

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA ÚNICA DA
COMARCA DE CONCHAL/SP**

Processo nº 1000130-26.2023.8.26.0144

Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada por esse MM. Juízo, já qualificada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, ajuizada por **CITRO SUDESTE INDÚSTRIA, COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA.** e **CITRO SUDESTE DISTRIBUIDORA E REPRESENTAÇÃO COMERCIAL**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o Relatório Mensal de Atividades, nos termos a seguir.

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
Sl. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

SUMÁRIO

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO	3
II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL	3
III. FOLHA DE PAGAMENTO	4
III.I. COLABORADORES	4
III.II. GASTOS COM COLABORADORES	5
III.III. PRÓ-LABORE	6
IV. EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)	7
V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	8
V.I. LIQUIDEZ GERAL	9
VI. FATURAMENTO	10
VII. BALANÇO PATRIMONIAL	11
VII.I. ATIVO	11
VII.II. PASSIVO	14
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA	17
IX. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	19
X. CONCLUSÃO	22

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
Sl. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas referente ao mês de **janeiro** de **2026**, conforme determinado no art. 22, inc. II, alínea "c"¹, da Lei nº 11.101/2005;
- b) Informar o quadro de colaboradores diretos e indiretos do período;
- c) Analisar sua situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados por elas apresentados.

II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

As Recuperandas **CITRO SUDESTE INDÚSTRIA, COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA. (Citro Indústria)** e **CITRO SUDESTE DISTRIBUIDORA E REPRESENTAÇÃO COMERCIAL LTDA (Citro Distribuidora)**, em atividade há mais de 06 anos, possuem a sua operação voltada à fabricação, armazenamento e comercialização de sucos, com ênfase no atendimento ao público das classes B e C, visto que, na época de sua fundação, os quatro sócios responsáveis pelo projeto verificaram uma oportunidade de fomentação no segmento para atender a estas diferentes categorias de clientes.

De acordo com as Sociedades Empresárias, a fábrica foi inaugurada em março/2017 e, com isso, passaram a promover vendas ao seguimento de "atacarejo" e aos hipermercados. Declararam, ainda, que obtiveram êxito, trabalhando com modelo de boa qualidade e baixo custo, propagando-se notoriamente pelo mercado.

No ano de 2021, realizaram o fechamento da Fábrica de extração, realizando a terceirização do envase por meio da empresa "SP Drinks", com o intuito de promover a redução de custos. As Recuperandas informaram que, em janeiro/2022, iniciou-se o enfrentamento

¹ Art. 22. Ao administrador judicial compete, sob a fiscalização do juiz e do Comitê, além de outros deveres que esta Lei lhe impõe: (...) II – na recuperação judicial: (...) c) apresentar ao juiz, para juntada aos autos, relatório mensal das atividades do devedor, fiscalizando a veracidade e a conformidade das informações prestadas pelo devedor.

de dificuldades financeiras e perda de clientes em razão da pandemia, agravada pela escassez na entrega de produtos. Logo, a situação foi se agravando.

Por conta disso, as Recuperandas decidiram retomar o processo de extração de suco de laranja, realizando o arrendamento de uma Fábrica em Conchal/SP, com contrato para 05 anos, onde estão situadas no presente momento. Em outubro/2022, o contrato de terceirização de envase foi rescindido, e a operação foi internalizada novamente na atual Fábrica, contudo, seu caixa ficou ainda mais impactado, em razão da necessidade de estabilização da atividade em novo local.

Vale ressaltar que, em 2021 e 2022, o **Grupo Citro Sudeste** enfrentou períodos de difíceis safras de laranjas, bem como dificuldades com os significativos aumentos de custos em diversas matérias-primas e itens indispensáveis para a produção e armazenamento.

Atualmente, as Recuperandas possuem como principal produto o suco de laranja integral engarrafado, mas sua estrutura também permite que realizem a produção do suco de laranja concentrado, para atingir um diferente segmento de mercado. Outrossim, o Grupo presta serviços de fabricação para terceiros, disponibilizando produtos com as embalagens de seus respectivos contratantes.

III. FOLHA DE PAGAMENTO

III.I. COLABORADORES

Em janeiro/2026, as Recuperandas contavam com **33 colaboradores** em seu quadro funcional, conforme ilustrado abaixo:

COLABORADORES	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026
ATIVOS	31	31	31
ADMITIDOS	1	-	-

São Paulo
Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
Sl. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
Rua Francisco Rocha, 198
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

AFASTADOS	2	2	2
DEMITIDOS	3	1	-
TOTAL	34	33	33

No mais, cumpre informar que, em janeiro/2026, 25 colaboradores foram alocados na folha de pagamento da **Citro Indústria** e 08 na **Citro Distribuidora**.

III.II. GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos com a **folha de pagamento** no mês de janeiro/2026 somaram **R\$ 128.117,00**, sendo que 76% dos dispêndios somaram os valores pagos a título de salários, indenizações, dentre outros benefícios, bem como as provisões relacionadas a férias e a gratificações e os 24% restantes referiram-se aos encargos sociais de INSS e FGTS.

