

**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

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 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)	8
V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	10
V.I. LIQUIDEZ GERAL	11
VI. FATURAMENTO	12
VII. BALANÇO PATRIMONIAL	14
VII.I. ATIVO	14
VII.II. PASSIVO	18
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA	21
IX. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	23
X. CONCLUSÃO	26

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 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 **fevereiro/2025**, 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 fevereiro/2025, as Recuperandas contavam com **46 colaboradores** em seu quadro funcional, estando todos contratados pelo regime CLT, dos quais 40 exerciam suas atividades normalmente, (considerando os ativos e os admitidos), 03 estavam em gozo de férias e 02

estavam afastados por diversos motivos, além da ocorrência de 02 demissões, conforme ilustrado abaixo:

COLABORADORES	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025
ATIVOS	42	41	40
ADMITIDOS	2	2	1
FÉRIAS	-	2	3
AFASTADOS	1	2	2
DEMITIDOS	1	-	2
TOTAL	45	47	46

No mais, cumpre informar que, em fevereiro/2025, 45 colaboradores foram alocados na folha de pagamento da **Citro Indústria** e 01 na **Citro Distribuidora**.

III.II. GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos com a **folha de pagamento** no mês de fevereiro/2025 somaram **R\$ 173.078,00**, sendo que 73% 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 27% restantes referiram-se aos encargos sociais de INSS e FGTS.

FOLHA DE PAGAMENTO	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025
SALÁRIOS E ORDENADOS	96.095	94.301	87.522
13º SALÁRIO	82.463	-	481
FÉRIAS	2.554	4.064	10.385
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	- 1.924	-	- 1.924
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	15.497	5.999	6.525
HORAS EXTRAS	16.030	1.833	2.859
ADICIONAL NOTURNO	6.204	3.902	6.599
COMISSÕES	-	-	2.500
SEGURO DE VIDA	-	-	674
D.S.R.	2.215	1.069	1.393
ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	1.075	1.822	1.822
SALÁRIOS E ORDENADOS	5.498	7.256	7.256
13º SALÁRIO	4.457	-	-
BOLSA AUXÍLIO / AJUDA DE CUSTO	-	223	223
CESTA BÁSICA	167	221	221
PRÊMIOS E GRATIFICAÇÕES	500	-	220

DESPESA DIRETA COM PESSOAL	230.831	120.691	126.755
PROVISAO DE FERIAS	500	-	-
PROVISAO DE 13 SALÁRIO	500	-	-
PROVISÃO DE INSS S 13º SALÁRIO	500	-	-
PROVISÃO DE FGTS S 13º SALÁRIO	500	-	-
PROVISÃO DE INSS S FÉRIAS	500	-	-
PROVISÃO DE FGTS S FÉRIAS	500	-	-
DESPESA COM PROVISÕES	3.000	-	-
INSS	62.646	34.959	35.325
FGTS	12.587	8.709	8.860
INSS	2.433	1.653	1.653
FGTS	535	484	484
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	78.201	45.806	46.323
TOTAL	312.031	166.497	173.078

Ademais, observa-se que, em fevereiro/2025 os gastos com pessoal apresentaram um acréscimo de 4%, em relação ao mês anterior.

Por fim, tem-se que os gastos com folha de pagamento consumiram 24% do faturamento bruto auferido em fevereiro/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.

PRÓ-LABORE	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025
FRANCISCO FERREIRA DA SILVA	4.149	4.118	4.118
PRÓ-LABORE	10.600	10.600	10.600

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 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

INSS	-	856	-	897	-	897
IRRF	-	294	-	285	-	285
DESC. ADTO SALARIAL	-	5.300	-	5.300	-	5.300
VANDRO BERSAGUI COLOMBO		4.149		4.118		4.118
PRÓ-LABORE		10.600		10.600		10.600
INSS	-	856	-	897	-	897
IRRF	-	294	-	285	-	285
DESC. ADTO SALARIAL	-	5.300	-	5.300	-	5.300
PRÓ-LABORE		21.200		21.200		21.200
ENCARGOS	-	2.302	-	2.365	-	2.365
DESC. ADTO SALARIAL	-	10.600	-	10.600	-	10.600
LÍQUIDO		8.298		8.235		8.235

Em fevereiro/2025, o valor de pró-labore sumarizou a importância de R\$ 8.235,00, líquido de encargos trabalhistas e adiantamentos salariais, quantia correspondente a 1% 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.

Ademais, verificou-se através dos registros contábeis que em 10/02/2025, houve pagamento referente ao saldo de pró-labore de janeiro/2025. Já em 28/02/2025, houve adiantamento de pró-labore referente a fevereiro/2025.

