



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

Novembro/2025

Sumário

1. Considerações preliminares	3
2. Cronograma Processual	4
3. Aspectos Jurídicos	5
4. Informações das Recuperandas	6
5. Passivo concursal	9
6. Faturamento	10
7. Obrigações Sociais e Fiscais	11
8. Quadro de colaboradores	14
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras	15
10. Checklist	48

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 das Recuperandas, assim como da execução do Plano de Recuperação Judicial.

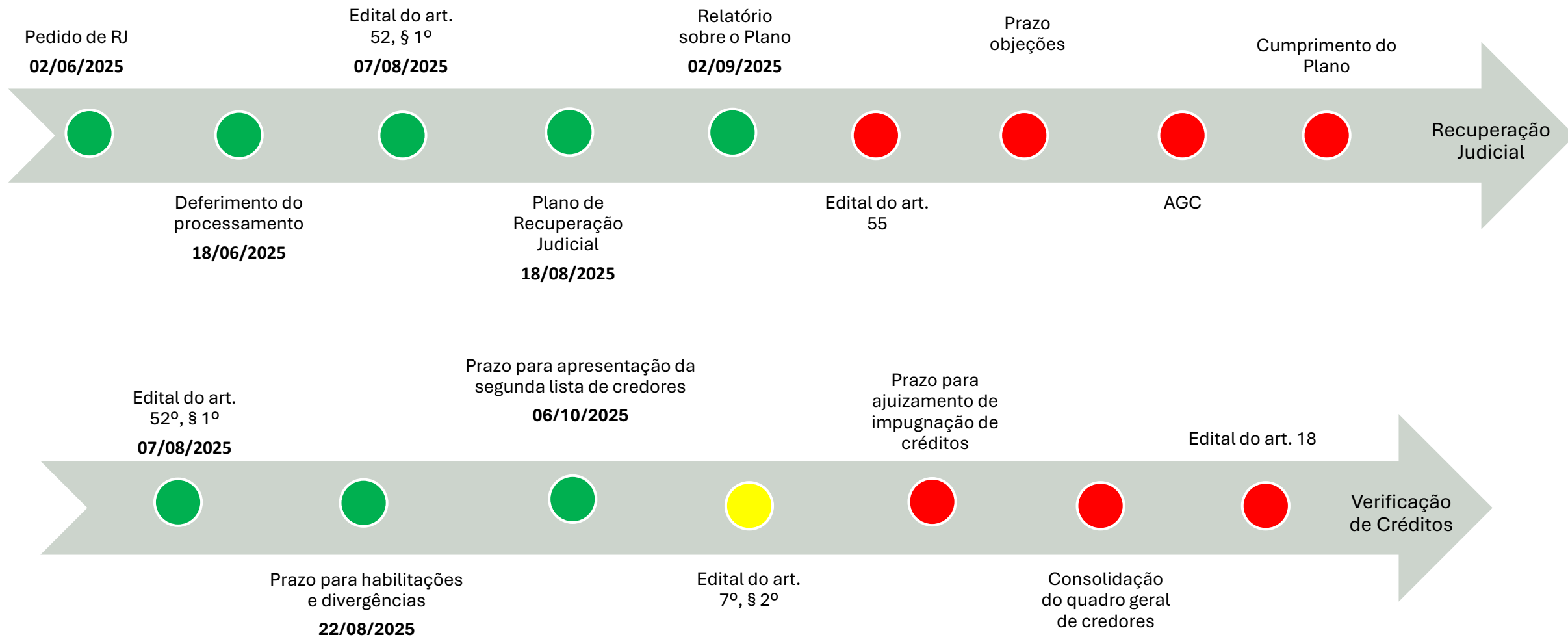
Os resultados constantes no presente relatório se baseiam no processo de Recuperação Judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelas Recuperandas à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto e no site <https://scalzilliaj.com.br>.

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

As informações contábeis são referentes à competência de setembro de 2025 e as jurídicas correspondem até a data do presente relatório, em 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 282, a Acessocar Comércio de Peças e Serviços Ltda. requereu a juntada do instrumento de mandato, contrato social e documento de identificação, para seu cadastramento no feito.
- No Evento 284, as Recuperandas requereram, em síntese: (i) a expedição de ofícios aos Juízos da 1ª Vara da Comarca de Xaxim/SC (proc. n. 5004054-55.2025.8.24.0081), 1ª Vara de Cascavel/PR (proc. n. 0053774-84.2025.8.16.0021) e Vara Única da Lapa/PR (proc. n. 0005768-91.2025.8.16.0103), para suspender toda e qualquer medida expropriatória sobre os bens essenciais (FWS 3D24, TAR 5F93 e TAR 3I63); (ii) a intimação do Banco CNH Industrial Capital S/A para imediata devolução do veículo de placas FWS3D24; (iii) o reconhecimento da litigância de má-fé do Banco, com condenação nas penalidades dos arts. 79, 80 e 81 do CPC (multa e indenização por prejuízos processuais e materiais); (iv) a aplicação das penas por ato atentatório à dignidade da justiça (art. 77, § 2º, do CPC), diante da deslealdade processual e do deliberado descumprimento das decisões que resguardam os bens essenciais e suspendem a ação de busca e apreensão; e (v) a devolução das cartas precatórias ao processo principal (proc. n. 0010709-02.2025.8.16.0001/TJPR), com ofício ao Juízo da 7ª Vara Cível de

Curitiba/PR para ciência da conduta do Banco CNH e adoção das providências que entender cabíveis.

4. Informações das Recuperandas



Denominação social

TRANS CAÇULA ZANCHETT LTDA.



CNPJ

08.537.637/0001-23



Início das Atividades

19/12/2006



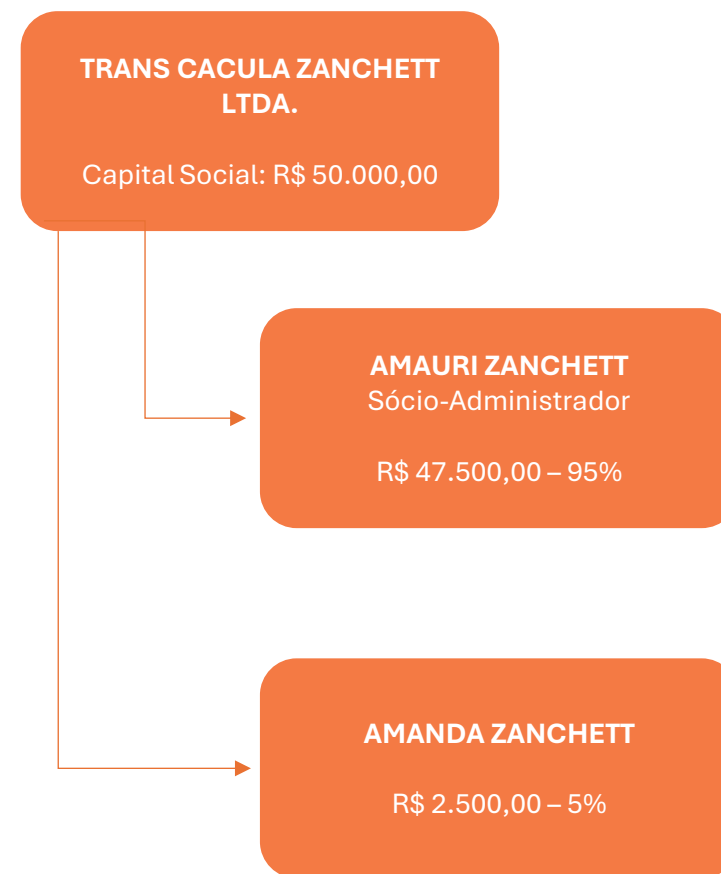
Endereço

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

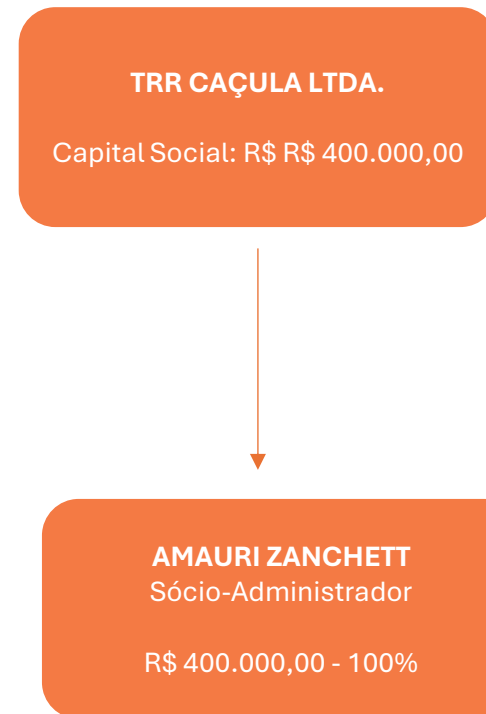
Estrada Limeira, s/n, Interior, Xaxim/SC, CEP 89.825-000



