



Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5002620-23.2025.8.24.0019

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

EDIR F. D MARCO TRANSPORTES LTDA.
E D M – COMÉRCIO DE COMBUSTÍVEIS E TRANSPORTES LTDA.

Dezembro/2025

Sumário

1. Considerações preliminares	3
2. Cronograma processual	4
3. Informações das Recuperandas	5
4. Passivo Concursal	7
5. Faturamento	9
6. Obrigações Fiscais e Sociais	11
7. Quadro de Colaboradores	14
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras Edir	15
9. Checklist Edir	29
10. Análise das demonstrações econômico-financeiras EDM	30
11. Checklist EDM	42

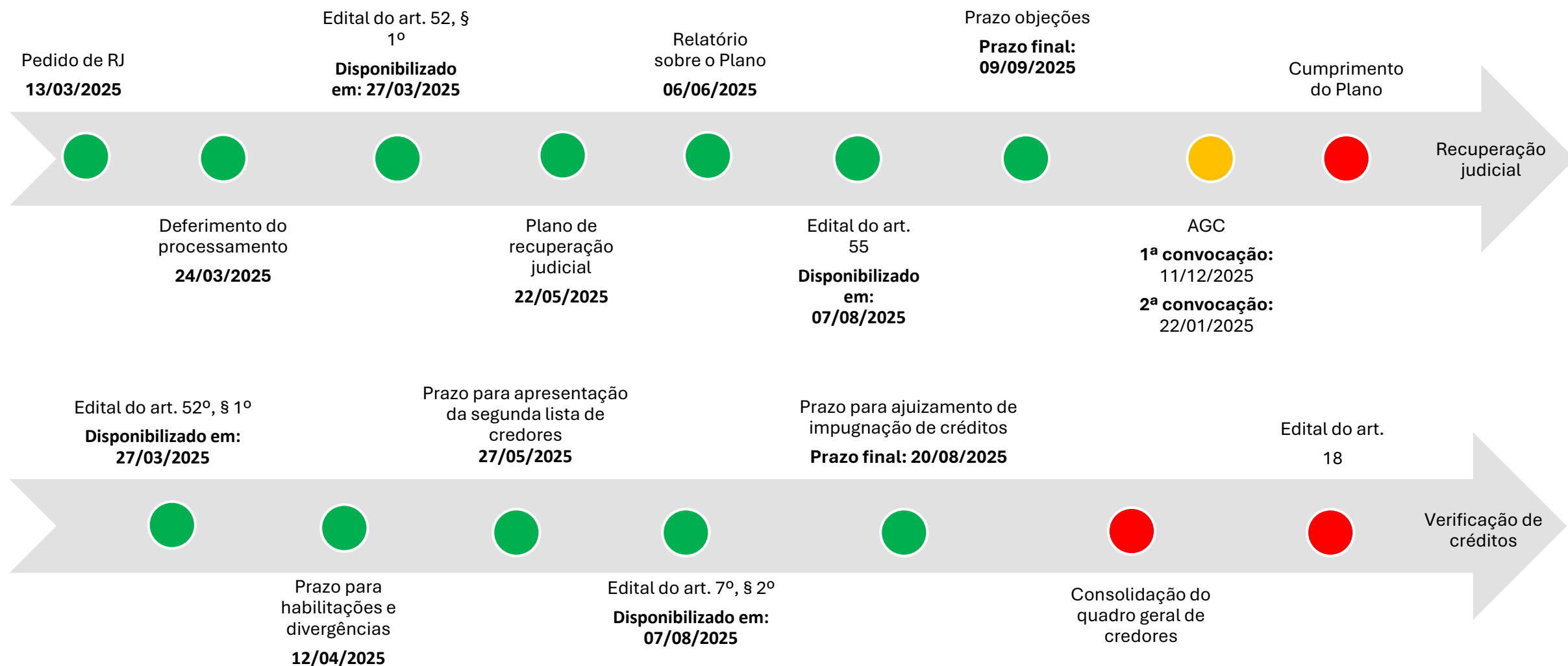
1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial das empresas Edir F. de Marco Transportes Ltda. e E D M – Comércio de Combustíveis e Transportes Ltda.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do Administrador Judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do plano de recuperação judicial.
- Os resultados constantes no presente relatório se baseiam no processo de Recuperação Judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela Recuperanda à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto e no site <https://scalzilliaj.com.br>.
- As informações contábeis-financeiras devidamente assinadas utilizadas neste relatório foram fornecidas pela Recuperanda por e-mail e são

referentes à competência de outubro de 2025, enquanto as jurídicas são de dezembro 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. Informações das Recuperandas



Razão Social

EDIR F. DE MARCO TRANSPORTES LTDA.



CNPJ

83.522.227/0001-24



Endereço

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



Objeto Social

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



Capital Social

Valor do Capital Social: R\$ 725.000,00

EDEMAR DE MARCO

Capital Social:

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

(100%)

3. Informações das Recuperandas



Razão Social

E D M - COMERCIO DE COMBUSTIVEIS E TRANSPORTES LTDA.



CNPJ

37.821.721/0001-72



Endereço

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



Objeto Social

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



Capital Social

Valor do Capital Social: R\$ 200.000,00

EDEMAR DE MARCO

Capital Social:

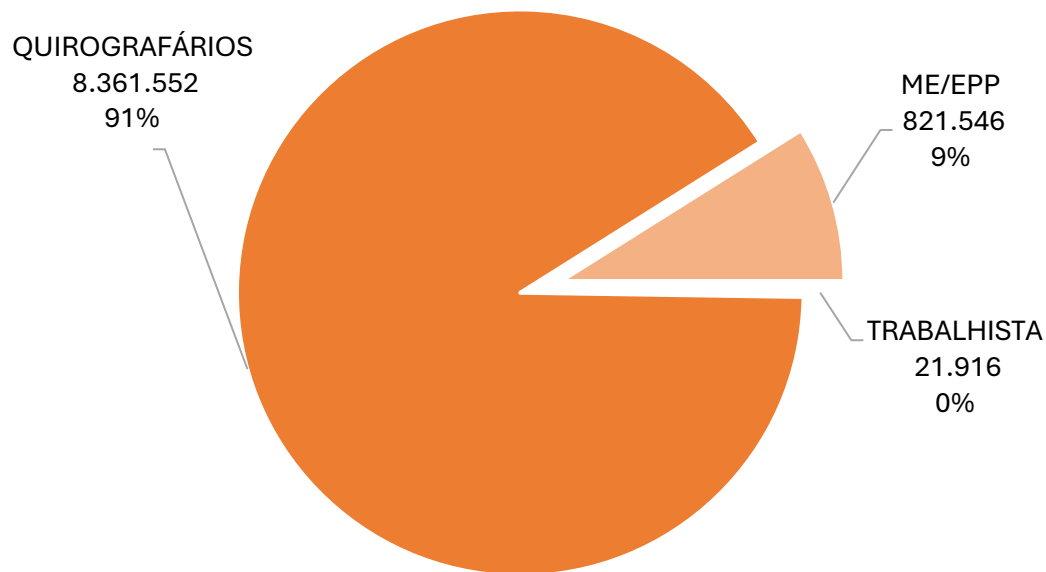
200.000 quotas, no valor de R\$ 200.000,00

(100%)

4. Passivo Concursal

Art. 52, §1º

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



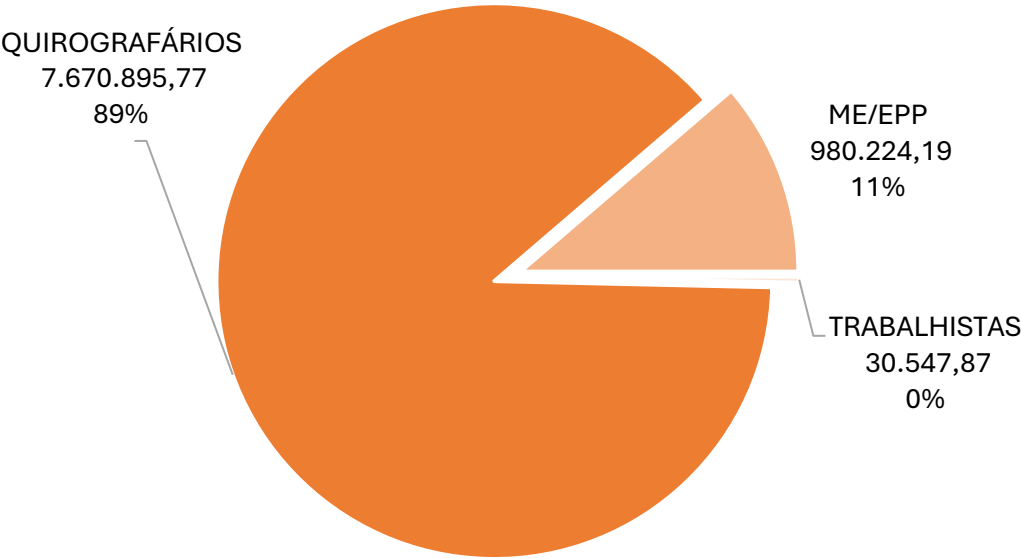
Os 10 maiores credores representavam 79,9% do crédito na data do pedido, e podem ser verificados no quadro abaixo:

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

4. Passivo Concursal

Art. 7º, §2º

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

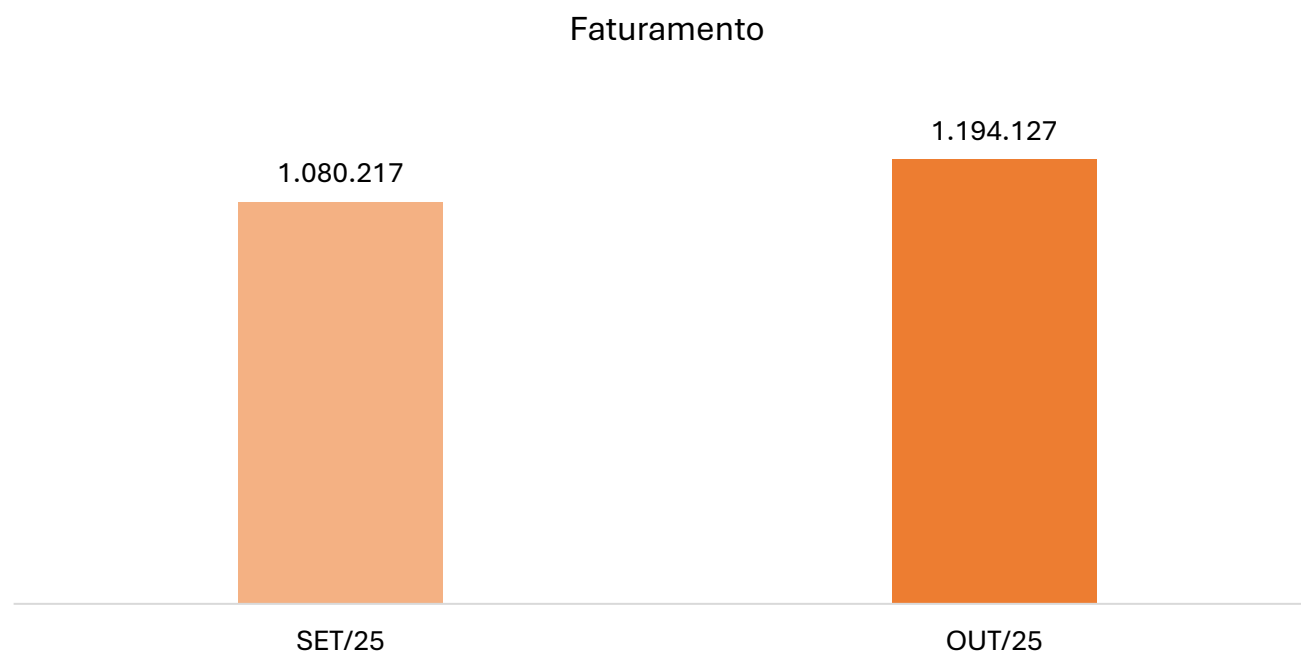


Os 10 maiores credores representam 79% do crédito e podem ser verificados no quadro abaixo:

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

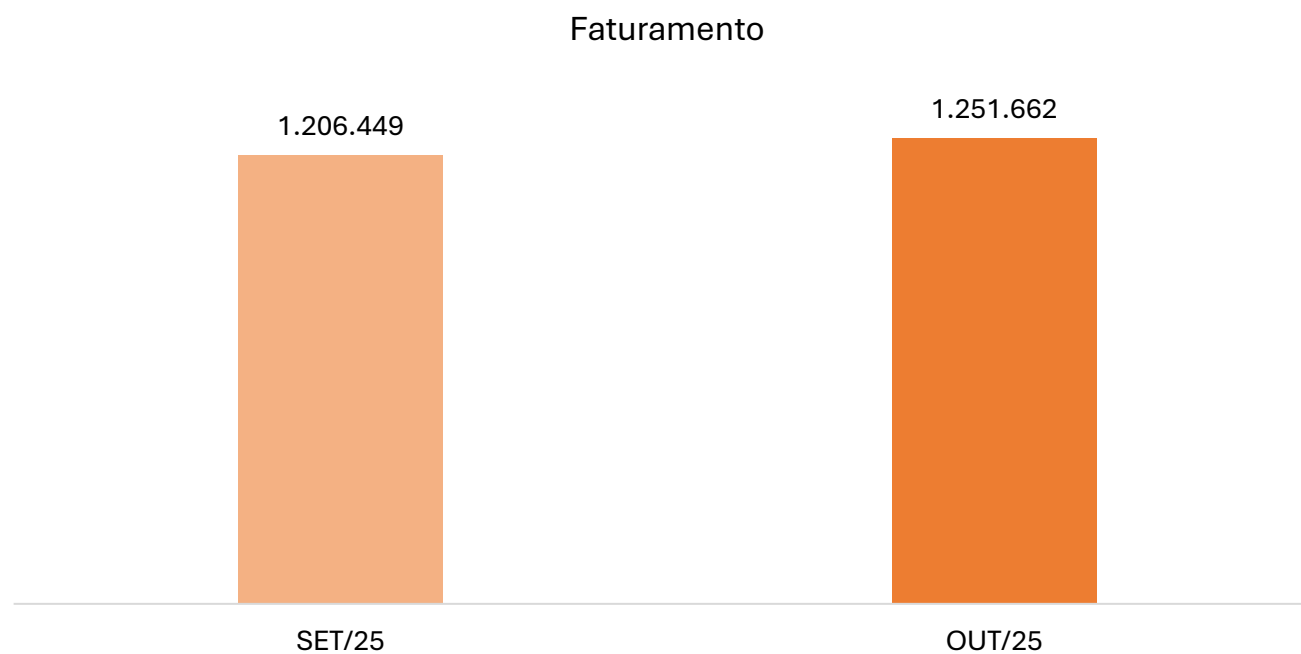
5. Faturamento | Edir Transportes

No mês em análise, o faturamento da Recuperanda foi de R\$ 1,2 milhão, apresentando aumento de R\$ 113,9 mil em relação a competência anterior.



5. Faturamento | EDM Comércio de Combustíveis

Na competência demonstrada, a receita bruta da empresa teve pequeno aumento quando comparado ao mês antecedente.



6. Obrigações Fiscais e Sociais | Edir Transportes

Obrigações Fiscais

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

O saldo contábil registrado nesse agrupamento, no montante de R\$ 146,2 mil, apresentou uma redução de 7,9% em relação ao mês anterior. As principais variações ocorreram nas contas “IRRF Retido Sobre a Folha de Pagamento”, no valor de R\$ 607,25, e “Parcelamento Municipal nº Acordo 2542/2025”, no valor de R\$ 12 mil, decorrentes de compensações, de pagamentos e do desconto obtido no período, conforme livro razão.

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

OBRIGAÇÕES FISCAIS	SET/25	OUT/25
IRRF A RECOLHER	1.986	2.169
IRRF RETIDO SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	8.872	8.265
ISS A RECOLHER	15.856	15.977
PARCELAMENTO ICMS CP	21.524	21.524
PARCELAMENTO ISS Nº ACORDO 2541/2025	2.859	2.620
PARCELAMENTO MUNICIPAL Nº ACORDO 2542/2025	107.573	95.621
TOTAL	158.670	146.175

Obrigações Sociais

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

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	SET/25	OUT/25
FGTS A RECOLHER	7.353	6.067
INSS A RECOLHER	36.740	33.581
TOTAL	44.093	39.649

No mês, o saldo contábil do grupo era de R\$ 39,6 mil, tendo sido disponibilizadas apenas comprovante de pagamento da guia de FGTS e os demonstrativos de compensação de INSS. Diante da ausência de documentação complementar, não foi possível realizar a validação dos saldos com base no razão contábil e demais comprovantes, impossibilitando a confirmação integral dos valores registrados.