Por último, conforme consulta realizada em 17/03/2025, à *Ficha Cadastral Simplificada* disponível no site da Junta Comercial do Estado de São Paulo, e ao Quadro Societário disponível na consulta da Receita Federal do Brasil, o capital social do **Grupo Citro Sudeste** era de R\$ 3.750.000,00, sendo que cada Recuperanda possui seu capital distribuído da seguinte forma:

QUADRO SOCIETÁRIO		
CITRO SUDESTE INDÚSTRIA, COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO LTDA.	PARTE	%
FRANCISCO FERREIRA DA SILVA	R\$ 1.825.000,00	50%
VANDRO BERSAGUI COLOMBO	R\$ 1.825.000,00	50%
CAPITAL SOCIAL	R\$ 3.650.000,00	100%
CITRO SUDESTE DISTRIBUIDORA E REPRESENTAÇÃO COMERCIAL	PARTE	%
FRANCISCO FERREIRA DA SILVA	R\$ 49.999,00	50%
VANDRO BERSAGUI COLOMBO	R\$ 50.001,00	50%
CAPITAL SOCIAL	R\$ 100.000,00	100%

TOTAL DO GRUPO**R\$ 3.750.000,00**

Por sua vez, quanto ao **Regime Tributário** — o qual consiste em um conjunto de normas e leis que regulam a forma como uma empresa deve apurar os tributos ao exercer suas atividades — as Recuperandas se enquadram nos regimes abaixo descritos:

Citro Sudeste Indústria., Com. e Represen. Ltda. (26.111.228/0001-42):	Lucro Real;
Citro Sudeste Distribuidora e Represen. Com. (27.374.044/0001-38):	Lucro Presumido.

Importante mencionar que o endereço das sedes foi alterado para Rua Marginal – D.I.2, S/N, Galpões 01 e 02, Distrito Industrial, Conchal/SP, CEP: 13.835-000. A alteração referente à **Citro Sudeste Indústria, Comércio e Representação Ltda.** ocorreu em **05/09/2022**, enquanto a alteração da **Citro Sudeste Distribuidora e Representação Comercial** foi realizada em **09/02/2023**, e ambas as empresas permanecem registradas no referido endereço até a presente data.

Por fim, em complemento às informações quanto ao **Grupo Citro Sudeste**, seguem as informações sobre a filial identificada:

EMPRESA	LOCAL	ENDEREÇO	STATUS
CITRO SUDESTE DISTRIBUIDORA E REPRESENTAÇÃO COMERCIAL LTDA	COTIA/ SP	IVO MÁRIO ISAAC PIRES, 1533	BAIXADA EM 02/09/2020

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 quatro 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	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025
VENDA DE PRODUTOS	318.000	-	120.380
VENDA DE MERCADORIAS	-	380.000	595.822
INDUSTRIALIZAÇÃO PARA TERCEIROS	25.175	20.001	20.000
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	343.175	400.001	736.202
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 49.769	- 730	- 18.514
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 49.769	- 730	- 18.514
RECEITA LÍQUIDA	293.406	399.271	717.688
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 133.622	- 18.014	- 9.715
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	159.784	381.256	707.973
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 82.961	- 73.696	- 82.550
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 252.031	- 141.891	- 147.955
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 90.461	- 61.455	- 80.926
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 78.201	- 45.806	- 46.323
EBITDA	- 343.869	58.409	350.219
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	- 117%	15%	49%

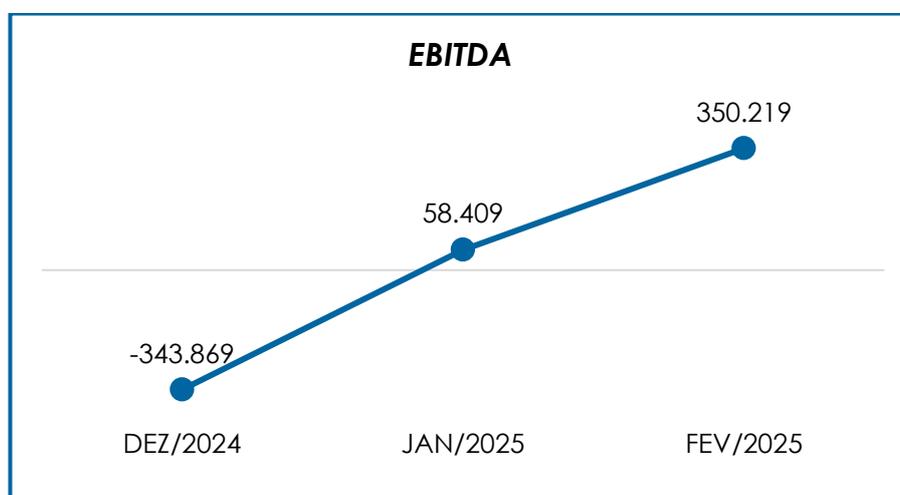
Conforme demonstrativo supra, em fevereiro/2025, o desempenho da atividade operacional das Recuperandas foi **positivo (lucro operacional)** no importe de **R\$ 350.219,00**, apresentando um acréscimo equivalente a R\$ 291.810,00, quando comparado ao mês anterior.

Insta consignar que o resultado obtido em fevereiro/2025 se deu em razão, principalmente, ao acréscimo no faturamento bruto.