FOLHA DE PAGAMENTO	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026
SALÁRIOS E ORDENADOS	48.279	52.188	50.788
13º SALÁRIO	350	50.556	-
FÉRIAS	2.584	-	-
ASSIST. MÉDICA E SOCIAL	7.537	7.399	7.142
HORAS EXTRAS	336	4.261	605
ADICIONAL NOTURNO	2.093	-	5.171
D.S.R.	670	160	1.108
CURSOS E TREINAMENTOS	2.800	2.800	2.800
ADICIONAL INSALUBRIDADE	607	607	648
SALÁRIOS E ORDENADOS	20.692	25.877	24.846
13º SALÁRIO	2.746	25.926	-
FÉRIAS	6.420	-	1.364
INDENIZAÇÕES AVISO PRÉVIO	989	-	-
HORAS EXTRAS	1.281	4.173	555
ADICIONAL NOTURNO	743	810	758
D.S.R.	349	501	237
CESTA BÁSICA	185	185	185
ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	1.214	1.214	1.297
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	99.874	176.658	97.506
INSS	19.828	35.374	22.727
FGTS	6.547	6.782	5.417
FGTS	6.004	3.451	2.467
DESPESA ENCARGOS SOCIAIS	32.378	45.607	30.611
TOTAL	132.252	222.265	128.117

De acordo com os demonstrativos disponibilizados pelas Recuperandas, durante o período de janeiro/2026, nota-se involução no importe de R\$ 79.152,00 das **despesas diretas com pessoal**, finando com um saldo na monta de R\$ 97.506,00.

Quanto aos **encargos sociais** de INSS e FGTS, observa-se o decréscimo de 33% durante o período analisado, registrando um saldo na monta de R\$ 30.611,00.

Por fim, tem-se que os gastos com folha de pagamento consumiram 13% do faturamento bruto auferido em janeiro/2026.

III.III. PRÓ-LABORE

O **Pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios que exercem atividades profissionais em sociedades empresárias. O valor do Pró-labore deve, assim, ser definido com base nas práticas de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para recebimento do Pró-Labore é necessário que os administradores façam parte do contrato social e seus rendimentos estejam registrados no demonstrativo contábil, notadamente, na rubrica despesa operacional, resultando, por conseguinte, na incidência da contribuição ao INSS (equivalente a 20%) e IRRF.

PRÓ-LABORE	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026
FRANCISCO FERREIRA DA SILVA	9.430	9.430	9.430
PRÓ-LABORE	10.600	10.600	10.600
IRRF	-272	-272	-272
INSS	-897	-897	-897
VANDRO BERSAGUI COLOMBO	9.430	9.430	9.430
PRÓ-LABORE	10.600	10.600	10.600
IRRF	-272	-272	-272
INSS	-897	-897	-897
PRÓ-LABORE	21.200	21.200	21.200
ENCARGOS SOCIAIS	-2.340	-2.340	-2.340
PRÓ-LABORE LÍQUIDO	18.860	18.860	18.860

Em janeiro/2026, o valor de pró-labore sumarizou a importância de R\$ 18.860,00, líquido de encargos trabalhistas, quantia correspondente a 2% do faturamento bruto apurado. Ainda, tem-se que o montante mensal bruto de R\$ 21.200,00 não apresentou variação em relação aos períodos anteriores.

IV. EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)

O **EBITDA** corresponde à sigla em inglês que, traduzida para o português, representa lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização. É utilizado para medir o lucro das sociedades empresárias antes de serem aplicados os quatros itens citados.

A finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma empresa, medindo, com maior precisão, a produtividade e eficiência do negócio.

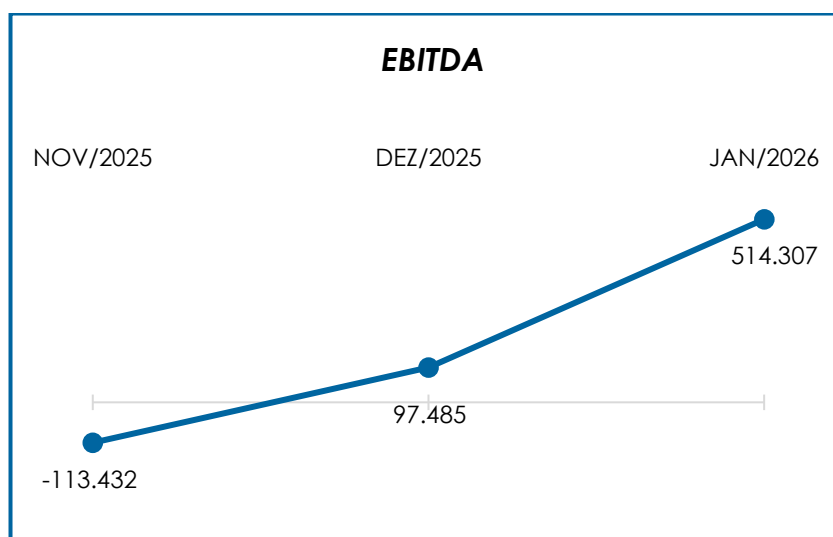
Para a sua aferição, não são levadas em consideração as despesas tributárias e as despesas e receitas financeiras. Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração segue abaixo:

EBITDA	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026
VENDA DE PRODUTOS	167.268	601.220	609.748
VENDA DE MERCADORIAS	12.012	19.500	5.928
INDUSTRIALIZAÇÃO PARA TERCEIROS	122.050	34.016	375.027
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	301.330	654.736	990.703
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 45.823	- 132.122	- 108.558
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 45.823	- 132.122	- 108.558
RECEITA LÍQUIDA	255.507	522.614	882.145
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 28.072	- 35.374	- 23.312
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	227.436	487.240	858.833
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 121.255	- 100.260	- 120.203
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 121.074	- 197.858	- 118.706
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 66.361	- 45.837	- 62.763

