



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.

Novembro/2025

Sumário

1. Considerações preliminares	3
2. Cronograma processual	4
3. Aspectos jurídicos	5
4. Informações das Recuprandas	6
5. Passivo Concursal	8
6. Faturamento	10
7. Obrigações Fiscais e Sociais	12
8. Quadro de Colaboradores	16
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras Edir	17
10. Checklist Edir	31
11. Análise das demonstrações econômico-financeiras EDM	32
12. Checklist EDM	45

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.

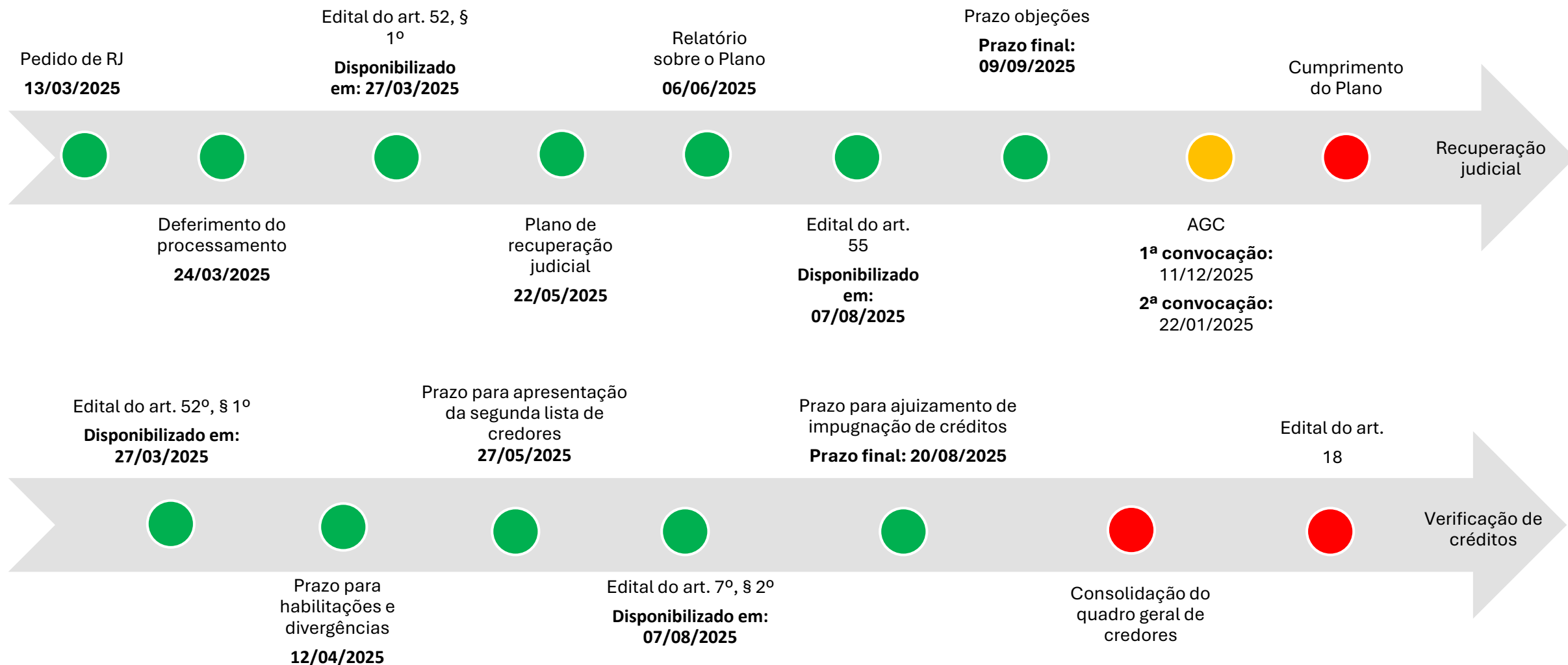
Os resultados constantes no presente relatório se baseiam no processo de Recuperação Judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela Recuperanda à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente 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 setembro de 2025 e as jurídicas são de novembro 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 302, foi juntado aos autos ofício expedido pelo juízo da Vara Estadual de Direito Bancário, por meio do qual solicita informações atualizadas sobre a manutenção do *stay period*, bem como sobre a essencialidade do veículo de placa SXA5A19, objeto do processo de busca e apreensão n. 5084577-29.2025.8.24.0930.
- No Evento 307, a Administração Judicial apresentou manifestação informando que o período de proteção conferido está plenamente vigente, bem como, opinou pela intimação das Recuperandas para que se pronunciem, de forma específica e fundamentada, acerca da essencialidade do veículo de placa SXA5A19 para o regular desenvolvimento de suas atividades empresariais, apresentando, ainda, os documentos comprobatórios pertinentes.

4. Informações das Recuperandas



Razão Social

EDIR F. DE MARCO TRANSPORTES LTDA.



CNPJ

83.522.227/0001-24



Endereço

Av Fernando Machado, 3775, Letra D, Bela Vista, CEP 89.804-000 - Chapecó – RS



Objeto Social

Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional, transporte rodoviário de produtos perigosos, agenciamento de cargas, exceto para o transporte marítimo



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, Bela Vista, CEP 89.804-000 - Chapecó – RS.



Objeto Social

Comércio varejista de combustíveis para veículos automotores, Serviços de lavagem, lubrificação e polimento de veículos automotores, Comércio varejista de mercadorias em lojas de conveniência, Comércio varejista de lubrificantes, Transporte rodoviário de produtos perigosos



Capital Social

Valor do Capital Social: R\$ 200.000,00

EDEMAR DE MARCO

Capital Social:

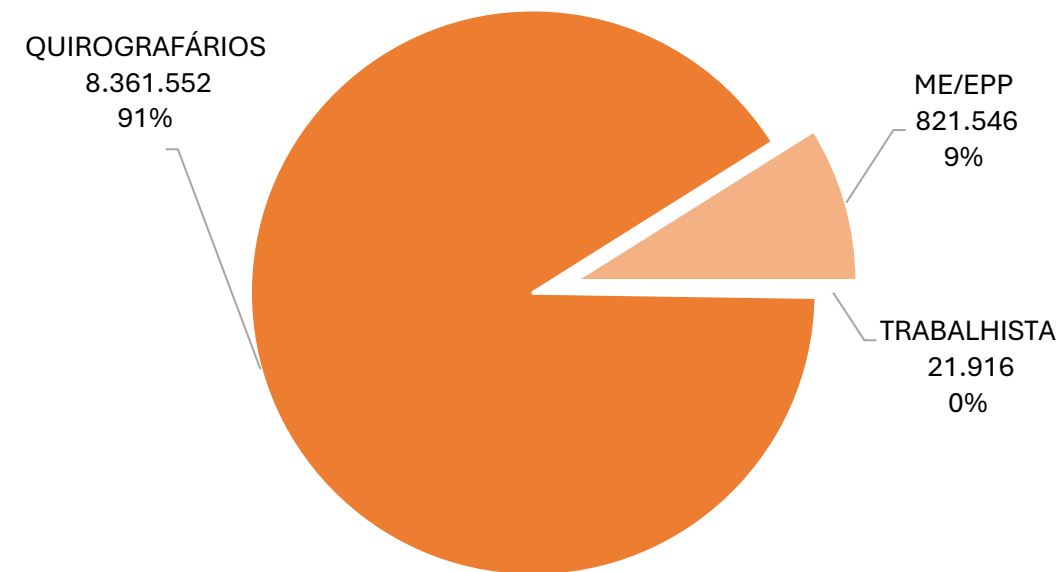
200.000 quotas, no valor de R\$ 200.000,00

