

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA SEGUNDA VARA
DA COMARCA DE AMPARO – ESTADO DE SÃO PAULO**

Processo nº 0000855-49.2019.8.26.0022

Incidente de Exibição de Documento ou Coisa

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA, regularmente nomeada *Administradora Judicial* nos autos da Recuperação Judicial da empresa **CASP S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, requerer a juntada aos autos, em conformidade com o artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/2005, do **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda relativo ao setembro e outubro de 2020, bem como demais documentos afetos ao mesmo período.

Preliminarmente, cabe este signatário informar que o Relatório Mensal de Atividades (anexo-1) está de acordo com o Comunicado nº 786/2020 e que nele também constam informações a respeito do impacto que a Recuperanda vem sofrendo devido a pandemia do Covid-19.

Contudo, analisando os documentos enviados pela Recuperanda e que fazem parte do relatório anexo, esta Administradora Judicial passa a tecer suas considerações.

Inicialmente, a Recuperanda encaminhou a esta Administradora Judicial todos os documentos contábeis referentes ao exercício de 2020, contendo as contas do exercício de 2019, para efeito de comparação, os quais estavam sujeitos a Auditoria.

Entretanto, no mês de outubro/2020, a empresa realizou a auditoria dos documentos contábeis referentes ao exercício de 2019, o qual repercuti em várias contas do exercício de 2020.

Devido ao fato de a auditoria realizada não ser independente, mas sim interna, foi encaminhado a esta Administradora Judicial todos os documentos contábeis, mas sem qualquer nota explicativa – o que inviabiliza completamente a possibilidade de qualquer análise.

Solicitada à recuperanda as notas explicativas contendo todas as alterações realizadas, recebemos apenas **descrições** das contas envolvidas no processo, sem seus respectivos valores e explicações referentes às necessidades de realização de tal revisão.

Nesse interim, a elaboração e o envio das notas explicativas, de forma clara e fundamentada, são de suma importância para que a administração judicial compreenda as alterações realizadas nos números contábeis e para que possa fazer uma análise perfunctória no atual cenário da empresa.

Isto posto, sem prejuízo do quanto exposto acima, opina esta Administradora que a Recuperanda preste determinados esclarecimentos sobre pontos que ainda não foram elucidados e/ou carentes de maiores informações, quais sejam:

- Que a Recuperanda traga aos autos a informação se há outras filiais ativas além das já constatadas na JUCESP.
- Que a Recuperanda traga aos autos maiores detalhes sobre *o contas a receber*;

- Que a Recuperanda traga aos autos maiores detalhes sobre o imobilizado, bem como, seja encaminhada a lista de imobilizado referente ao exercício de 2020.
- Que a Recuperanda traga aos autos maiores detalhes sobre as variações do faturamento;
- Que a Recuperanda traga aos autos esclarecimentos sobre a diminuição apresentada nas despesas financeiras;
- Que a Recuperanda traga aos autos esclarecimento sobre o aumento significativo nos dois últimos meses do prejuízo líquido, o qual foi de R\$ 4,76 milhões.
- Que a Recuperanda traga aos autos todas as notas explicativas contendo todas as alterações realizadas na auditoria atinente ao exercício de 2019.

Termos em que

Pede deferimento

Campinas, 18 de dezembro de 2020.

R4C Administração Judicial Ltda.

Fernando Ferreira Castellani

Sócio-Diretor

Felipe Rodrigues Medeiros



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

CASP INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

Outubro/2020



Sumário

1. INTRODUÇÃO	5
2. IMPACTOS COVID-19.....	6
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL.....	7
2.2. SITUAÇÃO DA RECUPERANDA.....	9
3. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA	10
3.1. DA EMPRESA.....	11
3.2. DAS FILIAIS	12
3.3. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	12
3.4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	13
4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	14
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL	14
2.1.1. Disponível.....	14
2.1.2. Contas a Receber	15
2.1.3. Estoques.....	16
2.1.4. Investimentos.....	16
2.1.5. Imobilizado.....	16
2.1.6. Fornecedores.....	17
2.1.7. Empréstimos e Financiamentos.....	18
2.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas	19
2.1.9. Passivo Tributário.....	19
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	20
2.1.10. Faturamento.....	20
2.1.11. Receita Líquida e Custo de Vendas	21
2.1.12. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais	21
2.1.13. Resultado Operacional (EBITDA)	22
2.1.14. Resultado Financeiro	22
2.1.15. Resultado Líquido.....	23
4.3. ÍNDICES E INDICADORES	24
2.1.16. Liquidez Corrente	24
2.1.17. Liquidez Geral.....	25
2.1.18. Endividamento.....	25