DESPESAS COMERCIAIS	-	-	192	-	12.243	
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	-	32.378	-	45.607	-	30.611
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS		200		-	-	
EBITDA	-	113.432	97.485	97.485	514.307	
EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA		-38%	15%	15%	52%	

Conforme demonstrativo supra, em **janeiro/2026** foi apurado um **lucro operacional** de **R\$ 514.307,00**, apresentando uma majoração equivalente a R\$ 416.823,00 em relação ao resultado positivo apurado no mês anterior, justificado principalmente pelo acréscimo registrado em "receita bruta de vendas e serviço", em contrapartida a involução apurada em "despesas de produção/serviços", "despesa direta com pessoal" e "despesa com encargos sociais".

Abaixo, segue a representação gráfica da variação do **EBITDA** ao longo do trimestre analisado:



Destarte, diante do indicador apresentado foi possível aferir a **rentabilidade operacional** real da Recuperanda, que no mês de janeiro/2026 apresentou um **resultado satisfatório**, demonstrando que havia rentabilidade suficiente para o adimplemento dos demais custos e despesas.

V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

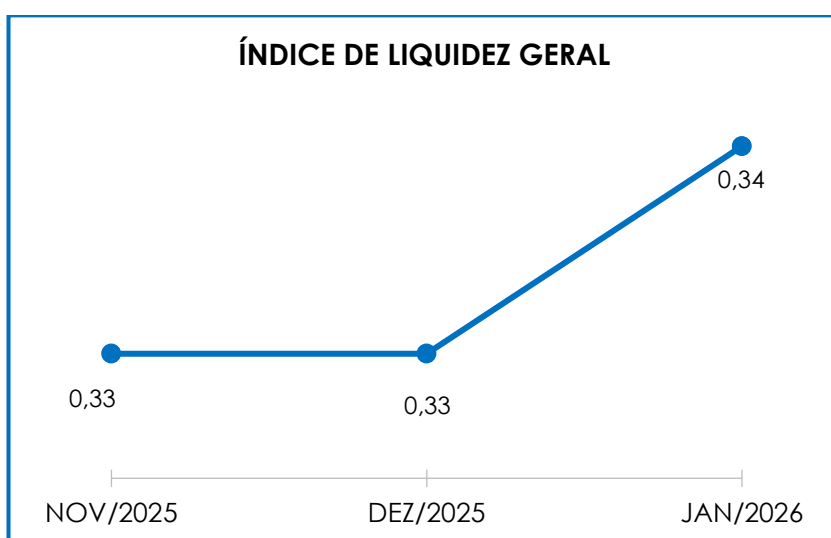
Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis das sociedades empresárias, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o desenvolvimento positivo de uma organização.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

Após colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo, o qual permitirá uma melhor orientação para a adoção de decisões mais eficientes.

V.I. LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período. O cálculo é efetuado por meio da divisão da disponibilidade total (ativo circulante, somado ao ativo não circulante), pelo total exigível (passivo circulante, somado ao passivo não circulante).



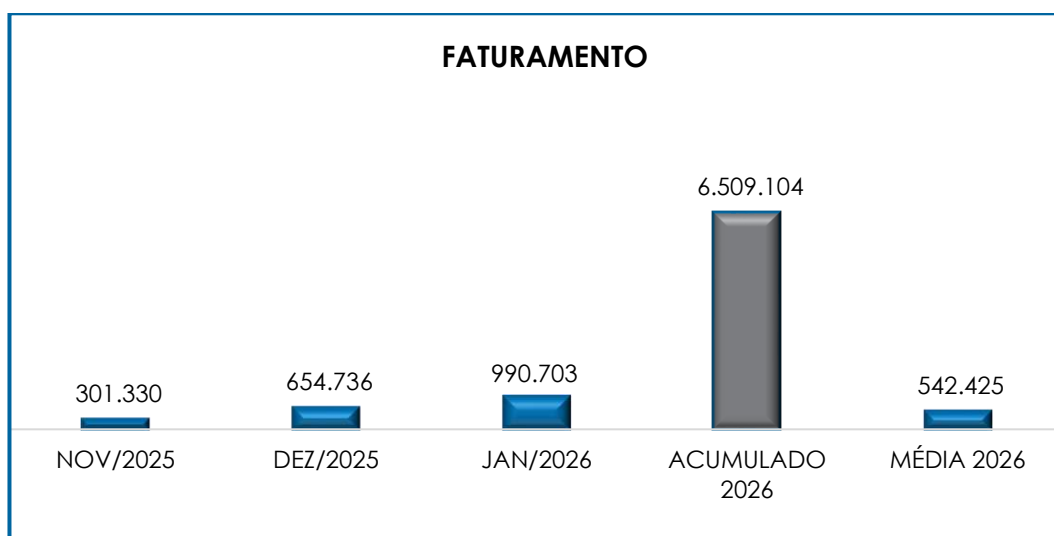
Pelo gráfico supra, o **Índice de Liquidez Geral** da Recuperanda obteve um resultado inferior a 1, concluindo-se como **insatisfatório**. Dessa forma, é possível afirmar que em janeiro/2026, para cada R\$ 1,00 de obrigações havia R\$ 0,34 de disponibilidade para quitação, considerando-se recursos de curto e longo prazos.

