



**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 dezembro/2020 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, 08 de março 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 | Dezembro 2020

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: PJYHH Z2YLW K6QLW EGN4K

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

16 Divulgue

22

Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros

23 Índice de Liquidez Corrente

23 Índice de Liquidez Seca

24 Índice de Liquidez Imediata

24 Índice de Liquidez Geral

25 Análise Comparativa

26 Índice de Insolvência

27

Calendário Processual

30

Apêndices

31 Balanço Patrimonial

32 Demonstração do Resultado do Exercício

33 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 **Dezembro de 2020**, abrangendo o período de 01/12/2020 a 31/12/2020, 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 10/12/2020, no mov. 410, as Recuperandas buscam a sua regularidade fiscal, alternativamente, em atendimento à orientação jurisprudencial do STJ de rigor a dispensa da apresentação das certidões de regularidade fiscal, ante a manifesta ilegalidade de tal exigência. Requer prazo suplementar de 15 (quinze) dias para certidões negativas de débitos tributários e alternativamente, seja deferida a dispensa da apresentação das certidões de regularidade fiscal para que se proceda a homologação de seu Plano de Recuperação Judicial.

No dia 17/12/2020, no mov. 411, a Técnica Judiciária restou concedido o pedido de dilação requerida pelas Recuperandas.



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

DEZEMBRO/2020 BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	DEZ/2020	NOV/2020	AH (%)	AV (%)
ATIVO	3.527.518,41	3.520.473,32	0,20	100,00
CIRCULANTE	23.656,44	16.611,35	42,41	0,67
Disponibilidades	3.656,44	6.611,35	-44,69	0,10
Caixa	2.001,22	5.152,14	-61,16	0,06
Bancos Conta Movimento	1.655,22	1.459,21	13,43	0,05
Aplicações Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Valores a Receber	20.000,00	10.000,00	100,00	0,57
Cientes Diversos	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Créditos	20.000,00	10.000,00	100,00	0,57
Adiantamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Antecipadas	0,00	0,00	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	3.503.861,97	3.503.861,97	0,00	99,33
Crédito	14.100,46	14.100,46	0,00	0,40
Investimentos	3.482.237,51	3.482.237,51	0,00	98,72
Imobilizado	7.524,00	7.524,00	0,00	0,21
PASSIVO + PL	3.527.518,41	3.520.473,32	0,20	100,00
PASSIVO	12.206.577,25	12.191.350,15	0,12	346,04
CIRCULANTE	7.938.163,84	7.922.936,74	0,19	225,04
Obrigações	1.505.710,86	1.505.710,86	0,00	42,68
Fornecedores de Mercadorias	1.505.710,86	1.505.710,86	0,00	42,68
Empréstimos e Financiamentos	2.745.956,88	2.728.546,80	0,64	77,84
Bancos C/ Garantida	974,78	974,78	0,00	0,03
Obrigações Fiscais	3.113.251,96	3.109.243,96	0,13	88,26
Obrigações Trabalhistas e Sociais	572.269,36	578.460,34	-1,07	16,22
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	4.268.413,41	4.268.413,41	0,00	121,00
Exigível a Longo Prazo	4.268.413,41	4.268.413,41	0,00	121,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-8.679.058,84	-8.670.876,83	0,09	-246,04
Capital Social	93.700,00	93.700,00	0,00	2,66
Reserva de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-8.877.701,65	-8.877.701,65	0,00	-251,67
Lucro/Prejuízos Líquido do Exercício	104.942,81	113.124,82	-7,23	2,97

- Caixa de R\$ 2 mil. Em confronto com o mês de novembro/2020, apresentou uma redução de 61,16%.
- Bancos Conta Movimento de R\$ 1,6 mil. Em confronto com o mês de novembro/2020, apresentou um aumento de 13,43%.
- 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 42,68%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 2,7 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 77,84%.
- 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 88,26%.
- Obrigações Trabalhistas e Sociais de R\$ 572,2 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 16,22%.
- Exigível a Longo Prazo de R\$ 4,2 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 121,00%.
- Prejuízo Acumulado de R\$ 8,8 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 251,67%.



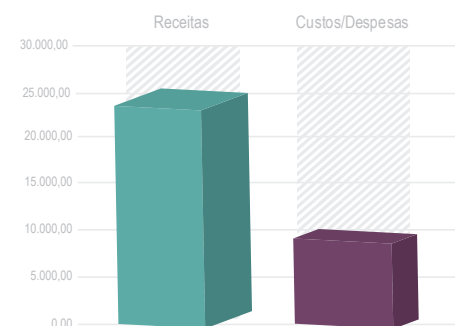
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	DEZ/2020	NOV/2020	AH (%)	AV (%)
RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇOS	20.000,00	20.000,00	0,00	103,79
Industrialização para Terceiros	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Aluguéis	20.000,00	20.000,00	0,00	103,79
(-)DEDUÇÃO DE VENDAS	-730,00	-730,00	0,00	-3,79
Impostos Incidentes S/ Vendas	-730,00	-730,00	0,00	-3,79
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	19.270,00	19.270,00	0,00	100,00
(-)Custo de Produção	-209,00	0,00	0,00	-1,08
RESULTADO BRUTO	19.061,00	19.270,00	-1,08	98,92
DESPESAS OPERACIONAIS	-22.635,01	-6.997,65	223,47	-117,46
DESPESAS COMERCIAIS	-22.423,31	-1.606,43	1.295,85	-116,36
Despesas com Vendas	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Administrativas	-22.423,31	-1.606,43	1.295,85	-116,36
Despesas Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-211,70	-5.391,22	-96,07	-1,10
Despesas Financeiras	-211,70	-5.391,22	-96,07	-1,10
Receitas Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO	-3.574,01	12.272,35	-129,12	-18,55
Provisão para Contribuição Social	-1.728,00	0,00	0,00	-8,97
RESULTADO ANTES PROVISÃO PARA IRPJ	-5.302,01	12.272,35	-143,20	-27,51
Provisão para IRPJ	-2.880,00	0,00	0,00	-14,95
LUCRO/ PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-8.182,01	12.272,35	-166,67	-42,46

