

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE MOGI GUAÇU/SP

Incidente Processual n.º 0003603-62.2023.8.26.0362

Processo Principal nº 1003717-81.2023.8.26.0362 – Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada pelo MM. Juízo nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, proposta por **LALA LIPE MODA INFANTIL LTDA.** e **LAULIPEL LTDA.**, por seus representantes que ao final subscrevem, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o Relatório Mensal das Atividades das Recuperandas, 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 da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 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
V.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	12
V.III - GRAU DE ENDIVIDAMENTO	13
VI. FATURAMENTO	16
VI.I – RECEITA BRUTA DE VENDAS	17
VII. BALANÇO PATRIMONIAL.....	18
VII.I - ATIVO	18
VII.II - PASSIVO	22
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA	25
IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	27
X. CONCLUSÃO	31

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 da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

No mais, destaca-se que as principais variações incorreram pela mudança na contabilidade, conforme apresentado o contrato pela Recuperanda, a partir do mês de **janeiro/2024**, a nova contabilidade tem a sua própria classificação no plano de contas, apresentando muitas reclassificações durante o período de análise.

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **janeiro/2024**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005, alterada pela Lei 14.112/2020;
- b) Informar o quadro atual de Colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

Conforme narrado na exordial, o **Grupo 'LALA LIPE'**, composto pelas empresas **Lala Lipe Moda Infantil Ltda** e **Laulipel Ltda**, foi criado em 2010 com a missão de ser a *Baby Shop* da cidade de Mogi Guaçu/SP e região, com os mais modernos e diversos produtos e brinquedos para atender um público de famílias e crianças, através de sua loja física e virtual.

De acordo com as Devedoras, a marca "LALA LIPE" se tornou a maior loja de produtos infantis da Região, sendo mais de 10 mil produtos de diversas marcas, oferecidos pelos melhores preços do mercado para um público exigente e que busca por inovações.

Ponderam as Recuperandas que, para alcançar e manter o seu crescimento, sempre pautaram suas atuações dentro de rigorosos princípios éticos, seguindo uma política de eficiência e qualidade, mesmo enfrentando agressiva competitividade.

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 da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Historicamente, informam que, desde 2014, atuam no e-commerce em seu segmento, tendo como grande diferencial a grande variedade de produtos que comercializam, tornando-se a principal da região. Entretanto, no final de 2021, a crise de vendas do varejo e concorrência de preços muito baixos no mercado de e-commerce, fizeram com que o estoque ficasse parado e aumentasse o endividamento líquido do grupo.

Nesse ponto, narraram que os grandes *players* asiáticos no mercado de moda *online*, em razão das vantagens tributárias, conseguem ofertar produtos em preços melhores das marcas nacionais.

Nota-se, portanto, diante de todo o histórico exposto, que o grupo fatalmente se viu atingido pela crise econômico-financeira que assola o país, cumprindo mencionar que, no período de 2022 a janeiro/2024, registraram um faturamento médio mensal de R\$ 374.554,00.

III. FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

No mês em análise, o Grupo em Recuperação Judicial contava com **13 colaboradores**, estando todos no exercício das suas atividades. A seguir, demonstra-se a situação dos colaboradores no período de setembro a janeiro/2024:

Colaboradores	nov/2023	dez/2023	jan/2024
Ativo	11	11	10
Férias	0	0	1
Afastados	0	0	0
Admitidos	0	0	2
Demitidos	0	0	0
Total	11	11	13

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 da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

III.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os custos e despesas com pessoal, apurados no trimestre, estão demonstrados na tabela abaixo:

FOLHA DE PAGAMENTO	nov/2023	dez/2023	jan/2024	Acumulado Anual
SALÁRIOS E ORDENADOS	14.517	14.730	13.655	13.655
13º SALÁRIO	3.335	-	12.919	1.490
FÉRIAS	5.554	2.048	1.936	1.936
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	24	24	25	25
VALE TRANSPORTE	-	206	-	222
SALÁRIOS E ORDENADOS	16.121	17.014	12.331	12.331
13º SALÁRIO	4.150	-	12.493	1.415
FÉRIAS	5.857	2.202	3.072	3.072
INSS	7.002	5.087	4.507	4.507
FGTS	2.090	1.519	1.345	1.345
VALE TRANSPORTE	-	117	-	117
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	58.327	16.872	39.517	39.517
INSS	7.787	5.649	5.677	5.677
FGTS	1.809	1.194	1.301	1.301
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	9.596	6.842	6.978	6.978
TOTAL	67.922	23.714	46.495	46.495

Ademais, verificou-se que os gastos com as **folhas de pagamento** no mês de janeiro/2024, sumarizaram o montante de **R\$ 46.495,00**, de forma que, ao comparar os valores com os do mês de janeiro/2023, nota-se a majoração de 73%, em razão dos acréscimos nos gastos com “13º salário” (R\$ 14.409,00), dentre outras variações.

Quanto aos **encargos sociais** de INSS e FGTS, observa-se o acréscimo de 2 %, tendo em vista a redução nas bases de incidência dos encargos, como as despesas com salários, férias.

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 da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Com relação aos **pagamentos de salários e benefícios** em janeiro/2024, tem-se o seguinte:

Colaboradores		
LALAIPE 01/2024		
DATA	PAGAMENTOS	VALOR
05/01/2024	SALÁRIO REF. 01/2024	7.803
19/01/2024	ADTO SALÁRIO 01/2024	3.358
LAULIPEL 01/2024		
DATA	PAGAMENTOS	VALOR
05/01/2024	SALÁRIO REF. 01/2024	8.638
19/01/2024	ADTO SALÁRIO 01/2024	3.249
Total		23.048

III.III – PRÓ-LABORE

O **pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à Sociedade Empresária, cujo valor deve ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para o recebimento do pró-labore, é necessário que os sócios estejam elencados no contrato social da Empresa e registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

Abaixo, segue demonstrativo dos valores provisionados a título de pró-labore no trimestre:

PRÓ-LABORE CONSOLIDADO	nov/2023	dez/2023	jan/2024
VALQUIRIA DEPIERI FELOMENO	5.729	5.729	5.729
PRÓ-LABORE	7.507	7.507	7.507
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	- 826	- 826	826

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 da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

(-) IRRF	-	953	-	953	953
SINEVAL FELOMENO	-	-	-	-	-
PRÓ-LABORE	-	-	-	-	-
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	-	-	-	-	-
(-) IRRF	-	-	-	-	-
TOTAL LÍQUIDO CREDITADO AOS SÓCIOS	5.729	5.729	5.729	5.729	5.729
TOTAL DESPESA C/ PRÓ-LABORE	7.507	7.507	7.507	7.507	7.507

De acordo com a Folha de pró-labore analisada, é sabido que a Empresa **LALA LIPE** detém provisionamento de pró-labore, sendo que os referidos valores estavam sujeitos à incidência do "INSS cota patronal", correspondente a 20% sobre o total da Folha, e compuseram o total devido de INSS pelas Entidades em janeiro/2024.

