

SCZ

Relatório Mensal de Atividades

Processo n. 0039390-74.2024.8.16.0014/PR

11º Vara Cível e Empresarial de Londrina/ PR

Dasos Florestal Ltda.

Janeiro/2025

SCZ + B Scalzilli & Becue
administração
judicial



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJ8AV A86FA 2EKTQ QEW5D

Sumário

1. Considerações preliminares	3
2. Cronograma processual	4
3. Informações da Recuperanda	5
4. Quadro de Colaboradores	7
5. Análise das demonstrações econômico-financeiras	9
6. Passivo concursal	14



1. Considerações preliminares



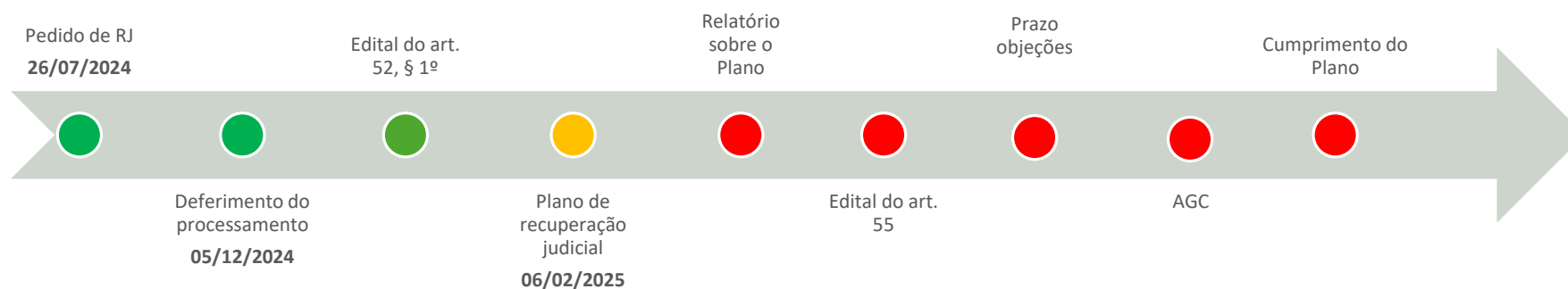
- O presente Relatório de Atividades Inicial reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Dasos Florestal Ltda., nos termos do dever previsto no art. 22, inciso II, alíneas "c" e "h", da Lei nº 11.101/2005.
- Conforme dispõe o art. 52, inciso IV, da Lei nº 11.101/2005, compete à Recuperanda apresentar as contas demonstrativas mensais enquanto perdurar a recuperação judicial, sob pena de destituição de seus administradores.
- O relatório objetiva garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, obtidas a partir das demonstrações contábeis das devedoras e das discussões conduzidas durante as visitas técnicas e reuniões com a administração judicial. Os dados não foram objeto de auditoria pela auxiliar do juízo, tanto na parte qualitativa como na quantitativa.
- A Recomendação nº 72/2020 do Conselho Nacional de Justiça, que visa a padronizar os relatórios de atividades apresentados pelos administradores judiciais, fundamentou o escopo do presente relatório.
- O presente Relatório de Atividades Inicial foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis disponibilizados pela Recuperanda relativos ao período de maio/2024 a dezembro/2024, bem como nas informações obtidas na reunião realizada com a devedora em 17/12/2024.
- Destaca-se que as demonstrações de janeiro a abril/2024 foram retificadas, uma vez que a versão apresentada no processo não contemplava a integralidade das movimentações ocorridas no período. Os demonstrativos retificados e a explicação encaminhada pela empresa seguem anexos a este relatório.



