

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

**Campinas**

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

**Curitiba**

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

**SUMÁRIO**

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO .....	3
II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL .....	3
III. FOLHA DE PAGAMENTO .....	4
III.I. COLABORADORES .....	4
III.II. GASTOS COM COLABORADORES .....	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
VI.I. RECEITA BRUTA DE VENDAS .....	9
VII. BALANÇO PATRIMONIAL .....	10
VII.I. ATIVO .....	11
VII.II. PASSIVO .....	12
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA .....	13
IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	15
X. CONCLUSÃO .....	18

**São Paulo**

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

**Campinas**

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

**Curitiba**

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

## I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **setembro** 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.

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 setembro/2025, as Recuperandas contavam com 06 colaboradores diretos em seu **quadro funcional**, sendo que 05 exerciam suas atividades laborais normalmente e 01 encontrava-se em gozo de férias. Ademais, verifica-se que ocorreram 02 demissões no período analisado, conforme demonstrado no quadro abaixo:

COLABORADORES	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
ATIVO	8	8	5
FÉRIAS	1	0	1
AFASTADOS	0	0	0
DEMITIDOS	1	1	2
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>6</b>

#### III.II. GASTOS COM COLABORADORES

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

FOLHA DE PAGAMENTO	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
SALÁRIOS E ORDENADOS	16.403	14.827	14.786
13º SALÁRIO	1.364	1.236	1.251
FÉRIAS	1.992	1.727	1.688
VALE TRANSPORTE	269	143	143
SALÁRIOS E ORDENADOS	4.874	4.850	4.850
13º SALÁRIO	802	364	405
FÉRIAS	1.079	545	556

##### São Paulo

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

##### Campinas

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

##### Curitiba

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

VALE TRANSPORTE	81	-	-
<b>DESPESA DIRETA COM PESSOAL</b>	<b>26.864</b>	<b>23.691</b>	<b>23.680</b>
INSS	5.599	5.071	3.866
FGTS	1.581	1.423	2.506
INSS	1.623	1.544	1.558
FGTS	4.111	461	465
<b>DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>12.914</b>	<b>8.498</b>	<b>8.394</b>
<b>TOTAL</b>	<b>39.778</b>	<b>32.189</b>	<b>32.074</b>

Conforme os dados acima apontados, tem-se que o montante dos gastos com as folhas de pagamento registraram uma minoração no importe de R\$ 115,00 em setembro/2025, sendo que as principais variações foram registradas em "salários e ordenados" e "férias", findando com um saldo na monta de R\$ 32.074,00.

### 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:

<b>PRÓ-LABORE CONSOLIDADO</b>	<b>JUL/2025</b>	<b>AGO/2025</b>	<b>SET/2025</b>
<b>VALQUIRIA DEPIERI FELOMENO</b>	<b>5.753</b>	<b>1.351</b>	<b>1.351</b>
PRÓ-LABORE	7.507	1.518	1.518
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	- 826	- 167	- 167
(-) IRRF	- 929	-	-
<b>TOTAL LÍQUIDO CREDITADO AOS SÓCIOS</b>	<b>5.753</b>	<b>1.351</b>	<b>1.351</b>
<b>TOTAL DESPESA C/ PRÓ-LABORE</b>	<b>7.507</b>	<b>1.518</b>	<b>1.518</b>

De acordo com a Folha de pró-labore analisada, é sabido que a Empresa **LALA LIPE** detém provisionamento de pró-labore, sendo

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

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

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

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 setembro/2025.

Quanto aos **pagamentos** no mês analisado, identificou-se o adimplemento em favor da Sócia VALQUIRIA DEPIERI FELOMENO, em 01/09/2025 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	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
VENDA DE MERCADORIAS	48.620	9.157	283.258
VENDA DE MERCADORIAS	250	-	204.413
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO</b>	<b>48.870</b>	<b>9.157</b>	<b>487.672</b>
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 12.339	- 2.228	- 106.081
<b>DEDUÇÕES DAS RECEITAS</b>	<b>- 12.339</b>	<b>- 2.228</b>	<b>- 106.081</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>36.530</b>	<b>6.929</b>	<b>381.590</b>
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 33.120	- 6.000	- 1.113.460
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>3.410</b>	<b>929</b>	<b>731.869</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 19.493	- 15.175	- 4.852
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 28.382	- 25.209	- 25.198
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 36.766	- 36.537	- 36.568
DESPESAS COMERCIAIS	- 1.189	- 1.167	- 551
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 12.914	- 8.498	- 8.394
<b>EBITDA</b>	<b>- 95.334</b>	<b>- 85.658</b>	<b>- 807.432</b>

