

Relatório Mensal de Atividades

(RMA)

Processo n. 0039390-74.2024.8.16.0014/PR

11º Vara Cível e Empresarial de Londrina/PR

DASOS FLORESTAL LTDA.

Setembro/2025

SCZ + B

Scalzilli & Becue
administração
judicial

Sumário

1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Aspectos Jurídicos	5
4. Informações da Recuperanda	6
5. Passivo Concursal	7
6. Quadro de colaboradores	8
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras	9
8. Checklist	20

1. Considerações preliminares

O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Dasos Florestal Ltda.

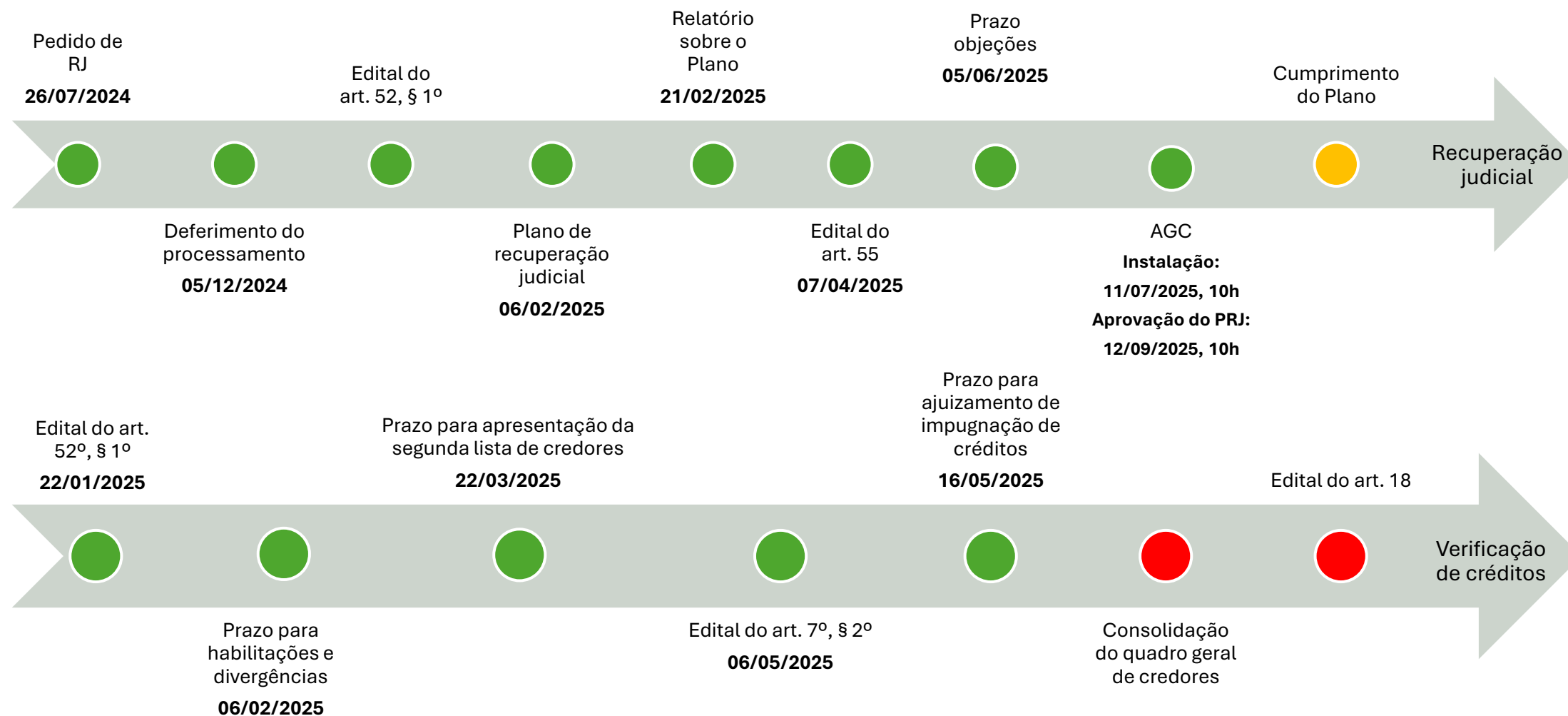
A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da 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 pela Recuperanda à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto e no site <https://scalzilliaj.com.br>.

As informações contábeis-financeiras devidamente assinadas utilizadas neste relatório foram fornecidas pela Recuperanda diretamente à Administração Judicial e são referentes à competência de julho de 2025, enquanto as informações jurídicas são de setembro de 2025.

