

# Relatório Mensal de Atividades

## (RMA)

Processo n. 5003238-65.2025.8.24.0019

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

TRANS CAÇULA ZANCHETT LTDA.

POSTO CAÇULA II LTDA.

TRR CAÇULA LTDA

Setembro/2025



# Sumário

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>1. Considerações preliminares</b>                                        | 3  |
| <b>2. Cronograma Processual</b>                                             | 4  |
| <b>3. Aspectos Jurídicos</b>                                                | 5  |
| <b>4. Informações das Recuperandas</b>                                      | 6  |
| <b>5. Passivo Concursal</b>                                                 | 9  |
| <b>6. Quadro de colaboradores</b>                                           | 10 |
| <b>7. Análise das demonstrações econômico-financeiras   Trans Caçula</b>    | 11 |
| <b>8. Análise das demonstrações econômico-financeiras   TRR Caçula</b>      | 23 |
| <b>9. Análise das demonstrações econômico-financeiras   Posto Caçula II</b> | 33 |
| <b>10. Check-list</b>                                                       | 42 |

## 1. Considerações preliminares

O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial do Grupo Caçula.

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>.

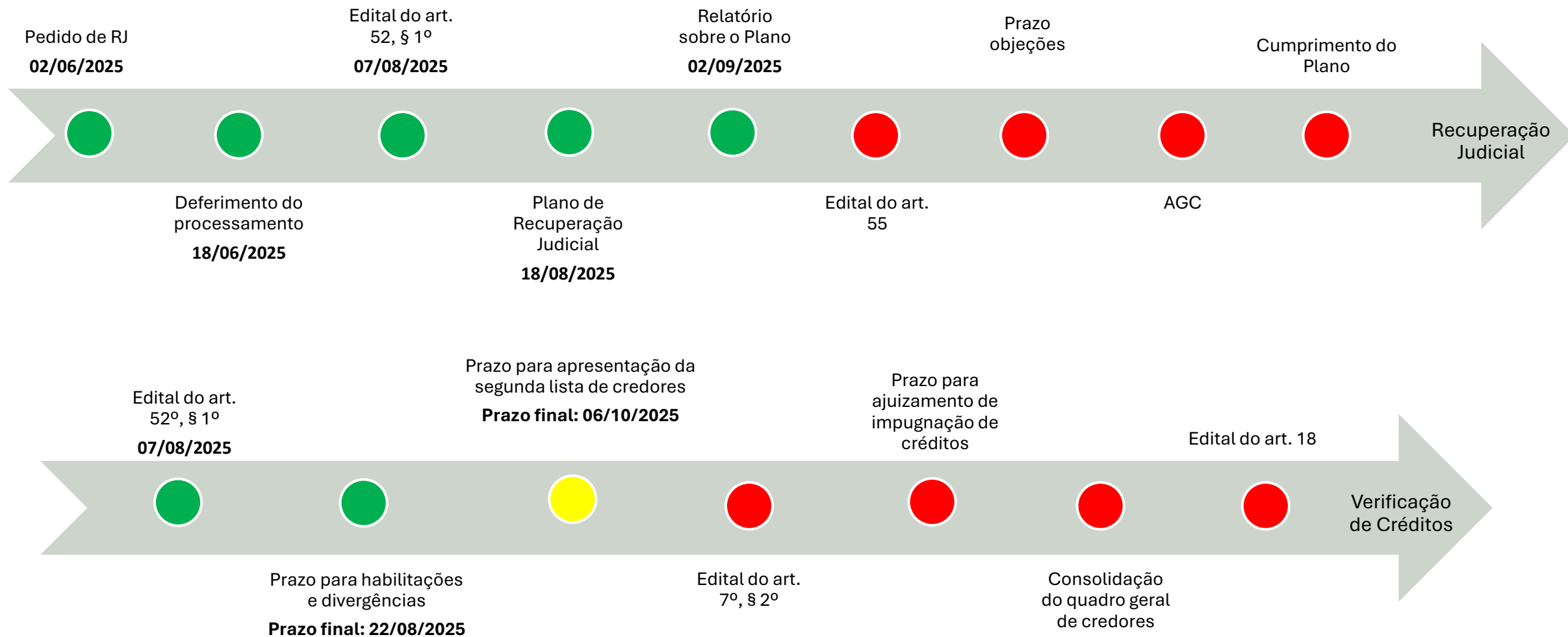
As informações contábeis-financeiras devidamente assinadas utilizadas neste relatório foram fornecidas pela Recuperanda por e-mail.

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.

Além disso, nos dias 12/07/2025 e 15/07/2025, esta Administração Judicial realizou visita técnica, com o objetivo de avaliar a atual operação da empresa, discutir com a gestão os principais desafios enfrentados e compreender os controles de gestão, planejamento e indicadores utilizados no monitoramento das atividades empresariais, de modo a aferir a continuidade das atividades e o comprometimento com a recuperação econômica. Em anexo, segue o relatório da visita para análise.

## 2. Cronograma processual



### 3. Aspectos jurídicos

#### Eventos do mês

- Em 07/08/2025 foi disponibilizado o Edital do art. 52, §1º, da Lei 11.101/2005.
- No Evento 194, o Banco Volvo (Brasil) S.A. requereu a reforma da decisão de Evento 182, no tocante ao reconhecimento da essencialidade dos veículos de placas RYY6I16 e TAI7I22, postulando, ainda, o prosseguimento da apreensão do bem de placa TAI7I25, que não foi declarado essencial pelo juízo.
- No Evento 216, as Recuperandas requereram o indeferimento do pedido formulado pelo Banco Volvo, mantendo-se íntegro o reconhecimento da essencialidade dos bens de placas RYY 6I16 e TAI 7I22.
- No Evento 217, a Administração Judicial concluiu que os veículos de placas IZY8B84 e RYY6I16 foram, de fato, apreendidos em momento anterior ao deferimento do processamento da Recuperação Judicial, ressaltando, entretanto, o seu caráter essencial, conforme indicado no Laudo de Constatação Prévia. Em relação ao veículo de placa TAI7I25, destacou que, de acordo com o referido Laudo, não restou demonstrada a sua efetiva utilização na atividade empresarial e, por essa razão, a decisão que deferiu o processamento da Recuperação Judicial indeferiu o

reconhecimento de sua essencialidade. Assim, indicou que não havendo, até o momento, decisão em sentido contrário, é possível a retomada do bem pelo credor fiduciário, cabendo a este adotar as medidas jurídicas necessárias para tanto.

- No Evento 218, as Recuperandas requereram a juntada do Plano de Recuperação Judicial, acompanhado do Laudo de Viabilidade Econômico-Financeiro e Laudo de Avaliação dos Bens e Ativos.
- No Evento 224, as Recuperandas apresentaram contraproposta à proposta formulada pela Administração Judicial no Evento 162, sugerindo a fixação dos honorários em 3,5% do passivo sujeito à Recuperação, a serem pagos em 36 parcelas mensais de R\$ 10.695,24, montante que afirmam ser mais compatível com sua realidade financeira.
- No Evento 247, a Administração Judicial apresentou o Relatório do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

## 4. Informações das Recuperandas



### Denominação social

TRANS CAÇULA ZANCHETT LTDA.



### CNPJ

08.537.637/0001-23



### Início das Atividades

19/12/2006



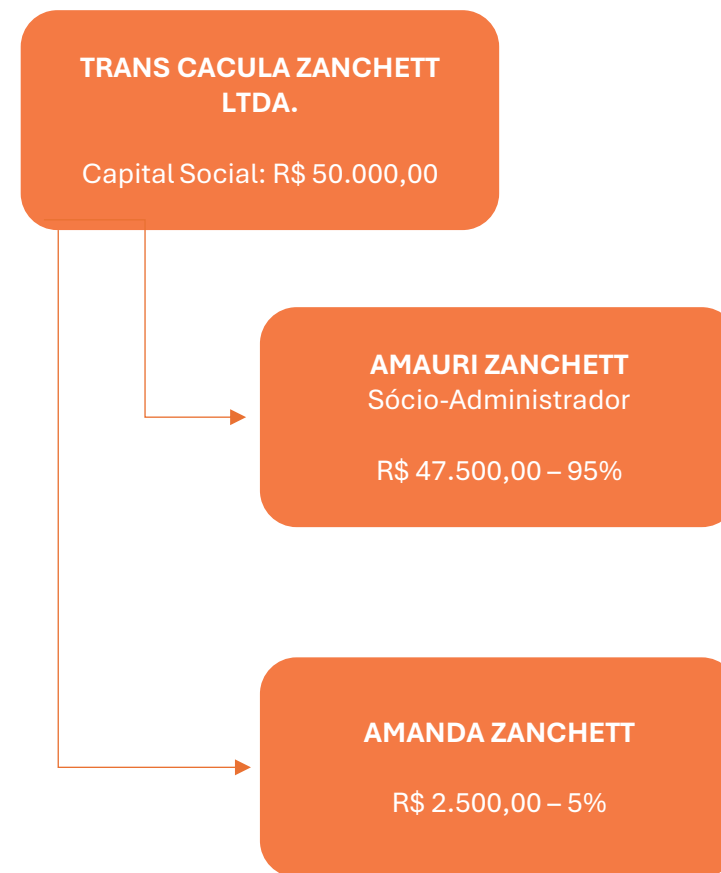
### Endereço

Estrada Limeira, s/n, Interior, Xaxim/SC, CEP 89.825- 000

### Objeto Social

Atividade econômica principal: transporte rodoviário de produtos perigosos;

Atividades econômicas secundárias: transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional; transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, municipal.



## 4. Informações das Recuperandas

**Denominação social**

TRR CAÇULA LTDA.

