



**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 SIMPLEMENTE
“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 setembro/2023 e requerer
sua juntada ao processo.
2. E, quanto a esse Relatório, ressalva a necessidade de
esclarecimentos:

*Questiona-se o porquê, em sua Demonstração do Resultado
do Exercício (DRE), a empresa Alliance apresentar Receita
oriunda de Industrialização para Terceiros, entretanto não
contabilizar algum Custo de Produção.*

*Outra questão diz respeito da conta Empréstimos a Longo
Prazo da Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), da*





empresa Divulgue, apresentar um saldo negativo, seria realmente um empréstimo ou pagamento.

Estes fatos necessitam de esclarecimentos.

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;*
- *Questionário sobre Andamento das Atividades; e*
- *Comprovantes de pagamento dos créditos pagos.*

joel.vilasboas@rochaneto.com.br

De: camila@rochaneto.com.br
Enviado em: segunda-feira, 21 de agosto de 2023 14:57
Para: gustavo@cnbadvogados.com.br; 'RH Bonelli Bonés'; everton_pitico@hotmail.com
Cc: clybas@rochaneto.com.br; joel.vilasboas@rochaneto.com.br
Assunto: Relatório Mensal de Atividades

Prezados, boa tarde!

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;
- Questionário sobre Andamento das Atividades; e
- Comprovantes de pagamento dos créditos pagos.

Aguardamos com urgência para elaboração dos Relatórios Mensais de Atividades, nos moldes da Lei 11.101/2005.

Qualquer dúvida, estamos à inteira disposição!

Att.,

 **Camila Taconi**
Contadora | CRC PR-076325/O
rocha neto www.rochaneto.com.br
& associados (43) 3356-1826
Administração Judicial





Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 10 de novembro de 2023.

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 | Setembro 2023

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: PJ5SQ M5QPK MC3GH T3A5R

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.



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: PJ5SQ M5QPK MC3GH T3A5R

Índice

04

Introdução

05 Empresas em Recuperação Judicial

06 Composição Societária

07

Fatos relevantes

10

Análise das Demonstrações
Contábeis

11 Consolidado

12 Alliance

17 Divulgue

22

Análise dos Indicadores
Ecônomico/Financeiros

23 Índice de Liquidez Corrente

23 Índice de Liquidez Seca

24 Índice de Liquidez Imediata

24 Índice de Liquidez Geral

25 Análise Comparativa

27

Análise dos Índices de Endividamento

29 Índice Participação de Capital de Terceiros

30 Índice Composição do Endividamento

31 Índice Imobilização do Patrimônio Líquido

32

Análise dos Indicadores de Rentabilidade

34 Indicador de Retorno Sobre Investimento

35 Indicador Retorno Sobre Patrimônio Líquido

36

Análise das Margens de Lucratividades e
Rentabilidade

38 Margem Bruta

39 Margem Ebitda

40 Imobilização de Recursos Não Correntes

41

Índices de Insolvência

42 Índice de Insolvência de Kanit

43 Índice de Insolvência de Altman

45

Calendário Processual

47

Esclarecimentos

50

Apêndices

51 Balanço Patrimonial

52 Demonstração do Resultado do Exercício

53 Demonstrativo do Fluxo 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 **setembro de 2023**, abrangendo o período de 01/09/2023 a 30/09/2023, 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

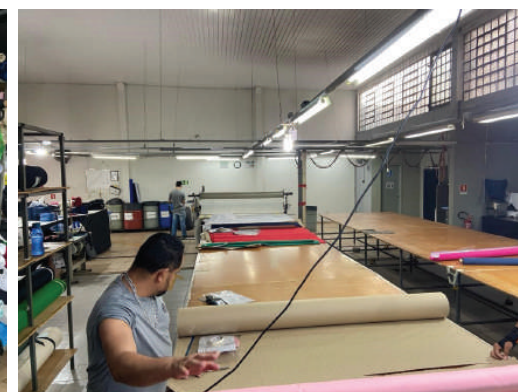
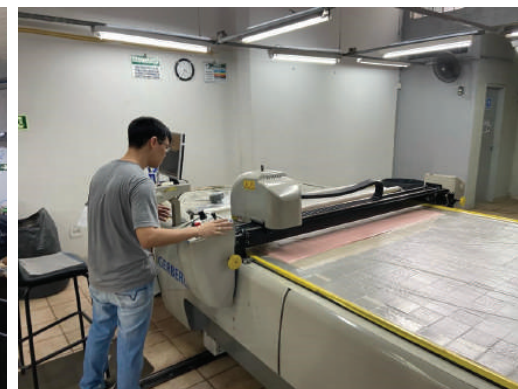


Pretende-se neste tópico, levar ao conhecimento dos Credores, os fatos relevantes ocorridos no curso do mês, em especial aqueles que informam os trabalhos, as medidas administrativas, financeiras e comerciais desenvolvidas pelas Recuperandas e pela Administradora Judicial, em relação à Recuperação Judicial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

No dia 15/09/2023, no mov. 826, a Administradora Judicial manifestou-se pelo não conhecimento das alegações apresentadas na petição de seq. 822 em razão da inadequação da via eleita e pela intimação do representante do MP nos moldes requeridos pelo credor.

No dia 18/09/2023, no mov. 828, a Recuperanda informou que os débitos constantes em certidão negativa expedida pelo tabelionato de notas dizem respeito a débito em aberto com a Fazenda Nacional e não com o Banco do Brasil.

No dia 25/09/2023, a equipe da Administradora Judicial realizou Visita Técnica para analisar as atividades operacionais da Recuperanda e constatou plena operação, como registrado nas fotos abaixo relacionadas:





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;
- Questionário sobre Andamento das Atividades; e
- Comprovantes de pagamento dos créditos pagos.



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	SET/2023	AGO/2023	AH (%)	AV (%)
ATIVO	3.490.665,84	3.501.933,60	-0,32	100,00
CIRCULANTE	796,92	423,46	88,19	0,02
Disponibilidades	725,97	352,51	105,94	0,02
Caixa	215,09	227,45	-5,43	0,01
Bancos Conta Movimento	510,88	125,06	308,51	0,01
Aplicações Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Valores a Receber	70,95	70,95	0,00	0,00
Clientes Diversos	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos a Recuperar	70,95	70,95	0,00	0,00
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
NÃO CIRCULANTE	3.489.868,92	3.501.510,14	-0,33	99,98
Crédito	107,41	11.748,63	-99,09	0,00
Investimentos	3.482.237,51	3.482.237,51	0,00	99,76
Imobilizado	7.524,00	7.524,00	0,00	0,22
PASSIVO + PL	3.490.665,84	3.501.933,60	-0,32	100,00
PASSIVO	12.326.573,87	12.328.240,74	-0,01	353,13
CIRCULANTE	8.053.260,46	8.054.927,33	-0,02	230,71
Obrigações	1.505.710,86	1.505.710,86	0,00	43,14
Fornecedores de Mercadorias	1.505.710,86	1.505.710,86	0,00	43,14
Empréstimos e Financiamentos	3.243.890,11	3.226.750,58	0,53	92,93
Bancos C/ Garantida	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Fiscais	2.768.916,08	2.785.061,54	-0,58	79,32
Obrigações Trabalhistas e Sociais	534.743,41	537.404,35	-0,50	15,32
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

NÃO CIRCULANTE	4.273.313,41	4.273.313,41	0,00	122,42
Exigível a Longo Prazo	4.273.313,41	4.273.313,41	0,00	122,42
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-8.835.908,03	-8.826.307,14	0,11	-253,13
Capital Social	93.700,00	93.700,00	0,00	2,68
Reserva de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-8.929.608,03	-8.920.007,14	0,11	-255,81
Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício	-44.232,69	-34.631,80	27,72	-1,27

- Disponibilidades de R\$ 725,97. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma elevação de 105,94%.
- Imobilizados de R\$ 7,5 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 0,22%.
- Fornecedores de mercadorias de R\$ 1,5 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 43,14%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 3,2 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 92,93%.
- Obrigações Fiscais de R\$ 2,7 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 79,32%.
- Obrigações Trabalhistas e Sociais de R\$ 534,7 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 15,32%.
- Exigível a Longo Prazo de R\$ 4,2 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 122,42%.
- Prejuízo Acumulado de R\$ 8,9 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 255,81%.