As informações às quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste relatório **não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim**. A responsabilidade técnica pelas demonstrações contábeis é dos profissionais que as subscrevem, presumindo-se sua integridade formal e material.

2. Estágio processual



3. Aspectos jurídicos

Eventos do mês

- Mov. 454: decisão determinando a intimação da Administração Judicial para apresentação do resultado da Assembleia Geral de Credores realizada em 12/09/2025.
- Mov. 457: juntada da ata da Assembleia Geral de Credores realizada em 12/09/2025, que resultou na aprovação do Plano de Recuperação Judicial proposto pela Devedora.
- Mov. 458: ofício proveniente da 6ª Vara do Trabalho de Londrina/PR, noticiando a existência de créditos referentes ao credor João Maria dos Santos.

4. Informações da Recuperanda



DASOS FLORESTAL LTDA
02.446.857/0001-65



Matriz:
Rua Augusto Guerino, 912, Portal de Versalhes, Londrina/ PR

Capital Social: R\$ 375.000,00

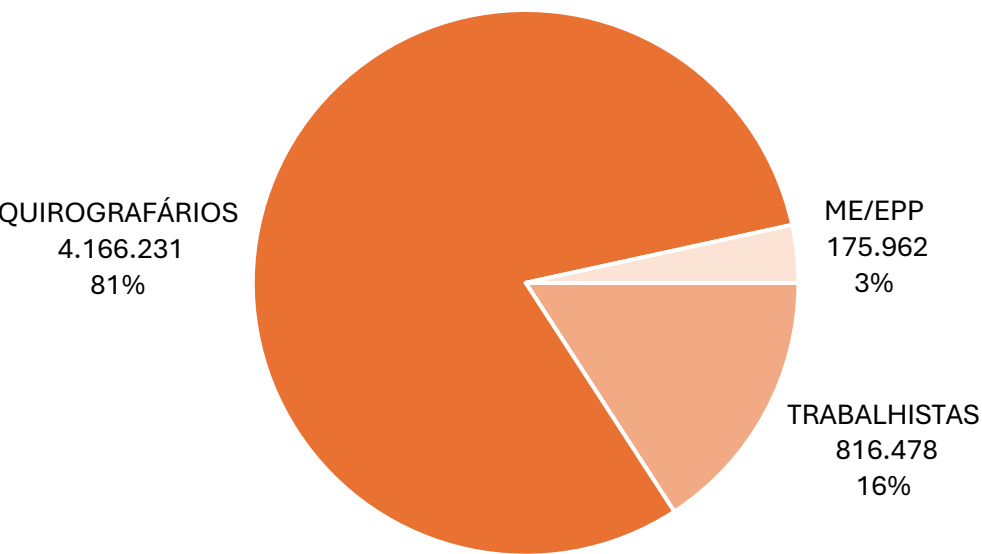


Ricardo Bitencourt Silveira
Sócio Administrador
R\$375.000,00 - 100%

5. Passivo Concursal

Art. 7º, §2º

O passivo concursal após a etapa de verificação de créditos pela Administração Judicial soma R\$ 5.186.670,08 distribuídos em 13 credores da Classe I, 43 credores da Classe III e 36 da Classe IV. Abaixo se visualiza a composição dos valores por classe:



Os 10 maiores credores representam 79,5% do crédito, e podem ser verificados no quadro abaixo:

