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

Março/2025

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.

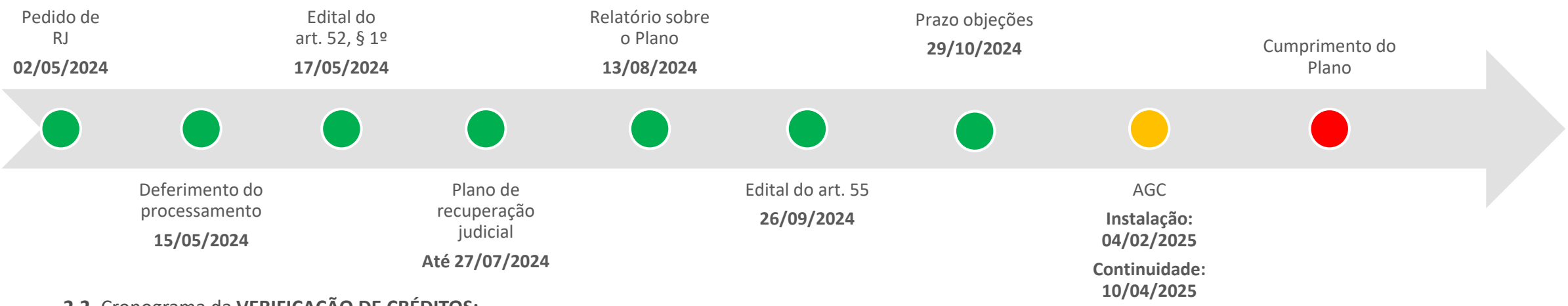
- Os resultados constantes no presente relatório se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelas Recuperandas à Administração Judicial.

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

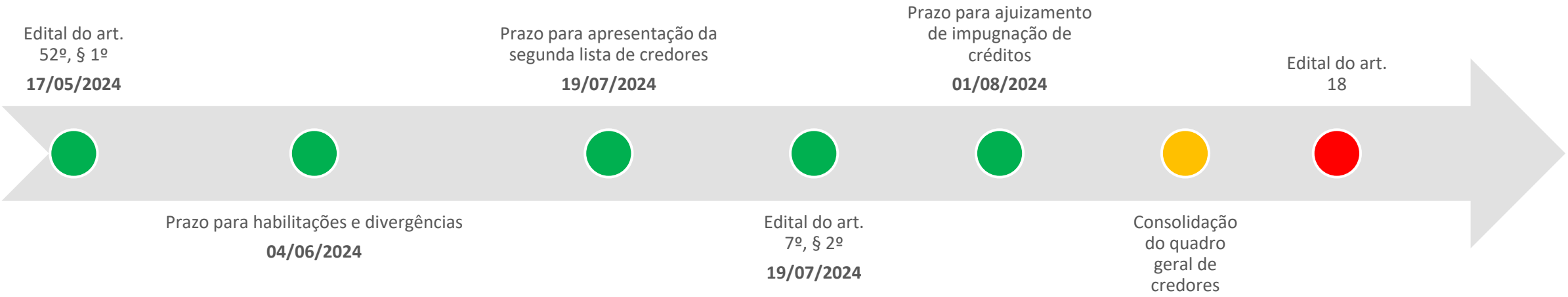
- As informações as quais a Equipe Técnica teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

2. Cronograma processual

2.1. Cronograma da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL:**

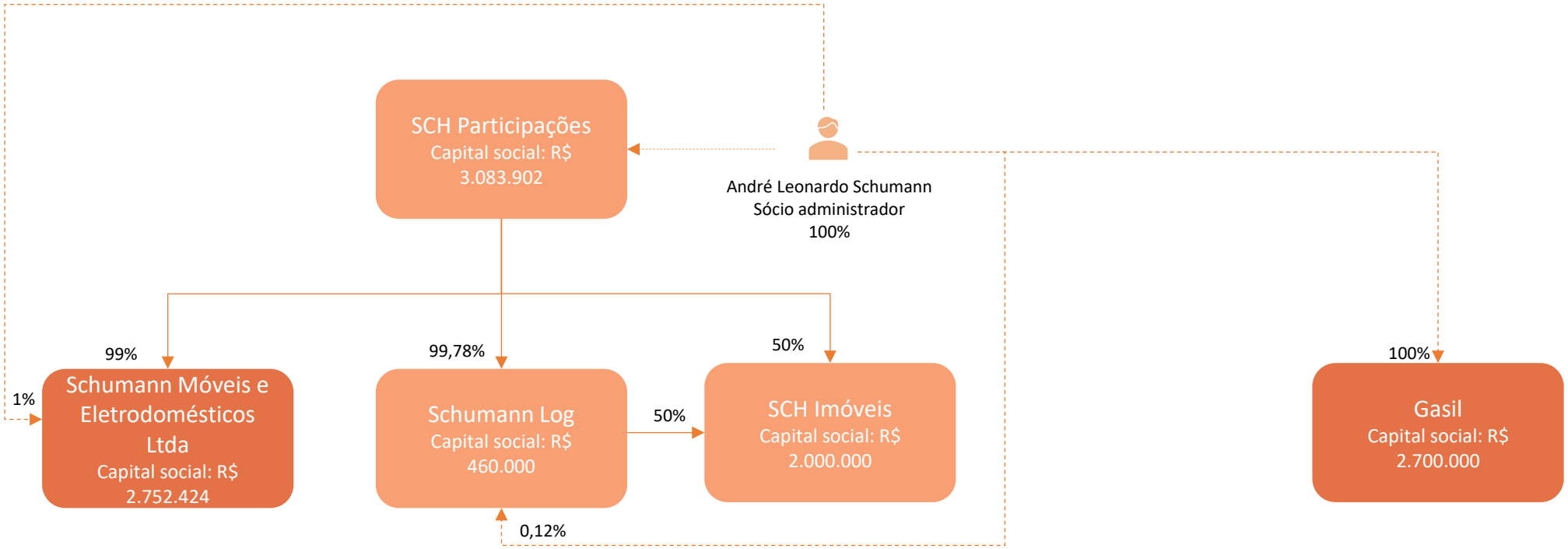


2.2. Cronograma da **VERIFICAÇÃO DE CRÉDITOS:**



3. Organograma do grupo

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



4. Informações da Recuperanda

Schumann

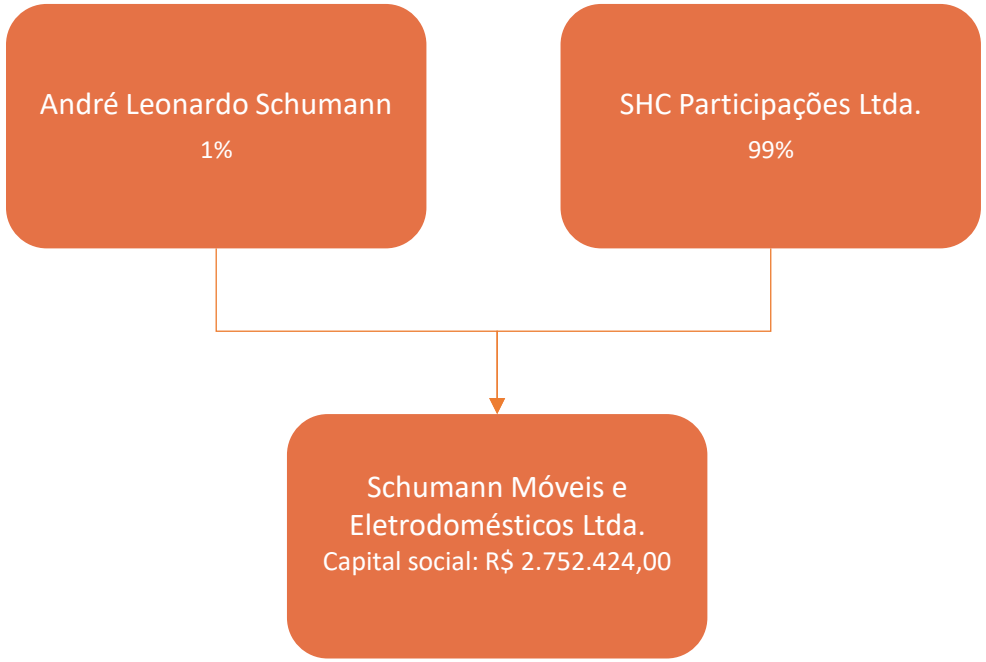
Razão Social
Schumann Móveis e Eletrodomésticos Ltda.

Início das Atividades - Matriz
20/10/1997

CNPJ
02.158.816/0001-73

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

Objeto Social (atividade principal)
Comércio varejista de móveis.



4. Informações Da Recuperanda

Gasil

Razão Social
Gasil Comércio e Importação Ltda.

Início das Atividades - Matriz
26/10/2000

CNPJ
04.112.118/0001-62

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

Objeto Social (atividade principal)
Comércio varejista de móveis.

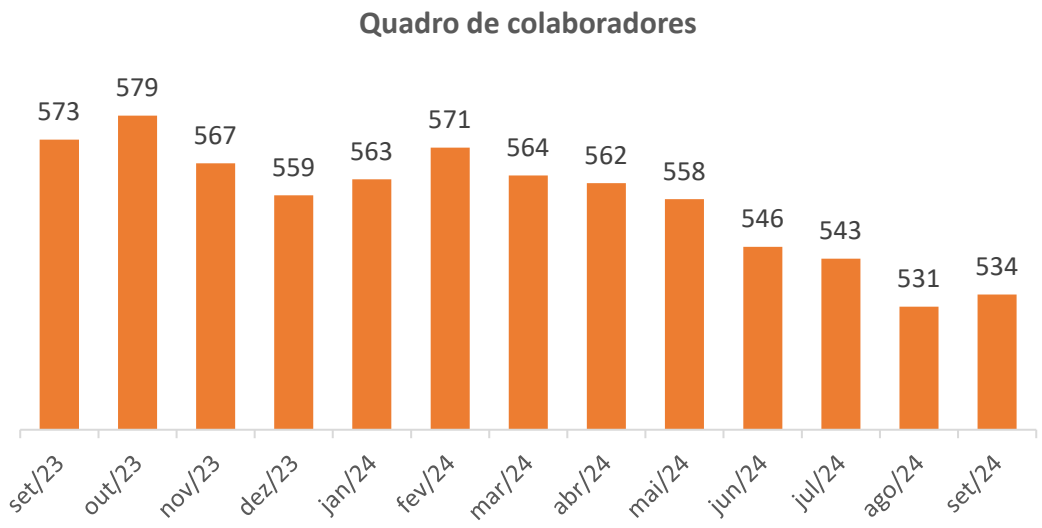
André Leonardo Schumann
100%

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

5. Empregados

Schumann

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



- Em setembro, a Schumann registrou 29 admissões e 26 demissões, resultando em acréscimo de 3 colaboradores no quadro funcional, em comparação com o mês de agosto. Ao final do período, a empresa contava com 531 empregados distribuídos entre suas 56 filiais.