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



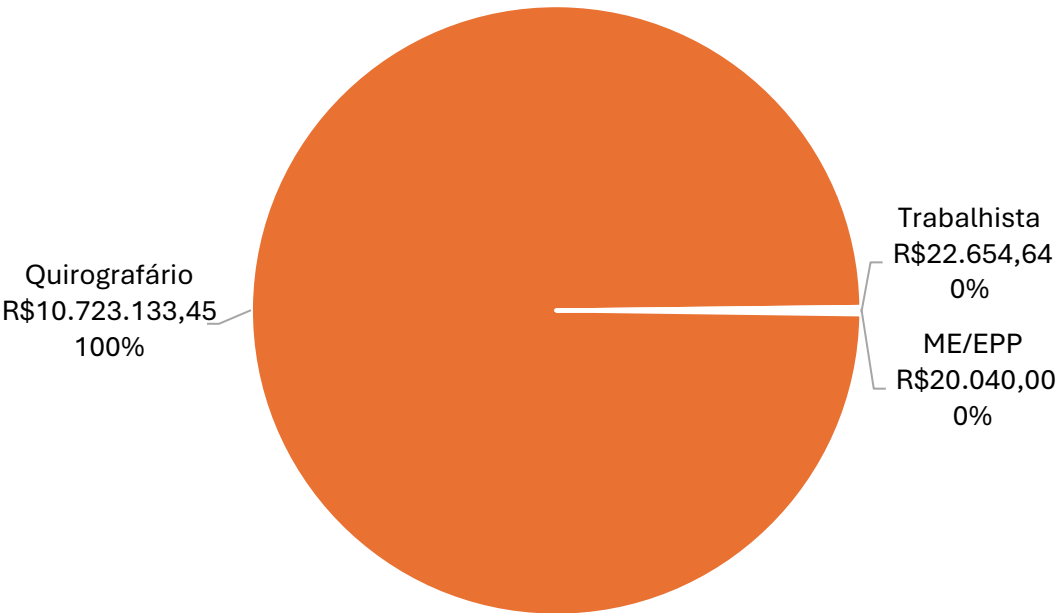
AMAURI ZANCHETT
Sócio-Administrador

R\$150.000,00 – 100%

5. Passivo concursal

Art. 52, §1º

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



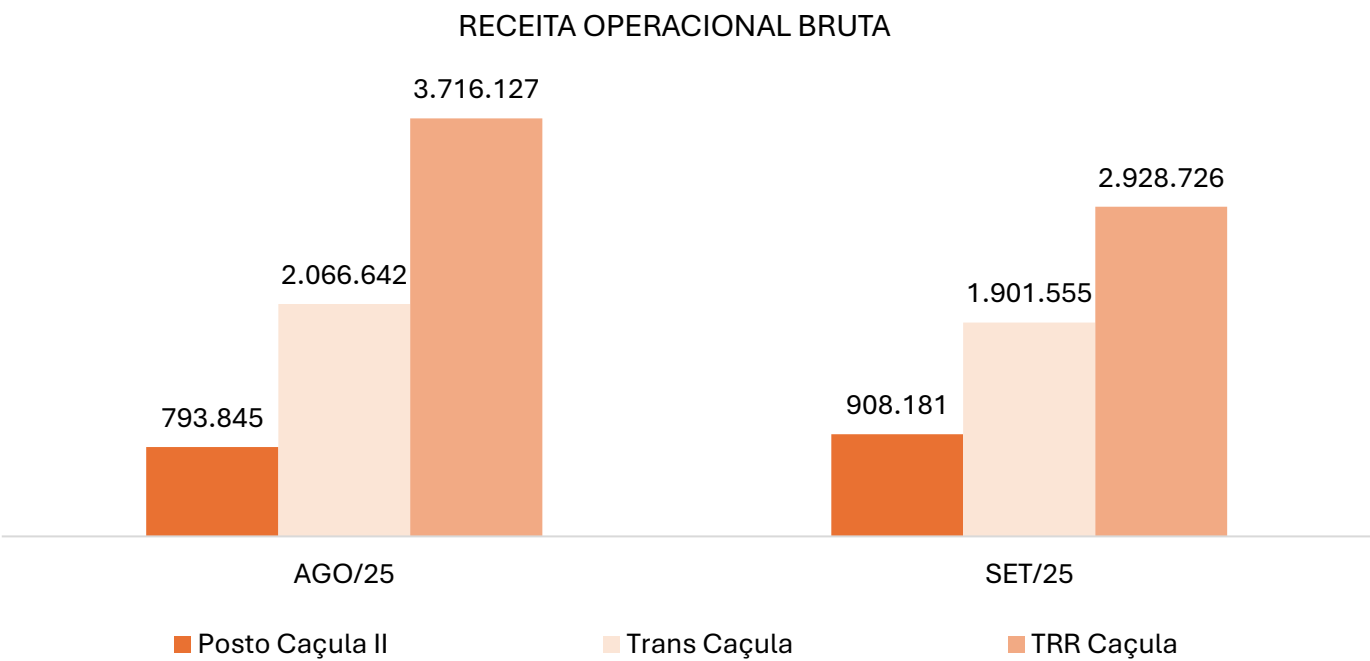
Os 10 maiores credores representavam 93,5% do crédito na data do pedido, e podem ser verificados no quadro abaixo:

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. Faturamento

O Grupo Caçula apresentou faturamento de R\$ 5,7 milhões, 12,7% a menor que no mês anterior, que foi de R\$ 6,6 milhões.

A distribuição da receita bruta obtida por empresa está demonstrada no gráfico abaixo:



7. Obrigações Sociais e Fiscais | Trans Caçula

Obrigações Sociais

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

No contexto da Recuperanda, o grupo de contas era composto conforme demonstrado na tabela a seguir:

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	AGO/25	SET/25
INSS A RECOLHER	64.142	58.645
FGTS A RECOLHER	14.323	13.658
TOTAL	78.465	72.303

O grupo apresentou redução de R\$ 6,2 mil, sendo R\$ 5,5 mil na rubrica “INSS a Recolher” e R\$ 665,04 em “FGTS a Recolher”.

Obrigações Fiscais

As “Obrigações Fiscais” correspondem aos valores relacionados a tributos incidentes sobre operações financeiras, serviços e remunerações, cujos recolhimentos estão previstos conforme prazos legais estabelecidos pelos entes tributantes.

Observa-se que a maior parte do saldo estava concentrada em “Tributos Atrasados ou Parcelados”, com valor de R\$ 62 mil, representando 59,8% do total. A conta “IRRF a Recolher” mostrou acréscimo de R\$ 2,1 mil, em razão de novas retenções superiores aos valores pagos no mês.

O grupo estava composto da seguinte forma:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	AGO/25	SET/25
ICMS	18.642	18.642
IRRF A RECOLHER	18.399	20.476
ISS A RECOLHER	12	12
CONTRIBUIÇÕES RETIDAS A RECOLHER	2.445	2.547
TRIBUTOS ATRASADOS OU PARCELADOS	57.878	61.951
TOTAL	97.375	103.627

Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada no *site* da PGFN em 31/10/2025, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda não possui débitos inscritos em dívida ativa.

7. Obrigações Sociais e Fiscais | TRR Caçula

Obrigações Sociais

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

No contexto da Recuperanda, o grupo de contas era composto conforme demonstrado na tabela a seguir:

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	AGO/25	SET/25
INSS A RECOLHER	6.347	6.738
FGTS A RECOLHER	1.155	1.210
TOTAL	7.502	7.948

Constatou-se queda de R\$ 445,94, resultante de diminuição de R\$ 391,30 no “INSS a Recolher” e de R\$ 54,64 no “FGTS a Recolher”.

Obrigações Fiscais

As “Obrigações Fiscais” correspondem aos valores relacionados a tributos incidentes sobre operações financeiras, serviços e remunerações, cujos recolhimentos estão previstos conforme prazos legais estabelecidos pelos entes tributantes, com a seguinte composição:

Observou-se predominância da conta “Tributos Atrasados ou Parcelados”, que concentrou R\$ 4,8 mil (48,7% do total). A redução de R\$ 2,1 mil decorreu de pagamentos que excederam o volume de retenções mensais.

Abaixo se visualiza a composição do conjunto de contas:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	AGO/25	SET/25
ICMS	308	197
IRRF A RECOLHER	748	786
ISS A RECOLHER	1.200	1.200
INSS RETIDO A RECOLHER	4.400	2.750
CONTRIBUIÇÕES RETIDAS A RECOLHER	112	112
TRIBUTOS ATRASADOS OU PARCELADOS	5.129	4.790
TOTAL	11.897	9.837

Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada no *site* da PGFN em 31/10/2025, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda não possui débitos inscritos em dívida ativa.

