

**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 .....	9
V.I. LIQUIDEZ GERAL .....	9
VI. FATURAMENTO .....	10
VII. BALANÇO PATRIMONIAL .....	11
VII.I. ATIVO .....	11
VII.II. PASSIVO .....	15
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 aos meses de **setembro e outubro/2025**, conforme determinado no art. 22, inc. II, alínea "c"<sup>1</sup>, 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

<sup>1</sup> 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 outubro/2025, as Recuperandas contavam com **36 colaboradores** em seu quadro funcional, conforme ilustrado abaixo:

COLABORADORES	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
ATIVOS	32	32	32
ADMITIDOS	0	-	2

**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

FÉRIAS	0	2	1
AFASTADOS	1	1	1
DEMITIDOS	3	3	1
<b>TOTAL</b>	<b>33</b>	<b>35</b>	<b>36</b>

No mais, cumpre informar que, em outubro/2025, 27 colaboradores foram alocados na folha de pagamento da **Citro Indústria** e 09 na **Citro Distribuidora**.

Importante destacar que, no bimestre analisado, as Recuperandas registraram 02 admissões e 04 demissões.

### III.II. GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos com a **folha de pagamento** no mês de outubro/2025 somaram **R\$ 137.311,00**, sendo que 79% 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 21% restantes referiram-se aos encargos sociais de INSS e FGTS.

FOLHA DE PAGAMENTO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
SALÁRIOS E ORDENADOS	74.470	51.930	51.118
13º SALÁRIO	-	3.442	481
FÉRIAS	2.623	4.639	4.527
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	7.743	7.158	7.031
HORAS EXTRAS	1.161	1.016	835
ADICIONAL NOTURNO	4.888	2.388	2.655
COMISSÕES	-	9.841	-
D.S.R.	1.133	399	444
CURSOS E TREINAMENTOS	2.341	2.341	3.000
ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	1.822	607	607
SALÁRIOS E ORDENADOS	6.114	27.151	30.317
FÉRIAS	-	257	4.084
HORAS EXTRAS	-	382	1.050
CESTA BÁSICA	185	185	185
VALE TRANSPORTE	-	87	-
ADICIONAL NOTURNO	-	859	644
D.S.R.	-	187	145
ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	-	1.214	1.214
<b>DESPESA DIRETA COM PESSOAL</b>	<b>102.480</b>	<b>114.082</b>	<b>108.338</b>
INSS	29.036	21.762	21.548

FGTS	6.888	8.992	4.808
FGTS	393	2.308	2.617
<b>DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>36.317</b>	<b>33.062</b>	<b>28.973</b>
<b>TOTAL</b>	<b>138.796</b>	<b>147.145</b>	<b>137.311</b>

De acordo com os demonstrativos disponibilizados pelas Recuperandas, durante o período de outubro/2025, nota-se involução no importe de R\$ 5.744,00 das **despesas diretas com pessoal**.

Quanto aos **encargos sociais** de INSS e FGTS, observa-se o decréscimo de 12% durante o período analisado, registrando um saldo na monta de R\$ 28.973,00.

Por fim, tem-se que os gastos com folha de pagamento consumiram 52% do faturamento bruto auferido em outubro/2025.

### 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.

<b>PRÓ-LABORE</b>	<b>AGO/2025</b>	<b>SET/2025</b>	<b>OUT/2025</b>
<b>FRANCISCO FERREIRA DA SILVA</b>	<b>9.430</b>	<b>9.430</b>	<b>9.430</b>
PRÓ-LABORE	10.600	10.600	10.600
IRRF	-272	-272	-272
INSS	-897	-897	-897
<b>VANDRO BERSAGUI COLOMBO</b>	<b>9.430</b>	<b>9.430</b>	<b>9.430</b>
PRÓ-LABORE	10.600	10.600	10.600
IRRF	-272	-272	-272

INSS	-897	-897	-897
<b>PRÓ-LABORE</b>	<b>21.200</b>	<b>21.200</b>	<b>21.200</b>
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>-2.340</b>	<b>-2.340</b>	<b>-2.340</b>
<b>PRÓ-LABORE LÍQUIDO</b>	<b>18.860</b>	<b>18.860</b>	<b>18.860</b>

Em outubro/2025, o valor de pró-labore sumarizou a importância de R\$ 18.860,00, líquido de encargos trabalhistas, quantia correspondente a 7% 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.