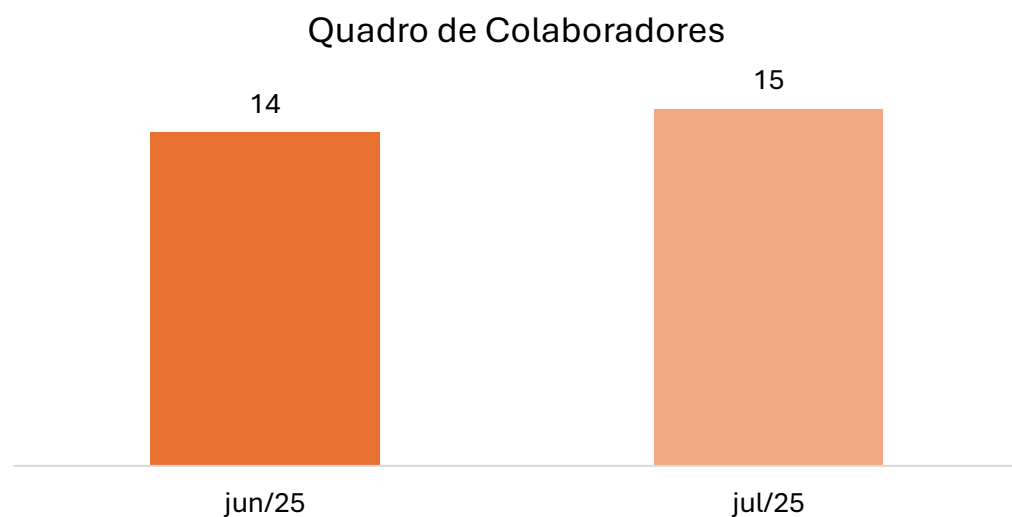
CLASSE	CREDOR	VALOR
QUIROGRAFÁRIOS	BANCO ITAU S.A	1.416.314
TRABALHISTAS	MARIA VITORIA /JOAO MIGUEL BARROS	450.000
QUIROGRAFÁRIOS	CAIXA ECONOMICA FEDERAL	348.676
QUIROGRAFÁRIOS	SICREDI UNIAO PR/SP	338.997
QUIROGRAFÁRIOS	NOEL SCHWEIZER E OUTRAS	315.326
QUIROGRAFÁRIOS	RICARDO BITENCOURT SILVEIRA	315.000
QUIROGRAFÁRIOS	ESPOLIO DE ANTONIO CARLOS PARALEGO	301.509
QUIROGRAFÁRIOS	BANCO BRADESCO S.A.	259.755
QUIROGRAFÁRIOS	NEXOOS SOC. DE EMPR. ENTRE PESSOAS S.A	212.609
QUIROGRAFÁRIOS	MARIA CLARA CECCON MARTINELLI	140.657

6. Quadro de colaboradores

Conforme as informações disponibilizadas pela Dasos Florestal Ltda., na competência analisada a Recuperanda contava com **15** empregados ativos contratados sob regime CLT. Não houve comunicação de contratação de funcionários em regime PJ.

No período, ocorreu uma admissão e nenhuma demissão.

O dispêndio mensal com proventos foi de R\$ 46,6 mil, enquanto os encargos totalizaram R\$ 16,6 mil. De forma consolidada, a empresa registrou o total de R\$ 63,3 mil referente a proventos + encargos.



7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Retificações

A Recuperanda encaminhou os seus balancetes retificados para as competências de maio e junho, sendo verificadas as seguintes modificações:

Maio/25:

- Ativo: a rubrica “Impostos a Recuperar”, que somava R\$ 1,665 milhão, passou a totalizar R\$ 1,702 milhão;
- Passivo: a alteração ocorreu no Patrimônio Líquido, nos “Lucros ou Prejuízos Acumulados”, que passou a demonstrar saldo de R\$ 2,792 milhões, ante o valor de R\$ 2,830 milhões registrado anteriormente.

Julho/25:

- Ativo: as ocorrências foram também nos “Impostos a Recuperar”, que passaram de R\$ 1,809 milhão para R\$ 1,846 milhão;
- Passivo: os “Lucros ou Prejuízos Acumulados” foram retificados para a monta de R\$ 2,311 milhões, que antes apresentavam R\$ 2,348 milhões.

Para as comparações das páginas a seguir, os valores retificados de junho foram utilizados para as análises das variações em relação a julho.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	JUN/25	JUL/25
ATIVO CIRCULANTE	3.061.948	3.455.649
DISPONIBILIDADES	199.182	1.203
DUPLICATAS A RECEBER	74.175	404.121
IMPOSTOS A RECUPERAR	1.846.752	1.872.474
ADIANTAMENTOS	941.839	1.177.851
ATIVO NAO-CIRCULANTE	2.608.471	2.565.510
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	534.618	538.864
INVESTIMENTOS	23.714	23.814
IMOBILIZADO	2.048.622	2.001.337
INTANGÍVEL	1.517	1.494
TOTAL DO ATIVO	5.670.419	6.021.159

Notas Explicativas

1.1 - Disponibilidades

As “Disponibilidades” da Dasos Florestal Ltda. compreendiam seu caixa e contas bancárias, conforme tabela abaixo:

DISPONIBILIDADES	JUN/25	JUL/25
CAIXA	24	49
BANCOS CONTA MOVIMENTO	199.158	1.155
TOTAL	199.182	1.203

Na competência, o montante disponível da empresa apresentava saldo total de R\$ 1,2 mil, dos quais 95,9% eram compostos pelo saldo em “Bancos conta movimento”, enquanto o caixa apresentava valor de R\$ 48,21.