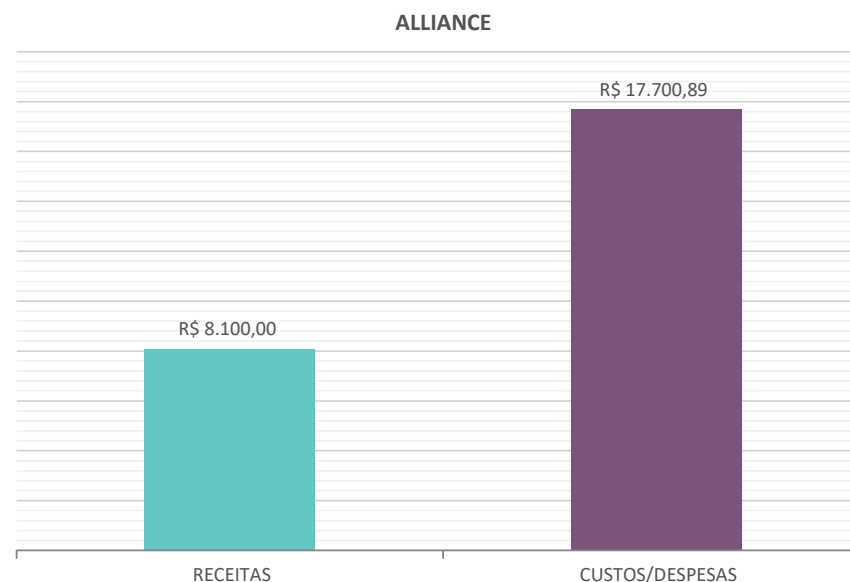
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	SET/2023	AGO/2023	AH (%)	AV (%)
RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇOS	8.100,00	7.500,00	8,00	103,79
Industrialização para Terceiros	2.600,00	2.000,00	30,00	33,31
Receita de Aluguéis	5.500,00	5.500,00	0,00	70,47
(-) DEDUÇÃO DE VENDAS	-295,65	-273,75	8,00	-3,79
Impostos Incidentes S/ Vendas	-295,65	-273,75	8,00	-3,79
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	7.804,35	7.226,25	8,00	100,00
(-) Custo de Produção	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO BRUTO	7.804,35	7.226,25	8,00	100,00
DESPESAS OPERACIONAIS	-15.995,08	-16.715,58	-4,31	-204,95
DESPESAS COMERCIAIS	-5.114,16	-4.799,37	6,56	-65,53
Despesas com Vendas	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Administrativas	-5.071,56	-4.799,37	5,67	-64,98
Despesas Tributárias	-42,60	0,00	0,00	-0,55
(+/-) RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-10.880,92	-11.916,21	-8,69	-139,42
Despesas Financeiras	-10.880,92	-11.916,21	-8,69	-139,42
Receitas Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO	-8.190,73	-9.489,33	-13,68	-104,95
Provisão para Contribuição Social	-542,92	0,00	0,00	-6,96
RESULTADO ANTES PROVISÃO PARA IRPJ	-8.733,65	-9.489,33	-7,96	-111,91
Provisão para IRPJ	-867,24	0,00	0,00	-11,11
LUCRO/ PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-8.600,89	-9.489,33	1,18	-123,02

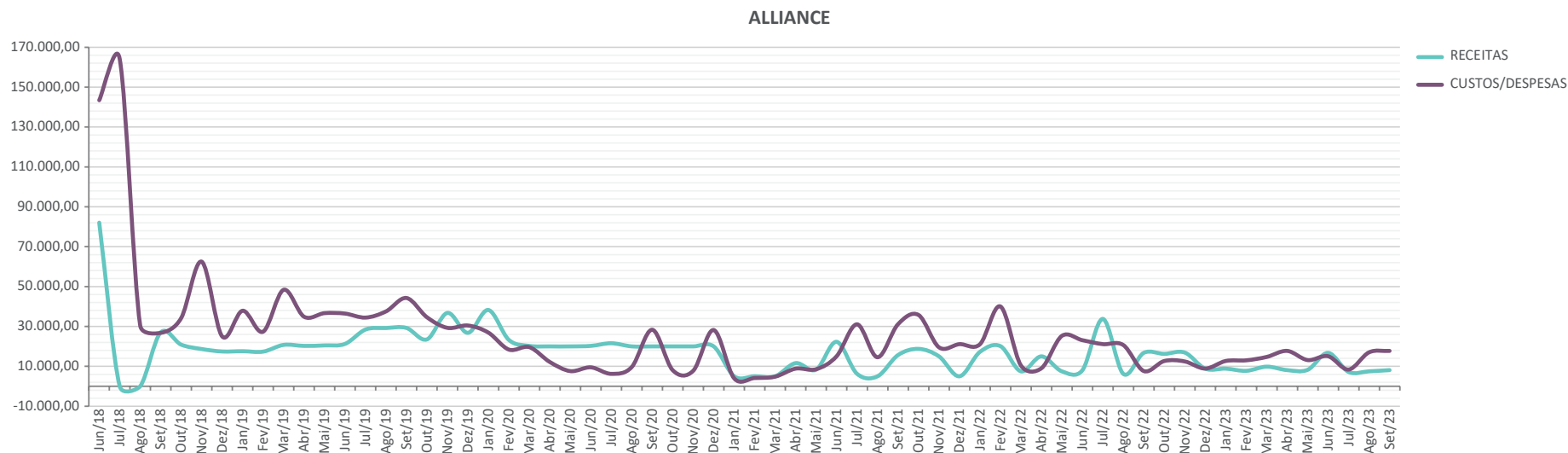
- Receita de Vendas e Serviços de R\$ 8,1 mil, apresentando um aumento em relação ao mês de agosto/2023 de 8,00%.
- Receita Operacional Líquida de R\$ 7,8 mil, apresentando uma elevação em relação ao mês de agosto/2023 de 8,00%.
- Despesas Administrativas de R\$ 5 mil, que representa 64,98% da Receita Operacional Líquida, com um acréscimo em relação ao mês de agosto/2023 de 5,67%.
- Resultado Financeiro Líquido **NEGATIVO** de R\$ 10,8 mil. (Diferença entre Receitas e Despesas Financeiras).

Apurou-se para a empresa ALLIANCE, o Prejuízo no valor de R\$ 9,6 mil, que, em relação ao mês de agosto/2023, representa uma piora no resultado de 1,18%.

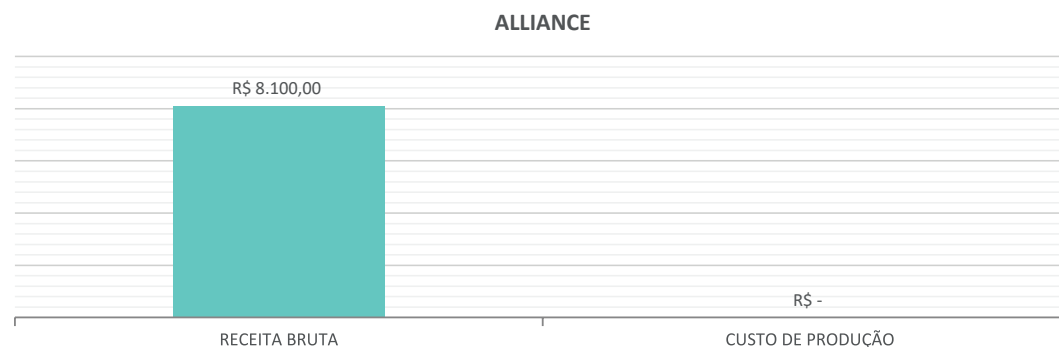
As receitas e custos/despesas estão apresentadas no gráfico abaixo:



A evolução de receitas e custos/despesas de junho/2018 a setembro/2023 está demonstrada no gráfico abaixo:

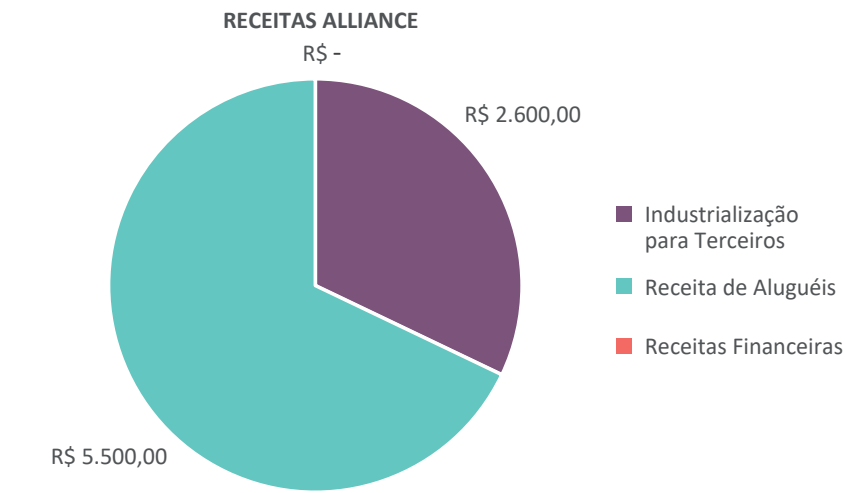


Abaixo é apresentado o gráfico das receitas e custos da empresa:



A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

ALLIANCE	RECEITA BRUTA
Total	R\$ 8.100,00
Industrialização para Terceiros	R\$ 2.600,00
Receita de Aluguéis	R\$ 5.500,00
Receitas Financeiras	R\$ -



DFC

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

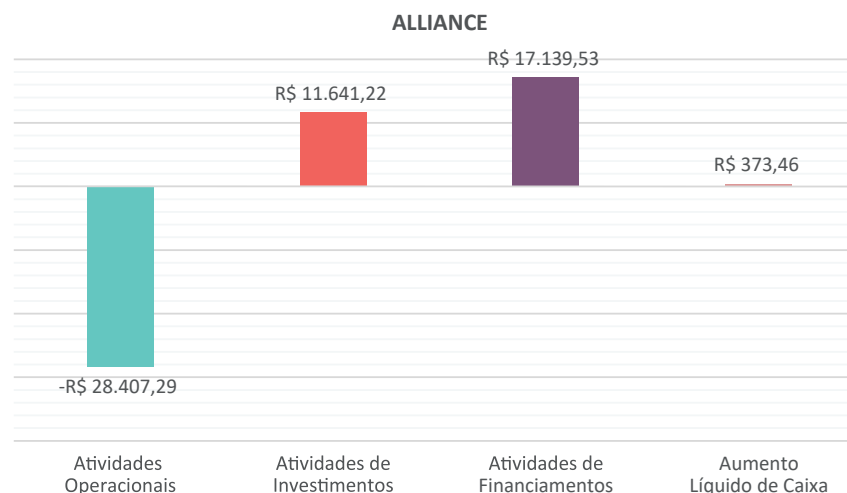
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO			
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	SET/2023	AGO/2023	AH (%)
Lucro/Prejuízo do Período	-9.600,89	-9.489,33	1,18
Lucro/Prejuízo Ajustado	-9.600,89	-9.489,33	1,18
Aumento/Diminuição nas Contas a Receber de Clientes e Outros	0,00	0,00	0,00
Aumento/Diminuição 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	-18.806,40	0,00	0,00
Caixa Gerado pelas Operações	-28.407,29	-9.489,33	199,36
Juros Pagos	0,00	-13.727,95	0,00
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-28.407,29	-23.217,28	22,35
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
ICMS a Recuperar	0,00	0,00	0,00
Depósitos Judiciais Trabalhistas	0,00	0,00	0,00
Depósitos Judiciais	11.641,22	0,00	0,00
Contrato de Mútuo	0,00	0,00	0,00
Compra de Ativo Imobilizado	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	11.641,22	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Empréstimos a Curto Prazo	17.139,53	23.269,50	-26,34
Empréstimos a Longo Prazo	0,00	0,00	0,00
Depósitos Judiciais	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	17.139,53	23.269,50	-26,34
AUMENTO/DIMINUIÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	352,51	300,29	17,39
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	725,97	352,51	105,94

- Diminuição em Contas a Pagar e Provisões. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 18,8 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito **negativo** no caixa. Valor R\$ 28,4 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades de Investimento oriundo de Depósitos Judiciais. Efeito positivo no caixa.