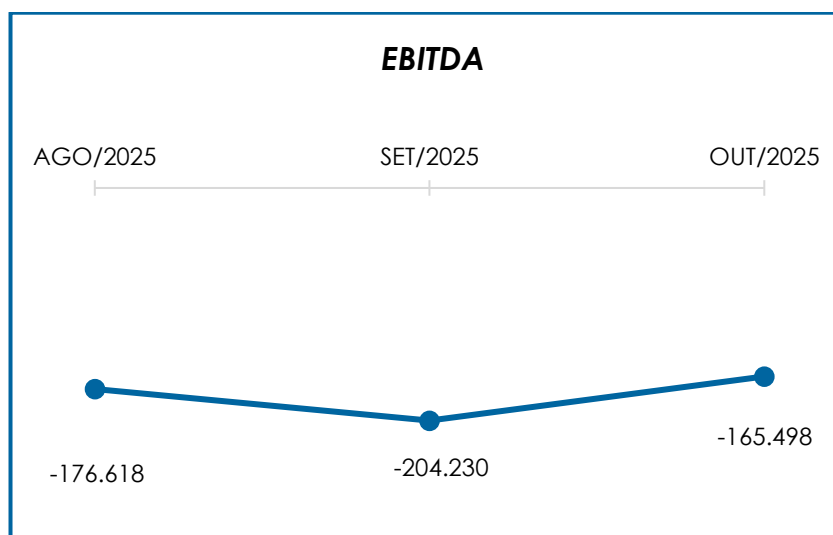
Para a sua aferição, não são levadas em consideração as despesas tributárias e as despesas e receitas financeiras. Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração segue abaixo:

EBITDA	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
VENDA DE PRODUTOS	311.324	100.170	7.907
VENDA DE MERCADORIAS	-	76.488	10.920
INDUSTRIALIZAÇÃO PARA TERCEIROS	147.461	119.177	245.746
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO</b>	<b>458.784</b>	<b>295.835</b>	<b>264.573</b>
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 71.331	- 58.163	- 17.794
<b>DEDUÇÕES DAS RECEITAS</b>	<b>- 71.331</b>	<b>- 58.163</b>	<b>- 17.794</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>387.454</b>	<b>237.672</b>	<b>246.778</b>
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 62.186	- 38.676	- 59.838

RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		325.268		198.995		186.941
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	168.539	-	156.357	-	127.475
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	-	123.680	-	135.282	-	129.538
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	-	173.144	-	78.399	-	66.452
DESPESAS COMERCIAIS	-	207	-	125	-	-
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	-	36.317	-	33.062	-	28.973
<b>EBITDA</b>	-	<b>176.618</b>	-	<b>204.230</b>	-	<b>165.498</b>
<b>EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>		<b>-38%</b>		<b>-69%</b>		<b>-63%</b>

Conforme demonstrativo supra, em **outubro/2025** foi apurado um **prejuízo operacional** de **R\$ 165.498,00**, apresentando uma minoração equivalente a R\$ 38.732,00 em relação ao resultado apurado no mês anterior, justificado principalmente pelo decréscimo registrado em “despesas administrativas”, “despesa com prestadores de serviço” e “despesa direta com pessoal”.

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 outubro/2025 apresentou um **resultado insatisfatório**, demonstrando que



não havia rentabilidade suficiente para o adimplemento dos demais custos e despesas.

