

Relatório de Atividades Inicial

Processo n. 0039390-74.2024.8.16.0014/PR

11º Vara Cível e Empresarial de Londrina/ PR

Dasos Florestal Ltda.

Dezembro/2024

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: PJDFF 4UXJL LMANU QBGTU

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

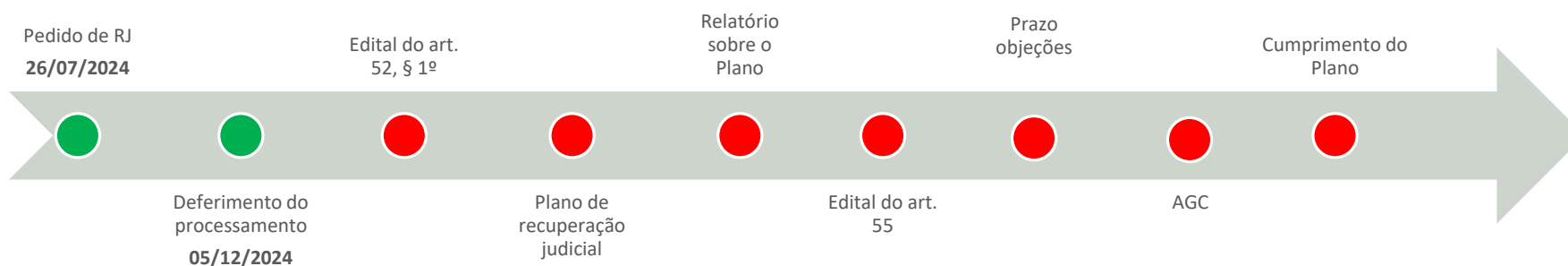
- O presente Relatório de Atividades Inicial reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Dasos Florestal Ltda., nos termos do dever previsto no art. 22, inciso II, alíneas "c" e "h", da Lei nº 11.101/2005.
- Conforme dispõe o art. 52, inciso IV, da Lei 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 nos autos do processo (relativa ao período de 2021 a abril de 2024), bem como nas informações obtidas na reunião realizada com a devedora em 17/12/2024.



