

# RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

GRUPO DISMAFE  
JANEIRO A OUTUBRO/2020



Av. Historiador Rubens de Mendonça, 2000, sala 1007, 10º andar, Ed. Centro Empresarial Cuiabá – CEP. 78.050-000 – Cuiabá/MT.

e-mail: [contato@ijudice.com.br](mailto:contato@ijudice.com.br)

Tel: 65.3028.6702

65.3028.6702

 IJUDICE.COM.BR  
AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000, SL 1007  
CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000, CUIABÁ / MT



## Sumário

<b>1) DAS NOTAS INTRODUTÓRIAS.....</b>	<b>2</b>
LUMIRAL COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO S.A.....	4
EQUIMAF S.A. EQUIPAMENTOS, MÁQUINAS E FERRAMENTAS.....	36
TECNOVIA S.A. ARMAZENS GERAIS.....	68
AGRUPAR S.A. PARTICIPAÇÕES E INVESTIMENTOS (HOLDING) .....	100
VENTURA S.A. PARTICIPAÇÕES E INVESTIMENTOS (HOLDING) .....	131
TOTAL COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES S.A.....	162
<b>3) DAS CONSIDERAÇÕES</b>	

## 1) DAS NOTAS INTRODUTÓRIAS

Inicialmente, anote-se que os demonstrativos contábeis têm a **finalidade de evidenciar a posição patrimonial e financeira da entidade**, estando compostos pelos dados históricos, isto é, pelas informações e registros (fatos contábeis) inerentes à atividade empresarial.

No âmbito de uma Recuperação Judicial, tais elementos informacionais ganham maior relevância, **porquanto possibilitam uma aferição do grau de viabilidade econômica do devedor**.

Justamente por isso é que o legislador pátrio inseriu, no atual sistema normativo de insolvência, dispositivo<sup>1</sup> prevendo a obrigatoriedade de ser apresentado, pelo Administrador Judicial – profissional que desempenha um papel auxiliar fiscalizatório –, um relatório mensal de atividades, material que contemplará o resultado obtido pelo exame daqueles supraditos fatos contábeis e informações que guardem intrínseca pertinência com a própria recuperação.

Quanto ao tema, a doutrina especializada anuncia que:

*“Caberá, portanto, ao administrador judicial, a fiscalização das atividades exercidas pela empresa, juntamente com o comitê de credores, se houver, além da verificação do cumprimento do plano, para, se for o caso, informar o juízo sobre o que tiver constatado. Deverá também fiscalizar a regularidade do processo e o cumprimento dos prazos pela recuperanda. Com efeito, o administrador judicial tem o dever de informar todo e fato que seja relevante para o processo, em especial se o devedor descumprir a lei ou o plano [...] **A elaboração do relatório mensal de atividades do devedor é um dever imposto ao administrador judicial, sob pena de destituição. Ele não deve conter informações que simplesmente reflitam o dia a dia da empresa, mas sim aquelas que sejam pertinentes à recuperação judicial [...]”<sup>2</sup>***

Ressalva-se, entretanto, que o exame a ser empreendido pela Administradora Judicial está **necessariamente limitado** aos elementos trazidos nas demonstrações contábeis disponibilizadas pelo

---

<sup>1</sup> “Art. 22. Ao administrador judicial compete, sob a fiscalização do juiz e do Comitê, além de outros deveres que esta Lei lhe impõe: [...] c) apresentar ao juiz, para juntada aos autos, relatório mensal das atividades do devedor;”

<sup>2</sup> **BERNIER**, Joice Ruiz. *Administrador judicial na recuperação judicial e na falência*. Editora Quartier Latin. São Paulo, 2016. p. 101-103

65.3028.6702

 IJUDICE.COM.BR  
AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000, SL 1007  
CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000, CUIABÁ / MT



Devedor, **não podendo, portanto, ser responsabilizada por eventuais distorções e inconsistências que precedem a sua intervenção funcional.**

Vencidas as questões de ordem técnica, expostas acima, passa-se a verificação das demonstrações contábeis propriamente dita, visando evidenciar, os reflexos das decisões operacionais tomadas antes e após o ambiente da Recuperação Judicial.

Com essas considerações, passar-se-á a discorrer sobre as demonstrações (**Balanco e demonstração de resultado**) fornecidas pelo Grupo devedor, apresentando-se, ainda, os principais saldos das contas contábeis informadas, dos indicadores de liquidez, de endividamento e de rentabilidade.

Por oportuno, esclarece-se que foram adotadas as seguintes **premissas**:

- os quadros apresentam valores em **reais (R\$)**, **exceto** quando indicado **expressamente** em outra moeda ou unidade;
- o eixo **vertical** (V) representa o percentual do saldo em relação ao grupo;o eixo **horizontal** (H) reflete a evolução do saldo em relação ao período imediatamente anterior.

65.3028.6702

 IJUDICE.COM.BR  
AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000, SL 1007  
CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000, CUIABÁ / MT



# LUMIRAL COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO S.A.

65.3028.6702

www. IJUDICE.COM.BR  
 AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000, SL 1007  
 CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000, CUIABÁ / MT



LUMIRAL

Balanço patrimonial (pro forma)

(Em reais)

	2020										
	dez/2019	jan/2020	fev/2020	mar/2020	abr/2020	mai/2020	jun/2020	jul/2020	ago/2020	set/2020	out/2020
<b>ATIVO</b>	<b>4.114.259</b>	<b>4.055.063</b>	<b>4.029.862</b>	<b>4.023.715</b>	<b>4.013.158</b>	<b>4.009.325</b>	<b>4.048.615</b>	<b>4.031.314</b>	<b>4.040.407</b>	<b>4.038.181</b>	<b>4.023.233</b>
ATIVO CIRCULANTE	518.599	327.205	101.094	64.317	169.994	182.661	165.951	183.390	54.376	-1.420	43.132
DISPONIBILIDADES	514.641	323.247	95.893	59.116	163.622	175.119	158.409	175.849	100.235	44.439	88.991
CLIENTES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OUTROS CRÉDITOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VALORES REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	3.958	3.958	5.201	5.201	6.371	7.542	7.542	7.542	-45.858	-45.858	-45.858
TERRENOS E IMÓVEIS PARA REVENDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERAÇÕES ENTRE EMPRESAS DO GRUPO_	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ESTOQUE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.595.660	3.727.858	3.928.768	3.959.398	3.843.164	3.826.664	3.882.664	3.847.924	3.986.030	4.039.600	3.980.100
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CLIENTES.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INVESTIMENTOS	3.595.660	3.727.858	3.928.768	3.958.888	3.842.654	3.876.154	3.932.154	3.897.414	4.035.520	4.089.090	4.029.590
OPERAÇÕES COM ACIONISTAS	0	0	0	510	510	510	510	510	510	510	510
PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ATIVO IMOBILIZADO	0	0	0	0	0	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
INTANGÍVEL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ATIVO PERMANENTE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVA.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

65.3028.6702

www. IJUDICE.COM.BR  
 AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000, SL 1007  
 CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000, CUIABÁ / MT



## LUMIRAL

Balço patrimonial (*pro forma*)

(Em reais)

	dez/2019	jan/2020	fev/2020	mar/2020	abr/2020	2020		jun/2020	jul/2020	ago/2020	set/2020	out/2020
						mai/2020						
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>4.114.259</b>	<b>4.055.063</b>	<b>4.029.862</b>	<b>4.023.715</b>	<b>4.013.158</b>	<b>4.009.325</b>	<b>4.048.615</b>	<b>4.031.314</b>	<b>4.040.407</b>	<b>4.038.181</b>	<b>4.023.233</b>	
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.380.888</b>	<b>1.334.583</b>	<b>1.319.623</b>	<b>1.317.083</b>	<b>1.317.083</b>	<b>1.315.083</b>	<b>1.312.541</b>	<b>1.304.836</b>	<b>1.310.356</b>	<b>1.309.175</b>	<b>1.309.175</b>	
<b>VALORES EXIGÍVEIS A CURTO PRAZO</b>	<b>704.335</b>	<b>663.839</b>	<b>655.799</b>	<b>653.432</b>	<b>653.432</b>	<b>651.432</b>	<b>648.889</b>	<b>641.184</b>	<b>646.705</b>	<b>645.524</b>	<b>645.524</b>	
<b>FORNECEDORES</b>	<b>0</b>											
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS.</b>	<b>355.634</b>											
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS.</b>	<b>0</b>											
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA</b>	<b>320.919</b>	<b>315.109</b>	<b>308.190</b>	<b>308.017</b>								
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>0</b>											
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>376.724</b>	<b>377.185</b>	<b>409.260</b>	<b>408.057</b>	<b>397.940</b>	<b>399.488</b>	<b>391.745</b>	<b>384.041</b>	<b>382.124</b>	<b>384.804</b>	<b>371.799</b>	
<b>PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>42.767</b>	<b>43.227</b>	<b>75.303</b>	<b>74.100</b>	<b>63.982</b>	<b>65.531</b>	<b>57.788</b>	<b>50.083</b>	<b>48.167</b>	<b>50.846</b>	<b>37.842</b>	
<b>FORNECEDORES ESTRANGEIROS</b>	<b>0</b>											
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS..</b>	<b>268.623</b>											
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS..</b>	<b>65.335</b>											
<b>OBRIGAÇÕES P/COM OS ACIONISTAS</b>	<b>0</b>											
<b>OBRIGAÇÕES C/EMPRESAS LIGADAS</b>	<b>0</b>											
<b>OBRIGAÇÕES C/TERCEIROS</b>	<b>0</b>											
<b>RECEITAS DIFERIDAS.</b>	<b>0</b>											
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>2.356.646</b>	<b>2.343.295</b>	<b>2.300.979</b>	<b>2.298.574</b>	<b>2.298.135</b>	<b>2.294.753</b>	<b>2.344.329</b>	<b>2.342.438</b>	<b>2.347.926</b>	<b>2.344.202</b>	<b>2.342.259</b>	
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>379.000</b>											
<b>RESERVA DE CAPITAL</b>	<b>0</b>											
<b>RESERVAS DE LUCRO</b>	<b>1.924.322</b>											
<b>AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL</b>	<b>0</b>											
<b>LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	<b>53.324</b>	<b>39.973</b>	<b>-2.343</b>	<b>-4.748</b>	<b>-5.187</b>	<b>-8.569</b>	<b>41.007</b>	<b>39.116</b>	<b>38.004</b>	<b>34.280</b>	<b>32.337</b>	
<b>RESERVA DE LUCROS</b>	<b>0</b>											
<b>CONTAS TRANSITÓRIOS</b>	<b>0</b>	<b>6.600</b>	<b>6.600</b>	<b>6.600</b>								