No período, o agrupamento reduziu em 99,4%, principalmente em decorrência do Banco Iosan, que passou da monta de R\$ 198,7 mil para R\$ 864,75. A empresa forneceu os seus extratos bancários, sendo possível validar os saldos bancários e o registro contábil.

1.2 - Duplicatas a receber

A conta de “Duplicatas a Receber” representa os valores a receber decorrentes das operações de vendas de bens e/ou serviços realizados pela Companhia até a data-base.

Na competência, a rubrica apresentou crescimento, passando de R\$ 74,2 mil para R\$ 404,1 mil. Esse aumento reflete, principalmente, maior volume de vendas a prazo registradas no período ou eventual extensão dos prazos de recebimento concedidos aos clientes.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

Notas Explicativas

1.3 – Tributos a Recuperar

O grupo representa valores registrados pela Empresa relativos a créditos tributários oriundos de tributos recuperáveis junto à Receita Federal, estaduais ou municipais, que poderão ser utilizados para compensação ou restituição futura.

No período, o saldo a recuperar de ICMS teve um incremento, passando a somar R\$ 1,2 milhão, representando 64,4% do total do agrupamento.

IMPOSTOS A RECUPERAR	JUN/25	JUL/25
ICMS A RECUPERAR	1.179.848	1.205.626
IRRF A RECUPERAR	634	634
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECUPERAR	16.982	16.982
ICMS A RECUPERAR - SISCRE	429.801	429.801
ICMS A RECUPERAR - IMOBILIZADO	185.893	185.837
IMPOSTO DE RENDA A RECUPERAR	33.595	33.595
TOTAL	1.846.752	1.872.474

1.4 – Adiantamentos

O grupo “Adiantamentos” compreende valores pagos antecipadamente pela Empresa, com finalidade operacional, classificados em subcontas específicas de acordo com a natureza da operação.

Fornecedores”, na qual demonstrou um acréscimo de R\$ 240,8 mil no período, totalizando R\$ 1,2 milhão devido, principalmente, as movimentações com “Sesmaria Locação de Máquinas”, além de movimentação registrada como “Transferência entre contas”, conforme razão contábil. Verificou-se também o valor de R\$ 525,84 em “Adiantamento de Salários”, sem variação no período, e o zeramento da rubrica “Adiantamento de Férias”.

1.5 – Realizável a Longo Prazo

Contemplava o mútuo com a Dasos Holding de R\$ 7,2 mil, valores a receber do sócio Ricardo Bittencourt de R\$ 34,5 mil, além de R\$ 497,2 mil em consórcios.

No ciclo, o valor a receber do sócio da empresa aumentou em R\$ 4,2 mil, registrado no livro razão como “PAGAMENTO DE DUPLICATA NF. 170725 RICARDO BITENCOURT SILVEIRA”. A Administração Judicial questionou a origem dessa movimentação, recebendo o esclarecimento de serem “reembolso de abastecimento e compra de uma peça para manutenção”.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

Notas Explicativas

1.5 – Realizável a Longo Prazo

Questionada do motivo da classificação desse valor estar no Ativo, a empresa narrou que ocorreu a “*apropriação equivocada da contabilidade anterior. Pois referem-se a despesas de abastecimento do veículo da empresa, pelo sócio, em viagens de levantamento e visitação para a aquisição de novas florestas. E, da compra de uma peça de manutenção, no qual o vendedor não quis faturar a DASOS devido a RJ, sendo a compra feita pelo sócio.*” A Administração Judicial solicitou esclarecimento se o lançamento equivocado será corrigido para o envio da próxima documentação contábil, e aguarda retorno.

