

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.

Setembro/2025



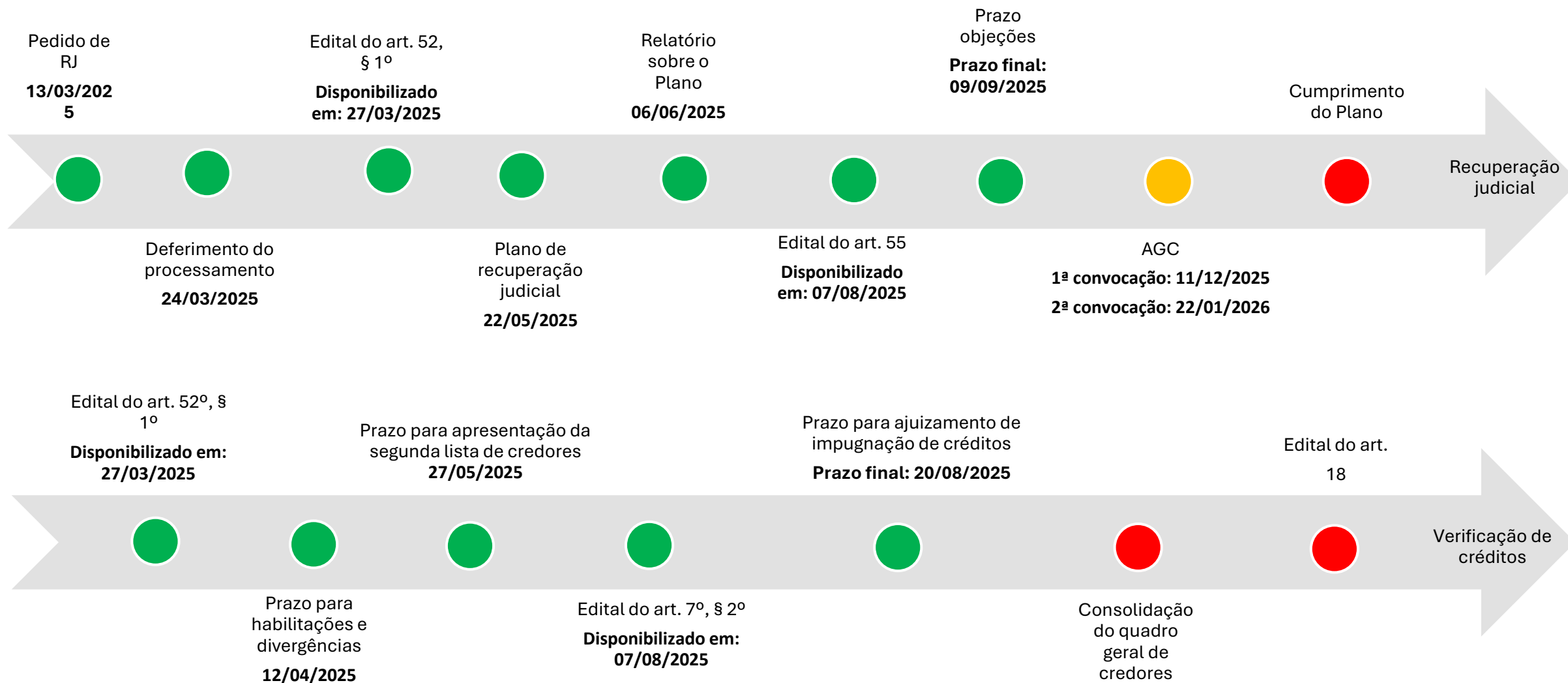
Sumário

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	12
8. Checklist Edir	26
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras EDM	27
10. Checklist EDM	41

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 julho de 2025 e as jurídicas são de setembro de 2025.
- As informações às quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste relatório não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim. A responsabilidade técnica pelas demonstrações contábeis é dos profissionais que as subscrevem, presumindo-se sua integridade formal e material.

2. Cronograma processual



3. Aspectos jurídicos

Eventos do mês

- No Evento 179, a Caixa Econômica Federal requereu a juntada do instrumento de mandato e requereu o cadastramento no processo.
- No Evento 182, Bugio Agropecuária Ltda. e Bugio Tratores Ltda. requereu a juntada dos atos constitutivos, instrumento procuratório e requereu o cadastramento no processo.
- No Evento 183, requereu que o Juízo delibere quanto à possibilidade de o Plano Modificativo ser submetido à votação na forma em que foi apresentado, ou da necessidade de retificação prévia do marco temporal do pagamento do item 5.1.3.
- No Evento 188, o Banco do Brasil S.A. apresentou objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- No Evento 190, a Edir F. De Marco Transportes Ltda., requereu o reconhecimento da essencialidade dos bens de capital móveis de placas RLM2G83 (cavalo), RXO9A08 (cavalo) e RLI7B79 (semirreboque).
- No Evento 191, determinando que assiste razão às Devedores, na petição de Evento 174, uma vez que os créditos trabalhistas de que trata o § 1º, do art. 54, da LREF devem ser pagos no prazo de trinta dias a contar da decisão de homologação do PRJ. Além disso, determinou-se que, após o transcurso do prazo do edital previsto no parágrafo único do art. 53 da LREF e diante da objeção apresentada ao PRJ (Evento 188), deveria ser intimada a Administradora Judicial para indicar as datas de realização da Assembleia Geral de Credores.
- No Evento 210, o Banco Bradesco S/A apresentou objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- No Evento 211, o Sicoob Maxicredito apresentou objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- No Evento 212, a WM Serviços de Manutenção Ltda. apresentou objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- No Evento 213, a Rede Dom Pedro de Postos Ltda. apresentou objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- No Evento 215, a Caixa Econômica Federal apresentou objeção ao Plano de Recuperação Judicial.