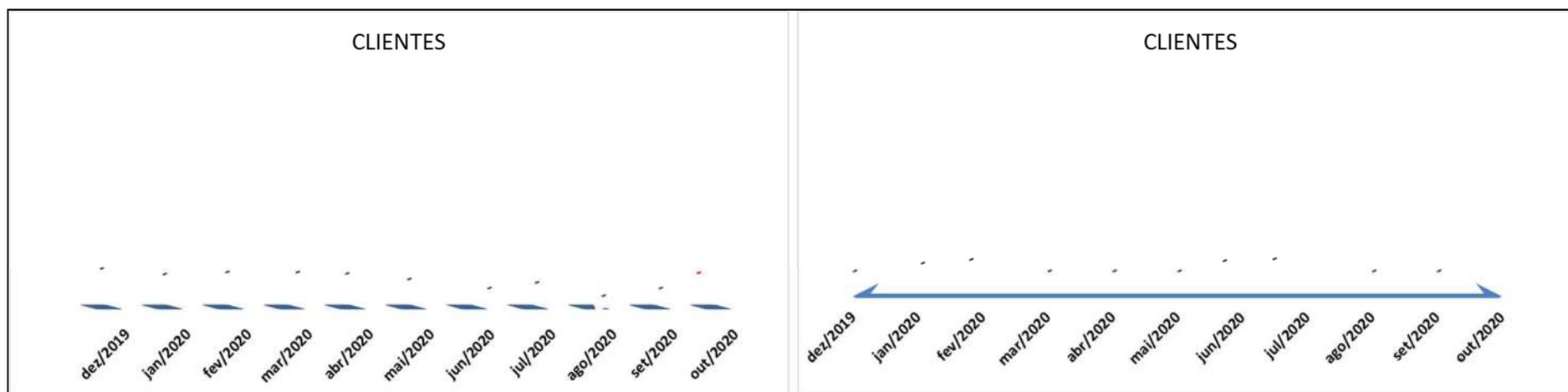
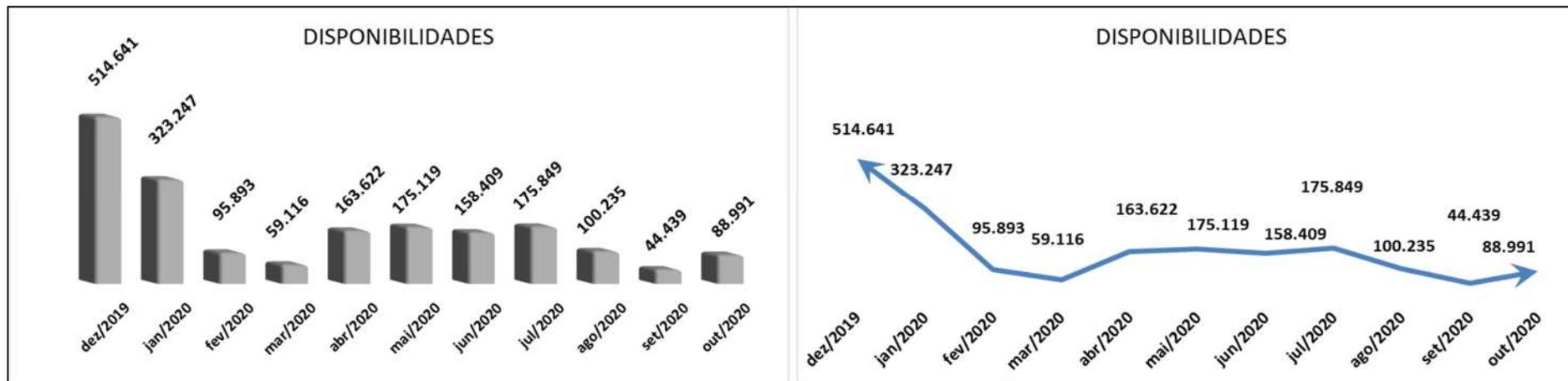
65.3028.6702



IJUDICE.COM.BR  
AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000, SL 1007  
CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000, CUIABÁ / MT



### GRÁFICOS DO ATIVO



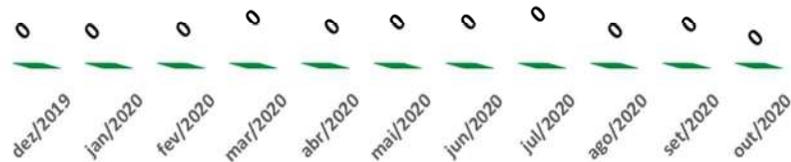
65.3028.6702



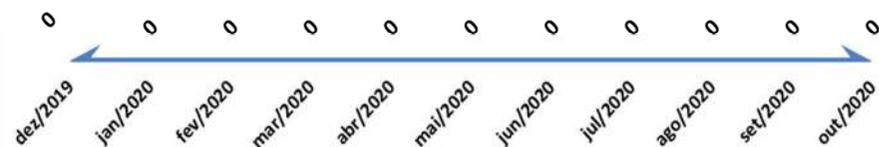
IJUDICE.COM.BR  
AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000, SL 1007  
CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000, CUIABÁ / MT



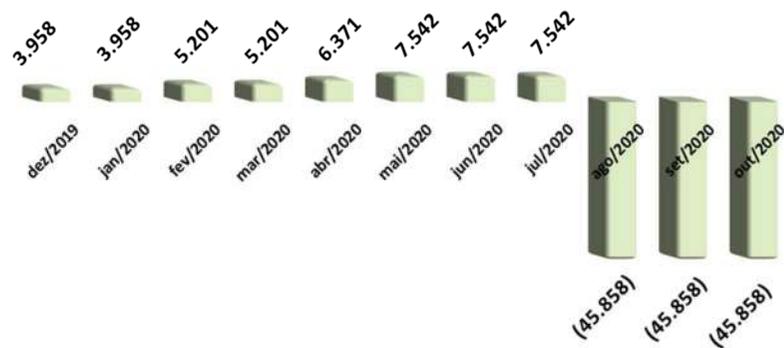
### OUTROS CRÉDITOS



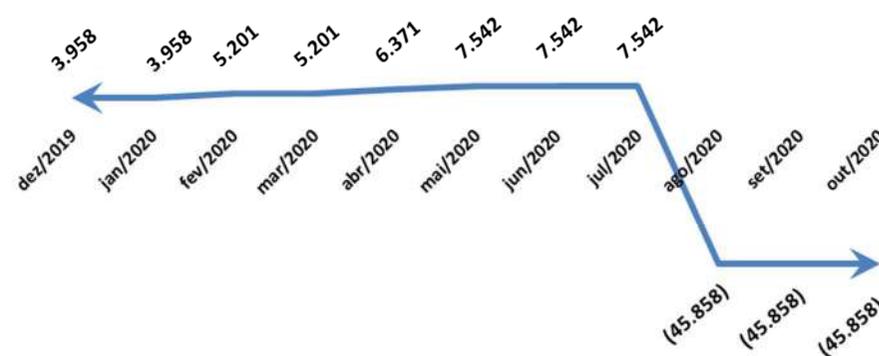
### OUTROS CRÉDITOS



### VALORES REALIZAVEIS A CURTO PRAZO



### VALORES REALIZAVEIS A CURTO PRAZO



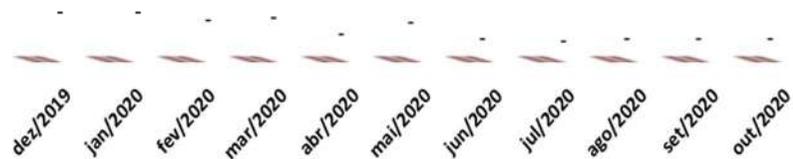
65.3028.6702



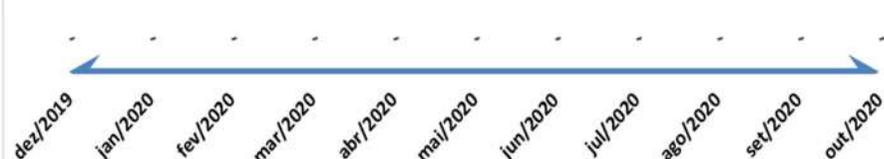
IJUDICE.COM.BR  
AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000, SL 1007  
CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000, CUIABÁ / MT



### TERRENOS E IMÓVEIS PARA REVENDA



### TERRENOS E IMÓVEIS PARA REVENDA

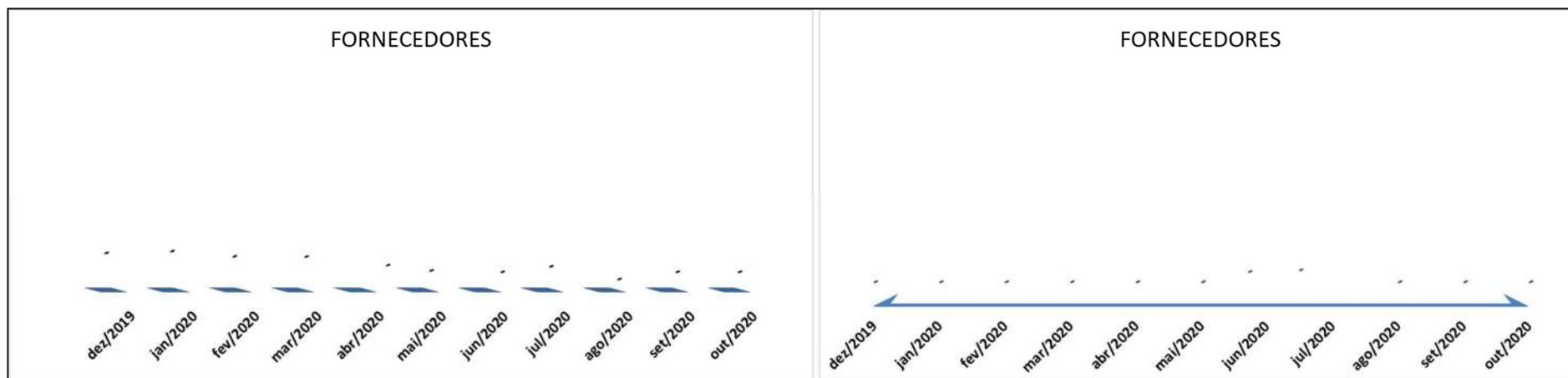
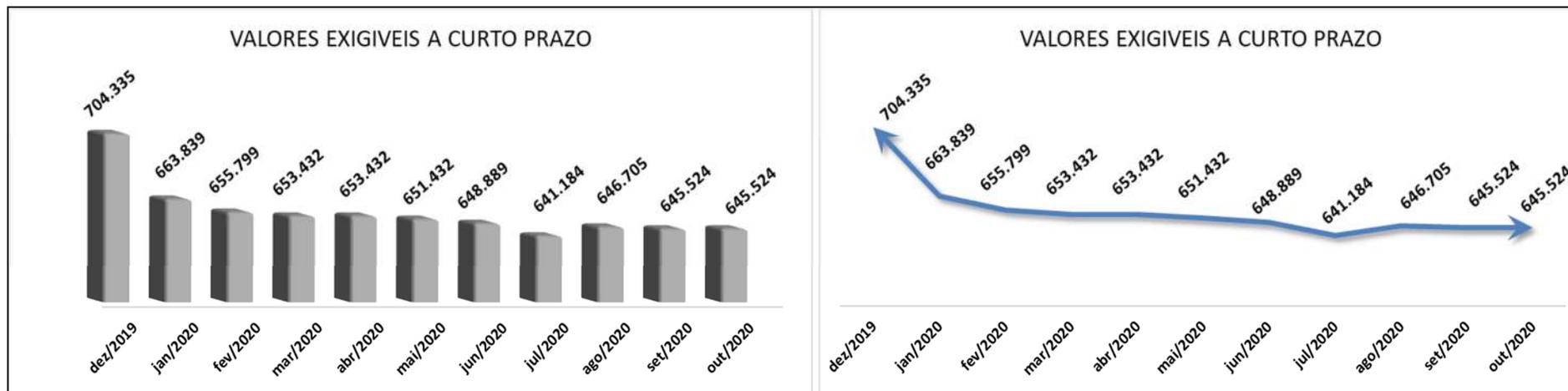