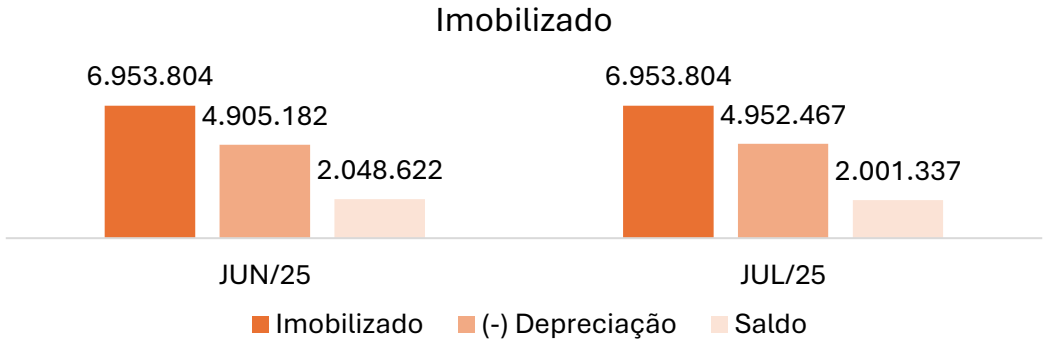
1.6 – Investimentos

O saldo refere-se às cotas de capital do Banco Uniprime, que sofreu um acréscimo de R\$ 100,00 no mês, totalizando R\$ 23,8 mil.

1.7 – Imobilizado

O grupo “Imobilizado” contempla os ativos tangíveis adquiridos ou construídos pela Companhia, destinados à manutenção das suas atividades operacionais e que possuem vida útil superior a um exercício social.

Na competência, o saldo líquido do imobilizado, já considerando as depreciações acumuladas, totalizava R\$ 2 milhões. O grupo estava representado pelas contas “Máquinas e Equipamentos”, “Móveis e Utensílios”, “Veículos”, “Instalações”, “Computadores e Periféricos” e “Equipamentos Eletrônicos”. Do total, a rubrica “Máquinas e Equipamentos” representava 65,5% do montante registrado, seguida por “Veículos”, com 33,8% do total.



1.8 – Intangível

O grupo “Intangível” compreende ativos não físicos com valor econômico futuro associado, que contribuem para as operações da Empresa ao longo do tempo.

No período, após a amortização dos ativos intangíveis, o saldo líquido remanescente era de R\$ 1,5 mil.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	JUN/25	JUL/25
PASSIVO CIRCULANTE	4.129.151	4.227.902
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.685.260	1.634.556
FORNECEDORES	1.585.247	1.694.502
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	44.327	43.989
PROVISÕES	72.540	76.426
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	33.692	30.984
OBRIGAÇÕES FISCAIS	706.820	746.590
PARCELAMENTOS IMPOSTOS/TRIBUTOS	1.235	824
OUTRAS OBRIGAÇÕES	31	31
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	3.478.062	3.478.062
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.478.062	3.478.062
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(1.936.794)	(1.693.955)
CAPITAL SOCIAL	375.000	375.000
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	(2.311.794)	(2.068.955)
TOTAL DO PASSIVO	5.670.419	6.012.009

Notas Explicativas

2.1 – Empréstimos e financiamentos

O grupo “Empréstimos e Financiamentos” representa as obrigações da Empresa junto a instituições financeiras, decorrentes da captação de recursos para financiamento de suas atividades operacionais, investimentos ou necessidades de capital de giro.

No período analisado, o saldo contábil do grupo “Empréstimos e Financiamentos” totalizava R\$ 1,6 milhão, demonstrando uma diminuição de R\$ 50,7 mil, debitados ao Banco Uniprime na rubrica “Bancos Conta Movimento – Credor”, enquanto as demais contas permaneceram sem movimento.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	JUN/25	JUL/25
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	397.449	397.449
BANCOS CONTA MOVIMENTO - CREDOR	60.711	10.007
FINANCIAMENTOS	1.094.429	1.094.429
DUPLICATAS DESCONTADAS	132.671	132.671
TOTAL	1.685.260	1.634.556

2.2 – Fornecedores

O grupo “Fornecedores” representa as obrigações da Empresa decorrentes da aquisição de bens e serviços, no curso normal de suas operações, cujos pagamentos encontram-se pendentes na data de encerramento do período analisado.

Em comparação com o mês anterior, o valor da conta apresentou aumento de R\$ 109,3 mil, demonstrando que a empresa realizou aquisições de bens ou serviços em monta superior aos pagamentos efetuados na competência.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

Notas Explicativas

2.3 – Obrigações com Pessoal

O agrupamento “Obrigações com Pessoal” compreende os compromissos da Recuperanda com seus colaboradores, referentes a salários, benefícios e demais direitos trabalhistas já incorridos e exigíveis.

Conforme demonstrado abaixo é possível verificar que o saldo final era de R\$ 44 mil, devido ao diminuição na conta de “Salários a Pagar”, de R\$ 537,36. No período houve também a criação de “Autônomos” com saldo de R\$200,00.

OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	JUN/25	JUL/25
SALARIOS A PAGAR	39.288	38.751
RETIRADA PRO LABORE A PAGAR	5.038	5.038
AUTÔNOMOS	-	200
TOTAL	44.327	43.989

2.4 - Provisões

O grupo “Provisões” representa as obrigações estimadas da Empresa relacionadas a encargos trabalhistas e previdenciários, incluindo férias, 13º salário e contribuições sociais, cuja exigibilidade é certa, mas o valor ou a data de pagamento podem variar.

Na data-base, o agrupamento somava R\$ 75,4 mil, composto por provisionamentos de obrigações trabalhistas e sociais.

PROVISÕES	JUN/25	JUL/25
PROVISÃO P/FÉRIAS	37.356	36.945
PROVISÃO P/13 SALÁRIO	16.522	19.865
PROVISÃO DE FGTS S/ FÉRIAS	2.970	2.927
PROVISÃO DE FGTS S/13 SALÁRIO	1.308	1.568
PROVISÃO DE INSS S/ FÉRIAS	9.974	9.864
PROVISÃO DE INSS S/13 SALÁRIO	4.411	5.256
TOTAL	72.540	76.426

2.5 – Obrigações Sociais

O grupo “Obrigações Sociais” abrange encargos trabalhistas e previdenciários da Empresa, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

No mês, o saldo contábil do grupo era de R\$ 31 mil, sendo composto majoritariamente por “INSS a recolher”. A contabilidade registrou pagamento de saldos em aberto dos encargos relacionados abaixo, podendo-se confirmar as movimentações de INSS e FGTS, através da apresentação dos documentos auxiliares para a devida conferência, exceto do IRRF.

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	JUN/25	JUL/25
INSS A RECOLHER	25.727	23.501
FGTS A RECOLHER	3.043	3.116
IRRF SOBRE FOLHA	4.922	4.368
TOTAL	33.692	30.984

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

Notas Explicativas

2.6 – Obrigações Fiscais

As “Obrigações Fiscais” correspondem aos valores devidos pela Empresa relacionados a tributos incidentes sobre operações financeiras, serviços e remunerações, cujos recolhimentos estão previstos conforme prazos legais estabelecidos pelos entes tributantes.

O saldo contábil registrado nesse grupo totalizava R\$ 746,6 mil, destacando-se os valores de “COFINS a recolher”, de R\$ 577,7 mil e “PIS a recolher”, de R\$ 125,2 mil. Embora a contabilidade tenha registrado compensações referentes aos impostos listados abaixo, as documentações comprobatórias não foram apresentadas, o que impediu a validação dessas movimentações.

OBRIGAÇÕES FISCAIS	JUN/25	JUL/25
PIS A RECOLHER	118.802	125.203
COFINS A RECOLHER	548.243	577.726
IMPOSTO RENDA A RECOLHER	23.779	23.779
CONT.SOCIAL A RECOLHER	10.001	10.001
IRRF A RECOLHER	67	67
CRF A RECOLHER	85	85
ISS RETIDO A RECOLHER	1.063	961
FUNRURAL A RECOLHER	4.779	8.768
TOTAL	706.820	746.590

2.7 – Parcelamentos de Impostos/Tributos

A rubrica registra um parcelamento simplificado ativo, no valor de R\$ 823,66, tendo ocorrido uma diminuição no mês em análise, em virtude do pagamento de uma parcela, no valor de R\$ 411,29, conforme verificado no razão contábil.

2.8 – Outras Obrigações

O agrupamento comportava apenas os valores recebidos do sócio Ricardo Bitencourt Silveira, de R\$ 31,02, sem movimentação no período.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

Notas Explicativas

2.9 – Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo

Este grupo contempla os compromissos financeiros assumidos pela Empresa com instituições bancárias, cujo vencimento está previsto para além do exercício social seguinte, conforme critérios de classificação exigidos pela legislação contábil vigente.

No período, não ocorreram movimentações, portanto, o saldo do agrupamento se manteve em R\$ 3,5 milhões.

2.10 – Patrimônio Líquido

O “Patrimônio Líquido” mostra quanto realmente pertence à empresa depois de subtrair tudo o que ela deve (passivos) de tudo o que ela tem (ativos).