## V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

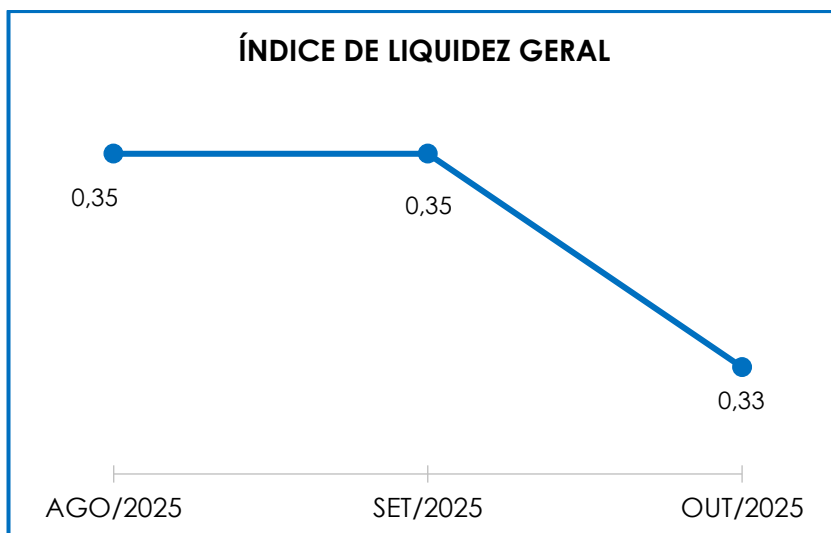
Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis das sociedades empresárias, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o desenvolvimento positivo de uma organização.

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).



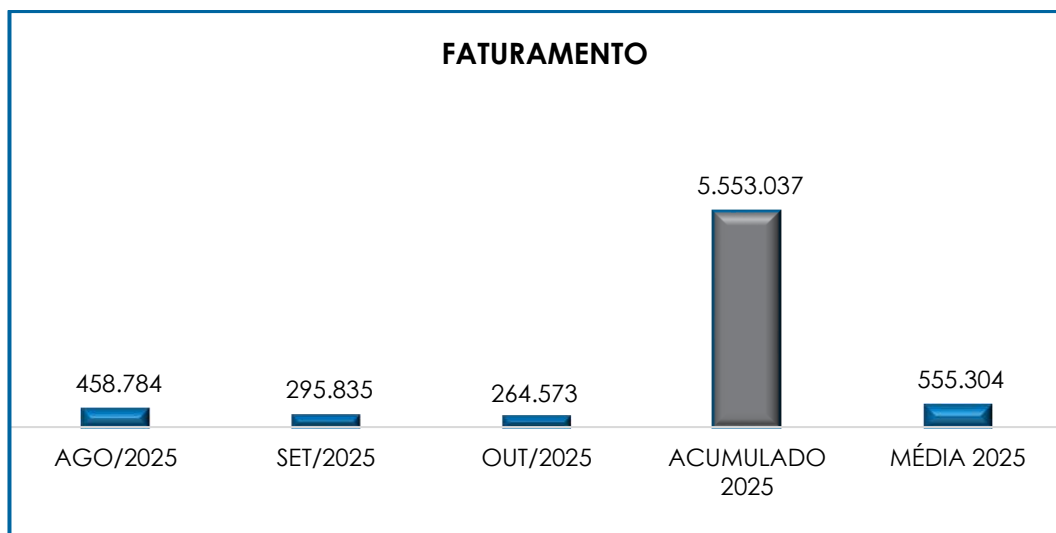
Pelo gráfico supra, o **Índice de Liquidez Geral** da Recuperanda obteve um resultado inferior a 1, concluindo-se como **insatisfatório**. Dessa forma, é possível afirmar que em outubro/2025, para cada R\$ 1,00 de obrigações havia R\$ 0,33 de disponibilidade para quitação, considerando-se recursos de curto e longo prazos.

Registra-se que o referido índice registrou minoração, quando comparado ao mês anterior. Ademais, verifica-se uma evolução na “disponibilidade total”, no importe de R\$ 285.276,00, em contrapartida com o acréscimo registrado no “total exigível”, na monta de R\$ 483.950,00.

## 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 outubro/2025 sumarizou o importe de **R\$ 264.573,00**, registrando uma minoração na monta de R\$ 31.262,00, quando comparado ao mês anterior.

O valor acumulado no exercício de 2025, por sua vez, sumarizou a monta de R\$ 5.553.037,00, o que representa uma média mensal de R\$ 555.304,00.