7. Obrigações Sociais e Fiscais | Posto Caçula II

Obrigações Sociais

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

No contexto da Recuperanda, o grupo de contas era composto conforme demonstrado na tabela a seguir:

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	AGO/25	SET/25
INSS A RECOLHER	8.474	8.966
FGTS A RECOLHER	1.528	1.630
TOTAL	10.002	10.597

Verificou-se aumento conjunto de R\$ 594,60, composto por R\$ 492,59 na rubrica “INSS a Recolher” e R\$ 102,01 em “FGTS a Recolher”.

Obrigações Fiscais

As “Obrigações Fiscais” correspondem aos valores relacionados a tributos incidentes sobre operações financeiras, serviços e remunerações, cujos recolhimentos estão previstos conforme prazos legais estabelecidos pelos entes tributantes, com a seguinte composição:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	AGO/25	SET/25
PIS A PAGAR	292	255
COFINS A PAGAR	1.344	1.176
ICMS A PAGAR	32	626
IRRF A RECOLHER	1.549	1.549
ISS A RECOLHER	2	2
CONTRIBUIÇÕES RETIDAS A RECOLHER	51	51
TOTAL	3.268	3.658

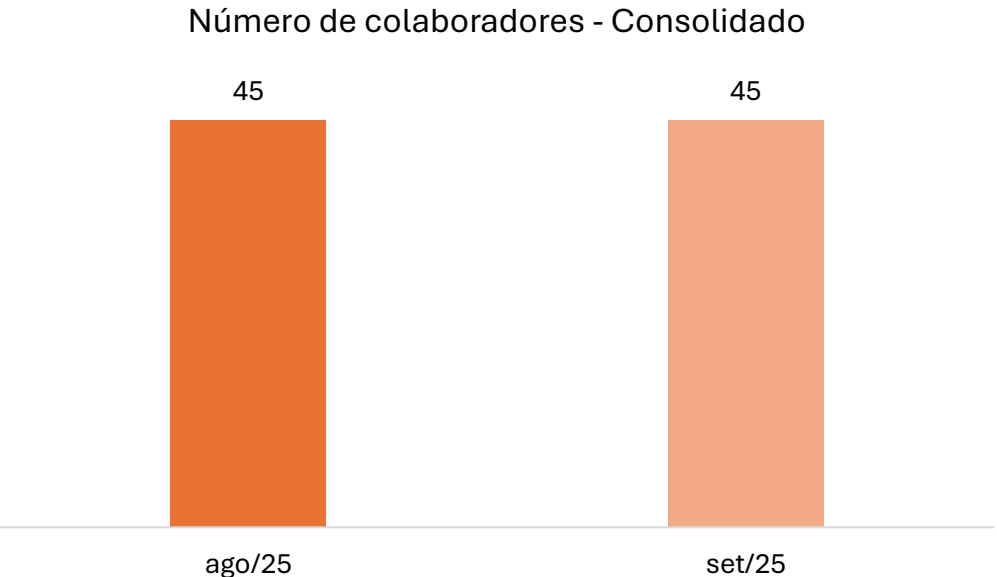
pagamentos e compensações no montante de R\$ 5,8 mil, bem como de novas retenções, impostos e contribuições, no valor de R\$ 6,2 mil. A principal variação se deu na rubrica “ICMS a Pagar”, de R\$ 593,88.

Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada no *site* da PGFN em 30/10/2025, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda não possui débitos inscritos em dívida ativa.

8. 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 36 na empresa Trans Caçula, 6 na TRR Caçula e 6 na Posto Caçula II. Cada empresa conta também com 1 sócio classificado como contribuinte na folha de pagamento. Não houve comunicação de contratação de funcionários em regime PJ.



No período, ocorreram 6 admissões e 4 demissões, sendo todos os desligamentos realizados na Trans Caçula. Das admissões, 5 ocorreram na Trans Caçula e 1 na TRR Caçula. Para essas movimentações, foram apresentados 2 termos de rescisão e comprovantes de pagamento das verbas rescisórias.

O dispêndio mensal com proventos na Trans Caçula foi de R\$ 229 mil, enquanto os encargos totalizaram R\$ 56,9 mil. A TRR Caçula teve um total de R\$ 21,6 mil registrado em proventos, e de R\$ 6,7 mil em encargos. Por sua vez, o Posto Caçula II teve um gasto de R\$ 25,4 mil com proventos, e de R\$ 8,2 mil em encargos. De forma consolidada, o Grupo registrou o total de R\$ 347,8 mil correspondente a proventos + encargos.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	AGO/25	SET/25
ATIVO CIRCULANTE	4.995.516	4.819.155
DISPONIBILIDADES	730.596	813.230
CLIENTES	2.723.106	2.477.843
ADIANTAMENTOS	15.500	15.286
TRIBUTOS A RECUPERAR	1.526.314	1.512.796
ATIVO NAO-CIRCULANTE	22.686.858	20.557.298
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.657.718	1.670.140
INVESTIMENTOS	33.987	55.392
IMOBILIZADO	20.995.153	18.831.766
TOTAL DO ATIVO	27.682.374	25.376.453

Notas Explicativas

1.1 – Disponibilidades

As “Disponibilidades” da empresa Trans Caçula compreendem o “Caixa”, as contas bancárias e as “Aplicações de Liquidez”, e apresentavam os saldos da seguinte forma:

DISPONIBILIDADES	AGO/25	SET/25
CAIXA	113.401	165.493
BANCO CONTA MOVIMENTO	40.451	339.657
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ	576.744	308.080
TOTAL	730.596	813.230

O saldo da conta “Banco Conta Movimento” apresentou aumento de R\$ 299,2 mil, exclusivamente em razão do saldo no banco Unicred, o qual registrou diversas movimentações de entrada e saída, conforme verificado nos extratos bancários. O “Caixa” também apresentou majoração, passando de R\$ 113,4 mil para R\$ 165,5 mil. No que concerne às “Aplicações de Liquidez”, verificou-se uma redução de R\$ 268,7 mil, ocorrida nos bancos Bradesco e Banco do Brasil.

Foram disponibilizados todos os extratos bancários das contas que apresentaram movimentações, porém apenas o saldo do banco Bradesco condiz com o balancete.

1.2 – Clientes

A conta “Clientes” apresentava saldo de R\$ 2,7 milhões no início do período analisado, que se reduziu para R\$ 2,5 milhões ao final, o que representa uma diminuição de R\$ 245,3 mil (9%) na competência.

9. 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	AGO/25	SET/25
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	-	(214)
ADIANTAMENTO A SÓCIOS	15.500	15.500
TOTAL	15.500	15.286

A conta “Adiantamento a Sócios” não apresentou movimentações no período, enquanto a conta “Adiantamento a Fornecedores” encontrava-se com saldo negativo, configurando inconsistência contábil. Por se tratar de uma conta do Ativo Circulante, o saldo de adiantamento deve refletir valores pagos antecipadamente pela empresa a seus fornecedores, aguardando a correspondente entrega de bens ou serviços. Assim, um saldo negativo indicaria, de forma incorreta, que a empresa teria recebido valores de fornecedores, situação que deveria ser registrada no Passivo Circulante. Considerando essas inconsistências, o grupo apresentou saldo total de R\$ 15,3 mil na competência analisada.

1.4 – Tributos a Recuperar

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

O agrupamento tinha como maior representação os saldos de “ICMS sobre Ativo Imobilizado”, que reduziram em R\$ 58,9 mil no período em análise. Vale destacar a redução na conta “ICMS a Recuperar”, que passou de R\$ 271,4 mil para R\$ 20,1 mil, em razão de reclassificação para contas segregadas por filiais, visando melhor controle. Houve também a criação da rubrica “FGTS a Recuperar”, no montante de R\$ 176,00.

TRIBUTOS A RECUPERAR	AGO/25	SET/25
ICMS A RECUPERAR	271.394	20.084
PIS A RECUPERAR	15.731	14.434
COFINS A RECUPERAR	72.446	66.468
IRPJ A RECUPERAR	13.410	13.410
CSLL A RECUPERAR	8.055	8.055
IRRF SOBRE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	32	32
ICMS S/ ATIVO IMOBILIZADO	1.145.244	1.086.375
FGTS A RECUPERAR	-	176
ICMS A RECUPERAR - FL 02	-	259.598
ICMS A RECUPERAR - FL 03	-	3.653
ICMS A RECUPERAR - FL 04	-	40.512
TOTAL	1.526.314	1.512.796

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

a) Ativo

Notas Explicativas

1.5 – Realizável a longo prazo

O grupo contemplava os saldos de “Tributos a Recuperar”, que não apresentaram movimentações no período analisado, e de “Consórcios”, cujo valor aumentou em R\$ 12,4 mil. Ao final da competência, o saldo registrado foi de R\$ 1,7 milhão, representando alta de 0,7% em relação ao saldo inicial.