Quando esse valor é negativo, como ocorreu no período analisado, apresentando um saldo devedor de R\$ 1,7 milhão, significa que a empresa possui mais dívidas do que bens e direitos, ou seja, está com seu patrimônio descoberto. Essa situação ocorre porque o saldo registrado na conta de prejuízos acumulados da Recuperanda, que totalizava R\$ 2,1 milhões, supera o valor do seu capital social, de R\$ 375 mil.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

c) DRE

DRE	JUN/25	JUL/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	498.601	984.179
(-) DEDUÇÕES	(46.121)	(91.065)
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	452.481	893.114
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS	(379.411)	(526.123)
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	73.070	366.991
<i>MARGEM BRUTA</i>	<i>16,1%</i>	<i>41,1%</i>
DESPESAS OPERACIONAIS	(113.467)	(93.975)
DESPESA COM PESSOAL	(29.365)	(28.429)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(40.324)	(51.517)
DESPESAS GERAIS	(43.583)	(60.161)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(195)	(57)
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-	46.189
RESULTADO OPERACIONAL	(40.397)	273.016
<i>MARGEM OPERACIONAL</i>	<i>-8,9%</i>	<i>30,6%</i>
RESULTADO FINANCEIRO	157.242	(21.027)
RECEITAS FINANCEIRAS	178.825	-
DESPESAS FINANCEIRAS	(21.584)	(21.027)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	116.844	251.989
RESULTADO LIQUIDO	116.844	251.989
<i>MARGEM LÍQUIDA</i>	<i>25,8%</i>	<i>28,2%</i>

Notas Explicativas

No mês analisado, a Recuperanda apresentou faturamento bruto de R\$ 984,2 mil, consideravelmente superior ao registrado no período anterior de R\$ 498,6 mil. Após as deduções tributárias, a receita líquida foi de R\$ 893,1 mil, representando um aumento de 97,4% frente ao mês anterior.

O custo dos produtos vendidos apresentou acréscimo de R\$ 145,7 mil, passando a demonstrar um valor de R\$ 526,1 mil como resultado bruto operacional, assim como a margem bruta, que passou de 16,1% para 41,1%, ocasionado principalmente por conta da expansão da receita.

As despesas operacionais totalizaram R\$ 94 mil, relativamente menores em comparação ao mês anterior, além de uma margem operacional positiva de 30,6%, ante ao negativo de 8,9% na análise.

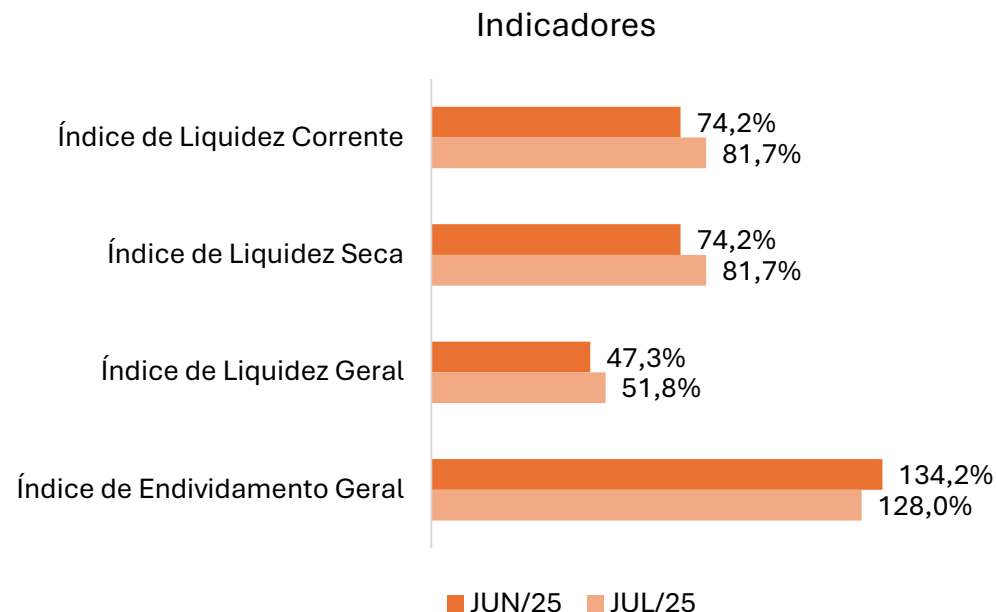
O resultado financeiro líquido apresentou piora, passando de um valor de R\$ 157,2 mil para um resultado de -R\$ 21 mil.

Ao final do período, a empresa apurou lucro líquido de R\$ 252 mil, com margem líquida de 28,2%, frente aos R\$ 116,8 mil do mês anterior.

