

Relatório Mensal de Atividades

(RMA)

Processo n. 5002620-23.2025.8.24.0019

Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e
Extrajudiciais da Comarca de Concórdia/SC

EDIR F. D MARCO TRANSPORTES LTDA.

E D M – COMÉRCIO DE COMBUSTÍVEIS E TRANSPORTES LTDA.

Agosto/2025



Sumário

1. Considerações preliminares	3
2. Cronograma processual	4
3. Aspectos jurídicos	5
4. Informações das Recuprandas	7
5. Passivo Concursal	9
6. Quadro de Colaboradores	11
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras Edir	13
8. Checklist Edir	27
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras EDM	28
10. Checklist EDM	42

1. Considerações preliminares

O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial das empresas Edir F. de Marco Transportes Ltda. e E D M – Comércio de Combustíveis e Transportes 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>.

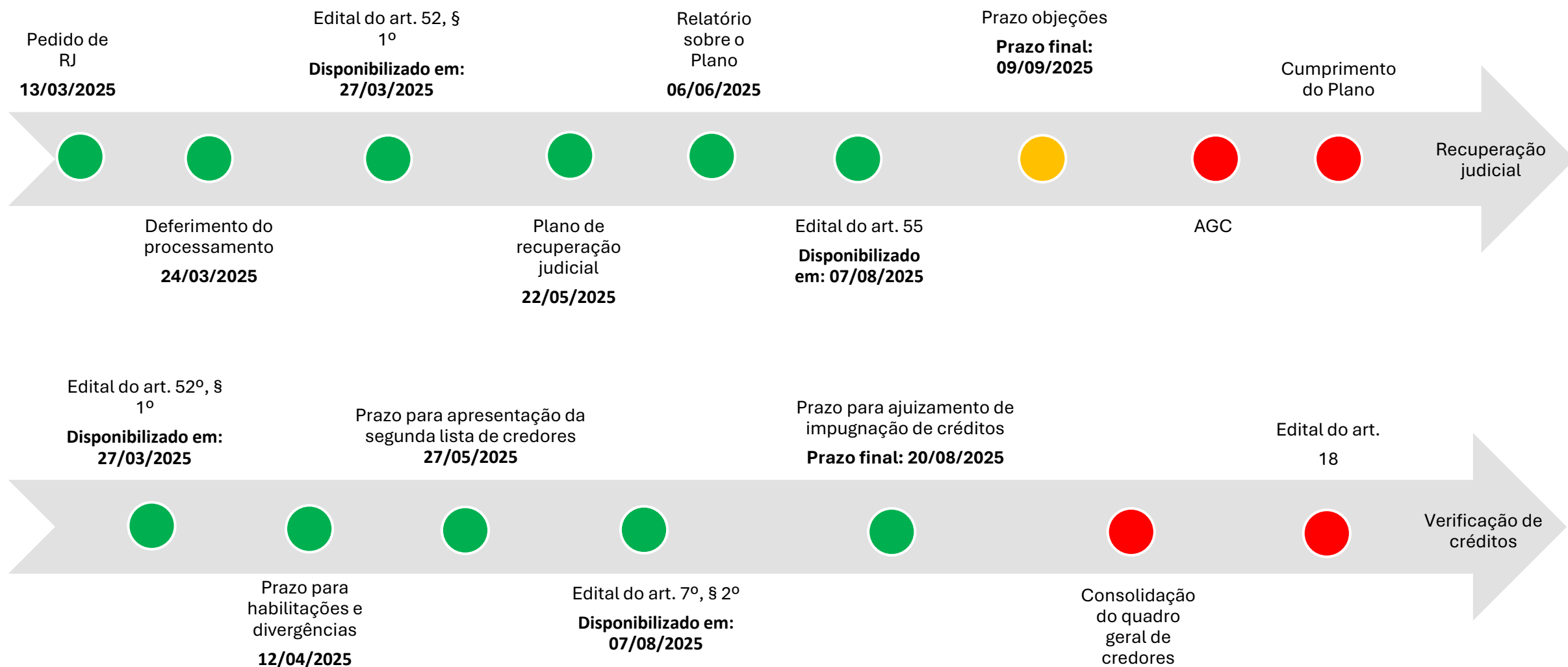
As informações contábeis-financeiras devidamente assinadas utilizadas neste relatório foram fornecidas pela Recuperanda por e-mail.

As informações contábeis são referentes à competência de junho de 2025 e as jurídicas são de agosto 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.

Além disso, no dia 15/07/2025, esta Administração Judicial realizou visita técnica à sede das Recuperandas, com o objetivo de verificar in loco o cumprimento das obrigações previstas no Pedido de Recuperação Judicial deferido em 24/03/2025. Ainda, visita teve por finalidade avaliar a atual operação das empresas, discutir com a gestão os principais desafios enfrentados e compreender os controles de gestão, planejamento e indicadores utilizados no monitoramento das atividades empresariais, de modo a aferir a continuidade das atividades e o comprometimento com a recuperação econômica.

2. Cronograma processual



3. Aspectos jurídicos

Eventos do mês

- No Evento 151, a Administração Judicial apresentou parecer opinando pelo reconhecimento da essencialidade do veículo de placa MII9283 e, pelo deferimento da restituição do montante de R\$ 66.549,82, para a conta da Recuperanda Edir F. De Marco Transportes Ltda. Além disso, requereu a análise da proposta dos honorários, nos termos apresentados no Evento 76 e a publicação do edital do art. 7º, § 2º em conjunto com o edital do art. 53, único, ambos da Lei 11.101/2005, conforme minuta anexada no Evento 138.
- No Evento 152, sobreveio decisão determinando que, no prazo de 15 dias, a Devedora proceda à complementação e readequação do Plano de Recuperação Judicial, mediante retificação expressa das cláusulas que contenham disposições ambíguas ou incompatíveis com o ordenamento jurídico. Ainda, fixou os honorários da Administração Judicial, reconheceu a essencialidade do veículo de placa MII9283 e determinou o envio de ofício ao Juízo do Núcleo de Justiça 4.0 de Busca e Apreensão/RS e, autorizou a liberação do valor bloqueado de R\$ 66.549,82 à conta da Recuperanda Edir F. De Marco Transportes Ltda.
- No Evento 153, as Recuperandas requereram a juntada das certidões negativas de débitos (ou positivas com efeitos de negativa) da esfera municipal, estadual e federal, bem como o relatório de débitos estaduais da Edir F. De Marco Transportes Ltda.
- No Evento 154, foi juntado aos autos a resposta ao ofício n. 8209/2025, enviado à Receita Federal, informando que foram promovidas as alterações cadastrais.
- No Evento 165, foi juntado aos autos ofício encaminhado ao Núcleo de Justiça 4.0 de Busca e Apreensão/RS, solicitando a abstenção da prática de qualquer ato que implique na expropriação ou na perda da posse direta do bem, em razão de sua essencialidade à continuidade da atividade da Recuperanda;
- No Evento 167, foi disponibilizado o Edital do Artigo 7º, § 2º e do Artigo 53, Parágrafo Único, ambos da Lei 11.101/2005.

3. Aspectos jurídicos

Eventos do mês

- No Evento 174, as Recuperandas juntaram o Plano de Recuperação Judicial alterado, conforme a decisão de Evento 152.
- No Evento 175, o Banco J. Safra S/A, informou que interpôs Agravo de Instrumento, registrado sob n. 5031671-39.2025.8.24.0000.

4. Informações das Recuperandas



Razão Social
EDIR F. DE MARCO TRANSPORTES LTDA.



CNPJ
83.522.227/0001-24



Endereço
Av Fernando Machado, 3747, Letra D, Bairro Bela Vista, Cep
89.804-000. Chapecó – RS.



Objeto Social (atividade principal)
Transporte rodoviário de carga.



Capital Social

Valor do Capital Social: R\$ 725.000,00

EDEMAR DE MARCO

Capital Social:

725.000 quotas, no valor de R\$ 725.000,00

(100%)

4. Informações das Recuperandas



Razão Social
E D M - COMERCIO DE COMBUSTIVEIS E TRANSPORTES LTDA.



CNPJ
37.821.721/0001-72



Endereço
Av Fernando Machado, 3747, Letra D, Bairro Bela Vista, Cep
89.804-000. Chapecó – RS.



Objeto Social (atividade principal)
Comércio varejista de combustíveis.