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

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

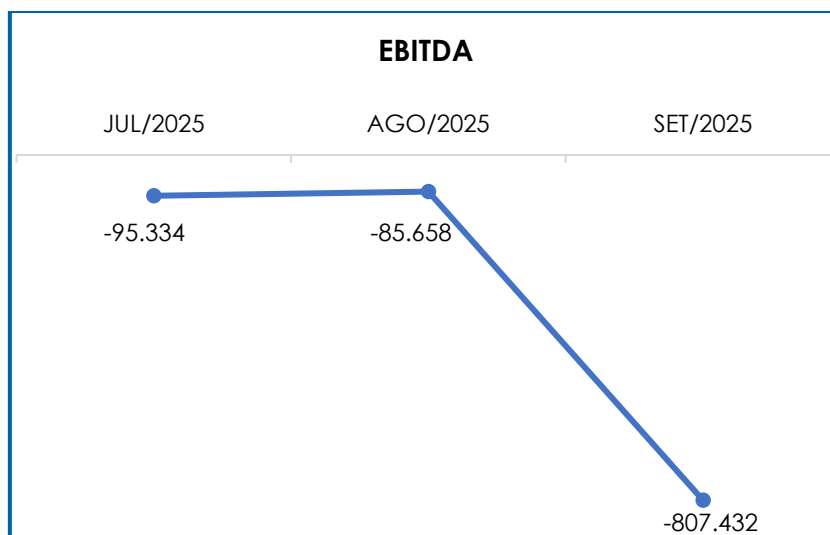
**Curitiba**  
Rua Francisco Rocha, 198  
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-195%	-935%	-166%
------------------------------------	-------	-------	-------

Observa-se que, em setembro/2025, o resultado do **desempenho da atividade operacional** da Recuperanda foi **negativo**, no montante de R\$ 807.432,00, demonstrando um acréscimo no importe de R\$ 721.774,00 em relação ao resultado negativo apurado no mês anterior.

Consigna-se, que a variação apresentada no referido índice em setembro/2025 está atrelada ao acréscimo apurado em “despesas de produção/serviços” e “despesa com prestadores de serviço”.

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 setembro/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

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

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

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

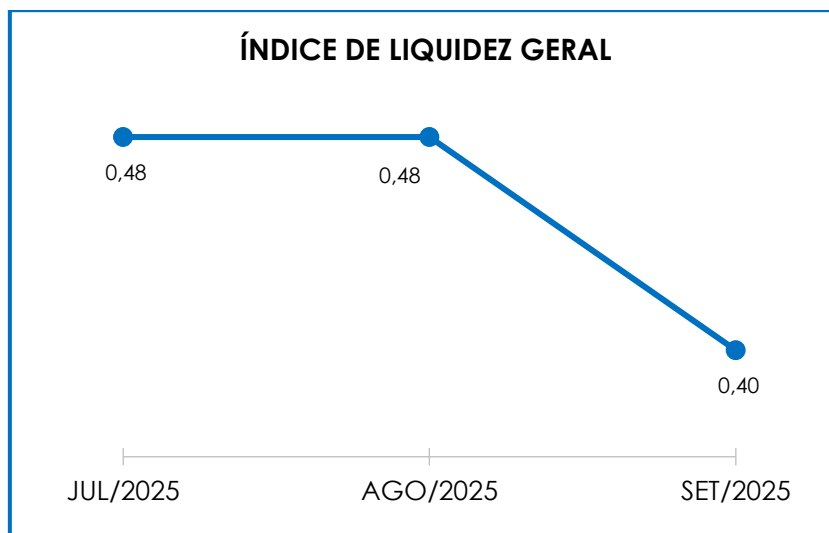
o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento.

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.

