



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª. VARA  
CÍVEL DA COMARCA DE APUCARANA/PR.**

**PROCESSO n. 0008866-77.2019.8.16.0044**

**ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL  
LTDA. (“ADMINISTRADORA JUDICIAL”, “ADMINISTRADORA” OU  
SIMPLESMENTE “AJ”), Administradora Judicial nomeada para o processo  
supra, representada por Clybas Correa Rocha Neto, economista e contador  
nomeado para a Recuperação Judicial das empresas ALLIANCE INDÚSTRIA E  
COMÉRCIO DE CONFECÇÕES LTDA e DIVULGUE BONÉS PROMOCIONAIS  
LTDA., denominadas de Grupo Bonelli, vem, à presença de Vossa Excelência,  
no processo em epígrafe de **PRESTAÇÃO DE CONTAS EXIGIDAS:****

1. Apresentar a esse r. Juízo, o Relatório Mensal de Atividades  
(Prestação de Contas) relativo ao mês de fevereiro/2021 e requerer sua  
juntada ao processo.

2. De acordo com o Ato Normativo - 0005478-  
18.2020.2.00.0000, expedido pelo CNJ, a partir de julho de 2020, as  
Administradoras Judiciais encontram-se compelidas a seguir determinadas  
orientações, principalmente no que diz respeito aos Relatórios Mensais de  
Atividades. Para que isso ocorra, algumas informações devem ser





disponibilizadas pelas Recuperandas, entretanto, mesmo após várias tratativas, as seguintes solicitações não foram atendidas:

- Relatório de Credores Extraconcursais;
- Ramo de Atividade Principal; e
- Questionário sobre Andamento das Atividades.

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 14 de abril de 2021.

**Rocha Neto e Associados**

ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto

ECONOMISTA CORECON-PR 7758

CONTADOR CRC-PR 074519/O-9





# Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Fevereiro 2021

**Bonelli**



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE  
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJSSS 3H2PZ QLMVU LRBSK

Juízo: 2ª Vara Cível de Apucarana - PR

Processo: 0007659-77.2018.8.16.0044

Classe Processual: Recuperação Judicial

Autor: Alliance Indústria e Comércio de Confecções Ltda

Divulgue Bonés Promocionais Ltda

Administradora Judicial: ROCHA NETO - CONSULTORIA E AUDITORIA CONTABIL  
LTDA.



# Índice

## 04

### Introdução

05 Empresas em Recuperação Judicial

06 Composição Societária

## 07

### Fatos relevantes

## 09

### Análise das Demonstrações Contábeis

10 Consolidado

11 Alliance

14 Divulgue

## 18

### Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros

19 Índice de Liquidez Corrente

19 Índice de Liquidez Seca

20 Índice de Liquidez Imediata

20 Índice de Liquidez Geral

21 Análise Comparativa

22 Índice de Insolvência

## 23

### Calendário Processual

## 26

### Apêndices

27 Balanço Patrimonial

28 Demonstração do Resultado do Exercício

29 Demonstração dos Fluxos de Caixa



# Introdução



## Empresas em Recuperação Judicial

A Recuperação Judicial abrange as empresas relacionadas a seguir, denominadas doravante como Recuperandas:

| CNPJ               | RAZÃO SOCIAL                                                  |
|--------------------|---------------------------------------------------------------|
| 08.155.229/0001-07 | Alliance Indústria e Comércio de Confecções Ltda ("Alliance") |
| 85.475.028/0001-38 | Divulgue Bonés Promocionais Ltda - ("Divulgue")               |

Este Relatório Mensal de Atividades fora elaborado com base nas informações fornecidas pelas Recuperandas, relativas ao mês de **Fevereiro de 2021**, abrangendo o período de 01/02/2021 a 28/02/2021, baseando-se nos seguintes documentos:

- Balancete de Verificação;
- Demonstração do Resultado do Exercício (DRE);
- Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC);
- Livros: Diário e Razão.

Tem como objetivo:

- Apresentar a condição econômica/financeira das empresas como consolidado na posição contábil, ao submeter-se os dados contábeis do período informado acima, ao cálculo de diversos índices, adiante explanados.
- Fornecer informações acerca das atividades das Recuperandas.



## Composição Societária

| EMPRESAS                                         | CAPITAL   | SÓCIOS                              |
|--------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------|
| Alliance Indústria e Comércio de Confecções Ltda | 93.700,00 | João Begalli Neto 100%              |
| Divulgue Bonés Promocionais Ltda                 | 78.800,00 | Maria de Lourdes Lopes Begalli 100% |



# Fatos relevantes



Pretende-se neste tópico, levar ao conhecimento dos Credores, os fatos relevantes ocorridos no curso do mês, em especial aqueles que informam os trabalhos, as medidas administrativas/financeiras e comerciais desenvolvidas pelas Recuperandas e pela Administradora Judicial, em relação à Recuperação Judicial em curso:

De acordo com o Ato Normativo - 0005478-18.2020.2.00.0000, expedido pelo CNJ, a partir de julho de 2020, as Administradoras Judiciais encontram-se compelidas a seguir determinadas orientações, principalmente no que diz respeito aos Relatórios Mensais de Atividades. Para que isso ocorra, algumas informações devem ser disponibilizadas pelas Recuperandas, entretanto, mesmo após várias tratativas, as seguintes solicitações não foram atendidas:

- Relatório de Credores Extraconcursais;
- Ramo de Atividade Principal; e
- Questionário sobre Andamento das Atividades.

No dia 18/02/2021, no mov. 434, a União (Fazenda Nacional) manifestou-se em relação ao despacho de mov.417, informando que os débitos das Recuperandas foram incluídos na transação excepcional estando com a exigibilidade suspensa. E como informado na petição de mov. 414, as certidões são referentes aos tributos federais.

No dia 23/02/2021, no mov. 435, o Município de Apucarana declarou que as Recuperandas não possuem parcelamentos neste Município.



# Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se as seguintes constatações:

## CONSOLIDADO DAS RECUPERANDAS

Este tópico visa demonstrar e analisar as demonstrações contábeis consolidadas das empresas em Recuperação Judicial, com o objetivo de facilitar a compreensão dos resultados do Grupo Bonelli como um todo.

Fora requerido o envio de demonstrações consolidadas, entretanto, as Recuperandas informaram não ser possível gerá-las, o que impossibilita a execução deste tópico pela falta de documentação.