Ao analisarmos o "**resultado operacional bruto**", apurado em fevereiro/2025, é possível verificar que as Recuperandas geraram

resultados a partir de suas atividades-fim, posto que conseguiram cobrir os custos inerentes e indispensáveis para realizar seu propósito empresarial. Em relação aos recursos disponíveis para fazer frente às despesas gerais, observou-se que estes foram mais que suficientes, fazendo com que as operações permanecessem superavitárias e houvesse apuração de lucro operacional no mês analisado.

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



Dessa forma, o ideal é que as Recuperandas continuem operando de forma a aumentar as receitas operacionais nos próximos meses, o que, aliado a uma estratégia de redução de custos e despesas, na medida do que for possível, proporcione a apuração de resultados positivos na operação.

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.

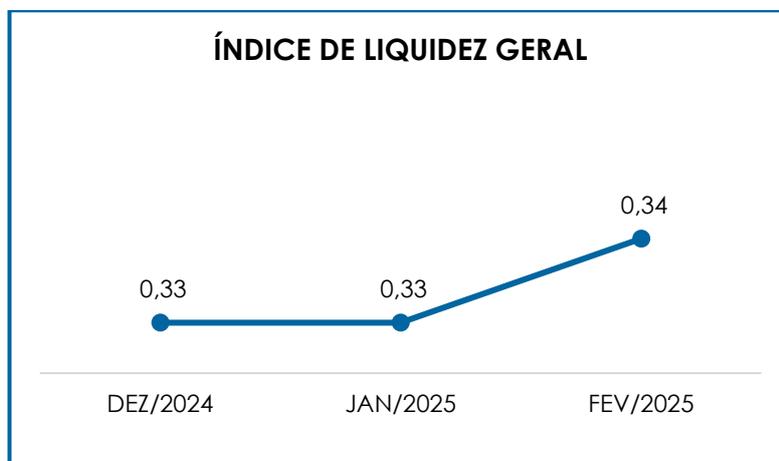
A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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).

O Índice de Liquidez Geral do Grupo Econômico apresentou um resultado insatisfatório no período analisado, evidenciando que as Sociedades Empresárias não dispunham de ativos suficientes para liquidação das suas obrigações com vencimento a curto e longo prazo, tendo em vista os resultados inferiores a **R\$ 1,00**.



Em fevereiro/2025, o índice de liquidez geral das Recuperandas apresentou resultado de **R\$ 0,34**, evidenciando a capacidade de pagamento para cada **R\$ 1,00** de dívida, de maneira que as sociedades empresárias não dispunham de ativos suficientes para o adimplemento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazos.

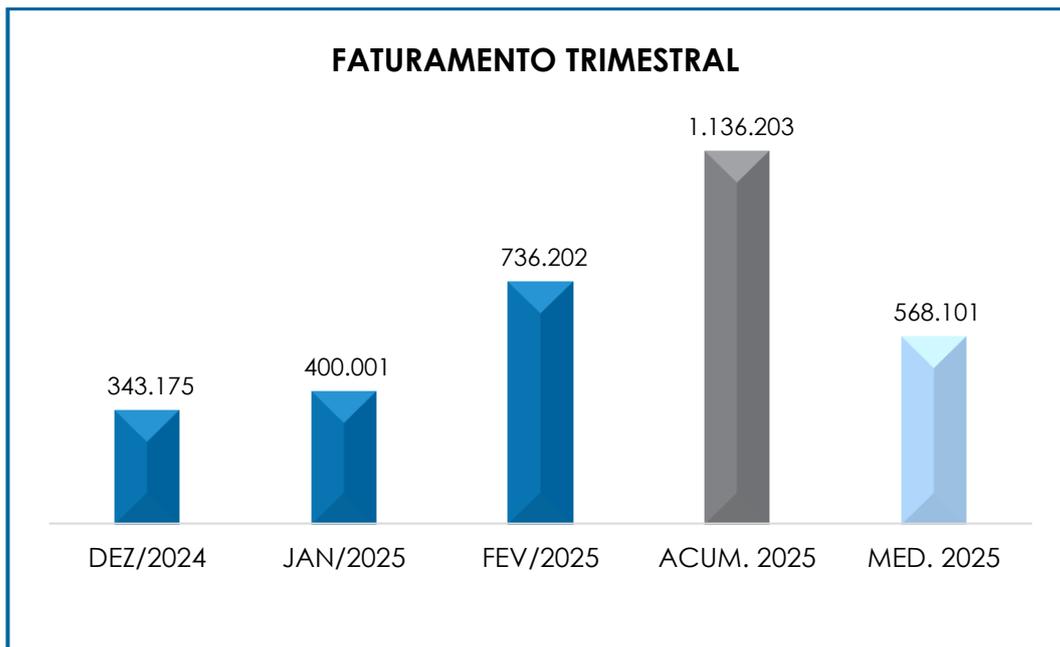
No mais, em fevereiro/2025, verificou-se uma majoração tanto "ativo" quanto no "passivo", na monta de R\$ 641.470,00 e R\$ 317.106,00, respectivamente.