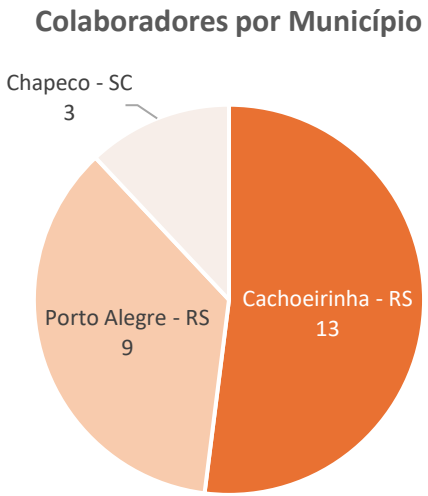
- Para a competência avaliada, a Recuperanda apresentou relatório sobre o gasto médio mensal com seus colaboradores, totalizando a quantia líquida de R$ 1,6 milhão, incluindo salários e encargos trabalhistas em folha, conforme as informações abaixo:

Principais dispêndios com colaboradores - Setembro	
Salários Fixos	887.488
Encargos Sociais em folha	719.027
Gastos com rescisões	154.417

- Adicionalmente, a Administradora Judicial solicitou à Schumann esclarecimentos sobre a quitação dos pagamentos rescisórios aos funcionários dispensados. A empresa informou 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. Em setembro, foi registrado o pagamento de verbas rescisórias no montante de R$ 154 mil, conforme o relatório gerencial apresentado pela Schumann.

5. Empregados
Gasil

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



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

- Destaca-se que dos 25 funcionários, 10 exercem 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**

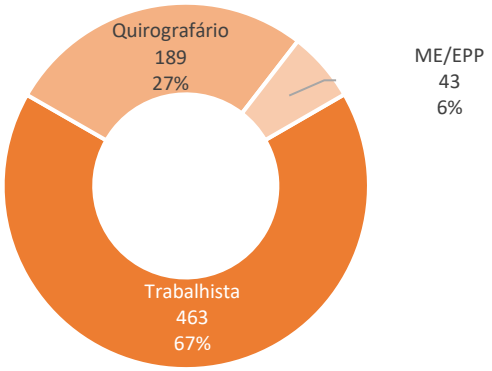
6. Passivo concursal

Schumann

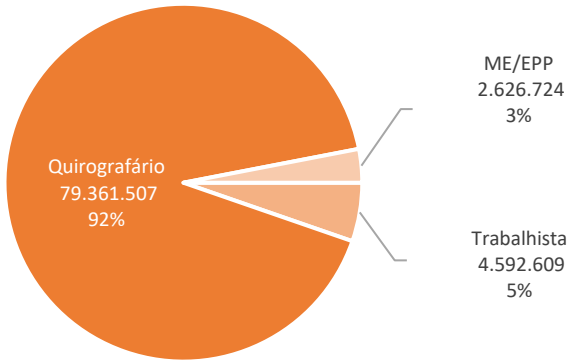
A Recuperanda declarou passivo concursal de R$ 86.580.840, disposto da seguinte forma:

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



Passivo por Crédito (R$)

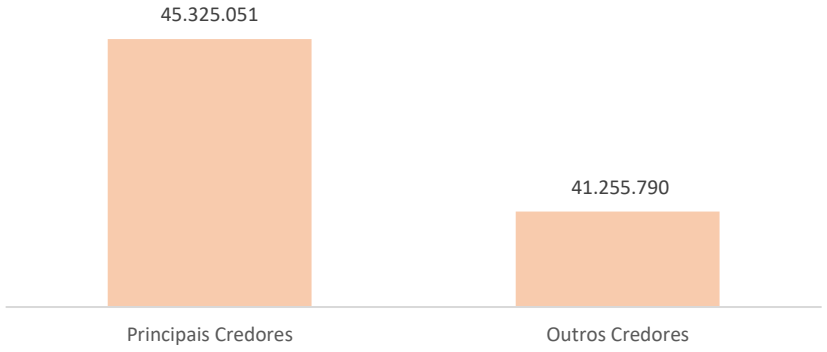


O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da Schumann concentra-se nos credores abaixo:

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

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

Principais Credores (R$)

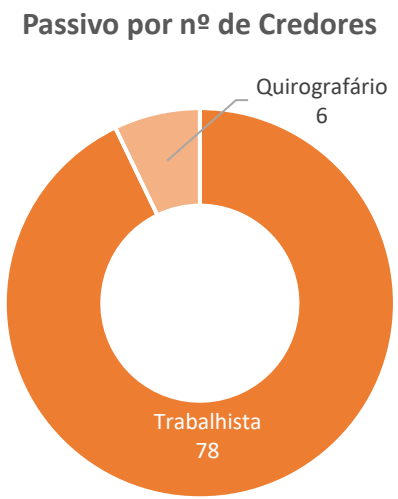


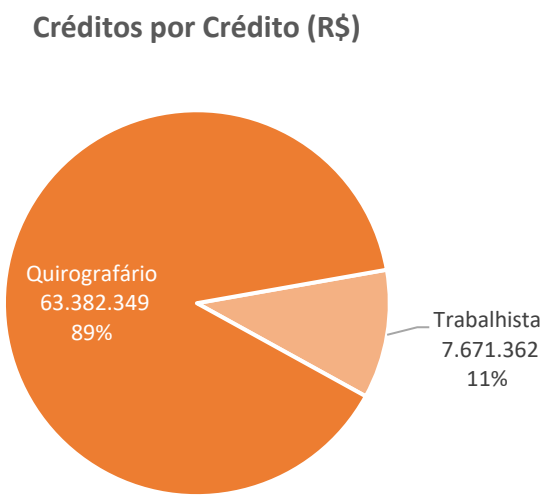
6. Passivo concursal

Gasil

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

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

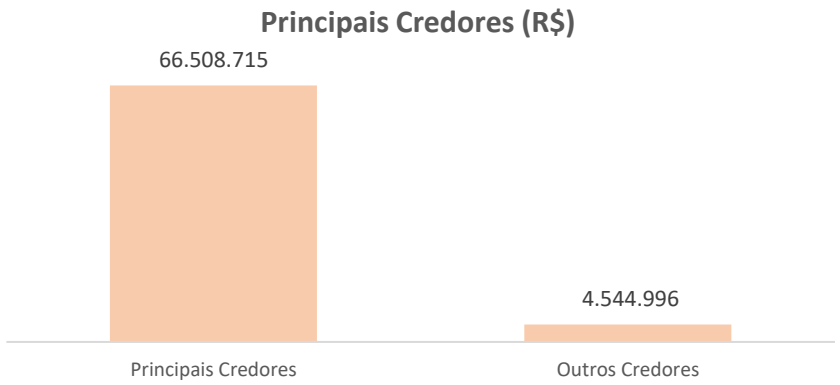




- O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da Schumann concentra-se nos credores abaixo:

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

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



7. Passivo Tributário

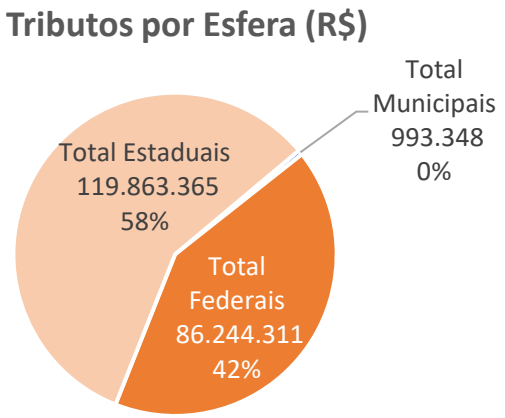
Schumann

A Schumann apontou passivo tributário total de R$ 207 milhões em setembro de 2024, acréscimo de 1% (R$ 1,26 milhão) em relação a agosto de 2024, conforme aduz a tabela abaixo:

Passivo Tributário (R$) - Schumann	jul/24	ago/24	set/24
ISS a Recolher	890.302	942.587	992.868
ISS Retido na Fonte	361	224,18	480
Total Municipais	**890.663**	**942.811**	**993.348**
IRRF A Recolher s/ Folha	699.942	706.439,68	706.278,50
IRRF Retido a Recolher	34.553	33.586,34	32.472,50
PIS/COFINS/CSLL Retidos s Recolher	14.029	13.905,09	13.350,27
IRPJ	21.102.714	21.102.714	21.102.714
CSLL	7.596.977	7.596.977	7.596.977
Parcelamento Pert 783/2017	23.333.197	23.333.197	23.333.197
Parcelamento INSS RJ Nº624430260 84	1.631.017	1.631.017	1.631.017
Parcelamento PIS RJ nº10925733169/2018-17	83.041	83.041	83.041
Parcelamento COFINS RJ 10925733169/2018-1	427.712	427.712	427.712
Parcelamento INSS simplificado/ordinário	19.651.606	19.651.606	19.651.606
Parcelamento Procuradoria Geral	121.495	121.495	121.495
Parcelamento INSS Excepcional	11.544.452	11.544.452	11.544.452
Total Federais	**86.240.733**	**86.246.141**	**86.244.311**
ICMS a Rcolher	43.479.588	44.693.217	45.882.938
ICMS-ST a Recolher	396.345	411.976	433.678
ICMS Difal a Recolher	21.600	21.600	21.600
ICMS Parcelado	73.525.149	73.525.149	73.525.149
Total Estaduais	**117.422.682**	**118.651.942**	**119.863.365**
Total Passivo Tributário (CP +LP)	**204.554.078**	**205.840.894**	**207.101.024**

A majoração apresentada no período ocorreu, sobretudo, em razão do aumento de tributos de natureza estadual, de modo que o ICMS exibiu acréscimo de R$ 1,18 milhão (3%), devido a novas apropriações de valores incorridas no período.

Os tributos devidos da Schumann são compostos, majoritariamente, por dívidas estaduais, categoria que perfaz 58% da dívida total, conforme gráfico a seguir



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

7. Passivo Tributário

Schumann

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

Em relação aos tributos em aberto, a Recuperanda informou que os impostos federais estão sendo compensados por meio de crédito tributário, através do DCOMP. Em relação aos tributos estaduais, não estão sendo realizados pagamentos.

No que tange aos parcelamentos, todos foram suspensos nas esferas federal e estadual. No âmbito federal, encontra-se protocolado um pedido de Transação Tributária. No estado de Santa Catarina, o processo de cobrança judicial está em andamento, sendo que a empresa está em vias de firmar um acordo de conciliação com a Procuradoria do Estado. Nos estados do Rio Grande do Sul e Paraná, foi narrado que os tributos também não estão sendo pagos.

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

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

7. Passivo Tributário

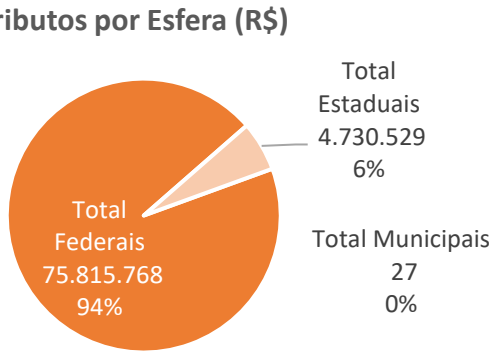
Gasil

A Gasil apontou passivo tributário total de R$ 80,5 milhões em setembro de 2024, decréscimo de R$ 107 mil (variação inferior a 1%) em relação a agosto de 2024, conforme aduz a tabela abaixo:

Passivo Tributário (R$)	jul/24	ago/24	set/24
ISS a Recolher	16	21	27
ISS Retido na Fonte	49	-	-
Total Municipais	**65**	**21**	**27**
IRRF A Recolher s/ Folha	38.404	40.106	41.479
IRRF Retido a Recolher	5.105	5.099	5.401
PIS/COFINS/CSLL Retidos s Recolher	564	543	632
Tributos Inscr.Sem Exigibilidade	40.237.194	40.237.194	40.237.194
PIS Parcelado	60.837	60.837	60.837
COFINS Parcelado	281.910	281.910	281.910
Parcelamento INSS simplificado/ordinário	5.160.572	5.160.572	5.160.572
Parcelamento Pert Deb Previd.-Principal	141.839	141.839	141.839
Parcelamento Pert Demais Debitos-Principal	10.928.071	10.928.071	10.928.071
Parcelamento IR Folha	25.189	25.190	25.191
Parcelamento Trans Exc Demais Deb-Principal	79.371	71.770	66.681
Parcelamento Trans Exc Deb Previd-Principal	2.099.457	1.831.724	1.697.125
Tributo Federal.5003279-77.2012.4.04.7100	17.168.835	17.168.836	17.168.837
Total Federais	**76.227.348**	**75.953.691**	**75.815.768**
ICMS a Rcolher	4.078.851	4.128.315	4.159.013
ICMS Parcelado	571.516	571.516	571.516
Total Estaduais	**4.650.367**	**4.699.831**	**4.730.529**
Total	**80.877.780**	**80.653.543**	**80.546.323**

A minoração apresentada no período ocorreu, sobretudo, em razão do pagamento de Parcelamentos Trans EXC de natureza federal, de modo que estes parcelamentos apresentaram retração de R$ 139 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.