# ALLIANCE

## BALANÇO PATRIMONIAL

| BALANÇO PATRIMONIAL               | FEV/2021             | JAN/2021             | AH (%)        | AV (%)        |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| <b>ATIVO</b>                      | <b>3.506.385,67</b>  | <b>3.506.787,97</b>  | <b>-0,01</b>  | <b>100,00</b> |
| <b>CIRCULANTE</b>                 | <b>2.523,70</b>      | <b>2.926,00</b>      | <b>-13,75</b> | <b>0,07</b>   |
| Disponibilidades                  | 2.523,70             | 2.926,00             | -13,75        | 0,07          |
| Caixa                             | 1.023,03             | 1.342,48             | -23,80        | 0,03          |
| Bancos Conta Movimento            | 1.500,67             | 1.583,52             | -5,23         | 0,04          |
| Aplicações Financeiras            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00          | 0,00          |
| Valores a Receber                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00          | 0,00          |
| <b>Clientes Diversos</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   |
| Outros Créditos                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00          | 0,00          |
| Adiantamentos                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00          | 0,00          |
| Despesas Antecipadas              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00          | 0,00          |
| <b>NÃO CIRCULANTE</b>             | <b>3.503.861,97</b>  | <b>3.503.861,97</b>  | <b>0,00</b>   | <b>99,93</b>  |
| Crédito                           | 14.100,46            | 14.100,46            | 0,00          | 0,40          |
| Investimentos                     | 3.482.237,51         | 3.482.237,51         | 0,00          | 99,31         |
| Imobilizado                       | 7.524,00             | 7.524,00             | 0,00          | 0,21          |
| <b>PASSIVO + PL</b>               | <b>3.506.385,67</b>  | <b>3.526.787,97</b>  | <b>-0,58</b>  | <b>100,00</b> |
| <b>PASSIVO</b>                    | <b>12.183.478,03</b> | <b>12.204.786,89</b> | <b>-0,17</b>  | <b>347,47</b> |
| <b>CIRCULANTE</b>                 | <b>7.915.064,62</b>  | <b>7.936.373,48</b>  | <b>-0,27</b>  | <b>225,73</b> |
| Obrigações                        | 1.505.710,86         | 1.505.710,86         | 0,00          | 42,94         |
| Fornecedores de Mercadorias       | 1.505.710,86         | 1.505.710,86         | 0,00          | 42,94         |
| Empréstimos e Financiamentos      | 2.725.956,88         | 2.745.956,88         | -0,73         | 77,74         |
| Bancos C/ Garantida               | 974,78               | 974,78               | 0,00          | 0,03          |
| Obrigações Fiscais                | 3.110.086,74         | 3.111.395,80         | -0,04         | 88,70         |
| Obrigações Trabalhistas e Sociais | 572.335,36           | 572.335,36           | 0,00          | 16,32         |
| Provisões                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00          | 0,00          |
| Outras Obrigações                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00          | 0,00          |
| Cheques a Pagar                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00          | 0,00          |
| <b>NÃO CIRCULANTE</b>             | <b>4.268.413,41</b>  | <b>4.268.413,41</b>  | <b>0,00</b>   | <b>121,73</b> |

|                                      |                      |                      |              |                |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|----------------|
| Exigível a Longo Prazo               | 4.268.413,41         | 4.268.413,41         | 0,00         | 121,73         |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>            | <b>-8.677.092,36</b> | <b>-8.677.998,92</b> | <b>-0,01</b> | <b>-247,47</b> |
| Capital Social                       | 93.700,00            | 93.700,00            | 0,00         | 2,67           |
| Reserva de Capital                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         | 0,00           |
| Lucros ou Prejuízos Acumulados       | -8.772.758,84        | -8.772.758,84        | 0,00         | -250,19        |
| Lucro/Prejuízos Líquido do Exercício | 1.966,48             | 1.059,92             | 85,53        | 0,06           |

- Caixa de R\$ 1 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2021, apresentou uma redução de 23,80%.
- Bancos Conta Movimento de R\$ 1,5 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2021, apresentou uma redução de 5,23%.
- Imobilizados de R\$ 7,5 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 0,21%.
- Fornecedores de mercadorias de R\$ 1,5 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 42,94%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 2,7 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 77,74%.
- Bancos c/ garantida de R\$ 974,78. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 0,03%.
- Obrigações Fiscais de R\$ 3,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 88,70%.
- Obrigações Trabalhistas e Sociais de R\$ 572,2 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 16,32%.
- Exigível a Longo Prazo de R\$ 4,2 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 121,73%.
- Prejuízo Acumulado de R\$ 8,7 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 250,19%.