VI. FATURAMENTO

O faturamento consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, realizadas pelas sociedades empresárias em um determinado período. Referido processo demonstra a real capacidade de produção das entidades, além de sua participação no mercado, possibilitando a geração de fluxo de caixa.

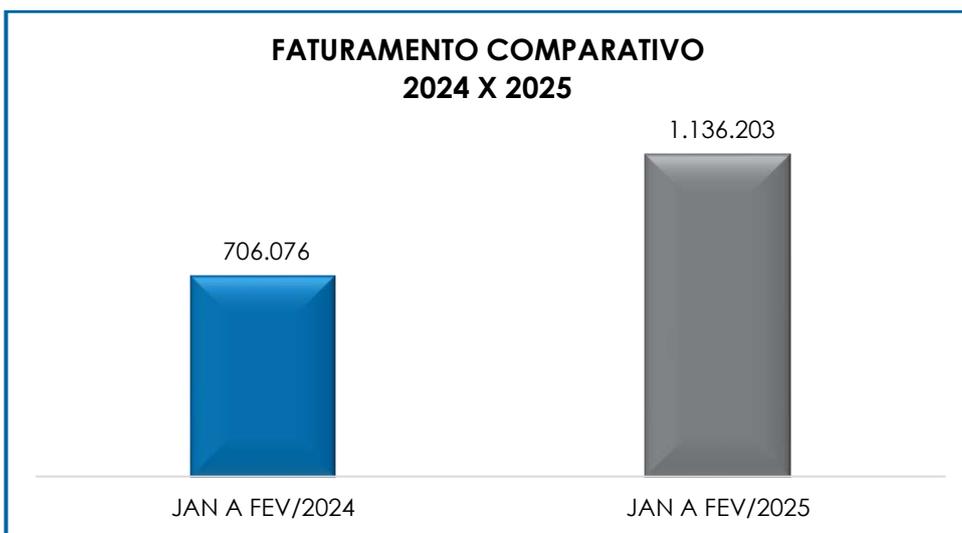
No mês de fevereiro/2025, as receitas auferidas somaram **R\$ 736.202,00**, com acréscimo equivalente ao montante de R\$ 336.201,00, se comparado com o montante apurado no mês anterior.

A seguir, temos a representação gráfica da oscilação de faturamento no período de dezembro/2024 a fevereiro/2025, bem como o faturamento acumulado em 2025 e a média mensal apurada:



Cabe ressaltar que, no período analisado, a **Citro Indústria** foi a responsável por 100% do faturamento bruto apresentado.

Ao levantarmos o faturamento bruto de janeiro a fevereiro/2024, obtivemos o montante de R\$ 706.076,00, sendo este 61% inferior às receitas obtidas no mesmo período de 2025, conforme a seguir demonstrado:



Em reunião periódica presencial, realizada nas instalações da Recuperanda, em 11/03/2025, a gestão das Devedoras relatou que o faturamento previsto para o primeiro trimestre de 2025 está dentro do esperado e, de acordo com as análises dos dados da safra atual, é possível que ocorra uma queda no preço do produto. No mais, foi informado que agora, está havendo mais vendas do que serviços.

Inferre-se, portanto, que é imprescindível que as Recuperandas adotem e mantenham estratégias a fim de prospectar novas receitas e alavancar seu faturamento de forma sustentável.

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	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025
DISPONÍVEL	2.854.476	2.859.117	2.947.780
CLIENTES	-	147.762	-
OUTROS VALORES A RECEBER	249.764	249.764	249.764
ESTOQUES	457.381	254.847	1.001.240
TRIBUTOS A RECUPERAR	139.830	139.831	139.830
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	8.367	11.935	14.693
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	3.123.555	3.123.555	3.143.411
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	13.123.224	13.063.576	13.018.202
ATIVO CIRCULANTE	19.956.597	19.850.387	20.514.920
IMOBILIZADO	2.995.773	2.995.773	2.995.773
DEPRECIAÇÕES	- 1.450.056	- 1.473.119	- 1.496.182
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.545.716	1.522.653	1.499.591
ATIVO TOTAL	21.502.314	21.373.041	22.014.510

De modo geral, em fevereiro/2025, observou-se um acréscimo no **Ativo** em 3% e saldo final de **R\$ 22.014.510,00**. Em seguida,

apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações no mês analisado.

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

Em fevereiro/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\$ 2.947.780,00, apresentando evolução no importe de R\$ 88.663,00 em relação ao mês anterior, conforme a composição abaixo:

DISPONÍVEL	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.877.958	1.482.600	1.471.262
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	985.260	1.385.260	1.485.260
(-) RECEITA FINANCEIRA A REALIZAR	- 8.744	- 8.744	- 8.744
TOTAL	2.854.475	2.859.116	2.947.779

- **Clientes:** em fevereiro/2025, referido grupo apresentou saldo zero, de modo que registrou baixa total do grupo, em razão do recebimento total por parte dos clientes.

- **Estoques:** durante o período analisado, o grupo de contas apresentou variação negativa em relação ao mês anterior, registrando o saldo de R\$ 1.001.240,00 em fevereiro/2025, apresentando um acréscimo de R\$ 746.394,00, sendo que a referida variação foi ocasionada, principalmente, pelos registros ocorridos a título de “matéria-prima”.