6. Obrigações Fiscais e Sociais | Edir Transportes

Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada ao *site* da PGFN em 01/12/2025, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda possui o montante de R\$ 141.351,09 inscrito em dívida ativa, integralmente referente a dívidas com o Estado do Rio de Janeiro.

6. Obrigações Fiscais e Sociais | EDM Comércio de Combustíveis

Obrigações Fiscais

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

OBRIGAÇÕES FISCAIS	SET/25	OUT/25
IRRF A RECOLHER	29.611	35.600
IRRF RETIDO SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	7.274	8.800
TOTAL	36.885	44.400

No mês, o saldo contábil apresentou acréscimo de R\$ 7,5 mil, totalizando R\$ 44,4 mil. A variação da conta “IRRF a Recolher”, no valor de R\$ 6 mil, corresponde às retenções sobre o pagamento de aluguéis e da nota fiscal de serviços de terceiros no período, conforme demonstrado no razão contábil. Já a variação de R\$ 1,5 mil ocorrida na rubrica “IRRF Retido sobre a Folha de Pagamento” está em conformidade com o relatório analítico da folha mensal. Não ocorreram pagamentos desses impostos a recolher na competência analisada.

Não foram disponibilizados os documentos auxiliares pertinentes, tais como guias de recolhimento, comprovantes de apuração ou composições de saldos, o que impossibilitou a análise dos registros contábeis com maior profundidade. Diante da falta da documentação complementar, não foi possível verificar a origem, o vencimento e a correção dos montantes lançados.

Obrigações Sociais

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

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	SET/25	OUT/25
FGTS A RECOLHER	3.268	3.110
INSS A RECOLHER	86.464	104.127
TOTAL	89.732	107.237

Na competência analisada, o saldo contábil do grupo era de R\$ 107,2 mil. Quanto à documentação comprobatória, foi encaminhado apenas o comprovante de pagamento da guia de FGTS, enquanto, para as obrigações relativas ao INSS, nenhum documento foi apresentado, impossibilitando a validação dos respectivos registros contábeis.

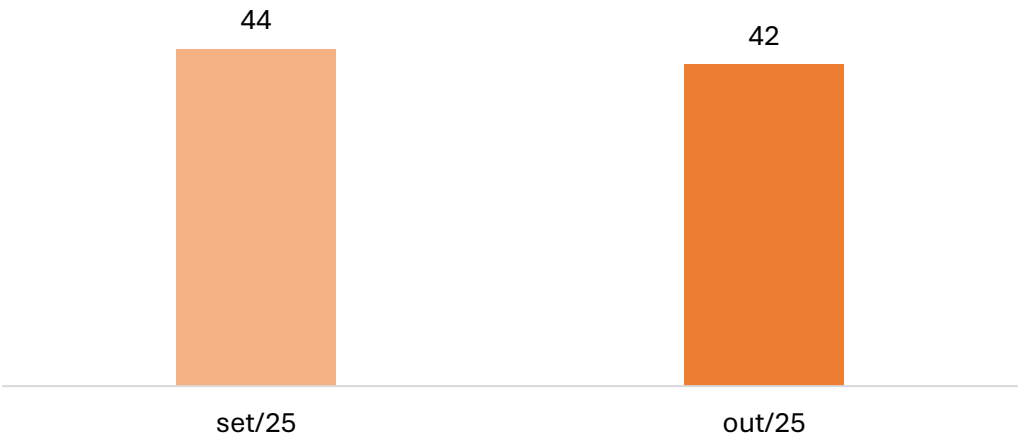
Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada ao *site* da PGFN em 01/12/2025, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda não possui inscrição em dívida ativa.

7. Quadro de colaboradores

Conforme as informações disponibilizadas pelo Grupo, os Recuperandos contavam com **44** registros ativos no mês de setembro de 2025, sendo 42 relativos a colaboradores contratados sob regime CLT e 2 sócios com retirada de pró-labore. Do total, 32 se encontravam na empresa Edir F. de Marco Transportes Ltda. e 12 na empresa EDM Comércio de Combustíveis e Transportes Ltda. Não houve comunicação de contratação de funcionários em regime PJ.

Número do Colaboradores - Consolidado



Na competência analisada, ocorreram uma admissão e duas demissões na empresa EDM Comércio de Combustíveis, e mais uma demissão na empresa Edir Transportes. A Administração Judicial solicitou o encaminhamento dos termos de rescisão e dos comprovantes de pagamento das verbas rescisórias, os quais, até a elaboração do presente relatório, não foram recebidos.

O dispêndio mensal com proventos do Grupo foi de R\$ 223,2 mil, enquanto os encargos totalizaram R\$ 38,9 mil, sendo distribuídos em um total de R\$ 171,8 mil registrado em proventos para a empresa Edir Transportes e R\$ 21,9 mil em encargos. Por sua vez, a empresa EDM teve um gasto de R\$ 51,2 mil com proventos e de R\$ 16,9 mil com encargos. De forma consolidada, registraram o total de R\$ 262,1 mil referente a proventos + encargos.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/25	OUT/25
ATIVO CIRCULANTE	4.218.927	4.440.679
DISPONIBILIDADES	214.298	224.382
DUPLICATAS A RECEBER	756.423	794.196
TITULOS A RECEBER	84.277	111.730
CRÉDITOS COM FUNCIONARIOS	3.708	9.538
ADIANTAMENTOS	390.217	401.838
IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	1.408.392	1.545.815
DESPESAS EXERCÍCIO SEGUINTE	1.361.612	1.353.179
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	6.344.508	6.138.819
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.085.109	1.069.775
INVESTIMENTOS	429.315	429.515
IMOBILIZADO	4.830.084	4.639.529
TOTAL DO ATIVO	10.563.435	10.579.498

Notas Explicativas

1.1 - Disponibilidades

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

DISPONIBILIDADES	SET/25	OUT/25
CAIXA	211.736	212.646
DEPOSITOS BANCARIOS A VISTA	2.004	11.555
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	558	181
TOTAL	214.298	224.382

No período analisado, observou-se um aumento de 4,7% no agrupamento, majoritariamente relacionado às variações positivas em “Depósitos Bancários à Vista” e no “Caixa”, de R\$ 9,6 mil e R\$ 910,11, respectivamente. A alteração do saldo na primeira rubrica ocorreu principalmente em razão do saldo junto ao Banco Sicredi; contudo, não foi possível confirmar sua conformidade, pois os valores apresentados divergiam daqueles constantes no extrato bancário fornecido pela instituição. Além disso, houve uma redução nas aplicações financeiras, de R\$ 376,74, decorrente principalmente dos resgates efetuados na conta “Aplicação BB Rende Fácil”.

1.2 - Duplicatas a Receber

O grupo de “Duplicatas a Receber” representa os valores a receber decorrentes das operações de vendas de bens e/ou serviços realizados pela empresa até a data-base.

No mês em tela, o agrupamento apresentou um aumento de R\$ 37,8 mil (equivalente a 5%) em relação à competência anterior. Esse crescimento concentrou-se, majoritariamente, na Pescata Distribuidora de Alimentos - ME, que registrou elevação de R\$ 187 mil, indicando que a empresa realizou vendas a prazo superiores aos recebimentos de seus valores em aberto.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

Notas Explicativas

1.3 – Títulos a Receber

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

Durante o intervalo analisado, o saldo evidenciou acréscimo de R\$ 27,5 mil. As movimentações do período com maior impacto nesse resultado ocorreram em virtude de pagamentos a serviços de transporte e estornos de valores, conforme registros do livro razão.

1.4 – Créditos com funcionários

O grupo é composto por “Adiantamentos de Salários”, que se apresentava zerado e finalizou o mês com saldo de R\$ 2,3 mil, e “Adiantamentos de Férias”, na qual são registrados valores pagos antecipadamente aos colaboradores da Recuperanda, referentes a períodos aquisitivos de férias. Essa última conta apresentou elevação de R\$ 5 mil no ciclo, passando a somar R\$ 7,2 mil.