### 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 setembro/2025 para cada



R\$ 1,00 de obrigações havia R\$ 0,40 de disponibilidade para quitação, considerando-se recursos de curto e longo prazos.

Registra-se que o referido índice registrou minoração, em comparação ao mês de agosto/2025. Ademais, verifica-se uma involução na "disponibilidade total" no importe de R\$ 1.208.726,00, em contrapartida com o decréscimo no "total exigível", na monta de R\$ 392.341,00.

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.

### VI.I. RECEITA BRUTA DE VENDAS

O faturamento bruto consolidado de setembro/2025 sumarizou o valor de **R\$ 487.672,00**, registrando um acréscimo no importe de R\$ 478.515,00 em relação ao mês anterior. As receitas registradas em cada Empresa estão apresentadas na tabela abaixo:

FATURAMENTO POR EMPRESA	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
LAULIPEL	250	-	204.413
LALA LIPE	48.620	9.157	283.258
<b>TOTAL</b>	<b>48.870</b>	<b>9.157</b>	<b>487.672</b>

#### São Paulo

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

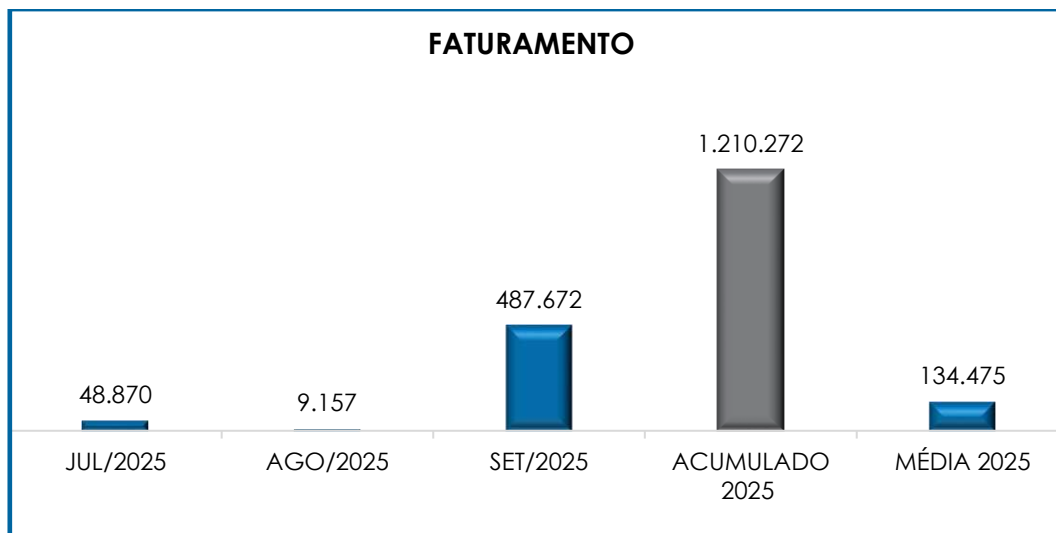
#### Campinas

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

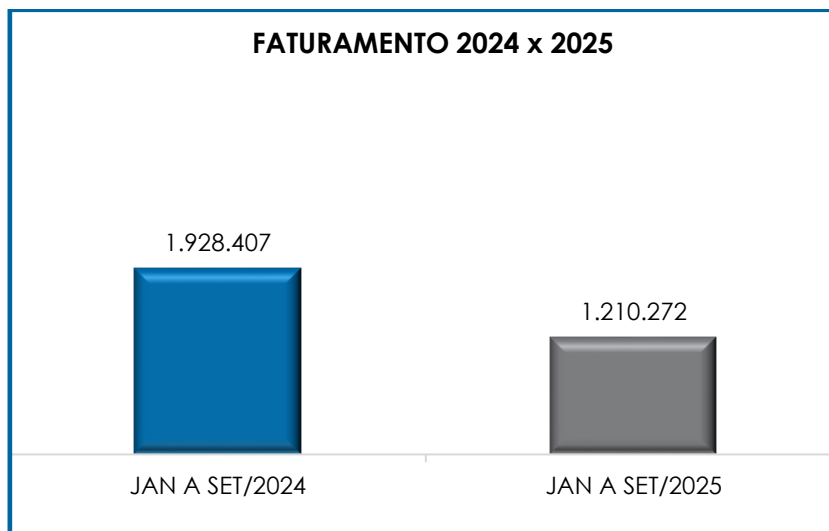
#### Curitiba

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

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



Frisa-se, entretanto, que em comparação ao valor faturado no mesmo período do exercício anterior (janeiro a setembro/2024), foi demonstrada uma involução no importe de R\$ 718.135,00, conforme demonstração gráfica abaixo colacionada.