Capital Social

Valor do Capital Social: R\$ 200.000,00

EDEMAR DE MARCO

Capital Social:

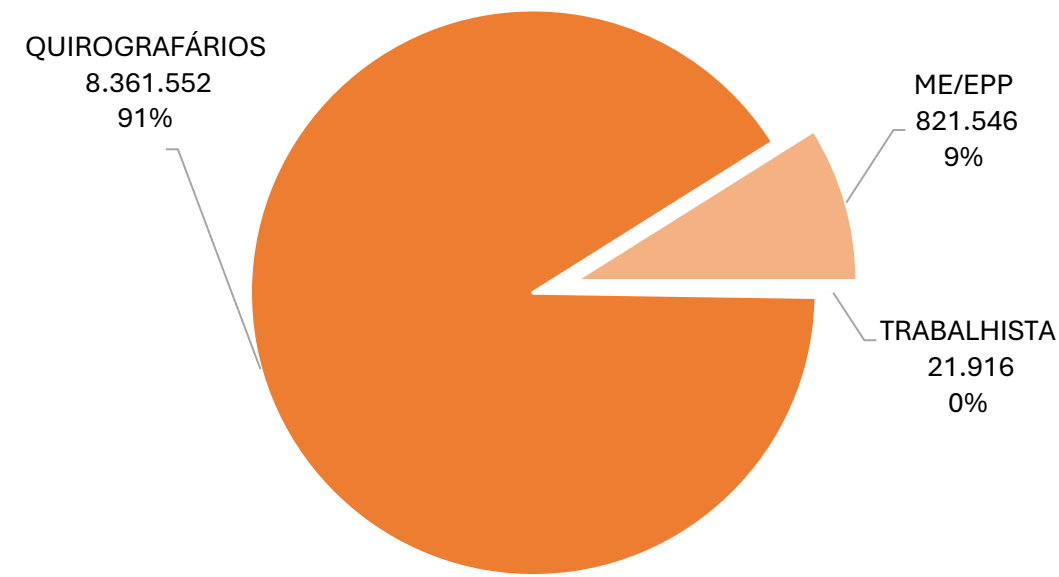
200.000 quotas, no valor de R\$ 200.000,00

(100%)

5. Passivo Concursal

Art. 52, §1º

O passivo concursal informado pelo Grupo no pedido de Recuperação Judicial somava R\$ 9.205.014,65 distribuídos em 36 credores da Classe I, 69 credores da Classe III, e 60 da Classe IV. Abaixo se visualiza a composição dos valores por classe:



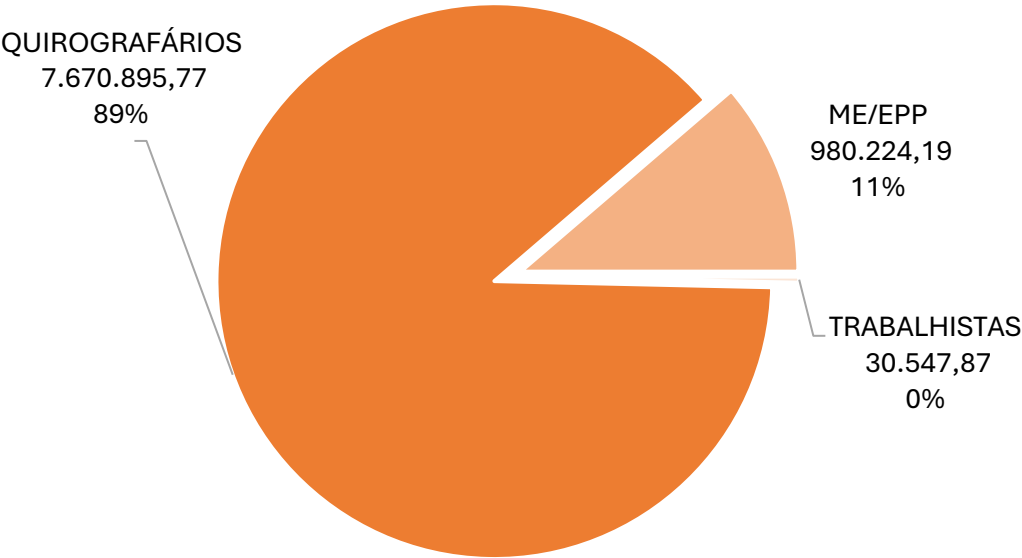
Os 10 maiores credores representavam 79,9% do crédito na data do pedido, e podem ser verificados no quadro abaixo:

CLASSE	CREDOR	VALOR (R\$)
QUIROGRAFÁRIOS	MARCELO DORIGONI	2.001.699,47
QUIROGRAFÁRIOS	SICCOB COOP JUS LTDA	1.798.251,33
QUIROGRAFÁRIOS	WALTER ROGÉRIO WAGNER	1.491.378,00
QUIROGRAFÁRIOS	COOP CRED DOS EMP TRANSP E CORREIOS SUL DO BRASIL - TRANSPOCRED	935.844,64
QUIROGRAFÁRIOS	BUGIO AGROPECUARIA LTDA	349.731,60
QUIROGRAFÁRIOS	ELOY GUERREIRO	208.709,45
QUIROGRAFÁRIOS	NIJU INDUSTRIA E COMERCIO DE IMPLEMENTOS RODOVIARIOS	190.666,56
QUIROGRAFÁRIOS	E D M COMERCIO DE COMBUSTIVEIS E TRANSPORTES LTDA	140.880,67
QUIROGRAFÁRIOS	CIAPETRO DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIVEL LTDA	121.500,00
ME/EPP	TRANSPOTES J - SOETHE LTDA	112.000,00

5. Passivo Concursal

Art. 7º, §2º

O passivo concursal do Grupo após a etapa de verificação de créditos pela Administração Judicial soma R\$ 8.681.667,83, distribuídos em 48 credores da Classe I, 79 credores da Classe III e 70 da Classe IV. Abaixo se visualiza a composição dos valores por classe:



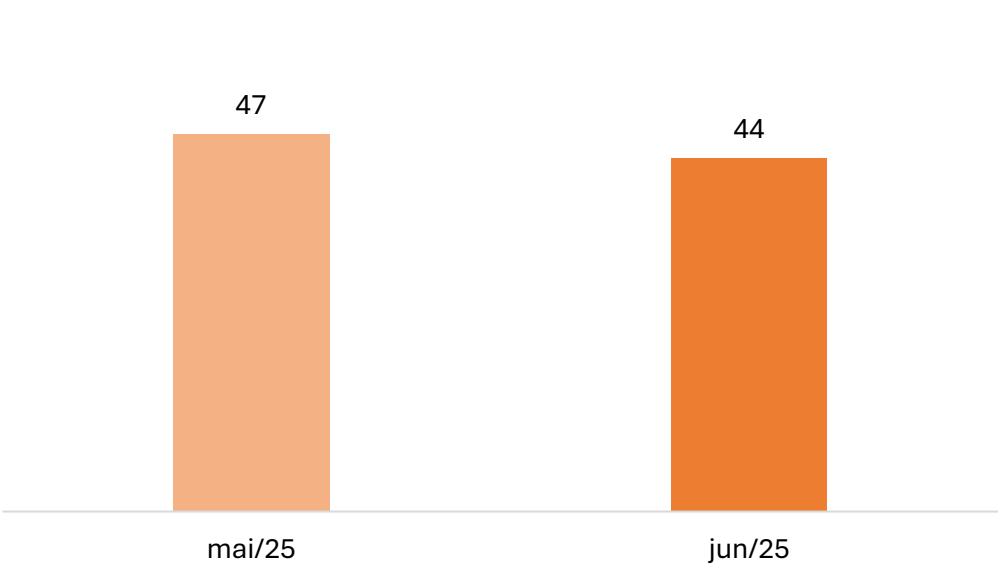
Os 10 maiores credores representam 79% do crédito e podem ser verificados no quadro abaixo:

CLASSE	CREDOR	VALOR (R\$)
QUIROGRAFÁRIOS	WALTER ROGÉRIO WAGNER	1.491.378,00
QUIROGRAFÁRIOS	MARCELO DORIGONI	2.001.699,47
QUIROGRAFÁRIOS	SICOOB COOP JUS LTDA	1.486.080,22
QUIROGRAFÁRIOS	TRANSPOCRED	488.888,89
QUIROGRAFÁRIOS	BUGIO AGROPECUARIA LTDA	338.706,60
ME/EPP	DE MARCO HOT DOG	376.242,54
QUIROGRAFÁRIOS	ELOY GUERREIRO	208.709,45
QUIROGRAFÁRIOS	NIJU INDUSTRIA E COMERCIO DE IMPLEMENTOS RODOVIARIOS	190.666,56
QUIROGRAFÁRIOS	COOP.TRANSP. DE CARGAS DE SEARA - COOPERSEARA	143.000,00
QUIROGRAFÁRIOS	BARIGUI CAMINHÕES LTDA	131.709,24

6. Quadro de colaboradores

Conforme as informações disponibilizadas pelo Grupo, na competência analisada os Recuperandos contavam com **47** empregados ativos contratados sob regime CLT, sendo 32 na empresa Edir F. de Marco Transportes Ltda. e 12 na empresa EDM Comércio de Combustíveis e Transportes Ltda. Não houve comunicação de contratação de funcionários em regime PJ.