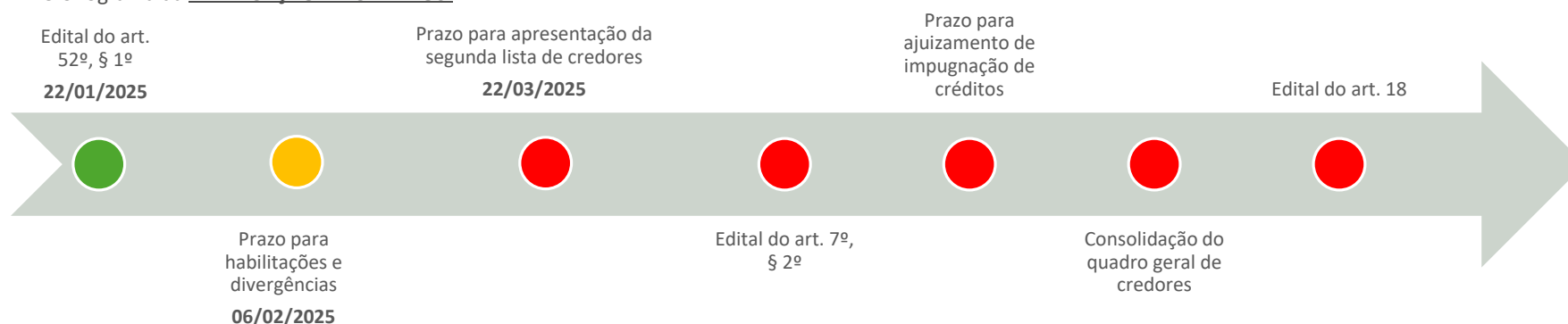
2. Cronograma processual

SCZ + B Scalzilli & Becue
administração
judicial

2.1. Cronograma do PROCESSO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL:

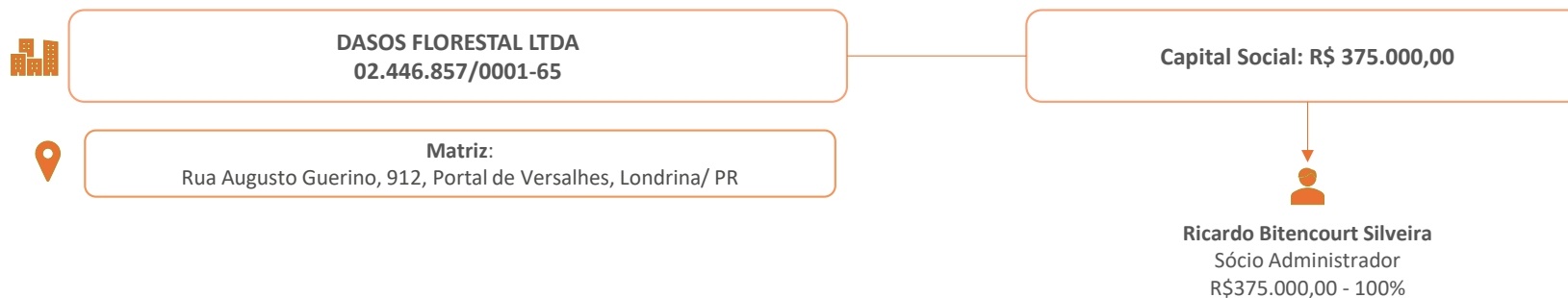


2.2. Cronograma da VERIFICAÇÃO DE CRÉDITOS:



3. Informações da Recuperanda – Estrutura societária

SCZ+ B Scalzilli & Becue
administração
judicial



3. Informações da Recuperanda – Reunião

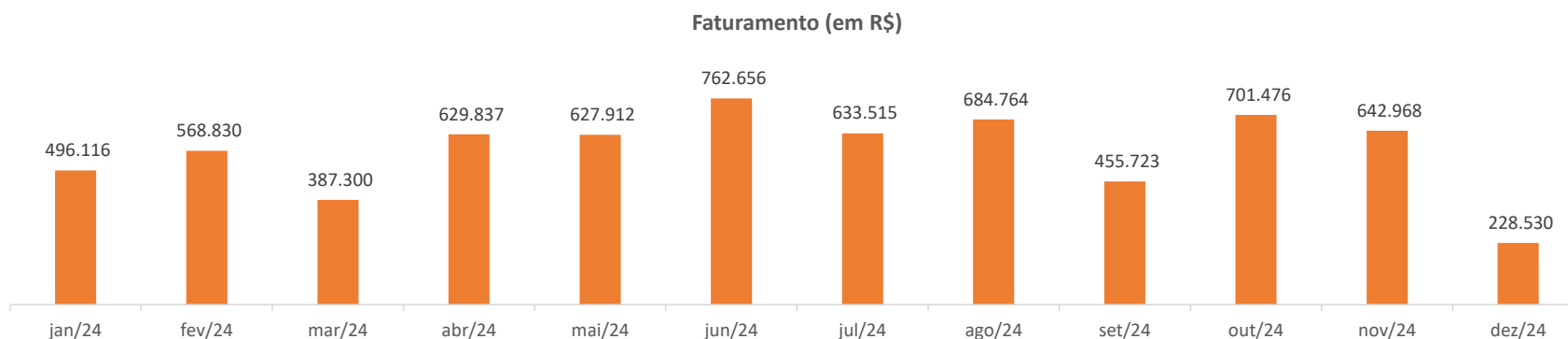


- Em 17/12/2024, a Administração Judicial reuniu-se virtualmente com a Recuperanda, representada pelo sócio Ricardo e pela equipe de gestão e jurídica, nas pessoas do Sr. Clybas Rocha Neto e do Dr. Raphael Condado.
- Na oportunidade, foi relatado que, desde o pedido de recuperação judicial, a empresa vem enfrentando dificuldades decorrentes de execuções e bloqueios nas contas bancárias. Além disso, a concessão de crédito, que já era escassa, tornou-se ainda mais difícil.
- Foi referido pela Recuperanda que sua sede se localiza em Londrina, contudo, a operação da empresa é realizada através de contrato de exploração florestal de eucaliptos. Assim, ao chegarem às propriedades, as árvores são derrubadas, trituradas em veículos e, posteriormente, essa matéria-prima é encaminhada diretamente ao cliente. Portanto, não há estrutura física fixa, uma vez que toda a operação é realizada no campo.
- Em 2021, com a estratégia de expansão e aquisição de bens, o faturamento apresentou valores mais relevantes. Contudo, a perspectiva inicialmente projetada não se concretizou, levando à queda no faturamento e ao aumento dos custos. Nesse mesmo ano, ocorreu a saída de um sócio, o que levou à captação de um empréstimo de R\$ 800 mil para quitação da obrigação com o referido sócio. Em 2023, a empresa operou com apenas 40% do faturamento.