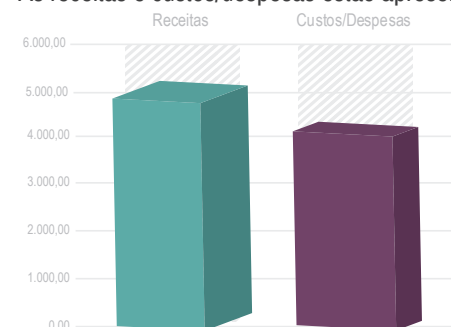
**DRE**

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO       | FEV/2021         | JAN/2021         | AH (%)        | AV (%)        |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| <b>RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇOS</b>         | <b>5.000,00</b>  | <b>5.000,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>103,79</b> |
| Industrialização para Terceiros              | 0,00             | 0,00             | 0,00          | 0,00          |
| Receita de Aluguéis                          | 5.000,00         | 5.000,00         | 0,00          | 103,79        |
| <b>(-)DEDUÇÃO DE VENDAS</b>                  | <b>-182,50</b>   | <b>-182,50</b>   | <b>0,00</b>   | <b>-3,79</b>  |
| Impostos Incidentes S/ Vendas                | -182,50          | -182,50          | 0,00          | -3,79         |
| <b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>           | <b>4.817,50</b>  | <b>4.817,50</b>  | <b>0,00</b>   | <b>100,00</b> |
| (-)Custo de Produção                         | -220,00          | -220,00          | 0,00          | -4,57         |
| <b>RESULTADO BRUTO</b>                       | <b>4.597,50</b>  | <b>4.597,50</b>  | <b>0,00</b>   | <b>95,43</b>  |
| <b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>                 | <b>-3.690,94</b> | <b>-3.537,58</b> | <b>4,34</b>   | <b>-76,62</b> |
| <b>DESPESAS COMERCIAIS</b>                   | <b>-3.209,22</b> | <b>-3.057,43</b> | <b>4,96</b>   | <b>-66,62</b> |
| Despesas com Vendas                          | 0,00             | 0,00             | 0,00          | 0,00          |
| Despesas Administrativas                     | -3.209,22        | -3.057,43        | 4,96          | -66,62        |
| Despesas Tributárias                         | 0,00             | 0,00             | 0,00          | 0,00          |
| <b>(+/-) RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS</b> | <b>-481,72</b>   | <b>-480,15</b>   | <b>0,33</b>   | <b>-10,00</b> |
| Despesas Financeiras                         | -481,72          | -480,15          | 0,33          | -10,00        |
| Receitas Financeiras                         | 0,00             | 0,00             | 0,00          | 0,00          |
| <b>RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO</b> | <b>906,56</b>    | <b>1.059,92</b>  | <b>-14,47</b> | <b>18,82</b>  |
| Provisão para Contribuição Social            | 0,00             | 0,00             | 0,00          | 0,00          |
| <b>RESULTADO ANTES PROVISÃO PARA IRPJ</b>    | <b>906,56</b>    | <b>1.059,92</b>  | <b>-14,47</b> | <b>18,82</b>  |
| Provisão para IRPJ                           | 0,00             | 0,00             | 0,00          | 0,00          |
| <b>LUCRO/ PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>  | <b>906,56</b>    | <b>1.059,92</b>  | <b>-14,47</b> | <b>18,82</b>  |

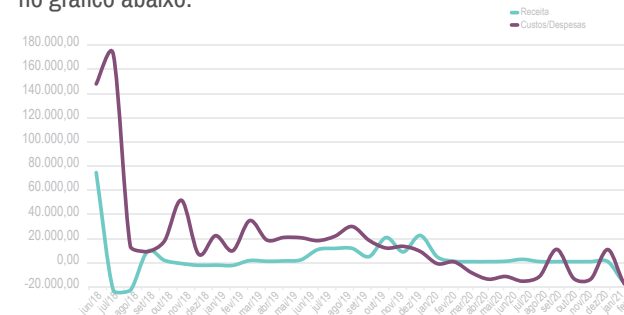
- Receita de Aluguéis de R\$ 5 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2021, não apresentou alterações.
- Receita Operacional Líquida de R\$ 4,8 mil.
- Custo de Produção de R\$ 220,00. Em relação a Receita Operacional Líquida, representa o percentual de 4,57%.
- Resultado Bruto de R\$ 4,5 mil.
- Despesas Administrativas de R\$ 3 mil, que representa 66,62% da Receita Operacional Líquida, com um aumento, em relação ao mês de janeiro/2021, de 4,96%.
- Resultado Financeiro Líquido negativo de R\$ 481,72 (Diferença entre Receitas e Despesas Financeiras).

Apurou-se para a empresa ALLIANCE, o Lucro no valor de R\$ 906,56, que, em relação ao mês de janeiro/2021, houve uma piora no Resultado de 14,47%.

As receitas e custos/despesas estão apresentadas no gráfico abaixo:



A evolução de receitas e custos/despesas de junho/2018 a fevereiro/2021 está demonstrada no gráfico abaixo:



**DFC**

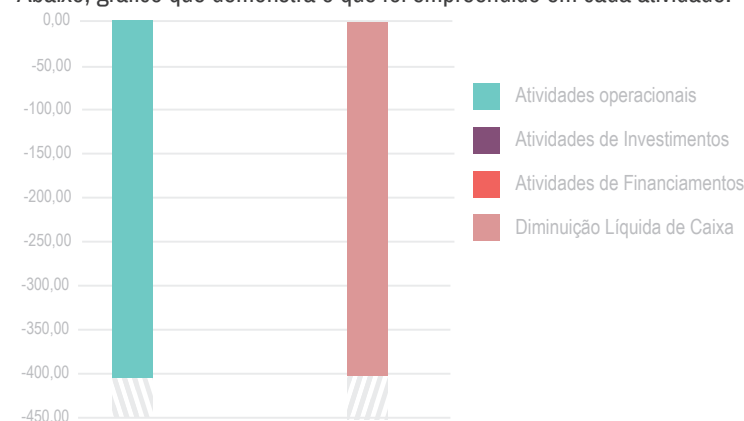
A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO**

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS                  | FEV/2021       | JAN/2021       | AH (%)        |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Lucro/Prejuízo do Período                                    | 906,56         | 1.059,92       | -14,47        |
| Lucro/Prejuízo Ajustado                                      | 906,56         | 1.059,92       | -14,47        |
| Aumento/Diminuição nas Contas a Receber de Clientes e Outros | 0,00           | 20.000,00      | -100,00       |
| Aumento/Diminuição nos Estoque                               | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Aumento/Diminuição em Fornecedores                           | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Aumento/Diminuição em Contas a Pagar e Provisões             | -1.308,86      | -21.790,36     | -93,99        |
| Caixa Gerado pelas Operações                                 | -402,30        | -730,44        | -44,92        |
| Aumento IR e CSLL Pagos                                      | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| <b>CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>    | <b>-402,30</b> | <b>-730,44</b> | <b>-44,92</b> |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO               |                |                |               |
| Prêmios de Seguros a Vencer                                  | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Depósitos Judiciais Trabalhistas                             | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Depósitos Judiciais                                          | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Baixa do Ativo Imobilizado                                   | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Compra de Ativo Imobilizado                                  | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| <b>CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>              | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>   |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO              |                |                |               |
| Empréstimos a Curto Prazo                                    | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Empréstimos a Longo Prazo                                    | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| Depósitos Judiciais                                          | 0,00           | 0,00           | 0,00          |
| <b>CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>             | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>   |
| AUMENTO/DIMINUIÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA  |                |                |               |
| Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período           | 2.926,00       | 3.656,44       | -19,98        |
| Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período              | 2.523,70       | 2.926,00       | -13,75        |

- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 402,30.
- Aumento/Diminuição em Contas a Pagar e Provisões. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 1,3 mil.