Quanto aos **pagamentos** no mês analisado, identificou-se o pagamento em 05/12/2023, em favor da Sócia VALQUIRIA DEPIERI FELOMENO no valor de R\$ 5.729,00, referente ao pró-labore de 12/2023, conforme registros da Empresa **LALA LIPE**.

No mais, conforme consulta realizada em 01/03/2024, as fichas cadastrais simplificadas das Devedoras, disponíveis no *site* da Junta Comercial do Estado de São Paulo, as Recuperandas, bem como a sua única filial ativa, estão localizadas nos endereços abaixo, com o capital social de cada Entidade distribuído da seguinte forma:

LALA LIPE MODA INFANTIL LTDA - EM REC JUDICIAL - CNPJ 12.130.119/0001-68 - MATRIZ		
RUA PRINCESA ISABEL, Nº 88 - VILA RICCI - CEP 13.844-060 - MOGI GUAÇU/SP		
LALA LIPE MODA INFANTIL LTDA - EM REC JUDICIAL - CNPJ 12.130.119/0003-20 - FILIAL		
AV MAL CASTELO BRANCO, 450 - C.J 1, LOT MORRO DE OURO - MOGI GUAÇU/SP		
SÓCIOS	VALOR	%
VALQUÍRIA DEPIERI FELOMENO	R\$ 300.000,00	100%
CAPITAL SOCIAL	R\$ 300.000,00	100%
LAULIPEL LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL- CNPJ 04.566.952/0001-28		
RUA PRINCESA ISABEL, Nº 88 - VILA RICCI - CEP 13.844-060 - MOGI GUAÇU/SP		
SÓCIOS	VALOR	%
SINEVAL FELOMENO	R\$ 50.000,00	50%

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 da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

VALQUIRIA DEPIERI FELOMENO	R\$ 50.000,00	50%
CAPITAL SOCIAL	R\$ 100.000,00	100%
CAPITAL CONSOLIDADO	R\$ 400.000,00	-

Para complementar as informações quanto ao **Grupo Lala Lipe**, seguem as informações sobre as filiais identificadas:

EMPRESA	CNPJ	M/F	LOCAL	ENDEREÇO	STATUS
LALA LIPE MODA INFANTIL LTDA	12.130.119/0002-49	FILIAL	MOGI GUAÇU-SP	-	BAIXADA
LALA LIPE MODA INFANTIL LTDA	12.130.119/0003-20	FILIAL	MOGI GUAÇU-SP	AV MARECHAL CASTELO BRANCO NR 450	ATIVA
LALA LIPE MODA INFANTIL LTDA	12.130.119/0004-00	FILIAL	ESPÍRITO SANTO DO PINHAL-SP	-	BAIXADA

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

Ebitda corresponde a uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa “lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”. É utilizada para medir o lucro da Empresa 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 sua aferição, não é levado em consideração o custo de eventual capital tomado emprestado, as despesas e receitas financeiras, os eventos extraordinários, os ganhos ou perdas não operacionais e as despesas tributárias.

Ao ensejo, convém registrar que as Recuperandas são optantes pela tributação com base no **Lucro Real**.

Em suma, o **Ebitda** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional,

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 da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

cuja demonstração a respeito das Recuperandas está detalhada na planilha a seguir:

EBITDA	nov/2023	dez/2023	jan/2024	Acumulado Ano
VENDA DE MERCADORIAS	153.386	384.105	115.774	115.774
VENDA DE MERCADORIAS	59.278	114.108	83.122	83.122
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	212.664	498.213	198.896	198.896
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 52.095	- 123.105	51.844	51.844
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 52.095	- 123.105	- 51.844	51.844
RECEITA LÍQUIDA	160.569	375.108	147.052	147.052
DESPESAS DE PRODUCAO/SERVIÇOS	- 93.902	- 252.343	115.177	115.177
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	66.666	122.764	31.876	31.876
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 45.151	- 53.137	48.265	48.265
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 65.834	- 24.379	47.024	47.024
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 43.037	- 44.709	59.121	59.121
DESPESAS COMERCIAIS	- 15.866	- 15.809	5.703	5.703
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 9.596	- 6.842	6.978	6.978
EBITDA	- 112.817	- 22.112	- 135.216	135.216

De acordo com o quadro acima, as Recuperandas apresentaram prejuízo operacional, em janeiro/2024, de **R\$ 135.216,00**, tendo em vista que as receitas obtidas foram inferiores aos custos e despesas nos meses em questão.

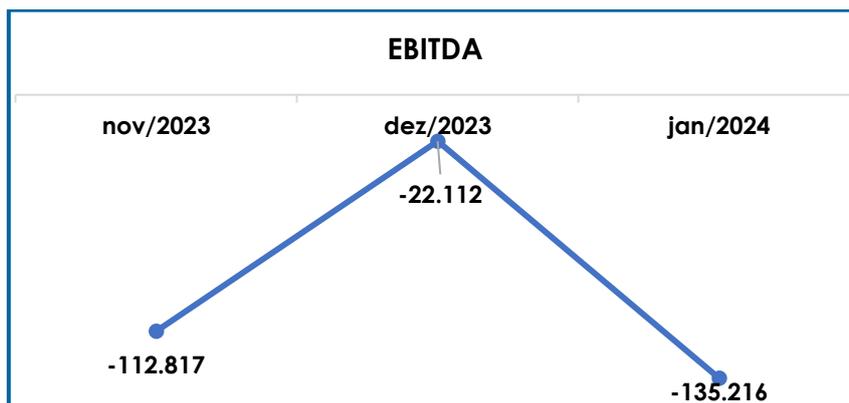
No mais, analisando o *EBITDA*, verifica-se a redução das receitas brutas em 60%, contudo, na mesma proporção, verificou-se a redução dos custos e despesas em geral, o que ensejou a apuração de prejuízo operacional pelas Companhias.

Para complementar as informações quanto à oscilação do **Ebitda** no trimestre, segue a representação gráfica dos valores obtidos:

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 da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571



Após analisar o resultado do **Ebitda**, podemos observar que nos últimos três meses as Recuperandas apresentaram dificuldades no que tange à obtenção de receitas, tendo em vista o prejuízo no último trimestre. Assim, é necessário que as Companhias sigam com as estratégias para aumento das vendas, de modo que a atividade fim do **Grupo LaLa Lipe** possibilite a superação da crise econômico-financeira que ensejou a Recuperação Judicial, além de condicionar a continuidade dos negócios.