65.3028.6702

www. IJUDICE.COM.BR  
AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000, SL 1007  
CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000, CUIABÁ / MT



### GRÁFICOS DO PASSIVO

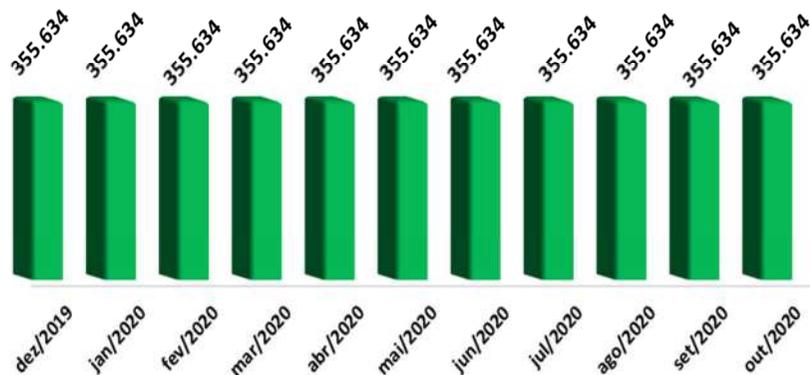


65.3028.6702

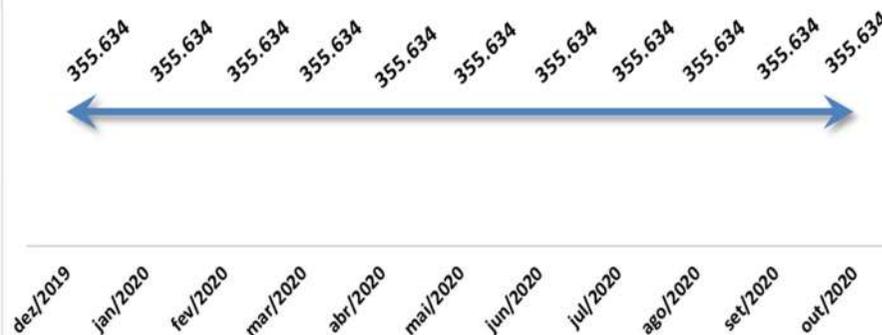
www. IJUDICE.COM.BR  
AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000, SL 1007  
CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000, CUIABÁ / MT



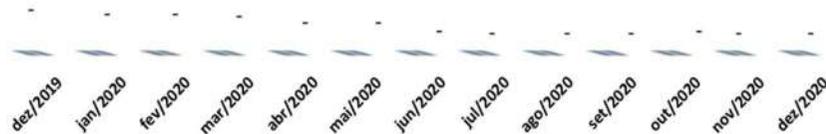
### EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS.



### EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS.



### OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS.



### OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS.



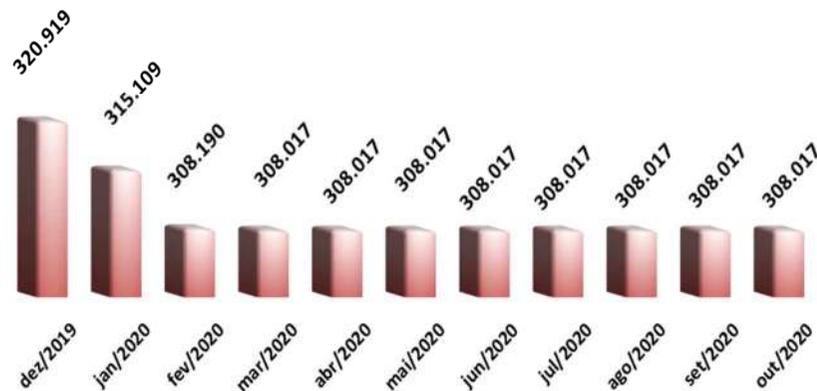
65.3028.6702



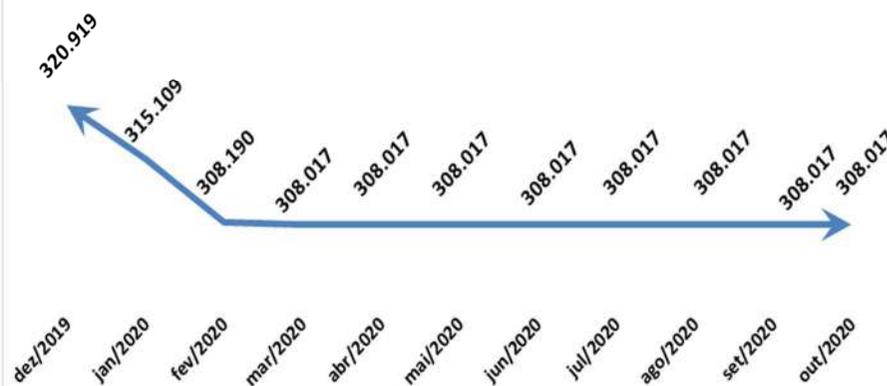
IJUDICE.COM.BR  
AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000, SL 1007  
CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000, CUIABÁ / MT



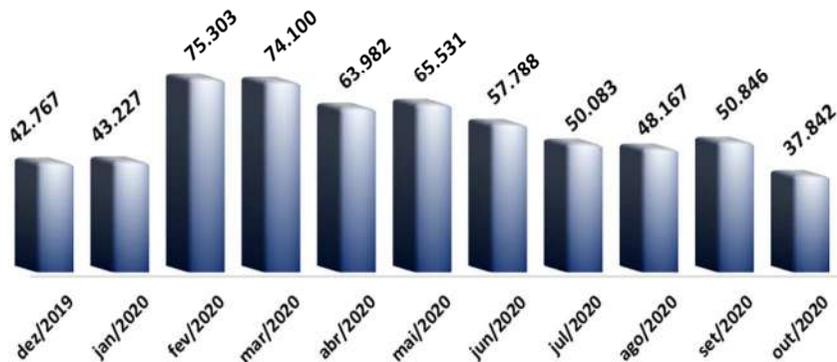
### OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA



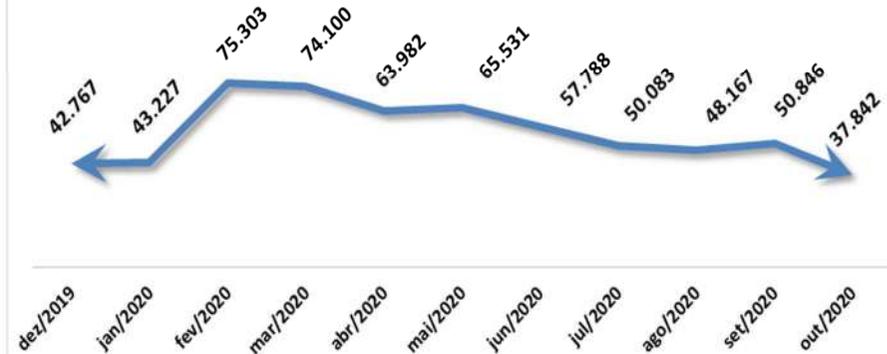
### OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA



### PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO



### PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO

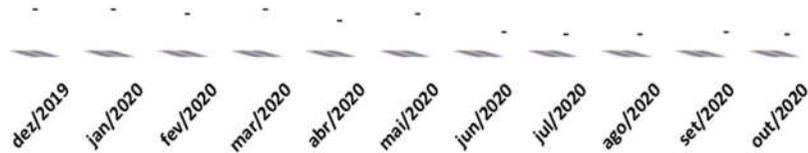


65.3028.6702

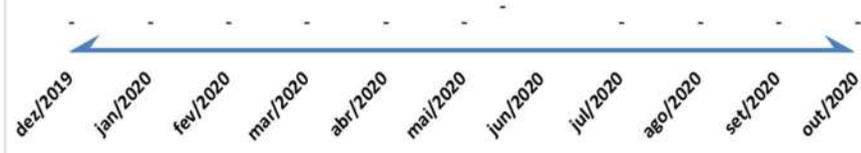
www. IJUDICE.COM.BR  
AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000, SL 1007  
CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000, CUIABÁ / MT