Número do Colaboradores - Consolidado



Na competência ocorreram sete demissões, sendo 6 colaboradores da empresa Edir e 1 colaborador da empresa EDM. A Administração Judicial solicitou o encaminhamento dos termos de rescisão e dos comprovantes de pagamento das verbas rescisórias, os quais, até a elaboração do presente relatório, não foram recebidos. Ainda no período, foram verificadas quatro admissões, todas na empresa Edir.

O dispêndio mensal com proventos no Grupo foi de R\$ 263 mil, enquanto os encargos totalizaram R\$ 63,2 mil, sendo distribuídos em um total de R\$ 213,1 mil registrado em proventos para a empresa Edir e R\$ 45,6 mil em encargos. Por sua vez, a empresa EDM teve um gasto de R\$ 49,9 mil com proventos, e de R\$ 17,6 mil de encargos. De forma consolidada, registraram o total de R\$ 326,2 mil referente a proventos + encargos.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Após verificar reiteradas movimentações a débito na conta “Fornecedores” das Recuperandas, respectivas a credores que contém créditos sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial, a Administração Judicial realizou reunião com os procuradores das empresas, no dia 04/07/2025, onde foi sugerido que fossem criadas contas específicas para o registro dos valores arrolados na lista de credores, sendo assim segregados na rubrica “Fornecedores”, facilitando o acompanhamento das movimentações geradas após o pedido de Recuperação Judicial.

A sugestão foi acatada pelo Grupo, que enviou os seus documentos contábeis retificados, reclassificando os créditos da lista de credores para a rubrica “Contas em Recuperação Judicial”. Dessa forma, a Administração Judicial realizou a tabulação dos valores retificados para maio/25, os quais divergem dos apresentados no relatório anterior, e servirão de base de comparação para narrar as variações em relação com junho/25.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	MAI/25	JUN/25
ATIVO CIRCULANTE	4.416.832	4.393.377
DISPONIBILIDADES	396.179	347.430
DUPLICATAS A RECEBER	1.079.579	1.021.855
TITULOS A RECEBER	111.340	111.540
CRÉDITOS COM FUNCIONARIOS	1.068	248
ADIANTAMENTOS	221.024	267.168
IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	1.335.195	1.310.501
DESPESAS EXERCÍCIO SEGUINTE	1.272.447	1.334.637
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	7.345.408	7.138.324
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.147.874	1.134.748
INVESTIMENTOS	593.994	594.194
IMOBILIZADO	5.603.540	5.409.382
TOTAL DO ATIVO	11.762.239	11.531.701

Notas Explicativas

1.1 - Disponibilidades

As “Disponibilidades” da Edir Transportes compreendiam seu caixa, suas contas bancárias e aplicações, conforme tabela abaixo:

DISPONIBILIDADES	MAI/25	JUN/25
CAIXA	366.949	288.561
DEPOSITOS BANCARIOS A VISTA	29.227	58.832
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	2	37
TOTAL	396.176	347.393

No período, se observou uma redução de 12,3% no agrupamento, majoritariamente relacionado ao saldo em “Caixa”. Em contra partida, ocorreu um aumento de R\$ 29,6 mil em “Depósitos bancários a vista”, percebido especialmente no saldo com o banco Sicredi, sendo possível validar que o montante está em conformidade com o extrato bancário fornecido da instituição.”

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.

No mês, o grupo apresentou redução de R\$ 57,7 mil (equivalente a 5,3%) em relação a competência anterior. Essa redução estava concentrada, principalmente, no cliente J F C & Natural, que passou de R\$ 74,2 mil para R\$ 3,4 mil, indicando que a empresa teve recebimento de parte dos seus valores em aberto.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

Notas Explicativas

1.3 – Títulos a Receber

A conta “Títulos a Receber” compreende os valores a receber oriundos de transações diversas não classificadas como receitas operacionais correntes pela Companhia no referido período.

Durante o intervalo analisado, foi identificado um leve aumento de 0,2%, resultando no saldo de R\$ 111,5 mil. Conforme registros do livro razão, as maiores movimentações do período ocorreram em virtude do pagamento de diversas multas do exercício de 2024 e Renavam de veículos da empresa.

1.4 – Créditos com funcionários

A conta é composta por “Adiantamento de Férias”, onde são registrados valores pagos antecipadamente aos colaboradores da Companhia, referentes a períodos aquisitivos de férias.

No ciclo, se observou redução de R\$ 819,96, permanecendo o saldo de R\$ 248,10.

1.5 – Adiantamentos

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

Na competência em análise, o agrupamento era composto por “Adiantamento de Despesas” (73,1%), “Deposito Judicial” (24%) e “Adiantamentos a Fornecedores” (2,8%), tendo demonstrado um aumento do seu saldo, passando de R\$ 221 mil para R\$ 267,2 mil. Destaca-se que a rubrica “Deposito Judicial” foi criada nesta competência, e possuía o valor de R\$ 64,2 mil.

A conta “Adiantamento de Despesas”, no contexto da Companhia, foi utilizada no período, principalmente, para o controle de cheques emitidos e devolvidos, pendentes de regularização ou compensação, bem como pagamentos diversos.

ADIANTAMENTOS	MAI/25	JUN/25
ADIANTAMENTOS DE DESPESAS	186.861	195.433
DEPOSITO JUDICIAL	-	64.189
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	34.162	7.546
TOTAL	221.024	267.168

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

Notas Explicativas

1.6 – Impostos a Recuperar / Compensar

O grupo “Impostos a Recuperar / Compensar” representa valores registrados pela Companhia relativos à créditos tributários oriundos de tributos recuperáveis junto à Receita Federal, estaduais ou municipais, que poderão ser utilizados para compensação ou restituição futura.

Ao final do mês, o saldo contábil da conta totalizava R\$ 1,3 milhão, valor oriundo principalmente dos montantes a recuperar de ICMS, conforme se visualiza abaixo:

IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	MAI/25	JUN/25
ICMS A RECUPERAR	1.077.188	1.088.793
IRRF A RECUPERAR	225	225
OUTROS IMPOSTOS A RECUPERAR	29	29
IRRF APLICAÇÃO FINANCEIRA	171	172
PIS A RECUPERAR	4.363	2.571
COFINS A RECUPERAR	19.150	12.087
PIS/COFINS/CSLL A RECUPERAR	761	761
ICMS A RECUPERAR S/IMOBILIZADO CP	209.050	201.678
SALDO PER/DCOMP IRPJ/CSLL SALDO NEGATIVO A REC.	991	991
PIS E COFINS A RECUPERAR S/NT E EXPORTAÇÃO	23.267	3.193
TOTAL	1.335.195	1.310.501

Foram apresentados relatórios ou documentação suporte, como extratos de apuração DIME e EFD, e controles auxiliares, que possibilitaram a validação da composição e origem dos créditos tributários registrados nas contas de ICMS e PIS. Para as demais, o saldo “COFINS a Recuperar” apresentou uma inconsistência de valores e não foi possível validar os demais impostos demonstrados na tabela.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

Notas Explicativas

1.7 – Despesas de Exercícios Seguintes

O grupo “Despesas Antecipadas” é composto por valores pagos pela Companhia que se referem a bens ou serviços que serão apropriados ao resultado em períodos futuros, conforme a competência contábil. As subcontas que integram esse grupo estão representadas conforme demonstrado abaixo:

DESPESAS EXERCÍCIO SEGUINTE	MAI/25	JUN/25
PREMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR	121.362	126.609
IMPOSTOS A APROPRIAR-ICMS	21.524	21.524
INDENIZAÇÕES A APROPRIAR	133.500	133.500
ANTECIPAÇÃO DE DESPESAS DE VIAGEM	652.855	673.698
HONORARIOS A APROPRIAR	4.500	4.500
DESPESAS DE SINISTRO A APROPRIAR	338.707	338.707
PARCELAMENTO ISS Nº ACORDO 2541/2025	-	293
PARCELAMENTO MUNICIPAL Nº ACORDO 2542/2025	-	35.806
TOTAL	1.272.447	1.334.637

Ao final da competência, o saldo total do grupo era de R\$ 1,3 milhão. Durante o período em questão, não houve alteração do saldo final nas contas “Impostos a apropriar-ICMS”, “Indenizações a Apropriar”, “Honorários a Apropriar” e “Despesas de sinistro a apropriar”.