Abaixo, gráfico que demonstra o que foi empreendido em cada atividade:



## DIVULGUE

### BALANÇO PATRIMONIAL

| BALANÇO PATRIMONIAL               | FEV/2021            | JAN/2021            | AH (%)        | AV (%)          |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|-----------------|
| <b>ATIVO</b>                      | <b>40.746,65</b>    | <b>47.350,29</b>    | <b>-13,95</b> | <b>100,00</b>   |
| <b>CIRCULANTE</b>                 | <b>7.231,82</b>     | <b>13.835,46</b>    | <b>-47,73</b> | <b>17,75</b>    |
| Disponibilidades                  | 6.291,82            | 325,46              | 1.833,21      | 15,44           |
| Caixa                             | 6.291,82            | 325,46              | 1.833,21      | 15,44           |
| Bancos Conta Movimento            | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00            |
| Aplicações Financeiras            | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00            |
| Valores a Receber                 | 940,00              | 13.510,00           | 0,00          | 2,31            |
| Clientes Diversos                 | 940,00              | 13.510,00           | 0,00          | 2,31            |
| Outros Créditos                   | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00            |
| Adiantamentos                     | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00            |
| Despesas Antecipadas              | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00            |
| <b>NÃO CIRCULANTE</b>             | <b>33.514,83</b>    | <b>33.514,83</b>    | <b>0,00</b>   | <b>82,25</b>    |
| Crédito                           | 31.573,00           | 31.573,00           | 0,00          | 77,49           |
| Investimentos                     | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00            |
| Imobilizado                       | 1.941,83            | 1.941,83            | 0,00          | 4,77            |
| <b>PASSIVO + PL</b>               | <b>40.746,65</b>    | <b>47.350,29</b>    | <b>-13,95</b> | <b>100,00</b>   |
| <b>PASSIVO</b>                    | <b>2.423.789,35</b> | <b>2.421.287,31</b> | <b>0,10</b>   | <b>5.948,44</b> |
| <b>CIRCULANTE</b>                 | <b>90.782,79</b>    | <b>88.280,75</b>    | <b>2,83</b>   | <b>222,80</b>   |
| Obrigações                        | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00            |
| Fornecedores de Mercadorias       | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00            |
| Empréstimos e Financiamentos      | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00            |
| Bancos C/ Garantia                | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00            |
| Obrigações Fiscais                | 57.932,74           | 58.294,49           | -0,62         | 142,18          |
| Obrigações Trabalhistas e Sociais | 31.419,82           | 29.986,26           | 4,78          | 77,11           |
| Provisões                         | 1.430,23            | 0,00                | 0,00          | 3,51            |
| Outras Obrigações                 | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00            |
| Cheques a Pagar                   | 0,00                | 0,00                | 0,00          | 0,00            |
| <b>NÃO CIRCULANTE</b>             | <b>2.333.006,56</b> | <b>2.333.006,56</b> | <b>0,00</b>   | <b>5.725,64</b> |

|                                      |                      |                      |             |                  |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|------------------|
| Exigível a Longo Prazo               | 2.333.006,56         | 2.333.006,56         | 0,00        | 5.725,64         |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>            | <b>-2.383.042,70</b> | <b>-2.373.937,02</b> | <b>0,38</b> | <b>-5.848,44</b> |
| Capital Social                       | 78.800,00            | 78.800,00            | 0,00        | 193,39           |
| Reserva de Capital                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00             |
| Lucros ou Prejuízos Acumulados       | -2.458.551,33        | -2.458.551,33        | 0,00        | -6.033,75        |
| Lucro/Prejuízos Líquido do Exercício | -3.291,37            | 5.814,31             | -156,61     | -8,08            |

- Caixa de R\$ 6,2 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2021, apresentou um aumento de 1.833,21%.
- Cliente Diversos de R\$ 940,00. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 2,31%.
- Imobilizados de R\$ 1,9 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 4,77%.
- Obrigações Fiscais de R\$ 57,9 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 142,18%.
- Obrigações Trabalhistas e Sociais de R\$ 31,4 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2021, apresentou um acréscimo de 4,78%.
- Exigível a Longo Prazo de R\$ 2,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 5.725,64%.
- Prejuízo Acumulado de R\$ 2,4 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 6.033,75%.



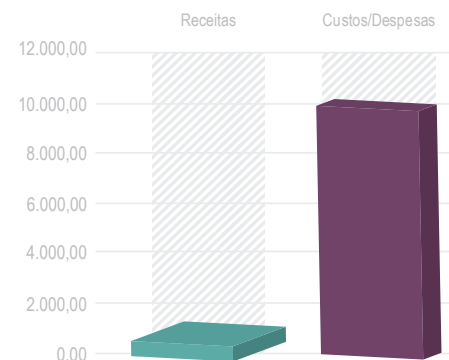
## DRE

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO       | FEV/2021         | JAN/2021         | AH (%)         | AV (%)           |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇOS</b>         | <b>940,00</b>    | <b>13.510,00</b> | <b>0,00</b>    | <b>103,79</b>    |
| Industrialização para Terceiros              | 940,00           | 13.510,00        | 0,00           | 103,79           |
| <b>(-)DEDUÇÃO DE VENDAS</b>                  | <b>-34,31</b>    | <b>-493,12</b>   | <b>0,00</b>    | <b>-3,79</b>     |
| Impostos Incidentes S/ Vendas                | -34,31           | -493,12          | 0,00           | -3,79            |
| <b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>           | <b>905,69</b>    | <b>13.016,88</b> | <b>0,00</b>    | <b>100,00</b>    |
| (-)Custo de Produção                         | -8.587,51        | -5.881,83        | 46,00          | -948,17          |
| <b>RESULTADO BRUTO</b>                       | <b>-7.681,82</b> | <b>7.135,05</b>  | <b>-207,66</b> | <b>-848,17</b>   |
| <b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>                 | <b>-1.423,86</b> | <b>-1.320,74</b> | <b>7,81</b>    | <b>-157,21</b>   |
| <b>DESPESAS COMERCIAIS</b>                   | <b>-1.423,86</b> | <b>-1.320,74</b> | <b>7,81</b>    | <b>-157,21</b>   |
| Despesas com Vendas                          | 0,00             | 0,00             | 0,00           | 0,00             |
| Despesas Administrativas                     | -1.332,01        | -1.320,74        | 0,85           | -147,07          |
| Despesas Tributárias                         | -91,85           | 0,00             | 0,00           | -10,14           |
| <b>(+/-) RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>      |
| Despesas Financeiras                         | 0,00             | 0,00             | 0,00           | 0,00             |
| <b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>                  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>      |
| RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO        | -9.105,68        | 5.814,31         | -256,61        | -1.005,39        |
| <b>PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>      |
| RESULTADO ANTES PROVISÃO PARA IRPJ           | -9.105,68        | 5.814,31         | -256,61        | -1.005,39        |
| <b>PROVISÃO PARA IRPJ</b>                    | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>      |
| <b>LUCRO/ PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>  | <b>-9.105,68</b> | <b>5.814,31</b>  | <b>-256,61</b> | <b>-1.005,39</b> |