(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:



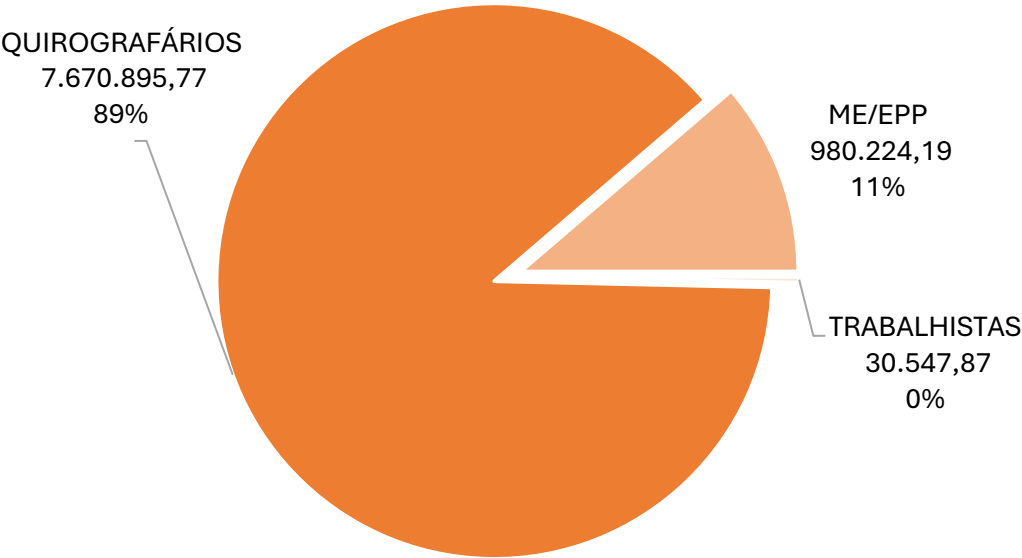
Os 10 maiores credores representavam 79,9% do crédito na data do pedido, e podem ser verificados no quadro abaixo:

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:

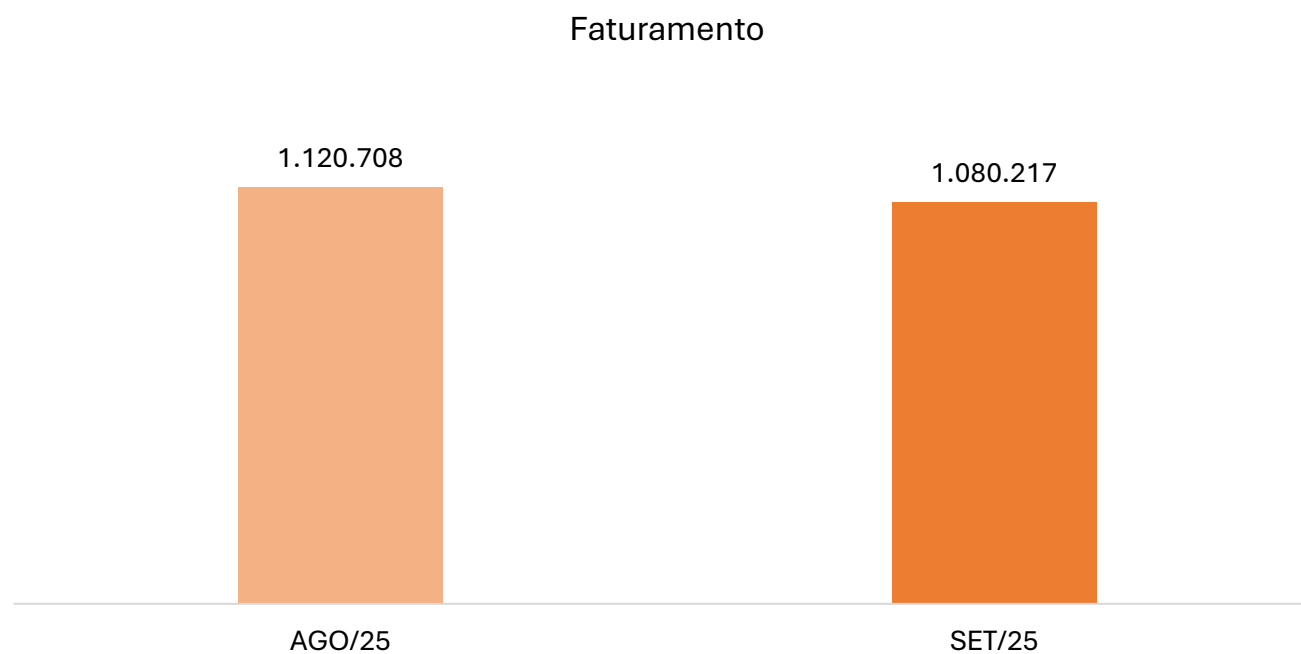


Os 10 maiores credores representam 79% do crédito e podem ser verificados no quadro abaixo:

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

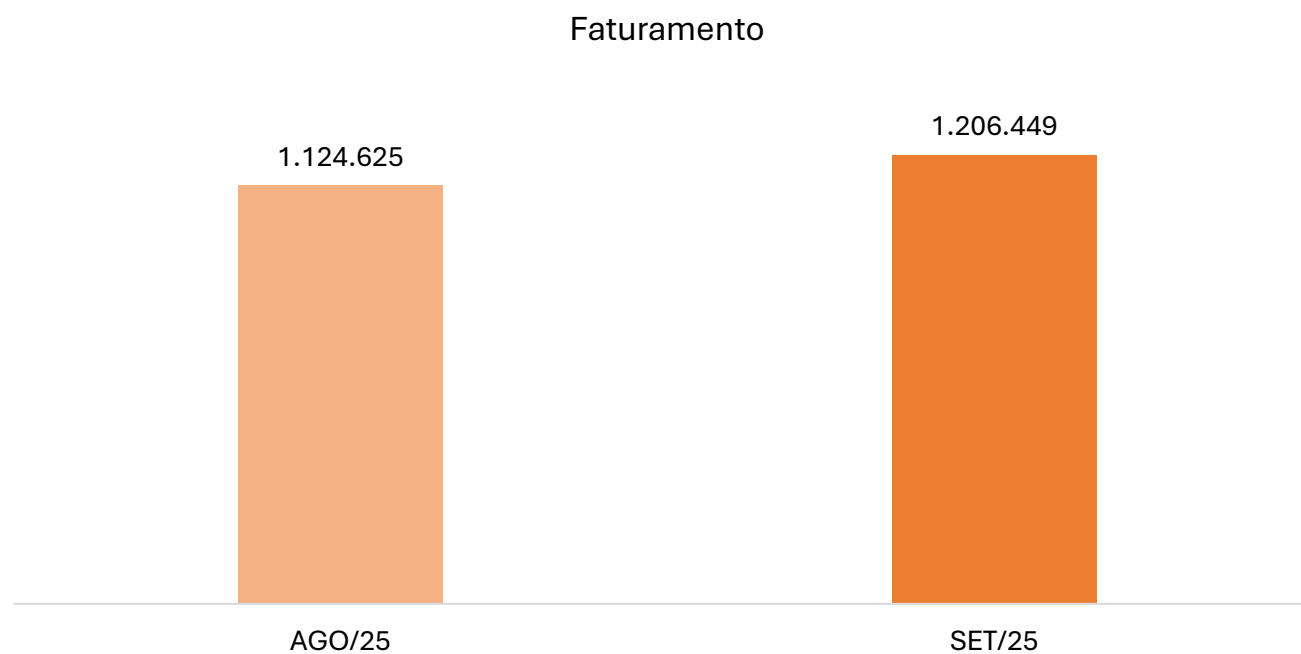
6. Faturamento | Edir Transportes

No mês em análise, o faturamento da Recuperanda foi de R\$ 1,1 milhão, apresentando redução de R\$ 40,5 mil em relação a competência anterior.



6. Faturamento | EDM Comércio de Combustíveis

Na competência demonstrada, a receita bruta da empresa somou R\$ 1,2 milhão, frente aos R\$ 1,1 milhão faturado no mês antecedente.



7. Obrigações Fiscais e Sociais | Edir Transportes

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	AGO/25	SET/25
FGTS A RECOLHER	2.227	7.353
INSS A RECOLHER	94.533	36.740
ORDENADOS A PAGAR	141.012	132.771
PRO-LABORE A PAGAR	8.274	4.137
13º SALARIO	64.989	74.069
FERIAS	162.929	152.107
CONTRIB. SOCIAS A RECOLHER	4.837	2.095
OUTRAS CONTAS A PAGAR	13	13
RESCISOES A PAGAR	2.725	2.623
TOTAL	481.539	411.908

No mês, o saldo contábil do grupo era de R\$ 411,9 mil, tendo sido 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.

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

7. Obrigações Fiscais e Sociais | Edir Transportes

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 agrupamento, no montante de R\$ 158,7 mil, apresentou uma redução de 13,9% em relação ao mês anterior, sendo as principais variações nas contas “IRRF Retido Sobre a Folha de Pagamento”, no valor de R\$ 13,3 mil e “Parcelamento Municipal Nº Acordo 2542/2025”, no valor de R\$ 12 mil, correspondentes às compensações, ao pagamento e ao desconto obtido no período.

Não foram apresentadas guias de recolhimento, relatórios de apuração e demais documentos auxiliares que permitissem a validação dos saldos em aberto.

OBRIGAÇÕES FISCAIS	AGO/25	SET/25
IRRF A RECOLHER	2.829	1.986
IRRF RETIDO SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	22.219	8.872
ISS A RECOLHER	15.266	15.856
PARCELAMENTO ICMS CP	21.524	21.524
PARCELAMENTO ISS Nº ACORDO 2541/2025	2.859	2.859
PARCELAMENTO MUNICIPAL Nº ACORDO 2542/2025	119.526	107.573
TOTAL	184.223	158.670

Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada ao *site* da PGFN em 10/11/2025, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda possui o montante de R\$ 141.351,09 inscrito em dívida ativa, integralmente referente a dívidas com o Estado do Rio de Janeiro.

7. Obrigações Fiscais e Sociais | EDM Comércio de Combustíveis

Obrigações Fiscais

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

OBRIGAÇÕES FISCAIS	AGO/25	SET/25
IRRF A RECOLHER	23.688	29.611
IRRF RETIDO SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	6.154	7.274
TOTAL	29.842	36.885

No mês, o saldo contábil apresentou acréscimo de R\$ 7 mil, totalizando R\$ 36,9 mil. A variação da conta “IRRF a Recolher”, no valor de R\$ 5,9 mil corresponde as retenções sobre o pagamento de aluguéis e da nota fiscal de serviços de segurança no mês, enquanto a variação de R\$ 1,4 mil ocorrida na rubrica “IRRF Retido sobre a Folha de Pagamento”, está em conformidade com o relatório analítico da folha de pagamento mensal. Não ocorreram pagamentos 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. Diante da falta da documentação complementar, não é possível verificar a origem, o vencimento e a correção dos montantes

lançados.

7. Obrigações Fiscais e Sociais | EDM Comércio de Combustíveis

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	AGO/25	SET/25
FGTS A RECOLHER	3.323	3.268
INSS A RECOLHER	69.337	86.464
IMPOSTO SINDICAL A RECOLHER	75	75
ORDENADOS A PAGAR	36.192	48.371
PRO-LABORE A PAGAR	4.281	4.281
13º SALARIO	26.981	31.745
FERIAS	50.960	57.671
CONTRIB. SOCIAS A RECOLHER	485	605
TOTAL	191.635	232.480

Na competência analisada, o saldo contábil do grupo era de R\$ 232,5 mil, tendo sido fornecidos tão somente os elementos comprobatórios adicionais dos “Ordenados a Pagar”, “Pró-labore a Pagar” e “Imposto Sindical a Recolher”. Para as demais obrigações demonstradas, não foram enviadas as guias ou documentos acessórios que pudessem corroborar o registro

contábil.

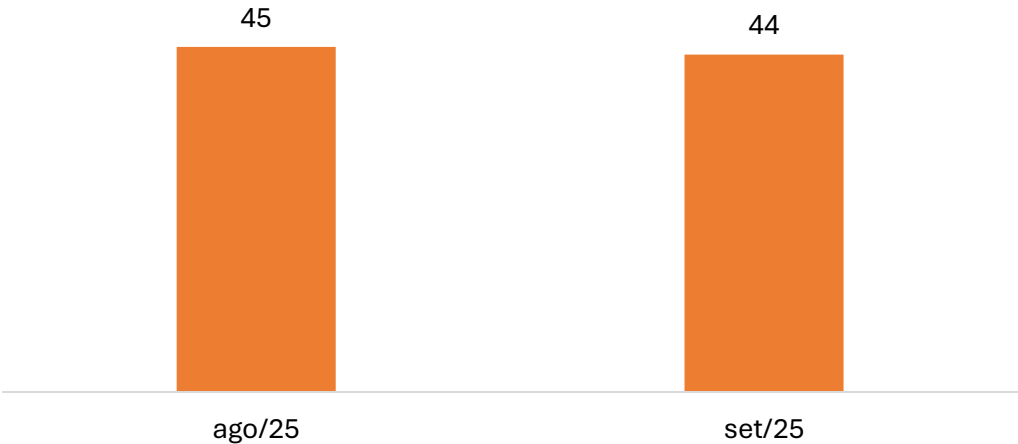
Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada ao *site* da PGFN em 14/10/2025, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda não possui inscrição em dívida ativa.