As maiores movimentações foram as criações de duas rubricas, que são: “Parcelamento Municipal Nº Acordo 2541/2025” e “Parcelamento ISS Nº Acordo 2541/2025”, com os respectivos valores de R\$ 293,28 e R\$ 35,8 mil. A rubrica “Antecipação de Despesas de Viagem” demonstrou um acréscimo de R\$ 20,8 mil. Em “Premios de seguros a apropriar”, observou-se um aumento de R\$ 5,2 mil.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

Notas Explicativas

1.8 – Realizável a Longo Prazo

No período analisado, o saldo contábil registrado neste grupo totalizava R\$ 1,1 milhão, composto pelas seguintes rubricas:

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	MAI/25	JUN/25
IMPOSTOS A APROPRIAR-ICMS LP	141.698	141.698
ICMS A RECUPERAR S/IMOBILIZADO LP	184.526	170.985
EMPRÉSTIMO DE MARCO E CIA LTDA	711.650	711.650
INDENIZAÇÕES A APROPRIAR-LP	110.000	110.000
PARCELAMENTO ISS Nº ACORDO 2541/2025	-	416
TOTAL	1.147.874	1.134.748

As movimentações observadas no período ocorreram em relação aos valores a recuperar de ICMS, com uma redução de R\$ 13,5 mil, e a criação de uma nova rubrica “Parcelamento ISS Nº Acordo 2541/2025”, no valor de R\$ 415,66. Dessa forma, o agrupamento registrou um decréscimo de R\$ 13,1 mil em comparação com o período anterior.

1.9 – Investimentos

O grupo “Investimentos” representa as participações permanentes da Companhia em outras entidades, além de ativos não circulantes vinculados à continuidade das atividades operacionais ou institucionais, conforme a natureza da empresa.

Ao final do mês em análise, o saldo contábil do grupo era de R\$ 594,2 mil, tendo como variação o incremento de R\$ 200 no montante de “Cotas de Capital Sicredi”, conforme identificado no razão contábil e demonstrado abaixo:

INVESTIMENTOS	MAI/25	JUN/25
PONTA ADMINISTRADORA DE CONSÓRCIOS LTDA	11.746	11.746
PRIMO ROSSI ADM.CONSORCIO LTDA	20.139	20.139
SCANIA ADMINISTRADORA DE CONSÓRCIOS LTDA	379.239	379.239
COTA CAPITAL SICREDI	800	1.000
COTA CAPITAL SICOOB	13.732	13.732
COTA CAPITAL TRANSPOCRED	168.339	168.339
TOTAL	593.994	594.194

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

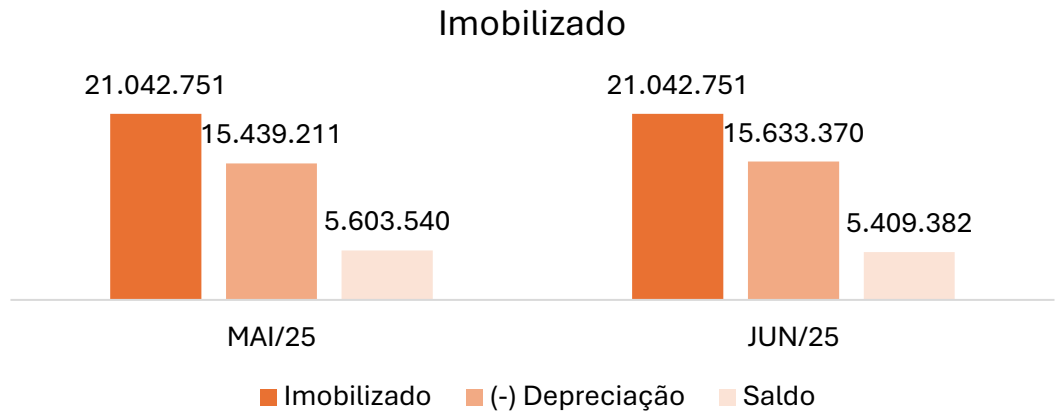
Notas Explicativas

1.10 – 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\$ 5,4 milhões. O grupo estava representado pelas contas “Máquinas e Equipamentos”, “Móveis e Utensílios”, “Veículos” e “Equipamentos de Processamento de Dados”. Do total, a rubrica “Veículos” representava 92,1% do montante registrado.

No mês em análise, não foram identificadas aquisições, baixas ou reavaliações de ativos no grupo “Imobilizado”. A única movimentação registrada refere-se à apropriação da despesa de depreciação, calculada conforme as taxas e vida útil estabelecidas para cada bem, impactando exclusivamente a redução do valor contábil líquido dos itens que compõem esse grupo.



7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	MAI/25	JUN/25
PASSIVO CIRCULANTE	10.784.405	10.902.862
FORNECEDORES	832.967	745.709
CONTAS EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	3.320.710	3.320.710
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.981.649	3.050.254
OBRIGAÇÕES FISCAIS	142.649	188.249
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	412.197	442.186
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE FUNCIONAMENTO	3.094.233	3.155.755
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	5.892.645	5.900.550
EMPREST. E FINANC. A LONGO PRAZO	5.521.225	5.528.668
IMPOSTOS E OBRIGAÇÕES A PAGAR	141.698	142.160
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	229.721	229.721
PATRIMONIO LÍQUIDO	(4.914.810)	(5.271.711)
CAPITAL SOCIAL	725.000	725.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(4.511.574)	(4.511.574)
RESULTADO DO PERÍODO	(1.128.236)	(1.485.137)
TOTAL DO PASSIVO	11.762.239	11.531.701

Notas Explicativas

2.1 – Fornecedores

O grupo “Fornecedores” representa as obrigações da Companhia 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.

Na data-base, o saldo contábil da conta de fornecedores totalizava R\$ 745,7 mil, sendo registrada uma redução no montante de R\$ 87,3 mil, demonstrando que os novos pagamento/compensações do período gerados na competência superaram as obrigações de aquisições de bens/serviços.

2.2 – Contas em Recuperação Judicial

A rubrica “Contas em Recuperação Judicial” refere-se às obrigações assumidas pela Companhia antes da aprovação do Plano de Recuperação Judicial, que foram incluídas no processo e serão liquidadas conforme as condições e prazos estabelecidos no referido plano, após sua homologação.

Como mencionado anteriormente, a conta foi criada com o intuito de segregar o passivo arrolado na lista de credores, facilitando o acompanhamento dos valores criados após a data do pedido, enquanto o montante de R\$ 3,3 milhões aqui relacionado permanecerá estático até o início da etapa de pagamentos do Plano de Recuperação Judicial, se aprovado e homologado.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

b) Passivo

Notas Explicativas

2.3 – Empréstimos e Financiamentos

O grupo “Empréstimos e Financiamentos” representa as obrigações da Companhia junto a instituições financeiras, decorrentes da captação de recursos para financiamento de suas atividades operacionais, investimentos ou necessidades de capital de giro. Segue abaixo a composição do agrupamento:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	MAI/25	JUN/25
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.513.621	2.541.674
BANCOS CONTA ESPECIAL	277.746	277.780
DUPLICATAS DESCONTADAS	190.282	230.800
TOTAL	2.981.649	3.050.254

Ao final do período analisado, o saldo contábil registrado nesse agrupamento totalizava R\$ 3,1 milhões, ou seja, um acréscimo de R\$ 68,6 mil em relação ao mês anterior. Esse acréscimo ocorreu, sobretudo, em razão das rubricas “Empréstimos e financiamentos”, que registrou um aumento de R\$ 28,1 mil, majoritariamente em razão do saldo devido à Transpocred, e “Duplicatas descontadas”, que aumentou de R\$ 190,3 mil para R\$ 230,8 mil o seu saldo perante o banco Sicredi.

2.4 – Obrigações Fiscais

O grupo “Obrigações Fiscais” corresponde aos valores devidos pela Companhia 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\$ 188,2 mil ao final do período em tela. Não foram apresentadas guias de recolhimento, relatórios de apuração e demais documentações auxiliares que permitissem a validação do saldo em aberto, além de não ter sido fornecido o comprovante de pagamento do “ISS a recolher”.

OBRIGAÇÕES FISCAIS	MAI/25	JUN/25
IRRF A RECOLHER	1.581	1.981
IRRF RETIDO SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	8.559	14.254
ISS A RECOLHER	110.986	15.916
PARCELAMENTO ICMS CP	21.524	21.524
PARCELAMENTO ISS Nº ACORDO 2541/2025	-	3.097
PARCELAMENTO MUNICIPAL Nº ACORDO 2542/2025	-	131.478
TOTAL	142.649	188.249

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

b) Passivo

Notas Explicativas

2.5 – Obrigações Sociais

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

No mês, o saldo contábil do grupo era de R\$ 442,2 mil, sendo disponibilizados os documentos de suporte, como guias de recolhimento e relatórios auxiliares, possibilitando a análise dos saldos com base tanto no razão contábil quanto na documentação comprobatória. Assim, a validação foi realizada de forma adequada para os valores recolhidos, porém o montante a recolher de FGTS divergia do total registrado contabilmente.