- **Tributos a Recuperar:** o grupo de contas apresentou saldo de R\$ 139.830,00, em fevereiro/2025, estando compostos pelos valores mostrados no quadro abaixo:

TRIBUTOS A RECUPERAR	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025
IPI A RECUPERAR	2.186	2.186	2.186
IRRF A RECUPERAR	19.349	19.349	19.349
IRRF S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA A RECUPERAR	2.677	2.677	2.677
IMPOSTOS A RECUPERAR	48.257	48.257	48.257
ICMS A RECUPERAR	67.299	67.300	67.299
TRIBUTOS PAGOS A MAIOR OU INDEVIDAMENTE	63	63	63
TOTAL	139.830	139.832	139.831

- **Adiantamentos Diversos:** em fevereiro/2025 este subgrupo totalizava R\$ 3.143.411,00, de modo que registrou um acréscimo de R\$ 19.855,00, quando comparado ao mês anterior.

- **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	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/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	13.083.234	13.023.586	12.978.212
TOTAL	13.123.224	13.063.576	13.018.202

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, em fevereiro/2025, o referido grupo de contas sofreu acréscimo no importe de R\$ 19.855,00, tendo em vista as apropriações realizadas com a Recuperanda **Citro Distribuidora**.

- **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 fevereiro/2025, as Recuperandas apresentaram bens na importância de R\$ 2.995.773,00, bem como a monta de R\$ 1.496.182,00 relativa às depreciações acumuladas, apurando-se o saldo líquido de R\$ 1.499.591,00, com minoração de R\$ 23.063,00, em virtude do reconhecimento das depreciações mensais, conforme demonstrativo abaixo colacionado:

IMOBILIZADO	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	17.315	17.315	17.315
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	2.180.696	2.180.696	2.180.696
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
BENS E DIREITOS	2.995.773	2.995.773	2.995.773
(-) DEPRECIAÇÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 14.349	- 14.493	- 14.637
(-) DEPRECIAÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	- 1.167.207	- 1.185.559	- 1.203.731
(-) DEPRECIAÇÕES DE VEÍCULOS	- 89.005	- 91.347	- 93.690
(-) DEPREC. COMPUTADORES E ACESSÓRIOS	- 8.354	- 8.574	- 8.794
(-) AMORTIZ.BENF. EM MOVEIS DE TERC	- 50.880	- 50.880	- 50.880
(-) EQUIPAMENTOS DE TELEFONIA	- 305	- 156	- 187
(-) DEPRECIAÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	- 119.957	- 122.110	- 124.264
DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	- 1.450.056	- 1.473.119	- 1.496.182
TOTAL	1.545.716	1.522.653	1.499.591

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	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025
FORNECEDORES	- 4.815.067	- 4.860.063	- 4.940.879
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 198.403	- 197.619	- 195.887
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 111.440	- 111.440	- 111.440
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 922.940	- 871.056	- 873.799
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 859.052	- 730.100	- 755.586
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 5.544.389	- 6.043.852	- 6.000.473
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 13.186.374	- 13.126.725	- 13.081.352
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	1.223.952	1.223.952	1.223.952
ADIANTAMENTOS	- 4.185.125	- 4.344.125	- 4.327.171
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	- 1.730.125	- 1.730.125	- 1.730.125
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	- 23.553.852	- 23.553.852	- 23.553.852
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 7.298.036	- 7.054.436	- 7.369.934
PASSIVO CIRCULANTE	- 61.180.850	- 61.399.440	- 61.716.546
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 1.965.329	- 1.965.329	- 1.965.329
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 1.384.285	- 1.384.285	- 1.384.285
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 3.349.614	- 3.349.614	- 3.349.614
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 21.821.047	- 21.821.047	- 21.821.047
AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	11.100.212	88.332	88.332
RESULTADOS ACUMULADOS	51.671.951	64.928.793	64.928.793
PASSIVO TOTAL	- 23.579.347	- 21.552.977	- 21.870.082

No mês de fevereiro/2025, verifica-se que o **Passivo** consolidado atingiu o saldo de **R\$ 21.870.082,00**, com acréscimo de R\$ 317.106,00 em comparação ao mês anterior. A seguir, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações no mês analisado.

- **Fornecedores:** registrou um saldo de R\$ 4.940.879,00 em fevereiro/2025, de modo que apresentou um acréscimo no importe de R\$ 80.816,00 em comparação ao mês anterior, dado que as apropriações de novos valores a pagar foram superiores 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 fevereiro/2025, um saldo de R\$ 195.887,00, apresentando um decréscimo de 1%, em comparação ao período anterior, conforme o demonstrativo colacionado abaixo:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	- 64.912	- 64.192	- 62.357
PRÓ-LABORE A PAGAR	- 56.812	- 56.749	- 56.749
RESCISÕES A PAGAR	- 76.678	- 76.678	- 76.781
TOTAL	- 198.403	- 197.619	- 195.887

Ademais, no período abrangido pelo presente relatório, verificaram-se pagamentos de obrigações trabalhistas conforme análise das documentações contábeis e financeiras.