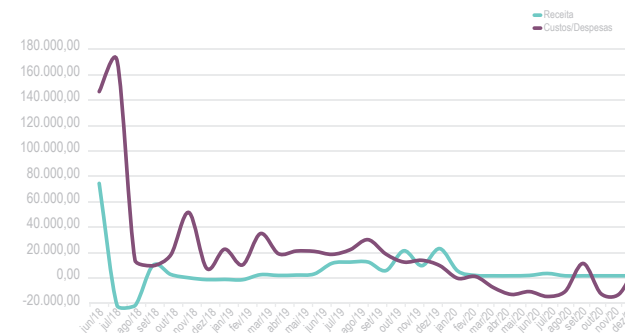
- Receita de Aluguéis de R\$ 20 mil. Em relação à Receita Operacional Líquida, representa o percentual de 103,79%.
- Receita Operacional Líquida de R\$ 19,2 mil. Em confronto com o mês de novembro/2020, não apresentou alteração.
- Custo de Produção de R\$ 209,00.
- Resultado Bruto de R\$ 19 mil.
- Despesas Administrativas de R\$ 22,4 mil, que representa 116,36% da Receita Operacional Líquida, com um aumento, em relação ao mês de novembro/2020, de 1.295,85%.
- Resultado Financeiro Líquido negativo de R\$ 211,70 (Diferença entre Receitas e Despesas Financeiras).

Apurou-se para a empresa ALLIANCE, o Prejuízo no valor de R\$ 8,1 mil, que, em relação ao mês de novembro/2020, houve uma piora no Resultado de 166,67%.

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



A evolução de receitas e custos/despesas de junho/2018 a dezembro/2020 está demonstrada no gráfico abaixo:



DFC

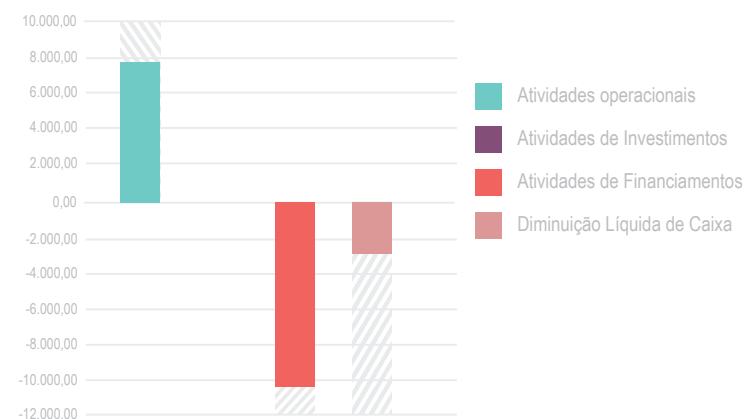
A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	DEZ/2020	NOV/2020	AH (%)
Lucro/Prejuízo do Período	-8.182,01	12.272,35	-166,67
Lucro/Prejuízo Ajustado	-8.182,01	12.272,35	-166,67
Aumento/Diminuição nas Contas a Receber de Clientes e Outros	-10.000,00	10.000,00	0,00
Aumento/Diminuição nos Estoques	0,00	0,00	0,00
Aumento/Diminuição em Fornecedores	0,00	-3.415,45	-100,00
Aumento/Diminuição em Contas a Pagar e Provisões	25.751,43	-9.593,37	-368,43
Caixa Gerado pelas Operações	7.569,42	9.263,53	-18,29
Aumento IR e CSLL Pagos	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	7.569,42	9.263,53	-18,29
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
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	-10.524,33	-10.572,20	-0,45
Depósitos Judiciais	0,00	-12,46	-100,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-10.524,33	-10.584,66	-0,57
AUMENTO/DIMINUIÇÃO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	6.611,35	7.932,48	-16,65
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	3.656,44	6.611,35	-44,69

- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 7,5 mil.
- Aumento/Diminuição nas Contas a Receber de Clientes e Outros. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 10 mil.
- Aumento/Diminuição em Contas a Pagar e Provisões. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 25,7 mil.
- Empréstimos a Longo Prazo. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 10,5 mil.
- Caixa Líquido das Atividades de Financiamento. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 10,5 mil.