V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da Sociedade Empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento.

A avaliação dos índices contábeis, é uma técnica imprescindível para as sociedades 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.

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

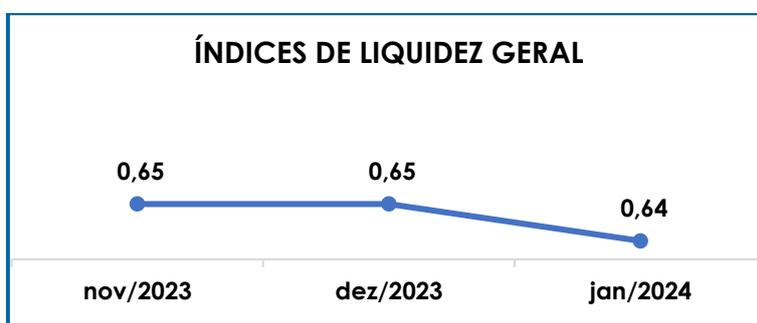
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

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).



Conforme exposto no gráfico acima, o índice de liquidez geral apresentou redução de R\$ 0,01 no período, totalizando, assim, o valor de **R\$ 0,64** em janeiro/2024.

O indicador de solvência foi obtido pela divisão das quantias consolidadas do "ativo circulante" e do "ativo não circulante", o qual totalizava a monta de R\$ 9.921.370,00 no mês de janeiro/2024, pelo total do "passivo circulante" somado ao "passivo não circulante" de R\$ 15.422.205,00.

Do exposto, conclui-se que, mesmo quando considerado o valor contabilizado nos ativos a longo prazo, o indicador da **liquidez geral** consolidado do Grupo resultou em índice insuficiente e insatisfatório para a liquidação de suas obrigações a curto e longo prazos, uma vez que para cada **R\$ 1,00** de dívida, o Grupo possuía **R\$ 0,64** para o adimplemento dessas obrigações.

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 da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Vale destacar que parte dos saldos das contas registradas no Passivo Circulante e Exigível a Longo Prazo está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial, e que, no tópico VII – Balanço Patrimonial, as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

V.II – CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** é um indicador de liquidez utilizado pelas sociedades empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença entre “ativo circulante” e “passivo circulante”.

O objetivo da administração financeira é gerenciar os bens da empresa, de forma a encontrar o equilíbrio entre a lucratividade e o endividamento.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	nov/2023	dez/2023	jan/2024
DISPONÍVEL	522.525	572.638	717.800
CLIENTES	1.378.894	1.569.125	1.384.717
ESTOQUES	3.961.493	3.763.529	3.678.477
TRIBUTOS A RECUPERAR	80.882	51.749	41.771
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	16.996	8.629	2.622
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	14.214	8.970	11.573
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	99.906	124.629	144.144
ATIVO CIRCULANTE	6.074.910	6.099.269	5.981.104
FORNECEDORES	- 230.685	- 294.788	- 319.140
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 21.599	- 19.157	- 18.789
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 172.081	- 114.653	- 112.309
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 162.676	- 180.354	- 190.757
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 1.002.234	- 1.055.527	- 1.068.744
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 976.954	- 976.954	- 976.954
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 117.933	- 117.933	- 117.933
ADIANTAMENTOS	- 1.320.900	- 1.320.561	- 1.320.561
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 731.677	- 731.684	- 740.067
PASSIVO CIRCULANTE	- 4.736.738	- 4.811.611	- 4.865.254
TOTAL	1.338.172	1.287.658	1.115.850

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

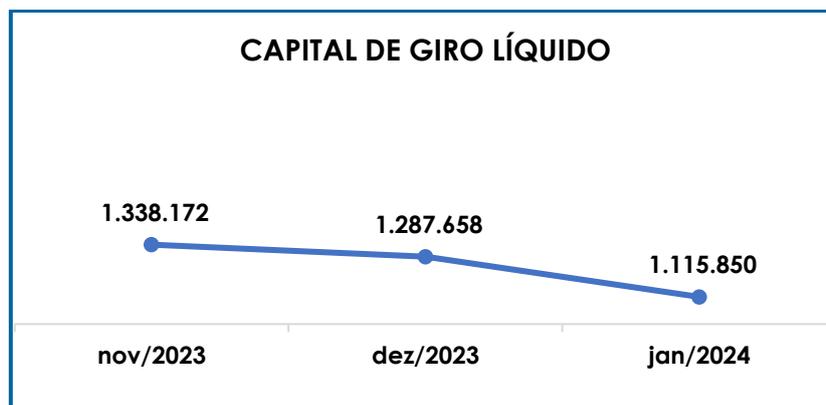
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Conforme denota-se do quadro acima, foi possível verificar que o índice do CGL apresentou, em janeiro/2024, minoração de 13% no resultado positivo em relação ao mês anterior, encerrando o período com o valor de **R\$ 1.115.850,00**. No mais, a redução no indicador ocorreu devido ao acréscimo no “passivo circulante”, frente a redução dos ativos a curto prazo.

O detalhamento das contas que compõem o “ativo circulante” será realizado no tópico “VII.I – ATIVO”, e das contas que compõem o “passivo circulante” no tópico “VII.II – PASSIVO”.

Abaixo, é demonstrado o saldo do “passivo circulante” em relação ao “ativo circulante”:



Dessa forma, tem-se que as Recuperandas não precisaram recorrer a outras fontes de capital no trimestre apresentado, tendo em vista o equilíbrio entre a lucratividade, representada pelos ativos circulantes, frente ao endividamento a curto prazo, composto pelo passivo circulante.

V.III - GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraídos os saldos registrados nas contas “caixa”, “banco conta movimento” e “aplicações financeiras de liquidez imediata”, que juntas formam os recursos disponíveis em “caixa e

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 da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

equivalentes de caixa". O resultado do cálculo representa o saldo que as Recuperandas necessitam para zerar o passivo que gera a despesa financeira.

O quadro abaixo apresenta os resultados de novembro/2023 a janeiro/2024, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do "caixa e equivalentes de caixa" apresentados com valores positivos.