## VII. BALANÇO PATRIMONIAL

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

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

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

## 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.

ATIVO	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
DISPONÍVEL	901	5.816	2.485
CLIENTES	629.609	521.163	449.758
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	112.156	111.800	111.686
ESTOQUES	2.859.575	2.852.804	1.740.323
TRIBUTOS A RECUPERAR	40.018	40.544	23.555
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	8.322	10.322	11.593
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	7.888	7.888	7.888
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>3.658.469</b>	<b>3.550.336</b>	<b>2.347.288</b>
CONTA CORRENTE - SÓCIOS	56.598	56.598	56.598
EMPRÉSTIMOS	3.027.405	3.015.905	3.015.005
IMOBILIZADO	773.673	773.673	773.673
DEPRECIAÇÕES	- 454.496	- 459.464	- 464.242
INTANGÍVEL	20.000	20.000	20.000
AMORTIZAÇÕES	- 20.000	- 20.000	- 20.000
INVESTIMENTOS	200	200	200
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>3.403.380</b>	<b>3.386.912</b>	<b>3.381.235</b>
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>7.061.849</b>	<b>6.937.249</b>	<b>5.728.522</b>

- **Disponibilidade Financeira:** corresponde aos recursos que se encontram à disposição imediata da Recuperanda, os quais sumarizaram a monta de R\$ 2.485,00 em setembro/2025. Cabe mencionar que o referido grupo apresentou uma minoração no importe de R\$ 3.331,00, quando comparado ao mês anterior.

- **Contas a Receber:** a Recuperanda possuía créditos a receber a curto prazo, em setembro/2025, no valor de R\$ 449.758,00, o qual sofreu um decréscimo no importe de R\$ 71.404,00, quando comparado ao mês anterior. O referido grupo estava composto pelas rubricas "clientes" e "cartões a receber".

- **Estoques:** o saldo apurado, em setembro/2025 sumarizou a monta de R\$ 1.740.323,00, registrando uma minoração no importe de R\$ 1.112.481,00 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.

- **Tributos a Recuperar/Compensar:** esse grupo de contas registrou o saldo de R\$ 23.555,00 em setembro/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	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
FORNECEDORES	- 6.746	- 6.957	- 6.855
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 22.953	- 19.039	- 16.927
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 89.565	- 94.774	- 91.506
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 25.865	- 25.871	- 29.060
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 803.710	- 804.311	- 894.429
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 855.817	- 850.572	- 850.572
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 117.933	- 117.933	- 117.933
ADIANTAMENTOS	- 1.320.561	- 1.320.561	- 939.462
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 691.475	- 691.475	- 607.270
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 3.934.623</b>	<b>- 3.931.493</b>	<b>- 3.554.015</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 3.616.409	- 3.590.946	- 3.576.083
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 918.624	- 918.036	- 918.036
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LP	- 6.108.284	- 6.108.284	- 6.108.284
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>- 10.643.318</b>	<b>- 10.617.266</b>	<b>- 10.602.403</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 400.000	- 400.000	- 400.000
AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	7.063.706	7.063.706	7.063.706
<b>PASSIVO TOTAL</b>	<b>- 7.914.235</b>	<b>- 7.885.053</b>	<b>- 7.492.713</b>

- **Fornecedores:** o saldo apurado, no mês de setembro/2025, totalizou R\$ 6.855,00, de modo que registrou um acréscimo no importe de R\$ 102,00, em virtude de os pagamentos e baixas serem inferiores 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\$ 16.927,00 em setembro/2025, cujo vencimento está previsto para outubro/2025. Notou-se, portanto, uma minoração de 11%, em comparação ao mês anterior.

