

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA 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
Av. Marquês de São Vicente, 576, 20º andar
SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

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

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

www.brasiltrustee.com.br

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	4
III.III. PRÓ-LABORE	5
IV. EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization).....	6
V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	7
V.I. LIQUIDEZ GERAL	8
VI. FATURAMENTO	9
VII.I. RECEITA BRUTA DE VENDAS	9
VII. BALANÇO PATRIMONIAL.....	10
VII.I. ATIVO	10
VII.II. PASSIVO.....	12
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA	13
IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	15
X. CONCLUSÃO	18

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

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

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

www.brasiltrustee.com.br

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas dos meses de **outubro e novembro** de **2025**, 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, por meio 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.

Historicamente, informam que, desde 2014, atuam no e-commerce em seu segmento, tendo como 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.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

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

De acordo com a folha de pagamento, no mês de novembro/2025, as Recuperandas não contavam com colaboradores diretos em seu **quadro funcional**, sendo que no mês em análise ocorreram 06 demissões, conforme demonstrado no quadro abaixo:

COLABORADORES	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025
ATIVO	5	6	0
FÉRIAS	1	0	0
DEMITIDOS	2	0	6
TOTAL	6	6	0

III.II. GASTOS COM COLABORADORES

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

FOLHA DE PAGAMENTO	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025
SALÁRIOS E ORDENADOS	14.786	12.962	26.720
13º SALÁRIO	1.251	1.058	2.667
FÉRIAS	1.688	1.374	4.324
VALE TRANSPORTE	143	143	-
SALÁRIOS E ORDENADOS	4.850	5.850	15.063
13º SALÁRIO	405	469	1.115
FÉRIAS	556	615	1.398
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	23.680	22.472	51.285
INSS	3.866	4.429	3.775
FGTS	2.506	1.231	29.874
INSS	1.558	1.859	1.673

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

FGTS	465	555	19.044
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	8.394	8.074	54.367
TOTAL	32.074	30.546	105.652

Conforme os dados acima apontados, tem-se que o montante dos gastos com as folhas de pagamento registraram uma majoração no importe de R\$ 75.106,00 em outubro/2025, sendo que as principais variações foram registradas em “salários e ordenados”, “FGTS” e “férias”, findando com um saldo na conta de R\$ 105.652,00.

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	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025
VALQUIRIA DEPIERI FELOMENO	1.351	1.351	1.351
PRÓ-LABORE	1.518	1.518	1.518
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	- 167	- 167	- 167
TOTAL LÍQUIDO CREDITADO AOS SÓCIOS	1.351	1.351	1.351
TOTAL DESPESA C/ PRÓ-LABORE	1.518	1.518	1.518

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 novembro/2025.

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

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

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

Quanto aos **pagamentos** no mês analisado, identificou-se o adimplemento em favor da Sócia VALQUIRIA DEPIERI FELOMENO, em 03/11/2025 no valor de R\$ 1.351,02, conforme registros da Empresa **LALA LIPE**.

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 utilizada para medir o lucro da empresa antes de serem aplicados os quatro itens supracitados.

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 se leva em consideração os gastos tributários e as despesas e receitas financeiras, revelando-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração segue abaixo:

EBITDA	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025
VENDA DE MERCADORIAS	283.258	194.300	212.202
VENDA DE MERCADORIAS	204.413	-	-
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	487.672	194.300	212.202
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 106.081	- 45.252	- 45.240
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 106.081	- 45.252	- 45.240
RECEITA LÍQUIDA	381.590	149.047	166.962
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 1.113.460	- 633.808	- 1.087.579
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 731.869	- 484.760	- 920.617
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 4.852	- 2.683	- 2.816
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 25.198	- 23.990	- 52.803
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 36.568	- 41.858	- 21.837
DESPESAS COMERCIAIS	- 551	-	-
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 8.394	- 8.074	- 54.367
EBITDA	- 807.432	- 561.364	- 1.052.440
EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-166%	-28%	-496%