Com isso, o lucro acumulado no exercício até o mês de referência totalizava R\$ 552,5 mil.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

d) Indicadores



O índice de Liquidez Corrente situava-se em 74,2%, evoluindo para 81,7%, o que demonstra uma leve melhora na capacidade de cobertura das obrigações de curto prazo. Apesar deste avanço, o indicador sinaliza que os ativos circulantes ainda não são suficientes para liquidar integralmente os passivos circulantes.

Liquidez Seca

Diferente do índice de "Liquidez Corrente", que considera todos os ativos circulantes, o indicador de "Liquidez Seca" avalia a capacidade da companhia de honrar suas obrigações de curto prazo sem depender da realização dos estoques. É calculado pela razão entre o ativo circulante, excluídos os estoques, e o passivo circulante, oferecendo assim uma visão mais conservadora da liquidez.

No caso em tela, a empresa não apresenta estoque, gerando um indicador de mesmo valor ao de "Liquidez Corrente."

Liquidez Corrente

O índice de "Liquidez Corrente" mede a capacidade da companhia de honrar suas obrigações de curto prazo com os ativos disponíveis no mesmo período, sendo calculado pela razão entre o ativo circulante e o passivo circulante. Valores iguais ou superiores a 100% indicam capacidade plena de pagamento das dívidas de curto prazo, enquanto valores inferiores a 100% demonstram a necessidade de atenção.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

d) Indicadores

Liquidez Geral

O índice de "Liquidez Geral" avalia a capacidade da companhia de honrar todas as suas obrigações — de curto e longo prazos — utilizando os ativos realizáveis nesses mesmos horizontes. É calculado pela razão entre a soma do ativo circulante e do realizável a longo prazo em relação à soma do passivo circulante e do exigível a longo prazo. Esse indicador oferece uma visão mais abrangente da saúde financeira da empresa, ao considerar compromissos futuros.

No período analisado, o índice de "Liquidez Geral" estava em 47,3%, avançando para 51,8%, refletindo uma melhora na capacidade de a companhia honrar suas obrigações totais com os ativos realizáveis disponíveis. Apesar do crescimento, o indicador permanece em patamar significativamente abaixo de 100%, evidenciando que a empresa não dispõe de ativos suficientes para cobrir todas as suas dívidas, o que sugere uma estrutura financeira ainda fragilizada.

Endividamento Geral

O índice de "Endividamento Geral" mede o grau de dependência da companhia em relação ao capital de terceiros, sendo calculado pela razão entre o passivo total (circulante e não circulante) e o ativo total. Esse indicador revela qual parcela dos ativos é financiada por dívidas, permitindo avaliar o nível de alavancagem financeira e os riscos associados à estrutura de capital.

O índice de "Endividamento Geral" apresentou redução de 134,2% para 128%, indicando uma ligeira melhora na estrutura de capital da Recuperanda, ainda que permaneça em patamar bastante elevado. Mesmo com a redução, o indicador evidencia que o passivo total supera o ativo total, ou seja, a empresa continua com capital próprio negativo, financiando mais do que integralmente seus ativos por meio de capitais de terceiros.

A análise conjunta dos principais indicadores financeiros da companhia revela um cenário que inspira atenção, embora apresente sinais pontuais de melhora.

8. Check-list

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando os itens abaixo:

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não Enviado
Balancete Contábil Assinado (pdf e excel)	X	
Razão Contábil (pdf e excel)	X	
Fluxo de Caixa Analítico (pdf e excel)	X	
Extratos bancários Conta Corrente (pdf e excel)	PARCIAL	
Extratos bancários Conta Aplicações e outros Investimentos (pdf e excel)	X	
Extratos bancários e contratos Empréstimos (pdf e excel)		X
Extratos bancários e contratos Consórcios (pdf e excel)		X
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (pdf e excel)	EXCEL	
Contratos de empréstimos e mútuos financeiros com pessoa física assinados (Ativos e Passivos) (pdf)		X
Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (pdf e excel)		X
Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (pdf e excel)		X
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Pagar (Posição em Aberto) (pdf e excel)	EXCEL	
Controle Empréstimos Partes Relacionadas		X
Guias e Comprovantes de Pagamento de Obrigações Fiscais e Sociais Recolhidas no mês e a Recolher no mês Subsequente (pdf)	PARCIAL	
Espelho da Folha de Pagamento (pdf e excel)	X	
Posição Relatório e-cac (pdf)	X	
Relatório de acompanhamento do Parcelamentos Tributários (pdf)		X
Recibo Última EFD Contribuições entregue	X	
Recibo Última EFD Fiscal entregue	X	