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



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

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

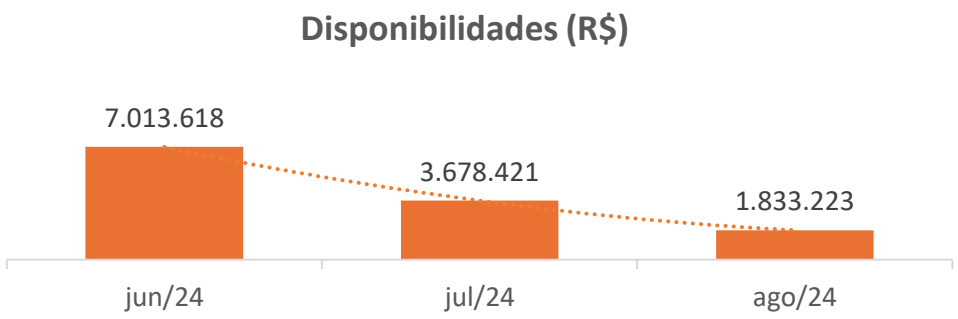
ATIVO	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
CIRCULANTE		**137.757.073**	**137.973.823**	**144.972.048**
Disponível	1.1	3.678.421	1.833.223	1.724.999
Clientes	1.2	82.491.233	83.677.319	85.921.518,00
Outros Créditos	1.3	30.711.871	30.325.831	34.283.188
Estoques	1.4	20.811.354	22.072.431	22.987.620
Despesas Pagas Antecipadamente		64.194	65.020	54.724
NÃO CIRCULANTE		**130.193.167**	**129.656.649**	**128.386.847**
Realizavel a Longo Prazo	1.5	93.789.088	93.311.376	92.502.048
Investimentos	1.6	9.050.538	9.111.260	8.764.359
Imobilizado	1.7	26.114.595	26.018.167	25.926.949
Intangível		260.528	237.428	215.072
Ativos Biologicos		978.419	978.419	978.419
Total Ativo		**267.950.240**	**267.630.472**	**273.358.896**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Recuperanda, composta por caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras, aduziram a monta de R$ 1,84 milhão, redução de R$ 1,84 milhão (50%) em comparação ao mês anterior, conforme expressa o gráfico a seguir:



Os **bens numerários** apresentaram queda de 8% (R$ 64,1 mil), encerrando o mês em R$ 695 mil. O movimento no período foi impulsionado, sobretudo, pela redução do saldo de caixa nas filiais, que recuou 17% (R$ 47,9 mil), acompanhando a diminuição dos recebimentos no período.

Os depósitos bancários à vista registraram movimentação de R$ 88,3 milhões no mês, com entradas de R$ 44,14 milhões e saídas de R$ 44,18 milhões. Apesar do fluxo expressivo, o saldo final da subconta sofreu retração de 22% (R$ 41,4 mil), encerrando em R$ 149 mil, reflexo do aumento nos pagamentos, principalmente a fornecedores. Os valores apresentados foram ratificados por meio dos extratos bancários disponibilizados.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

As **aplicações de liquidez imediata** encerraram o mês em R$ 588 mil, com retração de 1% (R$ 5,1 mil). Segundo análise do razão analítico, a diminuição decorreu do volume de resgates (R$ 293 mil) frente aos novos aportes (R$ 288 mil). No entanto, a validação completa dos saldos ficou prejudicada pela disponibilização parcial dos extratos bancários. As **aplicações financeiras**, alocadas no Banco Omni, registraram leve crescimento de 1% (R$ 2,52 mil), atingindo R$ 290 mil. Esse incremento se deve exclusivamente ao rendimento de títulos de renda fixa. Contudo, a ausência do extrato bancário impediu a validação do saldo dessa subconta.

1.2 Clientes

Os clientes da Recuperanda apontaram majoração de 3% (R$ 2,24 milhões) em comparação ao mês anterior, finalizando o período com a cifra de R$ 85,9 milhões, devido ao aumento de novas vendas (R$ 54,8 milhões) frente aos recebimentos registrados no período (R$ 52,6 milhões). Ressalta-se que o saldo registrado nos demonstrativos contábeis não reflete a realidade da situação, uma vez que a Recuperanda realiza a securitização integral de suas vendas no momento em que estas ocorrem.

Como consequência, a relação de *aging-list* disponibilizada mensalmente pela Recuperanda apresenta valores que divergem dos montantes contabilizados no balancete, o que impossibilita a identificação do valor efetivamente a ser recebido dos clientes.

Quanto aos procedimentos adotados para a cobrança dos valores vencidos, a empresa apresentou sua política de cobrança, conforme detalhado a seguir:

- Antes do vencimento, o agente pode contatar o devedor para confirmar o pagamento.
- Em caso de inadimplência, contatos são feitos para verificar os motivos e, se necessário, conceder prazos adicionais sem multa, sendo que o devedor inadimplente pode ser incluído em cadastros de restrição de crédito.
- A cobrança segue um cronograma com ações que se intensificam a partir do 4º dia após o vencimento, como: Entre o 4º e o 65º dia: contata-se o devedor e, se necessário, o nome é registrado em órgãos de proteção ao crédito.
- A partir do 91º dia, as dívidas são distribuídas entre a assessoria interna e cobradores externos, a cobrança de direitos renegociados segue um cronograma similar, com contato prévio ao vencimento e ações após o 4º dia de inadimplência.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

1.3 Outros Créditos

Em agosto, a rubrica apontou majoração de R$ 3,95 milhões (13%), finalizando o mês na cifra de R$ 34,2 milhões referente a outros créditos a receber. O aumento decorreu, principalmente, do incremento nos adiantamentos a fornecedores, os quais cresceram R$ 2,95 milhões (3%), em razão do aumento nos novos adiantamentos realizados (R$ 12,07 milhões), em comparação ao recebimento de mercadorias ou serviços prestados em períodos anteriores (R$ 9,11 milhões). Abaixo, são evidenciadas as principais variações ocorridas em setembro:

Outros Créditos (R$)	jul/24	ago/24	set/24	Variação	%
Títulos a receber	1.453.988	1.505.535	1.555.559	50.025	3%
Cheques em cobrança	8.285	8.285	7.375	- 910	-11%
Adiantamentos a terceiros	17.467.235	17.783.887	22.537.198	4.753.310	27%
Tributos a recuperar	4.144.619	4.017.587	3.819.725	- 197.862	-5%
Impostos a compensar	7.593.332	6.933.393	6.277.023	- 656.370	-9%
Total	**30.711.871**	**30.248.687**	**34.196.880**	**3.948.193**	**13%**

Além disso, no período em questão, observou-se aumento expressivo de adiantamento fornecido pela Schumann à outra empresa do grupo Recuperando – SCH, que passou de R$ 284 mil em agosto para R$ 2,08 milhões em setembro.

Os pormenores a respeito do aumento nos adiantamentos fornecidos à SCH foram questionados à Recuperanda, de modo que aguarda-se o retorno para a realização de análises adicionais.

Em relação à política de adiantamentos, em períodos anteriores a Recuperanda narrou que não a estabeleceu com todos os fornecedores, em virtude de a empresa já se encontrar em Recuperação Judicial antes do início deste processo.

Adicionalmente, a Recuperanda esclareceu que os adiantamentos são realizados com base no orçamento e nas solicitações da área comercial. Quanto ao prazo de recebimento das mercadorias, a Schumann informou que ele varia conforme o fornecedor. Em alguns casos, o pedido é expedido no dia seguinte ao pagamento, enquanto, em outros, a expedição ocorre somente após a produção, separação e formalização do pedido.

Ainda, cabe reforçar que a rubrica é composta por saldos de **tributos a recuperar (R$ 3,81 milhões)** e **impostos a compensar (R$ 6,27 milhões)**, contas que no mês de setembro expressaram redução na monta de R$ 197 mil e R$ 656 mil, respectivamente.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

No que se refere aos **tributos a serem recuperados**, a variação no período deve-se, principalmente, ao aumento das novas apropriações de PIS e COFINS em relação aos valores efetivamente recuperados.

Quanto ao acréscimo registrado na conta de **impostos a compensar**, este decorreu, exclusivamente, do aumento na conta de 'Créditos Tributários', no montante de R$ 657 mil. Em análise ao razão contábil disponibilizado, constata-se que a variação se refere à 'orientação fiscal'. Nesse contexto, foram solicitados os detalhes sobre a majoração registrada na presente competência, aguarda-se.

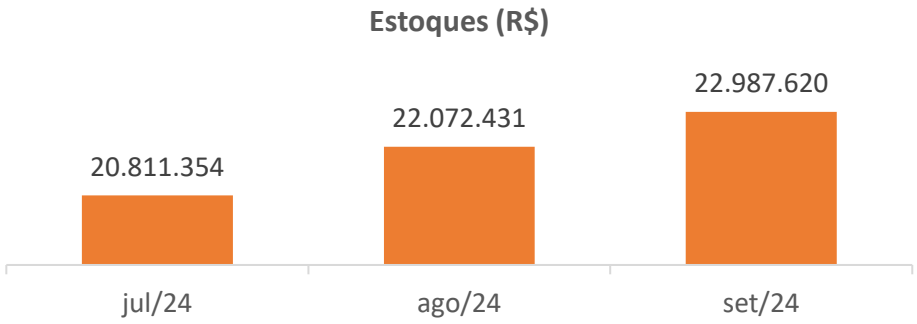
Adicionalmente, a Recuperanda esclareceu em períodos anteriores que os **tributos a recuperar** referem-se a impostos (ICMS, PIS, COFINS) creditados no momento do lançamento dos documentos de compras/despesas, ou impostos pagos a maior ou indevidos, enquanto os impostos a compensar referem-se a tributos retidos em documentos emitidos, bem como o valor do saldo negativo de IR do exercício anterior. Em relação à expectativa dos saldos serem compensados contra os tributos a pagar, a Recuperanda afirmou que é realizado mensalmente com PIS e COFINS, com expectativa de possuir saldo até o 3º trimestre de 2025.