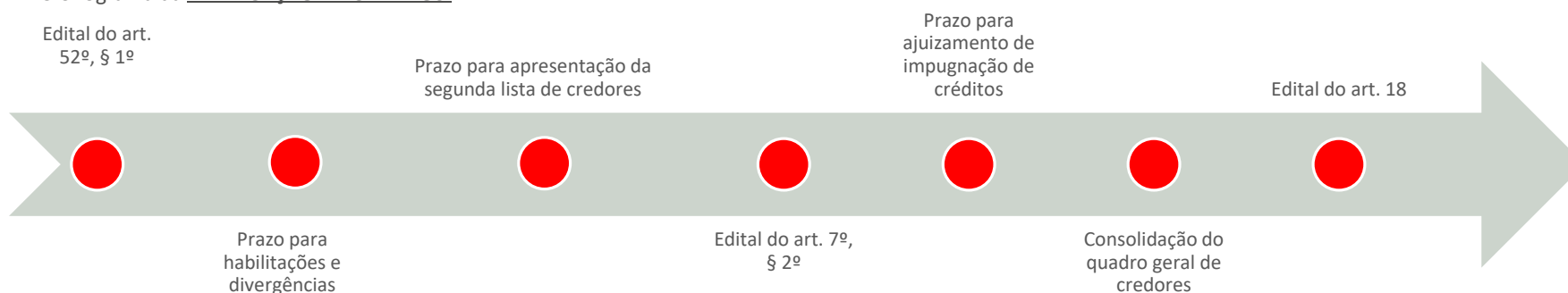
2. Cronograma processual

SCZ + B Scalzilli & Becue
administração
judicial

2.1. Cronograma do PROCESSO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL:

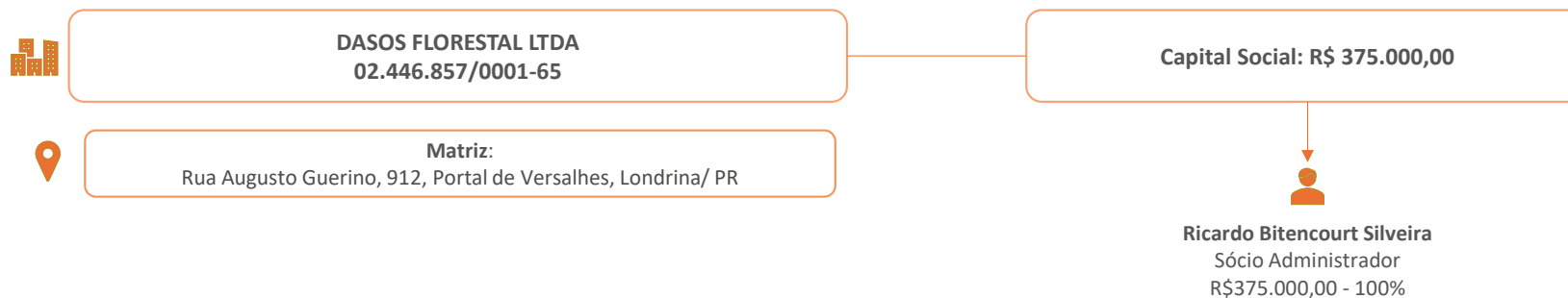


2.2. Cronograma da VERIFICAÇÃO DE CRÉDITOS:



3. Informações das Recuperandas – Estrutura societária

SCZ + B Scalzilli & Becue
administração
judicial



3. Informações da Recuperanda – Reunião



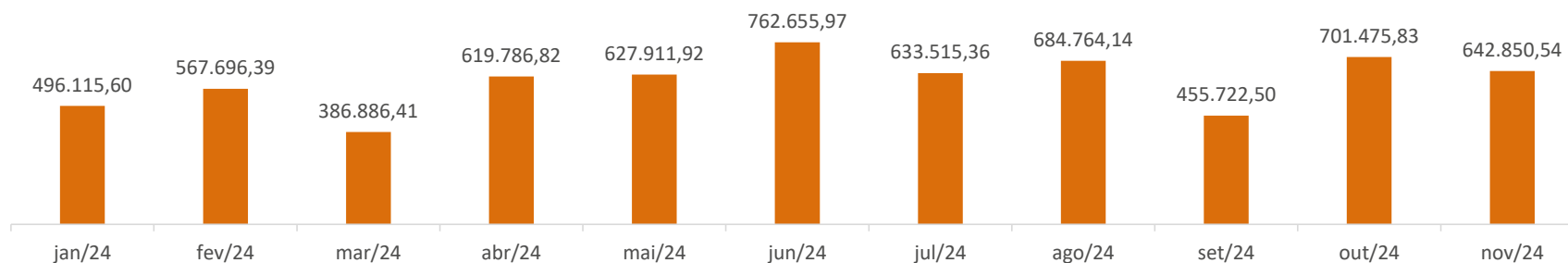
- Em 17/12/2024, a Administração Judicial reuniu-se virtualmente com a Recuperanda, representada pelo sócio Ricardo e pela equipe de gestão e jurídica, nas pessoas dos Sr. Clybas Rocha Neto e Dr. Raphael Condado.
- Na oportunidade, foi relatado que, desde o pedido de recuperação judicial, a empresa vem 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

No que se refere às informações acerca da operação da Recuperanda no ano de 2024, a empresa encaminhou a relação de faturamento de janeiro a novembro, que soma R\$ 6.579.381,48, conforme detalhamento abaixo:

Relação de faturamento (em R\$)



A administração judicial ressalta que já solicitou os demais documentos relativos às atividades da Recuperanda no ano de 2024, sendo que as informações serão retratadas no próximo Relatório Mensal de Atividades.