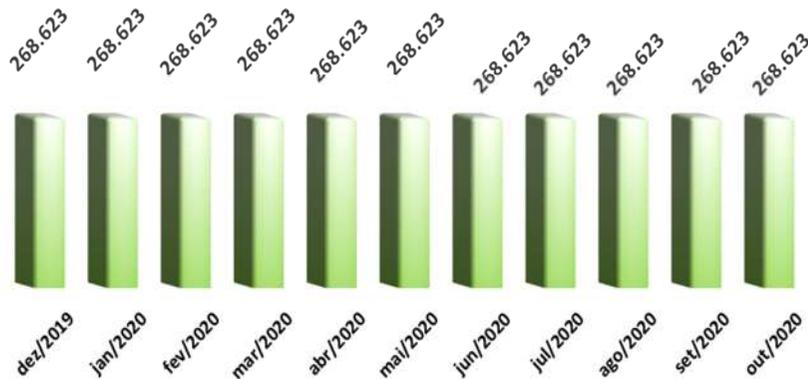
### FORNECEDORES ESTRANGEIROS



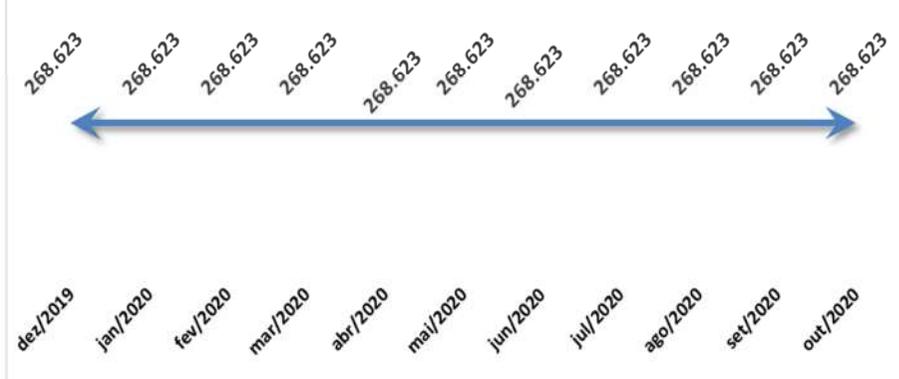
### FORNECEDORES ESTRANGEIROS



### EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS.

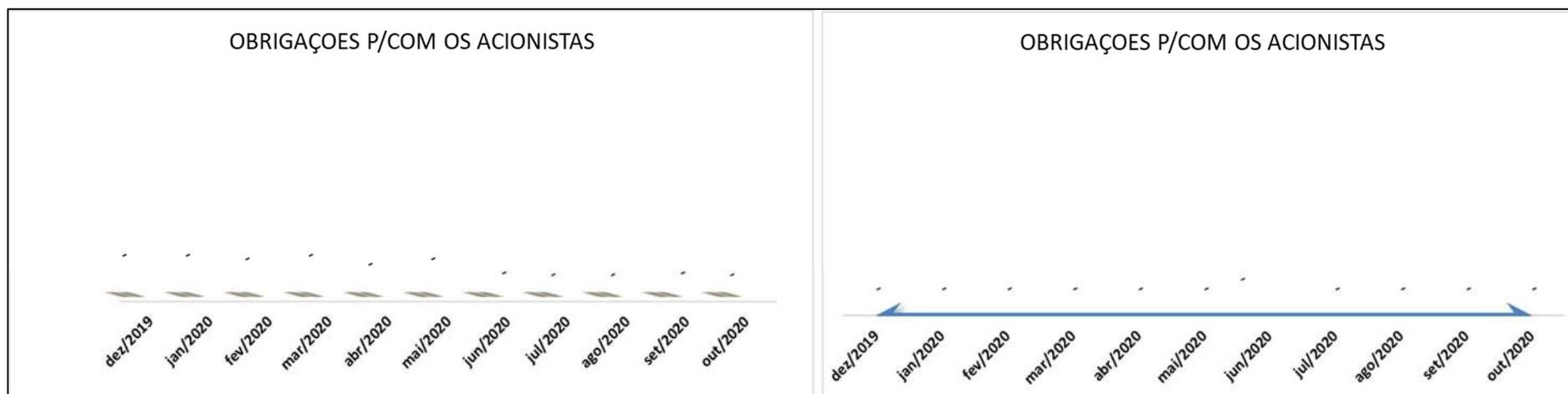
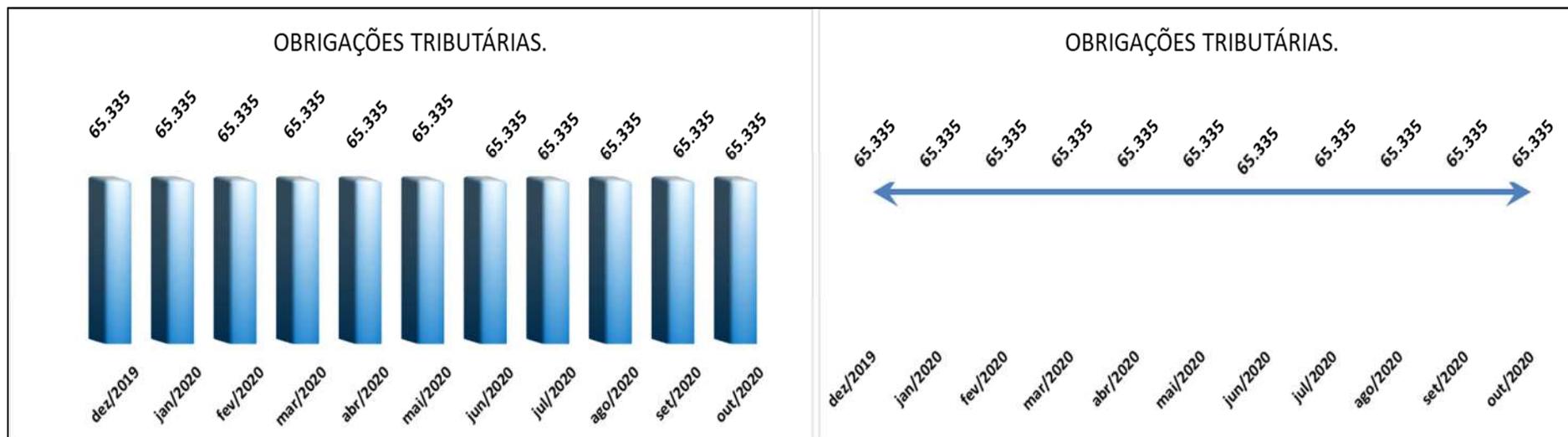


### EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS.



65.3028.6702

www. IJUDICE.COM.BR  
AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000, SL 1007  
CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000, CUIABÁ / MT

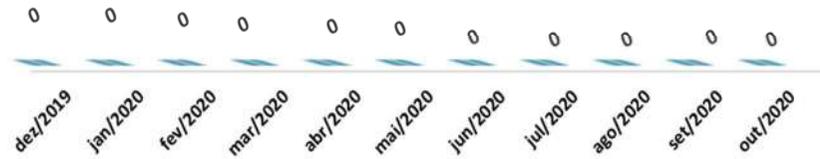


65.3028.6702

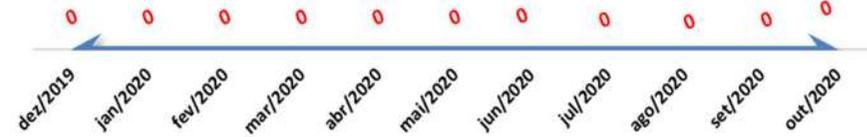
www. IJUDICE.COM.BR  
AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000, SL 1007  
CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000, CUIABÁ / MT



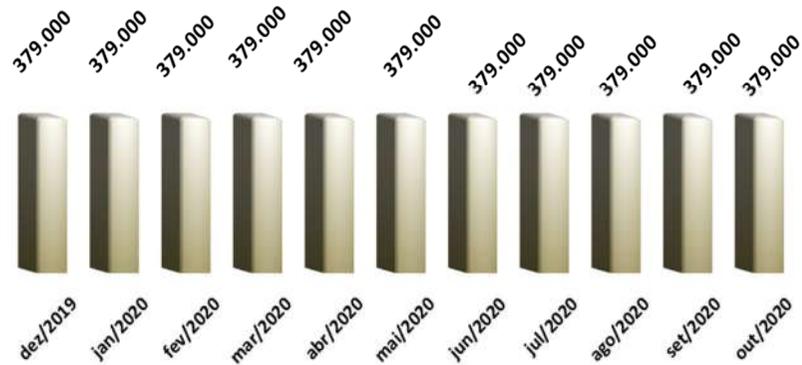
### OBRIGAÇÕES C/EMPRESAS LIGADAS



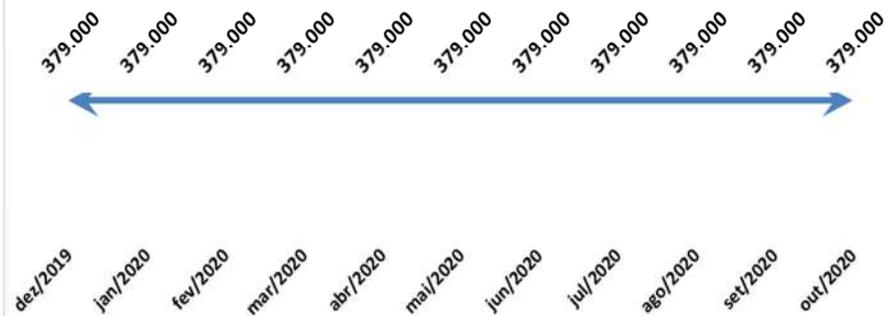
### OBRIGAÇÕES C/EMPRESAS LIGADAS



### CAPITAL SOCIAL



### CAPITAL SOCIAL



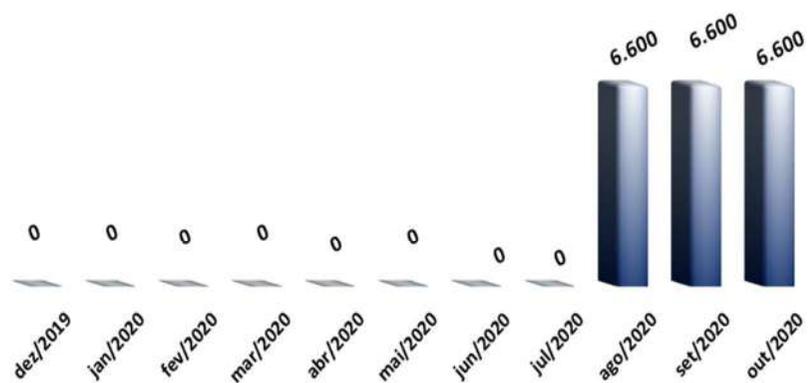


65.3028.6702

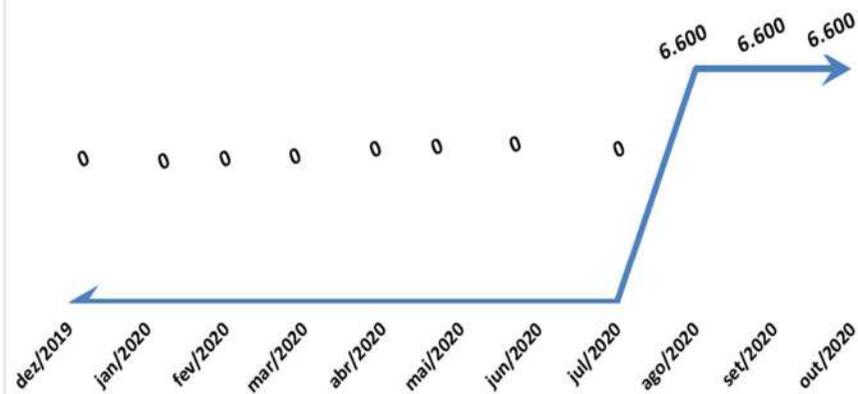
www. IJUDICE.COM.BR  
AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000, SL 1007  
CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000, CUIABÁ / MT



CONTAS TRANSITÓRIOS



CONTAS TRANSITÓRIOS



## DO QUADRO DRE

Conceitualmente, a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) é compreendida pela literatura especializada como uma representação:

*“[...] de todas as mutações do patrimônio líquido reconhecidas em cada exercício que não representem transações entre a empresa e seus sócios em duas demonstrações: a Demonstração do Resultado do Período e a Demonstração do Resultado Abrangente do Período. A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) é a apresentação, em forma resumida, **das receitas e despesas decorrentes das operações realizadas pela empresa, durante o exercício social, com o objetivo de demonstrar a composição do resultado líquido do período** [...]”<sup>3</sup>*

Em complementação:

*“**A DRE tem como finalidade exclusiva apurar o lucro ou prejuízo de exercício, ou seja, quanto a empresa ganhou ou perdeu com seus negócios.** O demonstrativo engloba as receitas, as despesas, os ganhos e as perdas do exercício, apurados por Regime de Competência independentemente, portanto, de seus pagamentos e recebimentos.”<sup>4</sup>*

Atentando-se a essa definição bem como ao sistema normativo da Lei n. 11.101/2005, percebe-se que ela consiste em uma dentre as inúmeras ferramentas contábeis que possuem a aptidão de conferir eficácia ao processo de Recuperação Judicial, porquanto também fornecem os elementos por meio dos quais todos os envolvidos poderão aferir a viabilidade da atividade.

Apresentadas essas considerações introdutórias e já passando às impressões obtidas pelo exame das informações contábeis do exercício de janeiro a outubro de 2020 disponibilizadas pela Recuperanda, apresenta-se o seguinte Quadro:

---

<sup>3</sup> GELBCKE, Ernesto Rubens; SANTOS, Ariovaldo dos; IUDÍCIBUS, Sérgio de; MARTINS, Eliseu. *Manual de Contabilidade Societária* (Locais do Kindle 29914-30166). Atlas. Edição do Kindle.

<sup>4</sup> ASSAF NETO, Alexandre; LIMA, Fabiano Guasti. *Fundamentos de Administração Financeira* (Locais do Kindle 3263-3265). Editora Atlas. Edição do Kindle.