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	AGO/25	SET/25
TRIBUTOS A RECUPERAR	1.531.173	1.531.173
CONSORCIOS	126.545	138.966
TOTAL	1.657.718	1.670.140

1.6 – Investimentos

O conjunto “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 Sicoob permaneceu estável, enquanto as contas junto aos bancos Unicred e Sicredi apresentaram acréscimos de R\$ 400,00 e R\$ 21 mil, respectivamente. Assim, o conjunto encerrou o período com saldo total de R\$ 55,4 mil.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

a) Ativo

Notas Explicativas

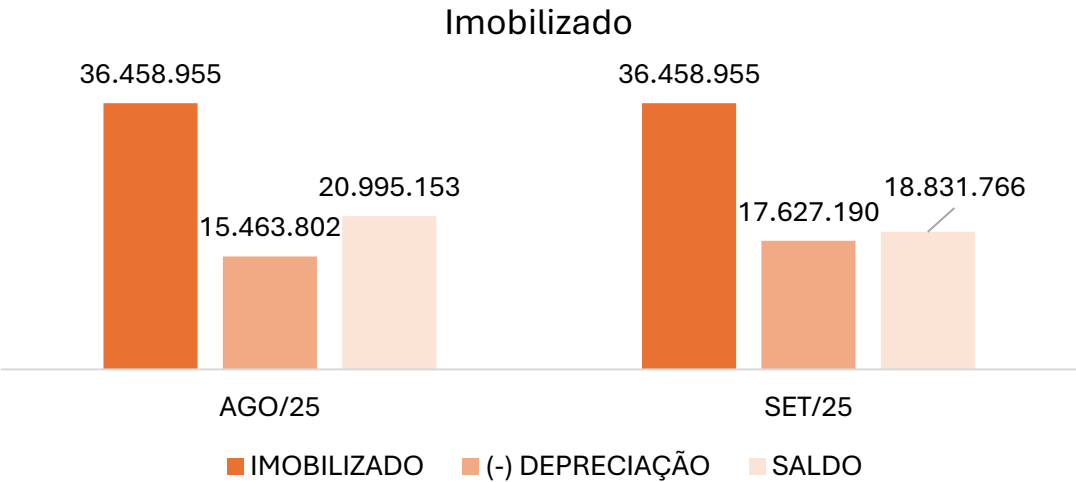
1.7 – Imobilizado

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\$ 18,8 milhões.

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

Do total, a rubrica “Caminhões” representava 97,4% do “Imobilizado”. A única variação do mês foi referente à depreciação.



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	AGO/25	SET/25
PASSIVO CIRCULANTE	12.498.908	12.351.480
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	9.183.696	9.011.565
FORNECEDORES	2.585.791	2.600.668
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	97.375	103.627
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	553.516	557.071
CONTAS A PAGAR	28.514	28.514
CONTAS CORRENTES	50.016	50.034
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	21.657.665	21.671.642
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	21.479.620	21.501.744
TRIBUTOS PARCELADOS	178.045	169.899
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(6.474.199)	(8.646.669)
CAPITAL SOCIAL	50.000	50.000
RESULTADOS ACUMULADOS	(2.668.907)	(2.668.907)
OUTRAS CONTAS DO PATRIMONIO LIQUIDO	(485.585)	(485.585)
RESULTADOS DO EXERCÍCIO	(3.369.707)	(5.542.177)
TOTAL DO PASSIVO	27.682.374	25.376.453

Notas Explicativas

2.1 – Empréstimos e Financiamentos

Os "Empréstimos e Financiamentos" referem-se a 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	AGO/25	SET/25
EMPRÉSTIMOS	6.746.310	6.527.980
FINANCIAMENTOS - SISTEMA FINANCEIRO NACIONAL	1.713.253	1.693.123
EMPRÉSTIMOS - RJ	724.133	790.462
TOTAL	9.183.696	9.011.565

No período, as obrigações financeiras apresentaram redução em função da diminuição de R\$ 218,3 mil em “Empréstimos” e de R\$ 20,1 mil em “Financiamentos – Sistema Financeiro Nacional”. Além disso, a subconta “Empréstimos – RJ” apresentou majoração de R\$ 66,3 mil na competência. Com essas movimentações, o saldo final do grupo alcançou R\$ 9 milhões.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

b) Passivo

Notas Explicativas

2.2 – Fornecedores

“Fornecedores” representa as obrigações 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.

Ao final da competência, o saldo contábil do grupo totalizou R\$ 2,6 milhões, um acréscimo de R\$ 14,9 mil em relação ao período anterior. A análise da composição deste saldo demonstra que o aumento é integralmente atribuído à conta “Fornecedores Diversos”, que encerrou o período com R\$ 487,7 mil (18,8% do total). A conta “Fornecedores RJ” permaneceu estável, mantendo seu saldo de R\$ 2,1 milhões (81,2% do valor global), conforme detalhado a seguir:

FORNECEDORES	AGO/25	SET/25
FORNECEDORES DIVERSOS	472.791	487.669
FORNECEDORES RJ	2.112.999	2.112.999
TOTAL	2.585.791	2.600.668

2.3 – Obrigações Fiscais

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

2.4 – Obrigações Sociais e Trabalhistas

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

As “Obrigações Trabalhistas” representam os compromissos relacionados aos direitos dos colaboradores e aos encargos sociais incidentes sobre a folha de pagamento, compostas da seguinte forma:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	AGO/25	SET/25
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	168.984	174.695
PRÓ LABORE A PAGAR	1.351	1.518
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS - RJ	150	150
RESCISÕES A PAGAR	11.467	-
PROVISÃO DE FÉRIAS	196.879	204.379
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	96.221	104.026
TOTAL	475.051	484.768

O grupo apresentou um acréscimo de R\$ 9,7 mil. Esse resultado decorreu de um aumento de R\$ 21,2 mil nos saldos de “Salários e Ordenados a Pagar”, “Pró-Labore a Pagar”, “Provisão de Férias” e “Provisão de 13º Salário”, valor que foi parcialmente compensado pela quitação de R\$ 11,5 mil em “Rescisões a Pagar”.

9. 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. Desse total, “Contas Correntes” apresentaram aumento de R\$ 17,60 na conta junto ao banco Sicoob, a qual se encontrava zerada, enquanto “Contas a Pagar” não registraram movimentações, conforme demonstrado na tabela abaixo:

OUTRAS OBRIGAÇÕES	AGO/25	SET/25
CONTAS A PAGAR	28.514	28.514
CONTAS CORRENTES	50.016	50.034
TOTAL	78.531	78.548

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\$ 21,5 milhões, representando um acréscimo de R\$ 22,1 mil em relação ao saldo inicial. A única conta que apresentou variação foi “Financiamentos”, com crescimento de 0,3%.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP	AGO/25	SET/25
EMPRÉSTIMOS	14.238.044	14.238.044
FINANCIAMENTOS	7.103.105	7.125.229
EMPRÉSTIMOS - RJ	138.471	138.471
TOTAL	21.479.620	21.501.744

9. 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 saldo de R\$ 169,9 mil, registrando uma redução de R\$ 8,1 mil na competência. A variação decorre de transferências entre contas de longo e curto prazo, além do pagamento de uma parcela no valor de R\$ 5,3 mil, o qual pôde ser comprovado por meio do extrato bancário da instituição Unicred.

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” permaneceu negativo em R\$ 8,6 milhões, influenciado pelas rubricas negativas “Resultados Acumulados”, “Outras Contas do Patrimônio Líquido” e “Resultados do Exercício”, evidenciando que o “Capital Social” da Recuperanda, fixado em R\$ 50 mil, foi insuficiente para recompor o patrimônio líquido, que permaneceu negativo em R\$ 8,6 milhões.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Trans Caçula

c) DRE

DRE	AGO/25	SET/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	2.066.642	1.901.555
(-) DEDUÇÕES	(287.397)	(325.537)
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	1.779.245	1.576.017
CUSTOS OPERACIONAIS	(2.078.681)	(3.380.433)
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	(299.435)	(1.804.416)
MARGEM BRUTA	-16,8%	-114,5%
DESPESAS OPERACIONAIS	(175.625)	(140.881)
DESPESAS OPERACIONAIS	(85.853)	451.120
DESPESAS DE VENDAS	-	(82.238)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	(516.215)
DESPESAS COM VEÍCULOS	-	(7.354)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(89.772)	(7.199)
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-	21.005
RESULTADO OPERACIONAL	(475.060)	(1.945.297)
MARGEM OPERACIONAL	-26,7%	-123,4%
RESULTADO FINANCEIRO	(171.137)	(227.173)
RECEITAS FINANCEIRAS	1.334	2.142
DESPESAS FINANCEIRAS	(172.470)	(229.315)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(646.197)	(2.172.470)
RESULTADO LÍQUIDO	(646.197)	(2.172.470)
MARGEM LÍQUIDA	-36,3%	-137,8%

Notas Explicativas

No período analisado, a Recuperanda apresentou redução na receita bruta, que passou de R\$ 2,1 milhões para R\$ 1,9 milhão, correspondendo a uma retração de 8%. A receita líquida acompanhou essa tendência, diminuindo de R\$ 1,8 milhão para R\$ 1,6 milhão, representando queda de 11,4%.