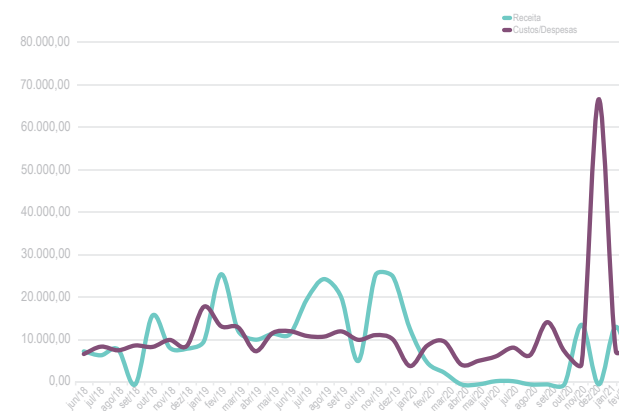
- Receita com Industrialização para Terceiros de R\$ 940,00.
- Custo de Produção de R\$ 7,6 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2021, apresenta um aumento de 46,00%, e em relação à Receita Líquida representa 948,17%
- Resultado Bruto negativo de R\$ 7,6 mil. Em confronto com o mês de janeiro/2021, representa uma piora no resultado de 207,66%.
- Despesas Administrativas de R\$ 1,3 mil. Em relação à Receita Líquida representa 147,07%.

Apurou-se para a empresa DIVULGUE, o Prejuízo no valor de R\$ 9,1 mil, que em confronto com o mês de janeiro/2021, representa uma piora no Resultado de 256,61%.

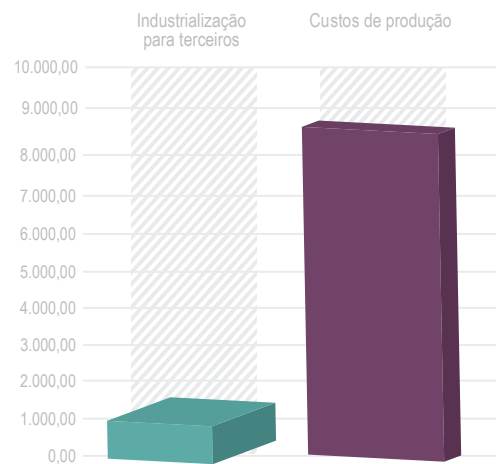
As receitas e custos/despesas estão apresentadas no gráfico abaixo:



A evolução de receitas e custos/despesas de junho/2018 a fevereiro/2021 está demonstrada no gráfico abaixo:



No gráfico abaixo, é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



**DFC**

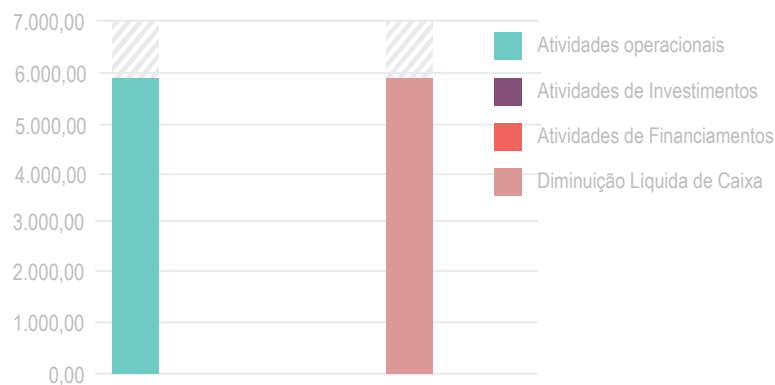
A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO**

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS                  | FEV/2021        | JAN/2021         | AH (%)         |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|
| Lucro/Prejuízo do Período                                    | -9.105,68       | 5.814,31         | -256,61        |
| Lucro/Prejuízo Ajustado                                      | -9.105,68       | 5.814,31         | -256,61        |
| Aumento/Diminuição nas Contas a Receber de Clientes e Outros | 12.570,00       | -13.510,00       | -193,04        |
| Aumento/Diminuição nos Estoques                              | 0,00            | 0,00             | 0,00           |
| Aumento/Diminuição em Fornecedores                           | 0,00            | 0,00             | 0,00           |
| Aumento/Diminuição em Contas a Pagar e Provisões             | 2.502,04        | 5.709,13         | -56,17         |
| Caixa Gerado pelas Operações                                 | 5.966,36        | -1.986,56        | -400,34        |
| Aumento IR e CSLL Pagos                                      | 0,00            | 0,00             | 0,00           |
| <b>CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>    | <b>5.966,36</b> | <b>-1.986,56</b> | <b>-400,34</b> |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO               |                 |                  |                |
| Depósitos Judiciais                                          | 0,00            | 0,00             | 0,00           |
| Depósitos Judiciais Trabalhistas                             | 0,00            | 0,00             | 0,00           |
| Bens Intangíveis                                             | 0,00            | 0,00             | 0,00           |
| Depósitos Judiciais                                          | 0,00            | 0,00             | 0,00           |
| Ativo Imobilizado - Bens Intangíveis                         | 0,00            | 0,00             | 0,00           |
| <b>CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>              | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO              |                 |                  |                |
| Empréstimos a Longo Prazo                                    | 0,00            | 0,00             | 0,00           |
| Depósitos Judiciais                                          | 0,00            | 0,00             | 0,00           |
| <b>CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>             | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    |
| <b>DIMINUIÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>   | <b>5.966,36</b> | <b>-1.986,56</b> | <b>-400,34</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período           | 325,46          | 2.312,02         | -85,92         |
| Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período              | 6.291,82        | 325,46           | 1.833,21       |

- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 5,9 mil.
- Aumento/Diminuição nas Contas a Receber de Clientes e Outros. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 12,5 mil.
- Aumento/Diminuição em Contas a Pagar e Provisões. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,5 mil.