65.3028.6702

www. IJUDICE.COM.BR  
 AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000. SL 1007  
 CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000. CUIABÁ / MT



LUMIRAL												
DESCRIÇÃO	dez/19	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	maí/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	TOTAL
(+) RECEITA BRUTA	205.227	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(-) DEVOLUÇÕES E PERDAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
(-) TRIBUTOS SOBRE VENDAS	-42.379	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
(=) RECEITA LÍQUIDA	162.848	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(-) CUSTOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
(-) CUSTOS (CPV, CSP)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
(-) CUSTOS (CMV)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
(=) LUCRO BRUTO	162.848	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
(-) DESPESAS FIXAS	-22.967	-13.075	-42.223	-2.293	-312	-3.314	50.389	-1.220	-1.035	-3.633	-815	-17.531 0,00%
Despesas com Vendas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
Despesas Comerciais	-662	-6.977	-40.220	-772	-237	-1.929	-3.956	-159	-159	-2.978	-160	-57.548 0,00%
Despesas Administrativas	-21.933	-2.924	-1.858	-1.929	-74	-1.384	-655	-655	-876	-655	-655	-11.666 0,00%
Despesas com Pessoal	-372	-812	-145	0	0	0	0	0	0	0	0	-957 0,00%
Impostos Taxas e Contribuições	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
Despesas Tributárias	0	-2.362	0	0	0	0	0	-406	0	0	0	-2.768 0,00%
Despesas Indedutíveis	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
Despesas c/Arrendamento Mercantil	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
Despesas Gerais	0	0	0	408	0	0	55.000	0	0	0	0	55.408 0,00%
Despesas Financeiras.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
Resultado Financeiro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
Despesas com Depreciações e Amortizações	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
Despesas com Depreciações e Amortizações	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
Despesas c/Depreciação Bens Imobilizados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
Despesas c/Depreciação Be	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
Conta 03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
Conta 04	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
Conta 05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
RESULTADO OPERACIONAL (LUCRO OPERACIONAL)	139.881	-13.075	-42.223	-2.293	-312	-3.314	50.389	-1.220	-1.035	-3.633	-815	-17.531 0,00%
(-) OUTRAS DESPESAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
EBITDA	139.881	-13.075	-42.223	-2.293	-312	-3.314	50.389	-1.220	-1.035	-3.633	-815	-17.531 0,00%
MARGEM EBITDA (%)	86%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 0%
FINANCEIRAS LÍQUIDAS	-8.270	-352	-93	-112	-128	-68	-813	-671	-76	-91	-1.128	-3.532 0,00%
(-) PROVISÃO (IRPJ - CSLL)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0 0,00%
RESULTADO LÍQUIDO (LUCRO LÍQUIDO)	131.611	-13.427	-42.316	-2.405	-439	-3.382	49.576	-1.891	-1.112	-3.724	-1.943	-21.063 0,00%
(%) RESULTADO LÍQUIDO / RECEITA BRUTA	64%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 0,00%
(%) RESULTADO LÍQUIDO / LUCRO BRUTO	81%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 0,00%

65.3028.6702

www. IJUDICE.COM.BR  
 AV. HIST. RUBENS DE MENDONÇA, 2000, SL 1007  
 CENTRO EMPRESARIAL CUIABÁ, 78 050 000, CUIABÁ / MT



LUMIRAL	2020											
	dez/2019	jan/2020	fev/2020	mar/2020	abr/2020	mai/2020	jun/2020	jul/2020	ago/2020	set/2020	out/2020	Acumulado
<b>Demonstração de resultado (pro forma)</b>												
<b>(Em reais)</b>												
<b>(+) RECEITA BRUTA</b>	<b>205.227</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-) DEVOLUÇÕES E PERDAS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(-) TRIBUTOS SOBRE VENDAS	-42.379	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>(=) Receita líquida</b>	<b>162.848</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(-) Custos dos produtos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-) CUSTOS (CPV, CSP)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(-) CUSTOS (CMV)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>(=) Lucro bruto</b>	<b>162.848</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(-) Despesas gerais e outras receitas</b>	<b>-22.967</b>	<b>-13.075</b>	<b>-42.223</b>	<b>-2.293</b>	<b>-312</b>	<b>-3.314</b>	<b>50.389</b>	<b>-1.220</b>	<b>-1.035</b>	<b>-3.633</b>	<b>-815</b>	<b>-17.531</b>
(-) Despesas com Vendas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(-) Despesas Comerciais	-662	-6.977	-40.220	-772	-237	-1.929	-3.956	-159	-159	-2.978	-160	-57.548
(-) Despesas Administrativas	-21.933	-2.924	-1.858	-1.929	-74	-1.384	-655	-655	-876	-655	-655	-11.666
(-) Despesas com Pessoal	-372	-812	-145	0	0	0	0	0	0	0	0	-957
(-) Impostos Taxas e Contribuições	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(-) Despesas Tributárias	0	-2.362	0	0	0	0	0	-406	0	0	0	-2.768
(-) Despesas Indedutíveis	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(-) Despesas c/Arrendamento Mercantil	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(-) Despesas Gerais	0	0	0	408	0	0	55.000	0	0	0	0	55.408
(-) Despesas Financeiras.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(-) Resultado Financeiro	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(-) Despesas com Depreciações e Amortizações	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>(=) Resultado operacional</b>	<b>139.881</b>	<b>-13.075</b>	<b>-42.223</b>	<b>-2.293</b>	<b>-312</b>	<b>-3.314</b>	<b>50.389</b>	<b>-1.220</b>	<b>-1.035</b>	<b>-3.633</b>	<b>-815</b>	<b>-17.531</b>
Resultado financeiro líquido	-8.270	-352	-93	-112	-128	-68	-813	-671	-76	-91	-1.128	-3.532
(-) Provisão para impostos e contribuições	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Lucro (prejuízo) líquido do período</b>	<b>131.611</b>	<b>-13.427</b>	<b>-42.316</b>	<b>-2.405</b>	<b>-439</b>	<b>-3.382</b>	<b>49.576</b>	<b>-1.891</b>	<b>-1.112</b>	<b>-3.724</b>	<b>-1.943</b>	<b>-21.063</b>

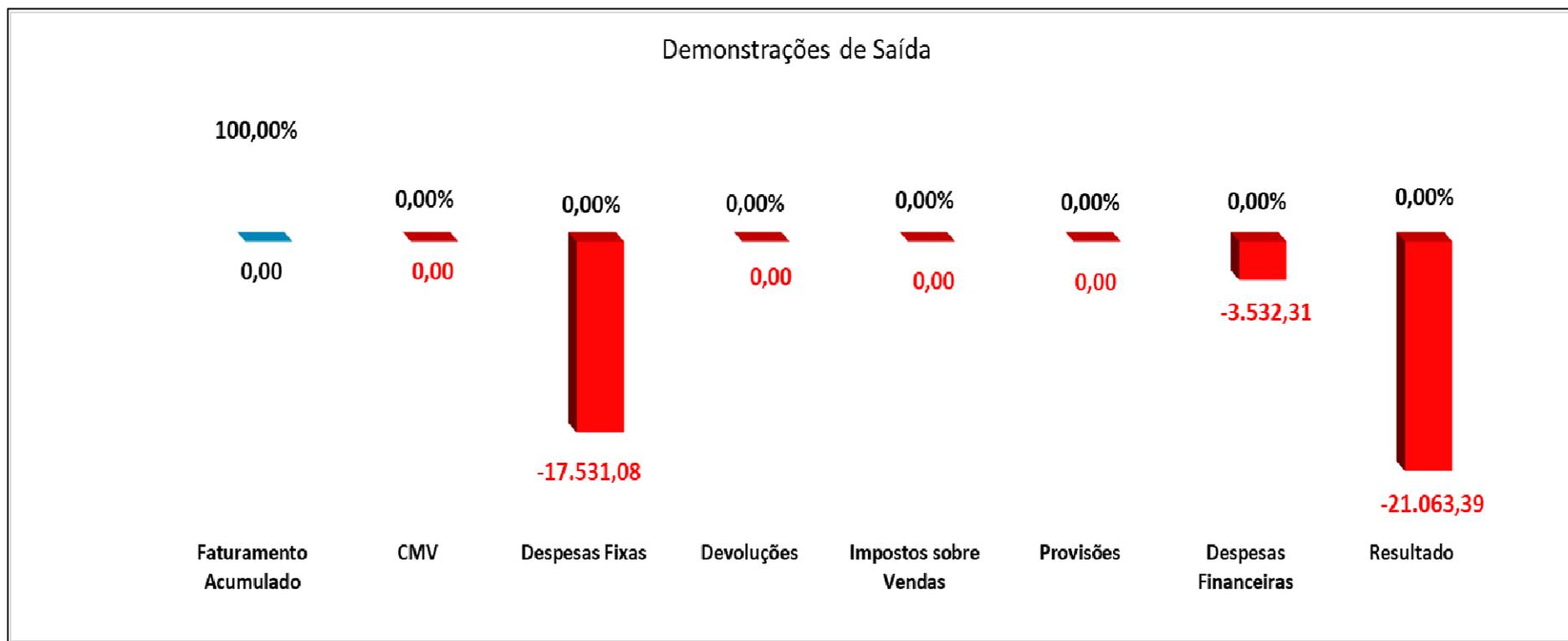
A recuperanda não apresentou Receita no período analisado de janeiro a outubro de 2020, sendo assim o seu DRE demonstra prejuízo no acumulado do ano de 2020. De **janeiro até outubro de 2020** em termos monetários o montante é de **- R\$ 21.063** (vinte e um mil e sessenta e três reais).

Em relação ao Balanço Patrimonial a recuperanda não apresentou relevantes variações no período analisado. No ativo a conta de Investimentos teve crescimento mensal, já no Passivo não houve mudança na conta de “Empréstimos e Financiamentos”, ou seja, não foi realizada amortização no período de janeiro a outubro de 2020.