1.5 – Adiantamentos

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

Na competência em análise, o agrupamento era composto principalmente por “Adiantamento de Despesas” (92,1%) e “Adiantamentos a Fornecedores” (7,9%), tendo demonstrado um aumento do seu saldo, passando de R\$ 390,2 mil para R\$ 401,8 mil.

A conta de “Adiantamentos a Fornecedores”, no período, foi a principal pela variação do grupo, decorrentes dos pagamentos antecipados por produtos/serviços de fornecedores, que ainda não foram recebidos ou prestados.

ADIANTAMENTOS	SET/25	OUT/25
ADIANTAMENTOS DE DESPESAS	373.838	370.063
DEPOSITO JUDICIAL	2.887	14
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	13.492	31.761
TOTAL	390.217	401.838

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

Notas Explicativas

1.6 – Impostos a Recuperar / Compensar

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

Ao final do mês, o seu saldo contábil totalizava R\$ 1,5 milhão, valor oriundo principalmente dos montantes a recuperar de ICMS, conforme se visualiza abaixo:

IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	SET/25	OUT/25
ICMS A RECUPERAR	1.135.658	1.143.370
IRRF A RECUPERAR	225	225
OUTROS IMPOSTOS A RECUPERAR	29	29
IRRF APLICAÇÃO FINANCEIRA	172	172
INSS A RECUPERAR	-	382
PIS A RECUPERAR	13.870	9.213
COFINS A RECUPERAR	66.717	41.828
PIS/COFINS/CSLL A RECUPERAR	761	761
ICMS A RECUPERAR S/IMOBILIZADO CP	179.562	175.290
SALDO PER/DCOMP IRPJ/CSLL SALDO NEGATIVO A REC.	991	991
PIS E COFINS A RECUPERAR S/NT E EXPORTAÇÃO	10.408	173.554
TOTAL	1.408.392	1.545.815

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

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

Notas Explicativas

1.7 – Despesas de Exercícios Seguintes

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

DESPESAS EXERCÍCIO SEGUINTE	SET/25	OUT/25
PREMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR	87.785	70.487
IMPOSTOS A APROPRIAR-ICMS	21.524	21.524
INDENIZAÇÕES A APROPRIAR	133.500	133.500
ANTECIPAÇÃO DE DESPESAS DE VIAGEM	746.007	758.128
HONORARIOS A APROPRIAR	4.500	4.500
DESPESAS DE SINISTRO A APROPRIAR	338.707	338.707
PARCELAMENTO ISS Nº ACORDO 2541/2025	293	293
PARCELAMENTO MUNICIPAL Nº ACORDO 2542/2025	29.296	26.041
TOTAL	1.361.612	1.353.179

Ao final da competência, o saldo total do grupo era de R\$ 1,4 milhão. Durante o período em questão, foram verificadas movimentações na conta “Antecipação de Despesas de Viagem”, que apresentou acréscimo de R\$ 12,1 mil, enquanto as contas “Prêmios de Seguros a Apropriar” e “Parcelamento Municipal Nº Acordo 2542/2025” registraram redução de R\$ 17,3 mil e R\$ 3,3 mil, respectivamente.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

Notas Explicativas

1.8 – Realizável a Longo Prazo

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

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	SET/25	OUT/25
IMPOSTOS A APROPRIAR-ICMS LP	132.730	130.936
ICMS A RECUPERAR S/IMOBILIZADO LP	130.363	116.822
EMPRÉSTIMO DE MARCO E CIA LTDA	711.650	711.650
INDENIZAÇÕES A APROPIAR-LP	110.000	110.000
PARCELAMENTO ISS Nº ACORDO 2541/2025	367	367
TOTAL	1.085.109	1.069.775

As movimentações observadas no período ocorreram em relação às reduções de “ICMS a Recuperar S/Imobilizado LP” (R\$ 13,5 mil) e “Impostos a Apropriar - ICMS LP” (R\$ 1,8 mil), sendo o total da diminuição do grupo de R\$ 15,3 mil em comparação à competência anterior.

1.9 – Investimentos

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

Ao final do mês em análise, o saldo contábil apresentou leve alteração, decorrente exclusivamente do incremento de R\$ 200,00 na conta “Cota Capital Sicredi”, que não pôde ser validada devido à ausência do extrato bancário correspondente, tendo sido identificada apenas por meio do livro razão e demonstrada abaixo:

INVESTIMENTOS	SET/25	OUT/25
PONTA ADMINISTRADORA DE CONSÓRCIOS LTDA	11.746	11.746
PRIMO ROSSI ADM.CONSORCIO LTDA	20.139	20.139
SCANIA ADMINISTRADORA DE CONSÓRCIOS LTDA	379.239	379.239
COTA CAPITAL SICREDI	1.600	1.800
COTA CAPITAL SICOOB	13.732	13.732
COTA CAPITAL TRANSPOCRED	2.860	2.860
TOTAL	429.315	429.515

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

a) Ativo

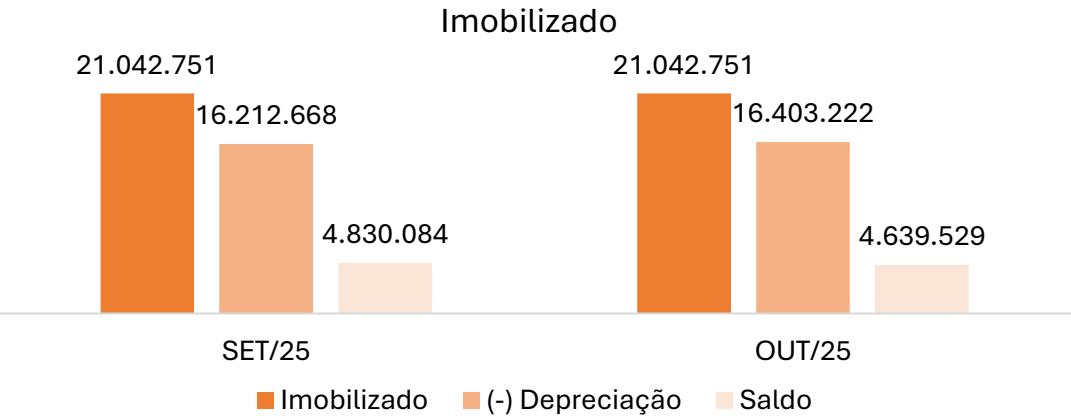
Notas Explicativas

1.10 – Imobilizado

O grupo “Imobilizado” contempla os ativos tangíveis adquiridos ou construídos pela empresa, destinados à manutenção das suas atividades operacionais e que possuem vida útil superior a um exercício social.

Na competência, o saldo líquido do “Imobilizado”, já considerando as depreciações acumuladas, totalizava R\$ 4,6 milhões. O grupo estava representado pelas contas “Máquinas e Equipamentos”, “Móveis e Utensílios”, “Veículos” e “Equipamentos Processamento de Dados”. Do total, a rubrica “Veículos” representava 91,1% do montante registrado.

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



8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/25	OUT/25
PASSIVO CIRCULANTE	10.439.578	10.362.264
FORNECEDORES	744.257	746.354
CONTAS EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	3.320.710	3.320.710
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.798.508	2.791.065
OBRIGAÇÕES FISCAIS	158.670	146.175
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	411.908	432.158
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE FUNCIONAMENTO	3.005.525	2.925.801
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	5.807.059	5.812.709
EMPREST. E FINANC. A LONGO PRAZO	5.441.035	5.448.478
IMPOSTOS E OBRIGAÇÕES A PAGAR	136.303	134.509
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	229.721	229.721
PATRIMONIO LÍQUIDO	(5.683.202)	(5.595.474)
CAPITAL SOCIAL	725.000	725.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(4.511.574)	(4.511.574)
RESULTADO DO PERÍODO	(1.896.629)	(1.808.901)
TOTAL DO PASSIVO	10.563.435	10.579.498

Notas Explicativas

2.1 – Fornecedores

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

Na data-base, o saldo contábil do agrupamento “Fornecedores” totalizava R\$ 746,4 mil. Foi registrado um pequeno aumento de R\$ 2,1 mil, demonstrando que as novas aquisições de bens e serviços do período foram superiores aos pagamentos/compensações.