Os custos operacionais apresentaram crescimento expressivo, passando de R\$ 2,1 milhões para R\$ 3,4 milhões, acréscimo de 62,6%. Esse aumento impactou diretamente o resultado bruto, que passou de um prejuízo de R\$ 299,4 mil para R\$ 1,8 milhão, fazendo com que a margem bruta recuasse de -16,8% para -114,5%, evidenciando deterioração significativa na relação entre receita e custo.

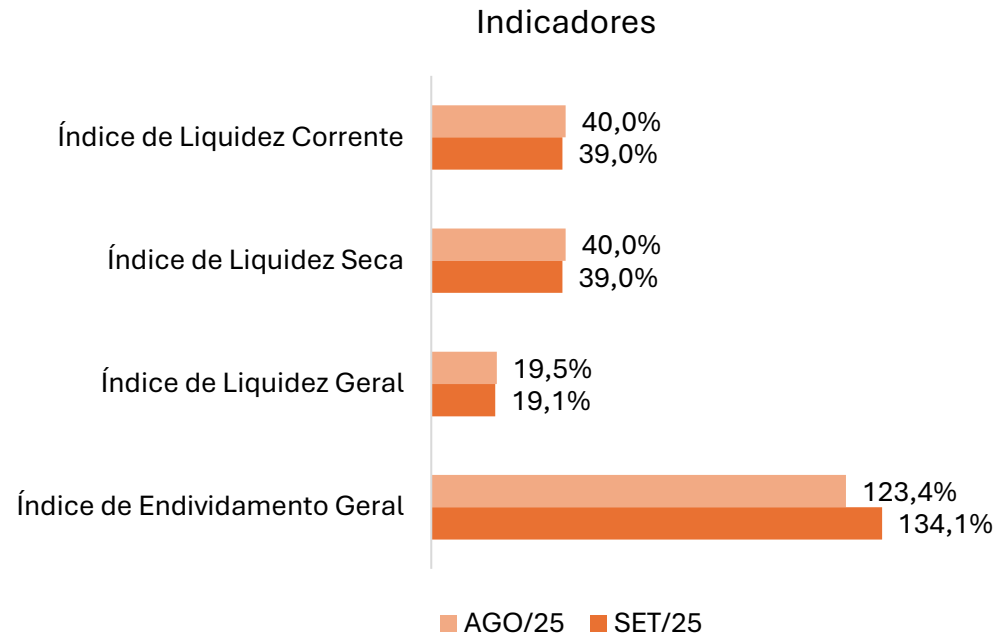
As despesas operacionais totalizaram R\$ 140,9 mil ao final do período, redução de 19,8% frente ao valor anterior (R\$ 175,6 mil). Apesar da diminuição, as despesas administrativas atingiram R\$ 516,2 mil, enquanto as despesas com vendas e tributárias somaram R\$ 82,2 mil e R\$ 7,2 mil, respectivamente. Cabe destacar que as despesas operacionais se apresentaram positivas em razão da alteração do plano de contas ocasionada pela mudança de contabilidade da empresa.

O resultado operacional manteve-se negativo, ampliando a perda de R\$ 475,1 mil para R\$ 1,9 milhão, com a margem operacional recuando de -26,7% para -123,4%.

No campo financeiro, o resultado também piorou, passando de -R\$ 171,1 mil para -R\$ 227,2 mil, em virtude do aumento nas despesas financeiras. Como consequência, o resultado líquido passou de -R\$ 646,2 mil para -R\$ 2,2 milhões, refletindo uma queda acentuada na rentabilidade, com a margem líquida deteriorando-se de -36,3% para -137,8%.

9. 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 40% para 39%. Esse resultado indica que a empresa cobria 39% de suas obrigações de curto prazo com os ativos disponíveis e reforça a necessidade de acompanhamento da 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."

9. 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 uma pequena redução, passando de 19,5% para 19,1%. Os resultados revelam que a empresa conseguia cobrir pouco mais de 19% 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 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.

Na competência, o indicador teve um acréscimo, passando a totalizar 134,1%, ante 123,4% no mês anterior. Ambos os resultados indicam que o montante das obrigações superava o total de ativos, o que exige atenção quanto à sustentabilidade da estrutura financeira.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | TRR Caçula

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	AGO/25	SET/25
ATIVO CIRCULANTE	3.504.042	3.377.998
DISPONIBILIDADES	216.754	508.376
CLIENTES	1.809.801	1.474.208
ADIANTAMENTOS	199.815	199.815
TRIBUTOS A RECUPERAR	530.703	536.753
ESTOQUES	746.970	658.846
ATIVO NAO-CIRCULANTE	4.733.449	4.759.693
INVESTIMENTOS	7.423	8.157
IMOBILIZADO	4.726.026	4.751.536
TOTAL DO ATIVO	8.237.491	8.137.692

Notas Explicativas

1.1 – Disponibilidades

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

DISPONIBILIDADES	AGO/25	SET/25
CAIXA	171.070	366.346
BANCO CONTA MOVIMENTO	45.418	140.180
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	265	1.850
TOTAL	216.754	508.376

O “Caixa” apresentou alta, passando de R\$ 171,1 mil para R\$ 366,3 mil.

A rubrica “Banco Conta Movimento” apresentou acréscimo de R\$ 94,8 mil em relação ao mês anterior, encerrando o período com saldo de R\$ 140,2 mil, devido a transferências para a conta do Banco Unicred, cujo extrato confirmou a correspondência com o saldo contábil.

1.2 – Clientes

Compreendia valores a receber oriundos de vendas, no montante de R\$ 1,5 milhão, evidenciando redução de 18,5% em relação ao mês anterior, indicando que os recebimentos no mês ocorreram em volume superior às vendas a prazo.

1.3 – Adiantamentos

A rubrica era composta exclusivamente por “Adiantamentos a Sócios”, no total de R\$ 199,8 mil, sem variações no período.

9. 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\$ 536,8 mil, com destaque para o saldo de “PIS / COFINS a Recuperar”, de R\$ 507,9 mil. A composição completa do agrupamento pode ser visualizada a seguir:

TRIBUTOS A RECUPERAR	AGO/25	SET/25
IRRF A RECUPERAR	12.274	12.274
PIS A RECUPERAR	91.265	1.081
COFINS A RECUPERAR	416.672	4.980
IRPJ A RECUPERAR	6.540	6.540
CSLL A RECUPERAR	3.214	3.214
IRRF SOBRE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	738	738
PIS / COFINS A RECUPERAR	-	507.926
TOTAL	530.703	536.753

1.5 – Estoques

O agrupamento registrava inicialmente os valores de R\$ 554,8 mil na conta “Mercadorias Para Revenda” e R\$ 192,2 mil em “(-/+) Transferência de Combustível Matriz/Filial”. No decorrer do período, apenas a primeira conta obteve operações que alteraram seu valor para R\$ 466,7 mil. O conjunto de contas encerrou o mês analisado com saldo de R\$ 658,8 mil.

ESTOQUES	AGO/25	SET/25
(-/+) TRANSFERÊNCIA DE COMBUSTÍVEL MATRIZ/FILIAL	192.160	192.160
MERCADORIAS PARA REVENDA	554.809	466.686
TOTAL	746.970	658.846

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | TRR Caçula

a) Ativo

Notas Explicativas

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.

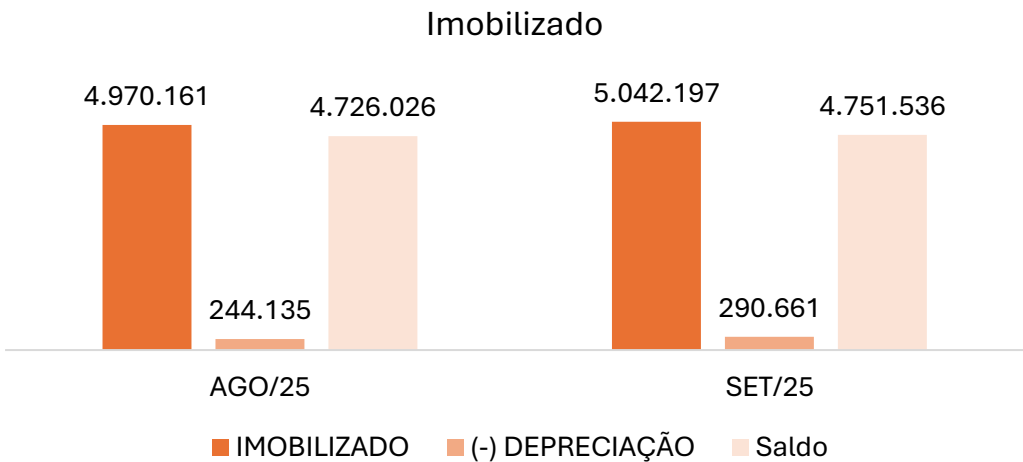
A única conta a apresentar variação foi a do Banco Sicredi, passando de R\$ 654,40 para R\$ 1,4 mil. Não foram fornecidos os extratos dos investimentos, não sendo possível validar a correspondência com o valor registrado contabilmente.