## QUADROS REPRESENTATIVOS DA ANÁLISE

### Demonstrações de Saída



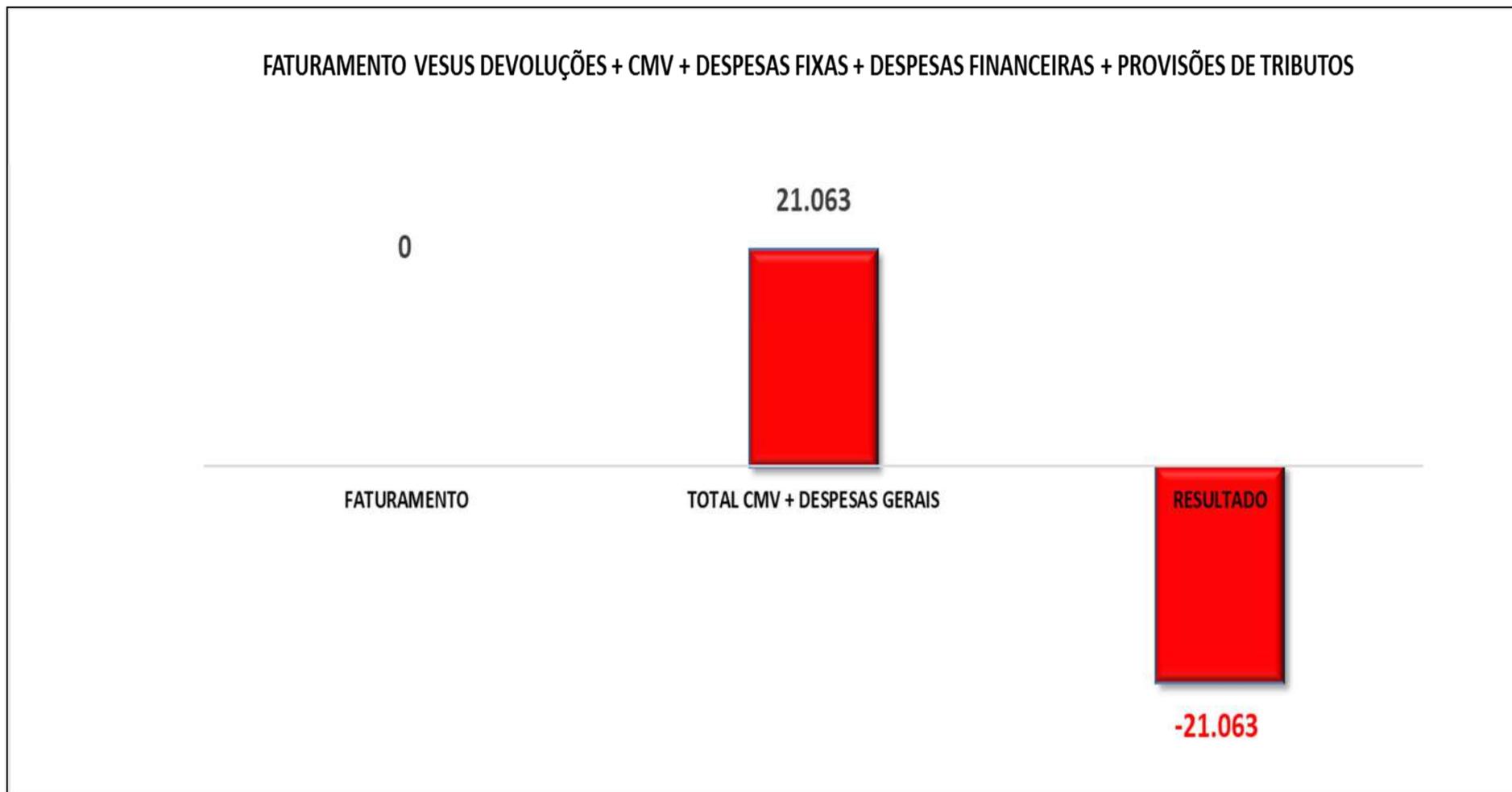
No período analisado, verifica-se que a Recuperanda não apresentou faturamento (Receita Bruta), apenas despesas em seu DRE, sendo assim, de janeiro a outubro de 2020, acumulou-se um prejuízo de **- R\$ 21.063,39 (vinte e um mil sessenta e três reais e trinta e nove centavos)**.

### Curvas de Resultados



O presente quadro apenas consiste em uma outra forma de representação dos dados, ainda assim, demonstrando prejuízo acumulado no período.

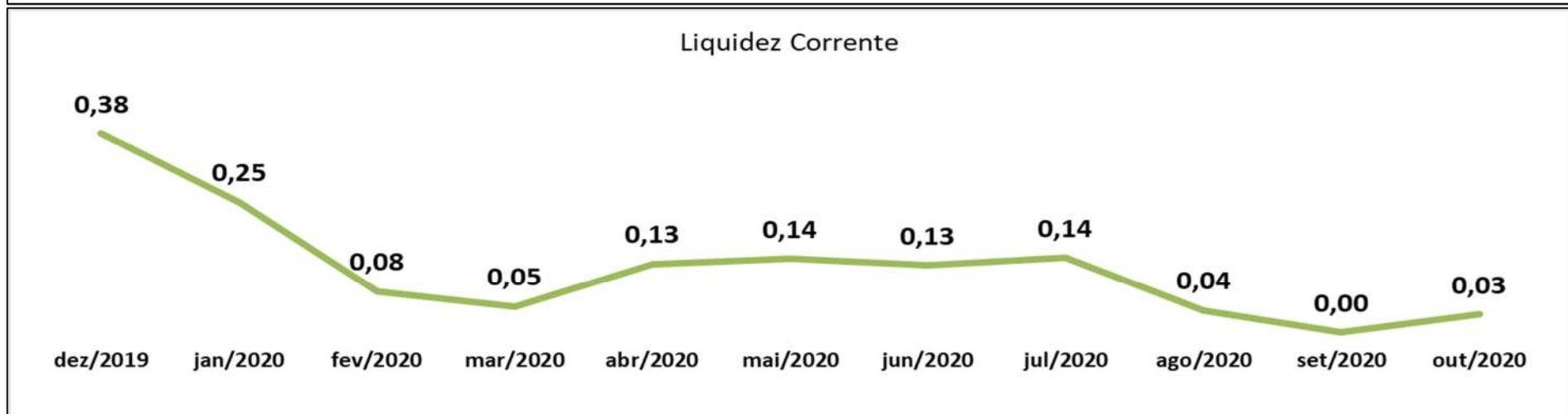
**Faturamento x Deduções**



## DOS INDICADORES DE LIQUIDEZ

a) **Liquidez Corrente:** O índice de liquidez reflete o quanto a empresa possui de ativo circulante para cada R\$ 1 (um real) de dívida de curto prazo. Quanto maior, melhor. A recuperanda apresenta pouca variação no período de janeiro/2020 a outubro/2020, resultado abaixo de 1 (um) significa que a empresa não possui capacidade de honrar suas obrigações de curto prazo.

Conta	dez/2019	jan/2020	fev/2020	mar/2020	abr/2020	mai/2020	jun/2020	jul/2020	ago/2020	set/2020	out/2020
Ativo Circulante	518.599	327.205	101.094	64.317	169.994	182.661	165.951	183.390	54.376	-1.420	43.132
Passivo Circulante	1.380.888	1.334.583	1.319.623	1.317.083	1.317.083	1.315.083	1.312.541	1.304.836	1.310.356	1.309.175	1.309.175
Resultado	0,38	0,25	0,08	0,05	0,13	0,14	0,13	0,14	0,04	0,00	0,03



### Interpretação do Índice

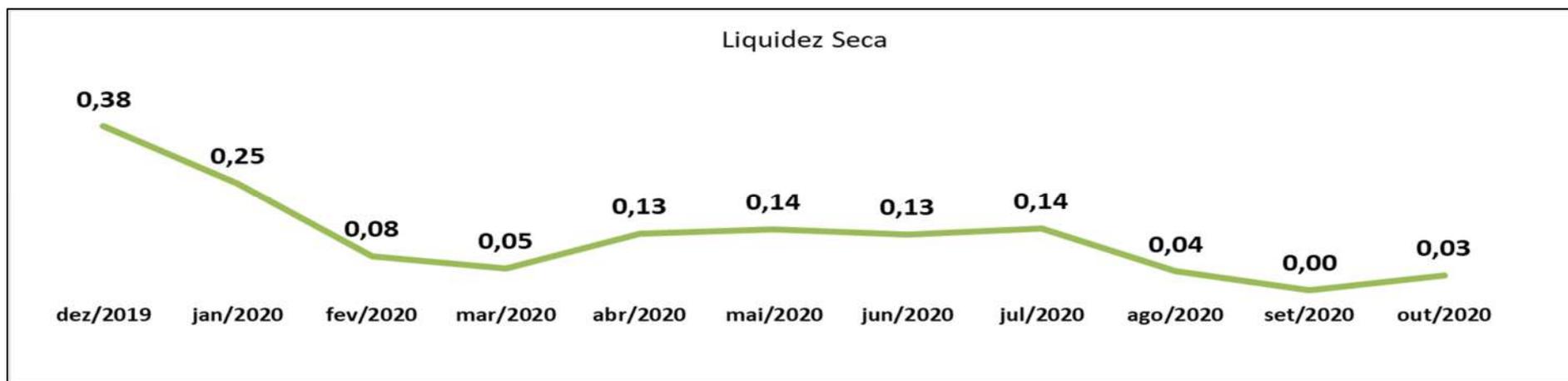
A liquidez corrente é um dos índices mais conhecidos e utilizados na análise de balanços. Indica quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo (disponibilidades, clientes, estoques etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos de curto prazo, contas a pagar etc.). Maior que 1: demonstra que há capital disponível para uma possível liquidação das obrigações.

Igual a 1: os direitos e obrigações a curto prazo são equivalentes.

Menor que 1: a empresa não teria capital disponível suficiente para quitar as obrigações a curto prazo, caso fosse preciso.

**b) Liquidez Seca:** Este indicador evidencia o quanto a empresa possui de ativo líquido (ativo circulante - estoques) para cada R\$ 1 (um real) de dívida do passivo circulante em curto prazo. Quanto maior, melhor. Este indicador vai informar ao gestor o valor real da liquidez do ativo circulante, mesmo que o estoque não seja utilizado ou vendido. A Recuperanda não possui estoques, por isso os resultados são os mesmos da liquidez corrente.

Conta	dez/2019	jan/2020	fev/2020	mar/2020	abr/2020	mai/2020	jun/2020	jul/2020	ago/2020	set/2020	out/2020
Ativo Circulante	518.599	327.205	101.094	64.317	169.994	182.661	165.951	183.390	54.376	-1.420	43.132
Estoques	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ativo Circulante - Estoques	518.599	327.205	101.094	64.317	169.994	182.661	165.951	183.390	54.376	-1.420	43.132
Passivo Circulante	1.380.888	1.334.583	1.319.623	1.317.083	1.317.083	1.315.083	1.312.541	1.304.836	1.310.356	1.309.175	1.309.175
<b>Resultado</b>	<b>0,38</b>	<b>0,25</b>	<b>0,08</b>	<b>0,05</b>	<b>0,13</b>	<b>0,14</b>	<b>0,13</b>	<b>0,14</b>	<b>0,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03</b>

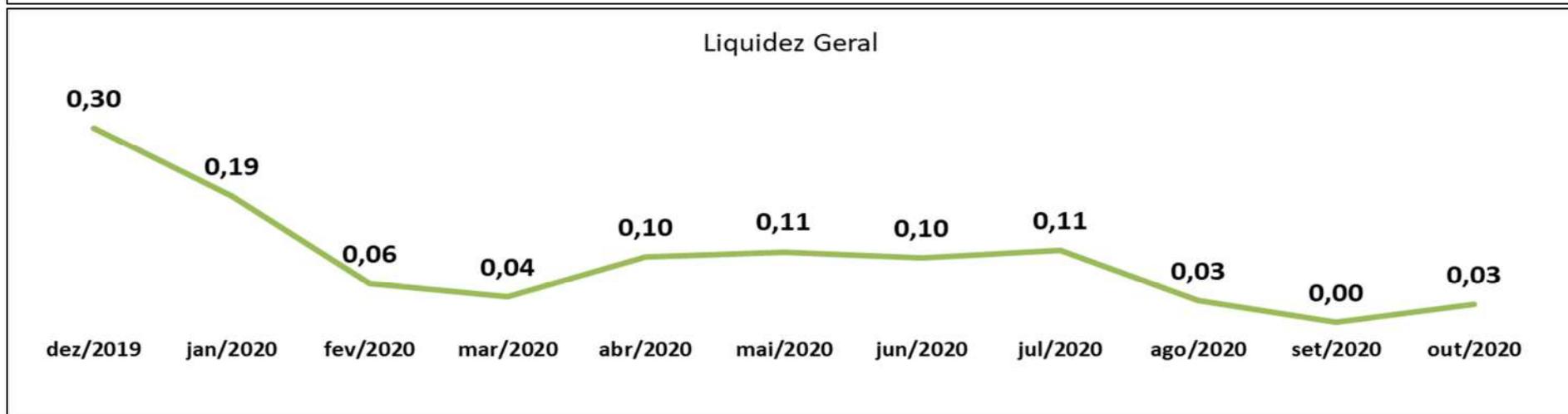


#### Interpretação do Índice

Esse índice é uma medida mais rigorosa para avaliação da liquidez da empresa. Indica o quanto poderá dispor de recursos circulantes, sem vender seus estoques, para fazer frente a suas obrigações de curto prazo.