3. Aspectos jurídicos

Eventos do mês

- No Evento 219, a Administração Judicial opinou pela essencialidade do cavalo de placas RLM2G83 E RXO9A08 e semirreboque de placa RLI7B79, em razão do evidente risco de constrição.
- No Evento 220, as Recuperandas requerem, com fundamento no art. 6º, §4º, da Lei 11.101/2005, a prorrogação do *stay period* por mais 180 dias.
- No Evento 225, a Administração Judicial requereu a convocação da Assembleia Geral de Credores virtual, a ser realizada em 11/12/2025, às 10h00min, em 1ª convocação, e 22/01/2026, às 10h00min, em 2ª convocação, com a respectiva publicação do edital de convocação.
- No Evento 227, sobreveio decisão (i) reconhecendo durante a vigência do *stay period*, o caráter essencial dos veículos de placas RLM2G83 (cavalo), RXO9A08 (cavalo) e RLI7B79 (semirreboque), diretamente afetos à atividade econômica da Recuperanda, (ii) intimando o Banco J. Safra para que se abstenha de quaisquer atos expropriatórios ou constritivos sobre os bens determinados essenciais, (iii) intimando a Administração Judicial para se pronunciar acerca do pedido de prorrogação do *stay period* (Evento 220), (iv) convocando a AGC para deliberação sobre o Plano de

Recuperação Judicial, a ser realizada, de forma virtual em 1ª convocação no dia 11/12/2025 e, em 2ª convocação no dia 22/01/2026, (v) determinando a publicação do edital de convocação da AGC.

- No Evento 242, foi juntado o edital de convocação para Assembleia Geral de Credores.
- No Evento 266, a Administração Judicial requereu o deferimento da prorrogação do período de proteção por mais 180 dias.

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:

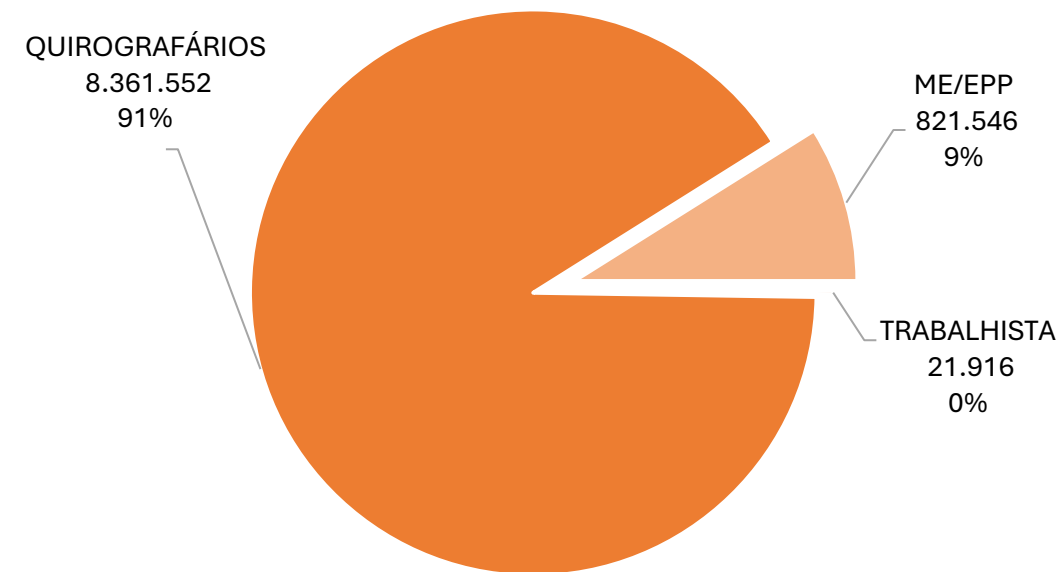
200.000 quotas, no valor de R\$ 200.000,00

(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:



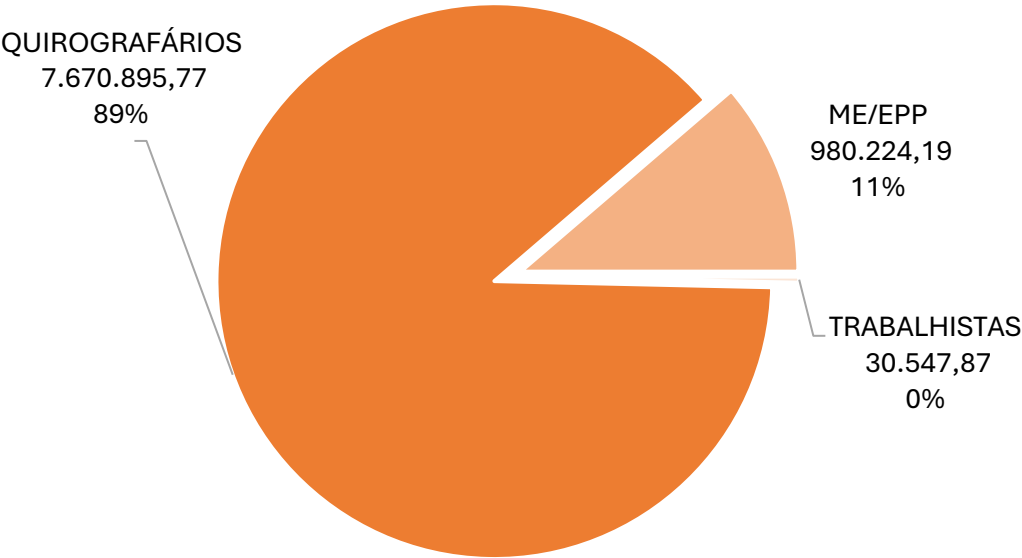
Os 10 maiores credores representavam 79,9% do crédito na data do pedido, e podem ser verificados no quadro abaixo:

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:



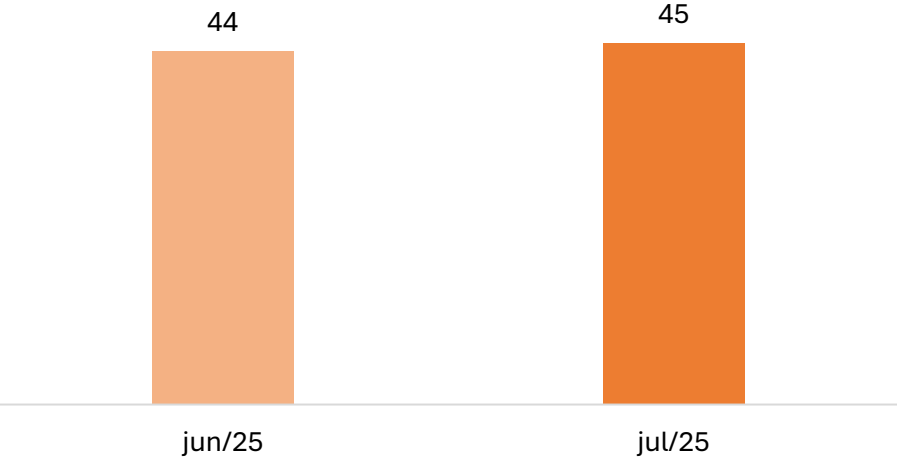
Os 10 maiores credores representam 79% do crédito e podem ser verificados no quadro abaixo:

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 **45** empregados ativos contratados sob regime CLT, sendo 32 na empresa Edir F. de Marco Transportes Ltda. e 13 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 quatro demissões e quatro admissões na empresa Edir, enquanto na empresa EDM houve uma admissão. 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.

O dispêndio mensal com proventos no Grupo foi de R\$ 230,3 mil, enquanto os encargos totalizaram R\$ 52,7 mil, sendo distribuídos em um total de R\$ 185,6 mil registrado em proventos para a empresa Edir e R\$ 35,7 mil em encargos. Por sua vez, a empresa EDM teve um gasto de R\$ 44,7 mil com proventos, e de R\$ 17 mil de encargos. De forma consolidada, registraram o total de R\$ 283 mil referente a proventos + encargos.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	JUN/25	JUL/25
ATIVO CIRCULANTE	4.393.377	4.211.463
DISPONIBILIDADES	347.430	312.742
DUPLICATAS A RECEBER	1.021.855	796.847
TITULOS A RECEBER	111.540	111.507
CRÉDITOS COM FUNCIONARIOS	248	1.804
ADIANTAMENTOS	267.168	368.522
IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	1.310.501	1.308.185
DESPESAS EXERCÍCIO SEGUINTE	1.334.637	1.311.856
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	7.138.324	6.925.819
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.134.748	1.115.827
INVESTIMENTOS	594.194	594.394
IMOBILIZADO	5.409.382	5.215.599
TOTAL DO ATIVO	11.531.701	11.137.282

Notas Explicativas

1.1 - Disponibilidades

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

DISPONIBILIDADES	JUN/25	JUL/25
CAIXA	288.561	276.090
DEPOSITOS BANCARIOS A VISTA	58.832	36.606
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	37	46
TOTAL	347.393	312.742

No período, se observou uma redução de 10% no agrupamento, sendo R\$ 12,5 mil relacionado ao saldo em “Caixa” e R\$ 22,2 mil de redução 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 empresa até a data-base.

No mês, o grupo apresentou redução de R\$ 225 mil (equivalente a 22%) em relação a competência anterior. Essa redução estava concentrada, principalmente, no cliente Bugio Agropecuária Ltda, que passou de R\$ 632 mil para R\$ 334 mil, indicando que a empresa teve recebimentos 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 empresa no referido período.

Durante o intervalo analisado o saldo manteve-se estável em R\$ 111,5 mil.

1.4 – Créditos com funcionários

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

No ciclo, se observou um aumento de R\$ 1,6 mil, resultando no saldo de R\$ 1,8 mil.

1.5 – Adiantamentos

O grupo “Adiantamentos” compreende valores pagos antecipadamente pela empresa, 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” (76,2%), “Deposito Judicial” (17,4%) e “Adiantamentos a Fornecedores” (6,3%), tendo demonstrado um aumento do seu saldo, passando de R\$ 267,2 mil para R\$ 368,5 mil.

A conta “Adiantamento de Despesas”, no contexto da empresa, foi utilizada no período, principalmente, para pagamentos diversos.

ADIANTAMENTOS	JUN/25	JUL/25
ADIANTAMENTOS DE DESPESAS	195.433	280.983
DEPOSITO JUDICIAL	64.189	64.189
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	7.546	23.349
TOTAL	267.168	368.522

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 empresa 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	JUN/25	JUL/25
ICMS A RECUPERAR	1.088.793	1.099.873
IRRF A RECUPERAR	225	225
OUTROS IMPOSTOS A RECUPERAR	29	29
IRRF APLICAÇÃO FINANCEIRA	172	172
PIS A RECUPERAR	2.571	1.608
COFINS A RECUPERAR	12.087	6.902
PIS/COFINS/CSLL A RECUPERAR	761	761
ICMS A RECUPERAR S/IMOBILIZADO CP	201.678	194.306
SALDO PER/DCOMP IRPJ/CSLL SALDO NEGATIVO A REC.	991	991
PIS E COFINS A RECUPERAR S/NT E EXPORTAÇÃO	3.193	3.318
TOTAL	1.310.501	1.308.185