Observa-se que, em novembro/2025, o resultado do **desempenho da atividade operacional** da Recuperanda foi **negativo**, no

São Paulo

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

Campinas

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

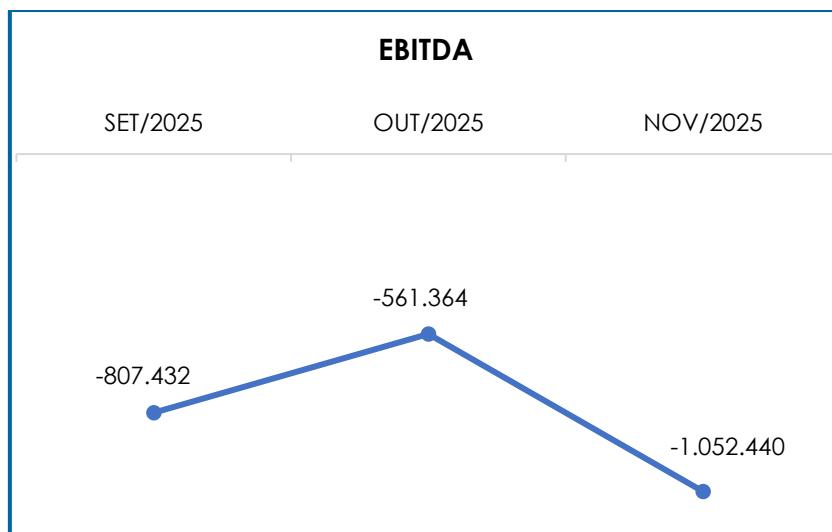
Curitiba

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

montante de R\$ 1.052.440,00, demonstrando um acréscimo no importe de R\$ 491.075,00 em relação ao resultado negativo apurado no mês anterior.

Consigna-se, que a variação apresentada no referido índice em novembro/2025 está atrelada ao acréscimo apurado em “despesas de produção/serviços”, “despesa direta com pessoal” e “despesa com encargos sociais”.

Para um melhor entendimento, segue a representação gráfica da oscilação do **EBITDA** no trimestre:



Destarte, diante do indicador apresentado foi possível aferir a **rentabilidade operacional** real da Recuperanda, que em novembro/2025 apresentou um **resultado insatisfatório**, demonstrando que não havia rentabilidade suficiente para o adimplemento dos demais custos e despesas.

V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

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

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

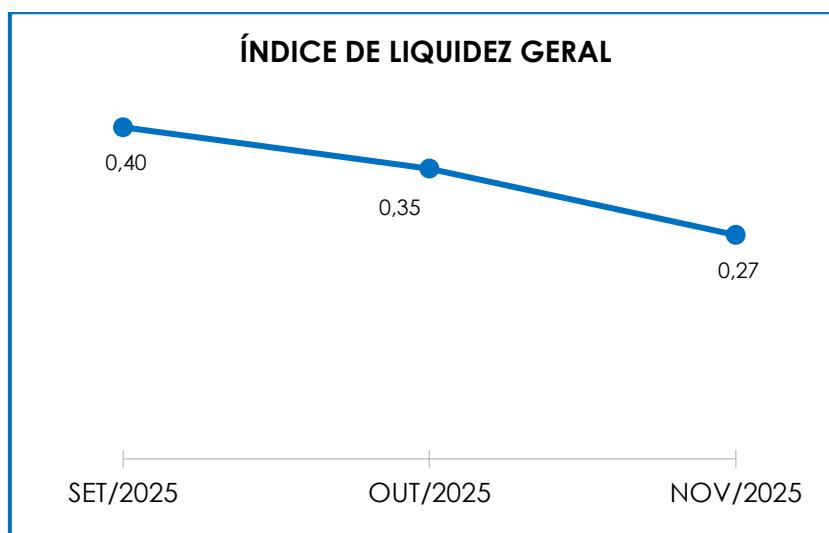
Rua Francisco Rocha, 198
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

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.