INVESTIMENTOS	AGO/25	SET/25
BANCO SICOOB MAXICREDITO	4.525	4.525
BANCO SICOOB/SC SAO MIGUEL	244	244
BANCO SICREDI 88.797-9	654	1.388
BANCO UNICRED	2.000	2.000
TOTAL	7.423	8.157

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\$ 4,8 milhões.



O grupo era composto pelas contas “Terrenos”, “Equipamentos para Processamento de Dados”, “Instalações”, “Máquinas, Aparelhos e Equipamentos”, “Veículos” e “Construções em Andamento”. Do total, a rubrica “Terrenos” correspondia a 75,9% do montante registrado.

As movimentações observadas referem-se à apropriação da depreciação mensal, bem como ao acréscimo de R\$ 4,7 mil em “Máquinas, Aparelhos e Equipamentos” e de R\$ 67,4 mil em “Construções em Andamento”.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | TRR Caçula

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	AGO/25	SET/25
PASSIVO CIRCULANTE	17.748.576	17.540.880
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	10.027.316	9.849.512
FORNECEDORES	5.857.849	5.821.711
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	11.897	9.837
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	47.184	54.854
CONTAS A PAGAR	1.801.574	1.800.256
CONTAS CORRENTES	2.756	4.710
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	3.556.638	3.691.060
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.556.299	3.691.060
TRIBUTOS PARCELADOS	339	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(13.067.723)	(13.094.249)
CAPITAL SOCIAL	400.000	400.000
RESULTADOS ACUMULADOS	(5.591.722)	(5.591.722)
OUTRAS CONTAS DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(7.774.366)	(7.774.366)
RESULTADOS DO EXERCÍCIO	(101.635)	(128.161)
TOTAL DO PASSIVO	8.237.491	8.137.692

Notas Explicativas

2.1 – Empréstimos e Financiamentos

O agrupamento somou, ao final da competência demonstrada, o montante de R\$ 9,8 milhões. Verificou-se um decréscimo de R\$ 177,8 mil no período, em decorrência dos pagamentos efetuados, no montante de R\$ 43 mil, e das transferências do curto prazo para o longo prazo, no valor de R\$ 134,8 mil, 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.

O grupo apresentou redução de R\$ 36,1 mil, finalizando a competência com o montante de R\$ 5,8 milhões. A composição dos saldos pode ser observada abaixo:

FORNECEDORES	AGO/25	SET/25
FORNECEDORES DIVERSOS	193.773	157.635
FORNECEDORES RJ	5.664.076	5.664.076
TOTAL	5.857.849	5.821.711

2.3 – Obrigações Fiscais

A análise referente às “Obrigações Fiscais” encontra-se detalhada no Item 7

- “Obrigações Sociais e Fiscais”.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | TRR Caçula

b) Passivo

Notas Explicativas

2.4 – Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

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

As “Obrigações Trabalhistas” representam os compromissos relacionados aos direitos dos colaboradores e aos encargos sociais incidentes sobre a folha de pagamento, e estavam composta da seguinte forma:

OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	AGO/25	SET/25
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	11.582	15.304
PRÓ LABORE A PAGAR	4.507	4.281
PROVISÃO DE FÉRIAS	14.700	16.855
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	8.403	9.975
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS - RJ	490	490
TOTAL	39.682	46.906

O grupo apresentou um acréscimo de R\$ 7,7 mil, impulsionado por aumentos nos saldos de “Salários e Ordenados a Pagar” (R\$ 3,7 mil), “Provisão de Férias” (R\$ 2,2 mil) e “Provisão de 13º Salário” (R\$ 1,6 mil).

2.5 – Outras Obrigações

Este grupo representa valores vinculados a “Contas a Pagar” e “Contas Correntes”, que juntas somaram R\$ 1,8 milhão. Em “Contas Correntes” verificou-se aumento de R\$ 2 mil em relação ao mês anterior, exclusivamente no Banco Sicredi. Já em “Contas a Pagar” houve diminuição de R\$ 1,3 mil em razão do zeramento da rubrica “Empréstimo Consignado a Pagar”.

OUTRAS OBRIGAÇÕES	AGO/25	SET/25
CONTAS A PAGAR	1.801.574	1.800.256
CONTAS CORRENTES	2.756	4.710
TOTAL	1.804.330	1.804.966

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.

Na data-base, o saldo registrado era de R\$ 3,7 milhões, refletindo um acréscimo de R\$ 134,8 mil em relação ao ciclo anterior. Os aumentos ocorreram majoritariamente nos bancos Sicoob e Sicredi.

Cabe destacar que os empréstimos junto ao banco Sicredi foram unificados na rubrica “Desconto de Duplicatas Sicredi”.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | TRR Caçula

b) Passivo

Notas Explicativas

2.7 – 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\$ 13,1 milhões no mês analisado, em virtude das rubricas negativas somarem R\$ 13,5 milhões, valor muito superior ao seu “Capital Social”, de R\$ 400 mil.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | TRR Caçula

c) DRE

DRE	AGO/25	SET/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.716.127	2.928.726
(-) DEDUÇÕES	(23.564)	(6.548)
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	3.692.562	2.922.178
CUSTOS OPERACIONAIS	(3.276.467)	(2.831.925)
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	416.096	90.254
MARGEM BRUTA	11,3%	3,1%
DESPESAS OPERACIONAIS	(194.752)	(113.030)
DESPESAS OPERACIONAIS	(182.724)	846.348
DESPESAS DE VENDAS	-	(204.633)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	(754.983)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(12.028)	(1.959)
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-	2.197
RESULTADO OPERACIONAL	221.343	(22.776)
MARGEM OPERACIONAL	6,0%	-0,8%
RESULTADO FINANCEIRO	(78.211)	(2.286)
RECEITAS FINANCEIRAS	3	38
DESPESAS FINANCEIRAS	(78.214)	(2.323)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	143.133	(25.062)
IRPJ E CSLL	-	-
RESULTADO LIQUIDO	143.133	(25.062)
MARGEM LÍQUIDA	3,9%	-0,9%

Notas Explicativas

A receita da Recuperanda, proveniente da venda de mercadorias, totalizou R\$ 2,9 milhões, representando retração de R\$ 787,4 mil em relação ao período anterior (queda de 21,2%).

Os custos operacionais acompanharam o movimento de queda, passando de R\$ 3,3 milhões para R\$ 2,8 milhões (redução de 13,6%). Ainda assim, o ritmo de redução foi inferior ao da receita, resultando em um lucro bruto de R\$ 90,3 mil, com margem bruta de 3,1%, inferior aos 11,3% observados anteriormente.

As despesas operacionais totalizaram R\$ 113 mil, valor 42% inferior ao registrado no período anterior (R\$ 194,8 mil). O destaque negativo ficou para as despesas administrativas, que atingiram R\$ 755 mil.

Apesar do decréscimo, o resultado operacional passou de um lucro de R\$ 221,3 mil para um prejuízo de R\$ 22,8 mil em virtude da queda do faturamento, levando a uma margem operacional negativa de 0,8%, frente aos 6% positivos do período anterior. Cabe destacar que as despesas operacionais se apresentaram positivas em razão da alteração do plano de contas ocasionada pela mudança de contabilidade da empresa.

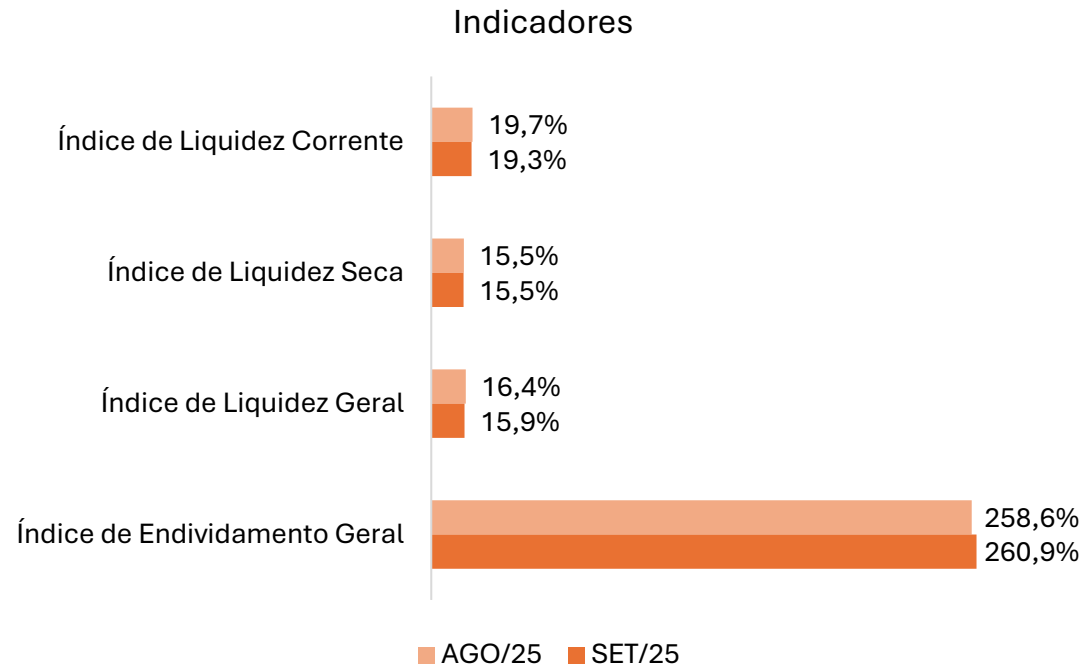
O resultado financeiro apresentou melhora, saindo de -R\$ 78,2 mil para -R\$ 2,3 mil, reflexo da redução das despesas financeiras.