Valor R\$ 11,6 mil.

- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades de Financiamento proveniente de Empréstimos de Curto Prazo. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 17,1 mil.

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



DIVULGUE

BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	SET/2023	AGO/2023	AH (%)	AV (%)
ATIVO	33.530,62	33.530,62	0,00	100,00
CIRCULANTE	15,79	15,79	0,00	0,05
Disponibilidades	15,79	15,79	0,00	0,05
Caixa	15,79	15,79	0,00	0,05
Bancos Conta Movimento	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicações Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Valores a Receber	0,00	0,00	0,00	0,00
Clientes Diversos	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos a Recuperar	0,00	0,00	0,00	0,00
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
NÃO CIRCULANTE	33.514,83	33.514,83	0,00	99,95
Crédito	31.573,00	31.573,00	0,00	94,16
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilizado	1.941,83	1.941,83	0,00	5,79
PASSIVO + PL	33.530,62	33.530,62	0,00	100,00
PASSIVO	2.380.744,90	2.382.577,68	-0,08	7.100,21
CIRCULANTE	54.554,12	53.444,98	2,08	162,70
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	36.575,42	36.226,09	0,96	109,08
Obrigações Trabalhistas e Sociais	17.978,70	17.218,89	4,41	53,62
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

NÃO CIRCULANTE	2.326.190,78	2.329.132,70	-0,13	6.937,51
Exigível a Longo Prazo	2.326.190,78	2.329.132,70	-0,13	6.937,51
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-2.347.214,28	-2.349.047,06	-0,08	-7.000,21
Capital Social	78.800,00	78.800,00	0,00	235,01
Reserva de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-2.426.014,28	-2.427.847,06	-0,08	-7.235,22
Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício	-18.321,30	-20.154,08	-9,09	-54,64

- Caixa de R\$ 15,79. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 0,05%.
- Crédito de R\$ 31,5 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 94,16%.
- Imobilizados de R\$ 1,9 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 5,79%.
- Obrigações Fiscais de R\$ 36,5 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresenta um aumento de 0,96% e em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 109,08%.
- Obrigações Trabalhistas e Sociais de R\$ 17,9 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresenta uma elevação de 4,41% e em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 53,62%.
- Exigível a Longo Prazo de R\$ 2,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 6.937,51%.
- Prejuízo Acumulado de R\$ 2,4 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 7.235,22% e em confronto com o mês de agosto/2023, apresenta uma diminuição de 0,08%.



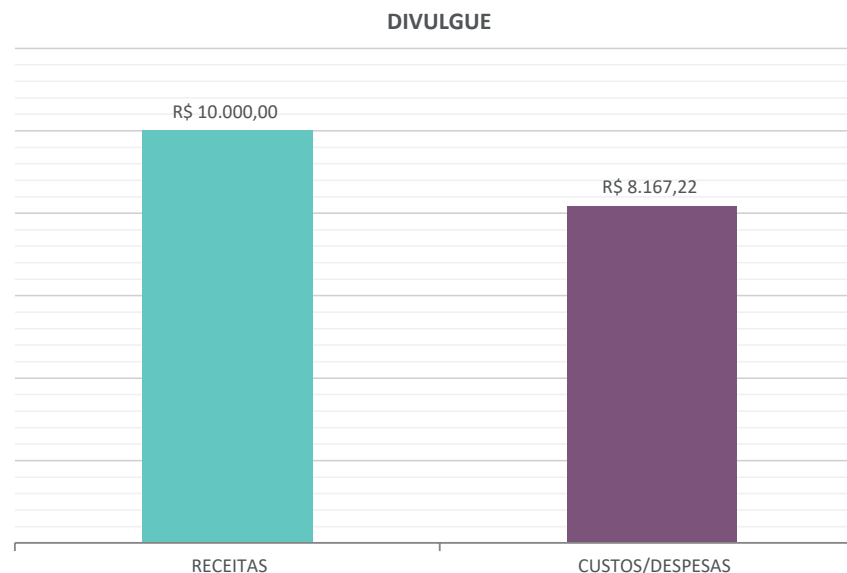
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	SET/2023	AGO/2023	AH (%)	AV (%)
RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇOS	10.000,00	8.940,00	11,86	103,79
Industrialização para Terceiros	10.000,00	8.940,00	11,86	103,79
Receita de Aluguéis	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DE VENDAS	-365,00	-326,31	11,86	-3,79
Impostos Incidentes S/ Vendas	-365,00	-326,31	11,86	-3,79
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	9.635,00	8.613,69	11,86	100,00
(-) Custo de Produção	-6.091,88	-4.233,15	43,91	-63,23
RESULTADO BRUTO	3.543,12	4.380,54	-19,12	36,77
DESPESAS OPERACIONAIS	-1.405,10	-1.464,09	-4,03	-14,58
DESPESAS COMERCIAIS	-1.405,10	-1.464,09	-4,03	-14,58
Despesas com Vendas	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Administrativas	-1.405,10	-1.464,09	-4,03	-14,58
Despesas Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO	2.138,02	2.916,45	-26,69	22,19
Provisão para Contribuição Social	-144,59	0,00	0,00	-1,50
RESULTADO ANTES PROVISÃO PARA IRPJ	1.993,43	2.916,45	-31,65	20,69
Provisão para IRPJ	-160,65	0,00	0,00	-1,67
LUCRO/ PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	1.832,78	2.916,45	-37,16	19,02

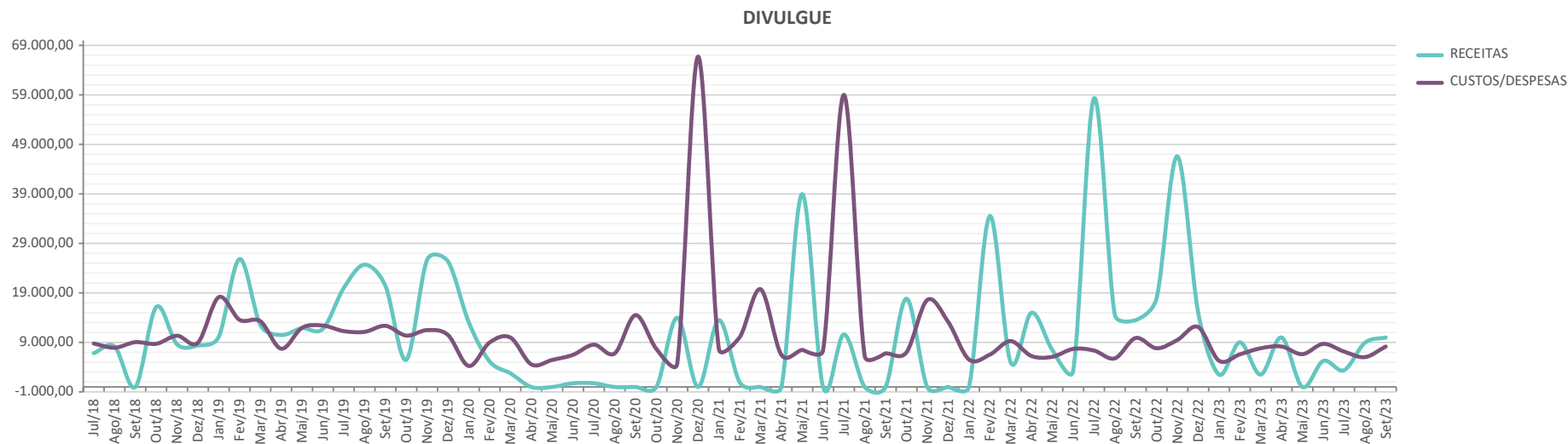
- Receita de Vendas e Serviços de R\$ 10 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023 apresenta uma elevação de 11,86%.
- Custo de Produção de R\$ 6 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023 apresenta um aumento de 43,91%, e em relação à Receita Operacional Líquida representa 63,23%.
- Resultado Bruto de R\$ 3,5 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresentou uma piora no resultado de 19,12%.
- Despesas Administrativas de R\$ 1,4 mil. Em confronto com o mês de agosto/2023, apresenta uma diminuição de 4,03%.

Apurou-se para a empresa DIVULGUE, o Lucro no valor de R\$ 1,8 mil que em confronto com o mês de agosto/2023, representa uma piora no resultado de 37,16%.