**CNPJ**

30.095.205/0001-69

**Início das Atividades**

03/04/2018

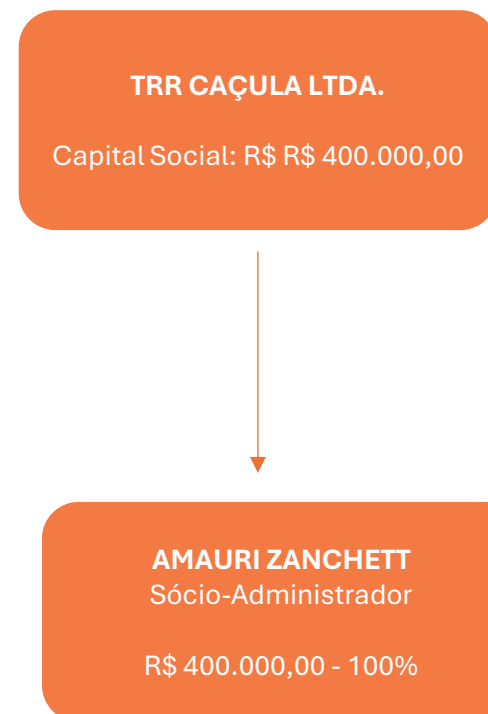
**Endereço**

Estrada Limeira, s/n, Interior, Xaxim/SC, CEP 89.825-000

**Objeto Social**

Atividade econômica principal: Comércio atacadista de combustíveis realizado por transportador retalhista (T.R.R.);

Atividades econômicas secundárias: comércio atacadista de lubrificantes; transporte rodoviário de produtos perigosos



## 4. Informações das Recuperandas



**Denominação social**  
POSTO CAÇULA II LTDA.



**CNPJ**  
07.631.686/0001-68



**Início das Atividades**  
29/09/2005



**Endereço**  
Rua Duque de Caxias, nº 1125, bairro Centro, Erval Grande/RS, CEP 99.750-000



### Objeto Social

Atividade econômica principal: Comércio varejista de combustíveis para veículos automotores;

Atividades econômicas secundárias: serviços de lavagem, lubrificação e polimento de veículos automotores; serviços de borracharia para veículos automotores; comércio a varejo de pneumáticos e câmaras-de-ar; comércio varejista de mercadorias em lojas de conveniência; comércio varejista de produtos alimentícios em geral ou especializado em produtos alimentícios não especificados anteriormente; comércio varejista de lubrificantes

**POSTO CAÇULA II LTDA.**

Capital Social: R\$ 150.000,00



**AMAURI ZANCHETT**  
Sócio-Administrador

R\$150.000,00 – 100%

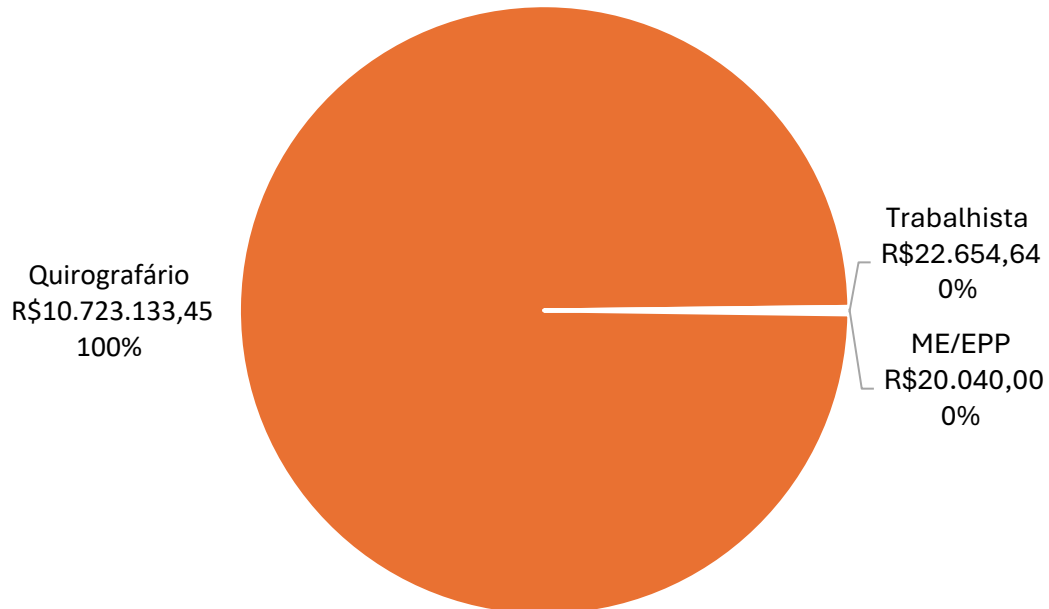
## 5. Passivo Concursal

### Art. 52, §1º

O passivo concursal informado pela Recuperanda no pedido soma R\$ 10.765.828,09, distribuídos em 12 credores da Classe I, 53 da Classe III e 3 da Classe IV. Abaixo se visualiza a composição dos valores por classe:

Os 10 maiores credores representavam 93,5% do crédito na data do pedido, e podem ser verificados no quadro abaixo:

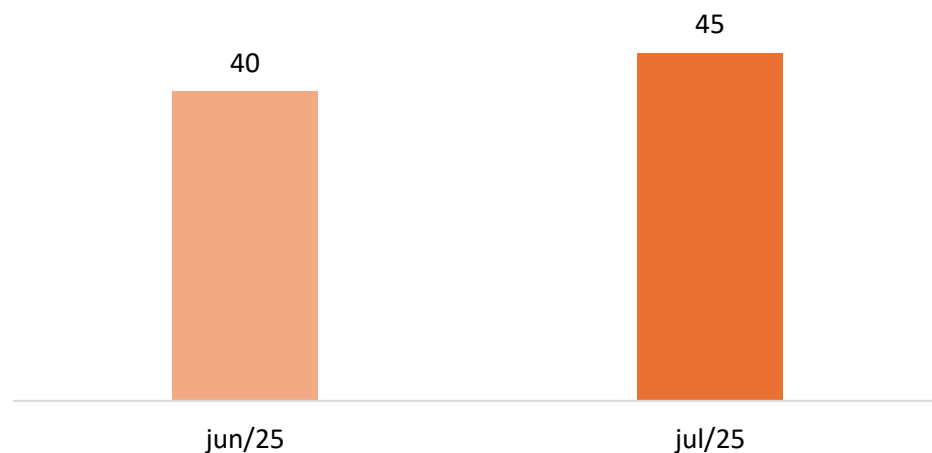
| CLASSE        | CREDOR                                  | VALOR (R\$)  |
|---------------|-----------------------------------------|--------------|
| Quirografário | CONSTRUTORA PIRES LTDA                  | 2.900.000,00 |
| Quirografário | SIM DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIVEL LTDA   | 2.206.910,00 |
| Quirografário | VIBRA ENERGIA SA                        | 1.513.614,70 |
| Quirografário | RAIZEN COMBUSTIVEIS SA                  | 977.610,00   |
| Quirografário | BANCO SICREDI                           | 695.875,00   |
| Quirografário | IPIRANGA PRODUTOS DE PETROLEO SA        | 621.770,00   |
| Quirografário | RODOIL DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIVEIS SA | 400.980,40   |
| Quirografário | SIM REDE DE POSTOS                      | 322.546,76   |
| Quirografário | ENOVA IMPLEMENTOS RODOVIARIOS LTDA      | 235.000,00   |
| Quirografário | RAIZEN SA                               | 191.243,20   |



## 6. Quadro de colaboradores

Conforme as informações disponibilizadas pelo Grupo Caçula, na última competência analisada as Recuperandas contavam com **45** empregados ativos contratados sob regime CLT, sendo 34 na empresa Trans Caçula, 5 na TRR Caçula e 6 na Posto Caçula II. Não houve comunicação de contratação de funcionários em regime PJ.

Número de colaboradores - Consolidado



No período ocorreram 5 admissões e nenhuma demissão, sendo 4 admissões na Trans Caçula e uma na TRR Caçula.

O dispêndio mensal com proventos na Trans Caçula foi de R\$ 139,5 mil, enquanto os encargos totalizaram R\$ 55 mil. A TRR Caçula teve um total de R\$ 16,8 mil registrado em proventos, e de R\$ 5,6 mil em encargos. Por sua vez, o Posto Caçula II teve um gasto de R\$ 22,1 mil com proventos, e de R\$ 7,8 mil de encargos. De forma consolidada, o Grupo registrou o total de R\$ 246,8 mil correspondente a proventos + encargos.

## 7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

### a) Ativo

| BALANÇO PATRIMONIAL         | JUN/25            | JUL/25            |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>     | <b>3.875.692</b>  | <b>4.090.573</b>  |
| DISPONIBILIDADES            | 354.671           | 201.907           |
| CLIENTES                    | 1.970.005         | 2.301.133         |
| ADIANTAMENTOS               | 47.124            | 47.571            |
| TRIBUTOS A RECUPERAR        | 1.503.891         | 1.539.962         |
| <b>ATIVO NAO-CIRCULANTE</b> | <b>24.353.594</b> | <b>23.478.925</b> |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO    | 1.873.545         | 1.724.331         |
| INVESTIMENTOS               | 33.187            | 33.587            |
| IMOBILIZADO                 | 22.446.861        | 21.721.007        |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>       | <b>28.229.285</b> | <b>27.569.498</b> |

### Notas Explicativas

#### 1.1 – Disponibilidades

As “Disponibilidades” da empresa Trans Caçula compreendem o caixa, as contas bancárias e aplicações de liquidez, conforme demonstrado abaixo:

| DISPONIBILIDADES       | JUN/25         | JUL/25         |
|------------------------|----------------|----------------|
| CAIXA                  | 88.851         | 110.385        |
| BANCO CONTA MOVIMENTO  | 264.817        | 80.612         |
| APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ | 1.003          | 10.909         |
| <b>TOTAL</b>           | <b>354.671</b> | <b>201.907</b> |

O saldo da conta “Banco Conta Movimento” apresentou uma redução de R\$ 184,2 mil, principalmente em razão do saldo no banco Unicred, tendo como maior movimentação a saída de R\$ 75,4 mil no dia 18/07/2025 classificado como “Arrec Convenio”, conforme verificado nos extratos bancários. O “Caixa” e a “Aplicação de Liquidez” apresentaram um incremento de R\$ 21,5 mil e R\$ 9,9 mil, respectivamente.

Todos os extratos bancários das contas que apresentaram saldo foram disponibilizados, sendo possível verificar a conformidade entre os saldos informados nos extratos e os valores registrados na contabilidade.

#### 1.2 – Clientes

A conta “Contas a Receber” apresentava saldo de R\$ 2 milhões no início do período analisado, aumentando para R\$ 2,3 milhões no final, representando um acréscimo de R\$ 331,1 mil (16,8%) no período. Esse aumento possivelmente decorre do crescimento das vendas a prazo ou da postergação na liquidação dos valores a receber.

## 7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

### a) Ativo

#### Notas Explicativas

##### 1.3 – Adiantamentos

O grupo “Adiantamentos” compreende valores pagos antecipadamente pela Recuperanda, com finalidade operacional, classificados em subcontas específicas de acordo com a natureza da operação. A sua composição pode ser visualizada abaixo:

| ADIANTAMENTOS               | JUN/25        | JUL/25        |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| ADIANTAMENTO DE FÉRIAS      | 624           | 1.071         |
| ADIANTAMENTO A FORNECEDORES | 31.000        | 31.000        |
| ADIANTAMENTO A SÓCIOS       | 15.500        | 15.500        |
| <b>TOTAL</b>                | <b>47.124</b> | <b>47.571</b> |

A conta “Adiantamento de Férias” foi a única que apresentou variação, passando de R\$ 624,36 para R\$ 1,1 mil.