V.I. LIQUIDEZ GERAL

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



Pelo gráfico supra, o **Índice de Liquidez Geral** da Recuperanda obteve um resultado inferior a 1, concluindo-se como **insatisfatório**. Dessa forma, é possível afirmar que em novembro/2025 para cada R\$ 1,00 de obrigações havia R\$ 0,27 de disponibilidade para quitação, considerando-se recursos de curto e longo prazos.

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

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

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

Registra-se que o referido índice registrou minoração, em comparação ao mês de outubro/2025. Ademais, verifica-se uma involução na “disponibilidade total” no importe de R\$ 1.101.203,00, em contrapartida com o decréscimo no “total exigível”, na monta de R\$ 44.104,00.

Por fim, frisa-se que parte dos saldos registrados nas contas do “passivo não circulante” estão sujeitos aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

VI. FATURAMENTO

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

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

V.I. RECEITA BRUTA DE VENDAS

O faturamento bruto consolidado de novembro/2025 summarizou o valor de **R\$ 212.202,00**, registrando um acréscimo no importe de R\$ 17.903,00 em relação ao mês anterior. As receitas registradas em cada Empresa estão apresentadas na tabela abaixo:

FATURAMENTO POR EMPRESA	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025
LAULIPEL	204.413	-	-
LALA LIPE	283.258	194.300	212.202
TOTAL	487.672	194.300	212.202

A seguir, temos a representação gráfica das receitas no trimestre abordado, bem como o faturamento total e a média concernente ao ano de 2025.

São Paulo

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

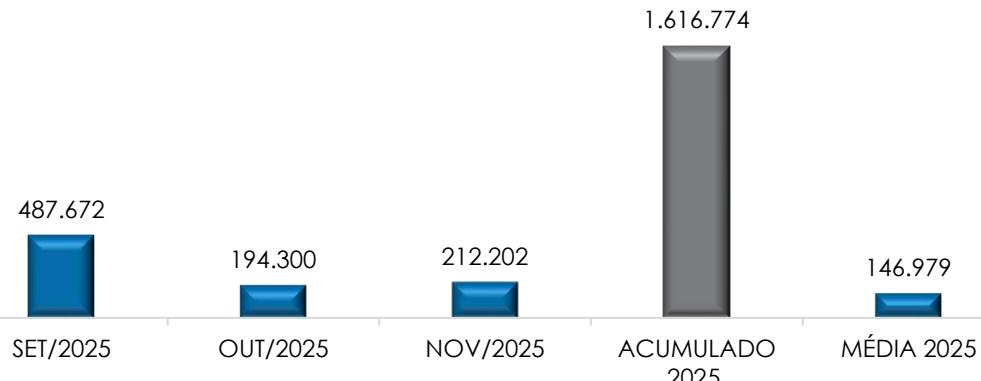
Campinas

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

Curitiba

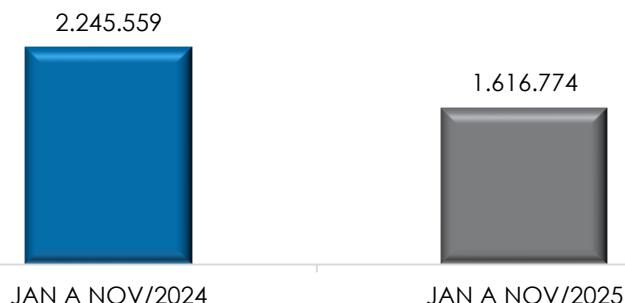
Rua Francisco Rocha, 198
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

FATURAMENTO



Frisa-se, entretanto, que em comparação ao valor faturado no mesmo período do exercício anterior (janeiro a novembro/2024), foi demonstrada uma involução no importe de R\$ 628.786,00, conforme demonstração gráfica abaixo colacionada.