2.2 – Contas em Recuperação Judicial

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

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

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

b) Passivo

Notas Explicativas

2.3 – Empréstimos e Financiamentos

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

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	SET/25	OUT/25
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.520.591	2.513.149
BANCOS CONTA ESPECIAL	277.917	277.917
TOTAL	2.798.508	2.791.065

Ao final do período analisado, o saldo contábil registrado totalizava R\$ 2,8 milhões, ou seja, uma redução de R\$ 7,4 mil em relação ao mês anterior. Esse decréscimo ocorreu exclusivamente em razão da rubrica “Empréstimos e Financiamentos”, decorrente do pagamento da parcela 36/60 do empréstimo junto à Caixa Econômica Federal, no valor de R\$ 23,4 mil, referente à “Contratação de Empréstimo Sergio”, conforme verificado no livro razão. Em contrapartida, houve um acréscimo de R\$ 16 mil decorrente da reclassificação de obrigações do longo para o curto prazo, o que atenuou

parcialmente a variação da conta.

2.4 – Obrigações Fiscais

A análise referente às “Obrigações Fiscais” encontra-se detalhada no item “6 – Obrigações Fiscais e Sociais”.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

b) Passivo

2.5 – Obrigações Sociais e Trabalhistas

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

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	SET/25	OUT/25
ORDENADOS A PAGAR	132.771	142.787
PRO-LABORE A PAGAR	4.137	4.137
13º SALARIO	74.069	82.167
FERIAS	152.107	160.693
CONTRIB. SOCIAS A RECOLHER	2.095	2.712
OUTRAS CONTAS A PAGAR	13	13
RESCISOES A PAGAR	2.623	-
TOTAL	367.815	392.509

As “Obrigações Trabalhistas” totalizaram R\$ 392,5 mil, com aumento de R\$ 24,7 mil frente ao período anterior, influenciada sobretudo pelas rubricas “Ordenados a Pagar”, “13º Salário” e “Férias”.

No que concerne às “Obrigações Sociais”, sua análise encontra-se detalhada no Item 6 - “Obrigações Fiscais e Sociais”.

2.6 – Outras Obrigações de Funcionamento

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

Na competência, o montante registrado somava R\$ 2,9 milhões, distribuído entre diferentes naturezas de obrigações, conforme demonstradas na tabela abaixo:

OUTRAS OBRIGAÇÕES DE FUNCIONAMENTO	SET/25	OUT/25
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	199.659	212.854
OUTRAS CONTAS A PAGAR	759.950	759.950
SEGUROS A PAGAR	72.618	48.210
INDENIZAÇÕES A PAGAR	115.000	115.000
EDM COM.DE COMB. E TRANSP.LTDA	1.853.799	1.785.288
HONORARIOS A PAGAR	4.500	4.500
TOTAL	3.005.525	2.925.801

Destaca-se a redução na rubrica “EDM Com. de Comb. e Transp. LTDA”, no valor de R\$ 68,5 mil, totalizando R\$ 1,8 milhão ao final do período.

Em “Seguros a pagar”, houve decréscimo de R\$ 24,4 mil, principalmente relacionado ao valor pago à empresa Bradesco Auto, conforme registrado no livro razão.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

b) Passivo

Notas Explicativas

2.7 – Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo

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

No período analisado, o saldo contábil acumulado era de R\$ 5,4 milhões, registrando acréscimo de R\$ 7,4 mil, decorrente exclusivamente da rubrica “Empréstimos”, que apresentou aumento de R\$ 23,4 mil. Em sentido oposto, verificou-se débito de R\$ 16 mil na conta “Empréstimo Caixa Econômica Giro Fácil”, referente à transferência de obrigações do longo para o curto prazo, compensando parcialmente a elevação observada no grupo.

2.8 – Outras Obrigações a Pagar

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

Não foram observadas variações nas contas do agrupamento, que totalizou R\$ 229,7 mil, composto pelas rubricas demonstradas a seguir:

OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	SET/25	OUT/25
INDENIZAÇÕES A PAGAR-LP	110.000	110.000
CONSORCIOS A PAGAR	119.721	119.721
TOTAL	229.721	229.721

2.9 – Patrimônio Líquido

O agrupamento mostra o quanto realmente pertence à empresa depois de subtrair tudo o que ela deve (passivos) de tudo o que ela possui (ativos). Quando esse valor é negativo, como ocorreu na competência (-R\$ 5,6 milhões), significa que a empresa tem mais dívidas do que bens e direitos — ou seja, está com o passivo a descoberto. Esse resultado ocorre porque o saldo registrado na conta de prejuízos acumulados da Recuperanda, que totalizava R\$ 6,3 milhões, superava o valor do seu capital social, de R\$ 725 mil.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

c) DRE

DRE	SET/25	OUT/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.080.217	1.194.127
(-) DEDUÇÕES	98.291	104.868
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	1.178.508	1.298.995
CUSTOS OPERACIONAIS	(1.075.888)	(1.016.400)
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	102.620	282.596
MARGEM BRUTA	8,7%	21,8%
DESPESAS OPERACIONAIS	(235.479)	(188.601)
DESPESAS COM PESSOAL	(40.675)	(51.065)
DESPESAS GERAIS	(105.933)	(142.801)
DESPESAS INDEDUTIVEIS	(11.334)	-
DESPESAS TRIBUTARIAS	(87.098)	(22.736)
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	9.562	28.001
RESULTADO OPERACIONAL	(132.858)	93.995
MARGEM OPERACIONAL	-11,3%	7,2%
RESULTADO FINANCEIRO	1.741	(6.267)
RECEITAS FINANCEIRAS	6.181	2.568
DESPESAS FINANCEIRAS	(4.440)	(8.835)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(131.117)	87.728
RESULTADO LÍQUIDO	(131.117)	87.728
MARGEM LÍQUIDA	-11,1%	6,8%

Notas Explicativas

No mês em análise, a Recuperanda apresentou faturamento bruto de R\$ 1,2 milhão, valor 10,5% superior ao registrado no mês anterior. No balancete da competência, as deduções incidentes sobre o faturamento do período

somaram R\$ 29,1 mil, valor compatível com a natureza tributária da rubrica. Entretanto, o Demonstrativo de Resultados evidenciou saldo credor de R\$ 104,9 mil na soma total das “(-) Deduções”, em função do reconhecimento de reversões que totalizaram R\$ 133,9 mil, distribuídas entre as contas “PIS s/ Receita de Exportação” (R\$ 23,8 mil) e “COFINS s/ Receita de Exportação” (R\$ 110,1 mil). Esse comportamento destoa do padrão esperado para o grupo, o qual, por natureza, reduz a receita líquida, motivo pelo qual a Administração Judicial questionou a Recuperanda acerca da natureza desses lançamentos.

Rememora-se que a equipe contábil e tributária da empresa esclareceu que os valores decorrem da identificação de tributação indevida de PIS e COFINS sobre retornos de fretes internacionais, em razão de alterações manuais no CFOP de determinados CTEs em exercícios anteriores e no corrente, o que resultou em apurações equivocadas das contribuições. O erro foi identificado após revisão dos créditos acumulados e conferência dos fretes físicos, levando a empresa a retificar as apurações e reconhecer os efeitos contábeis correspondentes.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

c) DRE

Notas Explicativas

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

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

Em complemento, registra-se que, em 13/11/2025, a Administração Judicial enviou e-mail à Recuperanda formalizando essa orientação técnica, solicitando manifestação quanto ao tratamento contábil a ser adotado. Contudo, até o momento da elaboração deste relatório, não houve retorno.

Após essas reversões, a receita líquida operacional da competência somou R\$ 1,3 milhão, representando aumento de 10,2% em relação ao mês anterior. Deduzidos os custos operacionais de R\$ 1 milhão, o resultado bruto alcançou R\$ 282,6 mil, com margem bruta de 21,8%, ante 8,7% na competência anterior.