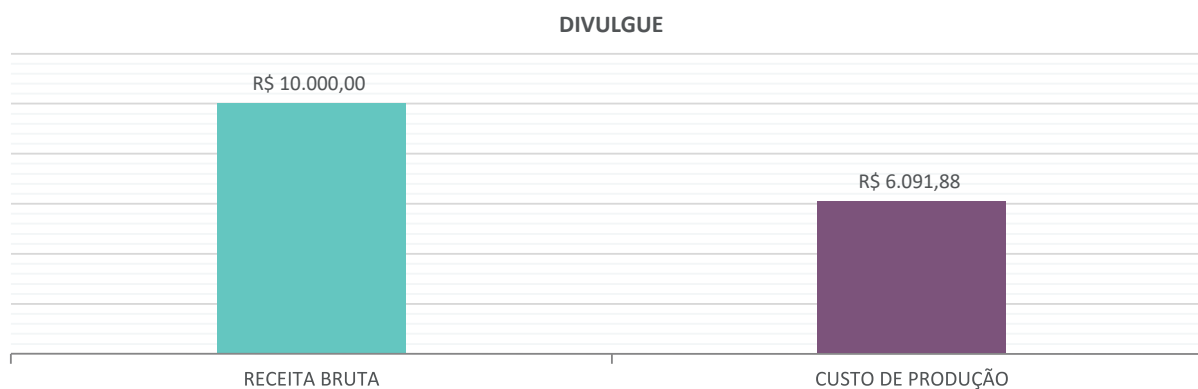
As receitas e custos/despesas estão apresentadas no gráfico abaixo:



A evolução de receitas e custos/despesas de junho/2018 a **setembro/2023** está demonstrada no gráfico abaixo:

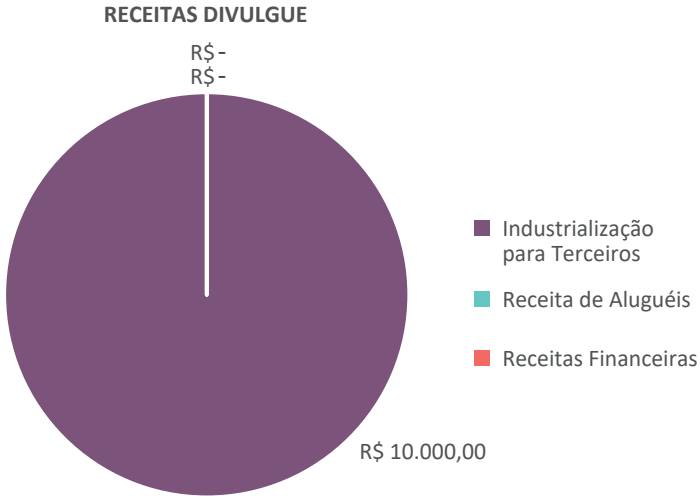


Abaixo é apresentado o gráfico das receitas e custos da empresa:



A tabela e gráfico abaixo demonstram a origem das Receitas:

TOTAL	R\$ 10.000,00
Industrialização para Terceiros	R\$ 10.000,00
Receita de Aluguéis	R\$ 0,00
Receitas Financeiras	R\$ 0,00



DFC

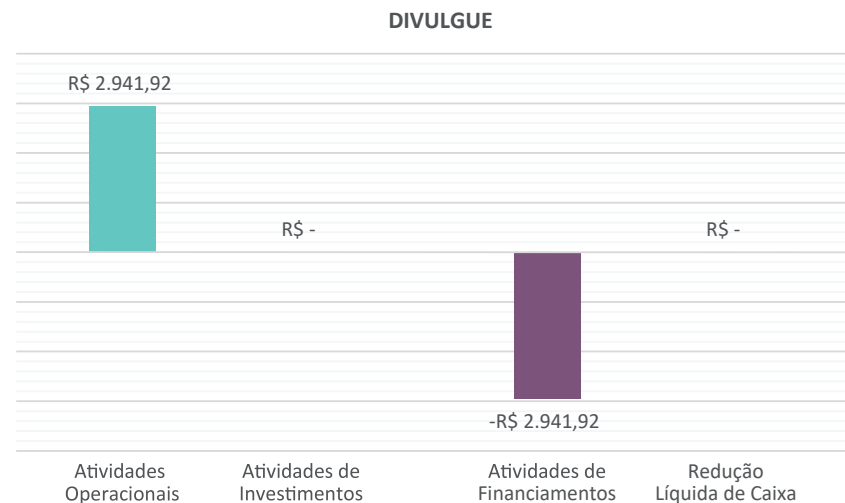
A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	SET/2023	AGO/2023	AH (%)
Lucro/Prejuízo do Período	1.832,78	2.916,45	-37,16
Lucro/Prejuízo Ajustado	1.832,78	2.916,45	-37,16
Aumento/Diminuição nas Contas a Receber de Clientes e Outros	0,00	0,00	0,00
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	1.109,14	-127,09	-972,72
Caixa Gerado pelas Operações	2.941,92	2.789,36	5,47
Juros Pagos	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2.941,92	2.789,36	5,47
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
ICMS a Recuperar	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
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Empréstimos a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00
Empréstimos a Longo Prazo	-2.941,92	-3.060,66	-3,88
Depósitos Judiciais	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-2.941,92	-3.060,66	-3,88
DIMINUIÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	0,00	-271,30	-100,00
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	15,79	287,09	-94,50
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	15,79	15,79	0,00

- Diminuição em Contas a Pagar e Provisões. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 1,1 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 2,9 mil.
- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades de Financiamento, oriundos de Empréstimos de Longo Prazo. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 2,9 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	0,00010
Divulgue	0,0003

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa Alliance possui R\$ **0,00010** para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo. A empresa Divulgue apresentou resultado de **0,0003**, 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:

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

EMPRESAS	SECA
Alliance	0,00010
Divulgue	0,0003

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	0,00009
Divulgue	0,0003

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	0,0001
Divulgue	0,0133

Conclui-se, a partir dos dados acima, que as empresas Alliance e Divulgue possuem R\$ 0,0010 e R\$ 0,0133, 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.

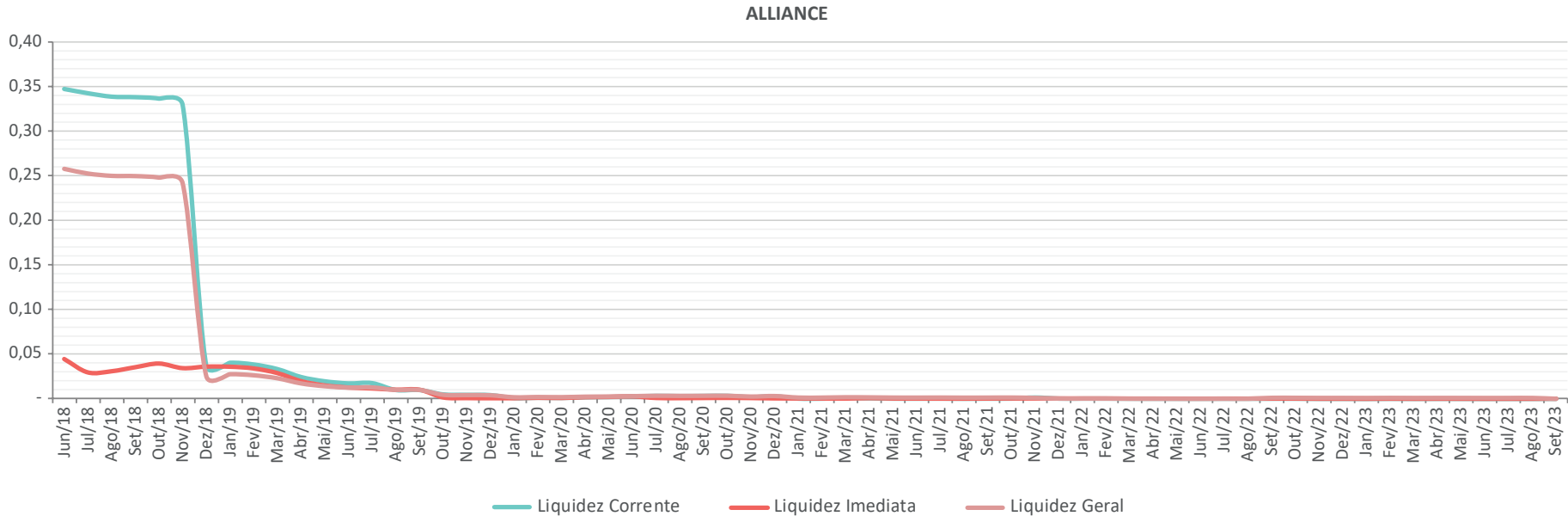


ANÁLISE COMPARATIVA

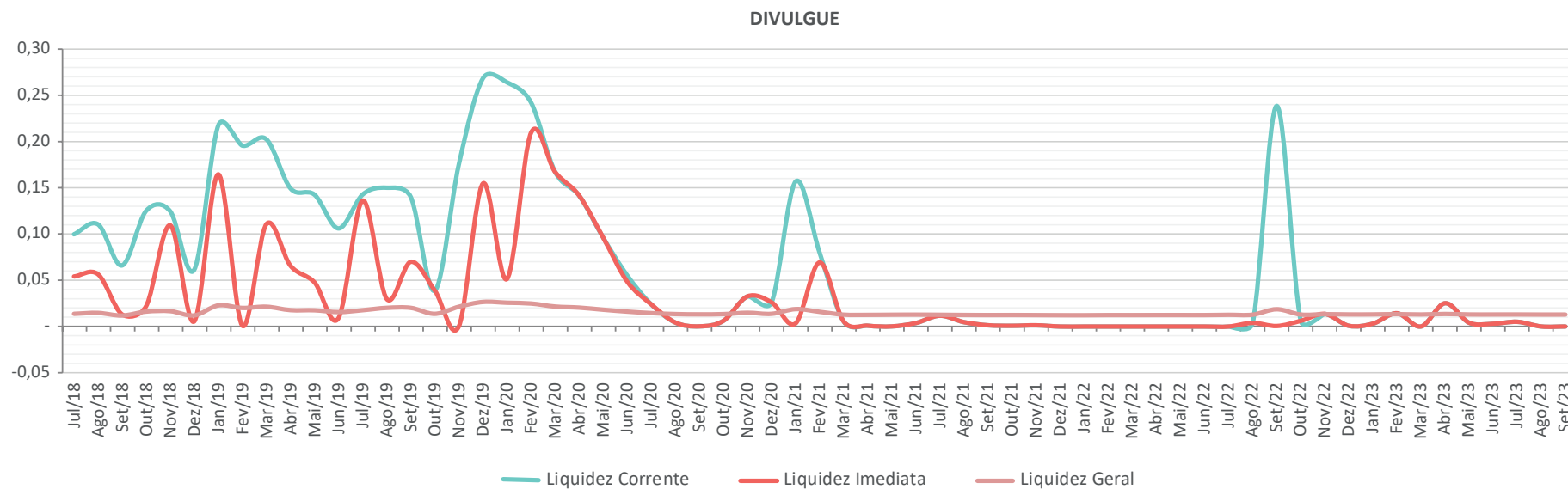
Quadro Comparativo dos Índices de Liquidez da empresa Alliance e Divulgue. Período de agosto e setembro de 2023:

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	ALLIANCE		DIVULGUE	
	AGO/2023	SET/2023	AGO/2023	SET/2023
Liquidez Corrente	0,00005	0,00010	0,0003	0,0003
Liquidez Imediata	0,00004	0,00009	0,0003	0,0003
Liquidez Geral	0,00099	0,0001	0,0133	0,0133

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos índices da empresa Alliance, entre junho/2018 e setembro/2023:



Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos índices da empresa Divulgue, entre junho/2018 e setembro/2023:



Análise dos Índices de Endividamento



Os índices de endividamento consistem em avaliar a estrutura do capital. Com essa ferramenta permite-se saber o quanto dos recursos são próprios ou de terceiros. São eles que irão apontar quais são as fontes nas quais a empresa capta recursos, mostrando, assim, em que nível a empresa tem se endividado.

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos da Participação de capitais de Terceiros, Composição de Endividamento e Imobilização do Patrimônio Líquido.

Quadro Comparativo dos Índices. Período de **agosto** e **setembro** de 2023.

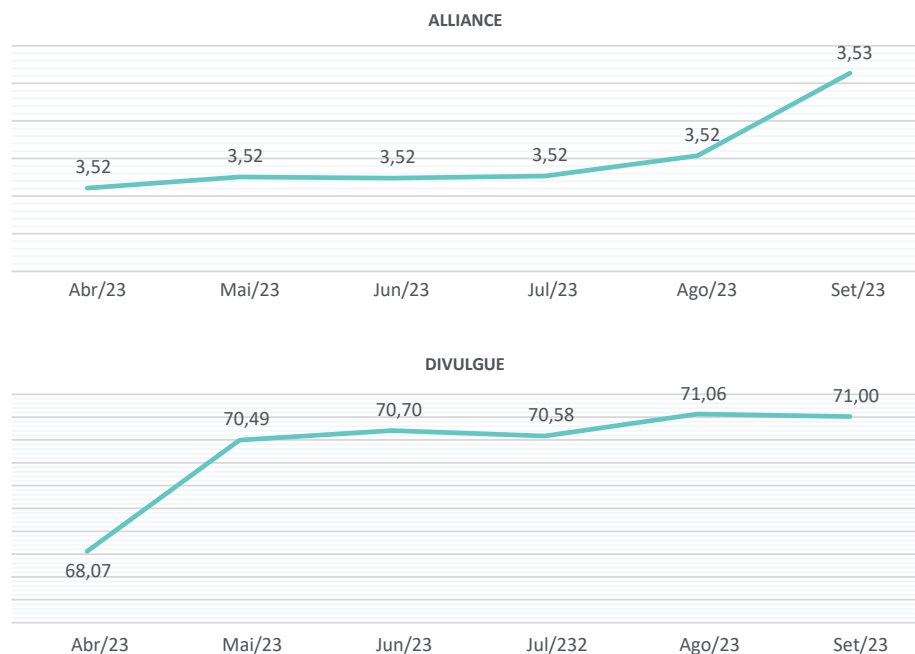
ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	ALLIANCE		DIVULGUE	
	AGO/2023	SET/2023	AGO/2023	SET/2023
Participação de capitais de Terceiros	3,52	3,53	71,06	71,00
Composição de Endividamento	0,65	0,65	0,02	0,02
Imobilização do Patrimônio Líquido	-0,40	-0,39	-0,01	-0,01



ÍNDICE PARTICIPAÇÃO DE CAPITAL DE TERCEIROS

O Índice Participação de capital de terceiros demonstra quanto do capital de terceiros é utilizado para manutenção e continuidade da empresa, ou seja, é o grau de endividamento, dependência de fontes externas a empresa, sendo o seu cálculo: $PCT = \frac{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante} + \text{Patrimônio Líquido}}$.

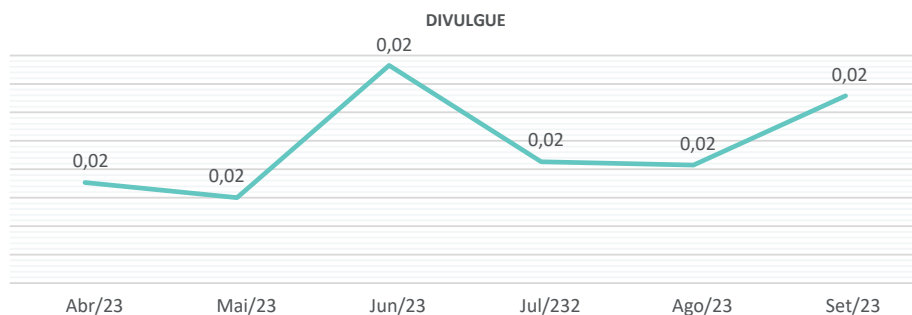
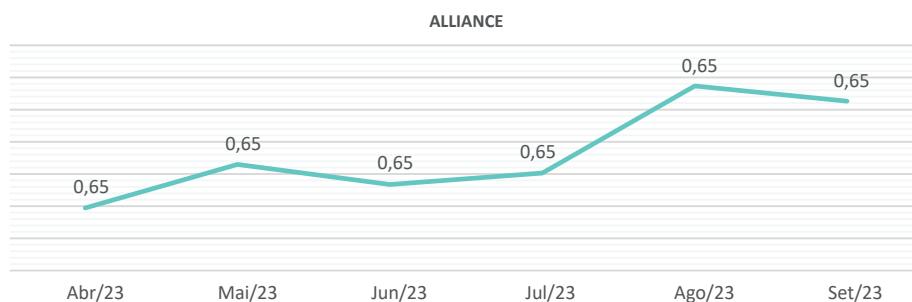
Abaixo a evolução do Índice Participação de Capitais de Terceiros de abril a **setembro** de 2023 das empresas Alliance e Divulgue, respectivamente.



ÍNDICE COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

O índice composição do endividamento mostra o percentual em obrigações de curto prazo em comparação ao seu total, sendo o seu cálculo: $CE = (\text{Passivo Circulante} / \text{Passivo Circulante} + \text{Exigível de Longo Prazo})$.

Abaixo a evolução do Índice Composição de Endividamento de abril a **setembro** de 2023 das empresas Alliance e Divulgue, respectivamente.

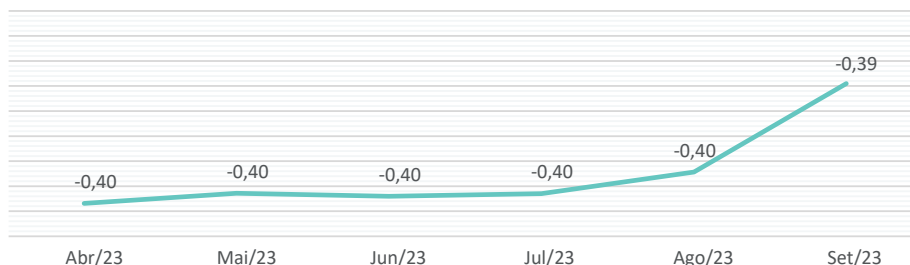


ÍNDICE IMOBILIZAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

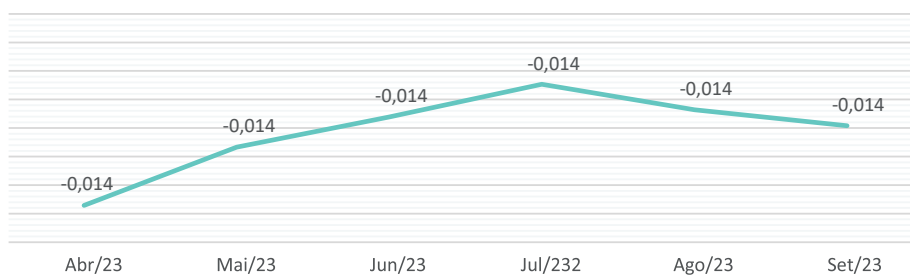
O Índice Imobilização do Patrimônio Líquido determinará a porcentagem de quanto patrimônio líquido está alocado para os ativos permanentes. Ou seja, para os bens que não são líquidos, sendo o seu cálculo: $IPL = (\text{Ativo Permanente} / \text{Patrimônio Líquido})$.

Abaixo a evolução do Índice Imobilização do Patrimônio Líquido de abril a **setembro** de 2023 das empresas Alliance e Divulgue, respectivamente.

ALLIANCE



DIVULGUE



Análise dos Indicadores de Rentabilidade



Os indicadores de rentabilidade são métricas que apontam o retorno financeiro dos investimentos em uma empresa. De forma geral, uma das funções deles é analisar a presença ou ausência de lucro.