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



Comparativo 2020 X 2019 BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	2020	2019	AH (%)
ATIVO	3.527.518,41	3.534.856,58	-0,21
CIRCULANTE	23.656,44	34.704,02	-31,83
Disponibilidades	3.656,44	5.070,65	-27,89
Caixa	2.001,22	3.463,24	-42,22
Bancos Conta Movimento	1.655,22	1.607,41	2,97
Aplicações Financeiras	0,00	0,00	0,00
Valores a Receber	20.000,00	27.214,59	-26,51
Duplicatas a Receber	0,00	0,00	0,00
Outros Créditos	20.000,00	26.010,00	-23,11
Adiantamentos	0,00	1.204,59	-100,00
Despesas Antecipadas	0,00	2.418,78	-100,00
NÃO CIRCULANTE	3.503.861,97	3.500.152,56	0,11
Crédito	14.100,46	13.993,05	0,77
Investimentos	3.482.237,51	3.482.237,51	0,00
Imobilizado	7.524,00	3.922,00	91,84
PASSIVO + PL	3.527.518,41	3.534.856,58	-0,21
PASSIVO	12.206.577,25	12.295.564,89	-0,72
CIRCULANTE	7.938.163,84	8.027.151,48	-1,11
Obrigações	1.505.710,86	1.505.710,86	0,00
Fornecedores de Mercadorias	1.505.710,86	1.505.710,86	0,00
Empréstimos e Financiamentos	2.745.956,88	2.805.898,09	-2,14
Bancos C/ Garantida	974,78	974,78	0,00
Obrigações Fiscais	3.113.251,96	3.102.827,23	0,34
Obrigações Trabalhistas e Sociais	572.269,36	589.824,90	-2,98
Provisões	0,00	1.915,62	-100,00
Outras Obrigações	0,00	20.000,00	-100,00
Cheques a Pagar	0,00	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	4.268.413,41	4.268.413,41	0,00

Exigível a Longo Prazo	4.268.413,41	4.268.413,41	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-8.679.058,84	-8.760.708,31	-0,93
Capital Social	93.700,00	93.700,00	0,00
Reserva de Capital	0,00	0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-8.877.701,65	-8.854.408,31	0,26
Lucro/Prejuízos Líquido do Exercício	104.942,81	-140.222,74	-174,84

- Caixa de R\$ 2 mil. Em confronto com o exercício de 2019, apresentou uma diminuição de 42,22%.
- Bancos Conta Movimento de R\$ 1,6 mil. Em confronto com o exercício de 2019, apresentou um aumento de 2,97%.
- Valores a Receber de R\$ 20 mil. Em confronto com o exercício de 2019, houve uma diminuição de 26,51%.
- Créditos de Longo Prazo de R\$ 14,1 mil. Em confronto com o exercício de 2019, apresentou um aumento de 0,77%.
- Investimentos de R\$ 3,4 milhões. Em confronto com o exercício de 2019, não houve alteração.
- Fornecedores de Mercadorias de R\$ 1,5 milhão. Em confronto com o exercício de 2019, não houve alteração.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 2,7 milhões. Em confronto com o exercício de 2019, houve uma redução de 2,14%.
- Bancos com Garantia de R\$ 974,78. Em confronto com o exercício de 2019, não houve alteração.
- Obrigações Fiscais de R\$ 3,1 milhões. Em confronto com o exercício de 2019, houve um aumento de 0,34%.
- Obrigações Trabalhistas e Sociais de R\$ 572,2 mil. Em confronto com o exercício de 2019, houve uma diminuição de 2,98%.
- Exigível a Longo Prazo de R\$ 4,2 milhões. Em confronto com o exercício de 2019, não houve alteração.
- Prejuízos Acumulados de R\$ 8,8 milhões. Em confronto com o exercício de 2019, houve um aumento de 0,26%.



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2020	2019	AH (%)	AV (%)
RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇOS	263.580,00	291.712,50	-9,64	103,79
Vendas de Produtos Acabados	0,00	0,00	0,00	0,00
Industrialização para Terceiros	23.580,00	117.712,50	-79,97	9,28
RECEITA DE ALUGUÉIS	240.000,00	174.000,00	37,93	94,50
(-)DEDUÇÃO DE VENDAS	-9.620,68	-10.640,14	-9,58	-3,79
IMPOSTOS INCIDENTES S/ VENDAS	-9.620,68	-10.640,14	-9,58	-3,79
Devoluções de Vendas	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	253.959,32	281.072,36	-9,65	100,00
(-)CUSTO DE PRODUÇÃO	-32.203,43	-258.259,08	-87,53	-12,68
RESULTADO BRUTO	221.755,89	22.813,28	872,05	87,32
DESPESAS OPERACIONAIS	-121.136,80	-146.988,98	-17,59	-47,70
DESPESAS COMERCIAIS	-113.522,15	-89.670,43	26,60	-44,70
Despesas com Vendas	0,00	-2.684,18	-100,00	0,00
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-112.239,66	-80.285,07	39,80	-44,20
Despesas Tributárias	-1.282,49	-6.701,18	-80,86	-0,50
(+/-) RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-7.614,65	-57.318,55	-86,72	-3,00
Despesas Financeiras	-7.687,22	-57.318,55	-86,59	-3,03
Receitas Financeiras	72,57	0,00	0,00	0,03
(+/-) RESULTADO ALIENAÇÃO DE BENS E DIREITOS	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Alienação de Bens e Direitos	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO	100.619,09	-124.175,70	-181,03	39,62
PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-7.166,66	-6.282,49	14,07	-2,82
RESULTADO ANTES PROVISÃO PARA IRPJ	93.452,43	-130.458,19	-171,63	36,80
PROVISÃO PARA IRPJ	-11.802,96	-9.764,55	20,88	-4,65
LUCRO/ PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	81.649,47	-140.222,74	-158,23	32,15