- Em 2024, os clientes reduziram suas demandas, optando por não firmar contratos anuais. Dessa forma, a empresa trabalhou, ao longo deste ano, com apenas um contrato anual e pedidos de compra pontuais. A média mensal do faturamento é de R\$ 650 mil.
- As perspectivas para o ano de 2025 ainda são incertas, mas espera-se que o setor agrícola apresente melhora.
- O quadro de funcionários não apresentou variação expressiva desde o pedido de recuperação judicial. Atualmente, a empresa conta com 12 funcionários, com um custo mensal aproximado de R\$ 35 mil, podendo haver variações em razão da produtividade. Os salários e encargos estão sendo pagos regularmente.
- Os débitos fiscais em aberto são oriundos apenas de PIS e Cofins, porém a empresa já está em processo de tratativas para a realização de parcelamento.



3. Informações da Recuperanda - Operação

A operação da Dasos se dá por meio da exploração florestal de eucaliptos. Assim, ao chegarem às propriedades, as árvores são derrubadas, trituradas e, posteriormente, essa matéria-prima é encaminhada diretamente ao cliente. Desta forma, o faturamento em 2024 atingiu o valor de R\$6.819.626,80, conforme detalhamento abaixo. Ressalta-se que o faturamento registrado entre os meses de janeiro a maio de 2024 sofreram alterações em relação ao RMA apresentado em dezembro/2024, haja vista a retificação dos documentos contábeis do período.