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos do Índices de Retorno sobre Investimento e Retorno sobre Patrimônio.

Quadro Comparativo dos Indicadores. Período de **agosto** e **setembro** de 2023.

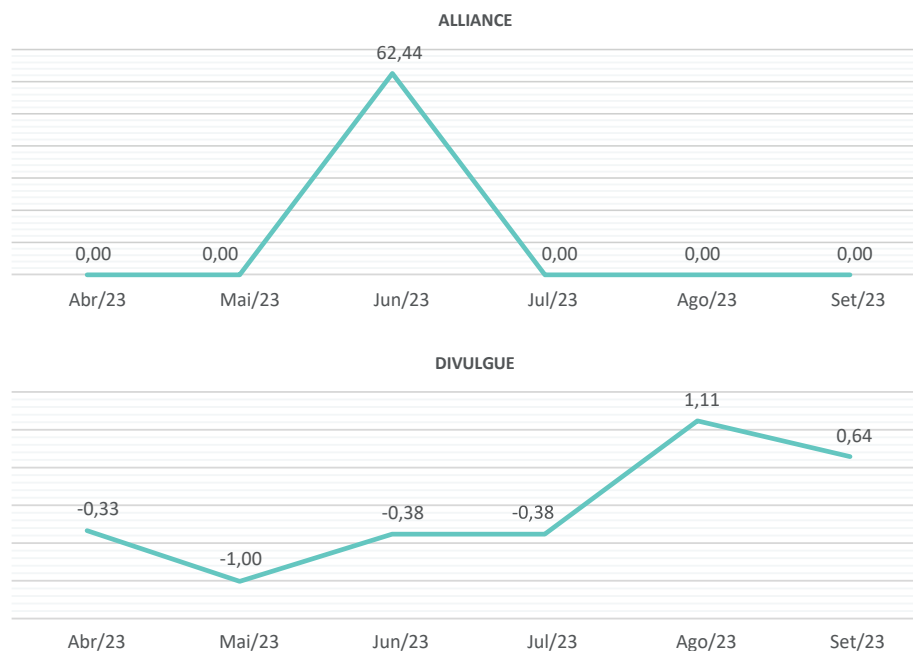
INDICADORES DE RENTABILIDADE	ALLIANCE		DIVULGUE	
	AGO/2023	SET/2023	AGO/2023	SET/2023
Retorno sobre Investimento	0,00	0,00	1,11	0,64
Retorno sobre Patrimônio	0,001	0,001	-1,11	0,00



INDICADOR DE RETORNO SOBRE INVESTIMENTO

O Indicador de Retorno sobre Investimento se trata de um indicador gerencial usado para saber qual foi o resultado financeiro de um investimento realizado. Ele pode ser positivo ou negativo, indicando lucro ou prejuízo, sendo o seu cálculo: $ROI = (Receita - \text{Custo do Investimento}) / \text{Custo do Investimento}$.

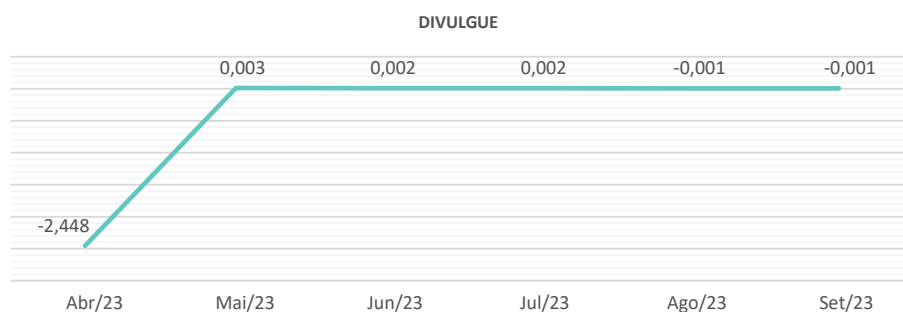
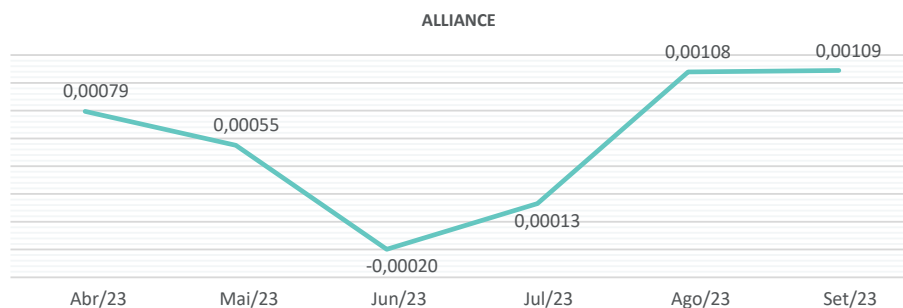
Abaixo a evolução do Índice Retorno Sobre Investimento de abril a **setembro** de 2023 das empresas Alliance e Divulgue, respectivamente.



INDICADOR RETORNO SOBRE PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Indicador Retorno sobre Patrimônio Líquido mede a capacidade que a empresa tem de gerar valor ao negócio e aos investidores com base nos recursos que a própria empresa possui, sendo o seu cálculo: $ROE = (\text{Lucro líquido} \div \text{Patrimônio líquido})$.

Abaixo a evolução do Índice Retorno Sobre Patrimônio de abril a **setembro** de 2023 das empresas Alliance e Divulgue, respectivamente.



Análise das Margens de Lucratividades e Rentabilidade



As Margens de Lucratividade e Rentabilidade mostram quanto a empresa está lucrando em relação às suas vendas e quanto os investimentos destinados à estruturação e funcionamento do negócio estão sendo rentabilizados.

Com base no resultado da Recuperanda, foram realizados os cálculos das Margens Bruta, Ebitda e Imobilização dos Recursos Não Correntes.

Quadro Comparativo das Margens. Período de **agosto** e **setembro** de 2023.

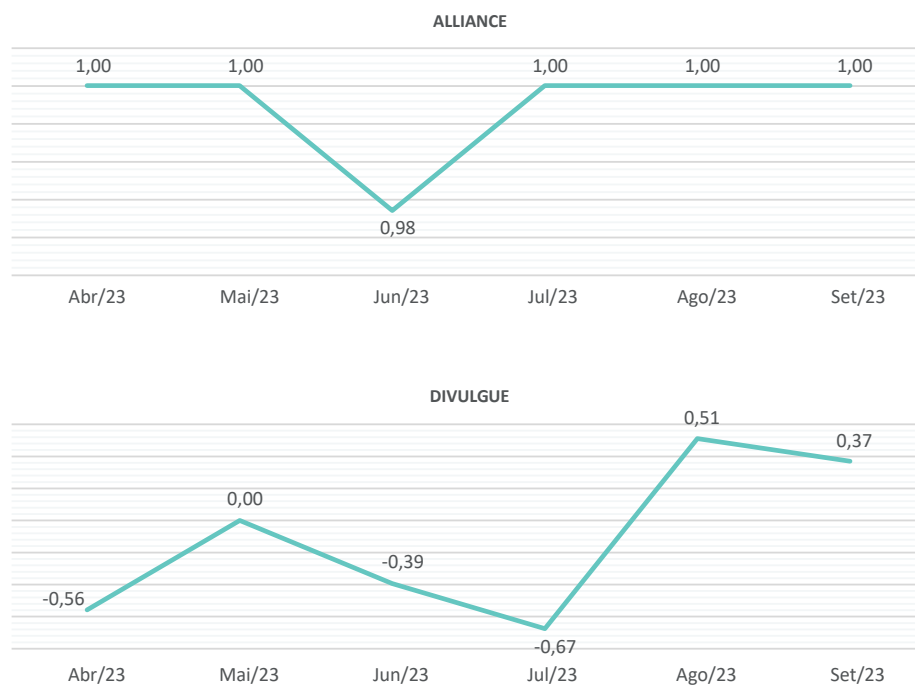
MARGENS DE LUCRATIVIDADE E RENTABILIDADE	ALLIANCE		DIVULGUE	
	AGO/2023	SET/2023	AGO/2023	SET/2023
MARGEM BRUTA	1,00	1,00	0,51	0,37
MARGEM EBITDA	0,34	0,34	0,34	0,22
IMOBILIZAÇÃO DOS RECURSOS NÃO CORRENTES	-0,77	-0,76	-0,10	-0,09



MARGEM BRUTA

A Margem Bruta é um indicador financeiro usado para descobrir a porcentagem de lucro que a empresa tem sobre a venda de seus produtos ou serviços. Isso é fundamental para entender o nível de sustentabilidade e a capacidade de crescimento da organização, sendo o seu cálculo: $\text{Margem Bruta} = (\text{Lucro Bruto} / \text{Receita Líquida}) \times 100$.