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	MAI/25	JUN/25
FGTS A RECOLHER	9.640	12.086
INSS A RECOLHER	36.110	44.684
IMPOSTO SINDICAL A RECOLHER	-	5.968
ORDENADOS A PAGAR	136.126	137.280
PRO-LABORE A PAGAR	4.137	8.274
13º SALARIO	51.833	51.764
FERIAS	172.318	166.426
CONTRIB. SOCIAS A RECOLHER	840	2.105
OUTRAS CONTAS A PAGAR	1.193	4.245
RESCISOES A PAGAR	-	9.353
TOTAL	412.197	442.186

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

b) Passivo

Notas Explicativas

2.6 – Outras Obrigações de Funcionamento

Este grupo é composto por compromissos diversos assumidos pela Companhia no curso normal de suas operações, vinculados a atividades administrativas, contratuais ou comerciais em andamento.

Na competência, o montante registrado somava R\$ 3,2 milhões, distribuído entre diferentes naturezas de obrigações conforme demonstradas na tabela abaixo:

OUTRAS OBRIGAÇÕES DE FUNCIONAMENTO	MAI/25	JUN/25
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	230.336	211.159
OUTRAS CONTAS A PAGAR	759.950	759.950
SEGUROS A PAGAR	114.644	124.668
INDENIZAÇÕES A PAGAR	115.000	115.000
EDM COM.DE COMB. E TRANSP.LTDA	1.869.803	1.940.478
HONORARIOS A PAGAR	4.500	4.500
TOTAL	3.094.233	3.155.755

Destaca-se o incremento na rubrica “EDM Com. de Comb. e Transp. LTDA”, no valor de R\$ 70,7 mil, totalizando R\$ 1,9 milhão ao final do período.

Em “Adiantamento de Clientes”, houve redução de R\$ 19,2 mil, principalmente relacionado aos valores com a empresa Minerva S/A, conforme registrado no livro razão.

2.7 – Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo

Este grupo contempla os compromissos financeiros assumidos pela Companhia junto a instituições bancárias.

No período analisado, o saldo contábil acumulado era de R\$ 5,5 milhões.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

b) Passivo

Notas Explicativas

2.8 – Outras Obrigações a Pagar

Este grupo representa compromissos assumidos pela Companhia com exigibilidade superior a doze meses, originados de acordos diversos firmados em períodos anteriores, e classificados no passivo não circulante.

Não foram observadas variações nas contas do agrupamento, totalizando R\$ 229,7 mil composto pelas contas demonstradas abaixo:

OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	MAI/25	JUN/25
INDENIZAÇÕES A PAGAR-LP	110.000	110.000
CONSORCIOS A PAGAR	119.721	119.721
TOTAL	229.721	229.721

2.9 – Patrimônio Líquido

O agrupamento mostra quanto realmente pertence à empresa depois de subtrair tudo o que ela deve (passivos) de tudo o que ela possui (ativos). Quando esse valor é negativo, como foi na competência (-R\$ 5,3 milhões), significa que a empresa tem mais dívidas do que bens e direitos — ou seja, está com o patrimônio descoberto. Esse fenômeno decorre em virtude da alta monta de prejuízos acumulados pela Recuperanda, os quais totalizavam R\$ 4,5 milhões, além do resultado do período que se mostrava negativo em R\$ 1,5 milhão.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

c) DRE

DRE	MAI/25	JUN/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.247.136	1.032.267
(-) DEDUÇÕES	(72.938)	(65.094)
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	1.174.198	967.173
CUSTOS OPERACIONAIS	(1.169.703)	(1.085.591)
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	4.495	(118.419)
MARGEM BRUTA	0,4%	-12,2%
DESPESAS OPERACIONAIS	(117.344)	(197.656)
DESPESAS COM PESSOAL	(49.145)	(49.873)
DESPESAS GERAIS	(55.963)	(90.038)
DESPESAS INDEDUTIVEIS	(17.673)	(7.435)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(50.420)	(41.045)
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	55.857	(9.265)
RESULTADO OPERACIONAL	(112.849)	(316.074)
MARGEM OPERACIONAL	-9,6%	-32,7%
RESULTADO FINANCEIRO	(66.376)	(40.827)
RECEITAS FINANCEIRAS	0	4.203
DESPESAS FINANCEIRAS	(66.376)	(45.029)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(179.225)	(356.901)
RESULTADO LÍQUIDO	(179.225)	(356.901)
MARGEM LÍQUIDA	-15,3%	-36,9%

Notas Explicativas

No mês analisado, a Recuperanda apresentou faturamento bruto de R\$ 1 milhão, inferior ao registrado no mês anterior (R\$ 1,2 milhão).

Após as deduções tributárias, a receita líquida totalizou R\$ 967,2 mil, representando uma redução de 17,6% em relação ao período anterior. Os custos permaneceram elevados, resultando em prejuízo bruto, que passou de um valor positivo de R\$ 4,5 mil no mês anterior para um resultado negativo de R\$ 118,4 mil ao fim da análise. Com isso, a margem bruta, que já era baixa (0,4%), caiu para -12,2%.

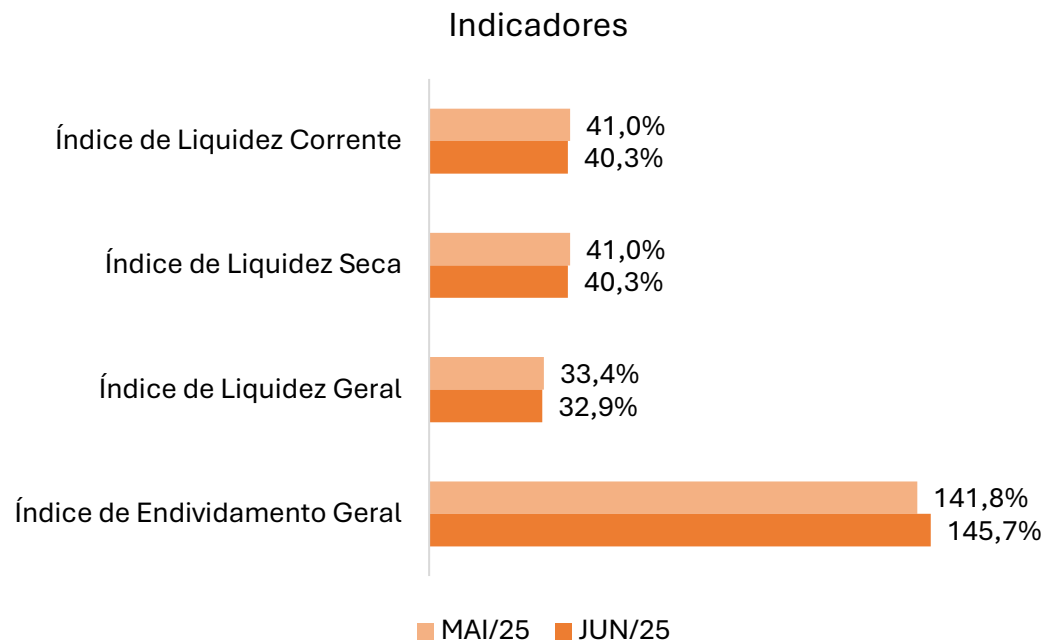
As despesas operacionais totalizaram R\$ 197,7 mil, valor semelhante ao mês anterior, mas que contribuiu para a deterioração do resultado operacional, que apresentou prejuízo de R\$ 316,1 mil, com margem operacional negativa de -32,7% (contra -9,6% na competência anterior).

Por fim, o resultado financeiro manteve-se negativo e exerceu impacto relevante no desempenho do período, contribuindo para o aumento do prejuízo. Com isso, a empresa encerrou o mês com resultado negativo de R\$ 356,9 mil, equivalente a uma margem líquida de -36,9%, frente aos -15,3% registrados no mês anterior.

A Recuperanda, entre os meses iniciais de 2025, tem como resultado acumulado R\$ 1,5 milhão negativo, resultante, principalmente, da sua redução constante na receita e aumento das despesas operacionais.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

d) Indicadores



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.

No período, apresentou uma ligeira redução, passando de 41% para 40,3%. Essa variação, embora pequena, indica estabilidade no nível de cobertura das obrigações de curto prazo, mantendo-se significativamente abaixo do patamar de 100%. Esse cenário reforça a dependência de recursos adicionais para assegurar o cumprimento integral das obrigações exigíveis no curto prazo.

Liquidez Seca

Diferente do índice de "Liquidez Corrente", que considera todos os ativos circulantes, o índice 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."

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

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.