- **Obrigações Sociais a Recolher:** composto pelos saldos a título de “INSS” e “FGTS”, o referido grupo fez a monta de R\$ 873.799,00 em fevereiro/2025, demonstrando minoração no importe de R\$ 2.743,00, em comparação ao mês anterior, 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 fevereiro/2025, observou-se o montante de R\$ 755.586,00, registrando um acréscimo de 3%, se comparado ao mês anterior, uma vez que o reconhecimento de novos valores foi superior às baixas dos tributos.

- **Parcelamento de Tributos:** em fevereiro/2025, o referido grupo registrou saldo de R\$ 6.000.473,00, apresentando um decréscimo de 1%, quando comparado ao mês anterior. Conforme indicado pela gestão das Recuperandas, em reunião periódica virtual, as empresas

realizaram adesões ao programa de parcelamento de tributos para regularização fiscal. Nesse sentido, conforme análise das documentações contábeis, foram identificados registros de pagamento de parcelas oriundas de débitos previdenciários e demais débitos.

- **Adiantamentos:** em fevereiro/2025, registrou o saldo de R\$ 4.327.171,00, apresentando um decréscimo de R\$ 16.954,00, quando comparado ao mês anterior.
- **Outras Obrigações – Circulante:** o referido grupo é composto pelas rubricas conforme o quadro abaixo:

OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025
CITRO SUDESTE DISTRIBUIDORA	- 13.083.234	- 13.023.586	- 12.978.212
EMPRÉSTIMOS DE SÓCIOS	- 67.579	- 67.579	- 67.579
EMPRÉSTIMOS DE PF	- 35.560	- 35.560	- 35.560
TOTAL	- 13.186.374	- 13.126.725	- 13.081.352

No mais, verifica-se que o grupo totalizou o montante de R\$ 13.081.352,00 em fevereiro/2025, registrando o decréscimo no importe de R\$ 45.373,00, quando comparado com o valor apresentado no período anterior, decorrente, principalmente, das apropriações e baixas a título de operações *Intercompany*.

Ademais, conforme indicado no tópico VII.I – Ativo, 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.

- **Outras contas do passivo circulante:** em fevereiro/2025, o grupo registrou saldo de R\$ 7.369.934,00, apresentando um acréscimo de 4%, quando comparado ao mês anterior.

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 22.014.510,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 21.870.082,00**, corresponde ao prejuízo contábil de R\$ 144.428,00 acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício de 2025, uma vez que para a elaboração da presente análise utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o "patrimônio líquido", causando a divergência mencionada acima.

VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA

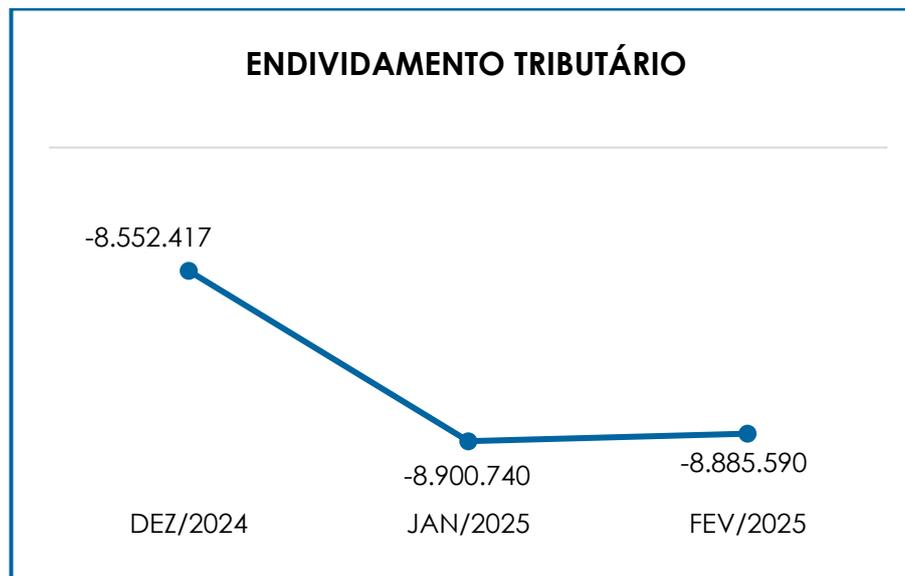
O referido título retrata o conjunto de débitos das Recuperandas com os órgãos públicos federais, estaduais e municipais (Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc.) não pagos espontaneamente, de natureza tributária.