Em consequência, o resultado antes dos impostos e o resultado líquido foram negativos em R\$ 25,1 mil, revertendo o lucro de R\$ 143,1 mil registrado anteriormente, com a margem recuando de 3,9% para -0,9%.

De forma acumulada no exercício corrente, a Recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$ 128,2 mil.

9. 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 nova redução, passando de 19,7% para 19,3%. Este patamar, que já se encontrava muito abaixo de 100%, reforça que os ativos circulantes são insuficientes para a cobertura integral das obrigações de curto prazo, exigindo maior rigor na gestão do capital de giro da Recuperanda.

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" manteve-se em 15,5%. Este indicador, que já se encontrava em patamar crítico e muito abaixo de 100%, evidencia que a empresa dispõe de ativos líquidos insuficientes para a cobertura integral de suas obrigações de curto prazo.

9. 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", que já se encontrava abaixo de 100%, apresentou deterioração, reduzindo-se de 16,4% para 15,9%. Essa retração evidencia que os ativos realizáveis, tanto no curto quanto no longo prazo, tornaram-se ainda menos suficientes para a cobertura integral das 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", que já se encontrava acima de 100%, registrou piora, passando de 258,6% para 260,9%, revelando uma estrutura de capital extremamente alavancada e altamente dependente de recursos de terceiros para a manutenção de suas operações e investimentos. Tal cenário eleva substancialmente o risco de solvência e exige atenção redobrada à geração de caixa e ao custo da dívida.

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

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	AGO/25	SET/25
ATIVO CIRCULANTE	1.204.441	1.052.663
DISPONIBILIDADES	54.011	98.964
CLIENTES	429.557	538.089
ADIANTAMENTOS	896	737
EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS	187.485	187.485
TRIBUTOS A RECUPERAR	191.170	191.170
ESTOQUES	341.322	36.219
ATIVO NAO-CIRCULANTE	84.110	82.280
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	3.692	3.692
INVESTIMENTOS	4.563	4.563
IMOBILIZADO	75.855	74.025
TOTAL DO ATIVO	1.288.551	1.134.942

Notas Explicativas

1.1 – Disponibilidades

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

DISPONIBILIDADES	AGO/25	SET/25
CAIXA	16.646	58.300
BANCO CONTA MOVIMENTO	600	36
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ	36.765	40.628
TOTAL	54.011	98.964

As “Aplicações de Liquidez” apresentaram leve aumento de R\$ 3,9 mil, enquanto a rubrica “Caixa” demonstrou acréscimo expressivo, de R\$ 41,7 mil, equivalente a 250,2%. Foram disponibilizados todos os extratos bancários das contas que apresentaram saldo, sendo possível verificar a conformidade entre os saldos informados nos extratos e os valores registrados na contabilidade.

1.2 – Clientes

A conta era composta exclusivamente por duplicatas a receber de “Clientes Diversos”, cujo saldo evoluiu de R\$ 429,6 mil para R\$ 538,1 mil, evidenciando que a empresa realizou vendas a prazo em volume superior aos recebimentos no período. Os principais títulos a receber, totalizando R\$ 298,8 mil (55,5%), referiam-se à Prefeitura Municipal de Erval Grande, segregados por secretarias.

1.3 – Adiantamentos

Verificou-se que o saldo de R\$ 736,82 correspondia a “Adiantamento de Férias” a liquidar, que no mês anterior apresentava saldo de R\$ 895,68.

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

a) Ativo

Notas Explicativas

1.4 – Empréstimos a Terceiros

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

1.5 – Tributos a Recuperar

O grupo representa valores registrados relativos a créditos tributários oriundos de tributos recuperáveis junto à Receita Federal, estaduais ou municipais, que poderão ser utilizados para compensação ou restituição futura.

As principais rubricas da conta eram “ICMS/PIS/COFINS Reservado” e “ICMS S/Ativo Imobilizado”. Não houve alteração nos saldos no período analisado.

TRIBUTOS A RECUPERAR	AGO/25	SET/25
IRRF A RECUPERAR	171	171
COFINS A COMPENSAR	731	731
IRPJ A RECUPERAR	15	15
IRRF SOBRE APLICAÇÕES FINANCEIRAS	50	50
ICMS S/ ATIVO IMOBILIZADO	2.386	2.386
ICMS/PIS/COFINS RESERVADO TRANSF/RESSARC/RESTIT	187.816	187.816
TOTAL	191.170	191.170

1.6 – Estoques

Sendo composto somente por “Mercadorias para Revenda”, o agrupamento apresentou uma redução de R\$ 305,1 mil, passando a totalizar R\$ 36,2 mil, o que representa uma baixa de 89,4%.

A empresa apresentou a posição sintética do estoque com saldo de R\$ 38,9 mil, valor R\$ 2,7 mil inferior ao registrado no balancete.

1.7 – Realizável a Longo Prazo

O grupo comportava apenas a conta “Impostos a Recuperar”, referente exclusivamente ao “ICMS s/Ativo Imobilizado”, que não demonstrou variação, permanecendo no montante de R\$ 3,7 mil.

1.8 – Investimentos

Os “Investimentos” referem-se a valores alocados no Banco Sicredi, exclusivamente na rubrica “Cotas de Capital”, no montante de R\$ 4,6 mil, sem variações no período.

Não foram fornecidos os extratos bancários, o que impediu a validação do saldo registrado contabilmente.

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

a) Ativo

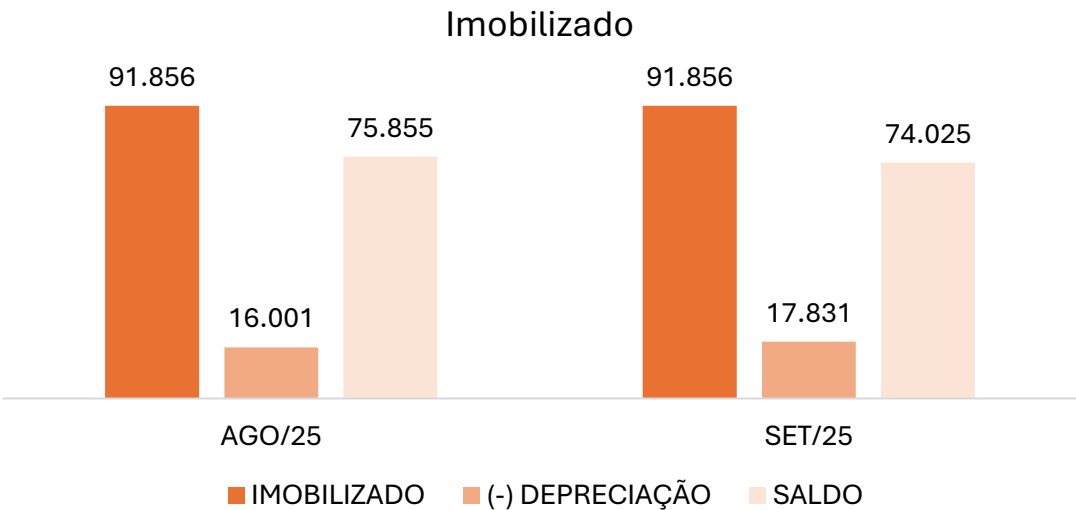
Notas Explicativas

1.9 – Imobilizado

Na data-base, o saldo líquido do “Imobilizado”, já considerando as depreciações acumuladas, totalizava R\$ 74 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 64% do montante registrado, e a conta “Móveis e Utensílios” correspondia a 17,4%.

A única movimentação registrada refere-se à apropriação da depreciação mensal.