2.1.19.	Participação do Custo de Vendas	26
2.1.20.	Resultado da operação	27
2.1.21.	Retorno Líquido	27
5.	COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL	28
6.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	29
7.	COMENTÁRIOS A RESPEITO DA REVISÃO REALIZADA NO ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO 2019	30
7.1.	ATIVO	31
7.2.	PASSIVO	32
7.3.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	34
8.	ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL	35
9.	ANEXOS	36



Glossário

CASP	CASP Indústria e Comércio Ltda.
DRE	Demonstrativo de Resultado do Exercício
BP	Balanço Patrimonial
DFC	Demonstração de Fluxo de Caixa
Receita Bruta ou Faturamento	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos, comissões, etc.
Receita Líquida	Se trata do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções e comissões, sendo esta última de acordo com a política da empresa.
Custo de Vendas	São os gastos diretamente ligados a produção, como matéria-prima, materiais auxiliares e mão-de-obra direta.
Margem de Contribuição	Por margem de contribuição entende-se o valor que a operação da empresa gera após deduzir os impostos e os custos de vendas. Esse valor deve ser suficiente para cobrir as despesas da empresa e gerar retorno aos sócios.
EBITDA	O EBITDA (<i>Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations</i>) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – representa a geração operacional de caixa da empresa, isto é, o quanto a empresa consegue gerar de recursos apenas em suas atividades operacionais e, por isso, também é chamado de resultado operacional.
Resultado Financeiro	É a diferença entre as despesas financeiras da empresa, que podem ser provenientes de juros pagos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações; e ganhos obtidos no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente a operação executada pela empresa.
Resultado Não Operacional	É a diferença entre ganhos e despesas referentes a fatos não ligados a operação da empresa, como aluguéis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado.
Resultado Líquido	Se trata de resultado final da empresa, depois de contabilizado todos os fatores ocorridos no exercício.

CASP Indústria e Comércio Ltda.

1. Introdução

O presente relatório foi elaborado com o objetivo primordial de demonstrar – nos termos da Lei nº 11.101/2005 – Lei de Recuperação de Empresas e Falência – as bases financeiras, operacionais e estratégicas em direção à desejada superação da sua crise, de forma a resguardar e maximizar sua função social, seja como entidade geradora de bens e recursos, seja como provedora de empregos e tributos resguardando também os interesses da comunidade de credores.

Neste sentido, a presente análise sumária sintetiza, observa e relata a capacidade financeira da empresa a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pela recuperanda, não sendo neste momento factíveis de verificação por esta Perita. Confiamos, portanto, na qualidade, completude, rigorosidade e precisão de tais informações¹.

Cabe ressaltar ainda que o relatório leva em consideração outras variáveis de cunho não apenas micro, mas também macroeconômico.

Com base nos dados que aqui serão apresentados, verificaremos ou não a capacidade da empresa, no presente momento e contexto, de honrar suas responsabilidades,

¹ Tendo em vista a presunção de boa-fé e correção por parte da recuperanda, especialmente por tratar-se de ato que é processado em juízo, submetido, portanto, ao ministério do Poder Judiciário, eis que os relatórios mensais são elaborados por esta Administradora Judicial a partir de informações fornecidas pela recuperanda, de modo que esta deve estar ciente de que tem exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis caso constatare qualquer indício de fraude na concepção da documentação que serve de base à elaboração dos relatórios mensais.

tendo em vista o processo de Recuperação Judicial, em especial em face de seus credores.

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas, pela recuperanda, entre os meses de novembro/2019 a outubro/2020.

2. Impactos Covid-19

Tendo em vista a pandemia causada pelo Covid-19 e, na qualidade de Administrador Judicial, e bem assim cumprindo com o dever legal previsto no art. 22, II, “a” da lei 11.101/2005, realizaremos reuniões periódicas via videoconferência com os representantes da Recuperanda e a equipe jurídica e contábil desta Auxiliar.

Faz-se necessário aqui chegar ao conhecimento da classe de credores a realização da primeira reunião virtual junto a recuperanda, a qual ocorreu no dia 23/07/2020 às 10:30hs, cujo objetivo principal foi entender a real situação da empresa, assim como tomar ciência de quais medidas foram ou serão tomadas diante do atual cenário.