Além disso, a Schumann informou que apurou créditos de PIS/COFINS, referente à exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS sobre as aquisições de mercadorias. Adicionalmente, a empresa narrou que vinha efetuando a referida exclusão desde 2019. Contudo, em decorrência da regulamentação da legislação aplicável, a obrigatoriedade da exclusão passou a ser vigente somente a partir de maio de 2023, de modo que o crédito apurado refere-se exclusivamente ao respectivo período, sendo composto pelo valor principal e pela atualização pela Selic.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

1.4 Estoques

Em setembro, a rubrica registrou acréscimo de R$ 915 mil (4%), encerrando o mês na cifra de R$ 22,9 milhões, principalmente em razão do crescimento no valor de R$ 981 mil (7%) dos estoques de mercadorias para revenda vinculadas às filiais. Abaixo evidencia-se a variação trimestral:



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

Em setembro, a rubrica é predominantemente composta por estoques em loja, os quais correspondem a 67% do total da rubrica, sendo majoritariamente formados por mercadorias para revenda relacionadas à filial. Destaca-se que o saldo dessa categoria foi ratificado por meio da relação de estoques disponibilizada pela Recuperanda. A tabela abaixo apresenta, de forma analítica, os 10 produtos de maior valor no estoque:

Estoques - Mercadorias para Revenda		
Categoria	Quant.	Total (R$)
Smart TV 4K Philips 65pol 65PUG7408 DLED UHD HDR	8	14.029
Celular Apple iPhone 12 5G 128GB Preto	4	13.560
Smart TV 4K Philips 65pol 65PUG7408 DLED UHD HDR	5	12.526
Smart TV 4K LG 55'' 55UR8750PSA Ultra HD	8	12.066
Smart TV 4K Philips 50pol 50PUG7408 DLED UHD HDR	6	10.446
Celular Apple iPhone 12 5G 128GB Preto	3	10.170
Celular Apple iPhone 12 5G 128GB Preto	3	10.170
Celular Apple iPhone 12 5G 128GB Preto	3	10.170
Smart TV 4K Philips 65pol 65PUG7408 DLED UHD HDR	4	10.005
Smart TV 4K Philips 65pol 65PUG7408 DLED UHD HDR	4	9.853
Total		**132.129**

Ao analisar a relação disponibilizada, observa-se que os produtos estocados de maior valor são eletrônicos, como TVs e aparelhos celulares, o que está em conformidade com a atividade principal da Recuperanda, uma vez que se trata de uma empresa de varejo de móveis e eletrodomésticos.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

1.5 Realizável a longo prazo

O realizável a longo prazo apresentou em setembro redução de R$ 809 mil (1%), encerrando o mês na monta de R$ 92,5 milhões. As principais variações do período são listadas a seguir:

i. Redução na monta de R$ 809 mil (1%) na subconta de **clientes**, grupo que perfaz 62% (R$ 57,6 milhões) da rubrica do realizável a longo prazo, devido à transferência na cifra de R$ 1,27 milhão de longo para a conta de 'CLIENTES CN/NF/BOL/SCH' a curto prazo, cujo saldo foi discorrido no item **1.2** deste relatório.

ii. Incremento no valor de R$ 347 mil (1%), referente à transação de empréstimo intercompanhias vinculada a **créditos de pessoas ligadas**, especialmente entre a Schumann e outra empresa do grupo Recuperando Gasil, no montante de R$ 230 mil.

Ainda no que se refere aos créditos de pessoas ligadas, destaca-se que estes são compostos por saldos a receber de empresas do grupo.

Em competências anteriores, fora informado que os montantes correspondem a empréstimos e que não há mais concessão de novos valores, limitando-se apenas ao recebimento da dívida existente. Solicitou-se envio dos contratos mútuos, com o objetivo de verificar a concursalidade dos empréstimos. Além disso, foram requeridos esclarecimentos sobre a conta analisada, considerando o relato feito em meses anteriores acerca da ausência de novas contratações de empréstimos.

Por fim, destaca-se que a Recuperanda possui saldo de R$ 2,57 milhões referente a depósitos judiciais. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos quanto à natureza do referido saldo, bem como o envio da documentação comprobatória. Em resposta, a Recuperanda informou que está providenciando os documentos solicitados, uma vez que o saldo se encontra registrado há longo período. Em setembro, foram solicitadas atualizações quanto ao envio das informações, aguarda-se.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

1.6 Investimentos

Os investimentos da Recuperanda registraram a monta de R$ 8,76 milhões em setembro, redução de R$ 346 mil (4%), em razão, exclusivamente, da desvalorização ocorrida no período do fundo de investimentos com Contai (fundo de investimentos em direitos creditórios). Ademais, a Schumann afirmou que a projeção do fundo seria de alcançar patrimônio líquido de R$ 9 milhões até dezembro de 2024 (recuperação + apropriação de juros). Contudo, a empresa afirma que poderá mudar o perfil da rentabilidade no FIDC (fundo de investimentos em direitos Creditórios) em razão de possíveis mudanças de operação de investimento.

Por fim, destaca-se que a Recuperanda disponibilizou o extrato do fundo de investimento (FIDC) referente ao mês de setembro, o que resultou na retificação tanto do saldo final da conta quanto da movimentação registrada no período.

1.7 Imobilizado

O imobilizado da Recuperanda totalizou R$ 25,9 milhões, apresentando decréscimo de R$ 91,2 mil, em grande parte devido à depreciação mensal no valor de R$ 63,4 mil.

Além disso, no mês de setembro, verificou-se uma redução nos grupos de **máquinas, aparelhos e equipamentos** (R$ 10,2 mil) e **móveis e utensílios** (R$ 17,4 mil), em decorrência da baixa de ativos imobilizados. Anteriormente, a empresa informou que as baixas recorrentes ocorrem em razão de extravio.

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

Por fim, ressalta-se que a Recuperanda disponibilizou a relação de inventário do imobilizado referente ao período analisado, o que possibilitou a ratificação de todos os saldos contabilizados na rubrica, exceto no que se refere ao item 'DIREITO DE USO IFRS 16', subgrupo que corresponde a 71% do total global do imobilizado, em virtude da ausência de envio de documentos comprobatórios. Foram solicitados detalhes sobre a natureza da conta, bem como documentos que confirmassem o saldo contabilizado, aguarda-se.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

PASSIVO	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
CIRCULANTE		**261.349.259**	**265.824.969**	**273.099.509**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	25.892.662	25.040.996	25.358.052
Fornecedores	2.2	49.604.202	51.362.653	54.298.511
Obrigações Trabalhistas	2.3	16.409.336	16.336.040	16.414.943
Obrigações Tributarias	2.4	64.583.611	65.870.427	67.130.558
Parcelamentos	2.4	55.770.770	57.471.473	59.172.176
Receita Diferida	2.5	19.073.507	18.918.583	19.099.412
Outras Obrigações	2.6	19.309.937	20.119.563,45	20.920.623,14
Arrendamento Mercantil		10.185.611	10.185.611	10.185.611
Outros Débitos		519.622	519.622,30	519.622,30
NÃO CIRCULANTE		**100.040.383**	**96.657.901**	**97.205.864**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	23.907.676	22.421.946	24.866.661
Fornecedores	2.2	11.548.674	11.352.625	11.156.575
Obrigações Tributárias	2.4	9.652.799	9.652.799	9.652.799
Parcelamentos	2.4	45.032.721	43.332.018	41.631.315
Provisões Gerais		2.290.515	2.290.515	2.290.515
Arrendamento Mercantil		7.607.999	7.607.999	7.607.999
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-1.876.914**	**-88.643.215**	**-88.643.216**
Capital Social		2.752.424,00	2.752.424,00	2.752.424,00
Reservas		1.243.646,50	1.243.398,00	1.243.148,48
Lucros ou Prejuizos Acumulados		-94.250.882,54	-92.639.037	-92.638.788
Resultado do exercício		88.377.897,72	-	
Total		**359.512.727**	**273.839.654**	**281.662.156**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Empréstimos e Financiamentos

Os empréstimos e financiamentos representam 23% do passivo da empresa e são segregados em curto prazo (R$ 25,3 milhões) e longo prazo (R$ 24,8 milhões). Em agosto, a rubrica apresentou acréscimo de 4% (R$ 2,76 milhões), encerrando o mês na monta de R$ 50,2 milhões, conforme aduz o quadro:

Empréstimos e Financiamentos (R$)	jul/24	ago/24	set/24
Curto Prazo	25.892.662	25.040.996	25.358.052
Longo Prazo	23.907.676	22.421.946	24.866.661
Total	**49.800.338**	**47.462.942**	**50.224.714**

A majoração observada no período decorre, principalmente, do aumento registrado nos empréstimos a longo prazo, em razão do acréscimo de R$ 3,25 milhões (180%) na conta junto ao Banco Sofisa. Em análise do razão contábil disponibilizado, verifica-se que a variação foi atribuída à transferência de valores de longo prazo para curto prazo. No entanto, a conta de longo prazo apresentou aumento, em vez de redução. Questionou-se acerca da contabilização, e aguarda-se retorno da Recuperanda para analises adicionais.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

Destaca-se que, em setembro, houve redução de R$ 2,56 milhões (55%) na conta de empréstimos a curto prazo junto ao Banco Omni, em razão do pagamento no valor de R$ 3.017.403,43. Os detalhes relativos às variações identificadas nas contas de empréstimos foram questionados à Recuperanda, especialmente no que se refere à natureza concursal dos empréstimos em questão. A Schumann informou que os empréstimos vinculados ao Banco Omni são de natureza extraconcursal, ou seja, foram contratados após o pedido de recuperação judicial, estando, portanto, liberado o pagamento desses empréstimos no decorrer do processo de recuperação judicial.

2.2 Fornecedores

As obrigações devidas aos fornecedores expressaram, em setembro, aumento de R$ 2,93 milhões (6%), finalizando o mês no montante de R$ 65,4 milhões em dívidas com fornecedores entre curto (R$ 54,2 milhões) e longo prazo (R$ 11,1 milhões). O acréscimo no cômputo global da rubrica deve-se ao aumento registrado nos fornecedores de curto prazo, referente a novas aquisições de serviços ou compras de mercadorias (R$ 19,5 milhões) em comparação com os pagamentos registrados no período analisado (R$ 16,6 milhões). No que tange aos fornecedores de longo prazo, ressalta-se que no período ocorreu transferência na cifra de R$ 209 mil da conta de *'Fornecedores – Recuperação Judicial'* de longo para curto prazo. A Recuperanda esclareceu que a variação se deu com o objetivo de alinhar a posição financeira, considerando como curto prazo os títulos com vencimento inferior a um ano.

Por fim, destaca-se que a Recuperanda não disponibilizou relatório *'Aging-List'* de setembro, impossibilitando a ratificação dos saldos contabilizados no balanço contábil. Nesse sentido, destaca-se que o total devido registrado no *aging list* disponibilizado na competência anterior apresentava divergência de R$ 3,67 milhões em relação ao montante total devido aos fornecedores, conforme registrado no balancete de agosto. Questionada, a Schumann informou que está apurando a divergência nas informações reportadas, de modo que em setembro foram solicitadas atualizações, aguardando-se retorno.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

2.3 Obrigações Trabalhistas

Em setembro, a rubrica registrou redução de R$ 78,9 mil, encerrando o mês com o valor de R$ 16,4 milhões. O decréscimo verificado no período decorre, principalmente, da diminuição dos dispêndios relacionados a encargos trabalhistas e seus consectários, como salários e ordenados, que apresentaram retração de R$ 17,3 mil (1%), e, especialmente, da significativa diminuição nas rescisões a serem pagas, no montante de R$ 54,4 mil (82%).