Ademais, o valor do **faturamento líquido** em outubro/2025, o qual efetivamente ingressará ao caixa da Recuperanda, alcançou a monta de R\$ 246.778,00, apresentando um acréscimo no importe de R\$ 9.107,00 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	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
-------	----------	----------	----------

DISPONÍVEL	2.258.020	2.261.568	2.287.251
CLIENTES	470.295	161.810	142.808
OUTROS VALORES A RECEBER	249.764	249.764	249.764
ESTOQUES	3.108.430	3.518.012	3.777.176
TRIBUTOS A RECUPERAR	313.177	273.754	273.754
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	9.209	15.504	11.132
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	3.434.342	3.459.382	3.542.778
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	12.913.563	12.887.630	12.851.627
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>22.756.800</b>	<b>22.827.423</b>	<b>23.136.290</b>
IMOBILIZADO	3.059.353	3.059.353	3.059.353
DEPRECIAÇÕES	- 1.634.939	- 1.658.530	- 1.682.121
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.424.414</b>	<b>1.400.823</b>	<b>1.377.231</b>
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>24.181.214</b>	<b>24.228.245</b>	<b>24.513.522</b>

De modo geral, em outubro/2025, observou-se no **ativo**, uma evolução de R\$ 285.276,00, registrando um saldo no importe de **R\$ 24.513.522,00**.

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

Em outubro/2025, 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\$ 2.287.251,00, apresentando um acréscimo no importe de R\$ 25.683,00 em relação ao mês anterior, conforme a composição abaixo:

DISPONÍVEL	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.281.513	1.285.060	1.310.743
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	985.251	985.251	985.251
(-) RECEITA FINANCEIRA A REALIZAR	- 8.744	- 8.744	- 8.744
<b>TOTAL</b>	<b>2.258.020</b>	<b>2.261.568</b>	<b>2.287.251</b>

- **Clientes:** em outubro/2025, referido grupo apresentou saldo no importe de R\$ 142.808,00, de modo que registrou um decréscimo de R\$ 19.002,00 quando comparado ao mês anterior.

- **Estoques:** durante o período analisado, o grupo de contas apresentou uma evolução na monta de R\$ 259.165,00, registrando o saldo no importe de R\$ 3.777.176,00 em outubro/2025.

- **Tributos a Recuperar:** o grupo de contas apresentou saldo de R\$ 273.754,00, em outubro/2025, estando compostos pelos valores mostrados no quadro abaixo:

TRIBUTOS A RECUPERAR	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
IPI A RECUPERAR	2.950	3.075	3.075
IRRF A RECUPERAR	19.940	19.940	19.940
IMPOSTO DE RENDA PAGO POR ESTIMATIVA	113	113	113
IRRF S/ 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	154.748	115.199	115.199
<b>TOTAL</b>	<b>313.177</b>	<b>273.754</b>	<b>273.754</b>

- **Adiantamentos Diversos:** em outubro/2025 este subgrupo totalizava R\$ 3.542.778,00, de modo que registrou um acréscimo equivalente a R\$ 83.397,00 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	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
C/C SÓCIOS	38.587	38.587	38.587
DEPÓSITOS JUDICIAIS	1.403	1.403	1.403
CITRO SUDESTE IND. COM. E REPR. LTDA	12.873.573	12.847.640	12.811.637
<b>TOTAL</b>	<b>12.913.563</b>	<b>12.887.630</b>	<b>12.851.627</b>

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 trimestre analisado, o referido grupo de contas sofreu um decréscimo no importe de R\$ 36.004,00.

- **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 outubro/2025, as Recuperandas apresentaram bens na importância de R\$ 3.059.353,00, bem como a monta de R\$ 1.682.121,00 relativa às depreciações acumuladas, apurando-se o saldo líquido de R\$ 1.377.231,00, registrando um decréscimo de R\$ 23.591,00, em virtude do registro das depreciações do período, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

IMOBILIZADO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
<b>BENS E DIREITOS DE USO</b>	<b>3.059.353</b>	<b>3.059.353</b>	<b>3.059.353</b>
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
<b>(-) DEPRECIAÇÕES</b>	<b>- 1.634.939</b>	<b>- 1.658.530</b>	<b>- 1.682.121</b>
(-) DEPRECIAÇÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 15.503	- 15.647	- 15.791
(-) DEPRECIAÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	- 1.313.144	- 1.331.845	- 1.350.545
(-) DEPRECIAÇÕES DE VEÍCULOS	- 107.743	- 110.085	- 112.428