8. Quadro de colaboradores

Conforme as informações disponibilizadas pelo Grupo, na competência analisada, os Recuperandos contavam com **46** registros ativos, sendo 44 relativos a colaboradores contratados sob regime CLT e 2 sócios com retirada de pró-labore. Do total, 33 se encontravam 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 analisada, ocorreram duas admissões e três demissões na empresa Edir Transportes. 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 do Grupo foi de R\$ 226,3 mil, enquanto os encargos totalizaram R\$ 40,7 mil, sendo distribuídos em um total de R\$ 180,7 mil registrado em proventos para a empresa Edir Transportes e R\$ 25 mil em encargos. Por sua vez, a empresa EDM teve um gasto de R\$ 45,6 mil com proventos e de R\$ 15,8 mil com encargos. De forma consolidada, registraram o total de R\$ 267 mil referente a proventos + encargos.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	AGO/25	SET/25
ATIVO CIRCULANTE	4.227.277	4.218.927
DISPONIBILIDADES	332.105	214.298
DUPLICATAS A RECEBER	619.676	756.423
TITULOS A RECEBER	136.145	84.277
CRÉDITOS COM FUNCIONARIOS	14.410	3.708
ADIANTAMENTOS	449.017	390.217
IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	1.365.848	1.408.392
DESPESAS EXERCÍCIO SEGUINTE	1.310.076	1.361.612
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	6.552.077	6.344.508
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.100.468	1.085.109
INVESTIMENTOS	429.115	429.315
IMOBILIZADO	5.022.494	4.830.084
TOTAL DO ATIVO	10.779.355	10.563.435

Notas Explicativas

1.1 - Disponibilidades

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

DISPONIBILIDADES	AGO/25	SET/25
CAIXA	271.636	211.736
DEPOSITOS BANCARIOS A VISTA	60.278	2.004
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	190	558
TOTAL	332.105	214.298

No período analisado, observou-se uma redução de 35,5% no agrupamento, majoritariamente relacionada às variações negativas no “Caixa” e em “Depósitos Bancários a Vista”, de R\$ 59,9 mil e R\$ 58,3 mil, respectivamente. A alteração do saldo na segunda rubrica ocorreu principalmente em razão do saldo junto ao Banco Sicredi, sendo possível validar que a monta está em conformidade com o extrato bancário fornecido pela instituição. Entretanto, houve um aumento nas aplicações financeiras, de R\$ 367,44, decorrente da criação da “Aplicação BB Rende Fácil”.

1.2 - Duplicatas a Receber

O grupo 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 em tela, o agrupamento apresentou um aumento de R\$ 136,7 mil (equivalente a 22,1%) em relação à competência anterior. Esse crescimento concentrou-se, majoritariamente, na Cooperativa Central Aurora Alimentos Ltda., que registrou elevação de R\$ 231,2 mil, indicando que a empresa realizou vendas a prazo superiores aos recebimentos de seus valores em aberto.

9. 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 decresceu em R\$ 51,9 mil, conforme registros do livro razão. As movimentações do período com maior impacto nesse resultado ocorreram em virtude de pagamentos de multas e IPVA do exercício de 2025.

1.4 – Créditos com funcionários

O grupo é composto por “Adiantamentos de Salários”, que se apresentava zerado e finalizou o mês com saldo de R\$ 1,5 mil, e “Adiantamentos de Férias”, na qual são registrados valores pagos antecipadamente aos colaboradores da empresa, referentes a períodos aquisitivos de férias. Essa última conta demonstrou redução de R\$ 12,2 mil no ciclo, passando a somar R\$ 2,2 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” (95,8%), “Depósito Judicial” (0,7%) e “Adiantamentos a Fornecedores” (3,5%), tendo demonstrado uma redução do seu saldo, passando de R\$ 449 mil para R\$ 390,2 mil.

As contas “Depósito Judicial” e “Adiantamentos a Fornecedores”, no período, foram as responsáveis pela redução do grupo, sendo oriundas de devoluções do Banco Sicredi relacionadas a bloqueios judiciais e baixas efetuadas contra fornecedores.

ADIANTAMENTOS	AGO/25	SET/25
ADIANTAMENTOS DE DESPESAS	349.464	373.838
DEPOSITO JUDICIAL	64.189	2.887
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	35.364	13.492
TOTAL	449.017	390.217

9. 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 a 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 seu saldo contábil totalizava R\$ 1,4 milhão, valor oriundo principalmente dos montantes a recuperar de ICMS, conforme se visualiza abaixo:

IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	AGO/25	SET/25
ICMS A RECUPERAR	1.117.902	1.135.658
IRRF A RECUPERAR	225	225
OUTROS IMPOSTOS A RECUPERAR	29	29
IRRF APLICAÇÃO FINANCEIRA	172	172
PIS A RECUPERAR	10.018	13.870
COFINS A RECUPERAR	45.498	66.717
PIS/COFINS/CSLL A RECUPERAR	761	761
ICMS A RECUPERAR S/IMOBILIZADO CP	186.934	179.562
SALDO PER/DCOMP IRPJ/CSLL SALDO NEGATIVO A REC.	991	991
PIS E COFINS A RECUPERAR S/NT E EXPORTAÇÃO	3.318	10.408
TOTAL	1.365.848	1.408.392

Foram apresentados relatórios e documentação suporte, como extratos de apuração DIME e EFD-Fiscal, que possibilitaram a validação da composição e origem dos créditos tributários registrados nas contas de ICMS. Não foi possível validar os demais impostos demonstrados na tabela.