- Receita de Vendas e Serviços de R\$ 263,5 mil. Em confronto com o exercício de 2019, apresentou uma queda de 9,64%.
- Custo de Produção de R\$ 32,2 mil. Em confronto com o exercício de 2019, apresentou uma redução de 87,53%.
- Resultado Bruto de R\$ 221,7 mil. Em confronto com o exercício de 2019, apresentou um aumento de 872,05%.
- Despesas Comerciais de R\$ 113,5 mil. Em confronto com o exercício de 2019, apresentou um aumento de

26,60%.

- Resultado Financeiro Líquido negativo de R\$ 7,6 mil. Em confronto com o exercício de 2019, apresentou uma redução de 86,72%.

Apurou-se para a empresa ALLIANCE, em 2020, o Lucro no valor de R\$ 81,6 mil, que em relação ao ano de 2019 apresenta uma melhora no resultado de 158,23%. O principal responsável por esse fato foi a diminuição da representatividade dos Custos de Produção.



DIVULGUE

BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	DEZ/2020	NOV/2020	AH (%)	AV (%)
ATIVO	35.826,85	37.302,18	-3,96	100,00
CIRCULANTE	2.312,02	3.787,35	-38,95	6,45
Disponibilidades	2.312,02	3.787,35	-38,95	6,45
Caixa	2.312,02	3.787,35	-38,95	6,45
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
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	93,55
Crédito	31.573,00	31.573,00	0,00	88,13
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilizado	1.941,83	1.941,83	0,00	5,42
PASSIVO + PL	35.826,85	37.302,18	-3,96	100,00
PASSIVO	2.415.578,18	2.346.468,47	2,95	6.742,37
CIRCULANTE	87.938,76	115.658,78	-23,97	245,45
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	58.177,10	59.255,28	-1,82	162,38
Obrigações Trabalhistas e Sociais	29.761,66	56.403,50	-47,23	83,07
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	2.327.639,42	2.230.809,69	4,34	6.496,91

Exigível a Longo Prazo	2.327.639,42	2.230.809,69	4,34	6.496,91
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-2.379.751,33	-2.309.166,29	3,06	-6.642,37
Capital Social	78.800,00	78.800,00	0,00	219,95
Reserva de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-2.342.571,61	-2.342.571,61	0,00	-6.538,59
Lucro/Prejuízos Líquido do Exercício	-115.979,72	-45.394,68	155,49	-323,72

- Caixa de R\$ 2,3 mil. Em confronto com o mês de novembro/2020, apresentou uma redução de 38,95%.
- Imobilizados de R\$ 1,9 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 5,42%.
- Obrigações Fiscais de R\$ 58,1 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 162,38%.
- Obrigações Trabalhistas e Sociais de R\$ 29,7 mil. Em confronto com o mês de novembro/2020, apresentou uma redução de 47,23%.
- Exigível a Longo Prazo de R\$ 2,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 6.496,91%.
- Prejuízo Acumulado de R\$ 2,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 6.538,59%.



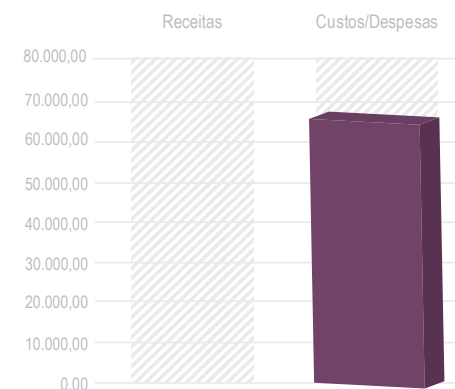
DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	DEZ/2020	NOV/2020	AH (%)
RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇOS	0,00	13.997,50	0,00
Industrialização para Terceiros	0,00	13.997,50	0,00
(-)DEDUÇÃO DE VENDAS	0,00	-510,90	0,00
Impostos Incidentes S/ Vendas	0,00	-510,90	0,00
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	0,00	13.486,60	0,00
(-)Custo de Produção	-12.305,24	-2.791,54	340,80
RESULTADO BRUTO	-12.305,24	10.695,06	-215,06
DESPESAS OPERACIONAIS	-54.110,03	-1.383,98	3.809,74
DESPESAS COMERCIAIS	-1.459,18	-1.323,91	10,22
Despesas com Vendas	0,00	0,00	0,00
Despesas Administrativas	-1.459,18	-1.323,91	10,22
Despesas Tributárias	0,00	0,00	0,00
(+/-) RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-52.650,85	-60,07	87.549,16
Despesas Financeiras	-52.650,85	-60,07	87.549,16
RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO	-66.415,27	9.311,08	-813,29
PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-151,17	0,00	0,00
RESULTADO ANTES PROVISÃO PARA IRPJ	-66.566,44	9.311,08	-814,92
PROVISÃO PARA IRPJ	-167,97	0,00	0,00
LUCRO/ PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-66.734,41	9.311,08	-816,72