Ao final do período, o grupo apresentou o saldo total de R\$ 47,6 mil.

##### 1.4 – Tributos a Recuperar

Os “Tributos a Recuperar” representam valores registrados pela empresa relativos à créditos tributários oriundos de tributos recuperáveis, que poderão ser utilizados para compensação ou restituição futura.

O agrupamento tinha como maior representação os saldos de “ICMS a recuperar”, que reduziu de R\$ 332 mil para R\$ 265,6 mil no período em análise, e “ICMS sobre ativo imobilizado”, que passou de R\$ 1,1 milhão para R\$ 1,2 milhão, enquanto os demais tributos permaneceram estáveis ou apresentaram variações pontuais.

| TRIBUTOS A RECUPERAR              | JUN/25           | JUL/25           |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| ICMS A RECUPERAR                  | 331.969          | 265.645          |
| PIS A RECUPERAR                   | 12.537           | 18.253           |
| COFINS A RECUPERAR                | 57.746           | 84.075           |
| IRPJ A RECUPERAR                  | 13.410           | 13.410           |
| CSLL A RECUPERAR                  | 8.055            | 8.055            |
| IRRF SOBRE APLICAÇÕES FINANCEIRAS | 30               | 30               |
| ICMS S/ ATIVO IMOBILIZADO         | 1.080.144        | 1.150.494        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>1.503.891</b> | <b>1.539.962</b> |

## 7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

### a) Ativo

#### Notas Explicativas

##### 1.5 – Realizável a longo prazo

O grupo contemplava os saldos de “Impostos a Recuperar”, que apresentaram uma redução de R\$ 157,5 mil no período analisado, e de “Consórcios”, cujo valor aumentou em R\$ 8,3 mil. Ao final da competência, o grupo registrou um saldo de R\$ 1,7 milhão, representando uma queda de 8% em relação ao saldo inicial.

| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | JUN/25           | JUL/25           |
|--------------------------|------------------|------------------|
| IMPOSTOS A RECUPERAR     | 1.770.522        | 1.613.048        |
| CONSORCIOS               | 103.023          | 111.283          |
| <b>TOTAL</b>             | <b>1.873.545</b> | <b>1.724.331</b> |

##### 1.6 – 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.

No período analisado, o saldo mantido na conta bancária do banco “Sicredi 05508-9” permaneceu estável. Já a conta junto ao banco “Unicred” passou de R\$ 1,2 mil para R\$ 1,6 mil, e o banco “Sicoob Maxicrédito” apresentou um aumento de R\$ 6,39, conforme registros no razão contábil.

## 7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

### a) Ativo

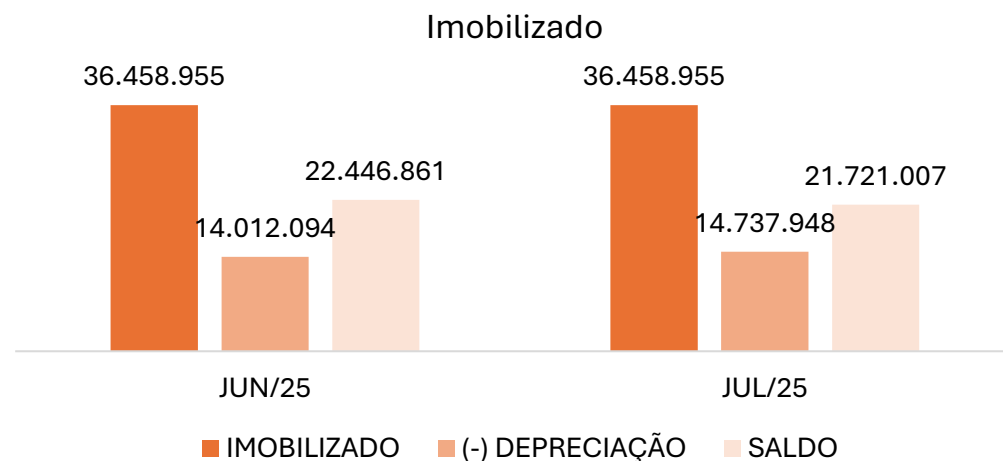
#### Notas Explicativas

#### 1.7 – Imobilizado

O agrupamento 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\$ 21,7 milhões.

Do total, a rubrica “Caminhões” representava 97,7% do “Imobilizado”. A única variação do mês foi referente a depreciação.



No período analisado, o grupo era composto pelas contas “Terrenos”, “Equipamentos para Processamento de Dados”, “Máquinas, Aparelhos e Equipamentos”, “Móveis e Utensílios” e “Caminhões”.

## 7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

### b) Passivo

| BALANÇO PATRIMONIAL                       | JUN/25             | JUL/25             |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                 | <b>15.686.501</b>  | <b>15.675.275</b>  |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS              | 8.380.388          | 8.382.999          |
| FORNECEDORES                              | 6.505.902          | 6.632.828          |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS                    | 74.556             | 71.488             |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS | 495.665            | 509.444            |
| CONTAS A PAGAR                            | 28.514             | 28.514             |
| CONTAS CORRENTES                          | 201.475            | 50.003             |
| <b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>             | <b>17.115.757</b>  | <b>17.236.641</b>  |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS              | 16.925.493         | 17.046.377         |
| TRIBUTOS PARCELADOS                       | 190.264            | 190.264            |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                 | <b>(4.572.973)</b> | <b>(5.342.418)</b> |
| CAPITAL SOCIAL                            | 50.000             | 50.000             |
| LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS               | (4.622.973)        | (2.668.907)        |
| LUCROS/PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO             | -                  | (2.723.511)        |
| <b>TOTAL DO PASSIVO</b>                   | <b>28.229.285</b>  | <b>27.569.498</b>  |

#### Notas Explicativas

##### 2.1 – Empréstimos e Financiamentos

Os "Empréstimos e Financiamentos" referem-se à captações de recursos junto a instituições financeiras para capital de giro, aquisição de imobilizado, duplicatas descontadas e empréstimos com terceiros. A composição do seu saldo pode ser verificada a seguir:

| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS                 | JUN/25           | JUL/25           |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| EMPRÉSTIMOS                                  | 6.515.954        | 6.518.565        |
| FINANCIAMENTOS - SISTEMA FINANCEIRO NACIONAL | 1.864.434        | 1.864.434        |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>8.380.388</b> | <b>8.382.999</b> |

No período, as obrigações financeiras apresentaram crescimento em função do acréscimo de R\$ 2,6 mil em “Empréstimos”. Já a rubrica “Financiamentos – Sistema Financeiro Nacional” manteve-se estável, em R\$ 6,5 milhões. Com isso, o saldo total da conta alcançou R\$ 8,4 milhões.

##### 2.2 – Fornecedores

“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.

O grupo apresentou saldo contábil de R\$ 6,6 milhões ao final da competência, demonstrando um acréscimo de R\$ 126,9 mil no período analisado, evidenciando a criação de novas obrigações em monta superior aos pagamentos.

## 7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

### b) Passivo

#### Notas Explicativas

#### 2.3 – Obrigações Tributárias

O grupo “Obrigações Tributárias” totalizou o montante de R\$ 71,5 mil, composto por diferentes subgrupos. Observa-se que a maior parte desse valor estava concentrada em “Tributos Atrasados ou Parcelados”, os quais correspondiam a R\$ 53,8 mil, representando 75,3% do total. No que tange aos subgrupos “Impostos e Contribuições a Recolher” (R\$ 14,9 mil) e “Tributos Retidos a Recolher” (R\$ 2,8 mil), eles representavam de forma conjunta 24,7% do saldo em aberto.

Embora o balancete registre baixas de tributos no período, não foram enviadas as guias e comprovantes de pagamentos, o que inviabiliza a verificação da quitação das obrigações registradas. Para a rubrica de ICMS classificado como atrasado ou parcelado, o saldo era referente a exercícios anteriores.

| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS              | JUN/25        | JUL/25        |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER | 18.145        | 14.899        |
| TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER         | 2.611         | 2.788         |
| TRIBUTOS ATRASADOS OU PARCELADOS    | 53.800        | 53.800        |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>74.556</b> | <b>71.488</b> |

Ademais, também não foi identificado o registro contábil indicando o recolhimento referente ao parcelamento simplificado 0211.00012.0051688989.25-20.

#### 2.4 – Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

Composto por “Obrigações com Pessoal”, “Obrigações Previdenciárias” e “Valores Provisionados a Pagar”, o agrupamento teve um aumento de R\$ 13,8 mil (equivalente a 2,8%) no período em análise.

No tocante às “Obrigações com Pessoal”, cuja estruturação se dá por meio de “Salários e ordenados a pagar”, “Pró Labore a Pagar” e “Rescisões a Pagar”, o grupo terminou o período de análise com saldo de R\$ 159 mil, valor R\$ 14,8 mil superior ao do primeiro mês demonstrado.

Vale destacar também, que havia o valor de R\$ 1,4 mil em “Pró Labore a Pagar” e que ocorreu o zeramento da conta “Rescisões a Pagar”.

| OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL     | JUN/25         | JUL/25         |
|------------------------------|----------------|----------------|
| SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR | 131.600        | 157.622        |
| PRÓ LABORE A PAGAR           | -              | 1.351          |
| RESCISÕES A PAGAR            | 12.547         | -              |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>144.146</b> | <b>158.973</b> |

## 7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

### b) Passivo

#### Notas Explicativas

#### 2.4 – Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

Em relação às Obrigações Previdenciárias, ao término do mês de referência, apurou-se saldo de R\$ 62,7 mil. Esse montante era composto por “INSS a recolher”, “FGTS a recolher” e “Contribuição Sindical a recolher”.