**c) Liquidez Geral:** Este Indicador é utilizado para medir a capacidade que uma empresa tem de honrar com as suas obrigações de curto e longo prazo. Quanto maior, melhor. A Recuperanda apresenta um indicador insuficiente para honrar com suas obrigações totais, pois o indicador está abaixo de 1 (um) durante todo o período de **janeiro de 2020 a outubro de 2020**.

Conta	dez/2019	jan/2020	fev/2020	mar/2020	abr/2020	mai/2020	jun/2020	jul/2020	ago/2020	set/2020	out/2020
Ativo Circulante	518.599	327.205	101.094	64.317	169.994	182.661	165.951	183.390	54.376	-1.420	43.132
Ativo Realizável a Longo Prazo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Passivo Circulante	1.380.888	1.334.583	1.319.623	1.317.083	1.317.083	1.315.083	1.312.541	1.304.836	1.310.356	1.309.175	1.309.175
Passivo Não Circulante	376.724	377.185	409.260	408.057	397.940	399.488	391.745	384.041	382.124	384.804	371.799
Ativo Circulante + Ativo Realizável a Longo Prazo	518.599	327.205	101.094	64.317	169.994	182.661	165.951	183.390	54.376	-1.420	43.132
Passivo Circulante + Passivo Não Circulante	1.757.613	1.711.767	1.728.883	1.725.141	1.715.023	1.714.572	1.704.286	1.688.876	1.692.480	1.693.979	1.680.974
<b>Resultado</b>	<b>0,30</b>	<b>0,19</b>	<b>0,06</b>	<b>0,04</b>	<b>0,10</b>	<b>0,11</b>	<b>0,10</b>	<b>0,11</b>	<b>0,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03</b>

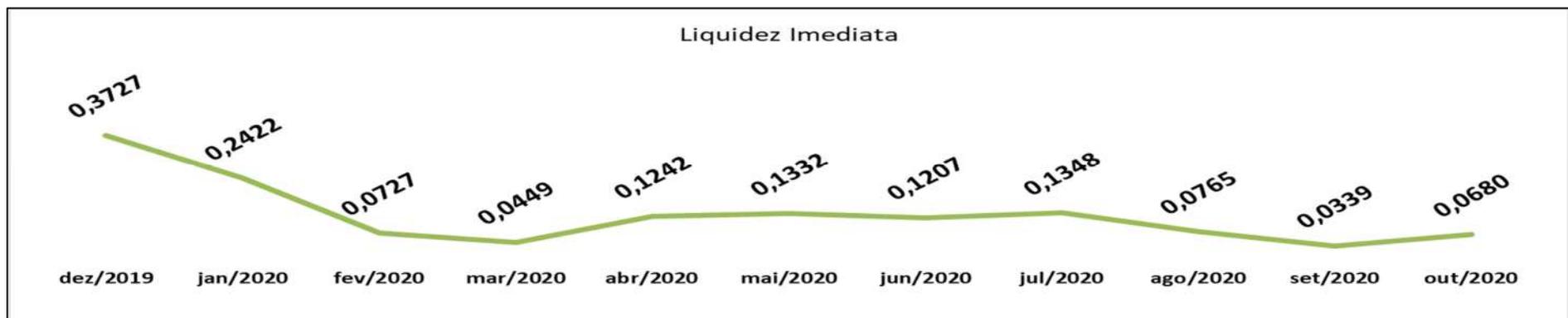


#### Interpretação do Índice

A liquidez geral - LG é uma medida da capacidade de pagamento de todo o passivo exigível da empresa. O índice indica o quanto a empresa poderá dispor de recursos circulantes e de longo prazo para honrar todos os seus compromissos.

**d) Liquidez Imediata:** Indica o quanto a empresa possui de caixa e aplicações financeiras para cada R\$ 1 (um real) de dívida de curto prazo, evidenciando a sua capacidade de pagamento em curtíssimo prazo. Quanto maior, melhor. A Recuperanda apresenta queda quando comparado com dezembro do mês anterior. Esse indicador analisa valores em caixa, estar abaixo de 1(um) é comum, pois as empresas geralmente não mantêm valores expressivos em caixa.

Conta	dez/2019	jan/2020	fev/2020	mar/2020	abr/2020	mai/2020	jun/2020	jul/2020	ago/2020	set/2020	out/2020
Disponibilidades	514.641	323.247	95.893	59.116	163.622	175.119	158.409	175.849	100.235	44.439	88.991
Passivo Circulante	1.380.888	1.334.583	1.319.623	1.317.083	1.317.083	1.315.083	1.312.541	1.304.836	1.310.356	1.309.175	1.309.175
Resultado	0,3727	0,2422	0,0727	0,0449	0,1242	0,1332	0,1207	0,1348	0,0765	0,0339	0,0680



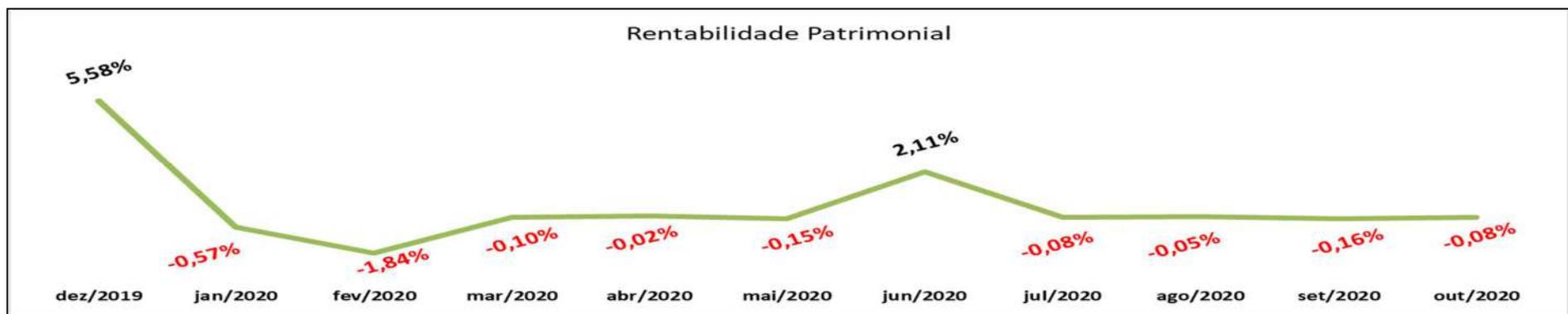
#### Interpretação do Índice

Esse índice mede a capacidade financeira da empresa em pagar imediatamente seus compromissos. Também conhecida como liquidez instantânea, avalia o poder da empresa em pagar de uma só vez todas as suas obrigações com vencimentos ao longo do exercício seguinte. Esse índice contempla a relação das disponibilidades imediatas com que a empresa conta para liquidar suas obrigações em curto prazo. A liquidez imediata apresenta sempre um índice inferior à unidade, pois não é considerado normal a empresa manter um saldo de caixa ou bancos em nível elevado, visando garantir pagamentos que vencerão ao longo do exercício seguinte.

## DOS INDICADORES DE RENTABILIDADE

a) **Rentabilidade Patrimonial:** Indica o quanto a empresa obtém de lucro para cada R\$ 1 (um real) investido (capital próprio). Quanto maior, melhor. Para os meses analisados, com exceção de **junho de 2020** todos os demais meses fecharam o resultado líquido apresentando números negativos, nesses casos ela precisaria de um valor acima de 1 (um) para honrar seus compromissos. A causa disso é o resultado líquido e patrimônio líquido contraproducentes.

Conta	dez/2019	jan/2020	fev/2020	mar/2020	abr/2020	mai/2020	jun/2020	jul/2020	ago/2020	set/2020	out/2020
Resultado Líquido do Exercício	131.611	-13.427	-42.316	-2.405	-439	-3.382	49.576	-1.891	-1.112	-3.724	-1.943
Patrimônio Líquido	2.356.646	2.343.295	2.300.979	2.298.574	2.298.135	2.294.753	2.344.329	2.342.438	2.347.926	2.347.926	2.347.926
Resultado	5,58%	-0,57%	-1,84%	-0,10%	-0,02%	-0,15%	2,11%	-0,08%	-0,05%	-0,16%	-0,08%



### Interpretação do Índice

A rentabilidade do patrimônio líquido - RPL, também conhecido como retorno sobre o capital próprio, mede a remuneração dos capitais próprios investidos na empresa, ou seja, quanto foi acrescentado em determinado período ao patrimônio dos acionistas.

b) **Rentabilidade do Ativo:** Informa o quanto a empresa obtém de lucro para cada R\$ 1 (um real) investido (total de ativos). Quanto maior, melhor. No período analisado - janeiro de 2020 a outubro de 2020, com exceção do mês de junho de 2020, não se verifica qualquer rentabilidade sobre seus ativos, devido ao Resultado Líquido do exercício ser negativo.

Rentabilidade do Ativo	dez/2019	jan/2020	fev/2020	mar/2020	abr/2020	mai/2020	jun/2020	jul/2020	ago/2020	set/2020	out/2020
Resultado Líquido do Exercício	131.611	-13.427	-42.316	-2.405	-439	-3.382	49.576	-1.891	-1.112	-3.724	-1.943
Ativo Total	4.114.259	4.055.063	4.029.862	4.023.715	4.013.158	4.009.325	4.048.615	4.031.314	4.040.407	4.038.181	4.023.233
Resultado	3,20%	-0,33%	-1,05%	-0,06%	-0,01%	-0,08%	1,22%	-0,05%	-0,03%	-0,09%	-0,05%



#### Interpretação do Índice

Também conhecida como taxa de retorno dos investimentos ou poder de ganho da empresa, esse índice reflete o quanto a empresa está obtendo de resultado em relação aos seus investimentos totais.

c) **Giro do do Ativo:** Este indicador relaciona o total das vendas produzidas com o ativo da empresa. Informa o número de giros do ativo no período, refletindo o grau de eficiência da Devedora no tocante ao uso de seus ativos. A empresa analisada não apresentou faturamento nos meses de 2020, por isso todo o período teve resultado zerado.