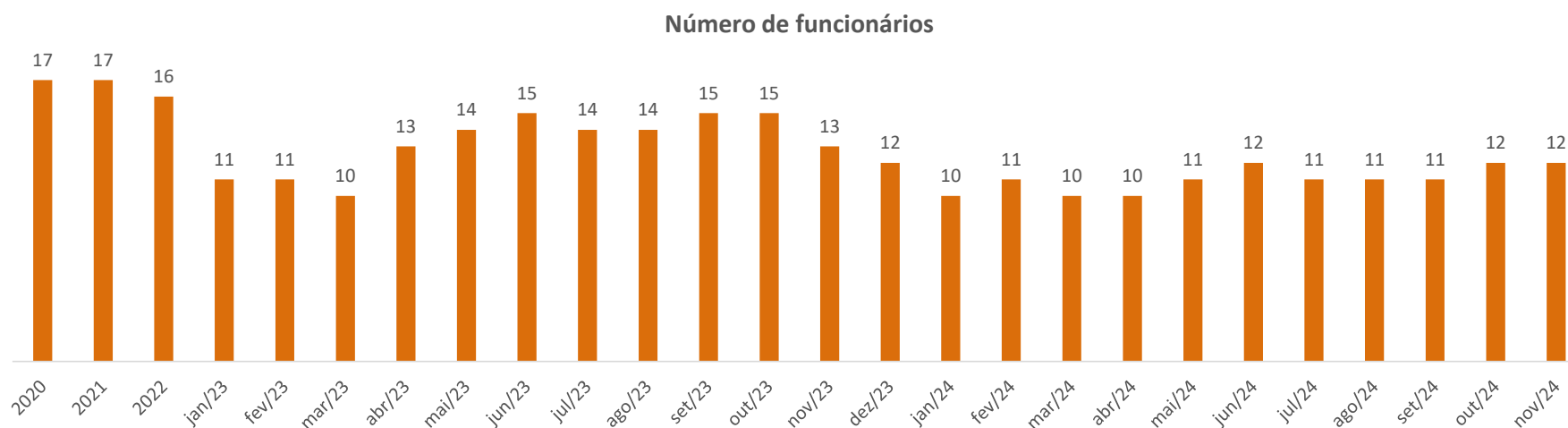
As operações estão sendo realizadas em duas localidades:

- 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 possui 12 colaboradores, sendo que a maior parte ocupa a função de operador de máquinas.
- A folha de pagamento soma, em média, R\$ 35 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	2021	2022	2023	2024
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	-1.252.189	-1.345.002	-2.268.781	-133.013
Depreciação e amortização	777.091	804.876	1.101.359	348.385
Resultado na baixa de ativo imobilizado	-	170.297	1.075.115	-
Provisões contábeis	-23.026	816.125	29.247	5.639
Apropriação de juros sobre empréstimos	2.687.410	1.228.940	3.668.428	179.832
Resultado ajustado	2.189.286	1.675.236	3.605.367	400.842
Contas a receber de clientes	-1.855.376	-26.215	626.009	-893.857
Adiantamentos diversos	-1.799.488	1.876.997	-389.775	-413.875
Estoques	-225.416	301.460	171.097	1.434
Impostos a recuperar	17.748	15.712	10.525	26.363
Outros créditos	-212.612	-159.432	-22.193	-3.841
Fornecedores e outras contas a pagar	4.453.598	-765.940	579.522	905.931
Obrigações sociais, trabalhistas e tributárias	94.812	33.702	278.485	98.189
Fluxo de caixa líquido gerado (utilizado) pelas atividades operacionais	2.662.551	2.651.519	4.859.037	121.187
Investimentos temporários	-	-1.100	-900	16.700
Aquisições de bens do ativo imobilizado e intangível	-152.395	-949.683	-2.609.158	-27.241
Aumento (Redução) de capital social	-	75.000	-	-
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimentos	-152.395	-875.783	-2.610.058	-10.541
Recursos provenientes de novos empréstimos	764.055	790.000	636.891	512.250
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	-3.637.086	-3.092.750	-2.812.664	-662.664
Fluxo de caixa proveniente das (utilizado nas) atividades de financiamentos	-2.873.031	-2.302.750	-2.175.773	-150.415
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	-362.875	-227.013	73.207	-39.769
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	651.390	288.515	61.502	134.708
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	288.515	61.502	134.708	94.940

Notas Explicativas – fluxo de caixa:

O fluxo de caixa operacional foi positivo em 2021, 2022 e 2023 em virtude, principalmente, da apropriação de juros sobre empréstimos, da depreciação e da inadimplência tributária.