FATURAMENTO 2024 x 2025



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 benefícios econômicos futuros sejam por ela contabilizados.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

ATIVO	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025
DISPONÍVEL	2.485	5.314	1.034
CLIENTES	449.758	344.274	384.071
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	111.686	111.650	111.636
ESTOQUES	1.740.323	1.106.863	19.284
TRIBUTOS A RECUPERAR	23.555	23.555	23.555
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	11.593	5.743	6.043
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	7.888	7.888	7.888
ATIVO CIRCULANTE	2.347.288	1.605.287	553.510
CONTA CORRENTE - SÓCIOS	56.598	56.598	56.598
EMPRÉSTIMOS	3.015.005	2.947.505	2.902.505
IMOBILIZADO	773.673	716.162	716.162
DEPRECIAÇÕES	- 464.242	- 468.669	- 473.095
INTANGIVEL	20.000	20.000	20.000
AMORTIZAÇÕES	- 20.000	- 20.000	- 20.000
INVESTIMENTOS	200	200	200
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.381.235	3.251.796	3.202.370
ATIVO TOTAL	5.728.522	4.857.083	3.755.880

- **Disponibilidade Financeira:** corresponde aos recursos que se encontram à disposição imediata da Recuperanda, os quais summarizaram a monta de R\$ 1.034,00 em novembro/2025. Cabe mencionar que o referido grupo apresentou uma minoração no importe de R\$ 4.280,00, quando comparado ao mês anterior.

- **Contas a Receber:** a Recuperanda possuía créditos a receber a curto prazo, em novembro/2025, no valor de R\$ 384.071,00, o qual sofreu um acréscimo no importe de R\$ 39.797,00, quando comparado ao mês anterior. O referido grupo estava composto pelas rubricas “clientes” e “cartões a receber”.

- **Estoques:** o saldo apurado, em novembro/2025 summarizou a monta de R\$ 19.284,00, registrando uma minoração no importe de R\$ 1.087.579,00 em comparação ao mês anterior.

Observa-se que os volumes de “estoques” são relativos aos valores de mercadorias para revenda, sendo que as oscilações de saldo variam de acordo com o volume de vendas efetuadas no período.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

- **Tributos a Recuperar/Compensar:** esse grupo de contas registrou o saldo de R\$ 23.555,00 em novembro/2025, o qual poderá ser utilizado para compensação (nas esferas administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pela Recuperanda.

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 econômicos ou geração de novos passivos. São dívidas que poderão ter exigibilidade a curto ou longo prazos.

PASSIVO	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025
FORNECEDORES	- 6.855	- 7.297	- 6.614
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 16.927	- 19.608	- 30.045
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 91.506	- 95.994	- 32.997
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 29.060	- 35.521	- 43.402
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 894.429	- 940.683	- 986.942
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 850.572	- 850.572	- 850.572
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 117.933	- 117.933	- 117.933
ADIANTAMENTOS	- 939.462	- 861.462	- 861.462
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 607.270	- 479.270	- 479.270
PASSIVO CIRCULANTE	- 3.554.015	- 3.408.342	- 3.409.238
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 3.576.083	- 3.438.979	- 3.393.979
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 918.036	- 918.036	- 918.036
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LP	- 6.108.284	- 6.108.284	- 6.108.284
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 10.602.403	- 10.465.299	- 10.420.299
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 400.000	- 400.000	- 400.000
AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	7.063.706	7.063.706	7.063.706
PASSIVO TOTAL	- 7.492.713	- 7.209.936	- 7.165.831

- **Fornecedores:** o saldo apurado, no mês de novembro/2025, totalizou R\$ 6.614,00, de modo que registrou um decréscimo no importe de R\$ 683,00, 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:** no período analisado, a Recuperanda cumpriu com as obrigações trabalhistas perante seus colaboradores. O saldo das obrigações trabalhistas apontou o montante de R\$ 30.045,00 em novembro/2025, cujo vencimento está previsto para

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

dezembro/2025. Notou-se, portanto, uma majoração de 53%, em comparação ao mês anterior.