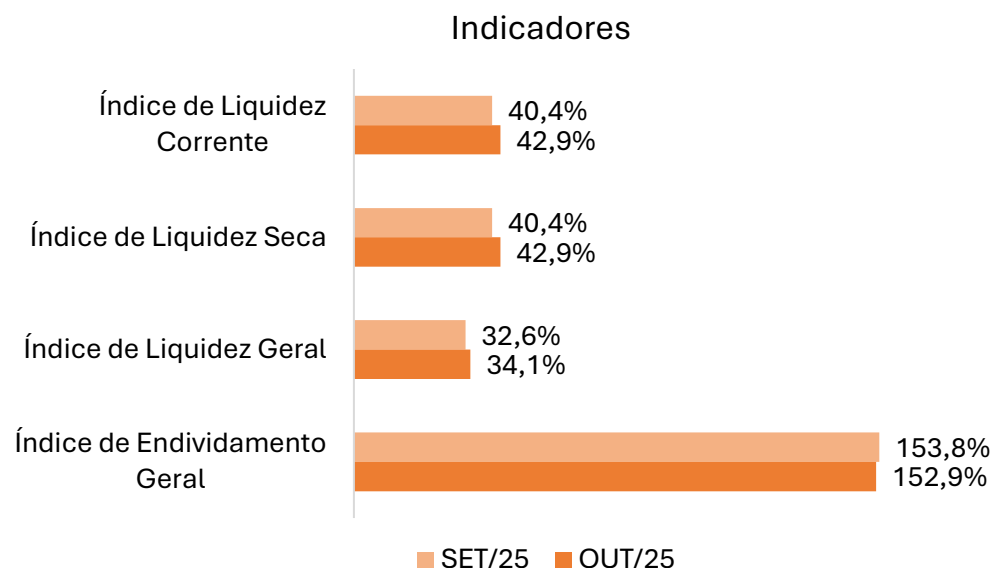
As despesas operacionais somaram R\$ 188,6 mil, redução de 19,9% em relação ao mês antecedente. Com isso, o resultado operacional encerrou positivo em R\$ 94 mil, com margem de 7,2% (ante -11,3% no mês anterior).

No resultado financeiro, observou-se saldo negativo de R\$ 6,3 mil, decorrente de despesas financeiras superiores às despesas do período. Esse desempenho representa piora em relação ao saldo positivo registrado no mês precedente. Entretanto, o resultado antes dos impostos encerrou o mês em R\$ 87,7 mil positivos, mesmo valor do resultado líquido, correspondente à margem líquida de 6,8%.

A Recuperanda, até a competência em análise, apresentava resultado acumulado negativo de R\$ 1,8 milhão.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

d) Indicadores



Liquidez Corrente

O índice de "Liquidez Corrente" mede a capacidade da empresa de honrar suas obrigações de curto prazo com os ativos disponíveis no mesmo período, sendo calculado pela razão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante. Valores iguais ou superiores a 100% indicam capacidade plena de pagamento das dívidas de curto prazo, enquanto valores inferiores a 100% demonstram a necessidade de atenção.

No período, o indicador apresentou leve crescimento, passando de 40,4% para 42,9%. Essa variação indica estabilidade no nível de cobertura das obrigações de curto prazo, mantendo-se significativamente abaixo do patamar de 100%. Esse cenário reforça a dependência de recursos adicionais para assegurar o cumprimento integral das obrigações exigíveis no curto prazo.

Liquidez Seca

Diferente do índice de "Liquidez Corrente", que considera todos os ativos circulantes, o índice de "Liquidez Seca" avalia a capacidade da empresa de honrar suas obrigações de curto prazo sem depender da realização dos estoques. É calculado pela razão entre o Ativo Circulante, excluídos os estoques, e o Passivo Circulante, oferecendo assim uma visão mais conservadora da liquidez.

No caso em tela, a empresa não apresenta estoque, gerando um indicador de mesmo valor ao de "Liquidez Corrente."

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Edir Transportes

d) Indicadores

Liquidez Geral

O índice de "Liquidez Geral" avalia a capacidade da empresa de honrar todas as suas obrigações — de curto e longo prazos — utilizando os ativos realizáveis nesses mesmos horizontes. É calculado pela razão entre a soma do ativo circulante e do realizável a longo prazo em relação a soma do passivo circulante e do exigível a longo prazo. Esse indicador oferece uma visão mais abrangente da saúde financeira da empresa, ao considerar compromissos futuros.

No período analisado, o índice de "Liquidez Geral" estava em 32,6%, passando a 34,1%, registrando acréscimo. O indicador permanece em patamar abaixo de 100%, indicando baixa capacidade da Recuperanda de cobrir suas obrigações totais com os ativos realizáveis nos respectivos prazos, mantendo a pressão financeira de médio e longo prazo.

Endividamento Geral

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

Na competência, o indicador apresentou um decréscimo, passando a totalizar 152,9%, ante 153,8% no mês anterior. Ambos os resultados indicam que o montante das obrigações supera o total de ativos, o que exige atenção quanto à sustentabilidade da estrutura financeira.

9. Checklist | Edir Transportes

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

Checklist documentações contábil/financeira Edir Transportes	Enviado	Não enviado
Balancete Contábil Assinado (PDF e Excel)	x	
Razão Contábil (PDF e Excel)	x	
Fluxo de Caixa Analítico (PDF e Excel)	x	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)	x	
Extratos bancários Conta Aplicações e outros Investimentos (PDF e Excel)		x
Extratos bancários e contratos Empréstimos (PDF e Excel)		x
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (PDF e Excel)	Parcial	
Contratos de empréstimos e mútuos financeiros com pessoa física assinados (Ativos e Passivos) (PDF)		x
Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (PDF)	x	
Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (PDF)	x	
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Pagar (Posição em Aberto) (PDF e Excel)	Parcial	
Controle Empréstimos Partes Relacionadas	x	
Guias de Obrigações Fiscais e Sociais Recolhidas no mês e a Recolher no mês Subsequente (PDF)	Parcial	
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	x	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	x	
Posição Relatório e-cac (PDF)	x	
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)	X	
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)	x	
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (PDF)	x	
Recibo Última EFD Contribuições entregue (PDF)		x
Recibo Última EFD Fiscal entregue (PDF)	x	
Relatório para comprovação de créditos a compensar/recuperar	x	

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

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/25	OUT/25
ATIVO CIRCULANTE	3.205.939	3.254.249
DISPONIBILIDADES	543.754	602.002
DUPLICATAS A RECEBER	418.254	444.624
TÍTULOS A RECEBER	1.853.799	1.785.288
ADIANTEAMENTOS	2.200	3.670
IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	169.831	168.766
ESTOQUES	180.024	209.644
DESPESAS EXERCÍCIO SEGUINTE	38.078	38.078
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	4.277.185	4.276.762
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.033	861
INVESTIMENTOS	99.603	99.803
IMOBILIZADO	59.493	59.042
INTANGÍVEL	4.117.056	4.117.056
TOTAL DO ATIVO	7.483.124	7.531.011

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

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

DISPONIBILIDADES	SET/25	OUT/25
CAIXA	529.662	599.310
DEPOSITOS BANCARIOS A VISTA	14.092	2.691
TOTAL	543.754	602.002

No período analisado, o montante disponível apresentava saldo total de R\$ 602 mil, dos quais 99,6% eram representados pelo saldo em “Caixa”.

Em “Depósitos Bancários à Vista”, a única conta que apresentou saldo ao final da competência foi a de registro no Banco Sicredi, para a qual foi apresentado o extrato bancário da instituição, com saldo de R\$ 2,7 mil, o que permitiu validar o montante citado.

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

a) Ativo

Notas Explicativas

1.2 – Duplicatas a Receber

A conta “Duplicatas a Receber” representa os valores a receber decorrentes das operações de vendas de bens e/ou serviços realizados pela empresa até a data-base.

Na competência, a rubrica demonstrou um aumento de 6,3%, passando de R\$ 418,3 mil para R\$ 444,6 mil.

Rememora-se o questionamento à empresa do que se referiam os registros na subconta nomeada como “EDM Comércio de Combustíveis”, para o qual foi fornecido o seguinte esclarecimento: *“O Posto possui um veículo que atende às necessidades de transporte realizadas pelo próprio estabelecimento, como, por exemplo, o atendimento a clientes, visitas, compras, entre outros. O desembolso com o combustível é contabilizado na subconta mencionada, motivo pelo qual o veículo está registrado em nome da EDM.”* A Recuperanda forneceu o documento de licenciamento do veículo, registrado em seu nome. No mês em análise, a referida conta teve movimentações de débito e crédito de mesma monta, permanecendo com saldo final zerado.