Até abril/2024 o caixa foi positivo em decorrência do resultado ajustado de R\$400,8 mil, da inadimplência tributária de R\$ 98,1 mil e dos fornecedores e outras contas a pagar de R\$ 905,9 mil, que compreendem conta corrente sócios, adiantamentos de clientes, seguros e “despesas a pagar”. Os impactos negativos referem-se, majoritariamente, ao recebimento de clientes de R\$ 893,8 mil e dos adiantamentos de R\$ 413,8 mil.

As atividades de investimentos encerraram negativas em todos os períodos analisados, em virtude, especialmente, das aquisições de imobilizado, com destaque para máquinas/equipamentos e veículos. As atividades de financiamento contemplam as captações de empréstimos e os pagamentos desses, sendo este último determinante para o resultado negativo das atividades de financiamento.

Ao final de abril/24 o montante disponível era de R\$ 94.939,83, sendo R\$ 749,07 em caixa e R\$ 94.090,76 em banco. Destaca-se que, ao final de novembro, a empresa possuía disponível R\$ 15.674,89.



5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Balanço patrimonial

DASOS	2021	2022	2023	2024
CIRCULANTE	7.484.896	4.286.321	3.940.431	5.179.983
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.864	2.636	749	749
Bancos conta movimento	39.033	58.866	133.959	94.091
Aplicações	247.618	-	-	100
Duplicatas a receber	2.466.197	2.489.158	1.861.908	2.755.151
Impostos a Recuperar	1.523.618	1.507.906	1.497.381	1.471.018
Adiantamentos	1.903.689	26.693	416.468	830.343
Estoques	502.522	201.062	29.965	28.531
Despesa exerc. Seguinte	800.355	-	-	-
NÃO CIRCULANTE	2.824.268	2.963.610	3.420.627	3.087.731
Realizável a Longo Prazo	391.053	554.785	578.218	583.166
Titulos a receber	-	4.300	5.541	6.648
Investimentos	18.000	19.100	20.000	3.300
Imobilizado	2.415.215	2.389.725	2.822.409	2.501.265
Intangível	29.860	29.860	29.860	29.860
TOTAL DO ATIVO	10.309.164	7.249.930	7.361.058	8.267.714

Notas Explicativas – Ativo:

Clientes: os clientes apresentaram crescimento em 2022, queda em 2023 e evolução de 48% em 2024, chegando a abril com saldo a receber de R\$ 2.755.150,77. As demonstrações contábeis não demonstram de forma pormenorizada a composição da conta. O *aging list* não foi disponibilizado, impedindo uma análise mais detalhada, ponto que será retomado no próximo relatório.

Impostos a recuperar: engloba créditos tributários, que serão utilizados para compensação de tributos, expondo retração linear ano pós ano. Destaca-se que os créditos junto a ICMS somam R\$ 1,4 milhão.

Adiantamentos: referem-se a adiantamentos a fornecedores (R\$ 826,4 mil) e de férias (R\$ 3,9 mil). A variação mais expressiva ocorreu em 2022, quando encolheu 99% devido aos recebimentos de itens/serviços que haviam sido adiantados a fornecedores. O relatório de adiantamentos não foi enviado, tampouco o livro razão, não sendo possível uma análise detalhada neste momento.

Estoques: os estoques subdividem-se entre mercadorias para revenda, matéria-prima, produtos acabados e almoxarifado indústria. Em 2022 exibiu queda de 60% devido ao consumo de estoques de matéria-prima. Os inventários de estoques não foram enviados.

Realizável a longo prazo: contempla mútuo com a Dasos holding e créditos com sócios, além de investimentos relativo a consórcio junto ao Bradesco, Itaú e Sicredi. O maior movimento se deu em 2022 motivado pelos consórcios junto ao Bradesco.

Imobilizado: em abril/24 ocorreram compras de máquinas e equipamentos de R\$ 27.240,40 e a apropriação da depreciação, assim ao final do período o imobilizado correspondia a 30% dos ativos totais com destaque para veículos de R\$ 4,2 milhões. Demonstrou crescimento de 17% entre 2021 e 2023 pelas aquisições de veículos e máquinas/equipamentos.