9. 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	AGO/25	SET/25
PREMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR	104.526	87.785
IMPOSTOS A APROPRIAR-ICMS	21.524	21.524
INDENIZAÇÕES A APROPRIAR	133.500	133.500
ANTECIPAÇÃO DE DESPESAS DE VIAGEM	674.476	746.007
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	32.551	29.296
TOTAL	1.310.076	1.361.612

Ao final da competência, o saldo total do grupo era de R\$ 1,4 milhão. Durante o período em questão, foram verificadas movimentações somente na conta “Antecipação de Despesas de Viagem”, que demonstrou um acréscimo de R\$ 71,5 mil, enquanto as contas “Prêmios de Seguros a Apropriar” e “Parcelamento Municipal Nº Acordo 2542/2025” reduziram em R\$ 16,7 mil e R\$ 3,3 mil, respectivamente.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

Notas Explicativas

1.8 – Realizável a Longo Prazo

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

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	AGO/25	SET/25
IMPOSTOS A APROPRIAR-ICMS LP	134.523	132.730
ICMS A RECUPERAR S/IMOBILIZADO LP	143.904	130.363
EMPRÉSTIMO DE MARCO E CIA LTDA	711.650	711.650
INDENIZAÇÕES A APROPRIAR-LP	110.000	110.000
PARCELAMENTO ISS Nº ACORDO 2541/2025	391	367
TOTAL	1.100.468	1.085.109

As movimentações observadas no período ocorreram em relação às reduções de “ICMS a Recuperar S/Imobilizado LP” (R\$ 13,5 mil), “Impostos a Apropriar - ICMS LP” (R\$ 1,8 mil) e “Parcelamento ISS Nº Acordo 2541/2025” (R\$ 24,44), sendo o total da diminuição do grupo de R\$ 15,4 mil em comparação a competência 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 alterou-se levemente, tendo como variação exclusiva o incremento de R\$ 200,00 na conta “Cota Capital Sicredi”, que não pôde ser validada devido à falta de extrato, sendo identificada apenas no livro razão contábil e demonstrada abaixo:

INVESTIMENTOS	AGO/25	SET/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	1.400	1.600
COTA CAPITAL SICOOB	13.732	13.732
COTA CAPITAL TRANSPOCRED	2.860	2.860
TOTAL	429.115	429.315

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

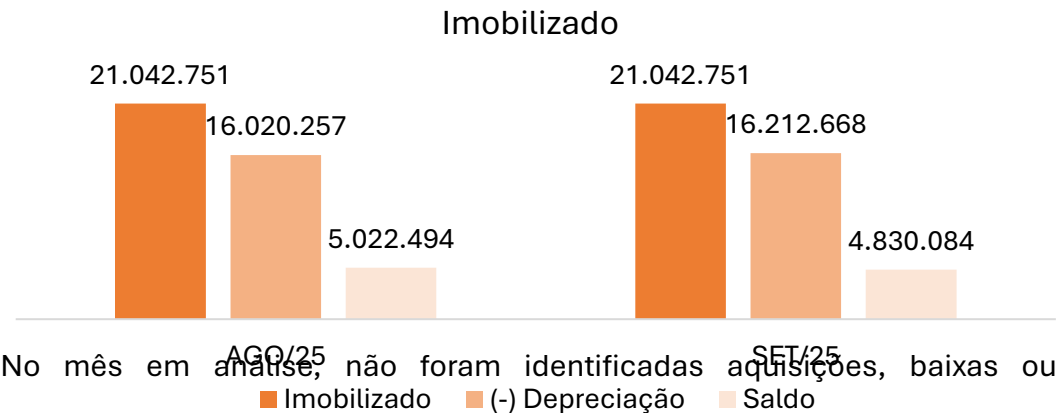
Notas Explicativas

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\$ 4,8 milhões. O grupo estava representado pelas contas “Máquinas e Equipamentos”, “Móveis e Utensílios”, “Veículos” e “Equipamentos Processamento de Dados”. Do total, a rubrica “Veículos” representava 91,4% do montante registrado.

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.



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	AGO/25	SET/25
PASSIVO CIRCULANTE	10.529.792	10.439.578
FORNECEDORES	755.306	744.257
CONTAS EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	3.320.710	3.320.710
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.805.898	2.798.508
OBRIGAÇÕES FISCAIS	184.223	158.670
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	481.539	411.908
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE FUNCIONAMENTO	2.982.116	3.005.525
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	5.801.648	5.807.059
EMPREST. E FINANC. A LONGO PRAZO	5.433.592	5.441.035
IMPOSTOS E OBRIGAÇÕES A PAGAR	138.335	136.303
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	229.721	229.721
PATRIMONIO LÍQUIDO	(5.552.085)	(5.683.202)
CAPITAL SOCIAL	725.000	725.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(4.511.574)	(4.511.574)
RESULTADO DO PERÍODO	(1.765.512)	(1.896.629)
TOTAL DO PASSIVO	10.779.355	10.563.435

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 se encontravam pendentes na data de encerramento do período analisado.

Na data-base, o saldo contábil do agrupamento “Fornecedores” totalizava R\$ 744,3 mil. Foi registrada uma pequena redução de R\$ 11 mil, demonstrando que as novas aquisições de bens e serviços do período foram inferiores aos pagamentos/compensações.

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 este for aprovado e homologado.

9. 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	AGO/25	SET/25
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.528.033	2.520.591
BANCOS CONTA ESPECIAL	277.865	277.917
TOTAL	2.805.898	2.798.508

Ao final do período analisado, o saldo contábil registrado totalizava R\$ 2,8 milhões, ou seja, uma redução de R\$ 7,4 mil em relação ao mês anterior. Esse decréscimo ocorreu exclusivamente em razão da rubrica “Empréstimos e Financiamentos”, devido ao pagamento da parcela 35/60 do empréstimo junto à Caixa Econômica, no valor de R\$ 23,4 mil, referente à “Contratação de empréstimo Sergio”, conforme verificado no livro razão.

2.4 – Obrigações Fiscais

A análise referente às “Obrigações Fiscais” encontra-se detalhada no item “7 – Obrigações Fiscais e Sociais”.

2.5 – Obrigações Sociais

Assim como a análise do item 2.4 encontra-se detalhada no item “7 – Obrigações Fiscais e Sociais”, a análise de “Obrigações Sociais” se encontra nesse mesmo item.

9. 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 milhões, distribuído entre diferentes naturezas de obrigações, conforme demonstradas na tabela abaixo:

OUTRAS OBRIGAÇÕES DE FUNCIONAMENTO	AGO/25	SET/25
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	191.959	199.659
OUTRAS CONTAS A PAGAR	759.950	759.950
SEGUROS A PAGAR	95.101	72.618
INDENIZAÇÕES A PAGAR	115.000	115.000
EDM COM.DE COMB. E TRANSP.LTDA	1.815.607	1.853.799
HONORARIOS A PAGAR	4.500	4.500
TOTAL	2.982.116	3.005.525

Destaca-se o aumento na rubrica “EDM Com. de Comb. e Transp. LTDA”, no valor de R\$ 38,2 mil, totalizando R\$ 1,9 milhão ao final do período.

Em “Seguros a pagar”, houve redução de R\$ 22,5 mil, principalmente relacionada ao valor pago à empresa Bradesco Auto, 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\$ 5,4 milhões, apresentando um acréscimo de R\$ 7,4 mil, resultado exclusivamente oriundo da rubrica “Empréstimos” que teve um aumento de R\$ 23,4 mil. Em contrapartida, houve um débito de R\$ 16 mil em “Empréstimo Caixa Econômica Giro Fácil”.