- **Obrigações Sociais a Recolher:** apresentou, em novembro/2025, saldo na monta de R\$ 43.402,00, de modo que se observou um acréscimo no importe de R\$ 7.880,00, em comparação ao mês anterior. Consigna-se que referido grupo registra valores correspondentes a INSS e FGTS, ressaltando-se que a Recuperanda está cumprindo parcialmente com os pagamentos e/ou compensações mensais no que se referem aos referidos encargos.

VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **dívida tributária** representa o conjunto de débitos da Recuperanda com órgãos públicos (Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc.), não pagos espontaneamente. Sua representação é feita da seguinte forma:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025
INSS A RECOLHER	- 25.570	- 29.051	- 35.236
FGTS A RECOLHER	- 202	- 1.285	- 394
INSS A RECOLHER	- 3.289	- 4.718	- 7.771
FGTS A RECOLHER	- 0	- 468	- 0
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 29.060	- 35.521	- 43.402
ICMS A RECOLHER	- 49.356	- 79.367	- 107.589
IRRF A RECOLHER	- 8.518	- 8.649	- 8.649
PIS A RECOLHER	- 9.613	- 12.313	- 12.313
COFINS A RECOLHER	- 42.262	- 54.701	- 54.701
CRF A RECOLHER	- 3.535	- 3.941	- 3.941
ISS RETIDO A RECOLHER	- 42	- 31	-
ICMS ANTECIPAÇÃO TOTAL ST A RECOLHER	- 11.485	- 11.485	- 11.485
DIFAL	- 187.160	- 187.160	- 187.294
DIFERENCIAL DE ALIQUOTAS A RECOLHER	- 134	- 134	-
ICMS A RECOLHER	- 26.600	- 26.600	- 26.600
IRRF A RECOLHER	- 315	- 747	- 1.645
ISS RETIDO A RECOLHER	- 7	- 7	-
ICMS ANTECIPAÇÃO TOTAL ST A RECOLHER	- 2.402	- 2.402	- 2.402
DIFAL	- 552.076	- 552.076	- 552.076
TRIBUTOS FEDERAIS A RECOLHER	-	-	- 17.016
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 893.505	- 939.613	- 985.711
PARCELAMENTO PIS-COFINS 10347592 - CP	- 24.180	- 24.180	- 24.180
ENCARGOS PARCELAMENTO PIS-COFINS - CP	- 10.757	- 10.757	- 10.757

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

PARCELAMENTO PREVIDENCIARIO - CP	-	6.331	-	6.331	6.331
ENCARGOS PARCELAMENTO PREVIDENCIARIO CP	-	1.200	-	1.200	1.200
PARCELAMENTO ICMS DA - CP	-	47.457	-	47.457	47.457
ENCARGOS PARC ICMS DA - CP	-	700	-	700	700
PARCELAMENTO ICMS - CP	-	4.639	-	4.639	4.639
PARCELAMENTO PIS/COFINS - 13237191	-	34.888	-	34.888	34.888
PARCELAMENTO PREV. 13237249	-	88.057	-	88.057	88.057
PARCELAMENTO PREV. 13237222	-	16.832	-	16.832	16.832
PARCELAMENTO S.NAC.13237142	-	118.402	-	118.402	118.402
PARCELAMENTO PREV. RFB 07/2025	-	36.700	-	36.700	36.700
JUROS TRANS. PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS		22.048		22.048	22.048
ENC. TRANS. PARC. IMPOSTOS FED. (PIS-COFINS) - CP		10.757		10.757	10.757
ENCARGOS TRANS PARC PREVIDENCIARIO CP		1.200		1.200	1.200
ENCARGOS TRANS PARC ICMS DA - CP		700		700	700
PARCELAMENTO ICMS - CP	-	7.055	-	7.055	7.055
PARCELAMENTO 13237414	-	107.601	-	107.601	107.601
PARCELAMENTO 13237441	-	337.247	-	337.247	337.247
PARCELAMENTO 13237378	-	41.632	-	41.632	41.632
PARCELAMENTO RFB 07/2025	-	1.597	-	1.597	1.597
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	850.572	-	850.572	850.572
ENCARGOS PARCELAMENTO PIS-COFINS - LP	-	85.401	-	85.401	85.401
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS (PIS-COFINS) - LP	-	202.373	-	202.373	202.373
PARCELAMENTO PREVIDENCIARIO LP	-	23.327	-	23.327	23.327
ENCARGOS PARC PREVIDENCIARIO LP	-	7.270	-	7.270	7.270
PARCELAMENTO ICMS DA - LP	-	498.293	-	498.293	498.293
ENCARGOS PARC ICMS DA - LP	-	6.638	-	6.638	6.638
PARCELAMENTO ICMS - LP	-	21.829	-	21.829	21.829
PARCELAMENTO ICMS - LP	-	72.904	-	72.904	72.904
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	918.036	-	918.036	918.036
TOTAL	-	2.691.173	-	2.743.742	2.797.720