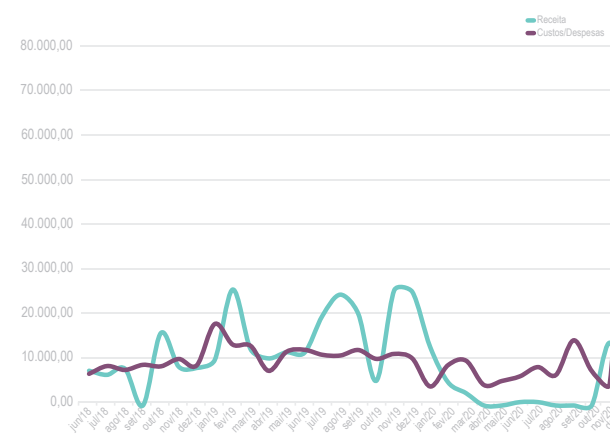
- Não houve Receita por parte da Recuperanda.
- Custo de Produção de R\$ 12,3 mil. Em confronto com o mês de novembro/2020, apresenta um aumento de 340,80%.
- Resultado Bruto negativo de R\$ 12,3 mil. Em confronto com o mês de novembro/2020, representa uma piora no resultado de 215,06%.
- Despesas Administrativas de R\$ 1,4 mil. Em confronto com o mês de novembro/2020, apresenta um aumento de 10,22%.
- Despesas Financeiras de R\$ 52,6 mil. Em confronto com o mês de novembro/2020, apresenta um aumento de 87.549,16%.

Apurou-se para a empresa DIVULGUE, o Prejuízo no valor de R\$ 66,7 mil, que em confronto com o mês de novembro/2020, representa uma piora no Resultado de 816,72%.

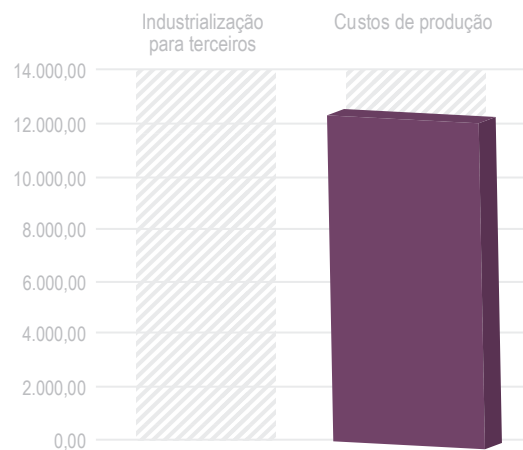
As receitas e custos/despesas estão apresentadas no gráfico abaixo:



A evolução de receitas e custos/despesas de junho/2018 a dezembro/2020 está demonstrada no gráfico abaixo:



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



DFC

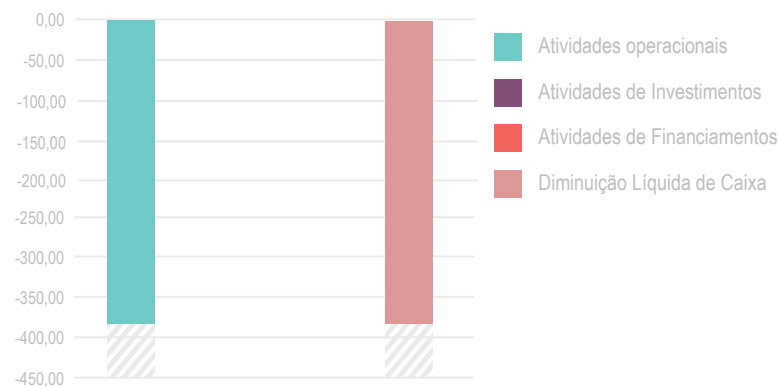
A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO

FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	DEZ/2020	NOV/2020	AH (%)
Lucro/Prejuízo do Período	-66.734,41	9.311,08	-816,72
Lucro/Prejuízo Ajustado	-66.734,41	9.311,08	-816,72
Aumento/Diminuição nas Contas a Receber de Clientes e Outros	2.198,78	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	64.150,30	-6.271,45	-1.122,89
Caixa Gerado pelas Operações	-385,33	3.039,63	-112,68
Aumento IR e CSLL Pagos	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-385,33	3.039,63	-112,68
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
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00
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
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,00	0,00	0,00
DIMINUIÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-385,33	3.039,63	-112,68
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	2.697,35	747,82	260,70
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	2.312,02	3.787,45	-38,96

- Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor R\$ 385,33.
- Aumento/Diminuição nas Contas a Receber de Clientes e Outros. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 2,1 mil.
- Aumento/Diminuição em Contas a Pagar e Provisões. Efeito positivo no caixa. Valor R\$ 64,1 mil.