Importante consignar ainda que foram solicitados aos representantes da recuperanda o envio das informações contábeis em período reduzido, a fim de dar ciência à comunidade de credores e ao juízo, acompanhando dessa forma, a empresa diante do enfrentando à crise.

2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial

A atividade empresarial² é organizada para a produção, circulação de bens ou de serviços e, como atividade econômica está sujeita a diversos riscos – internos e externos – que podem levar uma empresa a situação de crise econômico-financeira.

Neste sentido, além da análise econômico-financeira baseada nas demonstrações contábeis disponibilizadas pela recuperanda, importa trazer à evidência uma breve análise da conjuntura econômica, bem como, da atual situação do setor desenvolvido.

É de conhecimento que, assim como no resto do mundo, com maior rigor a economia brasileira tem sofrido negativamente com o impacto do Covid-19, o qual tem-se refletido nas expectativas para a inflação futura e baixo crescimento do país.

Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 14/12/2020 estima-se que o PIB brasileiro apresentará contração de 4,41% neste ano. A previsão do mercado financeiro para o próximo ano é de 3,50%. Ainda neste sentido e de acordo com o Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE)³, a economia apresentou queda de 9,7% no segundo trimestre de 2020, enquanto no terceiro trimestre houve crescimento de 7,7%. A previsão do Banco Central para o próximo ano é de crescimento de 3,5%.

Ainda de acordo com o relatório Focus, a previsão para o câmbio passou de R\$ 5,22/US\$ na semana passada para R\$ 5,20/US\$. Para o ano de 2021, a projeção dos foi de R\$ 5,03/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

² Negrão, Ricardo. Direito empresarial: estudo unificado. 5 ed. rev. – São Paulo, 2014.

³ No dia 03 de dezembro será divulgado o resultado do terceiro trimestre.

Ainda neste sentido, outra informação importante para àquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito a Balança Comercial. A expectativa para 2020 é de superávit de US\$ 57,63 bilhões. Em relação ao ano de 2021, a expectativa – também de superávit – de US\$ 56,50 bilhões.

Em relação a taxa básica de juros da economia (Selic), os especialistas do mercado esperam a permanência de 2% até o fim deste ano, enquanto para próximo ano, a Selic deve subir para 3,00%.

A projeção para a inflação subiu pela décima oitava semana consecutiva passando de 4,21% para 4,35% ao ano, permanecendo abaixo da meta fixada⁴ pelo Conselho Monetário Nacional (CMN) para o ano de 2020, de 4%. Para alguns economistas ouvidos pelo Banco Central (BC), a expectativa para o próximo ano é de 3,34%.

Setorialmente, verifica-se diferentes impactos – dado a especificidade de cada um dos setores.

Neste sentido, enquanto a economia sofre com a crise proporcionada e disseminada pela pandemia, o setor de agronegócio parece estar alheio a essa situação: é o que os dados revelam.

De acordo com a Confederação da Agricultura e Pecuária do Brasil (CNA) em parceria com o Centro de Estudos Avançados em Economia Aplicada (CEPEA), da EsalQ/USP e a Fundação de Estudos Agrários Luiz de Queiroz (Fealq), o PIB do agronegócio apresentou crescimento de 0,96% no mês de outubro/2020 – acumulando alta de 1,15% no período de janeiro a outubro/2020.

⁴ Há uma tolerância de 1,5 percentual, portanto, podendo ir de 2,5% até 5,5%.

Com exceção ao segmento de insumos⁵, o agrosserviços (1,22%), a agroindústria (1,06%) e o segmento primário (0,71%) apresentaram crescimento no mês de outubro quando comparado ao mês anterior.

Ainda em relação a tais segmentos, vale observar que o primário segue pressionado pelo aumento dos custos de produção, assim como pelos menores preços na comparação anual de produtos como algodão, café, milho, soja e trigo.

No que diz respeito ao ramo pecuário, este apresentou aumento de 2,11% devido ao crescimento nos segmentos de insumos (0,27%), primário (1,91%), agroindústria (1,95%) e agrosserviços (2,56%). Tal resultado deve-se a combinação do aumento na quantidade produzida, assim como da alta significativa dos preços – este motivado, principalmente, pela demanda aquecida por proteína animal no mercado externo.