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	nov/2023	dez/2023	jan/2024
DISPONÍVEL	522.525	572.638	717.800
FORNECEDORES	- 230.685	- 294.788	- 319.140
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 117.933	- 117.933	- 117.933
ADIANTAMENTOS	- 1.320.900	- 1.320.561	- 1.320.561
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 4.454.061	- 4.433.729	- 4.433.396
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 731.677	- 731.684	- 740.067
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LONGO PRAZO	- 6.108.284	- 6.108.284	- 6.108.284
DÍVIDA ATIVA	- 12.441.015	- 12.434.341	- 12.321.582
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 21.599	- 19.157	- 18.789
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 172.081	- 114.653	- 112.309
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 162.676	- 180.354	- 190.757
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 1.002.234	- 1.055.527	- 1.068.744
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 976.954	- 976.954	- 976.954
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 15.270	- 15.270	- 15.270
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 2.350.813	- 2.361.915	- 2.382.823
TOTAL	- 14.791.828	- 14.796.256	- 14.704.405

A **Dívida Financeira Líquida** no mês de janeiro/2024, apresentou a monta de **R\$ 14.704.405,00**, com minoração inferior a 1% no endividamento.

Noutro giro, a **Dívida Ativa**, que são as obrigações não tributárias, houve decréscimo de 1% em janeiro/2024, apresentando o montante final de R\$ 12.321.582,00, em virtude, principalmente, da majoração (i) no valor devido aos "fornecedores", com variação geral de R\$ 24.353,00, e (ii) no aumento de R\$ 145.162,00 nos recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa, dentre outras variações menores e que ensejaram o decréscimo da dívida ativa no período.

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 da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

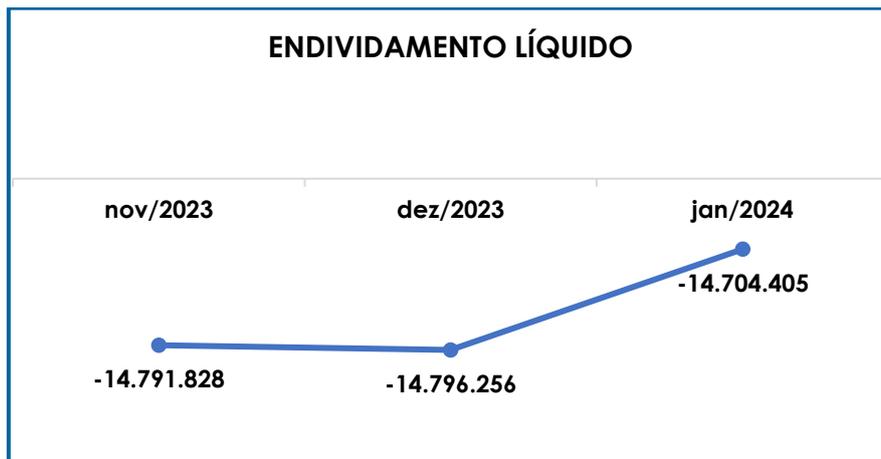
Por sua vez, a **Dívida Fiscal e Trabalhista** sumarizou 16% do endividamento total, com o montante de R\$ 2.382.823,00 em janeiro/2024, com acréscimo de 1% se comparada ao mês anterior.

Conforme verificado nos Demonstrativos Contábeis, ocorreram adimplementos, baixas e compensações de, aproximadamente, R\$ **169.401,00**, conforme demonstrado abaixo:

DÍVIDA ATIVA		jan/24
LALA LIPE		
FORNECEDORES		33.130
EMPRÉSTIMOS - CURTO E LONGO PRAZO		4.121.348
SUBTOTAL		4.154.478
LAULIPEL		
FORNECEDORES		286.010
EMPRÉSTIMOS - LONGO PRAZO		487.185
SUBTOTAL		773.195
TOTAL		4.927.673

DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA		jan/24
LALA LIPE		
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR		1.056.530
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS		167.265
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER		104.989
SUBTOTAL		272.254
LAULIPEL		
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR		989.167
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS		154.591
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER		85.768
SUBTOTAL		240.359
TOTAL		512.613

Em complemento, o gráfico abaixo demonstra a oscilação da dívida financeira líquida de novembro a janeiro/2024:



Por fim, ao apresentarmos todos os índices da análise contábil no trimestre analisado, concluiu-se que o indicador de capital de giro findou o mês de janeiro/2024 com indicador **positivo** e **satisfatório**, tendo em vista que as Empresas possuem ativos suficientes para a quitação das dívidas a curto prazo.

Contudo, quando abrangido o endividamento a longo prazo, conforme explanado acerca da **liquidez geral**, nota-se o resultado abaixo de R\$ 1,00, o que indica que, de modo geral, as Recuperandas encontram-se insolventes.

Por fim, sobre o **Grau Endividamento**, verifica-se oscilação no trimestre, evidenciando redução no mês em análise em relação ao mês anterior, de maneira que as Recuperandas devem intensificar e seguir com as estratégias de controle do endividamento e aumento na capacidade de pagamento das obrigações já reconhecidas, para evolução dos índices e atingimento de um cenário cada vez mais positivo e solvente.

VI. FATURAMENTO

O **Faturamento** consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, que uma Sociedade Empresária realiza em

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 da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

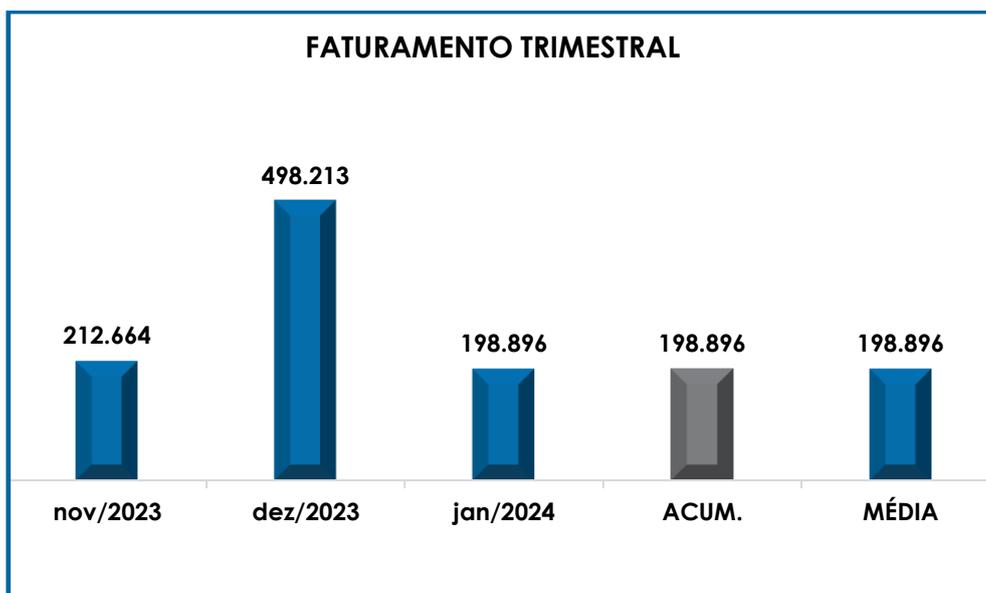
um determinado período. Esse processo demonstra a real capacidade de produção da organização e sua participação no mercado, portanto, no fluxo de caixa da Empresa, o faturamento constitui grande parte das entradas de dinheiro.