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025
INSS A RECOLHER	- 774.871	- 726.916	- 729.508
FGTS A RECOLHER	- 142.859	- 138.931	- 139.082
FGTS MULTA 40%	- 4.560	- 4.560	- 4.560
GRRF A PAGAR	- 649	- 649	- 649
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 922.940	- 871.056	- 873.799
ICMS A RECOLHER	- 165.696	- 127.534	- 141.653
ISS A RECOLHER	- 21.758	- 21.758	- 21.391
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	- 247.264	- 211.369	- 211.369
PIS A RECOLHER	- 15.102	- 9.912	- 10.564
COFINS A RECOLHER	- 71.141	- 45.746	- 48.757
ISS RETIDO A RECOLHER	- 589	- 589	- 642
INSS RETIDO A RECOLHER	- 51	- 51	- 235
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	- 126.952	- 126.952	- 126.952
IRRF S/ SERVIÇOS PJ A RECOLHER	- 3.029	- 3.331	- 4.066
IRRF S/ SALÁRIOS A RECOLHER	- 37.284	- 41.061	- 45.882
IRRF S/ SOCIEDADE CIVIS	- 508	- 508	- 508

PIS/COFINS/CSLL A RECOLHER	-	11.428	-	12.736	-	15.015
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	700.803	-	601.546	-	627.032
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	5.544.389	-	6.043.852	-	6.000.473
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	1.384.285	-	1.384.285	-	1.384.285
TOTAL	-	8.552.417	-	8.900.740	-	8.885.590

O Grupo Recuperando detinha **Dívida Tributária** de **R\$ 8.885.590,00** no mês de fevereiro/2025, registrando um decréscimo em relação ao período anterior, no equivalente a R\$ 15.149,00.

Do montante registrado, 10% referiam-se aos encargos sociais de INSS e FGTS, enquanto 75% correspondiam a dívida tributária a curto prazo e os 16% 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)	DEZ/2024	JAN/2025	FEV/2025
VENDA DE PRODUTOS	318.000	-	120.380
VENDA DE MERCADORIAS	-	380.000	595.822
INDUSTRIALIZAÇÃO PARA TERCEIROS	25.175	20.001	20.000
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	343.175	400.001	736.202
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 49.769	- 730	- 18.514
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 49.769	- 730	- 18.514

RECEITA LÍQUIDA	293.406	399.271	717.688
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	85,50%	99,82%	97,49%
DESPESAS DE PRODUCAO/SERVIÇOS	- 133.622	- 18.014	- 9.715
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	159.784	381.256	707.973
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	54,46%	95,49%	98,65%
DESPESAS COM VENDAS	- 3.000	- 16.600	-
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 82.961	- 73.696	- 82.550
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 252.031	- 141.891	- 147.955
DESPESAS COM PRESTADORES DE SERVIÇOS	- 90.461	- 61.455	- 80.926
DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS	- 78.201	- 45.806	- 46.323
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS/TAXAS	- 4.614	- 803	- 1.000
DESPESAS COM DEPRECIAÇÕES	- 23.276	- 23.063	- 23.063
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	228	-
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 374.759	18.171	326.156
RECEITAS FINANCEIRAS	271	124	13
DESPESAS FINANCEIRAS	- 1.273	- 198.231	- 1.805
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	- 375.761	- 179.936	324.364
PROVISÃO PARA IRPJ E CSLL	- 24.497	-	-
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 400.258	- 179.936	324.364

De acordo com o demonstrativo supra, tem-se que as Recuperandas apuraram **resultado contábil positivo** de **R\$ 324.364,00** em fevereiro/2025, com minoração equivalente ao montante de R\$ 504.300,00, em comparação ao resultado negativo apurado no mês anterior.

Abaixo, o detalhamento das contas que compuseram a DRE no mês analisado:

- **Receita Operacional Bruta:** pela análise da tabela supra, em fevereiro/2025, o faturamento bruto mensal alcançou a monta de **R\$ 736.202,00**, registrando acréscimo de 84%, quando comparado ao mês anterior.

Cabe ressaltar que os saldos que somaram a receita bruta foram provenientes das vendas de mercadorias e produtos e industrialização para terceiros, conforme registros contábeis apresentados.

- **Deduções das Receitas:** em fevereiro/2025, foi apurado saldo de R\$ 18.514,00, nas rubricas que compõem este grupo de

contas (ICMS, COFINS e PIS sobre vendas e serviços), sofrendo um acréscimo de R\$ 17.784,00, o qual está em conformidade com a variação sofrida pela receita bruta.

- **Custos das Mercadorias Vendidas e Serviços**

Prestados: em fevereiro/2025, os custos somaram R\$ 9.715,00, de modo que sofreu um decréscimo equivalente ao montante de R\$ 8.299,00, em relação ao saldo apurado no mês anterior.

- **Despesas Administrativas:** em fevereiro/2025, o

grupo apresentou um acréscimo no montante de R\$ 8.854,00 em relação ao período anterior, encerrando com saldo de R\$ 82.550,00.

- **Despesa Direta com Pessoal (despesas com**

pessoal, provisões e encargos sociais): em fevereiro/2025, vê-se um acréscimo de 4%, finalizando o período no importe de R\$ 194.278,00.