Abaixo, gráfico que demonstra os valores que foram empreendidos em cada atividade:



# Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros



A partir das demonstrações apresentadas foram calculados os índices de Liquidez Corrente, Liquidez Seca, Liquidez Imediata e Liquidez Geral, como indicados a seguir:

## ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE:

$$LC = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$$

| EMPRESAS | CORRENTE |
|----------|----------|
| Alliance | 0,0003   |
| Divulgue | 0,0797   |

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa Alliance possui R\$ 0,0003 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo. A empresa Divulgue apresentou resultado de 0,0797, ou seja, dentro das obrigações de curto prazo, tanto uma quanto a outra não possuem recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações, fato que merece atenção na tomada de decisões quanto às ações corretivas a serem realizadas nas empresas.

## ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA:

$$LS = \frac{\text{Ativo Circulante} - \text{Estoque}}{\text{Passivo Circulante}}$$

De acordo com informações prestadas pelas Recuperandas, sua produção é feita sob encomenda. Por este motivo, as compras de materiais utilizados para produção são baseadas na demanda, comprando apenas o necessário para aquela encomenda, não gerando Estoques.

Como o Índice de Liquidez Seca utiliza em sua fórmula o valor constante dos Estoques, o cálculo desse Índice com a variável zerada dos Estoques seria falho e não traria resultados fidedignos. Desta forma, esta Administradora Judicial não procedeu com o cálculo do referido Índice, visto que o resultado seria o mesmo apresentado no Índice de Liquidez Corrente.



## ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

$$LI = \frac{\text{Disponibilidade}}{\text{Passivo Circulante}}$$

| EMPRESAS | IMEDIATA |
|----------|----------|
| Alliance | 0,0003   |
| Divulgue | 0,0693   |

Conforme observado, as Recuperandas apresentam índices bastante baixos, demonstrando que seus recursos líquidos não estão ociosos. Porém, é importante destacar que deve existir um equilíbrio entre as aplicações desses recursos, haja vista o risco de as empresas não possuírem capital para pagamento de suas obrigações imediatas, necessitando captar recursos em financeiras, fato que aumenta as despesas financeiras.

## ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL:

$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível a Longo Prazo}}$$

| EMPRESAS | GERAL  |
|----------|--------|
| Alliance | 0,0014 |
| Divulgue | 0,0160 |

Conclui-se, a partir dos dados acima, que as empresas Alliance e Divulgue possuem R\$ 0,0014 e R\$ 0,0160, respectivamente, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto e longo prazo, as empresas em recuperação não possuem recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações.

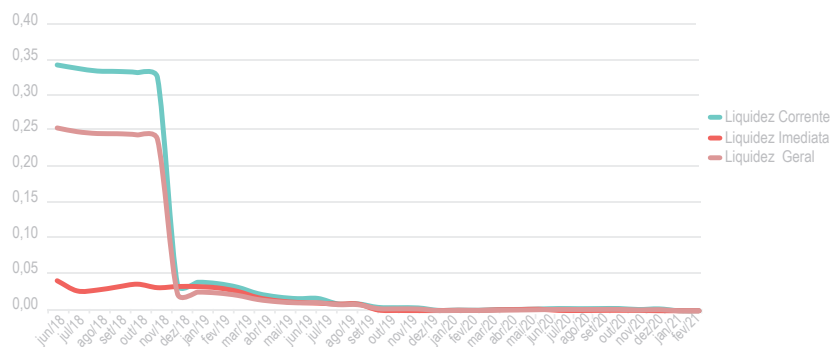


## ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores da empresa Alliance. Período de janeiro e fevereiro de 2021:

| ÍNDICES DE LIQUIDEZ ALLIANCE | JAN/2021 | FEV/2021 |
|------------------------------|----------|----------|
| Liquidez Corrente            | 0,0004   | 0,0003   |
| Liquidez Imediata            | 0,0004   | 0,0003   |
| Liquidez Geral               | 0,0014   | 0,0014   |

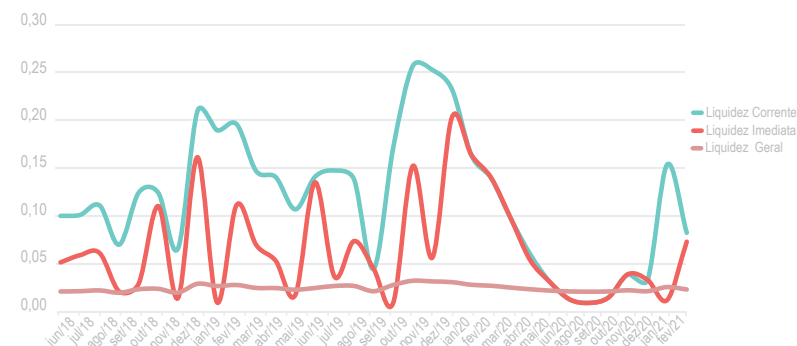
Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos índices da empresa Alliance, entre junho/2018 e fevereiro/2021:



Quadro Comparativo dos Indicadores da empresa Divulgue. Período de janeiro e fevereiro de 2021:

| ÍNDICES DE LIQUIDEZ DIVULGUE | JAN/2021 | FEV/2021 |
|------------------------------|----------|----------|
| Liquidez Corrente            | 0,1567   | 0,0797   |
| Liquidez Imediata            | 0,0037   | 0,0693   |
| Liquidez Geral               | 0,0188   | 0,0160   |

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos índices da empresa Divulgue, entre junho/2018 e fevereiro/2021:



## ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA

Os cálculos dos Índices de Insolvência (de Kanitz e Altman) foram realizados somente com base no resultado do Consolidado das Recuperandas.