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, que totalizou R\$ 229,7 mil, composto pelas contas demonstradas abaixo:

OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	AGO/25	SET/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 o 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 ocorreu na competência (-R\$ 5,7 milhões), significa que a empresa tem mais dívidas do que bens e direitos — ou seja, está com o patrimônio descoberto. Esse fenômeno decorre da alta monta de prejuízos acumulados pela Recuperanda, que totalizavam R\$ 4,5 milhões, além do resultado do período que se mostrava negativo em R\$ 1,9 milhão.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

c) DRE

DRE	AGO/25	SET/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.120.708	1.080.217
(-) DEDUÇÕES	(13.733)	98.291
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	1.106.975	1.178.508
CUSTOS OPERACIONAIS	(1.036.788)	(1.075.888)
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	70.187	102.620
MARGEM BRUTA	6,3%	8,7%
DESPESAS OPERACIONAIS	(167.573)	(235.479)
DESPESAS COM PESSOAL	(44.550)	(40.675)
DESPESAS GERAIS	(98.373)	(105.933)
DESPESAS INDEDUTIVEIS	(11.941)	(11.334)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(31.128)	(87.098)
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	18.420	9.562
RESULTADO OPERACIONAL	(97.386)	(132.858)
MARGEM OPERACIONAL	-8,8%	-11,3%
RESULTADO FINANCEIRO	(65.587)	1.741
RECEITAS FINANCEIRAS	2.503	6.181
DESPESAS FINANCEIRAS	(68.090)	(4.440)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(162.973)	(131.117)
RESULTADO LÍQUIDO	(162.973)	(131.117)
MARGEM LÍQUIDA	-14,7%	-11,1%

Notas Explicativas

No mês em análise, a Recuperanda apresentou faturamento bruto de R\$ 1,1 milhão, valor 3,6% inferior ao registrado no mês anterior. No balancete da competência, as deduções incidentes sobre o faturamento do período

somaram R\$ 17,9 mil, valor compatível com a natureza tributária da rubrica. Entretanto, o Demonstrativo de Resultados evidenciou saldo credor de R\$ 98,3 mil na soma total das “(-) Deduções”, em função do reconhecimento de reversões que totalizaram R\$ 116,1 mil, distribuídas entre as contas “PIS s/ Receita de Exportação” (R\$ 20,5 mil) e “COFINS s/ Receita de Exportação” (R\$ 95,6 mil). Esse comportamento destoa do padrão esperado para o grupo, o qual, por natureza, reduz a receita líquida, motivo pelo qual a Administração Judicial questionou a Recuperanda acerca da natureza desses lançamentos.

Em resposta, a equipe contábil e tributária da empresa informou que tais valores decorrem da identificação de tributação indevida de PIS e COFINS sobre retornos de fretes internacionais, em virtude de alterações manuais realizadas no CFOP de determinados CTEs em exercícios anteriores e no corrente, o que levou à apuração e recolhimento equivocados das contribuições. Segundo a Recuperanda, o equívoco só foi identificado após análise dos créditos acumulados e conferência de fretes físicos, ocasião em que se verificou que existiam operações que não deveriam ter sofrido incidência das contribuições. Diante disso, a empresa optou por retificar as apurações e reconhecer contabilmente os efeitos decorrentes.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

c) DRE

Notas Explicativas

A equipe técnica da Recuperanda informou que o montante total dessas correções é de aproximadamente R\$ 700 mil, abrangendo valores de 2023 e 2024 e parcela referente a 2025. Também relatou que os reflexos contábeis ocorreriam de forma fracionada nos meses de setembro, outubro e novembro de 2025, conforme o andamento das retificações fiscais.

No entendimento da Administração Judicial, a parcela referente ao exercício corrente pode ser reconhecida no resultado, nas próprias contas de PIS e COFINS incidentes sobre o faturamento, uma vez que o lançamento original também afetou essas rubricas. Já os valores relacionados a 2023 e 2024, caso representem montante material, devem seguir o tratamento previsto no CPC 23 R1, com registro no Patrimônio Líquido, por meio de “Ajustes de Exercícios Anteriores”, evitando que o resultado de 2025 reflita efeitos retroativos e preservando a comparabilidade das demonstrações contábeis.

Em 13/11/2025, foi enviado e-mail à Recuperanda formalizando essa segunda opinião técnica, ressaltando que a decisão final cabe ao contador responsável. Após o posicionamento da Recuperanda, os reflexos serão narrados no RMA subsequente.

Após essas reversões, a receita líquida operacional da competência somou R\$ 1,2 milhão, representando aumento de 6,5% em relação ao mês anterior. Deduzidos os custos operacionais de R\$ 1,1 milhão, o resultado bruto alcançou R\$ 102,6 mil, com margem bruta de 8,7%, ante 6,3% na competência anterior.

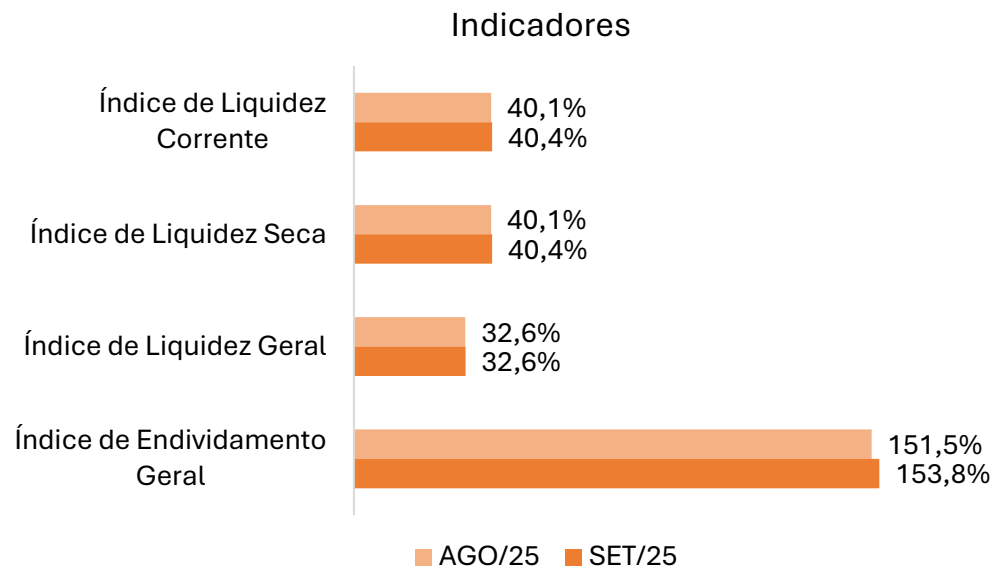
As despesas operacionais somaram R\$ 235,5 mil, aumento de 40,5% em relação ao mês anterior. Com isso, o resultado operacional encerrou negativo em R\$ 132,9 mil, com margem de -11,3% (ante -8,8% no mês anterior).

No resultado financeiro, observou-se saldo positivo de R\$ 1,7 mil, decorrente de receitas financeiras superiores às despesas do período. Esse desempenho representa melhora em relação ao saldo negativo registrado em agosto. Com isso, o resultado antes dos impostos encerrou o mês em R\$ 131,1 mil negativos, mesmo valor do resultado líquido, correspondente à margem líquida de -11,1%.