Embora tenham sido identificadas movimentações que sugerem a baixa parcial das obrigações previdenciárias no período, não foram apresentadas guias e comprovantes de pagamento. Para a conta “Contribuição Sindical a Recolher”, não foram enviados os documentos comprobatórios. Dessa forma, não foi possível verificar a correspondência entre os valores contabilizados e a efetiva quitação dessas obrigações.

| OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS       | JUN/25        | JUL/25        |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| INSS A RECOLHER                  | 62.930        | 51.623        |
| FGTS A RECOLHER                  | 12.676        | 11.040        |
| CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER | 7.339         | -             |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>82.945</b> | <b>62.662</b> |

“Valores Provisionados a Pagar” abrange encargos trabalhistas e previdenciários da empresa, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

Na última competência demonstrada, o saldo contábil do grupo era de R\$ 287,8 mil, apresentando um aumento de R\$ 19,2 mil em relação ao período anterior.

| VALORES PROVISIONADOS A PAGAR  | JUN/25         | JUL/25         |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| FÉRIAS A PAGAR                 | 145.880        | 147.383        |
| INSS SOBRE FÉRIAS A PAGAR      | 39.825         | 40.236         |
| FGTS SOBRE FÉRIAS A PAGAR      | 11.670         | 11.790         |
| 13º SALÁRIO A PAGAR            | 52.623         | 65.335         |
| INSS SOBRE 13º SALÁRIO A PAGAR | 14.366         | 17.836         |
| FGTS SOBRE 13º SALÁRIO A PAGAR | 4.210          | 5.227          |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>268.575</b> | <b>287.808</b> |

## 7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

### b) Passivo

#### Notas Explicativas

#### 2.5 – Outras Obrigações

O grupo “Outras Obrigações” representa compromissos diversos registrados no passivo, vinculados a operações administrativas, contratuais ou comerciais da empresa.

Na competência, o montante registrado era de R\$ 78,5 mil, distribuído entre “Contas Correntes”, com redução de R\$ 151,5 mil (65,9%), em virtude do zeramento do saldo negativo no Banco Itaú, e “Contas a Pagar”, que não apresentaram movimentações, conforme demonstrado na tabela abaixo:

| OUTRAS OBRIGAÇÕES | JUN/25         | JUL/25        |
|-------------------|----------------|---------------|
| CONTAS A PAGAR    | 28.514         | 28.514        |
| CONTAS CORRENTES  | 201.475        | 50.003        |
| <b>TOTAL</b>      | <b>229.989</b> | <b>78.517</b> |

#### 2.6 – 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 ao final do período totalizava R\$ 17 milhões, representando um acréscimo de R\$ 120,9 mil em relação ao saldo inicial, principalmente pela criação da conta “Recuperação Judicial - Itaú”, no valor de R\$ 174,4 mil.

| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP | JUN/25            | JUL/25            |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| EMPRÉSTIMOS                     | 9.595.230         | 9.716.114         |
| FINANCIAMENTOS                  | 7.330.263         | 7.330.263         |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>16.925.493</b> | <b>17.046.377</b> |

## 7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

### b) Passivo

#### Notas Explicativas

##### 2.7 – Tributos parcelados

Os “Tributos parcelados” representam obrigações fiscais negociadas com o fisco, registradas no passivo conforme a legislação e normas contábeis vigentes.

No período analisado, o grupo era composto exclusivamente pela rubrica “Parcelamento Simplificado nº 0211.00012.005688989.25-20”, que apresentava o saldo de R\$ 190,3 mil, sem demonstrar variações na competência.

##### 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).

Os prejuízos acumulados e os resultado negativo do exercício somavam mais de R\$ 5,4 milhões, evidenciando que o “Capital Social” da Recuperanda, fixado em R\$ 50 mil, é insuficiente para recompor o patrimônio líquido, que permaneceu negativo em R\$ 5,3 milhões.

## 7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

### c) DRE

| DRE                                     | JUN/25           | JUL/25           |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>        | <b>1.954.177</b> | <b>1.984.795</b> |
| (-) DEDUÇÕES                            | (247.453)        | (381.701)        |
| <b>RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL</b>      | <b>1.706.724</b> | <b>1.603.094</b> |
| CUSTOS OPERACIONAIS                     | (1.756.784)      | (2.173.690)      |
| <b>RESULTADO BRUTO OPERACIONAL</b>      | <b>(50.060)</b>  | <b>(570.596)</b> |
| MARGEM BRUTA                            | -2,9%            | -35,6%           |
| DESPESAS OPERACIONAIS                   | (47.580)         | (59.291)         |
| DESPESAS TRIBUTARIAS                    | (135.039)        | (91.034)         |
| OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS | 206.760          | -                |
| <b>RESULTADO OPERACIONAL</b>            | <b>(25.919)</b>  | <b>(720.921)</b> |
| MARGEM OPERACIONAL                      | -1,5%            | -45,0%           |
| <b>RESULTADO FINANCEIRO</b>             | <b>(42.742)</b>  | <b>(48.524)</b>  |
| RECEITAS FINANCEIRAS                    | 4                | 8                |
| DESPESAS FINANCEIRAS                    | (42.746)         | (48.532)         |
| <b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>     | <b>(68.661)</b>  | <b>(769.445)</b> |
| <b>RESULTADO LÍQUIDO</b>                | <b>(68.661)</b>  | <b>(769.445)</b> |
| MARGEM LÍQUIDA                          | -4,0%            | -48,0%           |

#### Notas Explicativas

No último mês em tela, a Recuperanda apresentou receita operacional bruta de R\$ 2 milhões, ligeiramente acima do registrado anteriormente. Após as deduções de tributos e encargos incidentes sobre as vendas, a receita líquida operacional foi de R\$ 1,6 milhão, apresentando redução em relação ao mês anterior (R\$ 1,7 milhão).

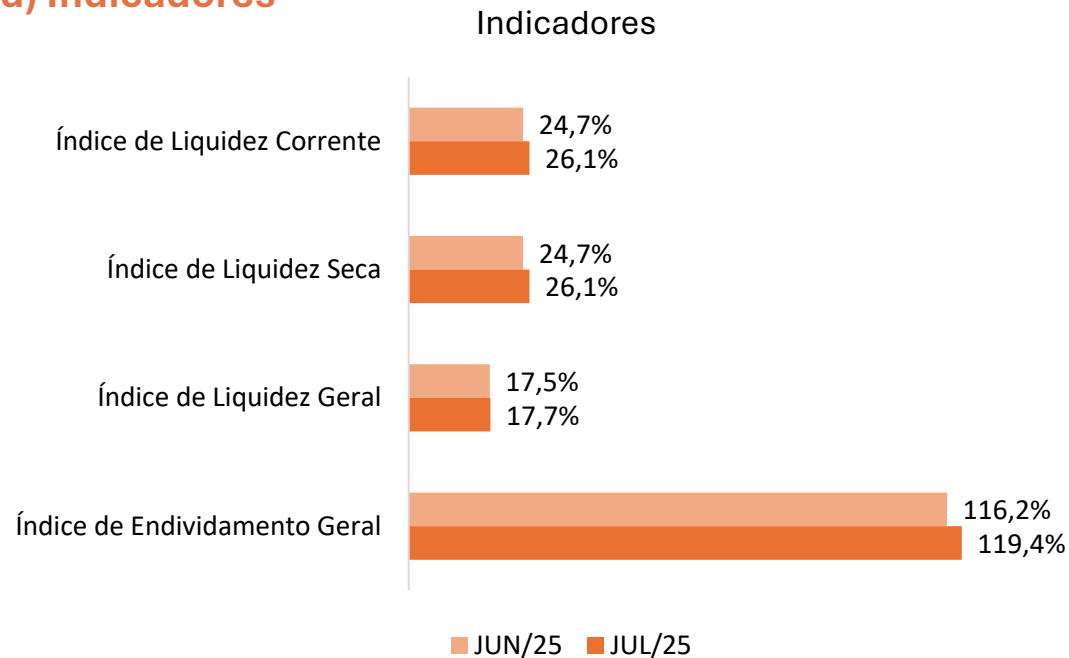
Os custos operacionais totalizaram R\$ 2,2 milhões, resultando em um prejuízo bruto de R\$ 570,6 mil, representando uma margem bruta de -35,6%, expressivamente inferior ao desempenho do último período. Na sequência, as despesas operacionais e tributárias pressionaram ainda mais o desempenho, gerando um resultado operacional de R\$ 720,9 mil negativo, com margem operacional de -45%, deterioração significativa frente ao resultado negativo de R\$ 25,9 mil (-1,5%) no mês anterior.

O resultado antes dos impostos acompanhou a mesma tendência, encerrando o período com prejuízo de R\$ 769,4 mil, o que correspondeu também ao resultado líquido do período. Dessa forma, a margem líquida ficou em -48%, recuo relevante em comparação com a margem de -4% observada anteriormente.

De forma acumulada no período demonstrado, a empresa já registra resultado negativo de R\$ 2,7 milhões.

## 7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

### 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 índice foi de 24,7% para 26,1%, revelando uma leve melhora e indicando que a empresa cobre aproximadamente 26% de suas obrigações de curto prazo com os ativos disponíveis, o que sugere a necessidade de acompanhamento da situação de liquidez, apesar da tendência positiva observada.

#### 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."

## 7. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

### 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 também demonstrou pequena melhora, passando de 17,5% para 17,7%. Os resultados revelam que a empresa consegue cobrir pouco mais de 17% de suas obrigações totais com os ativos disponíveis, o que sinaliza uma necessidade de atenção à sustentabilidade financeira no médio e longo prazos, apesar da ligeira evolução observada.

#### 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 119,4%, ante 116,2% 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.

## 8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | TRR Caçula

### a) Ativo

| BALANÇO PATRIMONIAL         | JUN/25            | JUL/25            |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>     | <b>13.105.290</b> | <b>13.011.350</b> |
| DISPONIBILIDADES            | 318.308           | 647.341           |
| CLIENTES                    | 10.804.873        | 10.643.072        |
| ADIANTAMENTOS               | 201.822           | 201.822           |
| TRIBUTOS A RECUPERAR        | 538.820           | 529.941           |
| ESTOQUES                    | 1.241.468         | 989.174           |
| <b>ATIVO NAO-CIRCULANTE</b> | <b>4.739.600</b>  | <b>4.736.525</b>  |
| INVESTIMENTOS               | 6.623             | 7.023             |
| IMOBILIZADO                 | 4.732.977         | 4.729.501         |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>       | <b>17.844.890</b> | <b>17.747.874</b> |

### Notas Explicativas

#### 1.1 – Disponibilidades

As “Disponibilidades” da Recuperanda compreendiam aos seus bens numerários, contas bancárias e aplicações financeiras, conforme demonstrado abaixo:

| DISPONIBILIDADES                            | JUN/25         | JUL/25         |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| CAIXA                                       | 172.802        | 177.802        |
| BANCO CONTA MOVIMENTO                       | 145.108        | 469.216        |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA | 397            | 323            |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>318.308</b> | <b>647.341</b> |

A rubrica “Banco Conta Movimento” representava o maior valor disponível no último mês demonstrado, na monta de R\$ 469,2 mil, representando um aumento de 223,4% no período, devido principalmente ao incremento da conta do Banco Unicred, para a qual foi enviado o extrato bancário permitindo identificar correspondência em relação ao saldo registrado contabilmente.