### Índice de Insolvência de Kanitz

É uma das ferramentas utilizadas para medir a capacidade de falência de uma entidade, criando uma espécie de termômetro financeiro. Referido índice utiliza-se da reunião de vários índices, sendo calculado pela fórmula que segue:

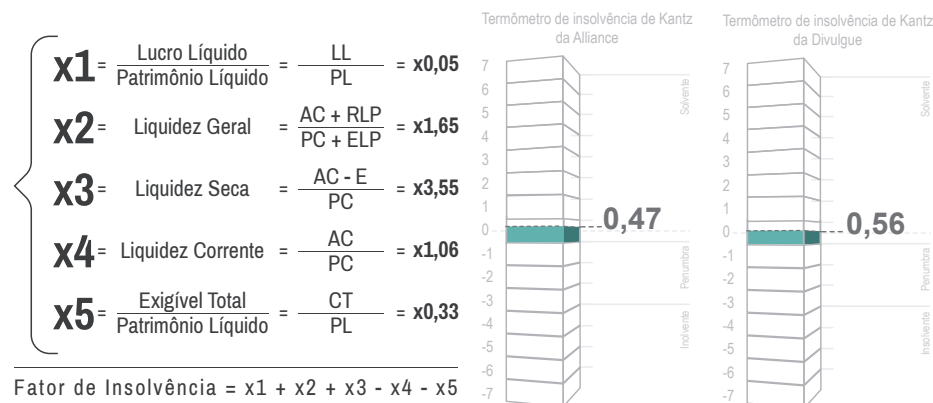


Figura 1: Fator de insolvência | Fonte: Marion (1998, p. 476)

Os valores obtidos foram de 0,47 para a empresa Alliance e de 0,56 para a empresa Divulgue, representando, segundo o termômetro mencionado, que as empresas se enquadram como empresas solventes.

### Índice de Insolvência de Altman

Com o objetivo de se ter o cálculo de mais um Índice de Insolvência, para melhor expressar a situação das empresas, fora calculado o Índice de Altman, que adota indicadores diferentes do Índice de Kanitz, conforme fórmula abaixo:

#### Modelo de Altman

$$\text{Fator} = -1,84 - 0,51x1 + 6,32x3 + 0,71x4 + 0,52x5$$

Onde: **x1** = (Ativo Circulante - Passivo Circulante) / Ativo Total

**x2** = (Patrimônio Líquido - Novas Entradas de Capital) / Ativo Total

**x3** = Lucro Antes dos Juros e de Impostos / Ativo total

**x4** = Patrimônio Líquido / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

**x5** = Vendas Líquidas / Ativo Total

**Ponto crítico é 0 (zero)**

O valor obtido fora de -1,1916085288 para a empresa Alliance representando, segundo o ponto crítico de "0", que a empresa Alliance se enquadra como empresa insolvente e -2,9884313587 para a empresa Divulgue, representando, segundo o ponto crítico de "0", que a empresa se enquadra como empresa solvente.

Trata-se de dois índices que remetem a resultados opostos, o que, salvo melhor análise, após diligências realizadas, pode-se concluir que as empresas estão em estado financeiro não confortável, fato visto pelos demais índices acima apresentados, o que remete as empresas à recuperação judicial, porém com quadro reversível, se adotadas medidas pertinentes.



# Calendário Processual



## CALENDÁRIO PROCESSUAL

| DATA PREVISTA                                   | DATA DA OCORRÊNCIA                                                                                        | EVENTO                                                                      | FLS.  | LEI 11.101/05           |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------|
| -                                               | 15/06/2018                                                                                                | Distribuição do pedido de RJ                                                | 1.1   | -                       |
| -                                               | 29/01/2019                                                                                                | Deferimento do Processamento RJ                                             | 85.1  | Art. 52                 |
| 01/02/2019                                      | 06/02/2019                                                                                                | Termo de Compromisso da Administradora Judicial                             | 103.1 | Art. 33                 |
| -                                               | 29/01/2019                                                                                                | Publicação do Deferimento do Processamento da RJ                            | -     | -                       |
| -                                               | 19/03/2019                                                                                                | Publicação do Edital de Convocação de Credores                              | 137.1 | Art. 52, § 1º           |
| 09/04/2019                                      | iniciou-se em 20/03/2019 e findou-se 09/04/2019                                                           | Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas | 137.1 | Art. 7º, § 1º           |
| 30/03/2019                                      | 15/03/2019                                                                                                | Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial              | 131   | Art. 53                 |
| 05/06/2019                                      | 21/05/2019                                                                                                | Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ                  | 146   | Art. 7º, § 2º           |
| -                                               | 19/06/2019                                                                                                | Publicação do Edital: Aviso do Plano e Lista de Credores do AJ              | 148.1 | Art. 7º, § 2º e Art. 53 |
| iniciou-se em 20/06/2019 e findou-se 29/06/2019 | iniciou-se em 20/06/2019 e findou-se 29/06/2019                                                           | Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais                     | 148.1 | Art. 8º                 |
| iniciou-se em 20/06/2019 e findou-se 19/07/2019 | iniciou-se em 20/06/2019 e findou-se 19/07/2019                                                           | Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial  | 142.1 | Art. 55                 |
| 28/06/2019                                      | 26/06/2020                                                                                                | Prazo para realização da AGC                                                | 256.1 | Art. 56, § 1º           |
| -                                               | 26/06/2020                                                                                                | Publicação do Edital: Convocação AGC                                        | 259.1 | Art. 36                 |
| 15/07/2020                                      | 10/09/2020                                                                                                | Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação                                | 353.1 | Art. 37                 |
| 29/07/2020                                      | 17/09/2020                                                                                                | Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação                                | 375.1 | Art. 37                 |
| 28/07/2019                                      | Prazo de suspensão prorrogado até ulterior homologação do plano de recuperação judicial das recuperandas. | Encerramento do Período de Suspensão                                        | 201.1 | Art. 6º, § 4º           |
| 21/08/2018                                      | 23/08/2018                                                                                                | Outros (constatação prévia).                                                | 49.2  | -                       |



Na expectativa de ter servido a instrução processual, este profissional respeitosamente subscreve.

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Abril de 2021.