(-) DEPREC. COMPUTADORES E ACESSORIOS	-	10.113	-	10.333	-	10.552
(-) AMORTIZ.BENF. EM MOVEIS DE TERC	-	50.880	-	50.880	-	50.880
(-) EQUIPAMENTOS DE TELEFONIA	-	374	-	405	-	436
(-) DEPRECIAÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	-	137.182	-	139.335	-	141.488
<b>TOTAL</b>		<b>1.424.414</b>		<b>1.400.823</b>		<b>1.377.231</b>

## 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	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
FORNECEDORES	- 6.607.110	- 6.727.503	- 6.625.404
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 193.493	- 189.673	- 196.923
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 111.440	- 111.440	- 111.440
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 559.184	- 551.295	- 571.689
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 799.862	- 852.342	- 873.921
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 5.810.895	- 5.801.363	- 5.801.363
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 12.980.213	- 12.954.280	- 12.918.276
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	425.548	425.548	425.548
ADIANTAMENTOS	- 4.993.715	- 4.993.715	- 5.805.633
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 1.730.125	- 1.730.125	- 1.730.125
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - CIRCULANTE	- 23.553.852	- 23.553.852	- 28.611.485
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 7.368.729	- 7.523.047	- 7.283.957
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 64.283.069</b>	<b>- 64.563.086</b>	<b>- 70.104.669</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LP	- 1.965.329	- 1.965.329	- 1.965.329
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 1.888.452	- 1.887.626	- 1.887.626
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>- 3.853.781</b>	<b>- 3.852.955</b>	<b>- 3.852.955</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 21.821.047	- 21.821.047	- 21.821.047
AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	- 88.153	- 88.153	- 4.969.480
RESULTADOS ACUMULADOS	65.311.068	65.311.068	65.311.068
<b>PASSIVO TOTAL</b>	<b>- 24.734.980</b>	<b>- 25.014.172</b>	<b>- 25.498.122</b>

De modo geral, em outubro/2025, observou-se no **passivo**, uma evolução de R\$ 483.950,00, registrando um saldo no importe de **R\$ 25.498.122,00**.

- **Fornecedores:** registrou um saldo de R\$ 6.625.404,00 em outubro/2025, apresentando um decréscimo no importe de R\$ 102.099,00



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 outubro/2025, um saldo de R\$ 196.923,00, apresentando um acréscimo no importe de R\$ 7.250,00, quando comparado ao mês anterior, conforme o demonstrativo colacionado abaixo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	- 45.217	- 28.078	- 30.198
PRÓ-LABORE A PAGAR	- 30.481	- 30.481	- 30.481
RESCISÕES A PAGAR	- 87.663	- 87.663	- 87.663
ADIANTAMENTO SALARIAL A PAGAR	- 1.313	- 1.313	- 1.313
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	- 3.835	- 16.981	- 20.931
PRÓ-LABORE A PAGAR	- 22.681	- 22.681	- 22.681
RESCISÕES A PAGAR	- 2.194	- 2.194	- 2.194
CONSIGNADO CLT (FGTS)	- 109	- 283	- 1.462
<b>TOTAL</b>	<b>- 193.493</b>	<b>- 189.673</b>	<b>- 196.923</b>

- **Obrigações Sociais a Recolher:** composto pelos saldos a título de "INSS" e "FGTS", o referido grupo fez a monta de R\$ 571.689,00 em outubro/2025, demonstrando um acréscimo no importe de R\$ 20.394,00, 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 outubro/2025, observou-se o montante de R\$ 873.921,00, registrando um acréscimo de R\$ 21.580,00, uma vez que o reconhecimento de novos valores foi superior às baixas dos tributos.

- **Parcelamento de Tributos:** em outubro/2025, o referido grupo registrou saldo de R\$ 5.810.895,00, não apresentando variação quando comparado ao mês anterior.