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

2.4 Obrigações Tributárias

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

2.5 Receita Diferida

Em setembro, a rubrica registrou decréscimo de R$ 180 mil (1%), encerrando o mês no valor de R$ 19,09 milhões. Em competências anteriores, a Recuperanda narrou que a variação do grupo de contas flutua conforme as vendas futuras, e esclareceu que a "Receita Diferida Intermediação Financiamento Omni" está relacionada à parceria entre a Schumann e 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. Embora a Schumann receba o valor total do Mercantil em D+1, a porcentagem relativa ao acréscimo financeiro nas parcelas é recebida somente quando o cliente efetua o pagamento. Quanto à rubrica "Receita Diferida Venda Entrega Futura", refere-se às vendas realizadas para clientes que não retiram imediatamente a mercadoria da loja, ocorrendo quando a entrega é programada para um momento futuro ou quando a mercadoria precisa ser enviada do Centro de Distribuição, localizado em Chapecó - SC.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

2.6 Outras Obrigações

No período, a rubrica apresentou majoração de R$ 801 mil (4%), devido ao aumento nos novos **adiantamentos de clientes** realizados em setembro (R$ 6,45 milhões) frente ao faturamento de vendas que foram recebidas de períodos anteriores (R$ 5,5 milhões).

Em relação à 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”.

Destaca-se, que a rubrica também é constituída pelo grupo **'outras contas a serem pagas',** o qual registrou redução de R$ 143 mil (1%) no período, em razão da diminuição dos aluguéis a serem pagos, que apresentaram queda de R$ 132 mil. A Administradora Judicial questionou a natureza da redução dos dispêndios com aluguéis, aguarda-se.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

DRE Gerencial

DRE	jul/24	ago/24	set/24
Faturamento geral c/ serviços	**21.791.809**	**21.791.809**	**18.260.439**
Faturamento c/ af (mercadorias)	20.088.475	17.468.081	16.683.218
Faturamento liquido	16.026.605	14.025.714	13.395.483
Margem c/ af	7.470.413	6.529.610	6.413.919
Margem geral	**8.195.254**	**7.299.873**	**7.264.433**
EBITDA	**701.556**	**212.458**	**350.764**
Resultado final após distribuição de dividendo	**- 622.224**	**- 1.462.260**	**- 1.105.649**

DRE Contábil

DRE	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	3.1	**19.154.166**	**17.095.290**	**15.768.146**
(-) Deduções	3.1	-4.783.718	-4.219.411	-3.814.418
Receita Líquida		**14.370.448**	**12.875.879**	**11.953.727**
(-) CMV	3.2	- 8.316.491	- 7.082.873	- 6.582.955
Lucro Bruto		**6.053.957**	**5.793.006**	**5.370.772**
Custos da Prestação de Serviços		- 30.132	- 30.169	- 35.999
Despesas Com Vendas	3.3	- 5.487.972	- 5.121.056	- 4.780.148
Despesas Administrativas	3.4	- 1.554.206	- 1.481.175	- 1.645.227
Despesas Tributarias		- 30.491	-	- 933
Despesas com Provisões	3.5	- 491.352	- 363.977	- 366.093
Outras Receitas e Despesas Operac.	3.6	533.443	548.336	500.884
Resultado operacional		**-1.006.753**	**-655.035**	**-956.744**
Resultado financeiro	3.7	**-1.134.743**	**-757.609**	**-1.137.685**
Receitas Financeiras		629.178	427.298	306.386
Despesas Financeiras		- 1.763.921	- 1.184.907	- 1.444.071
Resultado antes IR/CSLL		**-2.141.496**	**-1.412.644**	**-2.094.429**
Provisão IRPJ e CSLL		728.109	480.299	-
Resultado Líquido	3.8	**-1.413.387**	**-932.346**	**-2.094.429**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

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

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

Notas Explicativas – DRE

3.1 Receitas

As receitas da Schumann provêm de vendas de mercadorias (R$ 13,9 milhões) e de prestação de serviços (R$ 1,77 milhão). Em setembro, registrou-se um faturamento total de R$ 15,7 milhões, o que representa uma redução de R$ 1,32 milhão (8%) em relação ao mês anterior. Na competência em análise, questionou-se sobre a possível sazonalidade das vendas.

Cumpre destacar que ,embora a Recuperanda tenha faturado R$ 15,7 milhões no período, a empresa registra cerca de R$ 3,81 milhões em deduções, sendo R$ 309 mil referentes a cancelamentos e devoluções e R$ 3,5 milhões referentes a impostos incidentes sobre vendas. A Recuperanda descreveu os 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**

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

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

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

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

3.2 Custo das mercadorias vendidas

Em setembro, os custos das mercadorias vendidas expressaram decréscimo de R$ 499 mil (7%) em comparação a agosto, encerrando o mês na monta de R$ 6,58 milhões. Destaca-se que a margem dos custos sobre a receita líquida expressou estabilidade no período avaliado, conforme demonstra o quadro abaixo:

Representatividade dos custos s/ receitas líquidas (R$)	jul/24	ago/24	set/24
Receita Líquida	14.370.448	12.875.879	11.953.727
Custos	- 8.316.491	- 7.082.873	- 6.582.955
Custos s/ receitas (%)	**-58%**	**-55%**	**-55%**

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 setembro, a rubrica apresentou decréscimo de R$ 340 mil em relação ao mês anterior, finalizando o período em tela na monta de R$ R$ 4,78 milhões, conforme demonstra o quadro abaixo:

Despesas com Vendas (R$)	jul/24	ago/24	set/24	Variação	%
Despesas com Pessoal	2.463.219	1.980.717	1.990.115	9.398	0%
Propaganda e Publicidade	583.393	209.896	436.092	226.196	108%
Viagens e Representações	43.207	52.105	38.810	- 13.295	-26%
Ocupação	910.291	1.337.477	841.148	- 496.329	-37%
Utilidades e Serviços	94.024	64.693	60.398	- 4.295	-7%
Despesas Gerais	1.322.292	1.401.365	1.303.590	- 97.775	-7%
Perdas no Recebimento de Créditos	71.546	74.803	109.996	35.193	47%
Total	**5.487.972**	**5.121.056**	**4.780.148**	**- 340.908**	**-7%**

De acordo com as informações em epígrafe, a variação registrada no período decorreu, sobretudo, do decréscimo nas despesas com ocupação, grupo sintético que no período expressou redução de R$ 496 mil (37%) devido a normalização dos valores pagos no mês anterior.

Destaca-se que as despesas com ocupação, estão relacionadas a ‘alugueis e condomínios’, que no mês anterior tiveram um crescimento expressivo na monta de R$ 1,35 milhões. A Schumann esclareceu que a variação decorreu de um lançamento duplicado da despesa de aluguéis no mês de agosto. Esse lançamento incluiu tanto o pagamento referente a agosto quanto o valor correspondente à competência de agosto, a ser pago em setembro, para as filiais 7, 42, 51, 50, 55, 61, 61, 75, 77, 78, 79, 87, 95 e 128.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

3.4 Despesas Administrativas

Em setembro, as despesas administrativas apontaram aumento de 11% (R$ 164 mil), quando comparado ao mês anterior, encerrando a competência na monta de R$ 1,64 milhão, conforme demonstra o quadro abaixo:

Despesas Administrativas(R$)	jul/24	ago/24	set/24
Despesas com Pessoal	767.781	767.708	774.119
Propaganda e Publicidade	3.211	116	93
Viagens e Representações	3.866	6.637	5.090
Ocupação	16.639	25.469	33.376
Depreciações e Amortizações	122.041	121.426	117.173
Utilidades e Serviços	60.711	67.838	43.001
Despesas com Veículos	6.324	3.754	4.804
Despesas Gerais	573.634	488.227	662.057
Despesas não Dedutíveis	-	-	5.514
Total	**1.554.207**	**1.481.175**	**1.645.227**

O acréscimo ocorreu, sobretudo, na conta de despesas gerais, devido, principalmente, ao aumento de valores relativos a aspectos legais e judiciais, que cresceram R$ 205 mil (92%) em comparação a agosto. A Recuperanda explicou que os valores registrados no referido grupo correspondem a custas que devem ser pagas conforme o andamento dos processos. Os detalhes sobre as variações foram solicitados à Recuperanda, aguarda-se retorno para análises adicionais.

No que tange às despesas com honorários contábeis, consultoria e assessoria, a Recuperanda esclareceu que os principais prestadores de serviços referem-se aos relacionados abaixo:

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

Os contratos com os prestadores de serviços foram disponibilizados pela Schumann e em sua maioria possuem prazo de vigência por tempo indeterminado.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

3.5 Outras Receitas e Despesas Operacionais

A conta registrou o valor de R$ 500 mil em setembro, apresentando minoração de R$ 47,4 mil (9%). Em competências anteriores, a Recuperanda esclareceu que os saldos contabilizados na rubrica "Receitas Operacionais Diversas" correspondem a outras operações recebidas dos clientes, como serviços de montagem de móveis e frentes de entrega, além de créditos tributários.

A variação registrada no período avaliado decorre da redução nos recebimentos provenientes desses serviços. Destaca-se, conforme o balanço patrimonial disponibilizado pela empresa, que o saldo registrado no período é originado, exclusivamente, de "Outras Receitas".

3.6 Resultado financeiro

Em setembro, a Recuperanda exibiu resultado financeiro negativo de R$ 757 mil, redução de R$ 377 mil em comparação ao mês anterior, conforme aduz tabela abaixo:

Resultado Financeiro	jul/24	ago/24	set/24
Receitas Financeiras	346.313	79.243	4.454
Despesas Financeiras	-1.532.027	-1.012.485	-1.309.417
Receitas Financeiras Comerciais	282.865	348.055	301.933
Despesas Financeiras Comerciais	-231.893	-172.422	-134.654
Total	**-1.134.742**	**-757.609**	**-1.137.685**

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

A Schumann esclareceu que adota um critério para segmentar as receitas e despesas originadas das operações, como, por exemplo, juros pagos por atraso de boletos ou juros recebidos por atraso de clientes. Além disso, a empresa distingue o que é considerado puramente financeiro, como juros de empréstimos e custos relacionados à antecipação de pagamentos de cartões.

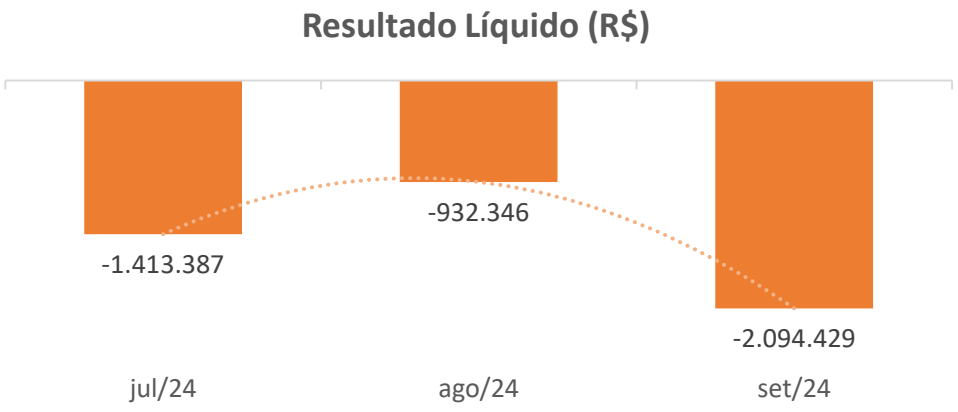
A piora no resultado financeiro negativo da Recuperanda decorreu, sobretudo, do aumento de R$ 296 mil (23%) nas despesas financeiras, em função da majoração dos encargos sobre empréstimos e do maior deságio na cessão de títulos.