- **Obrigações Sociais a Recolher:** apresentou, em setembro/2025, saldo na monta de R\$ 29.060,00, de modo que se observou um acréscimo no importe de R\$ 3.189,00, 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	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
INSS A RECOLHER	- 18.051 -	22.106 -	25.570
FGTS A RECOLHER	- 1.514 -	1.388 -	202
INSS A RECOLHER	- 5.464 -	1.989 -	3.289
FGTS A RECOLHER	- 836 -	388 -	0
<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER</b>	<b>- 25.865 -</b>	<b>25.871 -</b>	<b>29.060</b>
ICMS A RECOLHER	- 7.346 -	8.690 -	49.356
IRRF A RECOLHER	- 9.316 -	8.387 -	8.518
PIS A RECOLHER	- 5.718 -	5.718 -	9.613
COFINS A RECOLHER	- 24.322 -	24.322 -	42.262
CRF A RECOLHER	- 3.129 -	3.129 -	3.535
ISS RETIDO A RECOLHER	- 40 -	31 -	42
ICMS ANTECIPAÇÃO TOTAL ST A RECOLHER	- 11.485 -	11.485 -	11.485
DIFAL	- 187.160 -	187.160 -	187.160
DIFERENCIAL DE ALIQUOTAS A RECOLHER	- 134 -	134 -	134
IRRF A RECOLHER	- -	35 -	315
ISS RETIDO A RECOLHER	- 11 -	11 -	7
ICMS ANTECIPAÇÃO TOTAL ST A RECOLHER	- 2.402 -	2.402 -	2.402

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

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

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

DIFAL	-	552.076	-	552.076	-	552.076
ICMS A RECOLHER		-		-	-	26.600
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR</b>	-	<b>803.138</b>	-	<b>803.579</b>	-	<b>893.505</b>
PARCELAMENTO PIS-COFINS 10347592 - CP	-	24.180	-	24.180	-	24.180
ENCARGOS PARCELAMENTO PIS-COFINS - CP	-	10.757	-	10.757	-	10.757
PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIO - CP	-	6.331	-	6.331	-	6.331
ENCARGOS PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIO 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 PREVIDENCIÁRIO 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	-	108.453	-	107.601	-	107.601
PARCELAMENTO 13237441	-	340.705	-	337.247	-	337.247
PARCELAMENTO 13237378	-	42.003	-	41.632	-	41.632
PARCELAMENTO RFB 07/2025	-	2.160	-	1.597	-	1.597
<b>PARCELAMENTO DE TRIBUTOS</b>	-	<b>855.817</b>	-	<b>850.572</b>	-	<b>850.572</b>
ENCARGOS PARCELAMENTO PIS-COFINS - LP	-	85.401	-	85.401	-	85.401
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS (PIS-COFINS) - LP	-	202.373	-	202.373	-	202.373
PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIO LP	-	23.327	-	23.327	-	23.327
ENCARGOS PARC PREVIDENCIÁRIO 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	-	73.492	-	72.904	-	72.904
<b>PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO</b>	-	<b>918.624</b>	-	<b>918.036</b>	-	<b>918.036</b>
<b>TOTAL</b>	-	<b>2.603.443</b>	-	<b>2.598.058</b>	-	<b>2.691.173</b>

Conforme a tabela acima, é demonstrado um expressivo valor registrado a título de obrigações tributárias, sumarizando o montante de R\$ 2.691.173,00, em setembro/2025, sendo R\$ 1.773.137,00 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 setembro/2025 majoração no importe de R\$ 93.115,00.