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. Não foi apresentada a EFD Contribuições do mês da competência, o que impossibilitou a validação das movimentações e saldos registrados na contabilidade. 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 empresa 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	JUN/25	JUL/25
PREMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR	126.609	121.824
IMPOSTOS A APROPRIAR-ICMS	21.524	21.524
INDENIZAÇÕES A APROPRIAR	133.500	133.500
ANTECIPAÇÃO DE DESPESAS DE VIAGEM	673.698	655.703
HONORARIOS A APROPRIAR	4.500	4.500
DESPESAS DE SINISTRO A APROPRIAR	338.707	338.707
PARCELAMENTO ISS Nº ACORDO 2541/2025	293	293
PARCELAMENTO MUNICIPAL Nº ACORDO 2542/2025	35.806	35.806
TOTAL	1.334.637	1.311.856

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 “Parcelamento Municipal Nº Acordo 2541/2025”, “Parcelamento ISS Nº Acordo 2541/2025”, “Impostos a apropriar-ICMS”, “Indenizações a Apropriar”, “Honorários a Apropriar” e “Despesas de sinistro a apropriar”.

A rubrica “Antecipação de Despesas de Viagem” demonstrou um decréscimo de R\$ 18 mil, e “Premios de seguros a apropriar” reduziu R\$ 4,8 mil, decorrentes de apropriação ao resultado.

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	JUN/25	JUL/25
IMPOSTOS A APROPRIAR-ICMS LP	141.698	136.317
ICMS A RECUPERAR S/IMOBILIZADO LP	170.985	157.444
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	416
TOTAL	1.134.748	1.115.827

As movimentações observadas no período ocorreram em relação aos valores a recuperar de ICMS, com uma redução de R\$ 13,5 mil, sendo o total da redução do grupo de R\$ 18,9 mil em comparação com o período anterior.

1.9 – Investimentos

O grupo “Investimentos” representa as participações permanentes da empresa 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 manteve-se praticamente estável, no valor de R\$ 594,4 mil, tendo como variação o incremento da parcela de R\$ 200,00 no montante de “Cotas de Capital Sicredi”, conforme identificado no razão contábil e demonstrado abaixo:

INVESTIMENTOS	JUN/25	JUL/25
PONTA ADMINISTRADORA DE CONSÓRCIOS LTDA	11.746	11.746
PRIMO ROSSI ADM.CONSORCIO LTDA	20.139	20.139
SCANIA ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS LTDA	379.239	379.239
COTA CAPITAL SICREDI	1.000	1.200
COTA CAPITAL SICOOB	13.732	13.732
COTA CAPITAL TRANSPOCRED	168.339	168.339
TOTAL	594.194	594.394

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

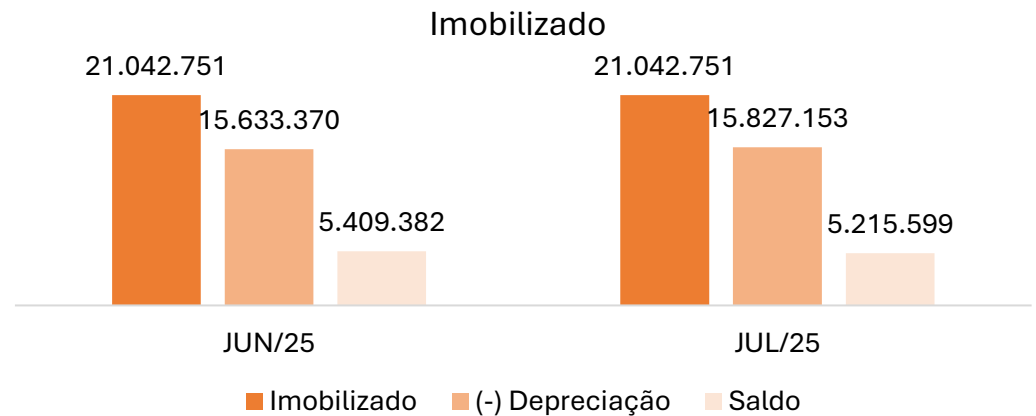
Notas Explicativas

1.10 – Imobilizado

O grupo “Imobilizado” contempla os ativos tangíveis adquiridos ou construídos pela empresa, 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\$ 5,2 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 91,9% 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	JUN/25	JUL/25
PASSIVO CIRCULANTE	10.902.862	10.620.195
FORNECEDORES	745.709	752.097
CONTAS EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	3.320.710	3.320.710
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.050.254	2.812.058
OBRIGAÇÕES FISCAIS	188.249	192.787
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	442.186	448.450
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE FUNCIONAMENTO	3.155.755	3.094.093
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	5.900.550	5.906.200
EMPREST. E FINANC. A LONGO PRAZO	5.528.668	5.536.112
IMPOSTOS E OBRIGAÇÕES A PAGAR	142.160	140.367
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	229.721	229.721
PATRIMONIO LÍQUIDO	(5.271.711)	(5.389.112)
CAPITAL SOCIAL	725.000	725.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(4.511.574)	(4.511.574)
RESULTADO DO PERÍODO	(1.485.137)	(1.602.539)
TOTAL DO PASSIVO	11.531.701	11.137.282

Notas Explicativas

2.1 – Fornecedores

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

Na data-base, o saldo contábil da conta de fornecedores totalizava R\$ 752,1 mil, sendo registrada um pequeno aumento de R\$ 6,4 mil, demonstrando que os novos pagamento/compensações do período gerados na competência não 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 empresa 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 empresa 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	JUN/25	JUL/25
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.541.674	2.534.232
BANCOS CONTA ESPECIAL	277.780	277.826
DUPLICATAS DESCONTADAS	230.800	-
TOTAL	3.050.254	2.812.058

Ao final do período analisado, o saldo contábil registrado nesse agrupamento totalizava R\$ 2,8 milhões, ou seja, uma redução de R\$ 238,2 mil em relação ao mês anterior. Esse decréscimo ocorreu, sobretudo, em razão da rubrica “Duplicatas descontadas”, que teve a liquidação total de sua posição do mês anterior, no montante de R\$ 230,8 mil, perante o banco Sicredi.