O índice registrou um decréscimo, passando de 33,4% para 32,9%, indicando piora na capacidade da Companhia de cobrir suas obrigações totais com os ativos realizáveis nos respectivos prazos, aumentando ainda mais a pressão financeira de médio e longo prazo.

Endividamento Geral

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

Na competência, o indicador teve um acréscimo, passando a totalizar 145,7%, ante 141,8% no mês anterior. Ambos os resultados indicam que o montante das obrigações supera o total de ativos, o que exige atenção quanto à sustentabilidade da estrutura financeira.

A análise conjunta dos principais indicadores financeiros da Companhia revela um cenário que inspira atenção.

9. Checklist | Edir Transportes

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando o status do retorno das informações:

Checklist documentações contábil/financeira Edir Transportes	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)	Parcial	
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (PDF e Excel)		x
Contratos de empréstimos e mútuos financeiros com pessoa física assinados (Ativos e Passivos) (PDF)		x
Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (PDF)	x	
Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (PDF)	x	
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Pagar (Posição em Aberto) (PDF e Excel)	PDF	
Controle Empréstimos Partes Relacionadas		x
Guias de Obrigações Fiscais e Sociais Recolhidas no mês e a Recolher no mês Subsequente (PDF)	x	
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	x	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	x	
Posição Relatório e-cac (PDF)	x	
Termo de Rescisão + Comprovantes de Pagamento das Rescisões (PDF)		x
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)	x	
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)	x	
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (PDF)	x	
Recibo Última EFD Contribuições entregue (PDF)	x	
Recibo Última EFD Fiscal entregue (PDF)	x	
Relatório para comprovação de créditos a compensar/recuperar		x

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | EDM Comércio de Combustíveis

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	MAI/25	JUN/25
ATIVO CIRCULANTE	3.081.233	3.070.352
DISPONIBILIDADES	310.277	352.638
DUPLICATAS A RECEBER	432.994	399.669
TITULOS A RECEBER	1.869.803	1.940.478
CRÉDITOS COM FUNCIONARIOS	2.145	-
ADIANTAMENTOS	57.545	2.912
IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	170.700	170.197
ESTOQUES	199.691	166.381
DESPESAS EXERCÍCIO SEGUINTE	38.078	38.078
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	4.279.874	4.279.199
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.722	1.550
INVESTIMENTOS	98.908	99.108
IMOBILIZADO	62.188	61.486
INTANGÍVEL	4.117.056	4.117.056
TOTAL DO ATIVO	7.361.107	7.349.551

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As “Disponibilidades” da EDM Comércio de Combustíveis compreendem “Caixa” e “Depósitos Bancários a Vista”, conforme tabela abaixo:

DISPONIBILIDADES	MAI/25	JUN/25
CAIXA	306.080	350.268
DEPOSITOS BANCARIOS A VISTA	4.197	2.370
TOTAL	310.277	352.638

No período analisado, o montante disponível da empresa apresentava saldo total de R\$ 352,6 mil, dos quais 99,3% eram representados pelo saldo em caixa.

Em “Depósitos bancários a vista”, a única conta que apresentou saldo ao final da competência foi a de registro no banco Sicredi, para a qual foi apresentado o extrato bancário da instituição, com saldo de R\$ 2,4 mil, podendo assim, validar o montante citado.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | EDM Comércio de Combustíveis

a) Ativo

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 demonstrou uma redução de 7,7%, passando de R\$ 433 mil para R\$ 399,7 mil, especialmente relacionado ao saldo a receber da Edir F. de Marco Transportes Ltda, que diminuiu em R\$ 33,7 mil.

Destaca-se que estão registrados na documentação contábil da Recuperanda valores a receber de si mesma, no total de R\$ 1,8 mil. Rememora-se o questionamento à empresa do que se referiam os registros na subconta nomeada como “EDM Comércio de Combustíveis”, para o qual foi fornecido o seguinte esclarecimento: *“O Posto possui um veículo que atende às necessidades de transporte realizadas pelo próprio estabelecimento, como, por exemplo, o atendimento a clientes, visitas, compras, entre outros. O desembolso com o combustível é contabilizado na subconta mencionada, motivo pelo qual o veículo está registrado em nome da EDM.”* A Recuperanda forneceu o documento de licenciamento do veículo, registrado em seu nome.

1.3 – Títulos a Receber

No mês de referência, o montante registrado nesse grupo era de R\$ 1,9 milhão, demonstrando um incremento de R\$ 70,7 mil em comparação ao período anterior, correspondente à totalidade de lançamentos vinculados a uma única contraparte, a conta Edir F. De Marco Transportes Ltda.

Verificou-se que o valor registrado nesta conta coincide com o montante apurado na conta correspondente do balancete da empresa de origem vinculada, sugerindo uma relação de débito e crédito entre as partes. No entanto, não foi fornecida documentação de suporte que comprove a natureza da operação, tampouco contratos, notas fiscais ou outros registros que fundamentem os valores lançados.

Diante disso, a análise contábil ficou restrita à conciliação dos saldos entre os balancetes, carecendo de elementos adicionais para validação completa.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | EDM Comércio de Combustíveis

a) Ativo

Notas Explicativas

1.4 – Adiantamentos

O grupo “Adiantamentos” reúne valores antecipados pela Companhia a terceiros, com objetivo de garantir o fornecimento de bens ou serviços a serem prestados futuramente.

No encerramento do período em análise, o montante registrado totalizava R\$ 2,9 mil, integralmente relacionado a adiantamentos realizados a fornecedores, registrando uma diminuição de R\$ 54,6 mil.

1.5 – Créditos com Funcionários

Anteriormente composta apenas por adiantamentos de férias, no valor de R\$ 2,1 mil, a conta apresentou zeração do seu saldo durante o período.

1.6 – Impostos a Recuperar / Compensar

O grupo “Impostos a Recuperar / Compensar” representa valores registrados pela Companhia relativos a créditos tributários oriundos de tributos recuperáveis junto à Receita Federal, estaduais ou municipais, que poderão ser utilizados para compensação ou restituição futura.

Na competência em questão, o saldo contábil da conta totalizava R\$ 170,2 mil, com variações ocorridas nas contas ICMS a Recuperar, PIS a Recuperar e COFINS a Recuperar. As demais contas, apesar de não apresentarem movimentação no mês, somaram R\$ 9,4 mil em saldo de períodos anteriores que complementam o valor final apresentado.

IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	MAI/25	JUN/25
ICMS A RECUPERAR	106.425	106.052
PIS A RECUPERAR	2.048	11.790
COFINS A RECUPERAR	52.854	42.982
IRPJ - SALDO NEGATIVO A COMPENSAR	4.567	4.567
CSLL - SALDO NEGATIVO A COMPENSAR	2.740	2.740
ICMS A RECUPERAR S/IMOBILIZADO CP	2.066	2.066
TOTAL	170.700	170.197

Ressalta-se que, até o encerramento do relatório mensal de atividades, foi apresentada documentação suporte para o saldo de ICMS a Recuperar, porém não foram entregues as declarações dos demais impostos demonstrados na tabela.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | EDM Comércio de Combustíveis

a) Ativo

Notas Explicativas

1.7 – Estoques

O grupo “Estoques” representa os itens mantidos pela empresa com finalidade de revenda, registrados ao custo de aquisição ou produção, observando os critérios contábeis de reconhecimento e mensuração.

No período, o valor contabilizado na conta referente a mercadorias destinadas à comercialização era de R\$ 166,4 mil, demonstrando uma redução de R\$ 33,3 mil em relação ao mês anterior.

Destaca-se que foi entregue o relatório de inventário, permitindo a validação do saldo registrado contabilmente.

1.8 – Despesas de Exercícios Seguintes

O saldo de R\$ 38,1 mil, que se manteve inalterado em relação ao ciclo anterior, refere-se a juros a pagar registrados de forma antecipada no ativo, decorrentes de confissão de dívida firmada com terceiro. O valor deverá ser apropriado ao resultado conforme o vencimento pactuado.

1.9 – Realizável a Longo Prazo

Este grupo contempla valores que a Companhia possui a recuperar em prazo superior a doze meses, vinculados a créditos tributários relacionados a aquisições de ativos permanentes.

Na data-base, o saldo da conta era de R\$ 1,5 mil, tendo sido identificadas, ao longo do período, apenas duas movimentações, sendo essas o “Estorno do Crédito 1/48 ICMS S/Imobilizado” no valor de R\$ 0,89 e o registro de valor de crédito CIAP não aproveitado referente a junho/25, no valor de R\$ 171,27.

As movimentações narradas foram baseadas no livro razão da empresa.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | EDM Comércio de Combustíveis

a) Ativo

Notas Explicativas

1.10 – Investimentos

O grupo “Investimentos” refere-se a participações detidas pela Companhia em entidades cooperativas ou instituições afins, com caráter permanente e sem finalidade especulativa.