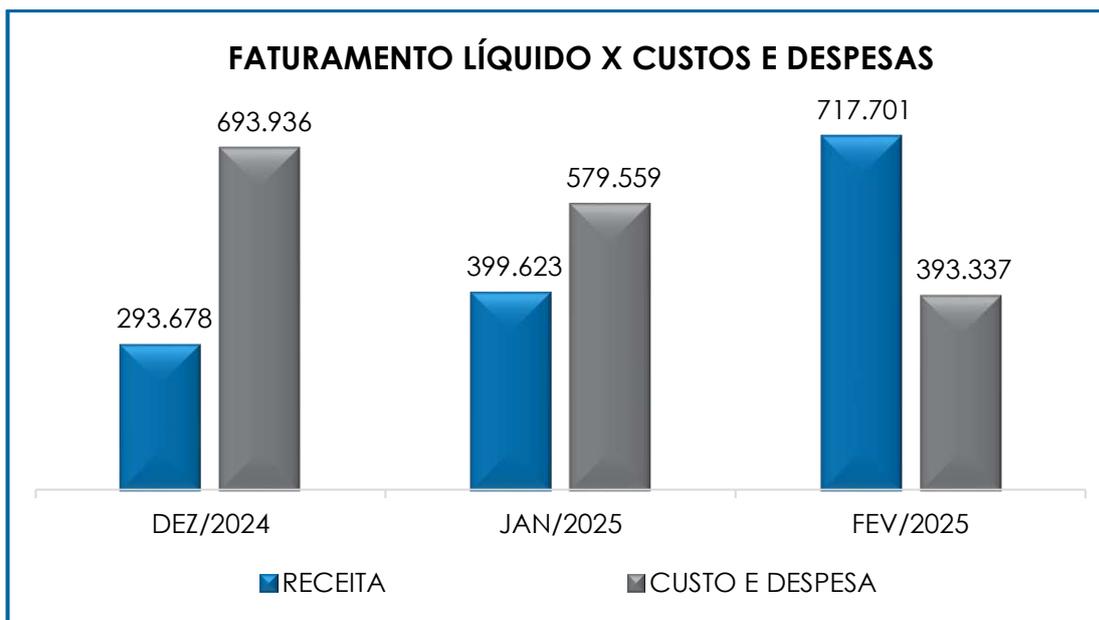
- **Despesas com Prestadores de Serviços:** referido

grupo sumarizou a monta de R\$ 80.926,00 no mês de fevereiro/2025, registrando um acréscimo de 32%, quando comparado com o saldo de dezembro/2024.

- **Despesas Financeiras:** esse grupo de contas

apresentou o saldo de R\$ 1.805,00 em fevereiro/2025, registrando um decréscimo de R\$ 196.426,00, sendo a principal a variação ocorrida na rubrica "juros de mora".

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 permaneçam adotando 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

No mês de fevereiro/2025, o quadro funcional do **Grupo Citro Sudeste** apresentava o total de **46 colaboradores**, dos quais 40 exerciam suas atividades normalmente, 03 estavam em gozo de férias e 02 estavam afastados por diversos motivos, além da ocorrência de 02 demissões.

Ainda, os gastos com a **Folha de Pagamento** somaram **R\$ 173.078,00** em fevereiro/2025, demonstrando acréscimo equivalente a R\$ 6.581,00 em relação ao mês anterior.

O **EBITDA**, por sua vez, apresentou saldo positivo em fevereiro/2025, no valor de **R\$ 350.219,00**, sendo a principal variação registrada no faturamento bruto.

Em relação à **Liquidez Geral**, as Recuperandas apresentaram indicador consolidado na ordem de **R\$ 0,34** no mês de fevereiro/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**, as Recuperandas registraram a quantia de **R\$ 736.202,00** em fevereiro/2025, apurando um acréscimo de 84% em relação ao mês anterior. Ademais, consigna-se que, quando analisado o faturamento bruto, a empresa **Citro Indústria** foi a responsável por 100% das receitas apresentadas.

As Recuperandas encerraram o mês fevereiro/2025, com um **Ativo** consolidado de **R\$ 22.014.510,00**, e **Passivo** com o valor de **R\$ 21.870.082,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao resultado contábil de R\$ 144.428,00, acumulado na demonstração do resultado do exercício em 2025.

Quanto à **Dívida Tributária**, em fevereiro/2025, verifica-se uma minoração equivalente a R\$ 15.149,00, em relação ao mês anterior, encerrando o período com o saldo de **R\$ 8.885.590,00**, tendo em vista que novos provisionamentos de valores a pagar foram inferiores aos pagamentos/compensações realizados no período.

No que se refere a **Demonstração do Resultado do Exercício**, tem-se que as Recuperandas apuraram lucro contábil em fevereiro/2025, de **R\$ 324.364,00**.

De acordo com as questões levantadas neste Relatório Mensal de Atividades, espera-se que as Recuperandas adotem estratégias, a fim de prospectar novas receitas e alavancar seu faturamento de forma sustentável, como também reduzir seu endividamento.

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 fevereiro/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), 15 de abril de 2025.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.409

Roberta Rodrigues Pavan
Contadora – CRC/SP 331.227

Daniel Garcia de Oliveira
Contador – CRC/SP 316.041