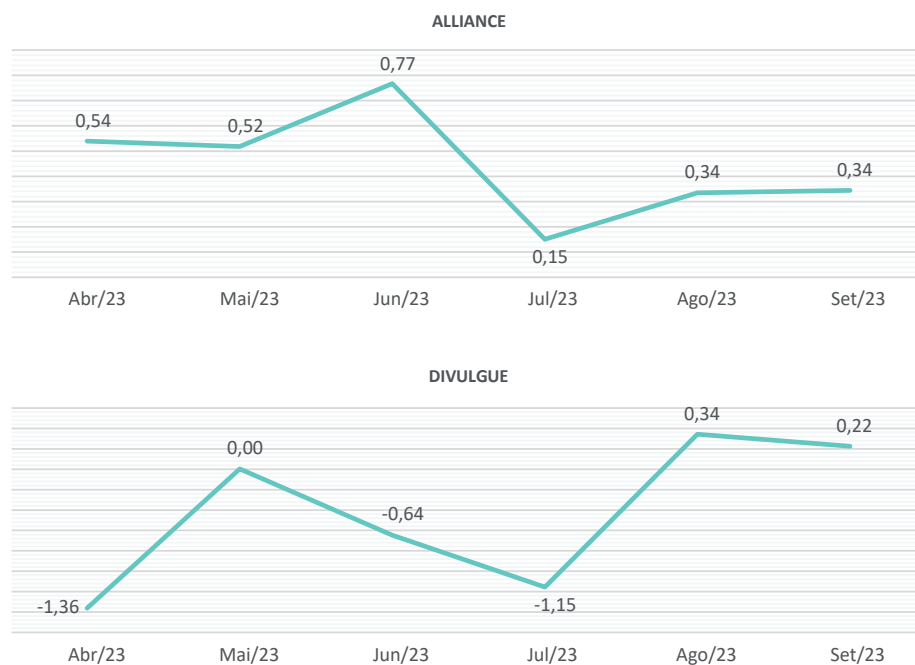
Abaixo a evolução da Margem Bruta de abril a **setembro** de 2023 das empresas Alliance e Divulgue, respectivamente.



MARGEM EBITDA

A Margem EBITDA, é a razão do lucro antes de juros, impostos, depreciação e amortização, pela receita líquida de uma empresa. Com esse indicador, se pode ter uma visão clara da lucratividade operacional do negócio, sendo o seu cálculo: $\text{Margem Ebitda} = (\text{Lucro Operacional} / \text{Receita Líquida})$.

Abaixo a evolução da Margem Ebitda de abril a **setembro** de 2023 das empresas Alliance e Divulgue, respectivamente.

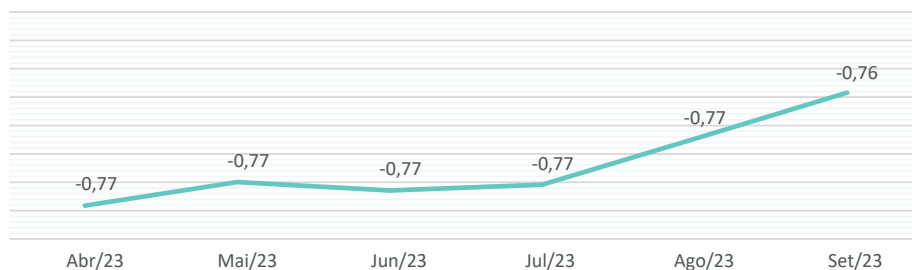


IMOBILIZAÇÃO DE RECURSOS NÃO CORRENTES

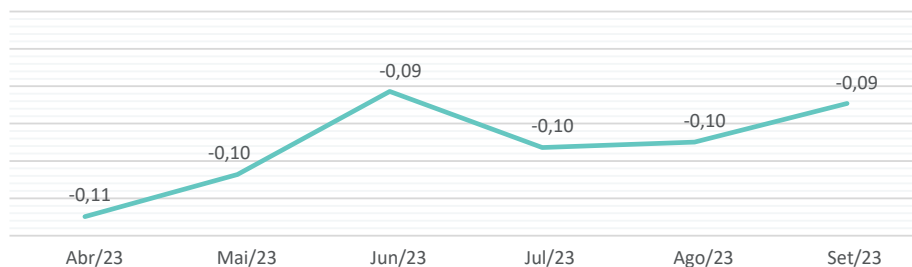
Imobilização de Recursos não Correntes (IRC) é um indicador contábil que representa o capital investido pela empresa na aquisição de recursos permanentes, sendo o seu cálculo: $\text{Imobilização dos Recursos Não Correntes} = (\text{Ativo Investimento} + \text{Ativo Imobilizado} + \text{Ativos Intangíveis}) / (\text{Patrimônio Líquido} + \text{Passivo Não Circulante})$.

Abaixo a evolução do Indicador Imobilização de Recursos Não Correntes de abril a setembro de 2023 das empresas Alliance e Divulgue, respectivamente.

ALLIANCE



DIVULGUE



Índices 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:

x1 ==	$\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}}$	$\frac{LL}{PL} = \mathbf{x0,05}$
x2 ==	Liquidez Geral	$\frac{AC + RLP}{PC + ELP} = \mathbf{x1,65}$
x3 ==	Liquidez Seca	$\frac{AC - E}{PC} = \mathbf{x3,55}$
x4 ==	Liquidez Corrente	$\frac{AC}{PC} = \mathbf{x1,06}$
x5 ==	$\frac{\text{Exigível Total}}{\text{Patrimônio Líquido}}$	$\frac{CT}{PL} = \mathbf{x0,33}$

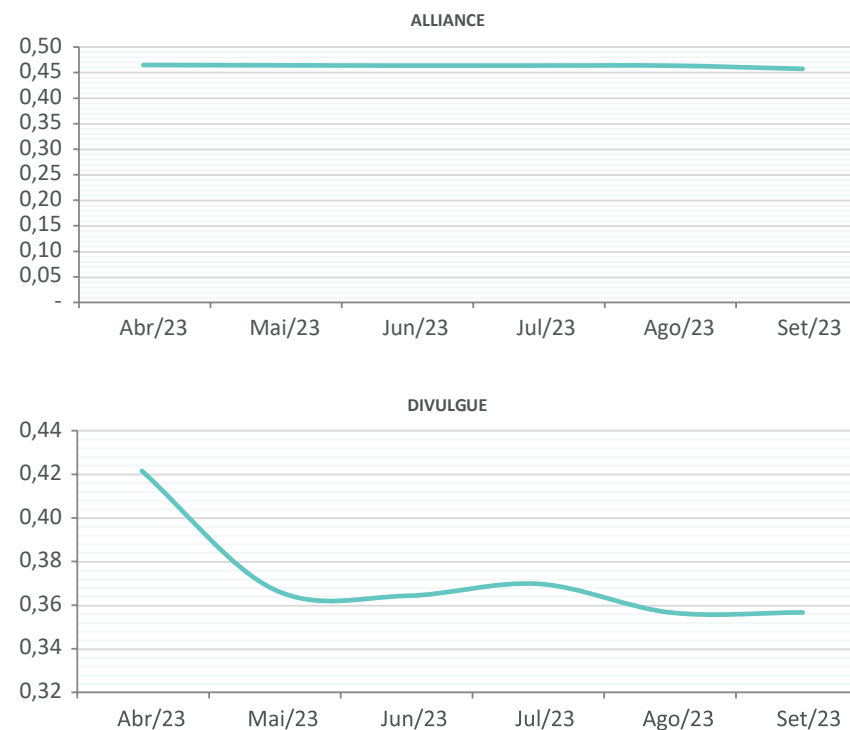
Fator de Insolvência = $x1 + x2 + x3 - x4 - x5$



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

Os valores obtidos foram de **0,46** para a empresa Alliance e de **0,36** para a empresa Divulgue, representando, segundo o termômetro mencionado, que as empresas se enquadram como empresas solventes.

Abaixo a evolução do Índice Kanitz de abril a **setembro** de 2023 das empresas Alliance e Divulgue respectivamente.



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: $x1 = (\text{Ativo Circulante} - \text{Passivo Circulante}) / \text{Ativo Total}$

$x2 = (\text{Patrimônio Líquido} - \text{Novas Entradas de Capital}) / \text{Ativo Total}$

$x3 = \text{Lucro Antes dos Juros e de Impostos} / \text{Ativo total}$

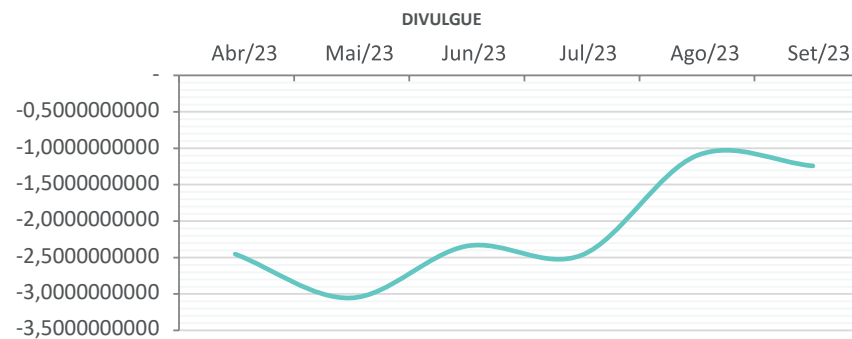
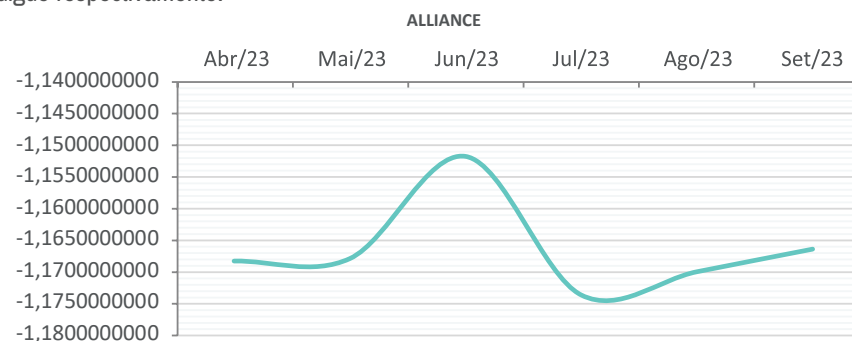
$x4 = \text{Patrimônio Líquido} / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$

$x5 = \text{Vendas Líquidas} / \text{Ativo Total}$

Ponto crítico é 0 (zero)

O valor obtido fora de **-1,1663336525** para a empresa Alliance representando, segundo o ponto crítico de "0", que a empresa Alliance se enquadra como empresa insolvente e **-1,2525425323** para a empresa Divulgue, representando, segundo o ponto crítico de "0", que a empresa se enquadra como empresa insolvente.