Na competência, o saldo registrado no balancete era de R\$ 99,1 mil, havendo incremento de R\$ 200 referente a integralizações nas costas de capital no Sicredi.

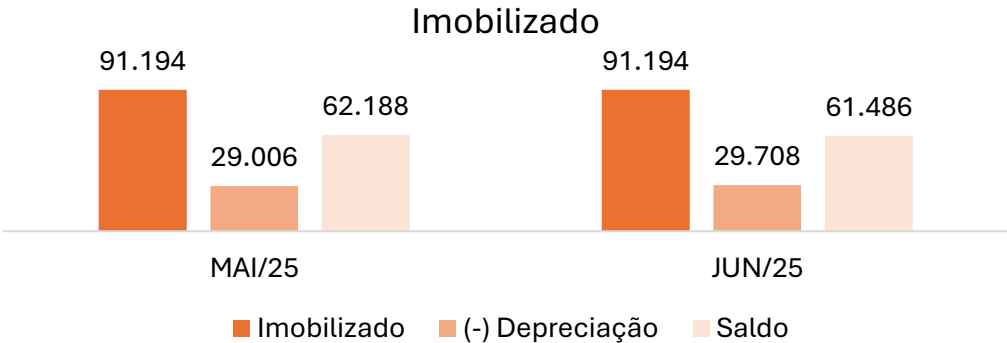
A apuração foi realizada com base no razão contábil disponibilizado, e validado com a apresentação do extrato.

1.11 – Imobilizado

Ao final do período, o saldo líquido, já considerando as depreciações acumuladas, era de R\$ 61,5 mil.

O valor estava concentrado principalmente em “Máquinas e Equipamentos”, que representavam 90% do total, além de incluir “Móveis”, “Veículos”, “Equipamentos de Informática” e “Aparelhos de Celular”. As únicas variações observadas no período foram referentes ao cômputo das depreciações.

Até a data de encerramento das informações analisadas, foi disponibilizada a relação integral dos bens do ativo imobilizado, contendo o detalhamento das depreciações acumuladas, evidenciando a aderência dos saldos registrados à contabilidade.



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | EDM Comércio de Combustíveis

a) Ativo

Notas Explicativas

1.12 – Intangível

O grupo “Intangível” compreende ativos não físicos com valor econômico futuro associado, que contribuem para as operações da Companhia ao longo do tempo. No período analisado, não houve movimentação na rubrica, permanecendo o saldo registrado em R\$ 4,1 milhões, conforme identificado no razão contábil apresentado pela empresa.

A composição desse valor já havia sido objeto de análise em período anterior, tendo como principal origem lançamentos relacionados à formalização de dívidas inadimplentes por meio de instrumentos de confissão de dívida.

A Administração Judicial solicitou à empresa o esclarecimento do motivo desse registro ter sido realizado nesse agrupamento, tendo recebido como resposta que o valor “*trata-se de conta “Fundo de Comércio”, aquirido em 14/09/2020, não pago e repactuado.*” A Recuperanda forneceu os contratos de confissão de dívida, no montante de R\$ 856.705,63, devido à Marcelo Dorigoni, assinado em 15/11/2024, e de R\$ 1.491.370,00, devido à Walter Rogério Wanger, assinado em 20/01/2025. A contrapartida desse

lançamento se encontra no passivo não-circulante, registrada em “Outras Obrigações a Pagar”, conforme livro razão.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | EDM Comércio de Combustíveis

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	MAI/25	JUN/25
PASSIVO CIRCULANTE	6.945.159	7.018.200
FORNECEDORES	91.469	82.986
CONTAS EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL		5.367.216
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	708.562	692.189
OBRIGAÇÕES FISCAIS	8.286	15.548
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	108.209	137.836
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE FUNCIONAMENTO	661.417	722.425
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	1.284.326	1.284.326
EMPREST. E FINANC. A LONGO PRAZO	1.284.326	1.284.326
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	-	-
PATRIMONIO LÍQUIDO	(868.379)	(952.975)
CAPITAL SOCIAL	200.000	200.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(92.493)	(92.493)
RESULTADO DO PERÍODO	(975.886)	(1.060.483)
TOTAL DO PASSIVO	7.361.107	7.349.551

Notas Explicativas

2.1 – Fornecedores

Registra as obrigações da Companhia decorrentes da aquisição de bens ou serviços, com vencimento no curto prazo. No mês, o saldo contábil da conta de “Fornecedores” totalizava R\$ 83 mil, registrando uma diminuição de R\$ 8,5 mil em comparação ao ciclo anterior.

2.2 – Contas em Recuperação Judicial

A rubrica “Contas em Recuperação Judicial” refere-se às obrigações assumidas pela Companhia antes da aprovação do Plano de Recuperação Judicial, que foram incluídas no processo e serão liquidadas conforme as condições e prazos estabelecidos no referido plano, após sua homologação. No período analisado, a conta totalizava R\$ 5,4 milhões.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | EDM Comércio de Combustíveis

b) Passivo

Notas Explicativas

2.3 – Empréstimos e Financiamentos

O grupo “Empréstimos e Financiamentos” representa as obrigações da Companhia 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\$ 692,2 mil, representando uma diminuição de R\$ 16,4 mil em comparação ao mês anterior. Essa variação decorre, em sua maior parte, do zeramento das duplicatas descontadas juntamente com o banco Sicoob, no valor de R\$ 70 mil.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	MAI/25	JUN/25
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	548.159	597.357
BANCOS CONTA ESPECIAL	90.402	94.832
DUPLICATAS DESCONTADAS	70.000	-
TOTAL	708.562	692.189

2.4 - Obrigações Fiscais

Este grupo representa valores vinculados a tributos retidos pela Companhia, com exigibilidade prevista em prazos legais específicos.

No mês, o saldo contábil apresentou acréscimo de 7,3 mil, totalizando R\$ 15,5 mil. Não foram disponibilizados os documentos auxiliares pertinentes, tais como guias de recolhimento e comprovantes de apuração, impossibilitando a análise dos registros contábeis com maior profundidade. Com a falta da documentação complementar, não é possível verificar a origem, o vencimento e a correção dos montantes lançados.

OBRIGAÇÕES FISCAIS	MAI/25	JUN/25
IRRF A RECOLHER	5.922	11.844
IRRF RETIDO SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	2.364	3.704
TOTAL	8.286	15.548

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | EDM Comércio de Combustíveis

b) Passivo

Notas Explicativas

2.5 - Obrigações Sociais

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

Na competência analisada, o saldo contábil do grupo era de R\$ 137,8 mil, sendo fornecidos os elementos comprobatórios adicionais, incluindo guias de recolhimento e relatórios auxiliares, o que permitiu uma avaliação mais abrangente dos lançamentos registrados. Com o suporte dessas informações, foi possível realizar a conferência dos saldos, com exceção do INSS, para o qual não foram localizadas guias, nem comprovantes.

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	MAI/25	JUN/25
FGTS A RECOLHER	3.360	3.105
INSS A RECOLHER	17.601	34.528
IMPOSTO SINDICAL A RECOLHER	75	75
ORDENADOS A PAGAR	31.626	33.810
PRO-LABORE A PAGAR	4.281	8.563
13º SALARIO	14.848	18.727
FERIAS	36.304	38.798
CONTRIB. SOCIAS A RECOLHER	115	230
TOTAL	108.209	137.836

2.6 - Outras Obrigações de Funcionamento

O grupo “Outras Obrigações de Funcionamento” abrange valores devidos a terceiros decorrentes de compromissos operacionais que não se enquadram em categorias específicas do passivo circulante.

No período analisado, o saldo registrado foi de R\$ 722,4 mil, refletindo um acréscimo de R\$ 61 mil em relação ao ciclo anterior, majoritariamente concentrado na rubrica “Outras Contas a Pagar”, onde foram registradas liquidações de duplicatas descontadas, conforme livro razão.

Ademais, houve o zeramento da rubrica “Alugueis a Pagar”, e a criação de “Seguros a Pagar” no valor de R\$ 8 mil.

OUTRAS OBRIGAÇÕES DE FUNCIONAMENTO	MAI/25	JUN/25
ALUGUEIS A PAGAR	2	-
OUTRAS CONTAS A PAGAR	661.415	714.415
SEGUROS A PAGAR	-	8.010
TOTAL	661.417	722.425

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | EDM Comércio de Combustíveis

b) Passivo

Notas Explicativas

2.7 – Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo

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

No intervalo considerado, o saldo contábil acumulado totalizava R\$ 1,3 milhão, demonstrado pelas rubricas “Emp Bndes Cto 59655 LP” de 4,4 mil e “Emp Transp CTO 00.132.251 LP” de 1,3 milhão, que não apresentaram movimentações no ciclo analisado.