De acordo com a Confederação da Agricultura e Pecuária do Brasil (CNA), com a recuperação das economias do país e do mundo, assim como a gradativa volta à normalidade social, o PIB do agronegócio brasileiro tende a crescer 9% neste ano. Vale observar ainda que, tal situação depende da preservação dos instrumentos de financiamento da atividade produtiva e de políticas públicas que possam garantir a isenção tributária para itens da cesta básica.

2.2. Situação da recuperanda

Dando continuidade as nossas reuniões, convocamos os representantes da recuperanda que nos informaram que, inicialmente, não houve alteração no quadro

⁵ O único a apresentar retração de 0,33%.

de funcionário e não foram utilizados os benefícios da diminuição de jornada e salário, sendo afastado somente aqueles colaboradores que são grupo de risco.

Pelo representante também foi pontuado que houve diminuição na produção, mas tal fato decorre do impacto que os fornecedores da recuperanda sofreram em razão do Covid-19, que acarretou o não cumprimento das obrigações dentro do prazo esperado, faltando material para a recuperanda concluir a sua produção.

No entanto, foi informado que os representantes da empresa estão realizando diversas reuniões com seus fornecedores para solucionar essa questão, que o mês de julho/2020 já foi melhor, mas a expectativa é que em agosto/2020 a operação obtenha ainda mais sucesso.

Outro ponto importante é que a recuperanda já conta com uma carteira de pedidos até o final do ano de aproximadamente R\$ 79.000.000,00 (setenta e nove milhões de reais).

Podemos concluir, então, que mesmo com dificuldade junto aos seus fornecedores, a recuperanda se mantém ativa e apresentando resultados satisfatórios.

3. Visão geral da recuperanda

Neste ponto, será apresentada a composição societária da empresa, assim como, eventuais alterações no que diz respeito às participações societárias. Não menos importante, também relacionaremos os estabelecimentos e filiais (quando houver), com breve descritivo da atividade desenvolvida em cada um, quando segmentada ou diferenciada.



3.1. Da empresa

De acordo a pesquisa realizada junto a Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP) e o Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ), a recuperanda possui os dados:

Informações	Casp
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Casp Indústria e Comércio Ltda.
Nome Fantasia	N/D
Data de Abertura	11/12/1970
CNPJ	61.106.043/0001-40
Inscrição Estadual	168.008.319.116
Endereço	Rua Sebastião Gonçalves Cruz, 477
Complemento	N/D
Bairro	Jardim Figueira
Cidade	Amparo
Estado	SP
CEP	13904-904
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	28.33-0-00 - Fabricação de máquinas e equipamentos para a agricultura e pecuária, peças e acessórios, exceto para irrigação
CNAE Secundários	28.62-3-00 - Fabricação de máquinas e equipamentos para as indústrias de alimentos, bebidas e fumo, peças e acessórios
	28.32-1-00 - Fabricação de equipamentos para irrigação agrícola, peças e acessórios
	33.21-0-00 - Instalação de máquinas e equipamentos industriais
	71.19-7-03 - Serviços de desenho técnico relacionados à arquitetura e engenharia
Capital Social (R\$)	11.607.619,80

A recuperanda ainda possui:

Administrador (atua de forma isolada, conforme capítulo 4 do contrato social):

Anelise Marchini Marques

CPF: 074.762.528-02

Representantes:

Carlos Eduardo Virgini

CPF:015.872.768-10

Luiz Sérgio Batista Fernandes Del Nero

CPF: 016.286.018-84

3.2. Das filiais

De acordo a pesquisa realizada junto a Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP):

Nr. Filial	NIRE	Cidade	UF	CNPJ	Inscrição Estadual
1	52999046040	Goiânia	GO		
2	52900574928	Itaberaí	GO	61.106.043/0006-55	10.481.815-8
3	35904627356	Amparo	SP	61.106.043/0007-36	168.061.752.110

Solicitamos à recuperanda que nos informe se há outras filiais ativas além das pesquisadas junto a JUCESP – acima elencadas.

3.3. Da composição societária

A CASP apresentou alteração da forma jurídica da empresa passando de Sociedade Anônima para Sociedade Limitada, bem como sua composição societária⁶. Neste sentido, a razão social da empresa mudou para CASP Indústria e Comércio Ltda., com capital social no valor de R\$ 11.607.619,80 (onze milhões, seiscentos e sete mil, seiscentos e dezenove reais e oitenta centavos), divididos em 197 cotas, cada cota apresentando o valor de R\$ 58.921,93 (cinquenta e oito mil, novecentos e vinte e um reais e noventa e três centavos), totalmente integralizadas.