Abaixo a evolução do Índice Altman de abril a **setembro** de 2023 das empresas Alliance e Divulgue respectivamente.



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

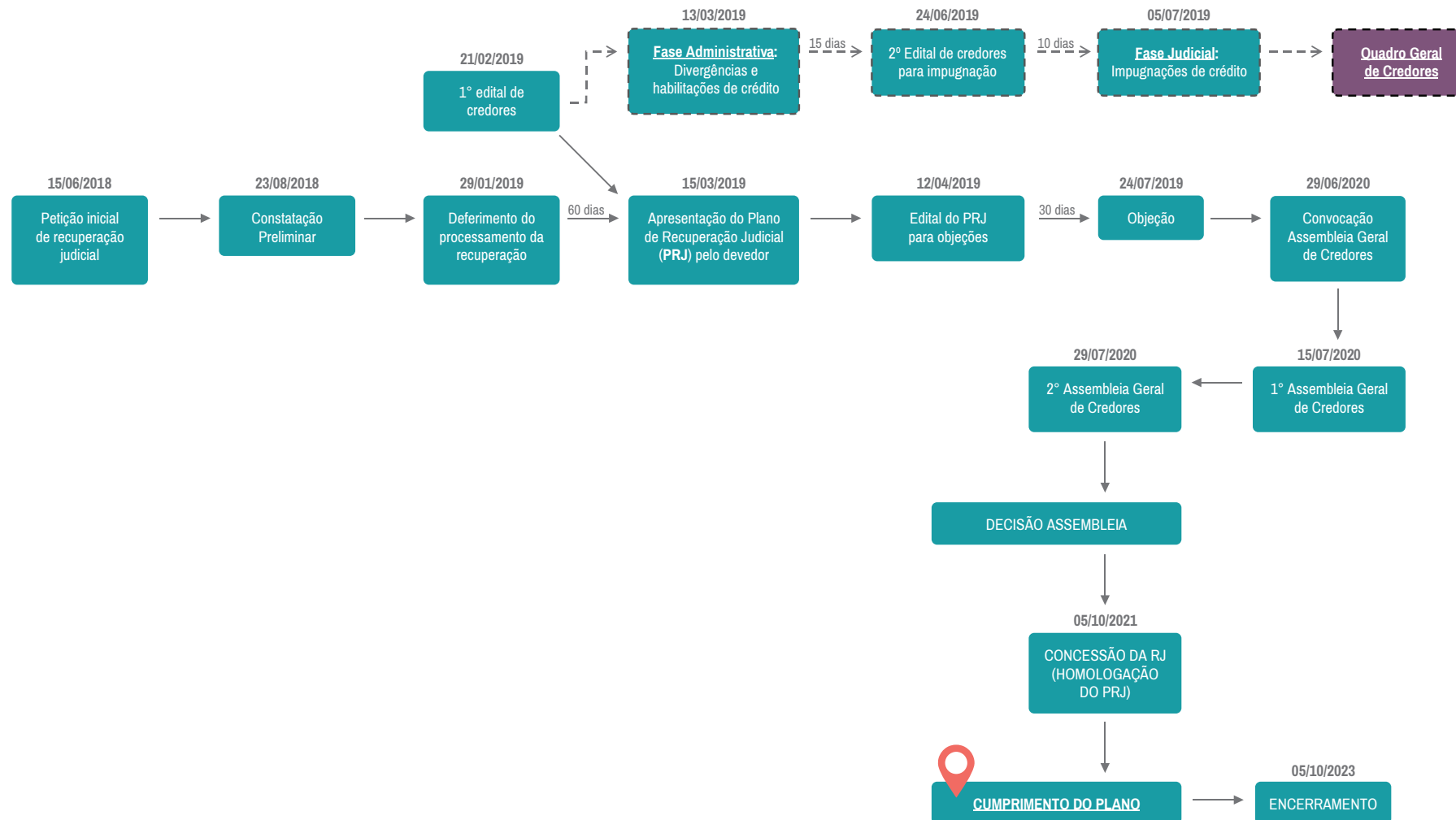


Calendário Processual



CALENDÁRIO PROCESSUAL

GRUPO BONELLI



 Atual fase processual



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: PJ5SQ M5QPK MC3GH T3A5R

Esclarecimentos



Questiona-se o porquê, em sua Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), a empresa Alliance apresentar Receita oriunda de Industrialização para Terceiros, entretanto não contabilizar algum Custo de Produção.

Outra questão diz respeito da conta Empréstimos a Longo Prazo da Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), da empresa Divulgue, apresentar um saldo negativo, seria realmente um empréstimo ou pagamento.

Estes fatos necessitam de esclarecimentos.

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;
- Questionário sobre Andamento das Atividades; e
- Comprovantes de pagamento dos créditos pagos.

joel.vilasboas@rochaneto.com.br

De: camila@rochaneto.com.br
Enviado em: segunda-feira, 21 de agosto de 2023 14:57
Para: gustavo@cnsadvogados.com.br; RH Bonelli Bonés; everton_pitico@hotmail.com
Cc: clybas@rochaneto.com.br; joelvillasboas@rochaneto.com.br
Assunto: Relatório Mensal de Atividades

Prezados, boa tarde!

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;
- Questionário sobre Andamento das Atividades; e
- Comprovantes de pagamento dos créditos pagos.

Aguardamos com urgência para elaboração dos Relatórios Mensais de Atividades, nos moldes da Lei 11.101/2005.

Qualquer dúvida, estamos à inteira disposição!

Att.,


Camila Taconi
Contadora | CRC PR-076325/O

rocha neto www.rochaneto.com.br
& associados (43) 3356-1826
Administração Judicial



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

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Novembro de 2023.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'C' that loops around the name 'Clybas'.

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
ATIVO	3.490.665,84	33.530,62
CIRCULANTE	796,92	15,79
Disponibilidades	725,97	15,79
Caixa	215,09	15,79
Bancos Conta Movimento	510,88	0,00
Aplicações Financeiras	0,00	0,00
Valores a Receber	70,95	0,00
Clientes Diversos	0,00	0,00
Impostos a Recuperar	70,95	0,00
Outros Créditos	0,00	0,00
Adiantamentos	0,00	0,00
Despesas Antecipadas	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	3.489.868,92	33.514,83
Crédito	107,41	31.573,00
Investimentos	3.482.237,51	0,00
Imobilizado	7.524,00	1.941,83
PASSIVO + PL	3.490.665,84	33.530,62
PASSIVO	12.326.573,87	2.380.744,90
CIRCULANTE	8.053.260,46	54.554,12
Obrigações	1.505.710,86	0,00
Fornecedores de Mercadorias	1.505.710,86	0,00
Empréstimos e Financiamentos	3.243.890,11	0,00
Bancos C/ Garantida	0,00	0,00
Obrigações Fiscais	2.768.916,08	36.575,42
Obrigações Trabalhistas e Sociais	534.743,41	17.978,70
Provisões	0,00	0,00
Outras Obrigações	0,00	0,00
Cheques a Pagar	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	4.273.313,41	2.326.190,78
Exigível a Longo Prazo	4.273.313,41	2.326.190,78
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-8.835.908,03	-2.347.214,28

Capital Social	93.700,00	78.800,00
Reserva de Capital	0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-8.929.608,03	-2.426.014,28
Lucro/Prejuízos Líquido do Exercício	-44.232,69	-18.321,30



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	ALLIANCE	DIVULGUE
RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇOS	8.100,00	10.000,00
Industrialização para Terceiros	2.600,00	10.000,00
Receita de Aluguéis	5.500,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DE VENDAS	-295,65	-365,00
Impostos Incidentes S/ Vendas	-295,65	-365,00
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	7.804,35	9.635,00
(-) Custo de Produção	0,00	-6.091,88
RESULTADO BRUTO	7.804,35	3.543,12
DESPESAS OPERACIONAIS	-15.995,08	-1.405,10
DESPESAS COMERCIAIS	-5.114,16	-1.405,10
Despesas com Vendas	0,00	0,00
Despesas Administrativas	-5.071,56	-1.405,10
Despesas Tributárias	-42,60	0,00
(+/-) RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-10.880,92	0,00
Despesas Financeiras	-10.880,92	0,00
Receitas Financeiras	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO	-8.190,73	2.138,02
Provisão para Contribuição Social	-542,92	-144,59
RESULTADO ANTES PROVISÃO PARA IRPJ	-8.733,65	1.993,43
Provisão para IRPJ	-867,24	-160,65
LUCRO/ PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-9.600,89	1.832,78



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	-9.600,89	1.832,78
Lucro/Prejuízo Ajustado	-9.600,89	1.832,78
Aumento/Diminuição nas Contas a Receber de Clientes e Outros	0,00	0,00
Aumento/Diminuição nos Estoques	0,00	0,00
Aumento/Diminuição em Fornecedores	0,00	0,00
Aumento/Diminuição em Contas a Pagar e Provisões	-18.806,40	1.109,14
Caixa Gerado Pelas Operações	-28.407,29	2.941,92
Juros Pagos	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-28.407,29	2.941,92
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
ICMS a Recuperar	0,00	0,00
Depósitos Judiciais Trabalhistas	0,00	0,00
Depósitos Judiciais	11.641,22	0,00
Contrato de Mútuo	0,00	0,00
Compra de Ativo Imobilizado	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	11.641,22	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Empréstimos a Curto Prazo	17.139,53	0,00
Empréstimos a Longo Prazo	0,00	-2.941,92
Depósitos Judiciais	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	17.139,53	-2.941,92
DIMINUIÇÃO/AUMENTO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	352,51	15,79
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	725,97	15,79





rocha neto
& associados

43 3336 7744

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br