2.4 – Obrigações Fiscais

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

O saldo contábil registrado nesse grupo, no montante de R\$ 192,8 mil, apresentou um aumento de R\$ 4,5 mil, sendo a principal variação na conta “IRRF Retido sobre a Folha de Pagamento”, no valor de R\$ 4,2 mil, correspondente às retenções efetuadas no período, sem pagamentos efetuados. Não foram apresentadas guias de recolhimento, relatórios de apuração e demais documentações auxiliares que permitissem a validação dos saldos em aberto.

OBRIGAÇÕES FISCAIS	JUN/25	JUL/25
IRRF A RECOLHER	1.981	2.274
IRRF RETIDO SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	14.254	18.404
ISS A RECOLHER	15.916	16.248
PARCELAMENTO ICMS CP	21.524	21.524
PARCELAMENTO ISS Nº ACORDO 2541/2025	3.097	2.859
PARCELAMENTO MUNICIPAL Nº ACORDO 2542/2025	131.478	131.478
TOTAL	188.249	192.787

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 empresa, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	JUN/25	JUL/25
FGTS A RECOLHER	12.086	8.982
INSS A RECOLHER	44.684	62.766
IMPOSTO SINDICAL A RECOLHER	5.968	-
ORDENADOS A PAGAR	137.280	135.275
PRO-LABORE A PAGAR	8.274	12.411
13º SALARIO	51.764	54.496
FERIAS	166.426	156.019
CONTRIB. SOCIAS A RECOLHER	2.105	3.039
OUTRAS CONTAS A PAGAR	4.245	13
RESCISOES A PAGAR	9.353	15.448
TOTAL	442.186	448.450

No mês, o saldo contábil do grupo era de R\$ 448,5 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 INSS e FGTS divergiam total registrado contabilmente.

Não foram apresentados os relatórios de “Provisão de Férias” e “Provisão de 13º Salário”, o que impossibilitou a validação dos saldos contabilizados nestas rubricas.

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 empresa no curso normal de suas operações, vinculados a atividades administrativas, contratuais ou comerciais em andamento.

Na competência, o montante registrado somava R\$ 3,1 milhões, distribuído entre diferentes naturezas de obrigações conforme demonstradas na tabela abaixo:

OUTRAS OBRIGAÇÕES DE FUNCIONAMENTO	JUN/25	JUL/25
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	211.159	191.959
OUTRAS CONTAS A PAGAR	759.950	759.950
SEGUROS A PAGAR	124.668	117.584
INDENIZAÇÕES A PAGAR	115.000	115.000
EDM COM.DE COMB. E TRANSP.LTDA	1.940.478	1.905.101
HONORARIOS A PAGAR	4.500	4.500
TOTAL	3.155.755	3.094.093

Destaca-se a redução na rubrica “EDM Com. de Comb. e Transp. LTDA”, no valor de R\$ 35,4 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 Borg Express, conforme registrado no livro razão.

2.7 – Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo

Este grupo contempla os compromissos financeiros assumidos pela empresa 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 empresa 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	JUN/25	JUL/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\$ 5,4 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\$ 1,6 milhão.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

c) DRE

DRE	JUN/25	JUL/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.032.267	1.034.623
(-) DEDUÇÕES	(65.094)	(56.138)
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	967.173	978.485
CUSTOS OPERACIONAIS	(1.085.591)	(985.269)
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	(118.419)	(6.785)
MARGEM BRUTA	-12,2%	-0,7%
DESPESAS OPERACIONAIS	(197.656)	(103.160)
DESPESAS COM PESSOAL	(49.873)	(46.451)
DESPESAS GERAIS	(90.038)	(76.949)
DESPESAS INDEDUTIVEIS	(7.435)	(2.827)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(41.045)	(26.413)
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	(9.265)	49.479
RESULTADO OPERACIONAL	(316.074)	(109.945)
MARGEM OPERACIONAL	-32,7%	-11,2%
RESULTADO FINANCEIRO	(40.827)	(7.457)
RECEITAS FINANCEIRAS	4.203	732
DESPESAS FINANCEIRAS	(45.029)	(8.189)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(356.901)	(117.401)
RESULTADO LÍQUIDO	(356.901)	(117.401)
MARGEM LÍQUIDA	-36,9%	-12,0%

Notas Explicativas

No mês analisado, a Recuperanda apresentou faturamento bruto de R\$ 1 milhão, praticamente mantendo os valores obtidos no mês anterior.

Após as deduções tributárias, a receita líquida totalizou R\$ 978,5 mil, representando um aumento de 1,2% em relação ao período anterior. Os custos permaneceram elevados, resultando em prejuízo bruto operacional, no valor de R\$ 6,8 mil, ante R\$ 118,4 mil no período anterior, apresentando margem bruta negativa, de -0,7%, menor que a margem negativa do mês anterior, de -12,2%.