1.3 – Títulos a Receber

No mês de referência, o montante registrado nesse grupo era de R\$ 1,8 milhão, demonstrando uma redução de R\$ 68,5 mil em comparação ao período anterior, correspondente à totalidade de lançamentos vinculados a uma única contraparte, a conta Edir F. De Marco Transportes Ltda.

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

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

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

a) Ativo

Notas Explicativas

1.4 – Adiantamentos

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

Ao final do período analisado, o agrupamento, que inicialmente registrava R\$ 2,2 mil, encerrou a competência com saldo de R\$ 3,7 mil.

1.5 – Impostos a Recuperar / Compensar

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

Na competência em questão, o saldo contábil do agrupamento totalizava R\$ 168,8 mil, com variações ocorridas nas contas “ICMS a Recuperar”, “PIS a Recuperar” e “COFINS a Recuperar”. As demais contas, apesar de não apresentarem movimentação no mês, somaram R\$ 9,4 mil em saldos de períodos anteriores que complementam o valor final apresentado.

IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	SET/25	OUT/25
ICMS A RECUPERAR	105.112	104.710
PIS A RECUPERAR	11.893	11.776
COFINS A RECUPERAR	43.452	42.906
IRPJ - SALDO NEGATIVO A COMPENSAR	4.567	4.567
CSLL - SALDO NEGATIVO A COMPENSAR	2.740	2.740
ICMS A RECUPERAR S/IMOBILIZADO CP	2.066	2.066
TOTAL	169.831	168.766

Ressalta-se que, até o encerramento do Relatório Mensal de Atividades, foram apresentados documentos de suporte para o saldo de “ICMS a Recuperar”; porém não foram entregues as declarações referentes aos demais impostos demonstrados na tabela.

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

a) Ativo

Notas Explicativas

1.6 – Estoques

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

No período, o valor contabilizado na conta de mercadorias destinadas à comercialização era de R\$ 209,6 mil, demonstrando um acréscimo de R\$ 29,6 mil, em relação ao mês anterior.

Destaca-se que foi entregue o relatório de inventário, o que permitiu a validação do saldo contabilizado.

1.7 – Despesas de Exercícios Seguintes

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

1.8 – Realizável a Longo Prazo

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

Na data-base, o saldo da conta era de R\$ 861,17, tendo sido identificadas, ao longo do período, apenas duas movimentações: o crédito de “Estorno do Crédito 1/48 ICMS S/Imobilizado”, no valor de R\$ 0,91, e o registro de “Valor de Crédito CIAP Não Aproveitado Referente a 10/25”, no valor de R\$ 171,25.

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

a) Ativo

Notas Explicativas

1.9 – Investimentos

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

Na competência, o saldo registrado no balancete era de R\$ 99,8 mil, havendo incremento de R\$ 200,00, decorrente de integralizações em quotas de capital no Sicredi.

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

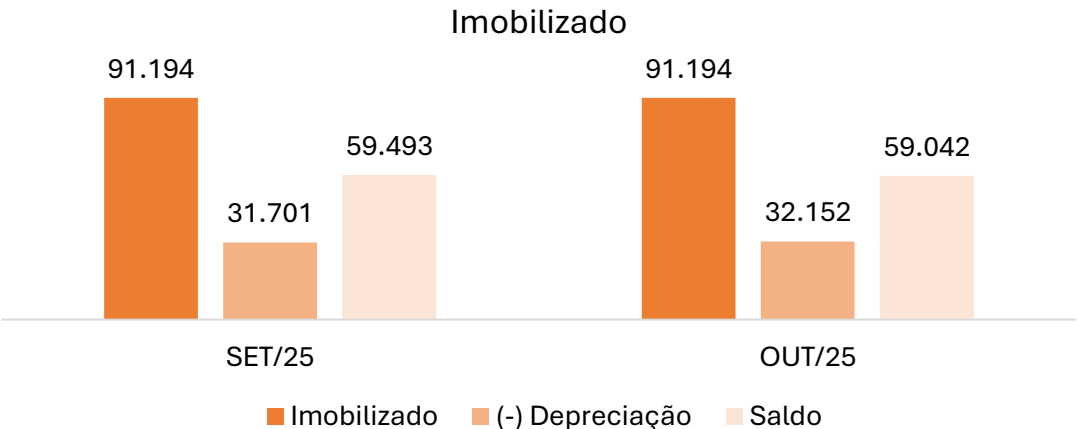
1.10 – Imobilizado

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

O valor estava concentrado principalmente em “Máquinas e Equipamentos”, que representavam 91,7% do saldo total, além de incluir “Móveis e

Utensílios”, “Equipamentos Processamento de Dados”, “Aparelhos de Celular” e “Veículos”, destacando-se que as duas últimas foram totalmente depreciadas. As únicas variações observadas no período foram referentes ao cômputo das depreciações.

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



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

a) Ativo

Notas Explicativas

1.11 – Intangível

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

A composição desse valor já havia sido analisada em período anterior, sendo decorrente, principalmente, de lançamentos vinculados à formalização de dívidas inadimplentes por meio de instrumentos de confissão de dívida.

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

lançamento se encontra no Passivo Não-Circulante, registrada em “Outras Obrigações a Pagar”, conforme livro razão.

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

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/25	OUT/25
PASSIVO CIRCULANTE	7.135.774	7.153.616
FORNECEDORES	68.067	65.662
CONTAS EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	5.367.216	5.367.216
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	708.701	714.010
OBRIGAÇÕES FISCAIS	36.885	44.400
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS	232.480	239.903
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE FUNCIONAMENTO	722.425	722.425
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	1.281.826	1.281.826
EMPREST. E FINANC. A LONGO PRAZO	1.281.826	1.281.826
PATRIMONIO LÍQUIDO	(934.476)	(904.431)
CAPITAL SOCIAL	200.000	200.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(92.493)	(92.493)
RESULTADO DO PERÍODO	(1.041.983)	(1.011.938)
TOTAL DO PASSIVO	7.483.124	7.531.011

Notas Explicativas

2.1 – Fornecedores

Registra as obrigações da empresa decorrentes da aquisição de bens ou serviços, com vencimento no curto prazo. No mês, o saldo contábil da conta de “Fornecedores” totalizava R\$ 65,7 mil, registrando uma queda de 3,5% em comparação ao ciclo anterior, indicando que as aquisições de bens ou serviços foram inferiores aos pagamentos ou compensações na competência.

2.2 – Contas em Recuperação Judicial

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

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

b) Passivo

Notas Explicativas

2.3 – Empréstimos e Financiamentos

O grupo “Empréstimos e Financiamentos” representa as obrigações da empresa junto a instituições financeiras, decorrentes da captação de recursos para financiamento de suas atividades operacionais, investimentos ou necessidades de capital de giro.

No período analisado, o saldo contábil do agrupamento totalizava R\$ 714 mil, representando um aumento de R\$ 5,3 mil em comparação ao mês anterior, variação registrada exclusivamente na conta vinculada ao Banco do Brasil.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	SET/25	OUT/25
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	596.887	596.887
BANCOS CONTA ESPECIAL	111.813	117.122
TOTAL	708.701	714.010

2.4 - Obrigações Fiscais

A análise referente às “Obrigações Fiscais” encontra-se detalhada no Item “6 – Obrigações Fiscais e Sociais”.

2.5 - Obrigações Sociais e Trabalhistas

As “Obrigações Sociais e Trabalhistas” abrangem encargos trabalhistas e previdenciários da Recuperanda, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

Conforme demonstrado abaixo, verifica-se que o saldo final era de R\$ 132,7 mil, influenciado, principalmente, pela redução de R\$ 15,9 mil na conta “Ordenados a Pagar.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	SET/25	OUT/25
IMPOSTO SINDICAL A RECOLHER	75	75
ORDENADOS A PAGAR	48.371	32.437
PRO-LABORE A PAGAR	4.281	4.281
13º SALARIO	31.745	35.037
FERIAS	57.671	59.902
CONTRIB. SOCIAS A RECOLHER	605	933
TOTAL	142.748	132.665

No que concerne às “Obrigações Sociais”, a sua análise encontra-se detalhada no Item 6 - “Obrigações Fiscais e Sociais”.

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

b) Passivo

Notas Explicativas

2.6 - Outras Obrigações de Funcionamento

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

No período analisado, o saldo registrado foi de R\$ 722,4 mil, sem apresentar variação em relação ao ciclo anterior.