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



Comparativo 2020 X 2019 BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	2020	2019	AH (%)
ATIVO	35.826,85	62.249,37	-42,45
CIRCULANTE	2.312,02	30.935,54	-92,53
Disponibilidades	2.312,02	17.815,00	-87,02
Caixa	2.312,02	17.815,00	-87,02
Bancos Conta Movimento	0,00	0,00	0,00
Aplicações Financeiras	0,00	0,00	0,00
Valores a Receber	0,00	13.120,54	-100,00
Duplicatas a Receber	0,00	9.125,00	-100,00
Outros Créditos	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos	0,00	3.995,54	-100,00
Despesas Antecipadas	0,00	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	33.514,83	31.313,83	7,03
Crédito	31.573,00	29.372,00	7,49
Investimentos	0,00	0,00	0,00
Imobilizado	1.941,83	1.941,83	0,00
PASSIVO + PL	35.826,85	62.249,37	-42,45
PASSIVO	2.415.578,18	2.326.020,98	3,85
CIRCULANTE	87.938,76	115.400,19	-23,80
Obrigações	0,00	866,15	-100,00
Fornecedores de Mercadorias	0,00	866,15	-100,00
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00
Bancos C/ Garantia	0,00	0,00	0,00
Obrigações Fiscais	58.177,10	60.494,80	-3,83
Obrigações Trabalhistas e Sociais	29.761,66	47.597,79	-37,47
Provisões	0,00	6.441,45	-100,00
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00
Cheques a Pagar	0,00	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	2.327.639,42	2.210.620,79	5,29

Exigível a Longo Prazo	2.327.639,42	2.210.620,79	5,29
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-2.379.751,33	-2.263.771,61	5,12
Capital Social	78.800,00	78.800,00	0,00
Reserva de Capital	0,00	0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-2.342.571,61	-2.342.571,61	0,00

- Caixa de R\$ 2,3 mil. Em confronto com o exercício de 2019, apresentou uma redução de 87,02%.
- Créditos de Longo Prazo de R\$ 31,5 mil. Em confronto com o exercício de 2019, houve aumento de 7,49%.
- Imobilizado de R\$ 1,9 mil. Em relação ao exercício de 2019, não houve alteração.
- Obrigações Fiscais de R\$ 58,1 mil. Em confronto com o exercício de 2019, houve uma queda de 3,83%.
- Obrigações Trabalhistas e Sociais de R\$ 29,7 mil. Em confronto com o exercício de 2019, houve uma diminuição de 37,47%.
- Exigível a Longo Prazo de R\$ 2,3 milhões. Em confronto com o exercício de 2019, houve um aumento de 5,29%.
- Prejuízos Líquido do Exercício R\$ 115,9 mil.



DRE

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	2020	2019	AH (%)	AV (%)
RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇOS	36.470,00	204.340,70	-82,15	103,79
Vendas de Produtos Acabados	0,00	0,00	0,00	0,00
Industrialização para Terceiros	36.470,00	204.340,70	-82,15	103,79
(-)DEDUÇÃO DE VENDAS	-1.331,14	-7.458,39	-82,15	-3,79
Impostos Incidentes S/ Vendas	-1.331,14	-7.458,39	-82,15	-3,79
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	35.138,86	196.882,31	-82,15	100,00
(-)Custo de Produção	-72.860,31	-104.758,49	-30,45	-207,35
RESULTADO BRUTO	-37.721,45	92.123,82	-140,95	-107,35
DESPESAS OPERACIONAIS	-77.426,76	-27.269,23	183,93	-220,35
DESPESAS COMERCIAIS	-24.523,51	-26.147,34	-6,21	-69,79
Despesas com Vendas	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Administrativas	-23.833,28	-25.357,74	-6,01	-67,83
Despesas Tributárias	-690,23	-789,60	-12,58	-1,96
(+/-) RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-52.903,25	-1.121,89	4.615,55	-150,55
Despesas Financeiras	-52.903,25	-1.121,89	4.615,55	-150,55
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO	-115.148,21	64.854,59	-277,55	-327,69
Provisão para Contribuição Social	-393,87	-2.206,88	-82,15	-1,12
RESULTADO ANTES PROVISÃO PARA IRPJ	-115.542,08	62.647,71	-284,43	-328,82
Provisão para IRPJ	-437,64	-2.452,09	-82,15	-1,25
LUCRO/ PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-115.979,72	60.195,62	-292,67	-330,06

Apurou-se para a empresa DIVULGUE, em 2020, o Prejuízo no valor de R\$ 115,9 mil, que em relação ao ano de 2019 apresenta uma piora no resultado de 292,67%. O principal responsável por esse fato foi a diminuição nas Receitas de Vendas e Serviços, a grande representatividade dos Custos de Produção e o aumento das Despesas Financeiras.