Registra-se que o referido índice registrou majoração, quando comparado ao mês anterior. Ademais, verifica-se uma evolução na “disponibilidade total”, no importe de R\$ 349.318,00, em contrapartida com o decréscimo registrado no “total exigível”, na monta de R\$ 140.320,00.

VI. FATURAMENTO

O faturamento consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, que uma Sociedade Empresária realiza em um determinado período.

Referido processo demonstra a real capacidade de produção da organização e sua participação no mercado, sendo o principal responsável por gerar fluxo de caixa para a Sociedade Empresária.



O **faturamento bruto** apurado no mês de janeiro/2026 sumarizou o importe de **R\$ 990.703,00**, registrando uma majoração na monta de R\$ 335.966,00, quando comparado ao mês anterior.

O valor acumulado no exercício de 2026, por sua vez, sumarizou a monta de R\$ 990.703,00, o que representa uma média mensal de R\$ 990.703,00.

Ademais, o valor do **faturamento líquido** em janeiro/2026, o qual efetivamente ingressará ao caixa da Recuperanda, alcançou a monta de R\$ 882.145,00, apresentando um acréscimo no importe de R\$ 359.531,00 no mês analisado.

VII. BALANÇO PATRIMONIAL

VII.I. ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pelas sociedades empresárias como resultado de eventos passados e do qual se espera que benefícios econômicos futuros sejam por elas contabilizados.

ATIVO	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026
DISPONÍVEL	2.258.044	2.261.732	2.289.879
CLIENTES	50.113	116.397	428.030
OUTROS VALORES A RECEBER	249.764	249.764	249.764
ESTOQUES	3.884.059	3.976.035	4.035.133
TRIBUTOS A RECUPERAR	273.754	273.754	273.754
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	51.029	9.151	17.148
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	3.561.278	3.620.674	3.633.756
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	12.793.652	12.745.081	12.698.031
ATIVO CIRCULANTE	23.121.693	23.252.587	23.625.496
IMOBILIZADO	3.059.353	3.059.353	3.059.353
DEPRECIAÇÕES	- 1.705.712	- 1.729.304	- 1.752.895
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.353.640	1.330.049	1.306.458
ATIVO TOTAL	24.475.333	24.582.637	24.931.954

De modo geral, em janeiro/2026, observou-se no **ativo**, uma evolução de R\$ 349.318,00, registrando um saldo no importe de **R\$ 24.931.954,00**.

- **Disponibilidade Financeira:** corresponde aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata das Recuperandas para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

Em janeiro/2026, a disponibilidade financeira das Recuperandas – que é composta pelas rubricas “bancos conta movimento”, “aplicações financeiras de liquidação imediata” e “(-) receita financeira a realizar” – totalizou o montante de R\$ 2.289.879,00, apresentando um acréscimo no importe de R\$ 28.147,00 em relação ao mês anterior, conforme a composição abaixo:

DISPONÍVEL	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.281.536	1.285.224	1.313.371
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	985.251	985.251	985.251
(-) RECEITA FINANCEIRA A REALIZAR	- 8.744	- 8.744	- 8.744
TOTAL	2.258.044	2.261.732	2.289.879

- **Clientes:** em janeiro/2026, referido grupo apresentou saldo no importe de R\$ 428.030,00, de modo que registrou um acréscimo de R\$ 311.634,00 quando comparado ao mês anterior.

- **Estoques:** durante o período analisado, o grupo de contas apresentou uma evolução na monta de R\$ 59.098,00, registrando o saldo no importe de R\$ 4.035.133,00 em janeiro/2026.

- **Tributos a Recuperar:** o grupo de contas apresentou saldo de R\$ 273.754,00, em janeiro/2026, estando compostos pelos valores mostrados no quadro abaixo:

TRIBUTOS A RECUPERAR	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026
IPI A RECUPERAR	3.075	3.075	3.075

IRRF A RECUPERAR	19.940	19.940	19.940
IMPOSTO DE RENDA PAGO POR ESTIMATIVA	113	113	113
IRRF SJ/ APLICAÇÃO FINANCEIRA A RECUPERAR	2.677	2.677	2.677
ICMS A RECUPERAR	67.299	67.299	67.299
TRIBUTOS PAGOS A MAIOR OU INDEVIDAMENTE	2.461	2.461	2.461
IMPOSTOS A RECUPERAR	374	374	374
PER/DCOMP 09347.83570.291124.1.3.16-4375	285	285	285
PER/DCOMP 21576.88995.291124.1.3.16-0822	4.391	4.391	4.391
PER/DCOMP 37218.48643.171224.1.3.16-1907	452	452	452
PER/DCOMP 36495.59474.181224.1.3.16-5081	10.320	10.320	10.320
PER/DCOMP 28549.31340.181224.1.3.16-3502	3.190	3.190	3.190
PER/DCOMP 12818.33740.110825.1.1.18-7561	43.977	43.977	43.977
PER/DCOMP 35569.31871.110825.1.1.19-3786	115.199	115.199	115.199
TOTAL	273.754	273.754	273.754

- **Adiantamentos Diversos:** em janeiro/2026 este subgrupo totalizava R\$ 3.633.756,00, de modo que registrou um acréscimo equivalente a R\$ 13.082,00 no trimestre analisado.