- **Adiantamentos:** em outubro/2025, registrou o saldo de R\$ 5.805.633,00, apresentando um acréscimo de R\$ 811.918,00, quando comparado ao mês anterior.

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

OUTRAS OBRIGAÇÕES CIRCULANTE	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
CITRO SUDESTE DISTRIBUIDORA	- 12.873.573	- 12.847.640	- 12.811.637
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
<b>TOTAL</b>	<b>- 12.980.213</b>	<b>- 12.954.280</b>	<b>- 12.918.276</b>

No mais, verifica-se que o grupo totalizou o montante de R\$ 12.918.276,00 em outubro/2025, registrando um decréscimo de R\$ 36.004,00, quando comparado ao mês anterior.

## VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA

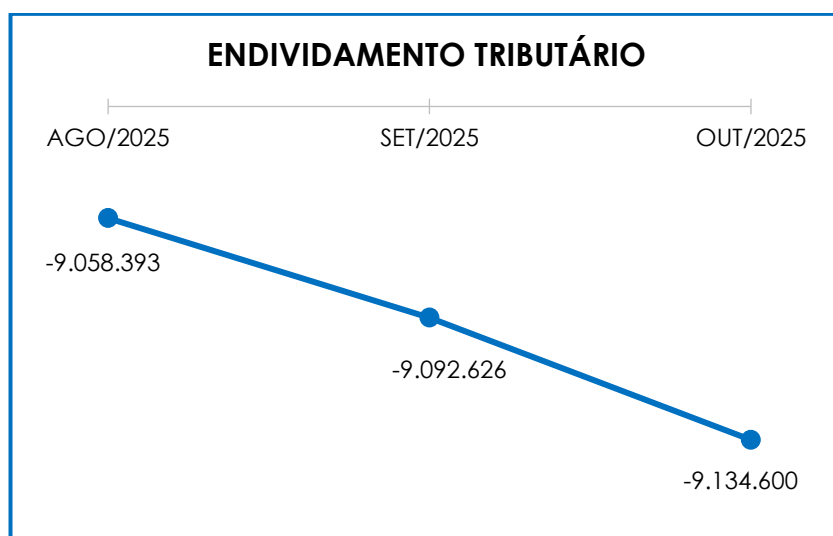
O referido título retrata o conjunto de débitos das Recuperandas com os órgãos públicos federais, estaduais e municipais (Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc.) não pagos espontaneamente, de natureza tributária.

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
INSS A RECOLHER	- 434.796	- 425.298	- 453.503
FGTS A RECOLHER	- 106.335	- 103.997	- 94.962
FGTS MULTA 40%	- 4.560	- 4.560	- 4.560
INSS A RECOLHER	- 10.346	- 12.377	- 13.293
FGTS A RECOLHER	- 2.498	- 4.413	- 4.722
GRRF A PAGAR	- 649	- 649	- 649
<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER</b>	<b>- 559.184</b>	<b>- 551.295</b>	<b>- 571.689</b>
ICMS A RECOLHER	- 250.653	- 263.397	- 271.333
ISS A RECOLHER	- 21.307	- 21.307	- 21.307
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	- 166.117	- 182.920	- 182.920
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	- 92.222	- 104.535	- 104.535
PIS A RECOLHER	- 14.821	- 16.097	- 17.746
COFINS A RECOLHER	- 67.761	- 73.653	- 81.262
ISS RETIDO A RECOLHER	- 832	- 1.092	- 1.092

INSS RETIDO A RECOLHER	-	1.318	-	1.976	-	2.635
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	-	126.952	-	126.952	-	126.952
IRRF S/ SERVIÇOS PJ A RECOLHER	-	4.054	-	4.751	-	4.802
IRRF S/ SALÁRIOS A RECOLHER	-	30.323	-	29.983	-	33.414
IRRF S/ SOCIEDADE CIVIS	-	508	-	508	-	508
PIS/COFINS/CSLL A RECOLHER	-	14.094	-	16.255	-	16.414
ISS A RECOLHER	-	83	-	83	-	83
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	-	3.158	-	3.158	-	3.158
IRRF S/ SALÁRIOS A RECOLHER	-	5.422	-	5.435	-	5.521
PIS/COFINS/CSLL A RECOLHER	-	238	-	238	-	238
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR</b>	-	<b>799.862</b>	-	<b>852.342</b>	-	<b>873.921</b>
<b>PARCELAMENTO DE TRIBUTOS</b>	-	<b>5.810.895</b>	-	<b>5.801.363</b>	-	<b>5.801.363</b>
<b>PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO</b>	-	<b>1.888.452</b>	-	<b>1.887.626</b>	-	<b>1.887.626</b>
<b>TOTAL</b>	-	<b>9.058.393</b>	-	<b>9.092.626</b>	-	<b>9.134.600</b>