⁶ No dia 15 de março de 2019, a Assembleia Geral Extraordinária deliberou, por maioria de votos, a transformação da forma jurídica da empresa, bem como alteração no quadro societário onde a Sr. Anelise Marchini Marques passa de 48,7% das ações para 92,3858% destas – conforme quadro resumo acima.



De acordo a pesquisa realizada junto a Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP), o novo quadro societário corresponde a tabela abaixo:

Casp Indústria e Comércio Ltda.			
Nome do Sócio	Cotas	Capital	Percentual
Anelise Marchini Marques CPF: 074.762.528-02	182	10.723.790,87	92,3858%
Lubing Maschinenfabrik LBG & Co. CNPJ: 05.918.520/0001-00	4	235.687,71	2,0305%
Vencomatic do Brasil Adm. De Bens Ltda. CNPJ: 08.039.632/0001-70	4	235.687,71	2,0305%
Gasolec BV CNPJ: 08.396.424/0001-29	2	117.843,86	1,0152%
Lourdes das Lágrimas Azevedo Silveira CPF: 964.389.838-53	2	117.843,86	1,0152%
Maria Helena de Azevedo Nogueira CPF: 015.880.278-05	2	117.843,86	1,0152%
Balanin Vladimir CPF: 061.202.708-25	1	58.921,93	0,5076%
Total:	197	11.607.619,80	100,0000%

3.4. Da estrutura organizacional

A recuperanda possui a seguinte estrutura organizacional:

Período	Número Func.	PJ's	Estagiários	Admitidos	Demitidos	Total
nov/19	286	-	1	2	5	283
dez/19	283	-	1	0	2	281
jan/20	281	5	0	1	4	283
fev/20	283	5	0	0	2	281
mar/20	281	5	0	7	6	282
abr/20	282	5	0	0	16	266
mai/20	266	5	0	1	9	258
jun/20	258	9	0	2	11	253
jul/20	253	9	0	13	8	258
ago/20	258	9	0	12	4	266
set/20	266	9	0	7	5	268
out/20	268	10	2	16	5	279



A estrutura organizacional da recuperanda apresentou aumento nos últimos dois meses, contando com 279 colaboradores ao final do mês de outubro/2020.

4. Informações Econômicas e Contábeis

De acordo com o IBRACON (NPC 27):

[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As demonstrações contábeis também mostram os resultados do gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.

4.1. Balanço Patrimonial

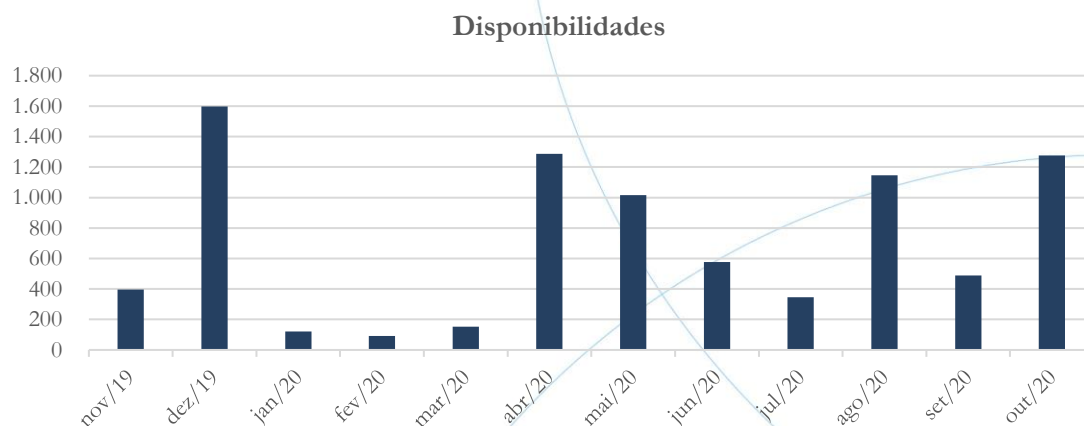
O Balanço Patrimonial, como demonstração contábil, tem por objetivo evidenciar de forma qualitativa e quantitativamente – em uma determinada data – a posição patrimonial e financeira da empresa.