- **Outras Contas de Ativo Circulante:** referido grupo de contas é composto pelos valores a título de conta corrente de sócios, operações *Intercompany* e depósitos judiciais, conforme o quadro abaixo:

OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026
C/C SÓCIOS	38.587	38.587	38.587
DEPÓSITOS JUDICIAIS	1.403	1.403	1.403
CITRO SUDESTE IND. COM. E REPR. LTDA	12.753.662	12.705.091	12.658.041
TOTAL	12.793.652	12.745.081	12.698.031

Nas relações denominadas "*Intercompany*", a Sociedade cedente dos numerários passa a ter um crédito a receber junto a Entidade que toma os recursos, o qual constará em seu ativo. A Empresa tomadora dos valores terá, por sua vez, uma obrigação para com a Entidade cedente, devendo registrar a quantia tomada em seu passivo, de forma que os valores a receber e a pagar se igualem.

Ademais, cabe mencionar que, no período analisado, o referido grupo de contas sofreu um decréscimo no importe de R\$ 47.049,00.

- **Imobilizado e Intangível:** correspondem ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens móveis, imóveis e intangíveis, destinados ao funcionamento normal das sociedades empresárias.

Em janeiro/2026, as Recuperandas apresentaram bens na importância de R\$ 3.059.353,00, bem como a monta de R\$ 1.752.895,00 relativa às depreciações acumuladas, apurando-se o saldo líquido de R\$ 1.306.458,00, registrando um decréscimo de R\$ 23.591,00, em virtude do registro das depreciações do período, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

IMOBILIZADO	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026
BENS E DIREITOS DE USO	3.059.353	3.059.353	3.059.353
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	17.315	17.315	17.315
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	2.244.276	2.244.276	2.244.276
VEÍCULOS	148.412	148.412	148.412
COMPUTADORES E ACESSÓRIOS	13.196	13.196	13.196
BENF. EM MOVEIS DE TERC	169.313	169.313	169.313
EQUIPAMENTOS DE TELEFONIA	1.869	1.869	1.869
ADIANTAMENTO DE CONSÓRCIO	5.774	5.774	5.774
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	258.370	258.370	258.370
VEÍCULOS	139.330	139.330	139.330
CONSÓRCIO	61.498	61.498	61.498
(-) DEPRECIÇÕES	- 1.705.712	- 1.729.304	- 1.752.895
(-) DEPRECIÇÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 15.936	- 16.080	- 16.224
(-) DEPRECIÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	- 1.369.246	- 1.387.946	- 1.406.647
(-) DEPRECIÇÕES DE VEÍCULOS	- 114.770	- 117.112	- 119.454
(-) DEPREC. COMPUTADORES E ACESSÓRIOS	- 10.772	- 10.992	- 11.212
(-) AMORTIZ.BENF. EM MOVEIS DE TERC	- 50.880	- 50.880	- 50.880
(-) EQUIPAMENTOS DE TELEFONIA	- 467	- 498	- 530
(-) DEPRECIÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	- 143.641	- 145.795	- 147.948
TOTAL	1.353.640	1.330.049	1.306.458

VII.II. PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual das empresas como resultado de eventos já ocorridos (dívidas de exigibilidades a curto ou longo prazos), cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos econômicos.

PASSIVO	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026
FORNECEDORES	- 6.667.970	- 6.672.215	- 6.447.594
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 188.706	- 191.322	- 180.977
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 111.440	- 111.440	- 111.440
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 602.771	- 653.431	- 684.404
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 922.356	- 1.058.633	- 1.169.355
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 5.801.363	- 5.800.728	- 5.800.728
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 12.860.301	- 12.811.730	- 12.764.681
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	425.548	425.548	425.548
ADIANTAMENTOS	- 5.805.633	- 5.805.633	- 5.805.633
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 1.730.125	- 1.730.125	- 1.730.125
CREDORES EM REC. JUDICIAL - CIRCULANTE	- 28.611.485	- 28.587.081	- 28.587.081
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 7.328.717	- 7.242.958	- 7.242.958
PASSIVO CIRCULANTE	- 70.205.319	- 70.239.748	- 70.099.428
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 1.965.329	- 1.965.329	- 1.965.329
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 1.887.626	- 1.887.626	- 1.887.626
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 3.852.955	- 3.852.955	- 3.852.955
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 21.821.047	- 21.821.047	- 21.821.047
AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	4.969.480	4.881.149	-
RESULTADOS ACUMULADOS	65.311.068	65.399.400	71.331.113
PASSIVO TOTAL	- 25.598.772	- 25.633.201	- 24.442.317

De modo geral, em janeiro/2026, observou-se no **passivo**, uma involução de R\$ 1.190.884,00, registrando um saldo no importe de **R\$ 24.442.317,00**.

- **Fornecedores:** registrou um saldo de R\$ 6.447.594,00 em janeiro/2026, apresentando um decréscimo no importe de R\$ 224.621,00 no trimestre analisado, dado que as apropriações de novos valores a pagar foram inferiores aos pagamentos realizados no período.