5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Balanço patrimonial



DASOS	2021	2022	2023	2024
CIRCULANTE	6.825.155	5.621.185	7.078.181	8.161.147
Empréstimos e Financiamentos	1.257.148	1.164.130	538.944	770.168
Banco conta movimento credor	-	-	10.007	10.007
Financiamentos	602.314	207.829	1.419.765	1.261.748
Duplicatas descontadas	705.288	1.717.527	1.620.998	2.373.409
Fornecedores	1.182.045	1.898.803	2.358.411	2.451.471
Obrigações com Pessoal	35.452	82.782	77.816	45.062
Provisões	46.529	62.299	64.531	70.170
Obrigações Sociais	36.059	41.442	47.773	45.553
Obrigações Fiscais	84.252	65.240	342.360	475.524
Outras obrigações	2.873.897	381.132	597.575	658.035
Cartões de crédito	2.171	-	-	-
NÃO CIRCULANTE	1.988.160	1.402.898	2.298.797	2.255.005
Empréstimos e Financiamentos	1.988.160	1.402.898	2.298.797	2.255.005
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.495.850	225.847	- 2.015.919	- 1.995.876
Capital Social	300.000	375.000	375.000	375.000
Lucros/Prejuízos Acumulados	1.195.850	- 149.153	- 2.390.919	- 2.370.876
TOTAL DO PASSIVO	10.309.164	7.249.930	7.361.058	8.420.277

Notas Explicativas – Passivo:

Fornecedores: os períodos analisados apresentaram aumento, em razão da inadimplência e do maior volume de compras em comparação aos pagamentos. O balancete não indica composição do saldo, tampouco a inadimplência. O *aging list* não foi disponibilizado, impedindo uma análise pormenorizada.

Empréstimos/ financiamentos e duplicatas descontadas: compreende empréstimos/ financiamentos junto a instituições financeiras, encargos e duplicatas descontadas junto ao Banco RNX, Valorem, BRR Administração de créditos, Credivale, Banco Metropolitana, Banco Beluno e Itaú.

As variações estão relacionadas à captação de empréstimos, ao desconto de duplicatas e à apropriação dos juros, bem como o pagamento desses.

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

Obrigações sociais: abarca salários, pró labore, pensão alimentícia, rescisões, férias, 13º salário e autônomos. As movimentações estão relacionadas ao pagamento dos salários e dos encargos.

Obrigações tributárias: a empresa está realizando, de forma parcial, o pagamento dos tributos. Todo montante se encontra em aberto, com destaque para o saldo de COFINS de R\$ 372,5 mil.

Outras obrigações: contempla conta corrente sócio, adiantamentos de clientes, seguros a pagar e despesas a pagar. A retração expressiva em 2022, seguida do crescimento nos períodos seguinte se deve aos adiantamentos de clientes.



5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – DRE

DASOS	2021	2022	2023	2024
Receita bruta	9.027.187	11.829.354	8.615.726	2.082.083
Deduções das vendas	- 919.895	- 1.142.517	- 800.189	- 204.190
Receita líquida	8.107.293	10.686.837	7.815.537	1.877.893
Custo das mercadorias vendidas	- 3.657.035	- 3.566.153	- 7.603.769	- 1.399.391
Resultado bruto	4.450.258	7.120.684	211.768	478.501
Despesas operacionais	- 5.294.682	- 7.683.447	- 1.191.790	- 411.943
Despesas Administrativas	- 3.687.251	- 7.683.447	- 1.191.695	- 411.943
Despesas com Vendas	- 1.607.431	-	- 95	-
Resultado operacional líquido	- 844.424	- 562.762	- 980.022	66.558
Ebitda			- 1.620.717	66.558
Outras despesas/receitas operacionais	127.031	7.403	48.315	-
Despesas financeira	- 538.220	- 796.204	- 283.456	- 292.882
Receita financeira	3.424	6.562	187	7.203
Provisões	-	-	-	19.550
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 1.252.189	- 1.345.002	- 2.268.781	- 172.113
Imposto de renda e Contribuição social	-	-	-	19.550
Resultado líquido do exercício	- 1.252.189	- 1.345.002	- 2.268.781	- 152.563

Notas Explicativas – DRE:

Receita: o faturamento apresentou acréscimo de 2022 e, nos anos seguintes, queda. Em 2024 o acréscimo é de 76% devido, principalmente, à redução dos contratos anuais junto aos clientes.