VI.I – RECEITA BRUTA DE VENDAS

O faturamento bruto consolidado de janeiro/2024 somou o valor de **R\$ 198.896,00**, com decréscimo de 60% em relação ao mês anterior. As receitas registradas em cada Empresa estão apresentadas na tabela abaixo:

FATURAMENTO POR EMPRESA	nov/2023	dez/2023	jan/2024
LALA LIPE	153.386	384.105	115.774
LAULIPEL	59.278	114.108	83.122
TOTAL	212.664	498.213	198.896

A seguir, temos a representação gráfica das receitas no trimestre abordado, bem como o faturamento total e a média do ano de 2024

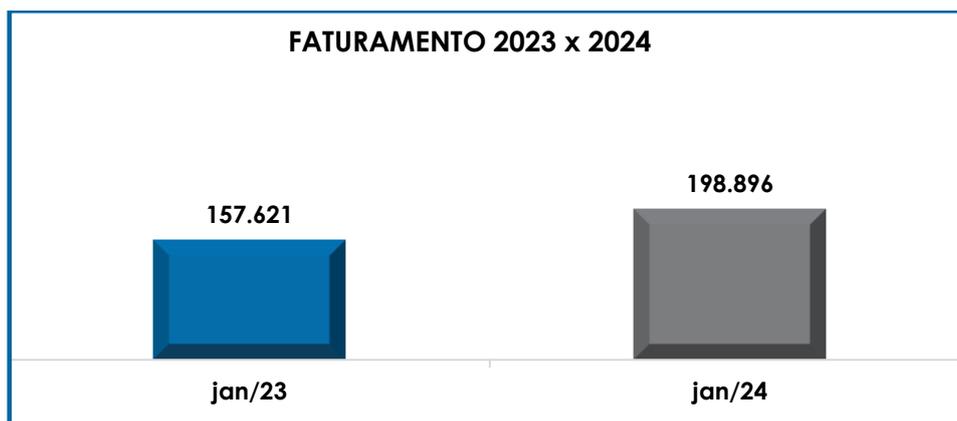


São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto auferido pelas Companhias no período de janeiro a dezembro/2023, obtivemos o montante consolidado de R\$ 5.161.650,00, sendo este 26% maior do que as receitas obtidas no mesmo período do ano corrente, demonstrando a expressiva melhora no faturamento bruto das Recuperandas em 2024.



VII. BALANÇO PATRIMONIAL

VII.I - ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pela Sociedade Empresária, sendo resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam benefícios econômicos futuros.

No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo das Recuperandas no período de novembro a janeiro/2024:

ATIVO	nov/2023	dez/2023	jan/2024
DISPONÍVEL	522.525	572.638	717.800
CLIENTES	1.378.894	1.569.125	1.384.717

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 da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	99.906	124.629	144.144
ESTOQUES	3.961.493	3.763.529	3.678.477
TRIBUTOS A RECUPERAR	80.882	51.749	41.771
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	16.996	8.629	2.622
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	14.214	8.970	11.573
ATIVO CIRCULANTE	6.074.910	6.099.269	5.981.104
CONTA CORRENTE - SÓCIOS	56.598	56.598	56.598
EMPRÉSTIMOS	3.400.930	3.400.930	3.420.930
IMOBILIZADO	773.673	773.673	773.673
DEPRECIações	341.010	346.753	352.495
INTANGIVEL	20.000	20.000	20.000
AMORTIZAÇÕES	20.000	20.000	20.000
INVESTIMENTOS	41.560	41.560	41.560
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.931.751	3.926.008	3.940.266
ATIVO TOTAL	10.006.661	10.025.278	9.921.370

De modo geral, no mês de janeiro/2024, houve decréscimo de 1% no **Ativo** do **Grupo Lala Lipe**, com saldo final de **R\$ 9.921.370,00**, decorrente de diversas variações nos grupos e contas. Em seguida, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

➤ **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 60% do ativo total das Empresas nos meses em análise, com decréscimo de 2% se comparado ao mês anterior, o equivalente a R\$ 118.166,00.

- **Caixa e equivalentes de caixa:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata das Recuperandas para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No período, o grupo era composto pelos saldos de “caixa”, “bancos conta movimento” e “aplicações financeiras”, no montante

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 da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

de R\$ 717.800,00, apresentando majoração de 25% se comparado ao mês de dezembro/2023.

Notou-se que o acréscimo se deu em razão das saídas de recursos terem sido inferiores aos recebimentos de vendas e adiantamentos de clientes, resultando na majoração dos recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa do Grupo.

- **Clientes:** este subgrupo abrange as rubricas “duplicatas a receber” e “cartões a receber”, registrando as vendas a prazo que, em janeiro/2024, totalizavam R\$ 1.384.717,00, com minoração de 12% se comparado ao mês de dezembro/2023.

Ademais, verificou-se que, no mês analisado, foram realizadas baixas pelo recebimento de vendas no total de R\$ 126.629,00, superiores às novas contabilizações de valores a receber nos próximos meses, e ensejando o decréscimo de clientes no importe de R\$ 184.408,00 no mês de janeiro/2024.

- **Outros créditos - circulante:** este grupo é composto por despesas a serem apropriadas, de forma que, no mês de janeiro/2024, somou a monta de R\$ 144.144,00, com majoração correspondente de 16%.
- **Estoques:** os estoques do Grupo eram integralmente compostos por valores referentes às mercadorias para revenda, sendo que o saldo ao final do mês de janeiro/2024 perfaz o montante de R\$ 3.678.477,00, com decréscimo de 2% em relação a dezembro/2023.

Em análise do estoque, constatou-se que os inventários apresentam pequena distorção perante a informação contábil do período de dezembro/2023 no valor de R\$ 38.983,00. Vale informar que o

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 da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

montante da variação é pertencente apenas a empresa LALA LIPE, visto que a LAULIPEL concilia o relatório do estoque com o contábil.

ESTOQUE EM DEZEMBRO/2023	CONTÁBIL	RELATÓRIO	DIFERENÇA
LALA LIPE	3.095.171	3.056.189	38.983
LAULIPEL	668.357	668.357	0
TOTAL	3.763.529	3.724.546	38.983

Ainda, vale ressaltar que, carecido do inventário, não foi possível realizar análise para constatar se a diferença se faz presente em janeiro/2024.