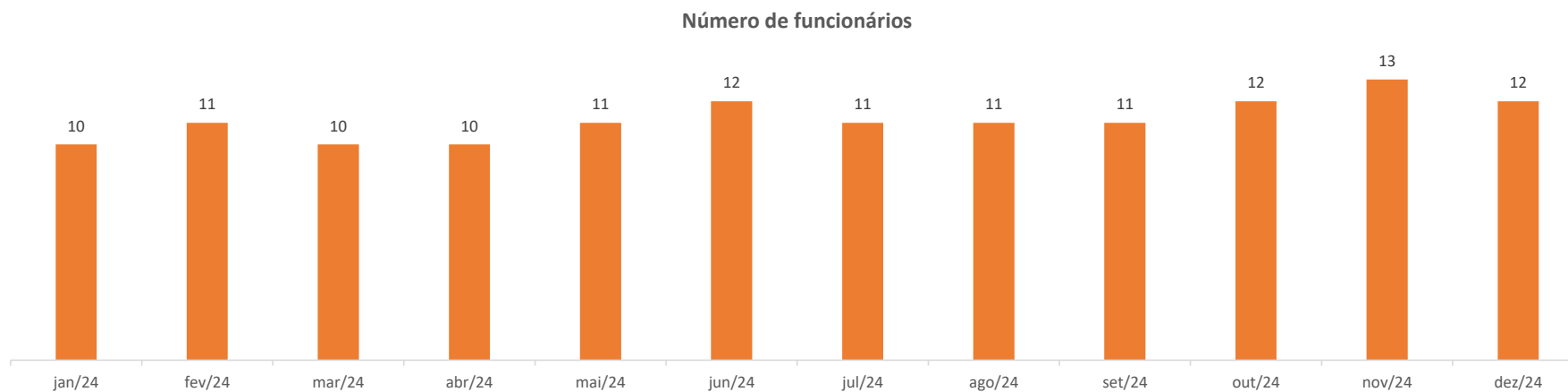
As operações estão sendo realizadas em duas localidades:

- Finalizando colheita em Juciara – Kaloré/PR - <https://maps.app.goo.gl/d9e57oxAT4kEuaDZ8>
- Iniciando colheita em Bom Sucesso/PR - <https://maps.app.goo.gl/ybrFro5wouHtsaUB7>



4. Quadro de colaboradores

- A Dasos Florestal Ltda possuía 12 colaboradores ativos em dezembro/2024, sendo que a maior parte ocupa a função de operador de máquinas.
- A folha de pagamento soma, em média, R\$ 33,2 mil, podendo haver variações em razão da produtividade. Os salários e encargos estão sendo pagos regularmente.



5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Fluxo de caixa

DASOS - DFC	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
Contas a receber de clientes	521.726	565.933	788.610	640.157	544.972	611.896	554.861	627.433	561.683
Adiantamentos diversos/empregados	- 4.725	- 35.774	- 75.816	- 43.501	- 52.071	- 38.654	- 42.973	- 54.221	-25.312
Fornecedores e outras contas a pagar	-468.202	-495.994	-706.446	-539.816	-489.277	-510.675	-453.692	-527.333	-487.852
Tributos pagos	- 23.938	- 25.410	- 29.182	- 31.707	- 30.712	- 25.149	- 37.162	- 26.738	-37.807
Outros recebimentos(pagamento) líquidos	- 18.282	- 2.556	- 2.458	- 7.091	- 7.657	- 2.743	- 9.630	- 3.534	-1.621
Fluxo de caixa das atividades operacionais	6.580	6.199	- 25.291	18.042	- 34.746	34.675	11.404	15.607	9.092
Aquisições de bens do ativo imobilizado e intangível	- 100	- 100	- 100	- 100	- 100	- 100	- 100	- 100	-100
Fluxo de caixa das atividades de investimentos	- 100	- 100	- 100	- 100	- 100	- 100	- 100	- 100	- 100
Empréstimos tomados	- 41.336	- 35.012	- 9.582	- 13.393	30.347	- 33.221	- 6.560	- 3.630	-3.253
Pagamentos de lucros e dividendos	-	- 6.146	- 24.059	- 275	-	10	- 2.652	- 527	-1.614
Fluxo de caixa das atividades de financiamento	- 41.336	- 41.158	- 33.641	- 13.668	30.347	- 33.211	- 9.212	- 4.157	-4.867
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	- 34.856	- 35.058	- 59.033	4.274	- 4.498	1.364	2.092	11.351	4.124
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	132.195	97.339	62.281	3.248	7.523	3.024	4.389	6.481	17.831
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	97.339	62.281	3.248	7.523	3.024	4.389	6.481	17.831	21.956

Notas Explicativas – fluxo de caixa:

O fluxo de caixa operacional foi positivo na maioria dos períodos, com exceção de junho e agosto, tendo sido impactado pelos recebimentos de clientes. Os impactos negativos referem-se, sobretudo, ao pagamento de fornecedores e tributos.

Em junho, os pagamentos a fornecedores foram superiores, o que ocasionou o caixa negativo de R\$25,2 mil. Em agosto, os recebimentos de clientes foram inferiores, impactando diretamente o resultado do caixa operacional.