- **Obrigações Trabalhistas e Sociais:** o referido grupo é composto por “salários a pagar”, “pró-labore a pagar”, “rescisões a pagar” e “adiantamento salarial a pagar”. Registrou, em janeiro/2026, um saldo de R\$ 180.977,00, apresentando um decréscimo no importe de R\$ 10.345,00, quando comparado ao mês anterior, conforme o demonstrativo colacionado abaixo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	- 26.856	- 26.469	- 21.589

PRÓ-LABORE A PAGAR	-	30.481	-	31.026	-	30.956
RESCISÕES A PAGAR	-	87.663	-	87.663	-	87.663
ADIANTAMENTO SALARIAL A PAGAR	-	1.313	-	1.313	-	1.313
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	-	16.323	-	17.579	-	11.857
PRÓ-LABORE A PAGAR	-	22.681	-	22.681	-	22.681
RESCISÕES A PAGAR	-	2.229	-	2.229	-	2.229
CONSIGNADO CLT (FGTS)	-	1.161	-	1.836	-	2.163
CONSIGNADO CLT (FGTS)	-	-	-	527	-	527
TOTAL	-	188.706	-	191.322	-	180.977

- **Obrigações Sociais a Recolher:** composto pelos saldos a título de “INSS” e “FGTS”, o referido grupo fez a monta de R\$ 684.404,00 em janeiro/2026, demonstrando um acréscimo no importe de R\$ 30.973,00, no trimestre analisado, em virtude de as apropriações terem sido superiores aos pagamentos no mês analisado.

- **Impostos e Contribuições a Pagar:** referente aos valores devidos ao Fisco, em janeiro/2026, observou-se o montante de R\$ 1.169.355,00, registrando um acréscimo de R\$ 110.723,00, uma vez que o reconhecimento de novos valores foi superior às baixas dos tributos.

- **Parcelamento de Tributos:** em janeiro/2026, o referido grupo registrou saldo de R\$ 5.800.728,00, não apresentando variação quando comparado ao mês anterior.

- **Adiantamentos:** em janeiro/2026, registrou o saldo de R\$ 5.805.633,00, não apresentando variação, quando comparado ao mês anterior.

- **Outras Obrigações – Circulante:** o referido grupo é composto pelas rubricas conforme o quadro abaixo:

OUTRAS OBRIGAÇÕES CIRCULANTE	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026
CITRO SUDESTE DISTRIBUIDORA	- 12.753.662	- 12.705.091	- 12.658.041
EMPRÉSTIMOS DE SÓCIOS	- 2.479	- 2.479	- 2.479
EMPRÉSTIMOS DE PF	- 39.060	- 39.060	- 39.060
EMPRÉSTIMOS DE SÓCIOS	- 65.100	- 65.100	- 65.100
TOTAL	- 12.860.301	- 12.811.730	- 12.764.681

No mais, verifica-se que o grupo totalizou o montante de R\$ 12.764.681,00 em janeiro/2026, registrando um decréscimo de R\$ 47.049,00, quando comparado ao mês anterior.

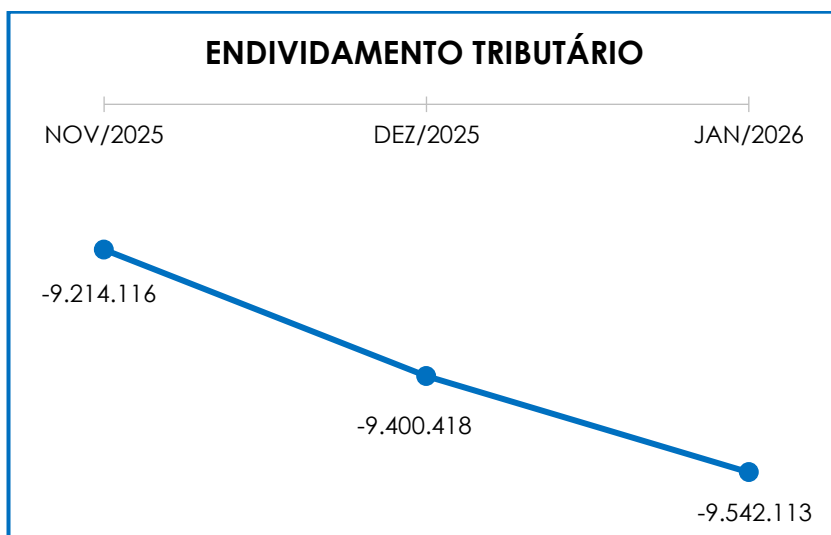
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA

O referido título retrata o conjunto de débitos das Recuperandas com os órgãos públicos federais, estaduais e municipais (Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc.) não pagos espontaneamente, de natureza tributária.