- Receita de Vendas e Serviços de R\$ 36,4 mil. Em confronto com o exercício de 2019, apresentou uma queda de 82,15%.
- Custo da Produção de R\$ 72,8 mil. Em confronto com o exercício de 2019, apresentou uma redução de 30,45%.
- Resultado Bruto negativo de R\$ 37,7 mil. Em confronto com o exercício de 2019, apresentou uma piora no resultado de 140,95%.
- Despesas Comerciais de R\$ 24,5 mil. Em confronto com o exercício de 2019, apresentou uma diminuição de 6,21%.
- Resultado Financeiro Líquido negativo de R\$ 52,9 mil. Em confronto com o exercício de 2019, apresentou uma redução de 4.615,55%.



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	0,0030
Divulgue	0,0263

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa Alliance possui R\$ 0,0030 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo. A empresa Divulgue apresentou resultado de 0,0263, 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	0,0005
Divulgue	0,0263

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	0,0031
Divulgue	0,0140

Conclui-se, a partir dos dados acima, que as empresas Alliance e Divulgue possuem R\$ 0,0031 e R\$ 0,0140, 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.

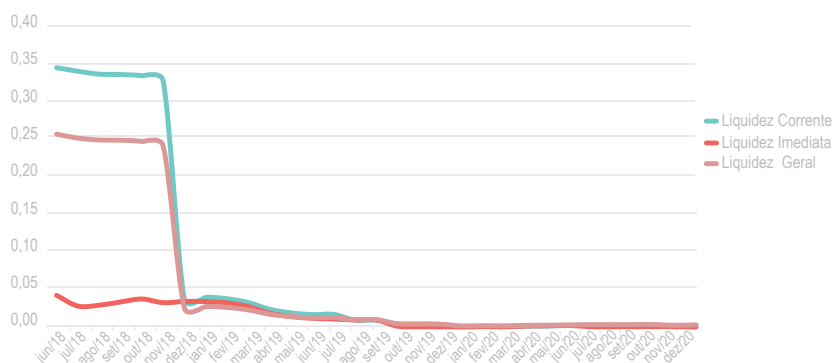


ANÁLISE COMPARATIVA

Quadro Comparativo dos Indicadores da empresa Alliance. Período de novembro e dezembro de 2020:

ÍNDICES DE LIQUIDEZ ALLIANCE	NOV/2020	DEZ/2020
Liquidez Corrente	0,0021	0,0030
Liquidez Imediata	0,0008	0,0005
Liquidez Geral	0,0025	0,0031

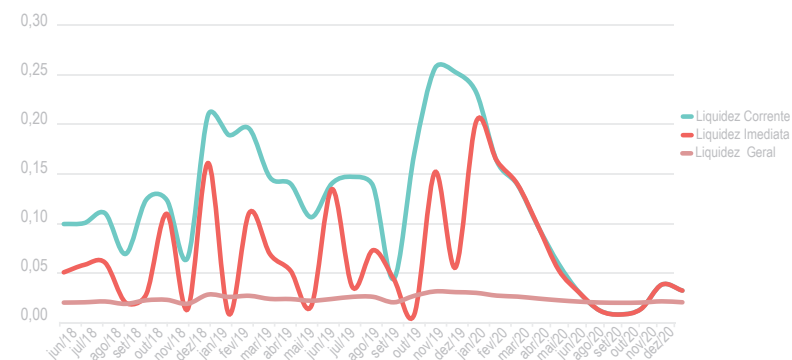
Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos índices da empresa Alliance, entre junho/2018 e dezembro/2020:



Quadro Comparativo dos Indicadores da empresa Divulgue. Período de novembro e dezembro de 2020:

ÍNDICES DE LIQUIDEZ DIVULGUE	NOV/2020	DEZ/2020
Liquidez Corrente	0,0327	0,0263
Liquidez Imediata	0,0327	0,0263
Liquidez Geral	0,0151	0,0140

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução dos índices da empresa Divulgue, entre junho/2018 e dezembro/2020:



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:

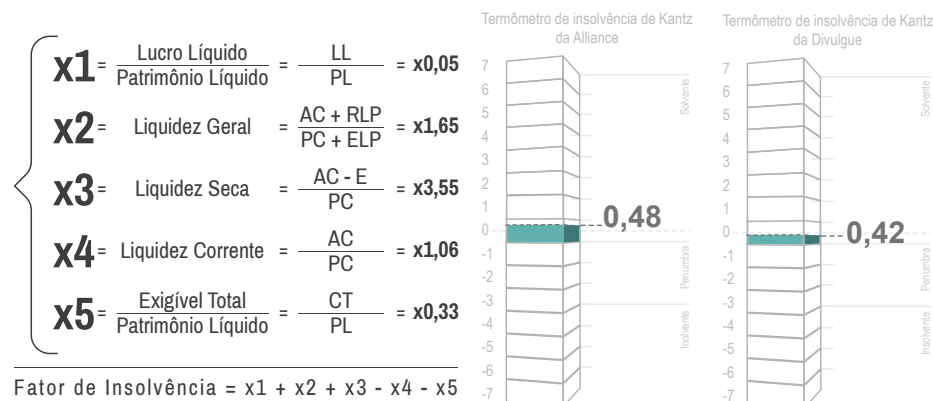


Figura 1: Fator de insolvência | Fonte: Marion (1998, p. 476)