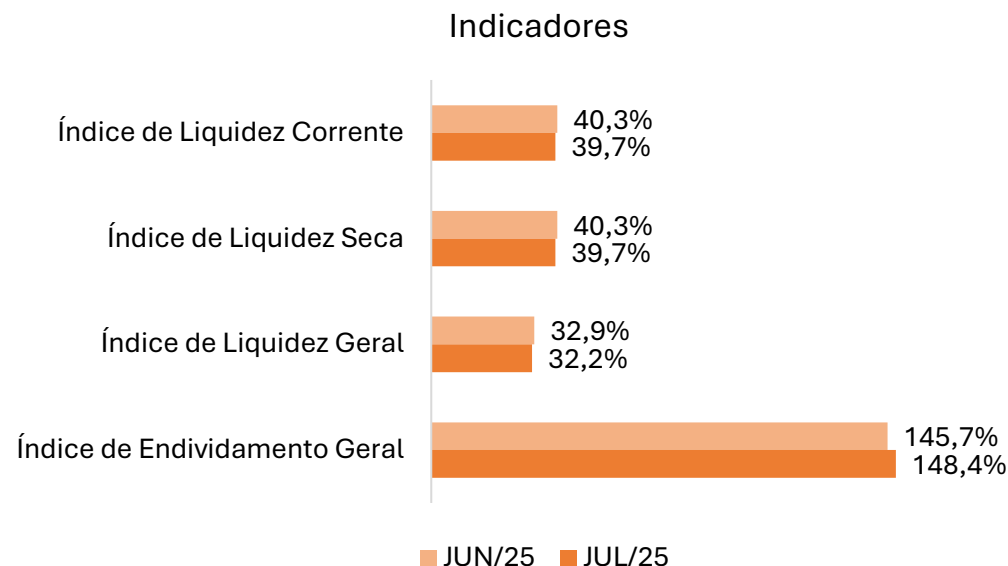
As despesas operacionais tiveram uma redução significativa, de 47,8%, no montante de R\$ 94,5 mil, o que contribuiu para a melhora do resultado operacional, de prejuízo de R\$ 110 mil, contra R\$ 316,1 mil do mês anterior, representando margem operacional negativa de -11,2%, contra -32,7% na competência anterior.

Por fim, o resultado financeiro manteve-se negativo, contribuindo para o aumento do prejuízo. Com isso, a empresa encerrou o mês com resultado negativo de R\$ 117,4 mil, equivalente a uma margem líquida de -12%, frente aos -36,9% registrados no mês anterior.

A Recuperanda, até a competência em análise, tem resultado acumulado R\$ 1,6 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 empresa 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 40,3% para 39,7%. 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 empresa 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 empresa 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 32,9% para 32,2%, indicando piora na capacidade da empresa 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 empresa 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 148,4%, ante 145,7% 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 empresa 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)	x	
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)	x	
Controle Empréstimos Partes Relacionadas	x	
Guias de Obrigações Fiscais e Sociais Recolhidas no mês e a Recolher no mês Subsequente (PDF)	Parcial	
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
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	JUN/25	JUL/25
ATIVO CIRCULANTE	3.070.352	3.145.783
DISPONIBILIDADES	352.638	437.414
DUPLICATAS A RECEBER	399.669	427.209
TÍTULOS A RECEBER	1.940.478	1.905.101
ADIANTEamentos	2.912	1.079
IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	170.197	169.725
ESTOQUES	166.381	167.176
DESPESAS EXERCÍCIO SEGUINTE	38.078	38.078
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	4.279.199	4.278.525
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.550	1.378
INVESTIMENTOS	99.108	99.308
IMOBILIZADO	61.486	60.783
INTANGÍVEL	4.117.056	4.117.056
TOTAL DO ATIVO	7.349.551	7.424.308

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

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

DISPONIBILIDADES	JUN/25	JUL/25
CAIXA	350.268	423.989
DEPOSITOS BANCARIOS A VISTA	2.370	13.426
TOTAL	352.638	437.414

No período analisado, o montante disponível da empresa apresentava saldo total de R\$ 437,4 mil, dos quais 96,9% 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\$ 13,4 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 empresa até a data-base.

Na competência, a rubrica demonstrou um acréscimo de 6,9%, passando de R\$ 399,7 mil para R\$ 427,2 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. No mês em análise, ocorreu o zeramento do referido registro.

1.3 – Títulos a Receber

No mês de referência, o montante registrado nesse grupo era de R\$ 1,9 milhão, demonstrando uma redução de R\$ 35,4 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 empresa 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\$ 1,1 mil, integralmente relacionado a adiantamentos realizados a fornecedores, registrando uma diminuição de R\$ 1,8 mil.

1.5 – Impostos a Recuperar / Compensar

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

Na competência em questão, o saldo contábil da conta totalizava R\$ 169,7 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	JUN/25	JUL/25
ICMS A RECUPERAR	106.052	105.626
PIS A RECUPERAR	11.790	11.782
COFINS A RECUPERAR	42.982	42.944
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	170.197	169.725

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

1.6 – 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\$ 167,2 mil, demonstrando um aumento de R\$ 796,66 em relação ao mês anterior.

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

1.7 – 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.

1.8 – Realizável a Longo Prazo

Este grupo contempla valores que a empresa 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\$ 1,4 mil, tendo sido identificadas, ao longo do período, apenas três movimentações, sendo os créditos de “Estorno do Crédito 1/48 ICMS S/Imobilizado”, no valor de R\$ 0,91, e o registro de valor de crédito CIAP não aproveitado referente a julho/25, no valor de R\$ 171,27 e o débito de R\$ 0,02 de “Diferença de ICMS”. As movimentações narradas foram baseadas no livro razão da empresa.

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

a) Ativo

Notas Explicativas

1.9 – Investimentos

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

Na competência, o saldo registrado no balancete era de R\$ 99,3 mil, havendo incremento de R\$ 200,00 referente a integralizações nas quotas de capital no Sicredi.