As atividades de investimentos encerraram negativas em todos os meses analisados, devido a aquisição mensal de cotas junto à Uniprime. Destaca-se que as compras de imobilizado realizadas no período não foram devidamente consideradas no fluxo de caixa, ponto que será retomado no próximo relatório.

As atividades de financiamento contemplam, sobretudo, a utilização dos limites bancários, o desconto de duplicatas e o pagamento do financiamento Itaucard.

Ao final de dezembro/24 o montante disponível era de R\$ 21.955,55, sendo R\$ 24,24 em caixa e R\$ 21.931,34 em banco.

Os extratos bancários encaminhados dizem respeito, unicamente, à competência de novembro, impedindo a ratificação do saldo.



5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Balanço patrimonial

DASOS	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
CIRCULANTE	2.754.222	2.630.871	2.300.493	2.179.655	2.448.291	2.305.806	2.468.994	2.524.198	1.643.768
Caixa	3.248	3.248	3.248	3.248	3.024	3.024	3.024	3.024	24
Bancos	94.091	59.033	-	4.274	-	1.364	3.456	14.807	21.931
Duplicatas a receber	837.783	732.475	415.684	281.845	550.917	394.743	541.358	556.775	-
Impostos a Recuperar	1.467.943	1.483.198	1.499.133	1.515.144	1.529.358	1.544.558	1.556.387	1.569.102	1.584.863
Adiantamentos	346.628	342.443	348.123	340.706	330.706	331.647	331.647	346.840	6.712
Antecipação de lucros	-	6.146	30.205	30.480	30.480	30.470	33.122	33.649	30.237
Estoques	4.529	4.329	4.100	3.957	3.805	-	-	-	-
NÃO CIRCULANTE	3.016.948	2.967.621	2.943.361	2.872.646	2.829.446	2.773.392	2.726.706	2.677.111	2.629.349
Realizável a Longo Prazo	495.166	496.394	522.688	498.581	505.969	500.501	501.481	502.473	503.401
Titulos a receber	6.648	6.915	6.915	7.182	7.182	7.182	7.182	7.182	7.182
Investimentos	20.517	20.617	20.717	20.817	20.917	21.017	21.117	21.217	23.214
Imobilizado	2.501.265	2.450.610	2.399.956	2.353.248	2.302.561	2.251.874	2.204.108	2.153.421	2.102.734
Intangível	29.860	29.860	29.860	29.860	29.860	29.860	29.860	29.860	29.860
TOTAL DO ATIVO	5.771.170	5.598.492	5.243.854	5.052.301	5.277.737	5.079.198	5.195.700	5.201.309	4.273.117

Notas Explicativas – Ativo:

Clientes: os clientes apresentaram retração na maioria dos períodos, finalizando dezembro/2024 com saldo zero, devido ao recebimento da integralidade das vendas a prazo. Conforme informado, a Recuperanda não tem mais trabalhado com uma carteira anual de clientes, realizando serviços pontuais, conforme demanda.

Impostos a recuperar: engloba créditos tributários, que serão utilizados para compensação de tributos, sendo a variação decorrente da apropriação dos impostos a recuperar e posterior compensação. Destaca-se que os créditos junto a ICMS somam R\$ 1.570.842,89.

Adiantamentos: referem-se a adiantamentos a fornecedores e de férias (R\$ 6.711,83). As oscilações ocorrem, sobretudo, pelos adiantamentos a fornecedores e o recebimento do produto/ serviços. Ao final de dezembro/2024, o saldo de adiantamento a fornecedores finalizou zerado.

Antecipação de lucros: compreende as antecipações de lucros realizadas ao sócio Ricardo Bittencourt a partir de maio e que somam, ao final do ano, R\$30.236,98. Destaca-se que a distribuição de lucros é vedada até a aprovação do plano de Recuperação Judicial, o que ainda não ocorreu. A administração judicial solicitará à recuperanda esclarecimentos acerca da movimentação, reportando a questão no próximo relatório.

Realizável a longo prazo: contempla mútuo com a Dasos holding e créditos com sócios, além de investimentos e consórcios junto ao Bradesco, Itaú e Sicredi. As oscilações dizem respeito, especialmente, aos mútuos, apropriação do consórcio e aquisições de cotas em cooperativas.