Índice	Conta	dez/2019	jan/2020	fev/2020	mar/2020	abr/2020	mai/2020	jun/2020	jul/2020	ago/2020	set/2020	out/2020
Giro do Ativo	Receita Líquida de Vendas	162.848	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ativo Total	4.114.259	4.055.063	4.029.862	4.023.715	4.013.158	4.009.325	4.048.615	4.031.314	4.040.407	4.038.181	4.023.233
	Resultado	3,96%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

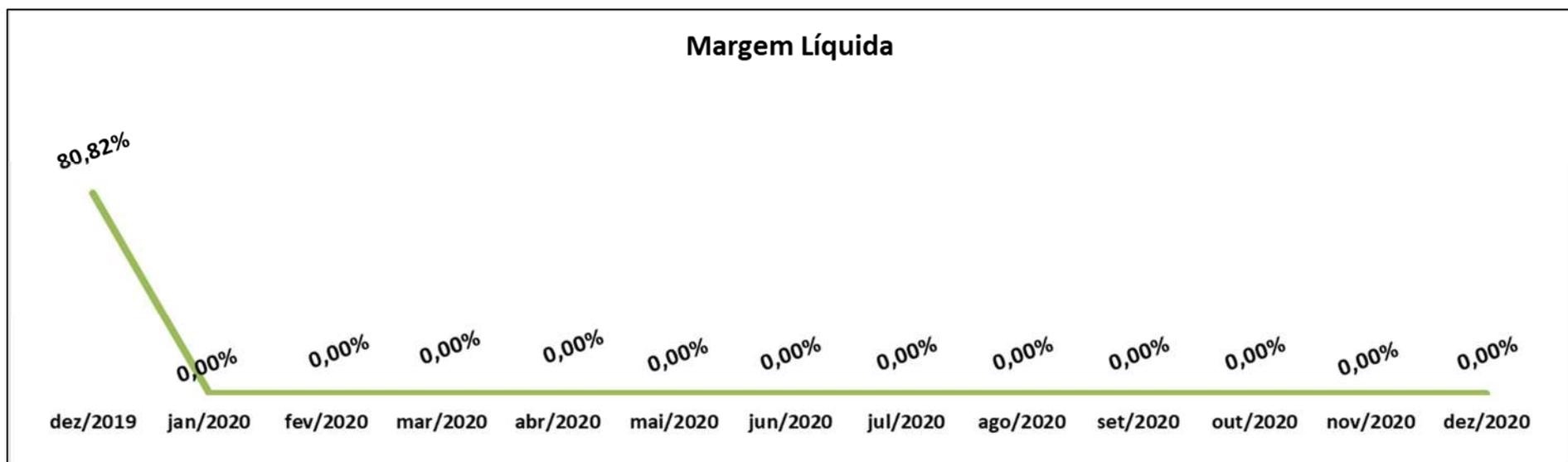


#### Interpretação do Índice

Esse indicador demonstra o volume de vendas em relação ao investimento total. Ou seja, quanto o ativo contribui para o faturamento da empresa

d) **Margem Líquida:** Evidencia o quanto a empresa obtém de lucro para cada R\$ 1 (um real) vendido. Quanto maior, melhor. A entidade não apresentou Receita no período de **janeiro a outubro de 2020**, por isso os resultados são zerados.

Margem Líquida	dez/2019	jan/2020	fev/2020	mar/2020	abr/2020	mai/2020	jun/2020	jul/2020	ago/2020	set/2020	out/2020
Resultado Líquido do Exercício	131.611	-13.427	-42.316	-2.405	-439	-3.382	49.576	-1.891	-1.112	-3.724	-1.943
Receita Líquida de Vendas	162.848	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado	80,82%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%



#### Interpretação do Índice

Esse índice reflete o ganho líquido da empresa em cada unidade de venda, diferindo da margem operacional em função de deduzir do lucro operacional o resultado não operacional e o impacto do imposto de renda.

## DOS INDICADORES DE ENDIVIDAMENTO

a) **Endividamento Geral:** Representa o percentual dos recursos totais provenientes de credores. Quanto menor for o indicador, maior será a segurança da empresa em caso de liquidação. Nesse caso, o total de ativos da recuperanda é maior que o total de passivos.

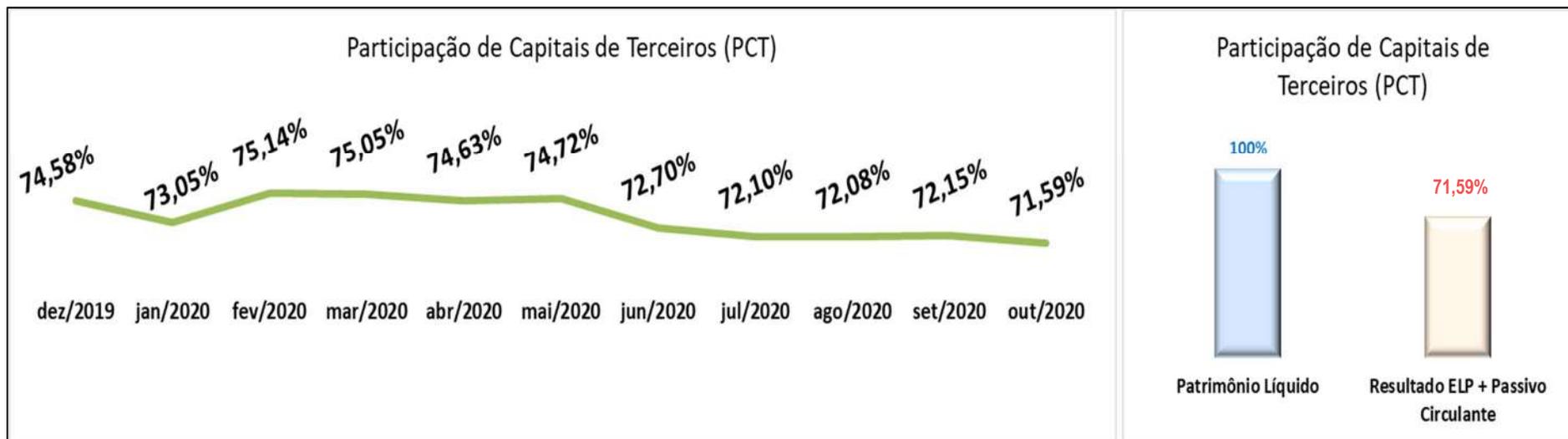
Endividamento Geral	dez/2019	jan/2020	fev/2020	mar/2020	abr/2020	mai/2020	jun/2020	jul/2020	ago/2020	set/2020	out/2020
Passivo Circulante	1.380.888	1.334.583	1.319.623	1.317.083	1.317.083	1.315.083	1.312.541	1.304.836	1.310.356	1.309.175	1.309.175
Passivo Não Circulante	376.724	377.185	409.260	408.057	397.940	399.488	391.745	384.041	382.124	384.804	371.799
Ativo Total	4.114.259	4.055.063	4.029.862	4.023.715	4.013.158	4.009.325	4.048.615	4.031.314	4.040.407	4.038.181	4.023.233
Resultado Passivo Circulante + Passivo não circulante	42,72%	42,21%	42,90%	42,87%	42,73%	42,76%	42,10%	41,89%	41,89%	41,95%	41,78%
Ativo Total	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%



**Interpretação do Índice** Esse índice revela o grau de endividamento total da empresa.

**b) Participação de Capitais de Terceiros:** O índice apura o quanto a empresa é dependente de recursos externos (terceiros). É o resultado de uma relação de proporcionalidade estabelecida entre o capital de terceiros e o capital próprio investido.

Participação de Capitais de Terceiros (PCT)	dez/2019	jan/2020	fev/2020	mar/2020	abr/2020	mai/2020	jun/2020	jul/2020	ago/2020	set/2020	out/2020
Passivo Circulante	1.380.888	1.334.583	1.319.623	1.317.083	1.317.083	1.315.083	1.312.541	1.304.836	1.310.356	1.309.175	1.309.175
ELP = Exigível a Longo Prazo	376.724	377.185	409.260	408.057	397.940	399.488	391.745	384.041	382.124	384.804	371.799
ELP + Passivo Circulante	1.757.613	1.711.767	1.728.883	1.725.141	1.715.023	1.714.572	1.704.286	1.688.876	1.692.480	1.693.979	1.680.974
Patrimônio Líquido	2.356.646	2.343.295	2.300.979	2.298.574	2.298.135	2.294.753	2.344.329	2.342.438	2.347.926	2.344.202	2.342.259
Resultado ELP + Passivo Circulante	74,58%	73,05%	75,14%	75,05%	74,63%	74,72%	72,70%	72,10%	72,08%	72,26%	71,77%
Patrimônio Líquido	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%



#### Interpretação do Índice

Este índice indica o percentual de Capital de Terceiros em relação ao Patrimônio Líquido, retratando a dependência da empresa em relação aos recursos externos.

## SITUAÇÃO LÍQUIDA PATRIMONIAL POSSÍVEL

Os elementos patrimoniais podem ser configurados com valores diversos. Conseqüentemente, poderão gerar situações líquidas patrimoniais diferentes, tais como: positiva, negativa ou nula. Antes de apresentarmos a situação líquida da recuperanda, cintam-se modelos didáticos para que o legente entenda com facilidade a situação apresentada.

A) Situação líquida positiva, ativa ou superavitária			
Balanco Patrimonial			
Ativo (A)		Passivo (P)	
Bens (B)	100	Obrigações (O)	50
Direitos (D)	80	Patrimônio Líquido (PL)	130
Total Ativo	180	Total Passivo	180
<b>Ativo &gt; Obrigações</b> $A = O + PL$ $O = A - PL$ $PL = A - O$ <b>Ativo &gt; Zero</b> <b>Obrigações &gt; Zero</b> $PL > Zero$			

B) Situação líquida negativa, passiva, deficitária, passiva a descoberto			
Balanco Patrimonial			
Ativo (A)		Passivo (P)	
Bens (B)	80	Obrigações (O)	150
Direitos (D)	20	Patrimônio Líquido (PL)	-50
Total Ativo	100	Total Passivo	100
<b>Ativo &lt; Obrigações</b> $A = O - PL$ $O = A + PL$ $PL = O - A$ <b>Ativo &gt; Zero</b> <b>Obrigações &gt; Zero</b> $PL < Zero$			

c) Situação Nula			
Balanco Patrimonial			
Ativo (A)		Passivo (P)	
Bens (B)	180	Obrigações (O)	200
Total Ativo	200	Total Passivo	200
<b>Ativo = Obrigações</b> $A = O$ $O = A$ <b>Ativo &gt; Zero</b> $PL < Zero$			

D) Situação líquida de inexistência de ativo			
Balanco Patrimonial			
Ativo (A)		Passivo (P)	
Bens (B)	0	Obrigações (O)	40
Total Ativo	0	Total Passivo	0
<b>Ativo &lt; Obrigações</b> $A = Zero$ $O = A + PL$ <b>Ativo = Zero</b> $PL < Zero$			

E) Situação líquida plena ou inexistência de passivo			
Balanco Patrimonial			
Ativo (A)		Passivo (P)	
Bens (B)	30	Obrigações (O)	0
Direitos (D)	20	Patrimônio Líquido (PL)	50
Total Ativo	50	Total Passivo	50
<b>Ativo &gt; Obrigações</b> $A = O + PL$ $O = A - PL$ $PL = A - O$ <b>Ativo &gt; Zero</b> <b>Obrigações = Zero</b> $PL > Zero$			

Da análise dos dados, pode-se concluir que, a Recuperanda possui “Situação líquida negativa, passiva, deficitária, passiva a descoberto” conforme quadrante “B”.