2.1.1. Disponível⁷

⁷ A conta disponível das recuperandas é composta pelas linhas: caixa, bancos e aplicações



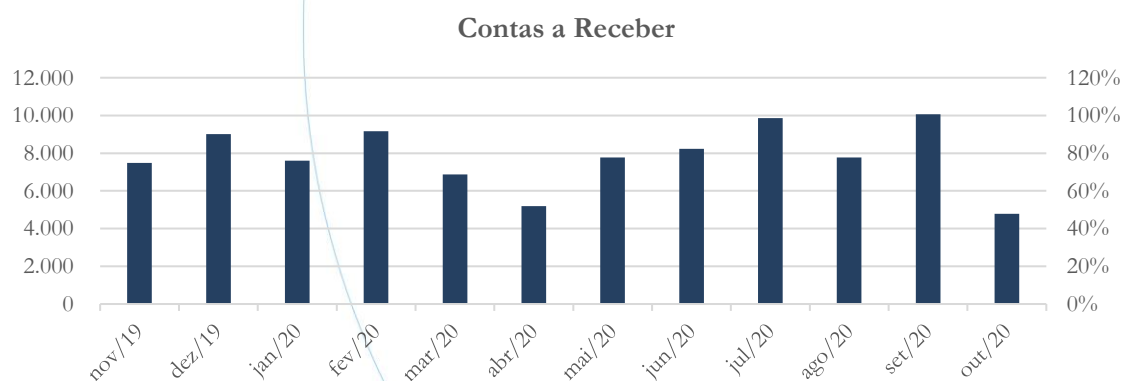
Gráfico 1



Após apresentar diminuição de 57,33% entre os meses de agosto/2020 e setembro/2020, o saldo das disponibilidades registrou forte aumento (161,15%) no período entre os meses de setembro/2020 e outubro/2020.

2.1.2. Contas a Receber

Gráfico 2



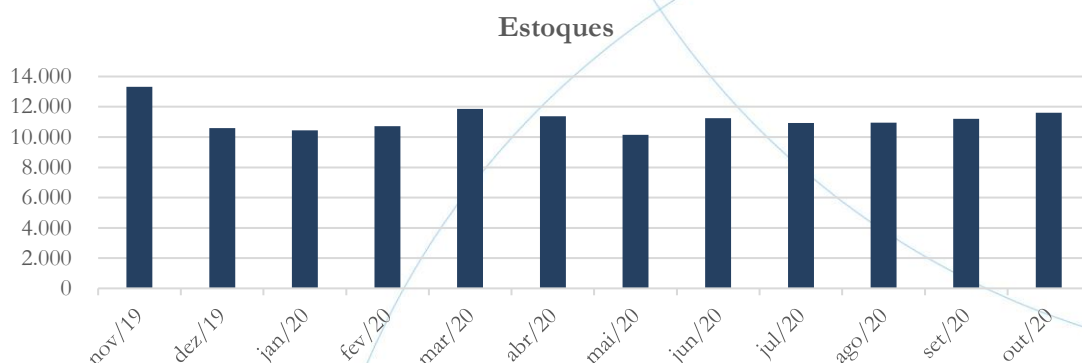
O contas a receber apresentou aumento de 29,43% entre os meses de agosto/2020 e setembro/2020, com posterior diminuição de 52,4% entre os meses de



setembro/2020 e outubro/2020. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito da movimentação apresentada no período.

2.1.3. Estoques

Gráfico 3



Os estoques contabilizaram aumento no saldo referente aos meses de setembro (2,3%) e outubro (3,67%).

2.1.4. Investimentos

A Casp não apresenta a conta investimento em seu Balanço Patrimonial.