O mês de outubro/2025 apresentou o montante de **R\$ 9.134.600,00**, sendo R\$ 571.689,00 a título de encargos sociais e R\$ 8.562.911,00 correspondentes à dívida tributária a curto prazo e longo prazo. Ressalta-se que o saldo registrado no período registrou evolução no importe de R\$ 41.974,00 em relação ao mês anterior.

Do montante registrado, 6% referiam-se aos encargos sociais de INSS e FGTS, enquanto 73% correspondiam a dívida tributária a curto prazo e os 21% 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.

Inferese, 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)	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
VENDA DE PRODUTOS	311.324	100.170	7.907
VENDA DE MERCADORIAS	-	76.488	10.920
INDUSTRIALIZAÇÃO PARA TERCEIROS	147.461	119.177	245.746
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO</b>	<b>458.784</b>	<b>295.835</b>	<b>264.573</b>
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 71.331 -	58.163 -	17.794
<b>DEDUÇÕES DAS RECEITAS</b>	<b>- 71.331 -</b>	<b>58.163 -</b>	<b>17.794</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>387.454</b>	<b>237.672</b>	<b>246.778</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>84%</b>	<b>80%</b>	<b>93%</b>
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 62.186 -	38.676 -	59.838
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>325.268</b>	<b>198.995</b>	<b>186.941</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>71%</b>	<b>67%</b>	<b>71%</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 168.539 -	156.357 -	127.475
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 123.680 -	135.282 -	129.538
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 173.144 -	78.399 -	66.452
DESPESAS COMERCIAIS	- 207 -	125	-
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 36.317 -	33.062 -	28.973
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- -	3.677 -	7.218
DESPESAS COM DEPRECIAÇÕES	- 23.165 -	23.591 -	23.591
<b>RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>- 199.783 -</b>	<b>231.498 -</b>	<b>196.308</b>
RECEITAS FINANCEIRAS	3.064	-	-
DESPESAS FINANCEIRAS	- 389 -	662 -	2.366
<b>RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO</b>	<b>- 197.108 -</b>	<b>232.160 -</b>	<b>198.673</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>- 197.108 -</b>	<b>232.160 -</b>	<b>198.673</b>

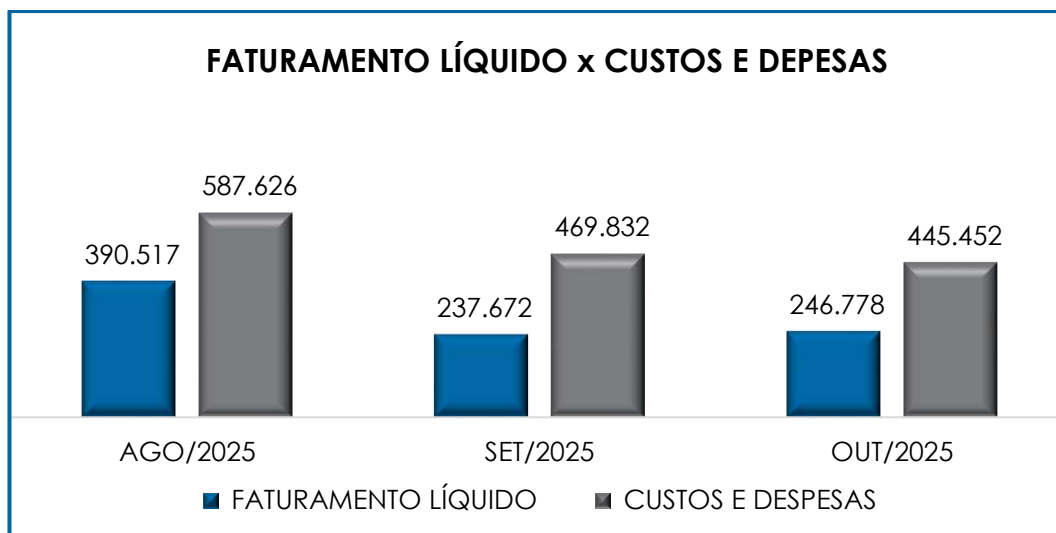
Nesse sentido, tem-se que, em outubro/2025, nota-se que a Recuperanda apresentou um **prejuízo contábil** no importe de R\$ 198.673,00. Consigna-se que, em outubro/2025, verifica-se um decréscimo de R\$ 33.486,00 quando comparado ao resultado negativo do período anterior. Tal variação se deu, principalmente, em razão do decréscimo registrado em “despesas administrativas”, “despesa com prestadores de serviço” e “despesa direta com pessoal”.