A Recuperanda, até a competência em análise, apresentava resultado acumulado negativo de R\$ 1,9 milhão.

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, o indicador apresentou leve crescimento, passando de 40,1% para 40,4%. Essa variação 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 a 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 não registrou alteração, permanecendo em 32,6%, o que indica baixa capacidade da empresa de cobrir suas obrigações totais com os ativos realizáveis nos respectivos prazos, mantendo 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 apresentou um acréscimo, passando a totalizar 153,8%, ante 151,5% 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.

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)	Parcial	
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)	Parcial	
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	
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	AGO/25	SET/25
ATIVO CIRCULANTE	3.132.189	3.205.939
DISPONIBILIDADES	487.649	543.754
DUPLICATAS A RECEBER	440.209	418.254
TÍTULOS A RECEBER	1.815.607	1.853.799
ADIANTEamentos	-	2.200
IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	169.881	169.831
ESTOQUES	180.766	180.024
DESPESAS EXERCÍCIO SEGUINTE	38.078	38.078
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	4.277.850	4.277.185
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.205	1.033
INVESTIMENTOS	99.508	99.603
IMOBILIZADO	60.081	59.493
INTANGÍVEL	4.117.056	4.117.056
TOTAL DO ATIVO	7.410.039	7.483.124

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

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

DISPONIBILIDADES	AGO/25	SET/25
CAIXA	485.053	529.662
DEPOSITOS BANCARIOS A VISTA	2.596	14.092
TOTAL	487.649	543.754

No período analisado, o montante disponível da empresa apresentava saldo total de R\$ 543,8 mil, dos quais 97,4% eram representados pelo saldo em “Caixa”.

Em “Depósitos Bancários à 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\$ 14,1 mil, o que permitiu validar o montante citado.

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

a) Ativo

Notas Explicativas

1.2 – Duplicatas a Receber

A conta “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 uma redução de 5%, passando de R\$ 440,2 mil para R\$ 418,3 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, a referida conta teve movimentações de débito e crédito de mesma monta, permanecendo com saldo final zerado.

1.3 – Títulos a Receber

No mês de referência, o montante registrado nesse grupo era de R\$ 1,8 milhão, demonstrando um aumento de R\$ 38,2 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 destino 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, que antes estava zerado, apresentava saldo registrado de R\$ 2,2 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\$ 169,9 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 saldos de períodos anteriores que complementam o valor final apresentado.

IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	AGO/25	SET/25
ICMS A RECUPERAR	105.564	105.112
PIS A RECUPERAR	11.821	11.893
COFINS A RECUPERAR	43.122	43.452
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	169.881	169.831

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\$ 180 mil, demonstrando uma redução de R\$ 742,12, 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 mil, tendo sido identificadas, ao longo do período, apenas duas movimentações: os créditos de “Estorno do Crédito 1/48 ICMS S/Imobilizado”, no valor de R\$ 0,72, e o registro de “Valor de Crédito CIAP Não Aproveitado Referente a 08/25”, no valor de R\$ 171,44.

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\$ 99,6 mil, havendo incremento de R\$ 200,00 referente a integralizações nas quotas de capital no Sicredi, enquanto houve uma redução de R\$ 104,91 na “Cota Capital Transpocred”.

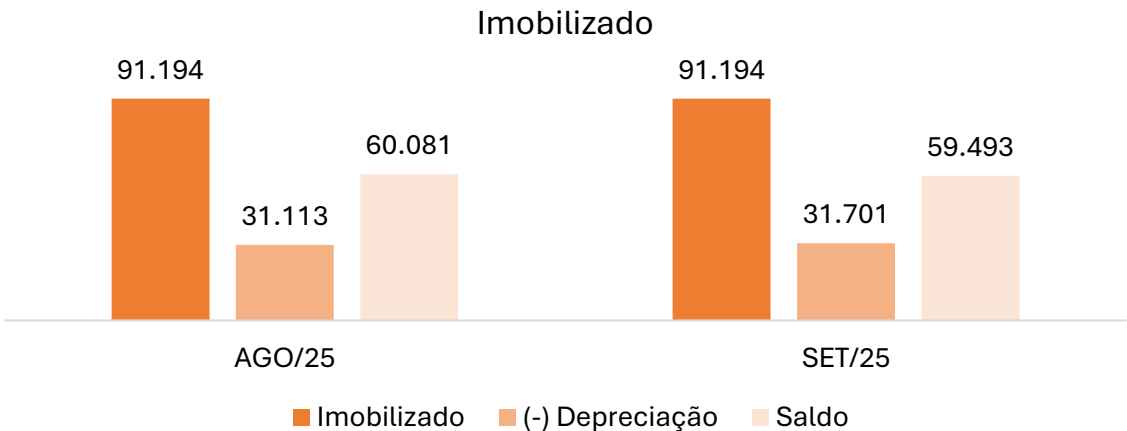
A validação foi realizada com base no razão contábil disponibilizado, não sendo possível confirmá-la por meio de extrato, pois o mesmo não foi enviado à Administração Judicial.

1.10 – Imobilizado

Ao final do período, o saldo líquido, já considerando as depreciações acumuladas, era de R\$ 59,5 mil.

O valor estava concentrado principalmente em “Máquinas e Equipamentos”, que representavam 91,5% do saldo total, além de incluir “Móveis e Utensílios”, “Equipamentos Processamento de Dados”, “Aparelhos de Celular” e “Veículos”, destacando-se que a última foi totalmente depreciada. 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 de esse 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 a Marcelo Dorigoni, assinado em 15/11/2024, e de R\$ 1.491.370,00, devido a 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	AGO/25	SET/25
PASSIVO CIRCULANTE	7.069.655	7.135.774
FORNECEDORES	55.942	68.067
CONTAS EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	5.367.216	5.367.216
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	702.594	708.701
OBRIGAÇÕES FISCAIS	29.842	36.885
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	191.635	232.480
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE FUNCIONAMENTO	722.425	722.425
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	1.282.451	1.281.826
EMPREST. E FINANC. A LONGO PRAZO	1.282.451	1.281.826
PATRIMONIO LÍQUIDO	(942.067)	(934.476)
CAPITAL SOCIAL	200.000	200.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(92.493)	(92.493)
RESULTADO DO PERÍODO	(1.049.574)	(1.041.983)
TOTAL DO PASSIVO	7.410.039	7.483.124

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\$ 68,1 mil, registrando um aumento de 21,7% em comparação ao ciclo anterior, indicando que as aquisições de bens ou serviços foram superiores aos pagamentos/compensações na competência.

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\$ 708,7 mil, representando um leve aumento de R\$ 6,1 mil em comparação ao mês anterior.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	AGO/25	SET/25
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	597.262	596.887
BANCOS CONTA ESPECIAL	105.332	111.813
TOTAL	702.594	708.701

2.4 - Obrigações Fiscais

A análise referente às “Obrigações Fiscais” encontra-se detalhada no item “7 – Obrigações Fiscais e Sociais”.