Imobilizado: a movimentação é decorrente da depreciação mensal e da aquisição de máquinas e equipamentos de R\$3.947,34 em julho, móveis e utensílios de R\$1.609,80 e instalações de R\$1.311,80 em outubro.



5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Balanço patrimonial

DASOS	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
CIRCULANTE	4.637.932	4.301.254	4.019.707	3.878.477	4.051.508	3.924.311	4.007.714	4.052.006	3.432.490
Empréstimos e Financiamentos	630.066	397.449	397.449	397.449	397.449	397.449	397.449	397.449	397.449
Banco conta movimento credor	10.007	10.007	10.270	10.007	43.641	13.706	10.433	10.089	10.122
Financiamentos	1.129.752	1.122.622	1.122.622	1.120.067	1.117.513	1.114.958	1.112.404	1.109.849	1.107.295
Duplicatas descontadas	456.042	288.755	- 2.082	- 129.280	-	-	-	-	-
Fornecedores	1.561.388	1.589.382	1.573.159	1.527.433	1.501.327	1.373.641	1.402.461	1.407.932	1.022.195
Obrigações com Pessoal	33.287	34.875	5.026	5.026	5.026	5.026	5.026	6.908	33.263
Provisões	69.850	76.938	86.121	78.217	78.704	87.439	99.763	104.498	66.037
Obrigações Sociais	31.510	30.632	27.896	22.633	17.101	13.467	14.665	11.809	41.350
Obrigações Fiscais	491.585	526.561	575.625	618.774	663.010	691.299	738.600	776.969	752.310
Outras obrigações	223.622	223.622	223.622	223.622	223.622	223.622	223.622	223.622	-
Cartoes de credito	823	412	-	-	-	-	-	-	-
Parcelamentos Impostos/Tributos	-	-	-	4.528	4.116	3.705	3.293	2.881	2.470
NÃO CIRCULANTE	2.408.771	3.503.926	3.494.081	3.479.297	3.479.297	3.479.297	3.479.297	3.479.297	3.479.297
Fornecedores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Empréstimos e Financiamentos	2.408.771	3.503.926	3.494.081	3.479.297	3.479.297	3.479.297	3.479.297	3.479.297	3.479.297
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-1.275.533	-2.206.688	-2.269.934	-2.305.474	-2.253.069	-2.324.410	-2.291.311	-2.329.995	-2.638.670
Capital Social	375.000	375.000	375.000	375.000	375.000	375.000	375.000	375.000	375.000
Lucros/Prejuizos Acumulados	-1.650.533	-2.581.688	-2.644.934	-2.680.474	-2.628.069	-2.699.410	-2.666.311	-2.704.995	-3.013.670
TOTAL DO PASSIVO	5.771.170	5.598.492	5.243.854	5.052.301	5.277.737	5.079.198	5.195.700	5.201.309	4.273.117

Notas Explicativas – Passivo:

Empréstimos/ financiamentos e duplicatas descontadas: compreende empréstimos/ financiamentos junto a instituições financeiras, encargos e duplicatas descontadas. Em maio, a Recuperanda realizou o desconto de duplicatas, pagamento de empréstimos/ financiamentos e a apropriação de juros, além da renegociação junto ao Itaú. Posteriormente a variação é decorrente de pagamentos esporádicos de empréstimos, desconto de duplicatas, utilização do limite bancário e apropriação de juros.

Fornecedores: demonstrou queda de R\$539,1 mil em comparação a abril. O *aging list* disponibilizado é da competência de novembro e demonstra apenas a movimentação do mês, impedindo uma análise pormenorizada.

Provisões: compreende, exclusivamente, provisões trabalhista com férias, 13º salário e encargos.

Obrigações sociais e fiscais: os salários estão sendo pagos regularmente, bem como os encargos sobre a folha. Os tributos contam com pagamentos parciais. Há um parcelamento simplificado ativo no valor de R\$4.666,24 que está sendo adimplido.

Outras obrigações: contempla os adiantamentos de clientes, que foram integralmente baixados em dezembro.