Os valores obtidos foram de 0,48 para a empresa Alliance e de 0,42 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 -1,2037746320 para a empresa Alliance representando, segundo o ponto crítico de "0", que a empresa Alliance se enquadra como empresa insolvente e -3,9272617426 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

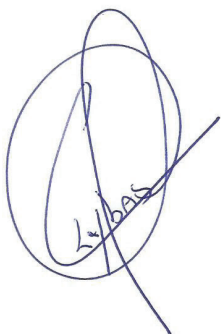
DATA PREVISTA	DATA DA OCORRÊNCIA	EVENTO	FLS.	LEI 11.101/05
-	15/06/2018	Distribuição do pedido de RJ	1.1	-
-	29/01/2019	Deferimento do Processamento RJ	85.1	Art. 52
01/02/2019	06/02/2019	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	103.1	Art. 33
-	29/01/2019	Publicação do Deferimento do Processamento 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, Março de 2021.



Rocha Neto e Associados
ADMINISTRADORA JUDICIAL

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



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: PJYHH Z2YLW K6QLW EGN4K

Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	ALLIANCE	DIVULGUE
ATIVO	3.527.518,41	35.826,85
CIRCULANTE	23.656,44	2.312,02
Disponibilidades	3.656,44	2.312,02
Caixa	2.001,22	2.312,02
Bancos Conta Movimento	1.655,22	0,00
Aplicações Financeiras	0,00	0,00
Valores a Receber	20.000,00	0,00
Duplicatas a Receber	0,00	0,00
Outros Créditos	20.000,00	0,00
Adiantamentos	0,00	0,00
Despesas Antecipadas	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	3.503.861,97	33.514,83
Crédito	14.100,46	31.573,00
Investimentos	3.482.237,51	0,00
Imobilizado	7.524,00	1.941,83
PASSIVO + PL	3.527.518,41	35.826,85
PASSIVO	12.206.577,25	2.415.578,18
CIRCULANTE	7.938.163,84	87.938,76
Obrigações	1.505.710,86	0,00
Fornecedores de Mercadorias	1.505.710,86	0,00
Empréstimos e Financiamentos	2.745.956,88	0,00
Bancos C/ Garantia	974,78	0,00
Obrigações Fiscais	3.113.251,96	58.177,10
Obrigações Trabalhistas e Sociais	572.269,36	29.761,66
Provisões	0,00	0,00
Outras Obrigações	0,00	0,00
Cheques a Pagar	0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE	4.268.413,41	2.327.639,42
Exigível a Longo Prazo	4.268.413,41	2.327.639,42
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-8.679.058,84	-2.379.751,33
Capital Social	93.700,00	78.800,00
Reserva de Capital	0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-8.877.701,65	-2.342.571,61
Lucro/Prejuízos Líquido do Exercício	104.942,81	-115.979,72



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	ALLIANCE	DIVULGUE
RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇOS	20.000,00	0,00
Industrialização para Terceiros	0,00	0,00
Receita de Aluguéis	20.000,00	0,00
(-) DEDUÇÃO DE VENDAS	-730,00	0,00
Impostos Incidentes S/ Vendas	-730,00	0,00
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	19.270,00	0,00
(-) Custo de Produção	-209,00	-12.305,24
RESULTADO BRUTO	19.061,00	-12.305,24
DESPESAS OPERACIONAIS	-22.635,01	-54.110,03
DESPESAS COMERCIAIS	-22.423,31	-1.459,18
Despesas com Vendas	0,00	0,00
Despesas Administrativas	-22.423,31	-1.459,18
Despesas Tributárias	0,00	0,00
(+/-) RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	-211,70	-52.650,85
Despesas Financeiras	-211,70	-52.650,85
Receitas Financeiras	0,00	0,00
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/ LUCRO	-3.574,01	-66.415,27
Provisão para Contribuição Social	-1.728,00	-151,17
RESULTADO ANTES PROVISÃO PARA IRPJ	-5.302,01	-66.566,44
Provisão para IRPJ	-2.880,00	-167,97
LUCRO/ PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-8.182,01	-66.734,41



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	-8.182,01	-66.734,41
Lucro/Prejuízo Ajustado	-8.182,01	-66.734,41
Aumento/Diminuição nas Contas a Receber de Clientes e Outros	-10.000,00	2.198,78
Aumento/Diminuição nos Estoques	0,00	0,00
Aumento/Diminuição em Fornecedores	0,00	0,00
Aumento/Diminuição em Contas a Pagar e Provisões	25.751,43	64.150,30
Caixa Gerado Pelas Operações	7.569,42	-385,33
Aumento IR e CSLL Pagos	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	7.569,42	-385,33
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
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	0,00	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Empréstimos a Curto Prazo	0,00	0,00
Empréstimos a Longo Prazo	-10.524,33	0,00
Depósitos Judiciais	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-10.524,33	0,00
DIMINUIÇÃO/AUMENTO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	6.611,35	2.697,35
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	3.656,44	2.312,02





rocha neto
& associados

43 3336 7744

contato@ccrochaneto.com

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: PJYHH Z2YLW K6QLW EGN4K