2.5 - Obrigações Sociais

A análise referente as “Obrigações Fiscais” encontra-se detalhada no item “7 – Obrigações Fiscais e Sociais”.

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 apresentando variação em relação ao ciclo anterior.

OUTRAS OBRIGACOES DE FUNCIONAMENTO	AGO/25	SET/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\$ 2,5 mil e “Emp Transp CTO 00.132.251 LP” de R\$ 1,3 milhão, apresentando pequena redução de R\$ 625,00 no ciclo analisado, na primeira conta citada.

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\$ 934,5 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	AGO/25	SET/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.124.625	1.206.449
(-) DEDUÇÕES	(2.044)	(3.024)
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	1.122.581	1.203.425
CUSTOS OPERACIONAIS	(993.221)	(1.030.082)
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	129.360	173.343
MARGEM BRUTA	11,5%	14,4%
DESPESAS OPERACIONAIS	(150.896)	(150.135)
DESPESAS DE VENDAS	(84.000)	(82.092)
DESPESAS COM PESSOAL	(22.309)	(19.069)
DESPESAS GERAIS	(43.028)	(47.439)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(1.560)	(1.535)
RESULTADO OPERACIONAL	(21.537)	23.209
MARGEM OPERACIONAL	-1,9%	1,9%
RESULTADO FINANCEIRO	(12.481)	(15.618)
RECEITAS FINANCEIRAS	57	479
DESPESAS FINANCEIRAS	(12.538)	(16.097)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(34.018)	7.591
RESULTADO LÍQUIDO	(34.018)	7.591
MARGEM LÍQUIDA	-3,0%	0,6%

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 7,2% em relação ao período anterior.

Os custos operacionais permaneceram elevados, passando de R\$ 993,2 mil para R\$ 1 milhão. O lucro bruto fechou o mês em R\$ 173,3 mil, frente aos R\$ 129,4 mil do mês anterior, com a margem bruta oscilando de 11,5% no mês para 14,4%, evidenciando acréscimo na rentabilidade.

As despesas operacionais, por sua vez, reduziram-se de R\$ 150,9 mil para R\$ 150,1 mil, pressionadas principalmente pelas despesas com vendas e com pessoal, que apresentaram redução conjunta de R\$ 5,1 mil. Em decorrência disso, o resultado operacional retornou a um valor positivo de R\$ 23,2 mil, comparado ao resultado negativo no mês anterior, de R\$ 21,5 mil, refletindo uma margem operacional positiva de 1,9%.

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

c) DRE

DRE	AGO/25	SET/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.124.625	1.206.449
(-) DEDUÇÕES	(2.044)	(3.024)
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	1.122.581	1.203.425
CUSTOS OPERACIONAIS	(993.221)	(1.030.082)
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	129.360	173.343
MARGEM BRUTA	11,5%	14,4%
DESPESAS OPERACIONAIS	(150.896)	(150.135)
DESPESAS DE VENDAS	(84.000)	(82.092)
DESPESAS COM PESSOAL	(22.309)	(19.069)
DESPESAS GERAIS	(43.028)	(47.439)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(1.560)	(1.535)
RESULTADO OPERACIONAL	(21.537)	23.209
MARGEM OPERACIONAL	-1,9%	1,9%
RESULTADO FINANCEIRO	(12.481)	(15.618)
RECEITAS FINANCEIRAS	57	479
DESPESAS FINANCEIRAS	(12.538)	(16.097)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(34.018)	7.591
RESULTADO LÍQUIDO	(34.018)	7.591
MARGEM LÍQUIDA	-3,0%	0,6%

Notas Explicativas

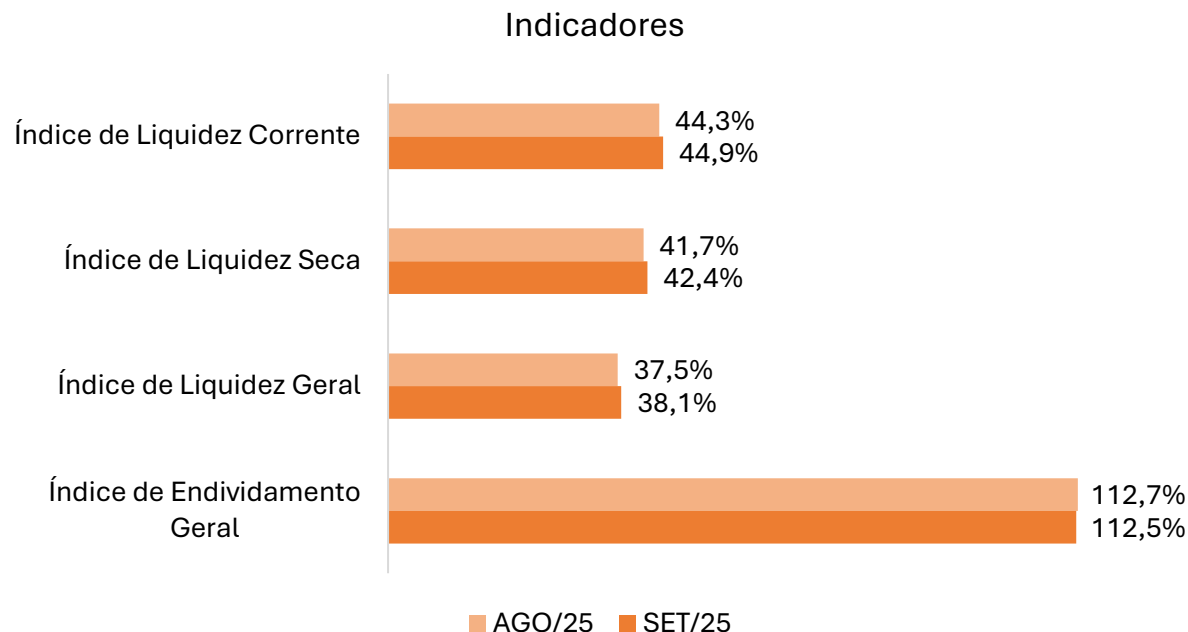
O resultado financeiro apresentou leve piora, passando de um déficit de R\$ 12,5 mil para um de R\$ 15,6 mil, em razão do aumento das despesas financeiras.

Ao final do período, a empresa apurou um lucro líquido de R\$ 7,6 mil, equivalente a uma margem líquida de 0,6%, contra um resultado de prejuízo no mês anterior, de R\$ 34 mil e margem de -3,0%, evidenciando avanço no desempenho.

Até a competência em análise, a Recuperanda apresenta 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 uma leve alteração, passando de 44,3% para 44,9%, 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

Diferentemente 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 41,7% para 42,4%. O indicador permanece em um nível significativamente abaixo de 100%, demonstrando que, desconsiderando os estoques, a empresa fica em situação ainda mais crítica em relação ao índice anterior.

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 37,5% para 38,1%. 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 ao 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 retrocesso, passando de 112,7% para 112,5%. 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)	X	
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