#### 1.2 – Clientes

Compreendia valores a receber oriundos de vendas, na monta de R\$ 10,6 milhões, demonstrando uma redução de 1,5% em relação ao mês anterior.

#### 1.3 – Adiantamentos

A rubrica era composta exclusivamente por “Adiantamentos a Sócios”, no total de R\$ 201,8 mil, sem variações no período. Rememora-se que se verificou um aumento de R\$ 4,5 mil nessa conta no mês anterior, o que gerou um questionamento à Recuperanda, visto a movimentação ter ocorrido após o pedido de Recuperação Judicial. Em resposta, a empresa explicitou que o valor não se refere a uma antecipação de lucros, e que “valor de R\$ 4.500,00 reais fora um adiantamento do pro Labore do Sr. Amauri referente ao pagamento de Julho. O valor será destinado a conta neste fechamento.” Dessa forma, será acompanhado o registro dessa adequação no envio da documentação para o próximo relatório.

## 8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | TRR Caçula

### a) Ativo

#### Notas Explicativas

#### 1.4 – Tributos a Recuperar

O grupo era composto por saldos de impostos a recuperar, num total de R\$ 529,9 mil, com destaque para o saldo de “COFINS a Recuperar”, de R\$ 416,8 mil. A composição completa do agrupamento pode ser visualizada abaixo:

| TRIBUTOS A RECUPERAR              | JUN/25         | JUL/25         |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| IRRF A RECUPERAR                  | 12.582         | 11.392         |
| PIS A RECUPERAR                   | 91.309         | 91.287         |
| COFINS A RECUPERAR                | 416.870        | 416.771        |
| IRPJ A RECUPERAR                  | 6.540          | 6.540          |
| CSLL A RECUPERAR                  | 3.214          | 3.214          |
| IRRF SOBRE APLICAÇÕES FINANCEIRAS | 8.304          | 737            |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>538.820</b> | <b>529.941</b> |

#### 1.5 – Estoques

O agrupamento registrava inicialmente os valores de R\$ 519,6 mil na conta “Mercadorias Para Revenda” e R\$ 721,9 mil em “(-/+) Transferência de Combustível Matriz/Filial”. No decorrer do período as duas contas obtiveram operações que alteraram seus valores para R\$ 392,4 mil e 596,8 mil, respectivamente, encerrando o mês analisado com saldo de R\$ 989,2 mil.

| ESTOQUES                                         | JUN/25           | JUL/25         |
|--------------------------------------------------|------------------|----------------|
| (-/+) TRANSFERÊNCIA DE COMBUSTÍVEL MATRIZ/FILIAL | 721.870          | 596.820        |
| MERCADORIAS PARA REVENDA                         | 519.598          | 392.353        |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>1.241.468</b> | <b>989.174</b> |

#### 1.6 – 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.

A única conta a apresentar variação foi a do Banco Unicred, passando de R\$ 1,2 mil para R\$ 1,6 mil. Não foram fornecidos os extratos dos investimentos, não sendo possível validar a correspondência com o valor registrado contabilmente.

| INVESTIMENTOS              | JUN/25       | JUL/25       |
|----------------------------|--------------|--------------|
| BANCO SICOOB MAXICREDITO   | 4.525        | 4.525        |
| BANCO SICOOB/SC SAO MIGUEL | 244          | 244          |
| BANCO SICREDI 88.797-9     | 654          | 654          |
| BANCO UNICRED              | 1.200        | 1.600        |
| <b>TOTAL</b>               | <b>6.623</b> | <b>7.023</b> |

## 8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | TRR Caçula

### a) Ativo

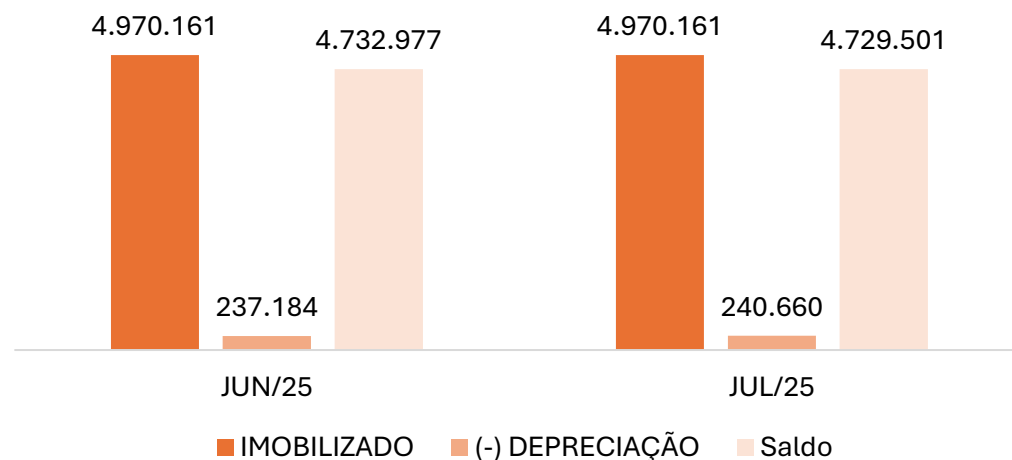
#### Notas Explicativas

#### 1.7 – Imobilizado

O agrupamento 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.

O grupo estava representado pelas contas “Terrenos”, “Equipamento para processamento de dados”, “Instalações”, “Máquinas, Aparelhos e Equipamentos”, “Veículos” e “Construções em Andamento”. Do total, a rubrica “Terrenos” representava 76,2% do montante registrado. A única movimentação registrada refere-se à apropriação da depreciação mensal.

#### Imobilizado



Na competência, o saldo líquido do “Imobilizado”, já considerando as depreciações acumuladas, totalizava R\$ 4,7 milhões.

## 8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | TRR Caçula

### b) Passivo

| BALANÇO PATRIMONIAL                       | JUN/25            | JUL/25            |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                 | <b>5.776.594</b>  | <b>17.051.065</b> |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS              | 728.462           | 12.361.066        |
| FORNECEDORES                              | 826.297           | 477.827           |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS                    | 14.968            | 11.590            |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS | 34.554            | 43.516            |
| ADIANTAMENTOS DE CLIENTES                 | 2.100.739         | 2.100.739         |
| CONTAS A PAGAR                            | 2.055.574         | 2.055.574         |
| CONTAS CORRENTES                          | 16.000            | 753               |
| <b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>             | <b>12.801.198</b> | <b>1.142.677</b>  |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS              | 12.800.859        | 1.142.339         |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS                    | 339               | 339               |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                 | <b>(732.901)</b>  | <b>(201.100)</b>  |
| CAPITAL SOCIAL                            | 400.000           | 400.000           |
| LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS               | (601.100)         | (601.100)         |
| LUCROS/PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO             | (531.801)         | (244.768)         |
| <b>TOTAL DO PASSIVO</b>                   | <b>17.844.890</b> | <b>17.747.874</b> |

#### Notas Explicativas

##### 2.1 – Empréstimos e Financiamentos

O agrupamento era composto por “Empréstimos”, tão somente, na monta final de R\$ 12,4 milhões. Se verificou um aumento de R\$ 11,6 milhões no período, em decorrência das transferências de saldos, do longo prazo para o curto prazo, de duplicatas descontadas junto aos bancos Sicoob e Sicredi, principalmente, conforme verificado no livro razão.

##### 2.2 – 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.

A conta apresentou uma redução de R\$ 348,5 mil, destacando-se os credores “RodOil Distribuidora de Combustíveis LTDA.” e “Stang Distribuidora de Petróleo LTDA” como os que tiveram as movimentações mais significativas, conforme livro razão.

Rememora-se que a Administração Judicial identificou lançamentos de Notas Fiscais em nome da própria empresa, acerca os quais foram solicitados esclarecimentos. Em retorno, a Recuperanda explicitou que identificou *“as inconsistências relacionadas às notas fiscais de transferência entre matriz e filial. Já estamos providenciando os devidos ajustes na contabilização para regularizar a situação.”* Os ajustes desses lançamentos serão acompanhados nos relatórios subsequentes.

## 8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | TRR Caçula

### b) Passivo

#### Notas Explicativas

#### 2.3 – Obrigações Tributárias

O grupo “Obrigações Tributárias” totalizou o montante de R\$ 11,6 mil, composto por diferentes subgrupos.

Observa-se que a maior parte desse valor estava concentrada em “Tributos Atrasados ou Parcelados”, os quais correspondiam a 76,2% do total. No que tange aos subgrupos “Impostos e Contribuições a Recolher” (R\$ 652,07) e “Tributos Retidos a Recolher” (R\$ 2,1 mil), eles equivaliam de forma conjunta a 23,8% do total.

Apesar de o balancete indicar baixas no período, foram apresentadas apenas as guias de ICMS a recolher, ISS retido a recolher e parcelamento de ICMS, sem os respectivos comprovantes bancários. Para as demais contas do grupo, não foram enviados nem guias nem comprovantes, o que inviabiliza a conciliação entre os registros contábeis e a efetiva quitação das obrigações tributárias.

| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS              | JUN/25        | JUL/25        |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER | 456           | 652           |
| TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER         | 5.682         | 2.108         |
| TRIBUTOS ATRASADOS OU PARCELADOS    | 8.830         | 8.830         |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>14.968</b> | <b>11.590</b> |

#### 2.4 – Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

Composto por “Obrigações com Pessoal”, “Obrigações Previdenciárias” e “Valores Provisionados a Pagar”, o agrupamento sofreu aumento de R\$ 9 mil (equivalente a 25,9%) na competência em análise.