- **Tributos a Recuperar/Compensar:** é o subgrupo que totaliza os impostos que poderão ser recuperados ao abatê-los dos tributos apurados sobre as vendas, sobre Notas Fiscais de serviços tomados ou sobre o faturamento.

O **Grupo LaLa Lipe** possuía, no fim do mês de janeiro/2024, o total de R\$ 41.771,00, referentes a créditos tributários a recuperar, sendo que as Recuperandas detinham valores contabilizados apenas a curto prazo no período em análise.

- **Adiantamentos a empregados:** no mês de janeiro/2024, houve a contabilização de adiantamentos a colaboradores no importe de R\$ 2.622,00.
- **Adiantamentos diversos:** o valor consolidado neste subgrupo é de R\$ 11.573,00 no mês de janeiro/2024, apresentando acréscimo de 29%.
- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo equivaliam a 40% do ativo consolidado do Grupo Recuperando, sumarizando, em janeiro/2024, a quantia de R\$ 3.940.266,00, e registrando majoração inferior a 1%.

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 da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

- **Empréstimos:** no mês em análise, verificou-se que houve alteração de 1% no saldo do Empréstimo registrado na Recuperanda.
- **Imobilizado:** houve a contabilização das parcelas mensais de depreciação no valor de R\$ 5.742,00, de modo que, no final do mês de janeiro/2024, o ativo imobilizado consolidado somava a quantia líquida de R\$ 421.178,00.

VII.II - PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da Entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos financeiros. São as dívidas que poderão ter o prazo de quitação em até um ano do encerramento das demonstrações contábeis ou após um ano, sendo divididas, assim, em exigíveis a curto e longo prazos, respectivamente.

No quadro abaixo, estão as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo das Recuperandas no período de novembro a janeiro/2024:

PASSIVO	nov/2023	dez/2023	jan/2024
FORNECEDORES	230.685	294.788	319.140
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	21.599	19.157	18.789
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	172.081	114.653	112.309
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	162.676	180.354	190.757
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	1.002.234	1.055.527	1.068.744
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	976.954	976.954	976.954
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	117.933	117.933	117.933
ADIANTAMENTOS	1.320.900	1.320.561	1.320.561
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	731.677	731.684	740.067
PASSIVO CIRCULANTE	4.736.738	4.811.611	4.865.254
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	4.454.061	4.433.729	4.433.396
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	15.270	15.270	15.270

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 da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LONGO PRAZO	6.108.284	6.108.284	6.108.284
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	10.577.616	10.557.283	10.556.951
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	400.000	400.000	400.000
AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	4.041.040	4.041.040	5.743.616
PASSIVO TOTAL	11.673.313	11.727.854	10.078.588

O **Passivo** apresentou minoração de 14%, totalizando o valor de **R\$ 10.078.588,00** no mês janeiro/2024. A seguir, apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês em análise.

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 4.865.254,00 no mês de janeiro/2024, demonstrando majoração de 1%.
 - **Fornecedores:** sumarizou R\$ 319.140,00 em janeiro/2024, representando um acréscimo de 8% se comparado ao mês anterior, em virtude de os pagamentos e baixas serem superiores aos novos valores devidos pela aquisição de produtos e serviços no período.
 - **Obrigações trabalhistas e sociais:** contempla todas as obrigações com os Colaboradores e Sócios, como salários, férias, pró-labore e outros. No mês de janeiro/2024, após as movimentações ocorridas pelas Folhas de Pagamento, restou um saldo a pagar de R\$ 18.789,00.

Quanto aos pagamentos, constam descritos em detalhes nos tópicos III.II – GASTOS COM COLABORADORES, e III.III – PRÓ-LABORE.

- **Provisões constituídas e encargos:** as provisões constituídas e encargos contemplam a provisão para despesas com o 13º salário e férias, bem como seus encargos sociais, somando R\$ 112.309,00 no mês de janeiro/2024.

- **Obrigações sociais a recolher:** esse subgrupo abrange as quantias devidas a título de INSS, FGTS e contribuição assistencial a recolher, com saldo R\$ 190.757 em janeiro/2024, demonstrando evolução geral de 1% se comparado ao mês de dezembro/2023, sendo que as ocorrências envolvendo tais obrigações serão detalhadas no tópico VIII. *DÍVIDA TRIBUTÁRIA*.
 - **Impostos e Contribuições a pagar:** esse subgrupo reuniu todos os tributos devidos, referentes ao exercício corrente e anteriores, somando o valor de R\$ 1.068.744,00 em janeiro/2024, demonstrando minoração de 1% em relação ao mês anterior, sendo que as ocorrências envolvendo tais obrigações serão detalhadas no tópico VIII. *DÍVIDA TRIBUTÁRIA*.
 - **Adiantamentos:** em janeiro/2024, apresentou saldo final de R\$ 1.320.561,00, refletindo os "adiantamentos de clientes" recebidos até o mês em questão.
 - **Empréstimos e financiamentos com terceiros de curto ao prazo:** no mês janeiro/2024, o montante final era de R\$ 740.067,00, com majoração de 1% em relação a dezembro/2023.
- **Passivo não Circulante:** as obrigações a longo prazo somavam R\$ 10.556.951,00 em janeiro/2024, compondo as dívidas que serão exigidas em um período superior a um ano após o encerramento dos Demonstrativos Contábeis.
- **Empréstimos e financiamentos a longo prazo:** no mês analisado este subgrupo apresentou majoração inferior a 1%, o equivalente a R\$ 333,00.

Ademais, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 9.921.370,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 10.078.588,00**, corresponde ao prejuízo contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro/2024, no importe de R\$ 157.219,00, uma vez que, para a elaboração da presente análise, utilizou-se os Demonstrativos não

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 da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o “patrimônio líquido”, causando a divergência mencionada acima.

VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos dessa natureza, não pagos espontaneamente, com órgãos da Administração Pública Federal, Estadual e Municipal. Segue abaixo a tabela de composição da Dívida Tributária do **Grupo Lala Lipe** de novembro/2023 a janeiro/2024:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	nov/2023	dez/2023	jan/2024
INSS A RECOLHER	- 158.841	- 176.528	- 187.781
FGTS A RECOLHER	- 3.834	- 3.826	- 2.976
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 162.676	- 180.354	- 190.757
CRF A RECOLHER	- 380	- 380	- 380
ICMS A RECOLHER	- 193.678	- 247.304	- 261.836
IRRF A RECOLHER	- 3.294	- 3.782	- 2.908
PIS A RECOLHER	- 7.091	- 7.091	- 7.091
COFINS A RECOLHER	- 32.663	- 32.663	- 32.663
ISS RETIDO A RECOLHER	- 41	- 27	- 66
ICMS ANTECIPAÇÃO TOTAL ST A RECOLHER	- 21.868	- 21.868	- 21.868
DIFAL	- 742.880	- 742.073	- 741.598
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 1.002.234	- 1.055.527	- 1.068.744
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS (PIS-COFINS)	- 259.403	- 259.403	- 259.403
JUROS TRANS. ICMS	9.825	9.825	9.825
JUROS TRAS. IMPOSTOS FEDERAIS (PIS-COFINS)	44.849	44.849	44.849
JUROS TRANS. PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	22.048	22.048	22.048
PARCELAMENTO PGFN SNACIONAL - CP	- 14.399	- 14.399	- 14.399
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS	- 49.127	- 49.127	- 49.127
ENCARGOS S/ PARCELAMENTO IMPOSTOS	10.755	10.755	10.755
ENCARGOS S/ PARC. PGFN (2021)	15.814	15.814	15.814
PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL	- 467.291	- 467.291	- 467.291
PARCELAMENTO ICMS	- 298.118	- 298.118	- 298.118
ENCARGOS S/ PROGRAMAS DE PARCELAMENTOS	5.897	5.897	5.897
ENCARGOS S/ PARC. ICMS	2.197	2.197	2.197
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 976.954	- 976.954	- 976.954
PARC. SIMPLES NACIONAL - LP	- 35.590	- 35.590	- 35.590
ENCARGOS S/ PARC. APROPRIAR - LP	20.320	20.320	20.320
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 15.270	- 15.270	- 15.270
TOTAL	- 2.157.133	- 2.228.105	- 2.251.725

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 da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

A **dívida tributária** consolidada sumarizou **R\$ 2.251.725,00** em janeiro/2024 (valores sem acréscimos dos encargos legais), demonstrando elevação de 1% se comparado a dezembro/2023.

Quantos aos pagamentos e compensações realizados no período, tem-se o seguinte:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	PAGAMENTOS	COMPENSAÇÕES
LALA LIPE		
FGTS A RECOLHER	1.907	
INSS A RECOLHER	1.462	
ICMS A RECOLHER		3.574
PIS A RECOLHER		1.219
COFINS A RECOLHER		5.635
CRF A RECOLHER		
DIFAL		
IRRF A RECOLHER	1.094	
ISS A RECOLHER	8	
SUBTOTAL	4.470	10.427
LAULIPEL		
FGTS A RECOLHER	1.907	
INSS A RECOLHER	1.462	
ICMS A RECOLHER		3573,93
PIS A RECOLHER		1218,62
COFINS A RECOLHER		5634,88
DIFAL		
IRRF A RECOLHER	1.094	
ISS RETIDO A RECOLHER	8	
SUBTOTAL	4.470	10.427
TOTAL	8.941	20.855

Por fim, destaca-se que as rubricas não mencionadas não registraram variações no mês em análise.

IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o Balanço Patrimonial, no qual se descrevem as operações realizadas pelas Sociedades Empresárias em um determinado período.

Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto entre as receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisões.

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio 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 recebimentos ou pagamentos.

Para demonstrar a situação financeira das Recuperandas, de maneira transparente, os saldos da Demonstração do Resultado do Exercício são expostos de maneira mensal, em vez de acumulados.

Segue o detalhamento das contas que compuseram a DRE consolidada nos meses de novembro a janeiro/2024:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	nov/2023	dez/2023	jan/2024	Acumulado Ano
VENDA DE MERCADORIAS	153.386	384.105	115.774	115.774
VENDA DE MERCADORIAS	59.278	114.108	83.122	83.122
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	212.664	498.213	198.896	198.896
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 52.095	- 123.105	- 51.844	- 51.844
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 52.095	- 123.105	- 51.844	- 51.844
RECEITA LÍQUIDA	160.569	375.108	147.052	147.052
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	75.5%	75.29%	73.93%	73.93%
DESPESAS DE PRODUCAO/SERVIÇOS	- 93.902	- 252.343	- 115.177	- 115.177
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	66.666	122.764	31.876	31.876
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	31.35%	24.64%	16.03%	16.03%

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 da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	45.151	-	53.137	-	48.265	-	48.265
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	-	65.834	-	24.379	-	47.024	-	47.024
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	-	43.037	-	44.709	-	59.121	-	59.121
DESPESAS COMERCIAIS	-	15.866	-	15.809	-	5.703	-	5.703
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	-	9.596	-	6.842	-	6.978	-	6.978
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS		1.620	-	326	-	1.075	-	1.075
DESPESAS COM DEPRECIAÇÕES	-	5.742	-	5.742	-	5.742	-	5.742
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	-	116.940	-	28.181	-	142.033	-	142.033
RECEITAS FINANCEIRAS		3.499		3.955		5.672		5.672
DESPESAS FINANCEIRAS	-	18.737	-	11.697	-	20.858	-	20.858
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	-	132.179	-	35.923	-	157.219	-	157.219
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-	132.179	-	35.923	-	157.219	-	157.219

Ao analisar o demonstrativo acima, observou-se a apuração do prejuízo contábil consolidado no mês de janeiro/2024 de **R\$ 157.219,00**, e aumento de 338% em comparação ao resultado obtido no mês anterior. Abaixo, as variações e ocorrências do período:

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta somou R\$ 198.896,00 em janeiro/2024, apresentando minoração de 60% no mês analisado, sendo integralmente composta pela venda de mercadorias.
- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 51.844,00 em janeiro/2024, acompanhando o decréscimo do faturamento e encerrando o período com minoração de 58%.
- **Custos das mercadorias vendidas:** sumarizaram R\$ 115.177,00 no mês de janeiro/2024, majorando 54% se comparado com o mês anterior.
- **Despesas administrativas:** em janeiro/2024, o dispêndio total foi de R\$ 48.265,00, com minoração de R\$ 4.872,00, abrangendo os gastos necessários para o funcionamento das Empresas como energia elétrica, água, material de escritório, entre outros.
- **Despesa direta com pessoal, provisões e encargos sociais:** quanto as despesas com pessoal, em janeiro/2024, o dispêndio com a folha e encargos

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 da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

alcançou a monta de R\$ 46.495,00, apresentando minoração de 73% e equivalente ao valor de R\$ 22.780,00 se comparado com o mês de dezembro/2023.

Destaca-se que o aumento mencionado é resultado da elevação dos gastos com "salários e ordenados", "férias" e "13º salário", dentro outras ocorrências menores.