Ainda, a retração de R$ 380 mil (33%) nas despesas financeiras comerciais da Schumann, foi resultante de menores descontos concedidos, assim como a redução nas receitas financeiras comerciais da Recuperanda devido à recompra de CDI, também contribuíram para o progresso do resultado financeiro.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

3.7 Resultado líquido

No mês de setembro, a Schumann exibiu prejuízo líquido de R$ 2,09 milhões, conforme demonstra o gráfico abaixo:



A deterioração no resultado da Schumann, conforme indicado no balanço patrimonial disponibilizado pela empresa, decorre principalmente da redução nas vendas, aliada ao aumento tanto das despesas administrativas quanto das despesas financeiras.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

ATIVO	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
CIRCULANTE		**29.844.534**	**29.709.312**	**29.483.678**
Disponível	**1.1**	1.697.056	1.751.003	18.068
Clientes	**1.2**	4.407.382	4.416.211	6.089.146
Outros Créditos	**1.3**	17.552.657	17.530.234	17.458.304
Estoques	**1.4**	6.187.440	6.011.865	5.918.160
NÃO CIRCULANTE		**13.758.300**	**13.732.290**	**13.627.797**
Realizavel a Longo Prazo	**1.5**	12.142.080	12.138.560	12.056.556
Imobilizado	**1.6**	1.616.220	1.593.730	1.571.241
Total Ativo		**43.602.834**	**43.441.602**	**43.111.475**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Recuperanda expressaram a monta de R$ 18 mil em setembro, minoração de R$ 1,73 milhões (100%), sobretudo, devido à redução do saldo de aplicação de liquidez imediata, conforme aduz a tabela abaixo:

Disponibilidades (R$)	jul/24	ago/24	set/24	Variação	%
Bens Numerais	5.658	1.497	1.302	- 195	-13%
Depósitos Bancarios a Vista	34.484	38.740	9.587	- 29.153	-75%
Aplicação de Liquidez Imediata	1.656.914	1.710.766	7.179	- 1.703.588	-100%
Total	**1.697.056**	**1.751.003**	**18.068**	**- 1.732.935**	**-99%**

Os **bens numerais** apresentaram decréscimo de R$ 195 reais (13%), encerrando o período com saldo de R$ 1,302 mil. A diminuição identificada no período ocorreu principalmente pela redução do caixa das filiais. A Recuperanda esclareceu que o valor em caixa no final do mês depende dos recebimentos realizados pela loja após o horário de depósito. Assim, se a loja receber um valor no final do dia, o caixa estará mais alto, enquanto, caso não haja recebimentos, o valor será menor, uma vez que os depósitos são feitos em uma conta da empresa ao longo do dia.

Os **depósitos bancários à vista** expressaram redução de 75% (R$ 29,1 mil), encerrando o mês na monta de R$ 9,58 mil, devido a diminuição dos recebimentos (R$ 458 mil) frente aos pagamentos registrados no período (R$ 487 mil). Na competência avaliada, o saldo foi ratificado através dos extratos bancários disponibilizados.

As **aplicações de liquidez imediata** estão concentradas, principalmente, no Banco Sofisa. Em setembro, o grupo sintético registrou decréscimo expressivo de R$ 1,7 milhão (99%), encerrando o mês com saldo de R$ 7,17 mil. A variação decorre do resgate antecipado de operação de renda fixa, cujos motivos foram questionados. A transação foi confirmada por meio do extrato bancário.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

1.2 Clientes

Os clientes da Recuperanda encerraram o mês de setembro na monta de R$ 6,08 milhões, expressando acréscimo de R$ 1,67 milhão (38%) em relação ao mês anterior. A variação registrada no mês decorreu do aumento das novas vendas a prazo efetuadas (R$ 2.455.729,78) frente aos recebimentos de clientes registrados no período (R$ 782.794,59).

Ressalta-se que o saldo registrado nos demonstrativos contábeis não reflete a realidade da situação, uma vez que a Recuperanda realiza a securitização integral de suas vendas no momento em que estas ocorrem. Como consequência, a relação de *aging-list* disponibilizada mensalmente pela Recuperanda apresenta valores que divergem dos montantes contabilizados no balancete, o que impossibilita a identificação do valor efetivamente a ser recebido dos clientes.

1.3 Outros Créditos

A rubrica encerrou o mês de setembro na monta de R$ 17,4 milhões, decréscimo de R$ 71,9 mil em relação ao mês anterior, conforme destacado na tabela ao lado:

Outros Créditos (R$)	jul/24	ago/24	set/24
Títulos a receber	189.015	188.819	188.819
Cheques em cobrança	175.761	175.601	171.408
Adiantamentos a terceiros	551.803	549.429	478.714
Adiantamentos a funcionários	-	-	5.320
Tributos a recuperar	11.441.648	11.421.954	11.419.614
Impostos a compensar	5.194.430	5.194.430	5.194.430
Total	**17.552.657**	**17.530.233**	**17.458.305**

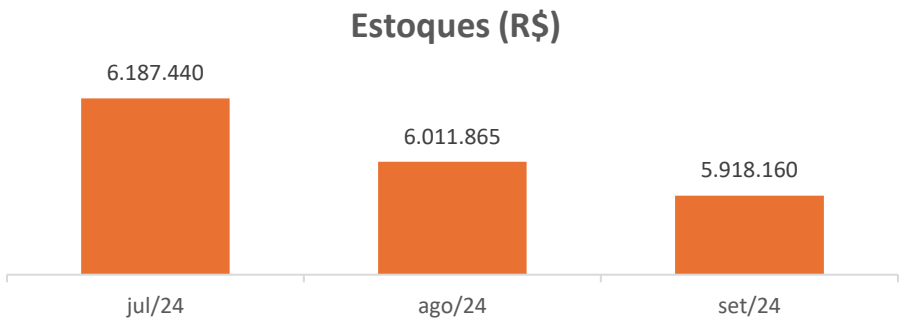
A variação identificada no mês ocorreu devido a redução de R$ 70,7 (13%), na conta sintética de 'Adiantamentos a terceiros', em razão da diminuição dos novos valores adiantados à 'SCH Participações' (R$ 364 mil), em comparação com os recebimentos registrados no período, oriundos de transações realizadas com a referida companhia (R$ 410 mil).

Ainda, frisa-se que os tributos a serem recuperados expressaram retração de R$ 2,34 (variação inferior a 1%), em decorrência do aumento de impostos recuperados no período (R$ 58,6 mil) frente às novas provisões registradas em agosto de tributos a serem recuperados (R$ 56,3 mil).

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Gasil

1.4 Estoques

A rubrica apontou decréscimo de R$ 93,7 mil (2%) em relação ao mês anterior, encerrando setembro na monta de R$ 5,91 milhões, conforme gráfico abaixo:



A variação identificada no período decorre, exclusivamente, da diminuição de mercadorias de estoque das loja da Gasil.

Destaca-se que a variação apresentada no grupo analítico, **não** está em consonância com a diminuição da demanda de vendas, tendo em vista a redução linear no faturamento registrada nos últimos três meses, conforme detalhado na nota explicativa **'3.1 Receitas'.**

A Recuperanda disponibilizou relatório de estoques, o qual corresponde ao saldo registrado na contabilidade. Adicionalmente, em análise ao documento fornecido, observou-se que os 10 produtos de maior valor são os seguintes, conforme apresentado na tabela ao lado:

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

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

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Gasil

1.5 Realizável a longo prazo

O realizável a longo prazo apresentou redução de R$ 82 mil (1%) em setembro, encerrando o mês na monta de R$ 12 milhões. A rubrica é composta, sobretudo, por depósitos judiciais (R$ 5,1 milhões) e contratos de mútuos (R$ 4,08 milhões), conforme demonstra o quadro abaixo:

Realizavel a longo prazo (R$)	jul/24	ago/24	set/24
Clientes	42.848	38.564	35.264
Impostos a Recuperar	266.416	266.416	266.416
Depositos Judiciais	5.102.928	5.103.691	5.024.987
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	**12.142.081**	**12.138.560**	**12.056.556**

A variação observada no período decorre, principalmente, da redução de R$ 78,7 mil (2%) no saldo de depósitos judiciais, cujos detalhes foram solicitados à Recuperanda. A Gasil esclareceu que nem todos os valores referem-se a depósitos, sendo parte deles relacionados ao BacenJud, de modo que a empresa esta providenciando junto ao setor contábil detalhamento da conta, aguarda-se.

1.6 Imobilizado

Em agosto o imobilizado da Recuperanda registrou a monta de R$ 1,57 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 às contas de "bens em operação" e "bens e direitos em uso", que ainda estão pendentes de validação. Questionada, a Gasil esclareceu que o saldo dessas contas remonta à implantação do saldo de balanço patrimonial da contabilidade anterior, em 2021, e refere-se 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 setembro, 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.	jul/24	ago/24	set/24
CIRCULANTE		**70.694.584**	**72.062.321**	**73.514.958**
Empréstimos e Financiamentos	**2.1**	1.460.478	1.460.478	1.460.685
Fornecedores	**2.2**	9.175.097	10.517.561	11.840.016
Obrigações Trabalhistas	**2.3**	1.354.004	1.350.745	1.359.601
Obrigações Tributarias	**2.4**	44.360.184	44.411.279	44.443.745
Parcelamentos	**2.4**	7.324.398,36	7.300.900	7.400.535
Receita Diferida		22.382,80	21.550	14.624
Outras Obrigações		6.992.204,60	6.993.972	6.989.916
Outros Débitos		5.836,56	5.837	5.837
NÃO CIRCULANTE		**80.070.674**	**78.810.632**	**77.441.702**
Empréstimos e Financiamentos	**2.1**	1.460.477,92	1.338.771	1.217.065
Fornecedores	**2.2**	51.292.680,27	50.041.639	48.790.598
Obrigações de Pessoas Ligadas	**2.5**	2.337.938,76	2.677.939,00	2.907.938,76
Obrigações Tributárias	**2.4**	24.931.577,44	24.704.283	24.478.100
Contrato Empréstimo Mútuo		48.000,00	48.000	48.000
Outras Obrigações		-	-	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-105.623.473**	**-107.431.352**	**-105.623.473**
Capital Social		2.700.000	2.700.000	2.700.000
Lucros ou Prejuizos Acumulados		-108.323.473	-110.131.352	-108.323.473
Total		**45.141.786**	**43.441.601**	**45.333.187**

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$)	jul/24	ago/24	set/24
Curto Prazo	1.460.478	1.460.478	1.460.685
Longo Prazo	1.460.478	1.338.771	1.217.065
Total	**2.920.956**	**2.799.249**	**2.677.750**

Em setembro, os empréstimos e financiamentos apresentaram decréscimo de R$ 121 mil (4%), finalizando o período de na cifra de R$ 2,67 milhões. Segundo razão analítico fornecido pela empresa, a variação decorreu da transferência na cifra de R$ 142 mil da conta de empréstimos de longo para curto prazo. A Gasil esclareceu que a variação refere-se exclusivamente a exigências de normativos contábeis.

2.2 Fornecedores

No que tange às obrigações devidas aos **fornecedores de curto prazo**, em setembro, houve acréscimo de R$ 1,32 milhão (13%), finalizando o mês na monta de R$ 11,8 milhões.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

A variação registrada no período ocorreu devido ao aumento em novas compras (R$ 1,41 milhões) frente aos pagamentos registradas no período a fornecedores (R$ 94,9 mil). Destaca-se que a variação apresentada no grupo analítico, referente à estratégia de reabastecer produtos, **não** está em consonância com a diminuição da demanda de vendas, tendo em vista a redução linear no faturamento registrada nos últimos três meses, conforme detalhado na nota explicativa **'3.1 Receitas'.**

No que refere-se às obrigações com **fornecedores a longo prazo**, em setembro registrou-se a monta de R$ 48,7 milhões, redução na cifra de R$ 1,25 milhões (2%), exclusivamente, em decorrência da transferência de valores da conta de fornecedores de longo para o curto prazo.