No tocante às “Obrigações com Pessoal”, cuja estruturação se dá por meio de “Salários e ordenados a pagar” e “Rescisões a Pagar”, o grupo terminou o período de análise com saldo de R\$ 16,5 mil, valor R\$ 4,1 mil superior ao da competência anterior.

| OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL     | JUN/25        | JUL/25        |
|------------------------------|---------------|---------------|
| SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR | 9.583         | 11.998        |
| PRÓ LABORE A PAGAR           | 2.825         | 4.507         |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>12.408</b> | <b>16.505</b> |

No que se refere às “Obrigações Previdenciárias”, compostas por “INSS a Recolher” e “FGTS a Recolher”, o grupo terminou o período de análise com saldo de R\$ 6,3 mil, demonstrando um aumento de R\$ 895,10.

| OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS | JUN/25       | JUL/25       |
|----------------------------|--------------|--------------|
| INSS A RECOLHER            | 4.613        | 5.378        |
| FGTS A RECOLHER            | 815          | 946          |
| <b>TOTAL</b>               | <b>5.429</b> | <b>6.324</b> |

## 8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | TRR Caçula

### b) Passivo

#### Notas Explicativas

#### 2.4 – Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

“Valores Provisionados a Pagar” abrange encargos trabalhistas e previdenciários da empresa, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

Na competência analisada, o saldo contábil do grupo era de R\$ 20,7 mil, apresentando um incremento de R\$ 4 mil em relação ao período anterior.

| VALORES PROVISIONADOS A PAGAR  | JUN/25        | JUL/25        |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| FÉRIAS A PAGAR                 | 8.702         | 10.459        |
| INSS SOBRE FÉRIAS A PAGAR      | 2.376         | 2.855         |
| FGTS SOBRE FÉRIAS A PAGAR      | 696           | 837           |
| 13º SALÁRIO A PAGAR            | 3.654         | 4.831         |
| INSS SOBRE 13º SALÁRIO A PAGAR | 997           | 1.319         |
| FGTS SOBRE 13º SALÁRIO A PAGAR | 292           | 386           |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>16.717</b> | <b>20.688</b> |

#### 2.5 – Outras Obrigações

Este grupo representa valores vinculados a “Adiantamentos a Clientes” e “Contas a Pagar”, que juntas somaram R\$ 4,2 milhões e não demonstraram variação no período, além de “Contas Correntes”, onde percebeu-se uma redução de R\$ 15,2 mil em comparação com o primeiro mês demonstrado, por conta da diminuição do saldo junto ao Banco Sicredi e o zeramento no Sicoob.

| OUTRAS OBRIGAÇÕES       | JUN/25           | JUL/25           |
|-------------------------|------------------|------------------|
| ADIANTAMENTO A CLIENTES | 2.100.739        | 2.100.739        |
| CONTAS A PAGAR          | 2.055.574        | 2.055.574        |
| CONTAS CORRENTES        | 16.000           | 753              |
| <b>TOTAL</b>            | <b>4.172.312</b> | <b>4.157.065</b> |

#### 2.6 – Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo

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

Na data-base, o saldo registrado era de R\$ 1,1 milhão, refletindo um decréscimo de R\$ 11,6 milhões em relação ao ciclo anterior, referentes a valores que foram transferidos para o Passivo Circulante, como já explicitado.

## 8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | TRR Caçula

### b) Passivo

#### Notas Explicativas

##### 2.7 – Obrigações Tributárias

Os saldos desse agrupamento representam obrigações fiscais acordadas com fisco, registradas no passivo conforme a legislação e normas contábeis vigentes.

O grupo era composto, unicamente, por valores do “Parcelamento ICMS RS Nº 0048328162”, cujo não registrou movimentações no período em análise, restando um saldo de R\$ 338,72.

##### 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).

No contexto da TRR Caçula, o seu “Patrimônio Líquido” totalizava -R\$ 445,9 mil no mês analisado, em virtude dos seus prejuízos somarem de R\$ 845,9 mil, valor superior ao seu “Capital Social” (R\$ 400 mil).

## 8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | TRR Caçula

### c) DRE

| DRE                                 | JUN/25           | JUL/25           |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>    | <b>3.554.318</b> | <b>4.793.644</b> |
| (-) DEDUÇÕES                        | (11.202)         | (19.883)         |
| <b>RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL</b>  | <b>3.543.115</b> | <b>4.773.761</b> |
| CUSTOS OPERACIONAIS                 | (3.938.420)      | (4.321.840)      |
| <b>RESULTADO BRUTO OPERACIONAL</b>  | <b>(395.305)</b> | <b>451.921</b>   |
| MARGEM BRUTA                        | -11,2%           | 9,5%             |
| DESPESES OPERACIONAIS               | (95.780)         | (148.722)        |
| DESPESES TRIBUTARIAS                | (5.209)          | (10.484)         |
| <b>RESULTADO OPERACIONAL</b>        | <b>(496.294)</b> | <b>292.716</b>   |
| MARGEM OPERACIONAL                  | -14,0%           | 6,1%             |
| <b>RESULTADO FINANCEIRO</b>         | <b>(30.129)</b>  | <b>(5.682)</b>   |
| RECEITAS FINANCEIRAS                | 4                | 1                |
| DESPESES FINANCEIRAS                | (30.134)         | (5.684)          |
| <b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b> | <b>(526.424)</b> | <b>287.033</b>   |
| <b>RESULTADO LIQUIDO</b>            | <b>(526.424)</b> | <b>287.033</b>   |
| MARGEM LÍQUIDA                      | -14,9%           | 6,0%             |

### Notas Explicativas

A receita da Recuperanda advém de Vendas de Mercadorias, que totalizaram R\$ 4,8 milhões no período em análise.

Os custos operacionais representaram um patamar inferior ao faturamento, resultando em lucro bruto de R\$ 451,9 mil, equivalente a uma margem bruta de 9,5%.

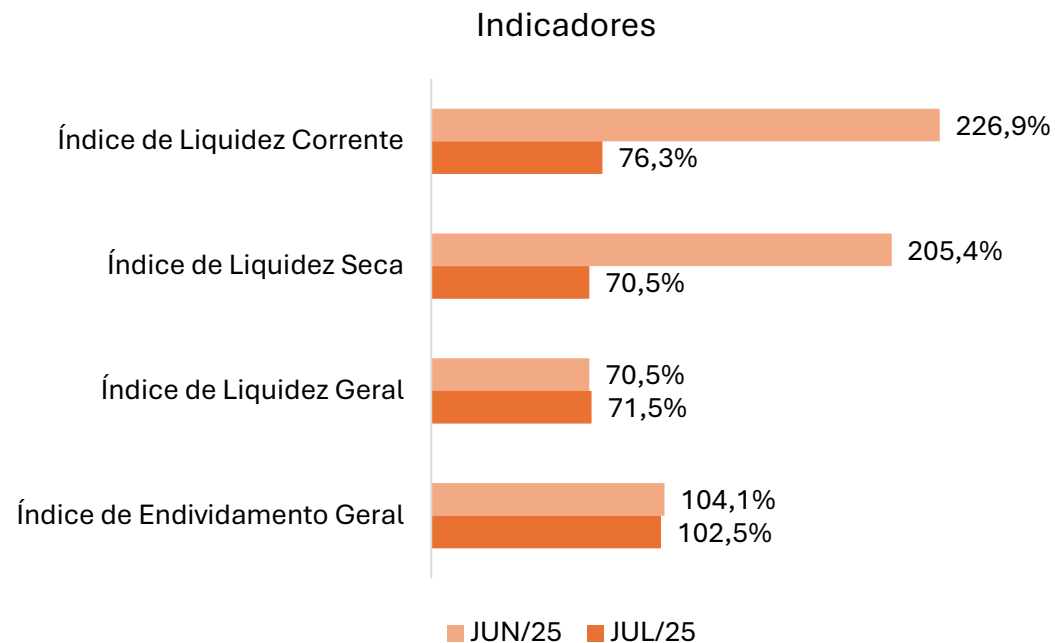
Após as despesas operacionais e tributos, o resultado operacional ficou positivo em R\$ 292,7 mil (margem de 6,1%), contra prejuízo de R\$ 496,3 mil no período precedente.

O resultado financeiro líquido foi negativo em R\$ 5,7 mil, melhor do que a despesa de R\$ 30,1 mil do período anterior. Assim, o resultado antes dos impostos totalizou R\$ 287,0 mil, que correspondeu também ao resultado líquido, equivalente a uma margem líquida de 6%.

De forma acumulada no exercício corrente, a Recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$ 244,8 mil.

## 8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | TRR Caçula

### 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 analisado, o índice de "Liquidez Corrente" apresentou redução, passando de 226,9% para 76,3%. Com a retração, o indicador passou a se situar abaixo de 100%, indicando que os ativos circulantes já não são suficientes para cobrir integralmente as obrigações de curto prazo, o que exige maior atenção quanto à gestão do capital de giro da Recuperanda. A variação decorre principalmente por causa da realocação dos empréstimos de longo prazo para o Passivo Circulante.

#### 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 período analisado, o índice de "Liquidez Seca" apresentou redução, passando de 205,4% para 70,5%. Com a queda, o indicador se posicionou abaixo de 100%, indicando que a empresa não dispõe de ativos líquidos suficientes, para cobrir totalmente suas obrigações de curto prazo.

## 8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | TRR Caçula

### 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.

Durante o período analisado, o índice de "Liquidez Geral" apresentou um leve aumento, passando de 70,5% para 71,5%. Embora a variação seja pequena, o indicador permanece abaixo de 100%, evidenciando que os ativos realizáveis no curto e longo prazo ainda não são suficientes para cobrir integralmente todas as obrigações totais da empresa.

#### 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.

Entre os meses em questão, o índice de "Endividamento Geral" apresentou uma redução, passando de 104,1% para 102,5%, indicando que a proporção dos ativos financiados por capital de terceiros diminuiu. Esse patamar, acima de 100%, evidencia que o passivo total supera o ativo total, sugerindo uma estrutura de capital mais alavancada e que a empresa depende de recursos externos para manter suas operações e investimentos. Tal cenário exige atenção à capacidade de geração de caixa e ao custo da dívida, pois pode impactar a flexibilidade financeira e elevar os riscos de solvência no longo prazo.