2.8 – Outras Obrigações a Pagar

O agrupamento representa compromissos assumidos pela Recuperanda com exigibilidade superior a doze meses, originados de acordos diversos firmados em períodos anteriores, e classificados no passivo não-circulante.

O montante foi transferido para “Contas em Recuperação Judicial, tendo seu saldo zerado no período.

2.9 – Patrimônio Líquido

O agrupamento mostra quanto realmente pertence à empresa depois de subtrair tudo o que ela deve (passivos) de tudo o que ela possui (ativos). Quando esse valor é negativo, conforme demonstrado no período (-R\$ 953 mil), significa que a empresa tem mais dívidas do que bens e direitos — ou seja, está com o patrimônio descoberto. Esse fenômeno decorre em virtude do montante registrado na conta de prejuízos acumulados pela Recuperanda, os quais totalizavam -R\$ 92,5 mil, além do resultado acumulado do ano corrente, que se mostrava negativo em -R\$ 1,1 milhão.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | EDM Comércio de Combustíveis

c) DRE

DRE	MAI/25	JUN/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.149.635	1.057.545
(-) DEDUÇÕES	(2.126)	(2.301)
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	1.147.509	1.055.244
CUSTOS OPERACIONAIS	(989.187)	(917.233)
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	158.322	138.011
MARGEM BRUTA	13,8%	13,1%
DESPESAS OPERACIONAIS	(144.685)	(159.047)
DESPESAS DE VENDAS	(77.750)	(82.437)
DESPESAS COM PESSOAL	(21.819)	(20.361)
DESPESAS GERAIS	(46.799)	(54.713)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(1.719)	(1.535)
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	3.402	-
RESULTADO OPERACIONAL	13.637	(21.036)
MARGEM OPERACIONAL	1,2%	-2,0%
RESULTADO FINANCEIRO	(226.839)	(63.561)
RECEITAS FINANCEIRAS	274	36
DESPESAS FINANCEIRAS	(227.113)	(63.597)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(213.202)	(84.597)
RESULTADO LÍQUIDO	(213.202)	(84.597)
MARGEM LÍQUIDA	-18,6%	-8,0%

Notas Explicativas

No mês analisado, a Recuperanda apresentou faturamento bruto de R\$ 1,1 milhão, ligeiramente inferior ao registrado anteriormente. Após as deduções tributárias, a receita líquida teve uma redução de 8% em relação ao período anterior.

Os custos operacionais permaneceram elevados, embora tenham apresentado redução, passando de R\$ 989,2 mil para R\$ 917,2 mil. O lucro bruto fechou o mês em R\$ 138 mil, frente aos R\$ 158,3 mil do mês anterior, com a margem bruta oscilando de 13,8% para 13,1%, evidenciando retração na rentabilidade.

As despesas operacionais, por sua vez, aumentaram de R\$ 144,7 mil para R\$ 159 mil, pressionadas principalmente pelo crescimento das despesas gerais, que evoluíram de R\$ 46,8 mil para R\$ 54,7 mil. Em decorrência disso, o resultado operacional, que havia sido positivo em R\$ 13,6 mil no mês anterior, tornou-se negativo em R\$ 21 mil, refletindo em uma margem operacional de -2,0%.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | EDM Comércio de Combustíveis

c) DRE

Notas Explicativas

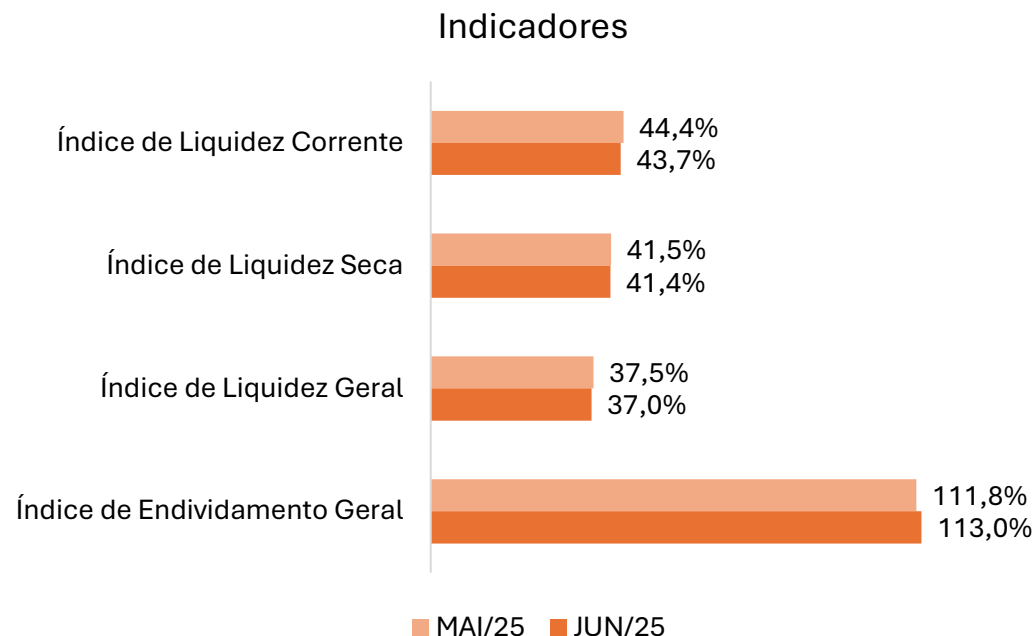
O resultado financeiro apresentou expressiva melhora, passando de um déficit de R\$ 226,8 mil para R\$ 63,6 mil, em razão da redução significativa das despesas financeiras.

Ao final do período, a empresa apurou prejuízo líquido de R\$ 84,6 mil, equivalente a uma margem líquida de -8,0%, contra -18,6%, evidenciando evolução no desempenho, ainda que permaneça em cenário deficitário.

Até a competência em análise, a Recuperanda tem resultado acumulado negativo, no valor de R\$ 1,1 milhão.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | EDM Comércio de Combustíveis

d) Indicadores



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.

No mês em análise, a "Liquidez Corrente" apresentou ligeira redução, passando de 44,4% para 43,7%, permanecendo em patamar significativamente inferior ao ideal (100%). Esse cenário reforça a dependência de recursos adicionais para assegurar o cumprimento integral das obrigações exigíveis no curto prazo.

Liquidez Seca

Diferente do índice de "Liquidez Corrente", que considera todos os ativos circulantes, o índice de "Liquidez Seca" avalia a capacidade da Companhia de honrar suas obrigações de curto prazo sem depender da realização dos estoques.

No período analisado, a "Liquidez Seca" apresentou estabilidade, variando de 41,5% para 41,4%. O indicador permanece em um nível significativamente abaixo de 100%, demonstrando que, desconsiderando os estoques, a Companhia não possui recursos suficientes para cobrir suas obrigações de curto prazo, o que reforça a necessidade de atenção à estrutura de capital e ao gerenciamento do fluxo de caixa.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | EDM Comércio de Combustíveis

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, a “Liquidez Geral” apresentou leve retração, passando de 37,5% para 37%. O resultado indica que, mesmo considerando os ativos de longo prazo, é evidente uma estrutura patrimonial limitada para suportar as obrigações assumidas, tanto de curto quanto de longo prazo.

Endividamento Geral

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

No mês em análise, o endividamento geral registrou um leve aumento, passando de 111,8% para 113% . Esse patamar indica que o passivo total da Companhia supera o ativo total, evidenciando uma estrutura de capital altamente dependente de recursos de terceiros. Esse cenário reforça o risco financeiro, uma vez que a empresa não possui patrimônio líquido suficiente para cobrir todas as obrigações assumidas, mantendo-se em situação de patrimônio líquido negativo.

9. Checklist | EDM Comércio de Combustíveis

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando o status do retorno das informações:

Checklist documentações contábil/financeira EDM Comércio de Combustíveis	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)	Parcial	
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (PDF e Excel)	x	
Relatório de Inventário de Estoques (PDF e Excel)	PDF	
Contratos de empréstimos e mútuos financeiros com pessoa física assinados (Ativos e Passivos) (PDF)		x
Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (PDF)	x	
Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (PDF)	x	
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Pagar (Posição em Aberto) (PDF e Excel)	PDF	
Controle Empréstimos Partes Relacionadas		x
Guias de Obrigações Fiscais e Sociais Recolhidas no mês e a Recolher no mês Subsequente (PDF)		x
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	x	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	x	
Posição Relatório e-cac (PDF)	x	
Termo de Rescisão + Comprovantes de Pagamento das Rescisões (PDF)		x
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)	x	
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)		x
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (PDF)	x	
Recibo Última EFD Contribuições entregue (PDF)	x	
Recibo Última EFD Fiscal entregue (PDF)	x	
Relatório para comprovação de créditos a compensar/recuperar		x