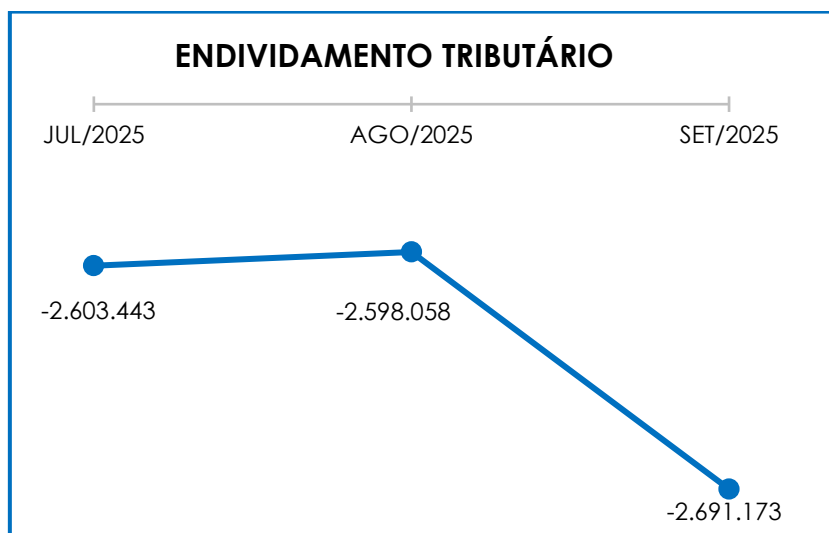
- **Encargos Sociais:** referido grupo apresentou, em setembro/2025, uma majoração no importe de R\$ 3.189,00, em comparação ao mês anterior, uma vez que a rubrica registrou as movimentações do período, findando com saldo de R\$ 29.060,00.

- **Impostos e Contribuições a Pagar:** referido grupo apresentou, em setembro/2025, saldo de R\$ 893.505,00, apresentando uma majoração na monta de R\$ 89.925,00, em comparação ao mês anterior, principalmente, em razão do acréscimo registrado em "ICMS a recolher", "PIS a recolher" e "COFINS a recolher".

- **Parcelamento de Tributos a Curto Prazo:** referido grupo apresentou, em setembro/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 setembro/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

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

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

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



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.

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)	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
VENDA DE MERCADORIAS	48.620	9.157	283.258
VENDA DE MERCADORIAS	250	-	204.413
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO</b>	<b>48.870</b>	<b>9.157</b>	<b>487.672</b>
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 12.339 -	2.228 -	106.081
<b>DEDUÇÕES DAS RECEITAS</b>	<b>- 12.339 -</b>	<b>2.228 -</b>	<b>106.081</b>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>36.530</b>	<b>6.929</b>	<b>381.590</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>75%</b>	<b>76%</b>	<b>78%</b>
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 33.120 -	6.000 -	1.113.460
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>3.410</b>	<b>929 -</b>	<b>731.869</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>7%</b>	<b>10%</b>	<b>-150%</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 19.493 -	15.175 -	4.852
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 28.382 -	25.209 -	25.198
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 36.766 -	36.537 -	36.568
DESPESAS COMERCIAIS	- 1.189 -	1.167 -	551
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 12.914 -	8.498 -	8.394
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 501 -	802 -	233
DESPESAS COM DEPRECIAÇÕES	- 5.157 -	4.967 -	4.778

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

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

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



RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	-	100.992	-	91.427	-	812.443
DESPESAS FINANCEIRAS	-	9.231	-	3.991	-	3.943
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	-	110.223	-	95.418	-	816.386
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-	110.223	-	95.418	-	816.386

Nesse sentido, em setembro/2025, nota-se que a Recuperanda apresentou um **prejuízo contábil** no importe de R\$ 816.386,00, de modo que registrou uma majoração de na monta de R\$ 720.968,00, em relação ao prejuízo contábil do mês anterior. Tal variação se deu, principalmente, em razão do acréscimo apurado em “despesas de produção/serviços” e “despesa com prestadores de serviço”.