## 9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Posto Caçula II

### a) Ativo

| BALANÇO PATRIMONIAL         | JUN/25           | JUL/25           |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>     | <b>1.758.721</b> | <b>1.869.432</b> |
| DISPONIBILIDADES            | 85.426           | 108.180          |
| CLIENTES                    | 42.749           | 150.265          |
| ADIANTAMENTOS               | 821.030          | 821.030          |
| EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS     | 187.485          | 187.485          |
| TRIBUTOS A RECUPERAR        | 191.149          | 191.166          |
| ESTOQUES                    | 430.882          | 411.306          |
| <b>ATIVO NAO-CIRCULANTE</b> | <b>85.984</b>    | <b>85.047</b>    |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO    | 4.090            | 3.891            |
| INVESTIMENTOS               | 4.563            | 4.563            |
| IMOBILIZADO                 | 77.331           | 76.593           |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>       | <b>1.844.704</b> | <b>1.954.479</b> |

### Notas Explicativas

#### 1.1 – Disponibilidades

As “Disponibilidades” do Posto Caçula II compreendiam o seu “Caixa”, “Banco Conta Movimento” e “Aplicações de Liquidez”, conforme demonstrado abaixo:

| DISPONIBILIDADES       | JUN/25        | JUL/25         |
|------------------------|---------------|----------------|
| CAIXA                  | 25.039        | 19.872         |
| BANCO CONTA MOVIMENTO  | 10            | 3.099          |
| APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ | 60.377        | 85.209         |
| <b>TOTAL</b>           | <b>85.426</b> | <b>108.180</b> |

As “Aplicações de Liquidez” apresentaram um aumento significativo, passando de R\$ 60,4 mil para R\$ 85,2 mil. O “Caixa” sofreu uma redução de R\$ 5,2 mil em relação ao mês anterior, totalizando um montante de R\$ 19,9 mil, enquanto a rubrica "Banco Conta Movimento" teve um acréscimo, passando de R\$ 9,96 para R\$ 3,1 mil, sendo as variações narradas percebidas principalmente em virtude dos saldos no Banrisul. O extratos bancários enviados não permitiram atestar a conformidade entre o valor contábil e o saldo bancário da conta corrente e da aplicação pois se apresentavam em montantes divergentes.

#### 1.2 – Clientes

A conta comportava somente duplicatas a receber, de “Clientes Diversos”, onde o valor passou de R\$ 42,7 mil para R\$ 150,3 mil, demonstrando que a empresa realizou vendas a prazo em volume superior aos recebimentos no período.

#### 1.3 – Adiantamentos

O valor de R\$ 821 mil referia-se a “Adiantamento a Fornecedores”, sem variações no período. O valor é resultante de diversas transferências por PIX sem identificação do destinatário, conforme registrado no livro razão.

## 9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Posto Caçula II

### a) Ativo

#### Notas Explicativas

##### 1.4 – Empréstimos a Terceiros

A conta não demonstrou variações no período, permanecendo com saldo de R\$ 187,5 mil.

##### 1.5 – Tributos a Recuperar

As maiores rubricas na conta eram “ICMS/PIS/COFINS Reservado” e “ICMS S/ Ativo Imobilizado”. Ocorreram alterações apenas nas rubricas “IRPF a Recuperar” e “IRFF Sobre Aplicações Financeiras”, resultando em um aumento de R\$ 16,50 no período analisado.

| TRIBUTOS A RECUPERAR                            | JUN/25         | JUL/25         |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| IRPF A RECUPERAR                                | 159            | 171            |
| COFINS A COMPENSAR                              | 731            | 731            |
| IRPJ A RECUPERAR                                | 15             | 15             |
| IRRF SOBRE APLICAÇÕES FINANCEIRAS               | 42             | 46             |
| ICMS S/ ATIVO IMOBILIZADO                       | 2.386          | 2.386          |
| ICMS/PIS/COFINS RESERVADO TRANSF/RESSARC/RESTIT | 187.816        | 187.816        |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>191.149</b> | <b>191.166</b> |

##### 1.6 – Estoques

Sendo composto somente por “Mercadorias para Revenda”, o agrupamento apresentou uma redução de R\$ 19,6 mil, passando a totalizar R\$ 411,3 mil.

##### 1.7 – Realizável a Longo Prazo

O grupo comportava apenas a conta “Impostos a Recuperar”, referentes exclusivamente a “ICMS s/ Ativo Imobilizado”, a qual demonstrou um decréscimo de R\$ 198,80.

##### 1.8 – Investimentos

Os “Investimentos” se referiam a valores alocados no banco Sicredi, tão somente, na monta de R\$ 4,6 mil, sem variações no período.

Foram fornecidos os extratos bancários, porém se verificou inconsistências nos valores apresentados em comparação com o registro contábil.

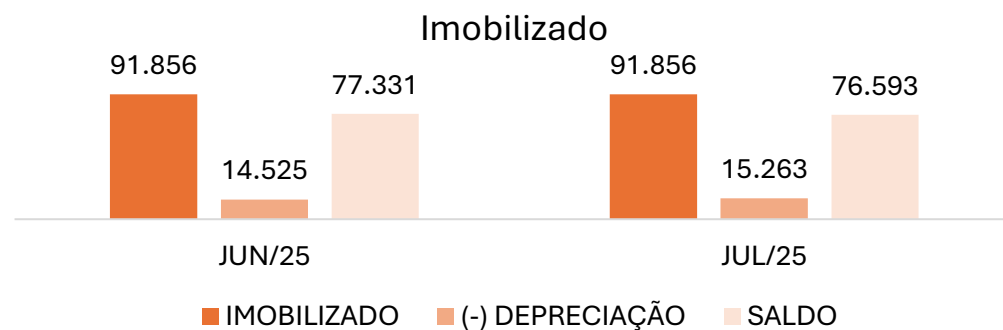
## 9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Posto Caçula II

### a) Ativo

#### Notas Explicativas

#### 1.9 – Imobilizado

Na data-base, o saldo líquido do “Imobilizado”, já considerando as depreciações acumuladas, totalizava R\$ 76,6 mil.



O grupo era composto por “Equipamentos de Processamento de dados”, “Instalações”, “Máquinas, aparelhos e equipamentos” e “Móveis e Utensílios”. Do total, a rubrica “Máquinas, aparelhos e equipamentos” representava 63,1% do montante registrado. A única movimentação registrada refere-se à apropriação da depreciação mensal.

## 9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Posto Caçula II

### b) Passivo

| BALANÇO PATRIMONIAL                       | JUN/25           | JUL/25           |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                 | <b>1.125.255</b> | <b>1.170.183</b> |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS              | 82.181           | 82.054           |
| FORNECEDORES                              | 111.611          | 144.704          |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS                    | 13.535           | 15.497           |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS | 60.977           | 70.182           |
| ADIANTAMENTOS DE CLIENTES                 | 761.745          | 761.745          |
| CONTAS CORRENTES                          | 95.206           | 96.000           |
| <b>PASSIVO NAO-CIRCULANTE</b>             | <b>28.188</b>    | <b>28.188</b>    |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS              | 28.188           | 28.188           |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                 | <b>691.261</b>   | <b>756.107</b>   |
| CAPITAL SOCIAL                            | 150.000          | 150.000          |
| RESERVAS DE LUCROS                        | 428.925          | 428.925          |
| LUCROS/PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO             | 112.336          | 177.182          |
| <b>TOTAL DO PASSIVO</b>                   | <b>1.844.704</b> | <b>1.954.479</b> |

### Notas Explicativas

#### 2.1 – Empréstimos e Financiamentos

O grupo registrava R\$ 82,1 mil em “Empréstimos” com o Banco Sicredi, que continuou inalterado no período analisado. Foi fornecido o extrato do empréstimos, se identificando divergência de valores em relação ao registro contábil.

#### 2.2 – Fornecedores

O agrupamento demonstrou um incremento de R\$ 33,1 mil (equivalente a 29,7%), especialmente percebido nos saldos com as empresas “STANG DISTRIBUIDORA DE PETROLEO SA” e “CIAPETRO DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIVEIS LTDA”, conforme livro razão, passando a totalizar R\$ 144,7 mil.

#### 2.3 – Obrigações Tributárias

Contemplava as rubricas “Impostos e Contribuições a Recolher”, “Tributos Retidos a Recolher” e “Tributos Atrasados ou Parcelados”, somando um total de R\$ 15,5 mil, sendo as mais influentes “CSLL a Recolher” e “IRPJ a recolher”, que juntas representavam R\$ 10,9 mil na competência.

## 9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Posto Caçula II

### b) Passivo

#### Notas Explicativas

#### 2.4 – Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

Representam os compromissos da empresa relacionados aos direitos dos colaboradores e aos encargos sociais incidentes sobre a folha de pagamento.

No contexto da Recuperanda, o grupo de contas era composto por “Obrigações com o Pessoal”, “Obrigações Previdenciárias” e “Valores Provisionados a Pagar”.

A rubrica “Obrigações com o Pessoal” demonstrava o valor de R\$ 20,7 mil, majoritariamente composta por “Salários e Ordenados a Pagar”.

| OBRIGAÇÕES COM PESSOAL       | JUN/25        | JUL/25        |
|------------------------------|---------------|---------------|
| SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR | 16.297        | 16.536        |
| PRÓ LABORE A PAGAR           | 1.351         | 4.137         |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>17.648</b> | <b>20.673</b> |

As “Obrigações Previdenciárias” contemplavam “INSS a Recolher” e “FGTS a Recolher”, que ao final do período totalizavam R\$ 7,7 mil e R\$ 1,4 mil, respectivamente.

| OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS | JUN/25       | JUL/25       |
|----------------------------|--------------|--------------|
| INSS A RECOLHER            | 6.832        | 7.715        |
| FGTS A RECOLHER            | 1.407        | 1.364        |
| <b>TOTAL</b>               | <b>8.239</b> | <b>9.080</b> |

Por fim, os “Valores Provisionados a Pagar” apresentaram um crescimento de R\$ 5,3 mil, passando a somar R\$ 40,4 mil, conforme a composição vista abaixo:

| VALORES PROVISIONADOS A PAGAR | JUN/25        | JUL/25        |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| FÉRIAS A PAGAR                | 17.755        | 20.281        |
| INSS SOBRE FÉRIAS A PAGAR     | 4.847         | 5.537         |
| FGTS SOBRE FÉRIAS A PAGAR     | 1.420         | 1.622         |
| 13º SOBRE FÉRIAS A PAGAR      | 8.179         | 9.600         |
| INSS SOBRE 13º A PAGAR        | 2.233         | 2.621         |
| FGTS SOBRE 13º A PAGAR        | 654           | 768           |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>35.090</b> | <b>40.429</b> |

#### 2.5 – Adiantamento de Clientes

Representa valores recebidos antecipadamente de clientes referentes a bens ou serviços que ainda não foram entregues ou prestados pela empresa. Esses recursos configuram uma obrigação, pois a empresa deverá cumprir a entrega futura do produto ou serviço contratado.

A conta não apresentou variações, mantendo o valor de R\$ 761,7 mil.

## 9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Posto Caçula II

### b) Passivo

#### Notas Explicativas

##### 2.6 – Contas Correntes

A rubrica comporta valores no banco Sicredi, que demonstraram uma majoração de R\$ 794,27 entre as competências, somando ao final R\$ 96 mil, comprovado por meio de extrato fornecido pela Recuperanda.

##### 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.

Na competência, o saldo contábil acumulado totalizava R\$ 28,2 mil, sendo composto por dívidas contraídas com o Banco Sicredi, sem variações no período 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).