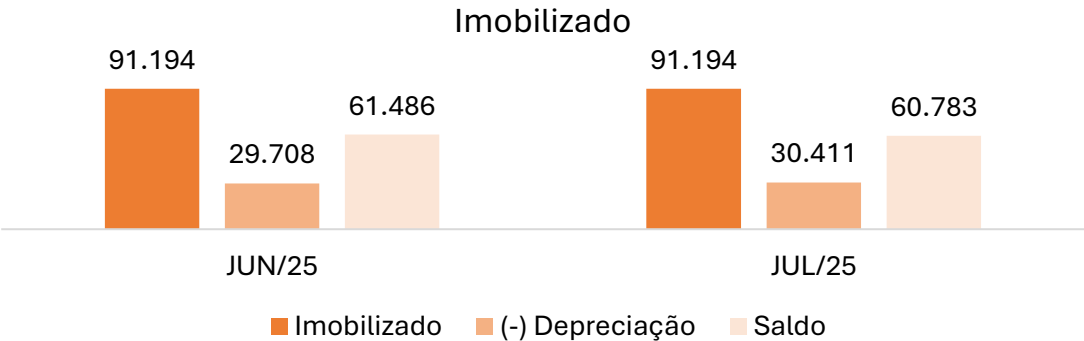
A validação foi realizada com base no razão contábil disponibilizado, e validado com a apresentação do extrato.

1.10 – Imobilizado

Ao final do período, o saldo líquido, já considerando as depreciações acumuladas, era de R\$ 60,8 mil.

O valor estava concentrado principalmente em “Máquinas e Equipamentos”, que representavam 90,6% 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

1.11 – Intangível

O grupo “Intangível” compreende ativos não físicos com valor econômico futuro associado, que contribuem para as operações da empresa ao longo do tempo. No período 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	JUN/25	JUL/25
PASSIVO CIRCULANTE	7.018.200	7.049.281
FORNECEDORES	82.986	67.157
CONTAS EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	5.367.216	5.367.216
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	692.189	697.509
OBRIGAÇÕES FISCAIS	15.548	22.568
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	137.836	172.405
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE FUNCIONAMENTO	722.425	722.425
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	1.284.326	1.283.076
EMPREST. E FINANC. A LONGO PRAZO	1.284.326	1.283.076
PATRIMONIO LÍQUIDO	(952.975)	(908.049)
CAPITAL SOCIAL	200.000	200.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(92.493)	(92.493)
RESULTADO DO PERÍODO	(1.060.483)	(1.015.556)
TOTAL DO PASSIVO	7.349.551	7.424.308

Notas Explicativas

2.1 – Fornecedores

Registra as obrigações da empresa decorrentes da aquisição de bens ou serviços, com vencimento no curto prazo. No mês, o saldo contábil da conta de “Fornecedores” totalizava R\$ 67,2 mil, registrando uma diminuição de R\$ 15,8 mil em comparação ao ciclo anterior.

2.2 – Contas em Recuperação Judicial

A rubrica “Contas em Recuperação Judicial” refere-se às obrigações assumidas pela empresa 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 empresa junto a instituições financeiras, decorrentes da captação de recursos para financiamento de suas atividades operacionais, investimentos ou necessidades de capital de giro.

No período analisado, o saldo contábil do grupo “Empréstimos e Financiamentos” totalizava R\$ 697,5 mil, representando um leve aumento de R\$ 5,3 mil em comparação ao mês anterior.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	JUN/25	JUL/25
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	597.357	597.630
BANCOS CONTA ESPECIAL	94.832	99.879
TOTAL	692.189	697.509

2.4 - Obrigações Fiscais

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

No mês, o saldo contábil apresentou acréscimo de R\$ 7 mil, totalizando R\$ 22,6 mil. A variação da conta “IRRF a Recolher”, no valor de R\$ 5,9 mil corresponde as retenções sobre o pagamento de aluguéis e nota fiscal de serviços de segurança no mês, enquanto a variação de R\$ 1,1 mil ocorrida na rubrica “IRRF Retido sobre a Folha de Pagamento”, está em conformidade cm o relatório analítico da folha de pagamento mensal. Não ocorreram pagamento destes impostos a recolher na competência analisada.

Não foram disponibilizados os documentos auxiliares pertinentes, tais como guias de recolhimento, comprovantes de apuração e composição dos saldos, 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	JUN/25	JUL/25
IRRF A RECOLHER	11.844	17.766
IRRF RETIDO SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	3.704	4.803
TOTAL	15.548	22.568

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 empresa, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	JUN/25	JUL/25
FGTS A RECOLHER	3.105	3.171
INSS A RECOLHER	34.528	51.188
IMPOSTO SINDICAL A RECOLHER	75	75
ORDENADOS A PAGAR	33.810	34.790
PRO-LABORE A PAGAR	8.563	12.844
13º SALARIO	18.727	23.502
FERIAS	38.798	46.470
CONTRIB. SOCIAS A RECOLHER	230	365
TOTAL	137.836	172.405

Na competência analisada, o saldo contábil do grupo era de R\$ 172,4 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. A conta “INSS a

Recolher” está validado com o Relatório de Diagnóstico Fiscal na Receita Federal, emitido por meio do e-CAC.

Não foram apresentados os relatórios de “Provisão de Férias” e “Provisão de 13º Salário”, o que impossibilitou a validação dos saldos contabilizados nestas rubricas.

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 não apresentou variação em relação ao ciclo anterior.

OUTRAS OBRIGACOES DE FUNCIONAMENTO	JUN/25	JUL/25
OUTRAS CONTAS A PAGAR	714.415	714.415
SEGUROS A PAGAR	8.010	8.010
TOTAL	722.425	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 empresa 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 R\$ 3,1 mil e “Emp Transp CTO 00.132.251 LP” de R\$ 1,3 milhão, que não apresentaram movimentações no ciclo analisado.