Enfim, informa-se que o gasto com pessoal, apresentado no Item III.II – GASTOS COM COLABORADORES colaboradores, é menor que o valor considerado para a apuração do Resultado do Exercício, pois neste último somou-se a despesa com "pró-labore".

➤ **Despesas com prestadores de serviços:** apresentou majoração de 32% e valor final de R\$ 59.121,00 em janeiro/2024.

Ainda, devido a nova forma de apresentação das contas contábeis, aplicada a partir do mês outubro/2023 pelas Recuperandas, não foi possível verificar os valores que compõem os gastos com prestadores de serviços, pois as despesas não foram segregadas pelo tipo de serviço contratado, como verificado anteriormente.

➤ **Despesas comerciais:** em janeiro/2024, o dispêndio total foi de R\$ 5.703,00, com minoração de 64%, abrangendo os gastos necessários relacionadas aos processos de vendas como comissões a representantes, propaganda e publicidade, taxas/comissões de administradoras cartões, entre outros.

➤ **Despesas tributárias:** apresentou o valor de R\$ 1.075,00 em janeiro/2024, com acréscimo superior a 229% se comparado ao mês anterior, representando os valores despendidos com taxas diversas e taxas ocupacionais shoppings/assemelhados.

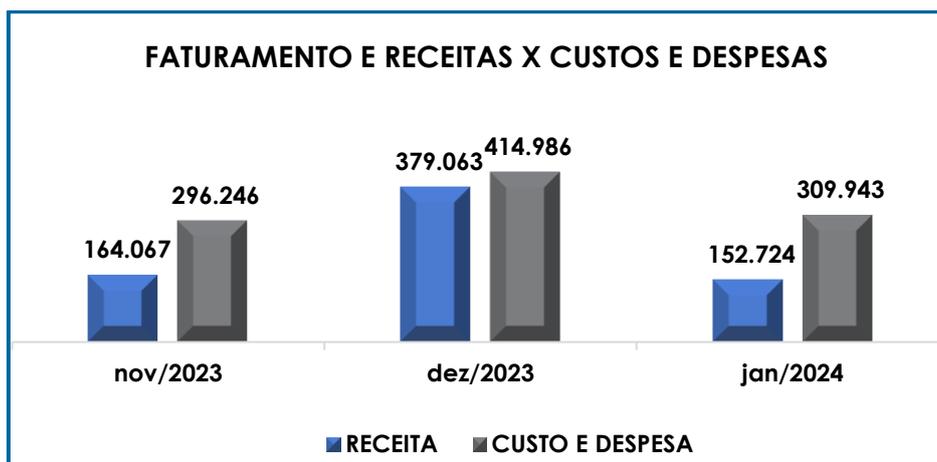
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

- **Despesas com depreciação:** esse grupo registra os valores reconhecidos mensalmente como depreciação de bens móveis, equipamentos, veículos etc., mensurando o desgaste esperado dos ativos no decorrer do uso, sendo que, no mês de janeiro/2024, somou o valor de R\$ 5.742,00.
- **Receitas financeiras:** somaram R\$ 5.672,00 em janeiro/2024, decorrente de "descontos obtidos" e "rendimentos de aplicações".
- **Despesas financeiras:** encerraram o período com o valor total de R\$ 20.858,00 em janeiro/2024.

Abaixo, segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de novembro a janeiro/2024:



Como **Resultado Líquido do Exercício**, as Recuperandas, de forma consolidada, computaram prejuízo contábil de **R\$ 157.219,00** no mês de janeiro/2024, resultado do confronto entre as receitas totais e os custos e despesas no período.

Do exposto, é importante que as Recuperandas conservem o controle dos custos e despesas, bem como as estratégias para

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 da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

elevação do faturamento, de forma a apresentar resultados positivos para que possibilitem o cumprimento de suas obrigações e a continuidade dos negócios.

X. CONCLUSÃO

No mês em análise, o Grupo em Recuperação Judicial contava com **13** colaboradores diretos executando suas tarefas normalmente.

No mais, verificou-se que os **gastos com as folhas de pagamento** totalizaram, em janeiro/2024, o montante de **R\$ 46.495,00**, de forma que, ao comparar os valores com os do mês de janeiro/2024, nota-se a majoração de 73%.

Quanto ao **Pró-labore**, no mês de janeiro/2024, identificou-se o pagamento em favor da Sócia Valquiria Depieri Felomeno, no valor de R\$ 5.729,00, conforme registro da Empresa **Lala Lipe**, enquanto na **Laulipel** não foram identificados valores contabilizados a esse título.

O **EBITDA** apresentou prejuízo operacional de **R\$ 135.216,00** em janeiro/2024, ou seja, as receitas obtidas com a revenda de produtos foram menores que os custos e despesas incorridas no período.

Conforme análise dos demonstrativos colhidos com as Empresas, foi possível concluir que o índice de **Liquidez Geral** resultou em **R\$ 0,64**, demonstrando que, mesmo ao considerar os ativos não circulantes, as Empresas não têm capacidade de quitação das obrigações a curto e longo prazos.

Com relação ao **Capital de Giro Líquido**, esse apresentou resultado positivo de **R\$ 1.115.850,00** no mês de janeiro/2024, com

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 da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

minoração do saldo favorável de 13% no trimestre analisado, e demonstrando uma piora na relação atualmente equilibrada entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo.

Diante das análises realizadas sobre o **Grau de Endividamento**, a dívida financeira líquida apresentou decréscimo de 1% no mês analisado, encerrando o período com a quantia consolidada de R\$ 14.704.405,00, composta por dívidas concursais e extraconcursais.

O **Faturamento** bruto consolidado de janeiro/2024 atingiu o valor de **R\$ 198.896,00**, registrando um decréscimo geral de 134%.

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 9.921.370,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 10.078.588,00**, corresponde ao prejuízo contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro/2024, no montante de R\$ 57.219,00, 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".

No que tange à **Dívida Tributária** consolidada, ao final de janeiro/2024, esta sumarizou **R\$ 2.251.725,00** (valor sem acréscimos dos encargos legais), demonstrando majoração de 1% em relação ao mês de dezembro/2023, tanto dos tributos inerentes ao negócio e gerados mensalmente, quanto dos parcelamentos já firmados.

A respeito do **Resultado Líquido do Exercício** em janeiro/2024, as Recuperandas, de forma consolidada, registraram prejuízo contábil consolidado de **R\$ 157.219,00**.

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/2024, bem como por outros

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 da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

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 relatar, esta Administradora Judicial permanece à disposição do MM. Juízo, do Ministério Público e demais interessados.

São Paulo (SP), 1 de julho de 2024.

Brasil Trustee Administração Judicial

Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 268.4 09

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 da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571