Destaca-se que a contabilidade da Recuperanda não discrimina as obrigações de forma individualizada por fornecedor, de modo que não foi possível a identificação dos principais fornecedores da Gasil.

Por fim, destaca-se que a Recuperanda não disponibilizou relatório *'Aging-List'* de setembro, impossibilitando a ratificação dos saldos contabilizados no balanço contábil.

Nesse sentido, destaca-se que o total devido registrado no *aging list* disponibilizado na competência anterior apresentava divergência de R$ 1,25 milhão em relação ao montante total devido aos fornecedores, conforme registrado no balancete de setembro. Questionada, a Gasil informou que está apurando a divergência nas informações reportadas, de modo que em setembro foram solicitadas atualizações e aguarda-se.

2.3 Obrigações Trabalhistas

Em setembro, a rubrica apresentou acréscimo de R$ 8,85 mil (1%), em relação ao mês anterior, encerrando o período na monta de R$ 1,35 milhão. A variação ocorre, sobretudo, em razão da majoração nas obrigações vinculadas a INSS que cresceram a monta de R$ 13,1 mil e não evidenciaram pagamento.

Ainda, no que concerne aos encargos trabalhistas registrou-se da provisão na monta de R$ 2,76 mil de FGTS e pagamento na cifra de R$ 2,94 mil. Segundo razão analítico disponibilizado, os pagamentos de salários estão em dia, assim como os pagamentos de FGTS. Frisa-se, no entanto, que não fora disponibilizada a guia de recolhimento do referido tributo, impossibilitando a ratificação do movimentação, cujo foi solicitado em setembro.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Gasil

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$ 230 mil (9%) em comparação ao mês anterior, encerrando o mês de setembro com o saldo de R$ 2,9 milhões. A variação identificada no período deve-se à nova adesão ao mútuo fornecido pela Schumann. Em setembro, foi solicitado o envio do termo de acordo entre as partes, aguarda-se.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

DRE Gerencial

DRE Gerencial	jul/24	ago/24	set/24
Faturamento Geral c/ Serviços	**585.797**	**386.716**	**298.201**
Faturamento c/ af (mercadorias)	584.769	385.025	296.661
Faturamento liquido	450.083	290.758	228.975
Custo da mercadoria	- 391.523	- 245.398	- 183.855
Margem c/ af	58.561	45.360	45.119
Faturamento serviços	1.028	1.691	1.540
Outras pis e cofins	2.976	3.114	3.753
Margem geral	**61.537**	**48.475**	**48.872**
Despesas gerais	**- 183.331**	**- 141.604**	**- 241.619**
Receita financeira	1.273	3.009	1.809
Despesa financeira/inadimplência	- 56.184	- 64.368	- 57.638
Resultado não operacional	-	-	
EBITDA	**- 176.706**	**- 154.489**	**- 248.576**
Custos financeiros	- 49.960	- 80.315	- 90.362
Resultado após financeiro		**- 234.804**	**- 338.938**
Imposto de renda e cont. social		- 243	- 234
Resultado IR	**- 226.666**	**- 235.047**	**- 339.172**
Resultado gerencial	**- 226.870**	**- 235.047**	**- 339.172**
Resultado após financeiro + impostos	**- 226.870**	**- 235.047**	**- 339.172**
Resultado após financeiro + juros a vp	**- 226.870**	**- 235.047**	**- 339.172**
Distribuição de dividendos			
Resultado final após distribuição de dividendo	**- 226.870**	**- 235.047**	**- 339.172**

DRE Contábil

DRE	jul/24	ago/24	set/24
Receita bruta	**488.557**	**383.233**	**262.119**
(-) Deduções	- 125.127	- 93.586	- 61.279
Receita Líquida	**363.430**	**289.647**	**200.840**
(-) CMV	- 319.223	- 254.317	- 161.420
Lucro Bruto	**44.207**	**35.330**	**39.420**
Despesas com Vendas	- 130.969	- 69.028	- 75.345
Despesas Administrativas	- 58.873	- 85.686	- 257.179
Despesas Tributárias	- 1.996	-	- 10.220
Despesas com Provisões	- 2.335	- 44.278	- 39.880
Outras Receitas e Depesas Operacionais		5.670	5.643
Resultado operacional	**-149.965**	**-157.993**	**-337.560**
Resultado financeiro	**-27.636**	**-110.935**	**-76.273**
Receitas Financeiras	25.253	2.559	1.826
Despesas Financeiras	- 52.889	- 113.494	- 78.099
Resultado antes IR/CSLL	**-177.601**	**-268.928**	**-413.833**
IR/CSLL	-	91.435	140.703
Resultado Líquido	**-177.601**	**-177.492**	**-273.130**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

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

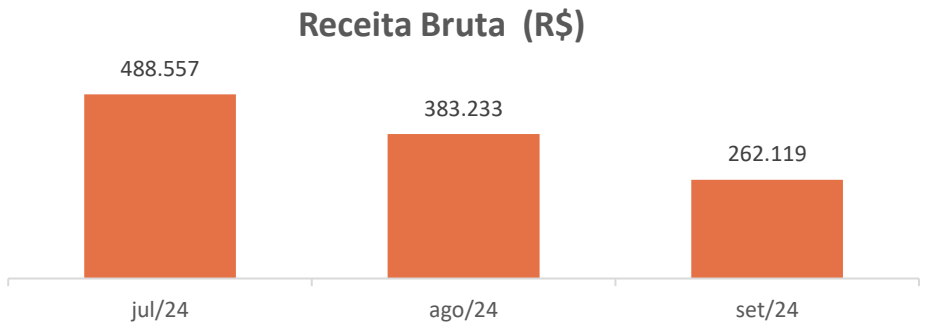
8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

Notas Explicativas – DRE

3.1 Receitas

As receitas da Gasil originam-se de vendas de mercadorias e prestação de serviços. Em setembro, a Recuperanda registrou a monta de R$ 262 mil, decréscimo de R$ 121 mil (32%) em relação ao mês anterior, conforme aduz o gráfico abaixo:



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

Cumpre destacar que, embora a Recuperanda tenha faturado R$ 262 mil no período, a empresa registra R$ 61,2 mil em deduções, sendo referentes a impostos incidentes sobre vendas.

Por fim, a Recuperanda tem como expectativa de faturamento de setembro a dezembro de 2024 a monta de R$ 1,3 milhão, 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 agosto, os custos das mercadoras vendidas expressaram a monta de R$ 161 mil, minoração de R$ 32,3 mil (35%), acompanhando a retração também registrado da receita líquida, conforme expressa a tabela abaixo:

Representatividade dos custos s/ receitas líquidas (R$)	jul/24	ago/24	set/24
Receita Líquida	363.430	289.647	200.840
Custos	- 319.223	- 254.317	- 161.420
Custos s/ receitas (%)	**-88%**	**-88%**	**-80%**

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

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Gasil

3.3 Despesas com Vendas

A rubrica compreende, sobretudo, a despesas com pessoal, propaganda e publicidade e ocupação. Em setembro, o grupo de contas apontou aumento de 8% (R$ 6,31 mil) em relação ao mês anterior, finalizando o período na monta de R$ 75 mil. A variação observada decorre, principalmente, da majoração nas despesas com publicidade e propaganda que aumentaram na monta de R$ 6,04 mil (31%).

3.4 Despesas Administrativas

As despesas administrativas são compostas, principalmente por despesas gerais e despesas com depreciações e amortizações. Em setembro, a rubrica apontou majoração de R$ 171 mil (200%), encerrando o mês na monta de R$ 257 mil. A variação identificada no período decorreu, sobretudo, do aumento de dispêndios envolvendo processos judiciais, que cresceram a cifra de R$ 109 mil (92%) no período analisado. A Gasil esclareceu que a subconta engloba valores relativos ao BacenJud, referente a processos trabalhistas contra a empresa, e que, no mês de setembro, a despesa foi estornada, após um ajuste da SCH Participações, com o valor sendo liberado posteriormente.

3.5 Despesas com provisões

A rubrica compreende a provisão para perdas devedores duvidosos e apontou decréscimo de R$ 4,39 mil (10%), encerrando o mês de setembro com saldo de R$ 39,8 mil em provisões. Em relação à política de provisões, a Recuperanda afirma que as provisões para perdas são feitas com base no critério fiscal, títulos vencidos acima de 180 dias.

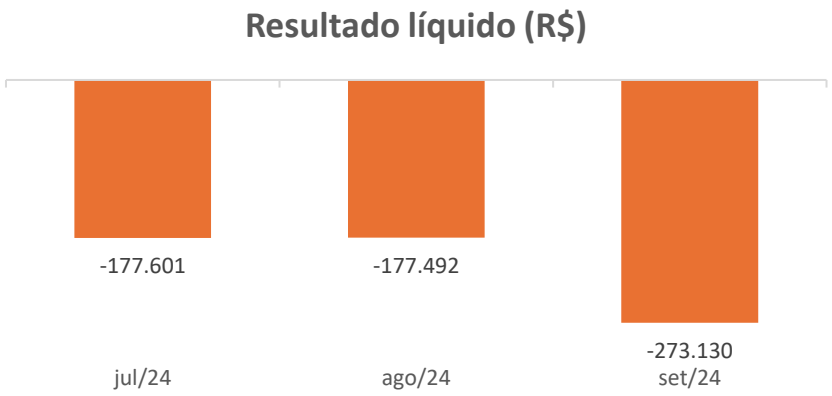
3.6 Resultado Financeiro

Em setembro, a Recuperanda apresentou resultado financeiro negativo na monta de R$ 76,2 mil, melhora de R$ 34,6 mil (31%) 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.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Gasil

3.7 Resultado líquido

A Recuperanda finalizou o mês de setembro com prejuízo de R$ 273 mil, expressando majoração no saldo negativo de R$ 95,6 mil (54%) em relação à competência anterior.



A deterioração do resultado líquido da Recuperanda foi principalmente motivada pela redução das vendas, associada ao aumento das despesas administrativas e das despesas com vendas.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

SCH Participações

ATIVO	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
CIRCULANTE		**4.570.197**	**4.664.678**	**6.499.154**
Disponível	1.1	161.197	250.753	2.085.229
Clientes		-	4.925,00	4.925,00
Outros Créditos	1.2	4.409.000	4.409.000	4.409.000
NÃO CIRCULANTE		**4.331.093**	**4.331.093**	**4.331.093**
Realizavel a Longo Prazo	1.3	4.330.878	4.330.878	4.330.878
Investimentos		215	215	215
Total Ativo		**8.901.290**	**8.995.771**	**10.830.247**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da SCH registraram a monta de R$ 2 milhões no mês de setembro, majoração de R$ 1,8 milhão (732%) em virtude, exclusivamente do aumento de Depósitos Bancários à vista, conforme evidencia-se abaixo:

Disponibilidades (R$)	jun/24	ago/24	set/24
Bens Numerais	17	17	17
Depósitos Bancarios a Vista	217.703	250.736	2.085.212
Aplicação de Liquidez Imediata	427.195	-	-
Total	**644.915**	**250.753**	**2.085.229**

Os **depósitos bancários à vista** apontaram, em setembro, o montante de R$ 2 milhões, acréscimo de R$ 1,8 milhão (723%) em relação à competência anterior, devido ao aumento dos recebimentos (R$ 37,8 milhões) frente aos pagamentos registrados no período (R$ 36 milhões). A rubrica corresponde a saldos distribuídos em 6 contas bancarias, sendo na conta "Banco Bradesco" que concentram-se as principais movimentações da SCH. Em virtude da limitação de informação contábil, restou prejudicada a análise pormenorizada, de modo que solicitou-se os demonstrativos de forma analítica, aguarda-se. Frisa-se que os saldos não puderam ser ratificados devido à ausência de extrato bancário. Em setembro, solicitou-se envio dos documentos, aguarda-se.