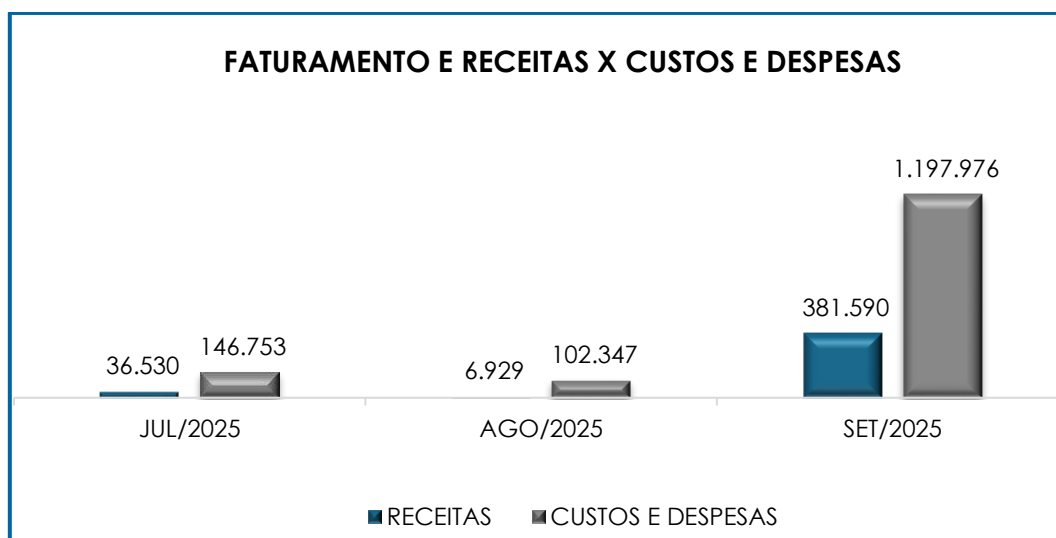
As principais variações estão detalhadas abaixo:

- **Receita bruta de vendas e serviços:** em setembro/2025, a Recuperanda registrou um acréscimo no importe de R\$ 478.515,00 no faturamento bruto, perfazendo a monta de R\$ 487.672,00.
- **Deduções das receitas:** o referido grupo sofreu um acréscimo no importe de R\$ 103.853,00, em setembro/2025, sumarizando a monta de R\$ 106.081,00, o qual encontra-se em conformidade com o movimento visto no faturamento.
- **Despesas de produção/serviços:** registrou uma evolução na monta de R\$ 1.107.460,00 em setembro/2025, sumarizando um saldo no importe de R\$ 1.113.460,00.
- **Despesas Administrativas:** registrou, em setembro/2025, um decréscimo de R\$ 10.323,00, visto principalmente, nas rubricas “aluguéis de imóveis”, “telefone”, “materiais de consumo” e “telefone”.
- **Despesa Direta com Pessoal:** em setembro/2025, referido grupo apresentou a involução na monta de R\$ 11,00 em relação ao mês anterior, findando com um saldo no importe de R\$ 25.198,00.
- **Despesas Financeiras:** referido grupo apresentou uma minoração no importe de R\$ 48,00 em setembro/2025, sendo que as

principais variações foram registradas em “tarifa bancária” e “encargos sobre parcelamentos”.

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 julho/2025 a setembro/2025:



Como **Resultado Líquido do Exercício**, as Recuperandas, de forma consolidada, computaram prejuízo contábil de **R\$ 816.386,00** no mês de setembro/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

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

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

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

Conforme análise dos demonstrativos a folha de pagamento, no mês de setembro/2025, a Recuperanda contava com 06 colaboradores diretos em seu quadro funcional. O custo total com os colaboradores sumarizou a monta de R\$ 32.074,00, em setembro/2025.

Quanto aos **pagamentos** no mês analisado, identificou-se o adimplemento em favor da Sócia VALQUIRIA DEPIERI FELOMENO, em 01/09/2025 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 setembro/2025, e desta forma, o resultado apresentado sumarizou a monta de **R\$ 807.432,00**.

Conforme análise dos demonstrativos colhidos com as Empresas, foi possível concluir que o índice de **Liquidez Geral** resultou em **R\$ 0,40**, 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 setembro/2025 sumarizou o montante de R\$ 487.672,00, registrando uma majoração no importe de R\$ 478.515,00 em relação ao mês anterior.

No que tange à **Dívida Tributária** consolidada, ao final de setembro/2025, sumarizou **R\$ 2.691.173,00** (valor sem acréscimos dos encargos legais), demonstrando majoração no importe de R\$ 93.115,00 em relação ao mês de agosto/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 setembro/2025, no montante de **R\$ 816.386,00**, 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), 12 de novembro de 2025.

**Brasil Trustee Administração Judicial**  
Administradora Judicial

**Filipe Marques Mangerona**  
OAB/SP 268.409

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

**Djavan de Alcântara Lima**  
Contador – CRC/SP 311.745

**São Paulo**

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

**Campinas**

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

**Curitiba**

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