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

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	AGO/25	SET/25
PASSIVO CIRCULANTE	880.697	904.918
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	84.689	95.323
FORNECEDORES	530.125	541.937
OBRIGAÇÕES FISCAIS	3.268	3.658
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	79.018	80.548
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	87.451	87.451
CONTAS CORRENTES	96.146	96.000
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	28.062	28.062
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	28.062	28.062
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	379.793	201.963
CAPITAL SOCIAL	150.000	150.000
RESERVAS DE LUCROS	1.095.380	134.819
OUTRAS CONTAS DO PATRIMONIO LIQUIDO	(960.561)	-
LUCROS/PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	94.974	(82.855)
TOTAL DO PASSIVO	1.288.551	1.134.942

Notas Explicativas

2.1 – Empréstimos e Financiamentos

O grupo registrava R\$ 95,3 mil, exclusivamente relacionado ao Banco Sicredi, apresentando, no período analisado, aumento de R\$ 10,6 mil, referente a juros apropriados no período.

2.2 – Fornecedores

O agrupamento apresentou um incremento de R\$ 11,8 mil (equivalente a 2,2%), resultando em saldo de R\$ 541,9 mil, dos quais R\$ 427,1 mil estavam classificados como “Fornecedores RJ”, referentes a títulos emitidos até 02/06/2025, correspondendo a 78,8% do total, e o restante, no montante de R\$ 114,8 mil, em demais “Fornecedores”, segregados em contas próprias no grupo.

2.3 – Obrigações Fiscais

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

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

b) Passivo

Notas Explicativas

2.4 – Obrigações Sociais e Trabalhistas

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

As “Obrigações Trabalhistas” representam os compromissos da empresa relacionados aos direitos dos colaboradores e aos encargos sociais incidentes sobre a folha de pagamento.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	AGO/25	SET/25
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	16.409	16.066
PRÓ LABORE A PAGAR	4.137	4.137
PROVISÃO DE FÉRIAS	31.326	30.478
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	16.023	18.150
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS - RJ	1.120	1.120
TOTAL	69.016	69.951

O grupo apresentou aumento de R\$ 935,88 no mês, decorrente do acréscimo de R\$ 2,1 mil em “Provisão para 13º Salário” parcialmente compensado por reduções em “Salários e Ordenados a Pagar” e “Provisão de Férias”, no montante de R\$ 1,2 mil.

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.

A conta não apresentou variação, mantendo o saldo de R\$ 87,5 mil.

2.6 – Contas Correntes

A rubrica contempla o saldo negativo em conta corrente do Banco Sicredi, que registrou minoração de R\$ 145,56 na competência, totalizando R\$ 96 mil ao final do período.

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

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 os critérios de classificação exigidos pela legislação contábil vigente.

Na competência, o saldo contábil acumulado totalizava R\$ 28,1 mil, composto por dívidas contraídas com o Banco Sicredi, sem movimentação no período.

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\$ 202 mil na data-base, sendo composto por seu “Capital Social” (R\$ 150 mil) e “Reserva de Lucros” e seus “Lucro/Prejuízo do Exercício”, no montante de R\$ 52 mil.

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

c) DRE

DRE	AGO/25	SET/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	793.845	908.181
(-) DEDUÇÕES	(5.231)	(5.386)
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	788.614	902.795
CUSTOS OPERACIONAIS	(669.192)	(1.004.593)
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	119.422	(101.799)
MARGEM BRUTA	15,1%	-11,2%
DESPESAS OPERACIONAIS	(84.567)	(59.555)
DESPESAS OPERACIONAIS	(106.521)	-
DESPESAS DE VENDAS	-	(21.179)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	(38.123)
DESPESAS TRIBUTARIAS	-	(253)
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	21.954	-
RESULTADO OPERACIONAL	34.854	(161.353)
MARGEM OPERACIONAL	4,4%	-17,8%
RESULTADO FINANCEIRO	(4.726)	(16.476)
RECEITAS FINANCEIRAS	29	14
DESPESAS FINANCEIRAS	(4.755)	(16.490)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	30.128	(177.829)
RESULTADO LIQUIDO	30.128	(177.829)
MARGEM LÍQUIDA	3,8%	-19,6%

Notas Explicativas

No mês, a empresa apresentou faturamento de R\$ 908,2 mil, superior em 14,4% ao do período anterior. Após as deduções, a receita líquida totalizou R\$ 902,8 mil, 14,5% maior do que os R\$ 788,6 mil registrados anteriormente.

Os custos operacionais, entretanto, aumentaram de forma mais acentuada, passando de R\$ 669,2 mil para R\$ 1 milhão, o que representou 111,3% da receita líquida. Em decorrência disso, o resultado bruto passou de lucro de R\$ 119,4 mil para prejuízo de R\$ 101,8 mil, com a margem bruta recuando de 15,1% para -11,2%.

As despesas operacionais totalizaram R\$ 59,6 mil, apresentando redução de 29,6% em relação ao valor de R\$ 84,6 mil da competência anterior. Contudo, apesar do decréscimo narrado, o resultado operacional apresentou degradação, passando de lucro de R\$ 34,9 mil para prejuízo de R\$ 161,4 mil, levando a uma margem operacional negativa de 17,8%, ante os 4,4% positivos do período anterior.

O resultado financeiro também se deteriorou, aumentando de -R\$ 4,7 mil para -R\$ 16,5 mil, reflexo do crescimento das despesas financeiras.

Dessa forma, o resultado antes dos impostos e o resultado líquido foram negativos em R\$ 177,8 mil, revertendo o lucro líquido de R\$ 30,1 mil do período anterior. A margem líquida, consequentemente, passou de 3,8% para -19,6%, refletindo a redução da rentabilidade da Recuperanda.

Até o mês analisado, a Recuperanda acumulou geração positiva de resultado de R\$ 29,5 mil.

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

c) DRE

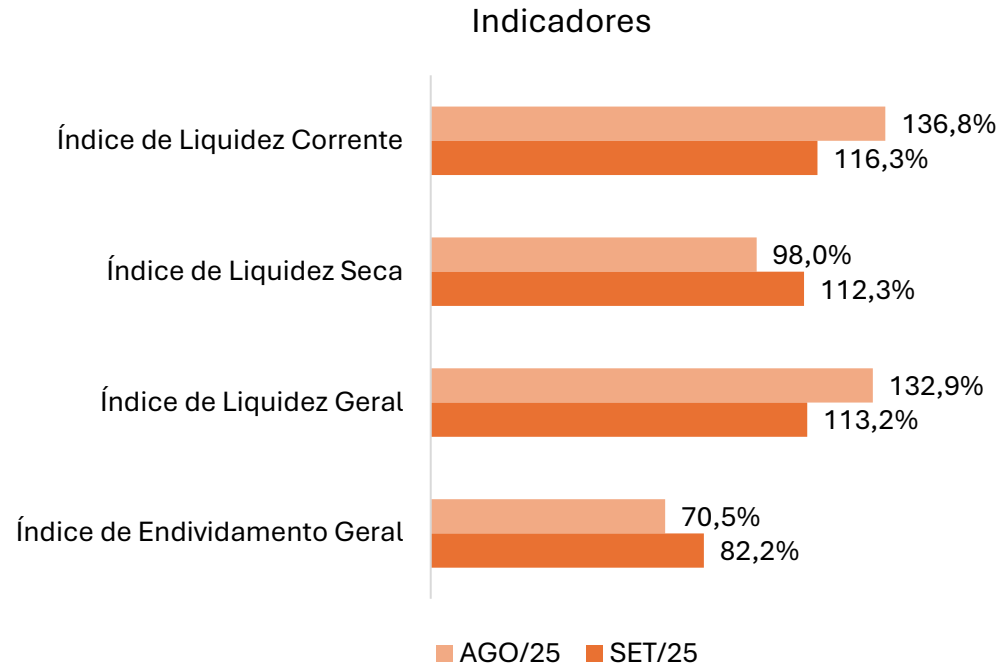
Notas Explicativas

O resultado antes dos impostos e o resultado líquido foram negativos em R\$ 177,8 mil, revertendo o lucro líquido de R\$ 30,1 mil do período anterior. A margem líquida passou de 3,8% para -19,6%, refletindo a redução da rentabilidade da Recuperanda.

Até o mês analisado, a Recuperanda acumulou geração positiva de resultado de R\$ 29,5 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 uma baixa, situando-se em 116,3%. 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 98% para 112,3%. Apesar de o indicador estar ligeiramente acima de 100%, o que demonstra capacidade de pagamento das obrigações de curto prazo, a margem ainda estreita indica que a Recuperanda opera próxima do limite de equilíbrio financeiro, exigindo atenção à gestão de capital de giro.

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 minoração, passando de 132,9% para 113,2%. Isso evidencia uma diminuição da folga financeira disponível para a cobertura de 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 aumento, passando de 70,5% para 82,2%. Esse movimento reflete um leve enfraquecimento na estrutura de capital, aumentando a dependência de recursos de terceiros.

10. Checklist

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)	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)		X
Extratos bancários e contratos Consórcios (PDF e Excel)		X
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (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	
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	
Relatório de acompanhamento do Parcelamentos Tributários (PDF)		X

10. Checklist

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)	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)		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 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. Checklist

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)	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 (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)	Não aplicável	