1.2 Outros Créditos

A rubrica compreende a "Adiantamentos a fornecedores", e não apresenta variação no saldo desde janeiro de 2024, encerrando o mês de setembro na monta de R$ 4,4 milhões. 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.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

SCH Participações

1.3 Realizável a longo prazo

A rubrica não apresenta variação no saldo desde janeiro de 2024, encerrando o mês de setembro na monta de R$ 4,33 milhões. Não foi possível averiguar a composição dos saldos das contas em razão da empresa disponibilizar os demonstrativos de forma sintética, desta forma, a Administração Judicial solicitou a composição dos saldos, aguarda-se.

PASSIVO	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
CIRCULANTE		**263.482**	**629.752**	**2.349.940**
Fornecedores	2.1	-	288.000	256.000
Obrigações Tributárias		950	1.168	1.550
Outras Obrigações	2.2	262.532	340.584	2.092.391
NÃO CIRCULANTE		**101.756.887**	**101.821.987**	**101.833.987**
Obrigações de Pessoas Ligadas	2.3	10.594.089	10.659.189	10.671.189
Provisão de Perdas	2.4	91.162.798	91.162.798	91.162.798
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-92.994.434**	**-93.455.967**	**-92.994.434**
Capital Social		3.083.902	3.083.902	3.083.902
Reservas		927.233	927.233	927.233
Lucros ou Prejuizos Acumulados		-97.005.569	-97.467.102	-97.005.569
Total		**9.025.934**	**8.995.772**	**11.189.493**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Fornecedores

Durante o período a rubrica apresentou decréscimo de 32% (32 mil), decorrente do aumento em pagamentos aos fornecedores de serviços (R$ 32 mil) frente a nenhuma contratação realizada no período (R$ 50,5 mil). Os pagamentos realizados foram vinculados a ‘Herval Industria’.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

SCH Participações

2.2 Outras Obrigações

A rubrica compreende adiantamentos de clientes e exibiu acréscimo de R$ 1,7 milhão (514%) em comparação ao mês anterior, encerrando o período na cifra de R$ 2,0 milhões. A variação registrada decorre do aumento de novos adiantamentos realizados no período (R$ 1,7 milhão) frente aos valores faturados de vendas efetuadas em meses anteriores (R$ 21,1 mil) motivados por recebimentos dos agenciados. Destaca-se que não foi possível averiguar os principais adiantamentos de clientes do período em razão dos demonstrativos apresentarem os saldos de forma sintética. A Administração Judicial solicitou à SCH a composição dos saldos dos adiantamentos, aguarda-se.

2.3 Obrigações de Pessoas Ligadas

Em setembro, a rubrica expressou a monta de R$ 10,6 milhões, evidenciando aumento de R$ 65,1 mil (1%). Destaca-se que o grupo analítico não expressava variação desde janeiro de 2024.

Em análise ao razão contábil fornecido, verificou-se que o incremento decorre de formalização de novo contrato vinculado a Schumann Móveis.

Em razão de a empresa disponibilizar os demonstrativos de forma sintética, não foi possível verificar a composição detalhada do saldo, nem os pormenores relacionados à variação observada no período. A Administração Judicial solicitou informações adicionais sobre o aumento identificado em setembro, especialmente considerando que não havia variação desde janeiro de 2024. Ainda, fora solicitado envio do contrato firmado em agosto.

2.4 Provisão de Perdas

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

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

SCH Participações

DRE	N.E.	jul/24	ago/24	set/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	-2.199	-338.510	-100.413
Resultado operacional	3.4	**2.368**	**-333.943**	**-95.845**
Resultado financeiro	3.5	**-2.336**	**-2.517**	**-2.226**
Receitas Financeiras		360	196	347
Despesas Financeiras		-2.696	-2.713	-2.572
Resultado antes IR/CSLL		**32**	**-336.459**	**-98.071**
Impostos sobre o lucro		-470	-431	-467
Resultado Líquido	3.6	**-438**	**-336.890**	**-98.538**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – DRE

3.1 Receita Bruta

Em agosto, 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 reais do faturamento em deduções, sendo referentes a impostos incidentes sobre os serviços. A SCH tem como expectativa de faturamento R$ 10 mil para os próximos meses de 2024.

3.2 Despesas Administrativas

Em setembro, a rubrica apontou decréscimo expressivo de R$ 238 mil (70%) em comparação ao registrado no mês anterior, encerrando período com a cifra de R$ 100,4 mil em despesas administrativas. A variação identificada no período ocorreu devido à diminuição no grupo sintético de despesas judiciais e legais de R$ 220 mil, além da ausência de despesas com a prestação de serviços de terceiros.

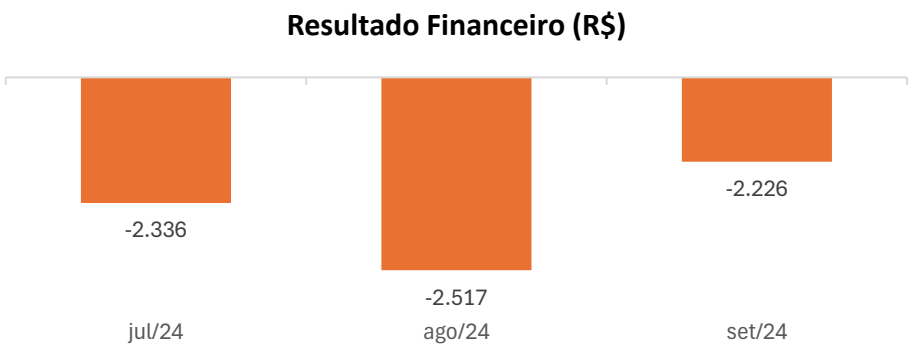
Em setembro, foram solicitados esclarecimentos em relação ao montante. Adicionalmente, requereu-se envio de informações acerca do processo judicial mencionado, bem como cópia do documento.

3.4 Resultado financeiro

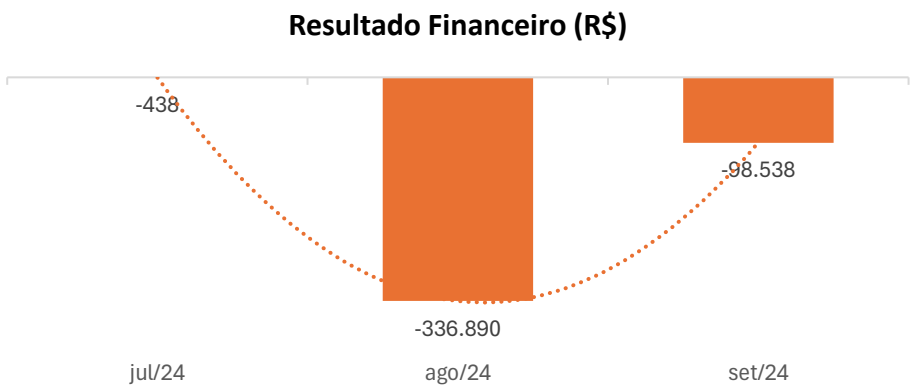
A SCH Participações apontou em setembro resultado financeiro negativo na monta de R$ 2,2 mil, conforme aduz gráfico colacionado na próxima página:

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

SCH Participações



O decréscimo no resultado financeiro negativo registrado em setembro deve-se à minoração do número de despesas financeiras compostas por tarifas bancárias, aliado à majoração nas receitas financeiras advindas de aplicações do mercado aberto.



A melhora no resultado negativo da empresa decorre, sobretudo, da minoração das despesas administrativas conforme pormenores abordados em ***'3.2 Despesas Administrativas'.***

3.5 Resultado líquido

A SCH Participações apontou em setembro resultado negativo na monta de R$ 98,5 mil, conforme demonstra o gráfico abaixo:

09. Checklist

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

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

10. Questionamentos - Schumann

- **Passivo Tributário**

- Enviar relação de tributos E-cac;

- Enviar comprovantes de pagamento dos parcelamentos e dos tributos correntes, quando pagos.

- Enviar extrato de parcelamentos ativos.

- **Outros Créditos**

- Observou-se aumento expressivo de adiantamento fornecido pela Schumann à outra empresa do grupo Recuperando – SCH, que passou de R$ 284 mil em agosto para R$ 2,08 milhões em setembro. Poderiam fornecer detalhes acerca da transação?

- Houve aumento na conta de 'Créditos Tributários', no montante de R$ 657 mil. Em análise ao razão contábil disponibilizado, constata-se que a variação se refere à 'orientação fiscal'. Do que se trata?

- **Realizável a longo prazo**

- Referente aos depósitos judiciais solicitamos esclarecimentos quanto à natureza do referido saldo, bem como o envio da documentação comprobatória;

- **Imobilizado**

- Por gentileza poderiam explicar a natureza da conta 'DIREITO DE USO IFRS 16', bem como enviar documentos que confirmem o saldo contabilizado?

- **Empréstimos e financiamentos**

- Em análise do razão contábil disponibilizado, verifica-se que a variação foi atribuída à transferência de valores de longo prazo para curto prazo. No entanto, a conta de longo prazo apresentou aumento, em vez de redução. Solicitamos esclarecimentos acerca da contabilização;

- **Fornecedores**

- Enviar aging list de contas a pagar;

- **Outras obrigações**

- Qual a natureza da redução de R$ 143 mil (1%) no período, em razão da diminuição dos aluguéis a serem pagos?

- **Despesas administrativas**

- Qual a natureza do aumento de valores relativos a aspectos legais e judiciais, que cresceram R$ 205 mil (92%)? Poderiam disponibilizar documentos comprobatórios?

10. Questionamentos - Gasil

- **Disponibilidades**

- Em setembro, o grupo sintético registrou decréscimo expressivo de R$ 1,7 milhão (99%), encerrando o mês com saldo de R$ 7,17 mil. Qual o motivo do resgate antecipado de operação de renda fixa?

- **Clientes**

- Poderiam esclarecer por qual motivo o aumento de clientes não esta sendo refletido na DRE?

- **Imobilizado**

-Em relação às contas de "bens em operação" e "bens e direitos em uso", a empresa informou que realizará o lançamento contra o resultado para encerrar a conta. Há atualizações?

- **Fornecedores**

- Enviar aging list de contas a pagar

- **Obrigações pessoas ligadas**

- Em setembro houve nova adesão ao mútuo fornecido pela Schumann. Solicitamos o envio do termo de acordo entre as partes.

- **Receita**

- Quais os fatores que motivaram a diminuição das receitas nos últimos 3 meses?

10. Questionamentos - SCH

- **Disponibilidades**

-Qual o motivo do aumento expressivo de depósitos bancários à vista no mês de setembro?

- **Despesas Administrativas**

- Qual a natureza da redução das despesas judiciais e legais de R$ 220 mil em setembro? Favor enviar copia do documento.