5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – DRE

DASOS	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24	2024
Receita bruta	629.837	627.912	762.656	633.515	684.764	455.723	701.476	642.968	228.530	6.819.627
Deduções das vendas	- 68.310	- 58.360	- 70.546	- 58.716	- 63.341	- 42.212	- 64.887	- 59.629	- 21.139	- 643.020
Receita líquida	561.527	569.552	692.110	574.799	621.423	413.511	636.589	583.339	207.391	6.176.607
Custo das mercadorias vendidas	- 313.480	- 497.696	- 576.309	- 423.600	- 449.342	- 336.499	- 453.022	- 404.337	- 393.339	- 4.905.394
Resultado bruto	248.047	71.856	115.802	151.199	172.081	77.012	183.568	179.002	- 185.949	1.271.214
Despesas operacionais	- 139.776	- 105.837	- 176.589	- 179.993	- 114.469	- 144.879	- 143.940	- 215.350	- 127.817	- 1.638.524
Despesa com pessoal	- 20.217	- 22.742	- 26.196	- 26.097	- 24.590	- 23.473	- 25.467	- 25.958	- 23.521	- 292.353
Despesas Administrativas	- 60.258	- 44.270	- 106.834	- 101.881	- 69.528	- 96.807	- 87.119	- 96.268	- 76.629	- 899.820
Despesas com Vendas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Gerais	- 54.557	- 34.456	- 38.793	- 51.459	- 14.345	- 22.787	- 16.097	- 92.447	- 27.610	- 395.292
Despesas Tributárias	- 3.300	- 4.369	- 4.766	- 557	- 2.824	- 1.813	- 15.257	- 678	- 57	- 38.818
Despesas Indedutíveis	- 1.444	-	-	-	- 3.182	-	-	-	-	- 12.241
Resultado operacional líquido	108.272	- 33.982	- 60.788	- 28.794	57.612	- 67.867	39.628	- 36.348	- 313.765	- 367.311
Outras despesas/receitas operac	-	-	-	1.076	-	-	-	-	5.340	6.417
Despesas financeira	- 40.584	- 26.303	- 2.458	- 7.823	- 5.207	- 3.475	- 6.528	- 2.336	- 2.482	- 233.884
Receita financeira	-	-	-	-	-	-	-	-	2.232	12.310
Resultado Financeiro	- 40.584	- 26.303	- 2.458	- 6.746	- 5.207	- 3.475	- 6.528	- 2.336	5.091	- 215.158
Resultado antes do IRPJ e CSLL	67.688	- 60.284	- 63.245	- 35.540	52.405	- 71.342	33.099	- 38.684	- 308.675	- 582.468
Imposto de renda e Contribuição social	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 33.780
Resultado líquido do exercício	67.688	- 60.284	- 63.245	- 35.540	52.405	- 71.342	33.099	- 38.684	- 308.675	- 616.248

Notas Explicativas – DRE:

Receita: o faturamento apresentou uma média de R\$592 mil entre maio e dezembro, sendo observado um decréscimo expressivo em dezembro que não foi esclarecido.

Deduções da receita: abrange os impostos incidentes sobre o faturamento e devoluções/ cancelamentos. A empresa é tributada pelo lucro real.

Custos: os custos compreendem compras de mercadorias, mão de obra direta, combustíveis, manutenção de máquinas/ veículos e depreciação.

Despesa: envolvem as despesas administrativas e com vendas, as quais englobam despesas com pessoal e encargos, utilidades e serviços, despesas gerais e tributárias. Os montantes mais relevantes referem-se a salários, serviços profissionais, aluguel de máquinas e equipamentos e manutenção de veículos.

Resultado financeiro: em todos os períodos o resultado financeiro foi negativo, uma vez que as receitas financeiras foram inexistentes ou insuficientes frente às despesas bancárias, juros pagos, IOF e aplicação financeira.