Conforme a tabela acima, é demonstrado um expressivo valor registrado a título de obrigações tributárias, summarizando o montante de R\$ 2.797.720,00, em novembro/2025, sendo R\$ 1.879.685,00 registrados com exigibilidade a curto prazo e R\$ 918.036,00 com exigibilidade a longo prazo.

Em comparação ao mês anterior, a **dívida tributária** apresentou em novembro/2025 majoração no importe de R\$ 53.978,00.

- **Encargos Sociais:** referido grupo apresentou, em novembro/2025, uma majoração no importe de R\$ 7.880,00, em comparação ao mês anterior, uma vez que a rubrica registrou as movimentações do período, findando com saldo de R\$ 43.402,00.

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

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

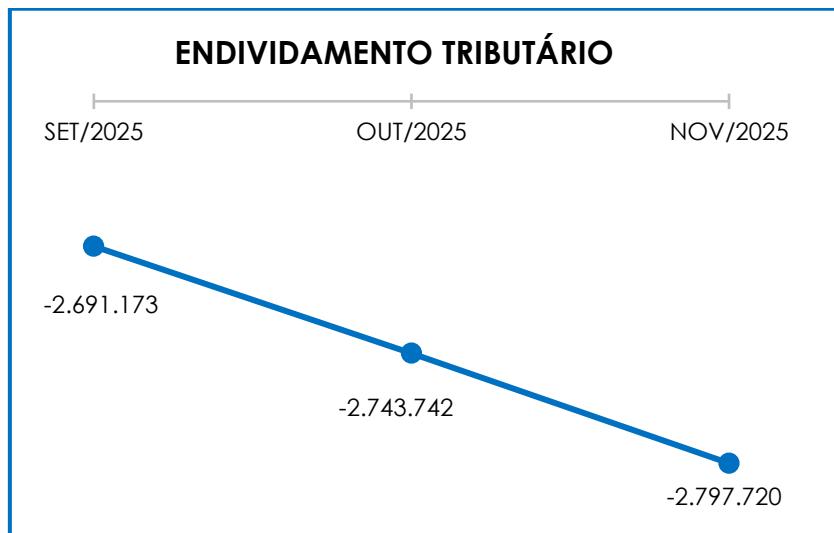
Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

- **Impostos e Contribuições a Pagar:** referido grupo apresentou, em novembro/2025, saldo de R\$ 985.711,00, apresentando uma majoração na monta de R\$ 46.098,00, em comparação ao mês anterior, principalmente, em razão do acréscimo registrado em “ICMS a recolher”, “IRRF a recolher” e “tributos federais a recolher”.

- **Parcelamento de Tributos a Curto Prazo:** referido grupo apresentou, em novembro/2025, saldo no importe de R\$ 850.572,00, não registrando alteração em comparação ao mês anterior.

- **Parcelamento a Longo Prazo:** viu-se um valor apurado nesse grupo de contas, qual seja, R\$ 918.036,00 em novembro/2025, o qual não apresentou alteração em comparação ao mês anterior.

No quadro demonstrativo abaixo, segue representada a oscilação da dívida tributária total:



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.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

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.