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026
INSS A RECOLHER	479.494	524.557	554.762
FGTS A RECOLHER	96.701	96.950	95.877
FGTS MULTA 40%	4.560	4.560	4.560
INSS A RECOLHER	13.143	18.354	21.180
FGTS A RECOLHER	8.224	8.361	7.376
GRRF A PAGAR	649	649	649
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	602.771	653.431	684.404
ICMS A RECOLHER	305.344	382.685	453.709
ISS A RECOLHER	21.307	21.307	21.307
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	182.920	201.333	201.333
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	104.535	117.718	117.718
PIS A RECOLHER	19.627	23.756	30.064
COFINS A RECOLHER	89.942	108.999	138.115
ISS RETIDO A RECOLHER	1.092	1.352	1.399
INSS RETIDO A RECOLHER	2.635	2.635	3.294
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	126.952	126.952	126.952
IRRF S/ SERVIÇOS PJ A RECOLHER	4.802	4.802	4.821
IRRF S/ SALÁRIOS A RECOLHER	36.841	39.713	43.128
IRRF S/ SOCIEDADE CIVIS	508	508	508
PIS/COFINS/CSLL A RECOLHER	16.414	16.414	16.473
ISS A RECOLHER	83	83	83
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	3.158	3.158	3.158
IRRF S/ SERVIÇOS PJ A RECOLHER	259	259	259
IRRF S/ SALÁRIOS A RECOLHER	5.699	6.721	6.795
PIS/COFINS/CSLL A RECOLHER	238	238	238
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	922.356	1.058.633	1.169.355
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	5.801.363	5.800.728	5.800.728
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	1.887.626	1.887.626	1.887.626
TOTAL	9.214.116	9.400.418	9.542.113

O mês de janeiro/2026 apresentou o montante de **R\$ 9.542.113,00**, sendo R\$ 684.404,00 a título de encargos sociais e R\$ 8.857.709,00 correspondentes à dívida tributária a curto prazo e longo prazo. Ressalta-se que o saldo registrado no período registrou evolução no importe de R\$ 141.696,00 em relação ao mês anterior.

Do montante registrado, 7% referiam-se aos encargos sociais de INSS e FGTS, enquanto 73% correspondiam a dívida tributária a curto prazo e os 20% restantes representavam os parcelamentos a longo prazo. Abaixo, verifica-se graficamente a evolução da dívida tributária no trimestre:



Tal qual exposto inicialmente, o montante da dívida tributária vem oscilando em relação aos meses anteriores, como resultado dos pagamentos/compensações realizados no período serem inferiores às apropriações de novos valores a pagar.

Ademais, constatou-se através dos demonstrativos contábeis, que as Recuperandas estão realizando adimplementos a título de INSS, de FGTS e parcelamento dos tributos junto à PGFN.

Infere-se, portanto, que é necessário a implantação de estratégias para a efetiva redução do passivo tributário, a fim de que essas dívidas não se tornem um impeditivo de sua recuperação.

IX. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, que descreve as operações realizadas pelas sociedades empresárias em um determinado período. O objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto das receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisão.

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio contábil do "regime de competência". Por essa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente, quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira das Recuperandas, os saldos da DRE são expostos de maneira mensal, ao invés de acumulados:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	NOV/2025	DEZ/2025	JAN/2026
VENDA DE PRODUTOS	167.268	601.220	609.748
VENDA DE MERCADORIAS	12.012	19.500	5.928
INDUSTRIALIZAÇÃO PARA TERCEIROS	122.050	34.016	375.027
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	301.330	654.736	990.703
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 45.823	- 132.122	- 108.558
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 45.823	- 132.122	- 108.558
RECEITA LÍQUIDA	255.507	522.614	882.145
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	85%	80%	89%
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 28.072	- 35.374	- 23.312
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	227.436	487.240	858.833
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	75%	74%	87%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 121.255	- 100.260	- 120.203
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 121.074	- 197.858	- 118.706

DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	-	66.361	-	45.837	-	62.763
DESPESAS COMERCIAIS	-	-	-	192	-	12.243
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	-	32.378	-	45.607	-	30.611
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	-	1.816	-	915	-	887
DESPESAS COM DEPRECIAÇÕES	-	23.591	-	23.591	-	23.591
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS		200		-		-
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	-	138.839		72.978		489.830
DESPESAS FINANCEIRAS	-	-	-	104	-	192
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	-	138.839		72.875		489.638
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-	138.839		72.875		489.638

Nesse sentido, tem-se que, em janeiro/2026, nota-se que a Recuperanda apresentou um **lucro contábil** no importe de R\$ 489.638,00. Consigna-se que, em janeiro/2026, verifica-se um acréscimo de R\$ 416.763,00 quando comparado ao resultado positivo do período anterior. Tal variação se deu, principalmente, em razão do acréscimo registrado em “receita bruta de vendas e serviço”, em contrapartida a involução apurada em “despesas de produção/serviços”, “despesa direta com pessoal” e “despesa com encargos sociais”.

As principais variações estão detalhadas abaixo:

- **Receita operacional bruta:** em janeiro/2026, a Recuperanda registrou um acréscimo no importe de R\$ 335.966,00 no faturamento bruto, perfazendo a monta de R\$ 990.703,00.
- **Deduções das receitas:** o referido grupo sofreu um decréscimo no importe de R\$ 23.565,00, em janeiro/2026, sumarizando a monta de R\$ 108.558,00.
- **Despesas de produção/serviços:** em janeiro/2026, esse grupo de rubricas fez o montante de R\$ 23.312,00, registrando minoração de R\$ 12.062,00 quando comparado ao mês anterior.