As principais variações estão detalhadas abaixo:

- **Receita operacional bruta:** em outubro/2025, a Recuperanda registrou um decréscimo no importe de R\$ 31.262,00 no faturamento bruto, perfazendo a monta de R\$ 264.573,00.

- **Deduções das receitas:** o referido grupo sofreu um decréscimo no importe de R\$ 40.369,00, em outubro/2025, sumarizando a monta de R\$ 17.794,00.
- **Despesas de produção/serviços:** em outubro/2025, esse grupo de rubricas per fez o montante de R\$ 59.838,00, registrando majoração de R\$ 21.161,00 quando comparado ao mês anterior.
- **Despesas Administrativas:** em outubro/2025, o grupo apresentou saldo de R\$ 127.475,00, sendo apurado um decréscimo de R\$ 28.881,00, quando comparado ao mês anterior.
- **Despesa Direta com Pessoal:** registrou involução em outubro/2025, na importância de R\$ 5.744,00, findando com um saldo na monta de R\$ 129.538,00.
- **Despesas com Prestadores de Serviços:** referido grupo sumarizou a monta de R\$ 66.452,00 no mês de outubro/2025, registrando um decréscimo médio equivalente a R\$ 11.947,00, no período analisado.
- **Despesas Financeiras:** esse grupo de contas apresentou o saldo de R\$ 2.366,00 em outubro/2025, registrando um acréscimo de R\$ 1.704,00, 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 outubro/2025, a Recuperanda contava com 36 colaboradores diretos em seu **quadro funcional**. O custo total com os colaboradores sumarizou a monta de R\$ 137.311,00 no mês analisado, representando 52% do faturamento bruto apurado.

Rememora-se que o **EBITDA** apresentou um resultado **negativo**, tendo em vista que a receita foi inferior aos custos e despesas apuradas em outubro/2025, e desta forma, o resultado apresentado sumarizou a monta de **R\$ 165.498,00**.

Em relação à **Liquidez Geral**, as Recuperandas apresentaram indicador consolidado na ordem de **R\$ 0,33** no mês de outubro/2025, 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 outubro/2025 sumarizou o montante de R\$ 264.573,00, registrando uma involução no importe de R\$ 31.262,00 em relação ao mês anterior.

No que diz respeito à **Dívida Tributária**, esta totalizou o montante de **R\$ 9.134.600,00** em outubro/2025. Ressalta-se que o saldo registrado no período teve aumento no importe de R\$ 41.974,00, tendo em vista as novas apropriações de tributos a pagar.

Sob a ótica da **Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)**, a Recuperanda apresentou **prejuízo contábil**, em outubro/2025, no montante de **R\$ 198.673,00**, demonstrando-se que as receitas apuradas no mês foram insuficientes 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 aos **meses de setembro e outubro de 2025**, 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), 28 de novembro de 2025.

**Brasil Trustee Administração Judicial**  
Assistente Técnica Pericial

**Filipe Marques Mangerona**  
OAB/SP 268.409

**Bruno Barbosa de Camargo**  
CRC/SP 345.307