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

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira da Recuperanda de maneira transparente, os saldos da **DRE** são demonstrados de maneira mensal, ao invés de acumulados.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025
VENDA DE MERCADORIAS	283.258	194.300	212.202
VENDA DE MERCADORIAS	204.413	-	-
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	487.672	194.300	212.202
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 106.081	- 45.252	- 45.240
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 106.081	- 45.252	- 45.240
RECEITA LÍQUIDA	381.590	149.047	166.962
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	78%	77%	79%
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 1.113.460	- 633.808	- 1.087.579
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 731.869	- 484.760	- 920.617
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	-150%	-249%	-434%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 4.852	- 2.683	- 2.816
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 25.198	- 23.990	- 52.803
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 36.568	- 41.858	- 21.837
DESPESAS COMERCIAIS	- 551	-	-
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 8.394	- 8.074	- 54.367
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 233	- 229	- 163
DESPESAS COM DEPRECIAÇÕES	- 4.778	- 4.427	- 4.427
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 812.443	- 566.020	- 1.057.030
RECEITAS FINANCEIRAS	-	2.317	45
DESPESAS FINANCEIRAS	- 3.943	- 24.958	- 114
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	- 816.386	- 588.662	- 1.057.099
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 816.386	- 588.662	- 1.057.099

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Nesse sentido, em novembro/2025, nota-se que a Recuperanda apresentou um **prejuízo contábil** no importe de R\$ 1.057.099,00, de modo que registrou uma majoração de na monta de R\$ 468.437,00, em relação ao prejuízo contábil do mês anterior. Tal variação se deu, principalmente, em razão do acréscimo apurado em “despesas de produção/serviços”, “despesa direta com pessoal” e “despesa com encargos sociais”.

As principais variações estão detalhadas abaixo:

- **Receita bruta de vendas e serviços:** em novembro/2025, a Recuperanda registrou um acréscimo no importe de R\$ 17.903,00 no faturamento bruto, perfazendo a monta de R\$ 212.202,00.
- **Deduções das receitas:** o referido grupo sofreu um decréscimo no importe de R\$ 12,00, em novembro/2025, summarizando a monta de R\$ 45.240,00, o qual encontra-se em conformidade com o movimento visto no faturamento.
- **Despesas de produção/serviços:** registrou uma evolução na monta de R\$ 453.771,00 em novembro/2025, summarizando um saldo no importe de R\$ 1.087.579,00.
- **Despesas Administrativas:** registrou, em novembro/2025, um acréscimo de R\$ 133,00, findando com um saldo no importe de R\$ 2.816,00.
- **Despesa Direta com Pessoal:** em novembro/2025, referido grupo apresentou a evolução na monta de R\$ 28.814,00 em relação ao mês anterior, findando com um saldo no importe de R\$ 52.803,00.
- **Despesas Financeiras:** referido grupo apresentou uma minoração no importe de R\$ 24.844,00 em novembro/2025, findando com um saldo na monta de R\$ 114,00.

São Paulo

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

Campinas

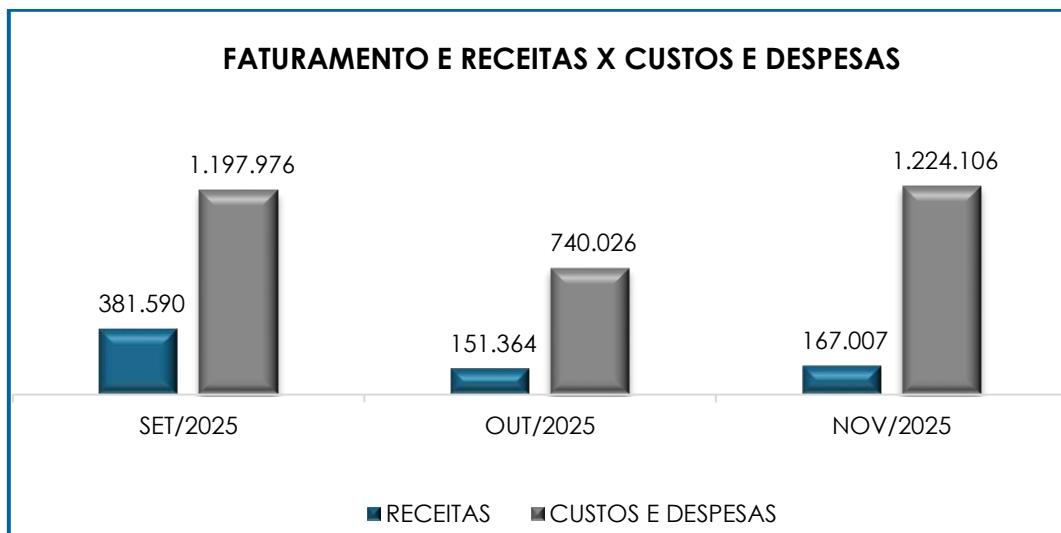
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba

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

O “**custo dos produtos vendidos**” e as “**deduções incidentes sobre a receita**” consumiram o faturamento bruto em sua totalidade, de modo que não restaram recursos para o adimplemento das demais despesas.

Abaixo, segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de setembro/2025 a novembro/2025:



Como **Resultado Líquido do Exercício**, as Recuperandas, de forma consolidada, computaram prejuízo contábil de **R\$ 1.057.099,00** no mês de novembro/2025, 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 elevação do faturamento, de forma a apresentar resultados positivos para que possibilitem o cumprimento de suas obrigações e a continuidade dos negócios.

X. CONCLUSÃO

Conforme análise dos demonstrativos a folha de pagamento, no mês de novembro/2025, a Recuperanda não contava com colaboradores diretos em seu quadro funcional. O custo total com os colaboradores sumarizou a monta de R\$ 105.652,00, em novembro/2025.

Quanto aos **pagamentos** no mês analisado, identificou-se o adimplemento em favor da Sócia VALQUIRIA DEPIERI FELOMENO, em 03/11/2025 no valor de R\$ 1.351,02, conforme registros da Empresa **LALA LIPE**.

Rememora-se que o **EBITDA** apresentou um resultado **negativo**, tendo em vista que a receita foi inferior aos custos e despesas apuradas em novembro/2025, e desta forma, o resultado apresentado summarizou a monta de **R\$ 1.052.440,00**.

Conforme análise dos demonstrativos colhidos com as Empresas, foi possível concluir que o índice de **Liquidez Geral** resultou em **R\$ 0,27**, demonstrando que, mesmo ao considerar os ativos não circulantes, as Empresas não têm capacidade de quitação das obrigações a curto e longo prazos.

Em relação ao **faturamento bruto**, no mês de novembro/2025 summarizou o montante de R\$ 212.202,00, registrando uma majoração no importe de R\$ 17.903,00 em relação ao mês anterior.

No que tange à **Dívida Tributária** consolidada, ao final de novembro/2025, summarizou **R\$ 2.797.720,00** (valor sem acréscimos dos encargos legais), demonstrando majoração no importe de R\$ 53.978,00 em relação ao mês de outubro/2025, tanto dos tributos inerentes ao negócio e gerados mensalmente, quanto dos parcelamentos já firmados.

Sob a ótica da **Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)**, a Recuperanda apresentou **prejuízo contábil**, em novembro/2025, no montante de **R\$ 1.057.099,00**, demonstrando-se que as receitas apuradas no mês não foram suficientes para cumprir com todos os custos e despesas.

Sendo o que havia a relatar, esta Administradora Judicial permanece à disposição do MM. Juízo, do N. Ministério Público e demais interessados.

Mogi Guaçu (SP), 26 de janeiro de 2026.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.409

Fernando Pompeu Luccas
OAB/SP 232.622

Bruno Barbosa de Camargo
Contador – CRC/SP 345.307

Djavan de Alcântara Lima
Contador – CRC/SP 311.745

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

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

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

www.brasiltrustee.com.br