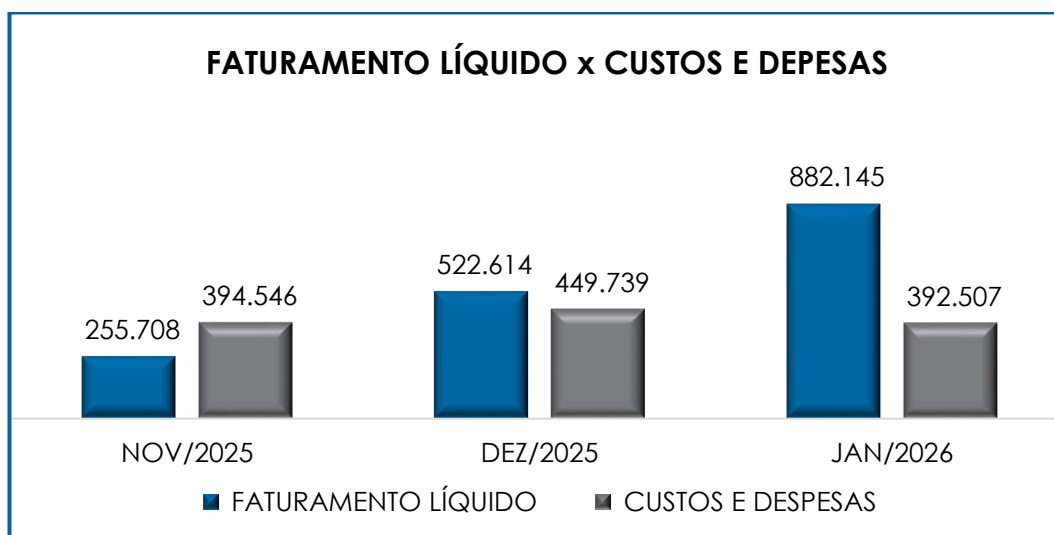
- **Despesas Administrativas:** em janeiro/2026, o grupo apresentou saldo de R\$ 120.203,00, sendo apurado um acréscimo de R\$ 19.943,00, quando comparado ao mês anterior.

- **Despesa Direta com Pessoal:** registrou involução em janeiro/2026, na importância de R\$ 79.152,00, findando com um saldo na monta de R\$ 118.706,00.

- **Despesas com Prestadores de Serviços:** referido grupo sumarizou a monta de R\$ 62.763,00 no mês de janeiro/2026, registrando um acréscimo equivalente a R\$ 16.926,00, no período analisado.

- **Despesas Financeiras:** esse grupo de contas apresentou o saldo de R\$ 192,00 em janeiro/2026, registrando um acréscimo de R\$ 88,00, quando comparado ao mês anterior.

Para melhor visualização, segue o gráfico da oscilação das despesas em relação à receita líquida mensal:



Por fim, consigna-se que é necessário que as Recuperandas adotem estratégias para minimizar os custos, deduções e

despesas, na medida do que for possível, bem como alavancar o faturamento, de modo a adimplir com suas obrigações e cumprir com o Plano de Recuperação Judicial.

X. CONCLUSÃO

Conforme análise dos demonstrativos a folha de pagamento, no mês de janeiro/2026, a Recuperanda contava com 33 colaboradores diretos em seu **quadro funcional**. O custo total com os colaboradores sumarizou a monta de R\$ 128.117,00 no mês analisado, representando 13% do faturamento bruto apurado.

Rememora-se que o **EBITDA** apresentou um resultado **positivo**, tendo em vista que a receita foi superior aos custos e despesas apuradas em janeiro/2026, e desta forma, o resultado apresentado sumarizou a monta de **R\$ 514.307,00**.

Em relação à **Liquidez Geral**, as Recuperandas apresentaram indicador consolidado na ordem de **R\$ 0,34** no mês de janeiro/2026, demonstrando que não dispunham de recursos para o pagamento de suas obrigações com exigibilidades a curto e longo prazos, quando considerados todos os ativos das Companhias.

Em relação ao **faturamento bruto**, no mês de janeiro/2026 sumarizou o montante de R\$ 990.703,00, registrando uma evolução no importe de R\$ 335.966,00 em relação ao mês anterior.

No que diz respeito à **Dívida Tributária**, esta totalizou o montante de **R\$ 9.542.113,00** em janeiro/2026. Ressalta-se que o saldo registrado no período teve aumento no importe de R\$ 141.696,00, tendo em vista as novas apropriações de tributos a pagar.

Sob a ótica da **Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)**, a Recuperanda apresentou **lucro contábil**, em janeiro/2026, no montante de **R\$ 489.638,00**, demonstrando-se que as receitas apuradas no mês foram suficientes para cumprir com todos os custos e despesas.

Sendo assim, é essencial que as Recuperandas sigam aplicando as medidas para alavancar seu faturamento, bem como para controlar suas despesas, de maneira que estas não contribuam para a formação de resultados negativos, aumentando suas disponibilidades e capacidade de quitação das obrigações sujeitas aos efeitos da recuperação judicial, bem como das dívidas extraconcursais.

Por fim, importante salientar que o presente Relatório foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis, financeiros, fiscais e de recursos humanos referentes ao **mês de janeiro de 2026**, bem como por outros documentos colhidos com as Companhias, e que a referida documentação está disponível para consulta mediante agendamento prévio junto desta Auxiliar do Juízo.

Sendo o que havia a manifestar, esta Administradora Judicial permanece à disposição do D. Juízo, do N. Ministério Público e dos demais interessados neste processo.

Conchal (SP), 27 de março de 2026.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.409

Fernando Pompeu Luccas
OAB/SP 232.622

Bruno Barbosa de Camargo
Contador – CRC/SP 345.307

Djavan de Alcântara Lima
Contador – CRC/SP 311.745