OUTRAS OBRIGACOES DE FUNCIONAMENTO	SET/25	OUT/25
OUTRAS CONTAS A PAGAR	714.415	714.415
SEGUROS A PAGAR	8.010	8.010
TOTAL	722.425	722.425

2.7 – Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo

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

No intervalo considerado, o saldo contábil acumulado totalizava R\$ 1,3 milhão, composto pelas rubricas “Emp BNDES Cto 59655 LP”, no valor de R\$

1,9 mil, e “Emp Transp CTO 00.132.251 LP”, no montante de R\$ 1,3 milhão, as quais não apresentaram movimentações 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). Quando esse valor é negativo, conforme demonstrado no período (-R\$ 904,4 mil), significa que a Recuperanda tem mais dívidas do que bens e direitos — ou seja, está com o patrimônio descoberto. Esse fenômeno Esse resultado ocorre porque o saldo registrado na conta de prejuízos acumulados da Recuperanda, que totalizava R\$ 1,1 milhão, superava o valor do seu capital social, de R\$ 200 mil.

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

c) DRE

DRE	SET/25	OUT/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.206.449	1.251.662
(-) DEDUÇÕES	(3.024)	(2.664)
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	1.203.425	1.248.998
CUSTOS OPERACIONAIS	(1.030.082)	(1.070.968)
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	173.343	178.030
MARGEM BRUTA	14,4%	14,3%
DESPESAS OPERACIONAIS	(150.135)	(137.294)
DESPESAS DE VENDAS	(82.092)	(81.275)
DESPESAS COM PESSOAL	(19.069)	(23.933)
DESPESAS GERAIS	(47.439)	(30.552)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(1.535)	(1.535)
RESULTADO OPERACIONAL	23.209	40.736
MARGEM OPERACIONAL	1,9%	3,3%
RESULTADO FINANCEIRO	(15.618)	(10.691)
RECEITAS FINANCEIRAS	479	547
DESPESAS FINANCEIRAS	(16.097)	(11.238)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	7.591	30.045
RESULTADO LÍQUIDO	7.591	30.045
MARGEM LÍQUIDA	0,6%	2,4%

Notas Explicativas

No mês analisado, a Recuperanda apresentou faturamento bruto de R\$ 1,3 milhão, ligeiramente superior ao registrado anteriormente. Após as deduções tributárias, a receita líquida teve um aumento de 3,8% em relação ao período anterior.

Os custos operacionais permaneceram elevados, passando de R\$ 1 milhão para R\$ 1,1 milhão. O lucro bruto fechou o mês em R\$ 178 mil, frente aos R\$ 173,3 mil do mês anterior, com a margem bruta oscilando de 14,4% para 14,3%, evidenciando pequeno decréscimo na rentabilidade.

As despesas operacionais, por sua vez, reduziram-se de R\$ 150,1 mil para R\$ 137,3 mil, influenciadas principalmente pelas despesas gerais e com pessoal, que apresentaram redução conjunta de R\$ 17,7 mil. Em decorrência disso, o resultado operacional apresentou um valor positivo de R\$ 40,7 mil, frente aos R\$ 23,2 mil observados no período anterior, refletindo uma margem operacional positiva de 3,3%.

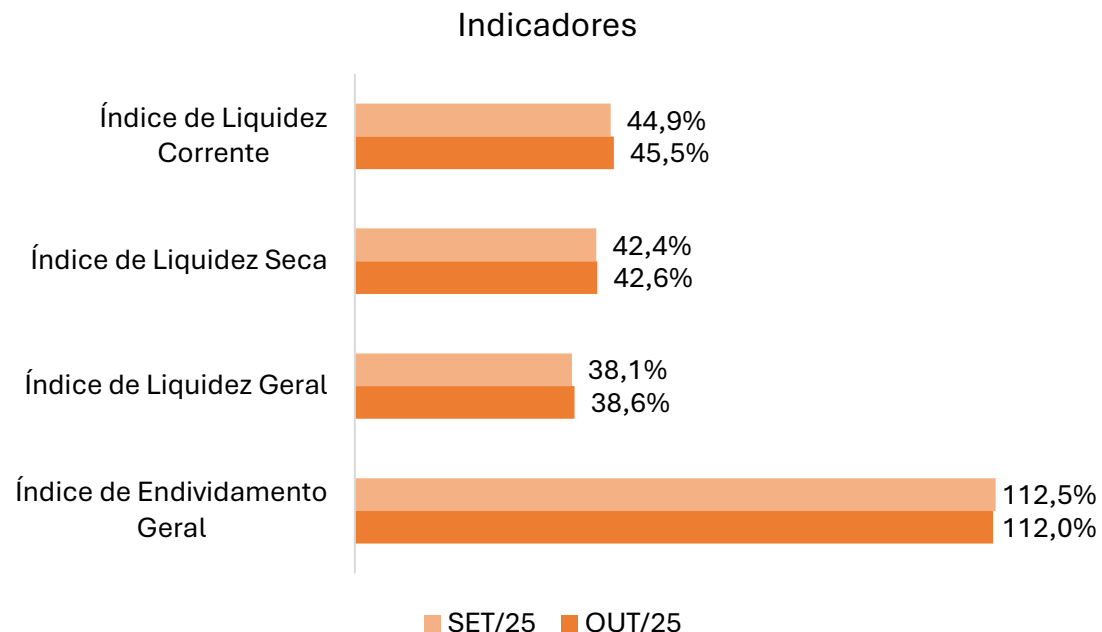
O resultado financeiro apresentou leve melhora, passando de um déficit de R\$ 15,6 mil para um de R\$ 10,7 mil, em decorrência da redução das despesas financeiras.

Ao final do período, a empresa apurou um lucro líquido de R\$ 30 mil, equivalente a uma margem líquida de 2,4%, frente aos R\$ 7,6 mil registrados no mês antecedente e à margem de 0,6%.

Até a competência analisada, a Recuperanda apresentava resultado acumulado negativo de R\$ 1 milhão.

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

d) Indicadores



Liquidez Corrente

O índice de "Liquidez Corrente" mede a capacidade da empresa de honrar suas obrigações de curto prazo com os ativos disponíveis no mesmo período, sendo calculado pela razão entre o ativo circulante e o passivo circulante. Valores iguais ou superiores a 100% indicam capacidade plena de pagamento das dívidas de curto prazo, enquanto valores inferiores a 100% demonstram a necessidade de atenção.

No mês em análise, a "Liquidez Corrente" apresentou uma leve alteração, passando de 44,9% para 45,5%, permanecendo em patamar significativamente inferior ao ideal (100%). Esse cenário reforça a dependência de recursos adicionais para assegurar o cumprimento integral das obrigações exigíveis no curto prazo.

Liquidez Seca

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

No período analisado, a "Liquidez Seca" apresentou variação positiva de 42,4% para 42,6%. O indicador permanece em um nível significativamente abaixo de 100%, demonstrando que, desconsiderando os estoques, a empresa fica em situação ainda mais crítica em relação ao índice anterior.

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

d) Indicadores

Liquidez Geral

O índice de "Liquidez Geral" avalia a capacidade da empresa de honrar todas as suas obrigações — de curto e longo prazos — utilizando os ativos realizáveis nesses mesmos horizontes. É calculado pela razão entre a soma do ativo circulante e do realizável a longo prazo em relação à soma do passivo circulante e do exigível a longo prazo. Esse indicador oferece uma visão mais abrangente da saúde financeira da empresa, ao considerar compromissos futuros.

No período, a "Liquidez Geral" apresentou leve avanço, passando de 38,1% para 38,6%. O resultado indica que, mesmo considerando os ativos de longo prazo, é evidente uma estrutura patrimonial limitada para suportar as obrigações assumidas, tanto de curto quanto de longo prazo.

Endividamento Geral

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

No mês em análise, o endividamento geral registrou um leve retrocesso, passando de 112,5% para 112%. Esse patamar indica que o passivo total da empresa supera o ativo total, evidenciando uma estrutura de capital altamente dependente de recursos de terceiros. Esse cenário reforça o risco financeiro, uma vez que a empresa não possui patrimônio líquido suficiente para cobrir todas as obrigações assumidas, mantendo-se em situação de patrimônio líquido negativo.

11. Checklist | EDM Comércio de Combustíveis

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

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