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

Custos: os custos sofreram elevação expressiva em 2023 impactado, principalmente, pelos combustíveis e gastos gerais de fabricação. Em 2024 os custos somaram R\$1,3 milhão, com destaque para compra de mercadorias 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. Em relação às despesas tributárias, estão relacionadas aos impostos e taxas diversas e ICMS sobre ativo imobilizado. Evidencia-se as despesas com manutenção de veículos de R\$ 67,6 mil e serviços profissionais de R\$ 92,5 mil.

Outras receitas/despesas operacionais: engloba despesas recuperadas, receitas de venda de imobilizado, indenizações recebidas e custo com venda do bem. A conta não possui saldo em 2024.

Resultado financeiro: em todos os períodos o resultado financeiro foi negativo, uma vez que as receitas financeiras com descontos obtidos, juros pagos e rendimento de aplicação não fizeram frente as despesas financeiras com descontos concedidos, despesas bancários, IOF e juros pagos.

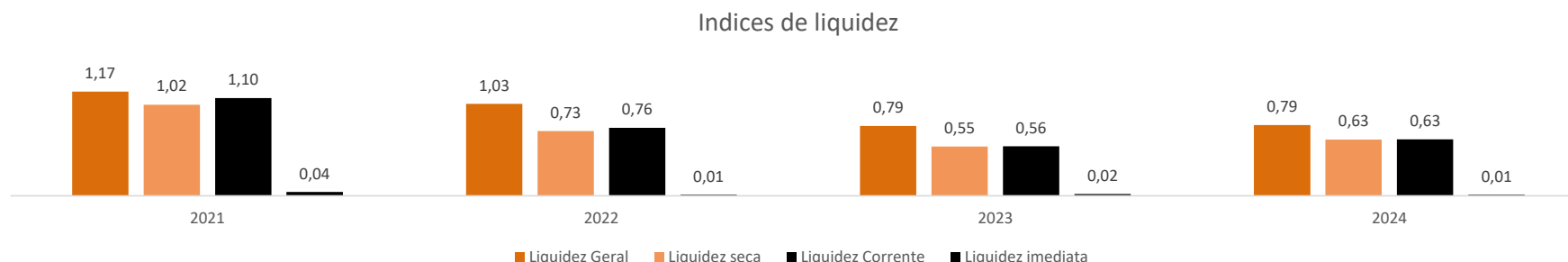
Resultado: em todo o período analisado o resultado foi negativo, sendo que em 2024 o prejuízo foi de R\$ 152,5 mil.



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 abril/2024 liquidez de 0,79, ou seja, para cada R\$ 1,00 de endividamento, a empresa possuía R\$ 0,79 para liquidação;
- **Liquidez corrente:** considera apenas valores alocados em curto prazo e indica capacidade de 0,63 até abril/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 o aumento em 2024, passando de 0,55 para 0,63;
- **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.

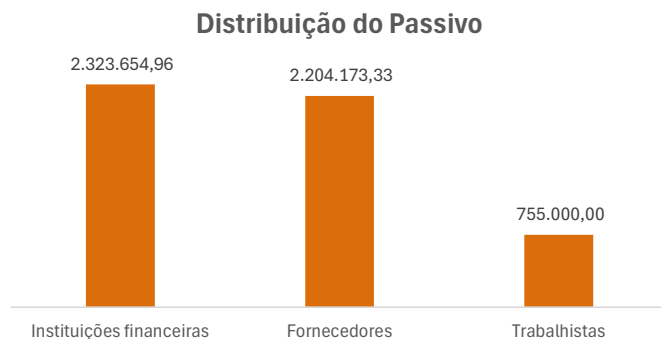


6. Passivo concursal

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