O “Patrimônio Líquido” da Recuperanda totalizava R\$ 756,1 mil na data-base, sendo composto por seu “Capital Social” (R\$ 150 mil) e seus lucros acumulados, no valor de R\$ 606,1 mil.

## 9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Posto Caçula II

### c) DRE

| DRE                                     | JUN/25          | JUL/25         |
|-----------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>        | <b>684.953</b>  | <b>838.460</b> |
| (-) DEDUÇÕES                            | (4.737)         | (5.632)        |
| <b>RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL</b>      | <b>680.216</b>  | <b>832.827</b> |
| CUSTOS OPERACIONAIS                     | (521.365)       | (699.738)      |
| <b>RESULTADO BRUTO OPERACIONAL</b>      | <b>158.851</b>  | <b>133.089</b> |
| <i>MARGEM BRUTA</i>                     | <i>23,4%</i>    | <i>16,0%</i>   |
| DESPESAS OPERACIONAIS                   | (205.843)       | (67.627)       |
| DESPESAS TRIBUTARIAS                    | (341)           | (2)            |
| OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS | 142             | 52             |
| <b>RESULTADO OPERACIONAL</b>            | <b>(47.190)</b> | <b>65.512</b>  |
| <i>MARGEM OPERACIONAL</i>               | <i>-6,9%</i>    | <i>7,9%</i>    |
| <b>RESULTADO FINANCEIRO</b>             | <b>(5.993)</b>  | <b>(666)</b>   |
| RECEITAS FINANCEIRAS                    | 110             | 153            |
| DESPESAS FINANCEIRAS                    | (6.103)         | (819)          |
| <b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS</b>     | <b>(53.183)</b> | <b>64.846</b>  |
| <b>IRPJ E CSLL</b>                      | <b>(10.903)</b> | <b>-</b>       |
| <b>RESULTADO LÍQUIDO</b>                | <b>(64.086)</b> | <b>64.846</b>  |
| <i>MARGEM LÍQUIDA</i>                   | <i>-9,4%</i>    | <i>7,8%</i>    |

#### Notas Explicativas

Na última competência em tela, a empresa obteve faturamento na monta de R\$ 838,5 mil, que, após as deduções, gerou uma receita líquida operacional de R\$ 832,8 mil.

Os custos operacionais representaram 84% da receita líquida, resultando em um lucro bruto de R\$ 133,1 mil e uma margem bruta de 16%, inferior à registrada no período anterior (23,4%).

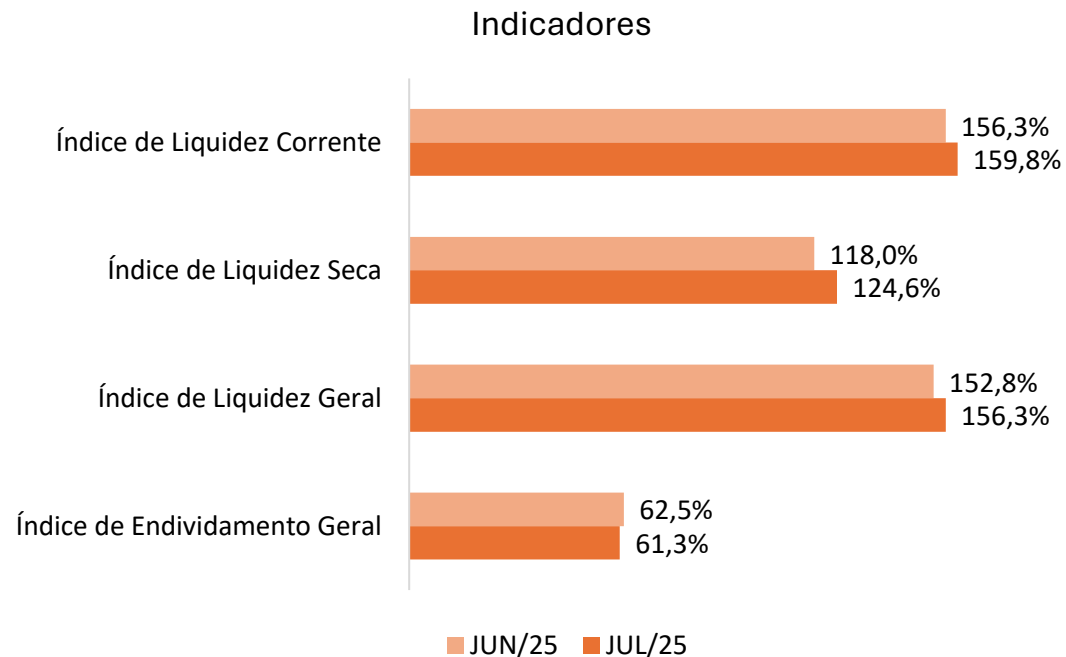
As despesas operacionais totalizaram R\$ 67,6 mil, não havendo registro de despesas tributárias relevantes no período. Dessa forma, o resultado operacional alcançou R\$ 65,5 mil, revertendo o prejuízo de R\$ 47,2 mil observado na competência anterior, com geração de margem operacional de 7,9%.

O resultado financeiro não apresentou impacto expressivo no período, de forma que o resultado antes dos impostos foi de R\$ 64,8 mil, valor equivalente ao resultado líquido, em virtude da ausência de provisão para tributos sobre o lucro. A margem líquida, assim, atingiu 7,8%, invertendo a margem negativa de -9,4% registrada no período precedente.

Até o mês analisado, a Recuperanda acumulou geração positiva de resultado de R\$ 177,2 mil.

## 9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Posto Caçula II

### 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 índice de "Liquidez Corrente" apresentou um leve aumento, situando-se em 159,8%. Isso indica que a Recuperanda possui capacidade de cobrir todas as obrigações de curto prazo. Embora o índice permaneça acima de 100%, sinalizando uma condição financeira relativamente saudável, a margem limitada exige atenção à gestão do capital de giro para mitigar riscos em períodos de maior pressão sobre o caixa.

#### 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 período, o índice de "Liquidez Seca" teve um acréscimo, passando de 118% para 124,6%. Como o indicador permanece acima de 100%, significa que a empresa consegue cobrir suas dívidas de curto prazo sem depender da venda de estoques.

## 9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Posto Caçula II

### 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, o índice de "Liquidez Geral" apresentou majoração, passando de 152,8% para 156,3%. Isso demonstra que, houve uma expansão na folga financeira disponível para cobrir compromissos futuros. Embora o índice continue acima de 100%, sinalizando capacidade de solvência, ainda exige acompanhamento, principalmente para assegurar que os ativos de longo prazo sejam suficientes e líquidos o bastante para suportar eventuais pressões sobre o caixa e a estrutura de endividamento.

#### 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 período, o índice de "Endividamento Geral" registrou redução, passando de 62,5% para 61,3%. Esse movimento reflete uma leve melhora na estrutura de capital, reduzindo a dependência de recursos de terceiros.

## 10. Check-list

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente às Recuperandas para elaboração dos relatórios, considerando os itens abaixo:

| Checklist documentações contábil/financeira   Trans Caçula                                    | Enviado                 | Não Enviado |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
| Balancete Contábil Assinado (pdf e excel)                                                     | Sem assinatura do sócio |             |
| 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                 |             |
| Extratos bancários e contratos Consórcios (pdf e excel)                                       |                         | X           |
| Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (pdf e excel)          | PDF                     |             |
| Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (pdf e excel)                           | PDF                     |             |
| Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (pdf e excel)             | PDF                     |             |
| Relatório Financeiro Analítico de Contas a Pagar (Posição em Aberto) (pdf e excel)            | PDF                     |             |
| 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                       |             |
| Comprovante de Recolhimento FGTS (pdf)                                                        |                         | X           |
| Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (pdf)                                           |                         | X           |
| Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (PDF)                                           | X                       |             |
| Relatório de acompanhamento do Parcelamentos Tributários (pdf)                                |                         | X           |

## 10. Check-list

**Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente às Recuperandas para elaboração dos relatórios, considerando os itens abaixo:**

| Checklist documentações contábil/financeira   TRR Caçula                                      | Enviado                 | Não Enviado |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
| Balancete Contábil Assinado (pdf e excel)                                                     | Sem assinatura do sócio |             |
| Razão Contábil (pdf e excel)                                                                  | X                       |             |
| Fluxo de Caixa Analítico (pdf e excel)                                                        |                         | X           |
| Extratos bancários Conta Corrente (pdf e excel)                                               | Parcial                 |             |
| Extratos bancários Conta Aplicações e outros Investimentos (pdf e excel)                      | Parcial                 |             |
| Extratos bancários e contratos Empréstimos (pdf e excel)                                      |                         | X           |
| Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (pdf e excel)          | X                       |             |
| Relatório de Inventário de Estoques (quando aplicável) (pdf e excel)                          | X                       |             |
| Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (pdf e excel)                           | X                       |             |
| Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (pdf e excel)             | X                       |             |
| Relatório Financeiro Analítico de Contas a Pagar (Posição em Aberto) (pdf e excel)            |                         | X           |
| Guias de Obrigações Fiscais e Sociais Recolhidas no mês e a Recolher no mês Subsequente (pdf) |                         |             |
| 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                       |             |
| Relatório de acompanhamento do Parcelamentos Tributários (pdf)                                |                         | X           |

## 10. Check-list

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente às Recuperandas para elaboração dos relatórios, considerando os itens abaixo:

| Checklist documentações contábil/financeira   Posto Caçula II                                 | Enviado                 | Não Enviado |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------|
| Balancete Contábil Assinado (pdf e excel)                                                     | Sem assinatura do sócio |             |
| Razão Contábil (pdf e excel)                                                                  | X                       |             |
| Fluxo de Caixa Analítico (pdf e excel)                                                        |                         | X           |
| Extratos bancários Conta Corrente (pdf e excel)                                               | Parcial                 |             |
| Extratos bancários Conta Aplicações e outros Investimentos (pdf e excel)                      | Parcial                 |             |
| Extratos bancários e contratos Empréstimos (pdf e excel)                                      |                         | X           |
| Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (pdf e excel)          |                         | X           |
| Relatório de Inventário de Estoques (quando aplicável) (pdf e excel)                          |                         | X           |
| Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (pdf e excel)                           | X                       |             |
| Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (pdf e excel)             | X                       |             |
| Relatório Financeiro Analítico de Contas a Pagar (Posição em Aberto) (pdf e excel)            | 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                       |             |
| Comprovante de Recolhimento FGTS (pdf)                                                        | X                       |             |
| Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (pdf)                                           |                         | X           |
| Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (PDF)                                           | X                       |             |