2.8 – 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\$ 908 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 milhão.

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

c) DRE

DRE	JUN/25	JUL/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.057.545	1.184.547
(-) DEDUÇÕES	(2.301)	(2.582)
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	1.055.244	1.181.965
CUSTOS OPERACIONAIS	(917.233)	(981.951)
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	138.011	200.014
MARGEM BRUTA	13,1%	16,9%
DESPESAS OPERACIONAIS	(159.047)	(138.474)
DESPESAS DE VENDAS	(82.437)	(83.070)
DESPESAS COM PESSOAL	(20.361)	(20.331)
DESPESAS GERAIS	(54.713)	(33.539)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(1.535)	(1.535)
RESULTADO OPERACIONAL	(21.036)	61.540
MARGEM OPERACIONAL	-2,0%	5,2%
RESULTADO FINANCEIRO	(63.561)	(16.613)
RECEITAS FINANCEIRAS	36	63
DESPESAS FINANCEIRAS	(63.597)	(16.676)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(84.597)	44.927
RESULTADO LÍQUIDO	(84.597)	44.927
MARGEM LÍQUIDA	-8,0%	3,8%

Notas Explicativas

No mês analisado, a Recuperanda apresentou faturamento bruto de R\$ 1,2 milhão, ligeiramente superior ao registrado anteriormente. Após as deduções tributárias, a receita líquida teve um aumento de 12% em relação ao período anterior.

Os custos operacionais permaneceram elevados, passando de R\$ 917,2 mil para R\$ 982 mil. O lucro bruto fechou o mês em R\$ 200 mil, frente aos R\$ 138 mil do mês anterior, com a margem bruta oscilando de 13,1% no mês anterior, para 16,9%, evidenciando aumento na rentabilidade.

As despesas operacionais, por sua vez, reduziram de R\$ 159 mil para R\$ 138,5 mil, pressionadas principalmente pela redução das despesas gerais, de R\$ 54,7 mil para R\$ 33,5 mil. Em decorrência disso, o resultado operacional retornou a ser positivo em R\$ 61,5 mil, comparado ao resultado negativo no mês anterior, de R\$ 21 mil, refletindo em uma margem operacional positiva de 5,2% contra a negativa de -2% no mês anterior.

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

c) DRE

Notas Explicativas

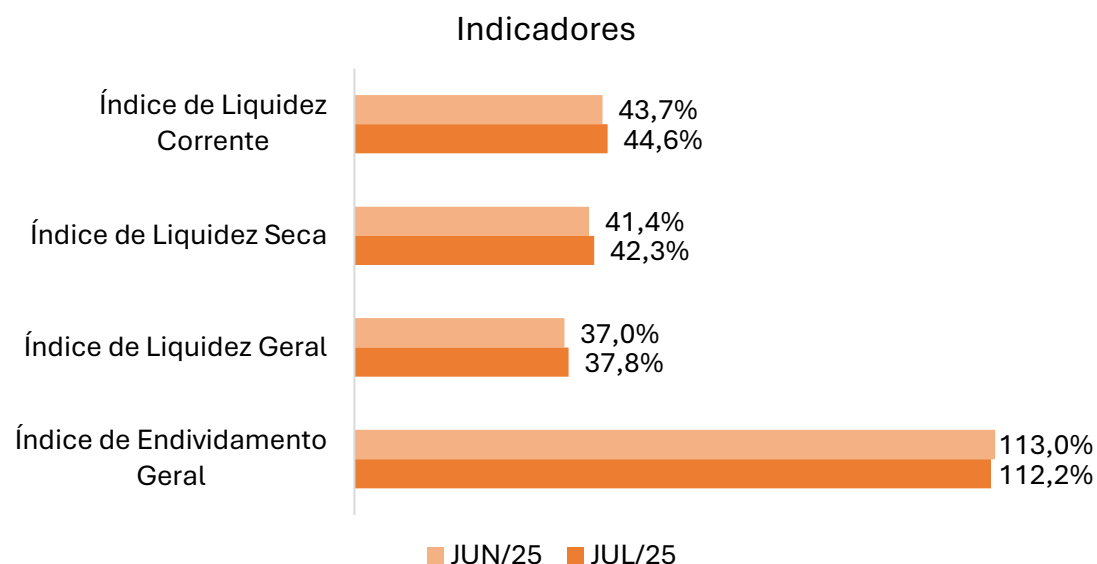
O resultado financeiro apresentou expressiva melhora, passando de um déficit de R\$ 63,6 mil para R\$ 16,6 mil, em razão da redução significativa das despesas financeiras.

Ao final do período, a empresa apurou um lucro líquido de R\$ 44,9 mil, equivalente a uma margem líquida de 3,8%, contra um resultado de prejuízo do mês anterior, de R\$ 84,6 mil e margem negativa de -8%, evidenciando evolução no desempenho.

Até a competência em análise, a Recuperanda tem resultado acumulado negativo, no valor de R\$ 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 empresa 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 ligeiro aumento, passando de 43,7% para 44,6%, 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 empresa de honrar suas obrigações de curto prazo sem depender da realização dos estoques.

No período analisado, a "Liquidez Seca" apresentou variação positiva de 41,4% para 42,3%. O indicador permanece em um nível significativamente abaixo de 100%, demonstrando que, desconsiderando os estoques, a empresa 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 empresa 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 avanço, passando de 37% para 37,8%. 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 empresa 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 uma leve redução, passando de 113% para 112,2%. Esse patamar indica que o passivo total da empresa 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)	x	
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)		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)	Parcial	
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