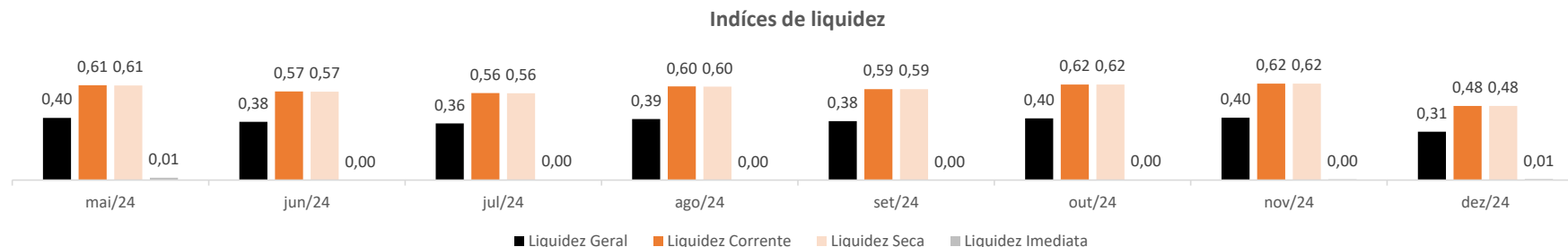
Resultado: com exceção de agosto, entre maio e dezembro a Recuperanda apresentou prejuízo, atingindo prejuízo acumulado de R\$616.248,44 em 2024.



5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Índices de liquidez

O índices de liquidez possuem a finalidade de analisar a situação da empresa, indicando sua capacidade monetária de cumprir com suas obrigações, de acordo com as informações apresentadas nas demonstrações contábeis. São essenciais para um acompanhamento da saúde financeira da sociedade, sendo que o ideal é de que, a cada R\$ 1,00 de endividamento, a empresa possua o mesmo valor ou mais de capacidade de pagamento, portanto, a métrica nestes casos é de 1.

Abaixo é possível acompanhar os índices da Dasos:



- **Liquidez geral:** indica a capacidade de pagamento do endividamento em curto e longo prazo, considerando os valores disponíveis em ativo circulante e não circulante. Indicou, ao final de dezembro/2024 liquidez de 0,31, ou seja, para cada R\$ 1,00 de endividamento, a empresa possuía R\$ 0,31 para liquidação;
- **Liquidez corrente:** considera apenas valores alocados em curto prazo e indica capacidade de 0,48 até dezembro/2024;
- **Liquidez seca:** utiliza apenas dos valores contemplados em ativo circulante, desconsiderando o montante em estoques, para quitação dos valores apenas em curto prazo. Registrou 0,48 em dezembro.
- **Liquidez imediata:** aplica-se para a análise de quitação dos valores classificados no passivo circulante, valendo-se apenas das disponibilidades das empresas, sendo o menor indicador da empresa, encerrando o período indicando inexistência de capacidade unicamente com tal ativo.

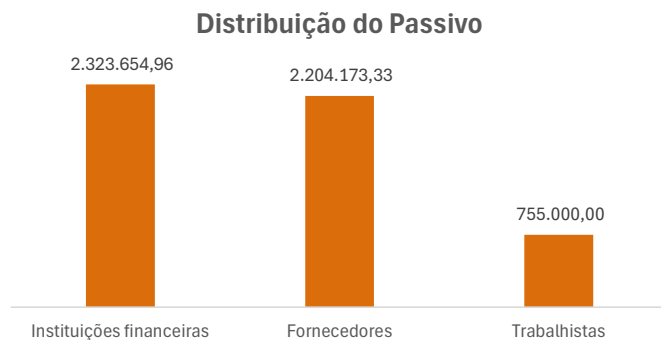


6. Passivo concursal

O passivo concursal das Recuperandas soma R\$ 5.282.828,29, distribuídos entre as classes I, III e IV, conforme detalhamento abaixo:

CLASSE DE CRÉDITO	Nº Credores	VALOR
CLASSE I - TRABALHISTA	9	755.000,00
CLASSE III - QUIROGRAFÁRIO	50	4.341.609,39
CLASSE I - ME E EPP	32	186.218,90
TOTAL	91	5.282.828,29

Os bancos representam 44% do passivo sujeito, seguido pelos fornecedores, que representam 41,72%. Os principais credores seguem descritos:



Principais credores	Classe	Valor (R\$)
Banco Itaú	III	1.416.313,90
Ricardo Bitencourt	III	535.937,97
Maria Vitoria/ João Miguel Barros	I	450.000,00
Caixa Econômica Federal	III	348.676,17
Cooperativa de crédito, poupança e investimento União Paraná	III	338.997,33



Anexos

1. Demonstrações contábeis de maio a dezembro/2024;
2. Justificativa das retificações das demonstrações contábeis.
3. Demonstrações contábeis de janeiro a abril/2024 retificadas.

SCZ Scalzilli
administração
judicial