**Rocha Neto e Associados**  
ADMINISTRADORA JUDICIAL

**Rep. Clybas Correa Rocha Neto**  
ECONOMISTA CORECON-PR 7758  
CONTADOR CRC-PR 074519/O-9



# Apêndices



## BALANÇO PATRIMONIAL

| BALANÇO PATRIMONIAL                  | ALLIANCE             | DIVULGUE             |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ATIVO</b>                         | <b>3.506.385,67</b>  | <b>40.746,65</b>     |
| <b>CIRCULANTE</b>                    | <b>2.523,70</b>      | <b>7.231,82</b>      |
| Disponibilidades                     | 2.523,70             | 6.291,82             |
| Caixa                                | 1.023,03             | 6.291,82             |
| Bancos Conta Movimento               | 1.500,67             | 0,00                 |
| Aplicações Financeiras               | 0,00                 | 0,00                 |
| Valores a Receber                    | 0,00                 | 940,00               |
| Duplicatas a Receber                 | 0,00                 | 940,00               |
| Outros Créditos                      | 0,00                 | 0,00                 |
| Adiantamentos                        | 0,00                 | 0,00                 |
| Despesas Antecipadas                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>NÃO CIRCULANTE</b>                | <b>3.503.861,97</b>  | <b>33.514,83</b>     |
| Crédito                              | 14.100,46            | 31.573,00            |
| Investimentos                        | 3.482.237,51         | 0,00                 |
| Imobilizado                          | 7.524,00             | 1.941,83             |
| <b>PASSIVO + PL</b>                  | <b>3.506.385,67</b>  | <b>40.746,65</b>     |
| <b>PASSIVO</b>                       | <b>12.183.478,03</b> | <b>2.423.789,35</b>  |
| <b>CIRCULANTE</b>                    | <b>7.915.064,62</b>  | <b>90.782,79</b>     |
| Obrigações                           | 1.505.710,86         | 0,00                 |
| Fornecedores de Mercadorias          | 1.505.710,86         | 0,00                 |
| Empréstimos e Financiamentos         | 2.725.956,88         | 0,00                 |
| Bancos C/ Garantia                   | 974,78               | 0,00                 |
| Obrigações Fiscais                   | 3.110.086,74         | 57.932,74            |
| Obrigações Trabalhistas e Sociais    | 572.335,36           | 31.419,82            |
| Provisões                            | 0,00                 | 1.430,23             |
| Outras Obrigações                    | 0,00                 | 0,00                 |
| Cheques a Pagar                      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>NÃO CIRCULANTE</b>                | <b>4.268.413,41</b>  | <b>2.333.006,56</b>  |
| Exigível a Longo Prazo               | 4.268.413,41         | 2.333.006,56         |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>            | <b>-8.677.092,36</b> | <b>-2.383.042,70</b> |
| Capital Social                       | 93.700,00            | 78.800,00            |
| Reserva de Capital                   | 0,00                 | 0,00                 |
| Lucros ou Prejuízos Acumulados       | -8.772.758,84        | -2.458.551,33        |
| Lucro/Prejuízos Líquido do Exercício | <b>1.966,48</b>      | <b>-3.291,37</b>     |



## DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO       | ALLIANCE         | DIVULGUE         |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇOS</b>         | <b>5.000,00</b>  | <b>940,00</b>    |
| Industrialização para Terceiros              | 0,00             | 940,00           |
| Receita de Aluguéis                          | 5.000,00         | 0,00             |
| <b>(-) DEDUÇÃO DE VENDAS</b>                 | <b>-182,50</b>   | <b>-34,31</b>    |
| Impostos Incidentes S/ Vendas                | -182,50          | -34,31           |
| <b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>           | <b>4.817,50</b>  | <b>905,69</b>    |
| (-) Custo de Produção                        | -220,00          | -8.587,51        |
| <b>RESULTADO BRUTO</b>                       | <b>4.597,50</b>  | <b>-7.681,82</b> |
| <b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>                 | <b>-3.690,94</b> | <b>-1.423,86</b> |
| <b>DESPESAS COMERCIAIS</b>                   | <b>-3.209,22</b> | <b>-1.423,86</b> |
| Despesas com Vendas                          | 0,00             | 0,00             |
| Despesas Administrativas                     | -3.209,22        | -1.332,01        |
| Despesas Tributárias                         | 0,00             | -91,85           |
| <b>(+/-) RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS</b> | <b>-481,72</b>   | <b>0,00</b>      |
| Despesas Financeiras                         | -481,72          | 0,00             |
| Receitas Financeiras                         | 0,00             | 0,00             |
| <b>RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO</b> | <b>906,56</b>    | <b>-9.105,68</b> |
| Provisão para Contribuição Social            | 0,00             | 0,00             |
| <b>RESULTADO ANTES PROVISÃO PARA IRPJ</b>    | <b>906,56</b>    | <b>-9.105,68</b> |
| Provisão para IRPJ                           | 0,00             | 0,00             |
| <b>LUCRO/ PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>  | <b>906,56</b>    | <b>-9.105,68</b> |



## DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

| DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO                 |                |                 |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS                        | ALLIANCE       | DIVULGUE        |
| Lucro/Prejuízo do Período                                          | 906,56         | -9.105,68       |
| Lucro/Prejuízo Ajustado                                            | 906,56         | -9.105,68       |
| Aumento/Diminuição nas Contas a Receber de Clientes e Outros       | 0,00           | 12.570,00       |
| Aumento/Diminuição nos Estoque                                     | 0,00           | 0,00            |
| Aumento/Diminuição em Fornecedores                                 | 0,00           | 0,00            |
| Aumento/Diminuição em Contas a Pagar e Provisões                   | -1.308,86      | 2.502,04        |
| Caixa Gerado Pelas Operações                                       | -402,30        | 5.966,36        |
| Aumento IR e CSLL Pagos                                            | 0,00           | 0,00            |
| <b>CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>          | <b>-402,30</b> | <b>5.966,36</b> |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO                     |                |                 |
| Prêmios de Seguros a Vencer                                        | 0,00           | 0,00            |
| Depósitos Judiciais Trabalhistas                                   | 0,00           | 0,00            |
| Depósitos Judiciais                                                | 0,00           | 0,00            |
| Baixa do Ativo Imobilizado                                         | 0,00           | 0,00            |
| Compra de Ativo Imobilizado                                        | 0,00           | 0,00            |
| <b>CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>                    | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>     |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO                    |                |                 |
| Empréstimos a Curto Prazo                                          | 0,00           | 0,00            |
| Empréstimos a Longo Prazo                                          | 0,00           | 0,00            |
| Depósitos Judiciais                                                | 0,00           | 0,00            |
| <b>CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>                   | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>     |
| <b>DIMINUIÇÃO/AUMENTO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b> | <b>-402,30</b> | <b>5.966,36</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período                 | 2.926,00       | 325,46          |
| Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período                    | 2.523,70       | 6.291,82        |





**rocha neto**  
& associados

43 3336 7744

[contato@ccrochaneto.com](mailto:contato@ccrochaneto.com)

[www.rochanetoassociados.com.br](http://www.rochanetoassociados.com.br)



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE  
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJSSS 3H2PZ QLMVU LRBSK