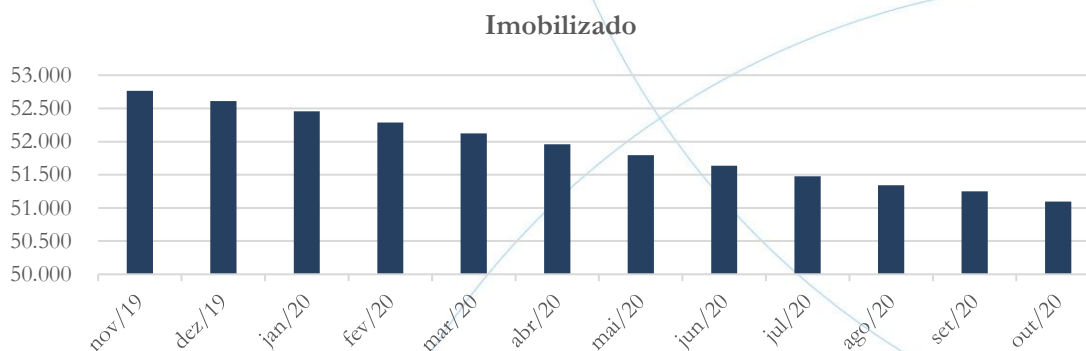
2.1.5. Imobilizado

A lei 11.101/05 – que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária – em seu art. 66, aponta que:

Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo permanente, salvo evidente utilidade reconhecida pelo juiz, depois de

ouvido o Comitê, com exceção daqueles previamente relacionados no plano de recuperação judicial.

Gráfico 4

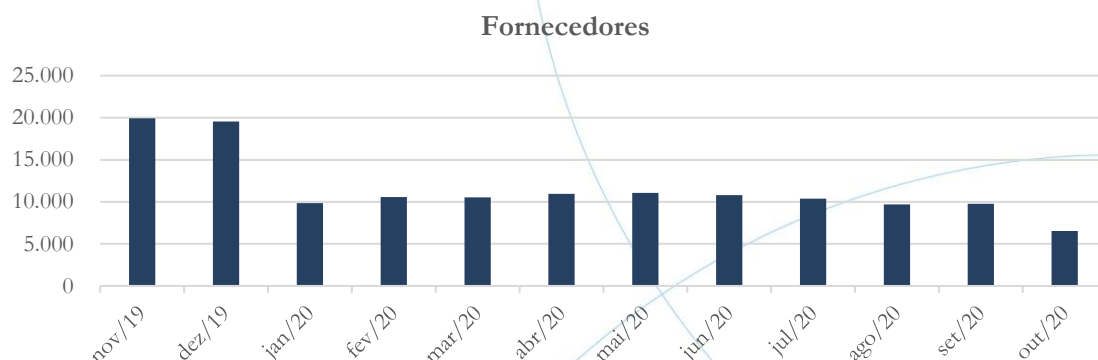


O imobilizado registrou diminuição de 0,18% entre os meses de agosto/2020 e setembro/2020 e de 0,31% entre os meses de setembro/2020 e outubro/2020. O movimento, conforme análise do balancete da empresa, refere-se à depreciação e amortização. Solicitamos à recuperanda que confirme tais informações, bem como avaliem a possibilidade de separação das contas imobilizado e depreciação objetivando assim, uma melhor análise. Ainda neste sentido, solicitamos que seja encaminhado a lista de imobilizado referente ao exercício de 2020.

2.1.6. Fornecedores



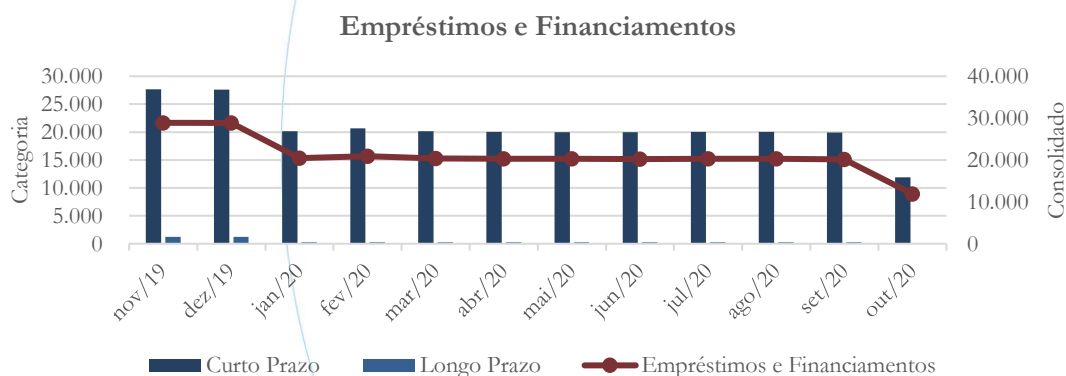
Gráfico 5



O saldo da conta fornecedores, após apresentar leve aumento (0,53%) no mês de setembro/2020, registrou diminuição de 32,91% em outubro/2020.

2.1.7. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 6

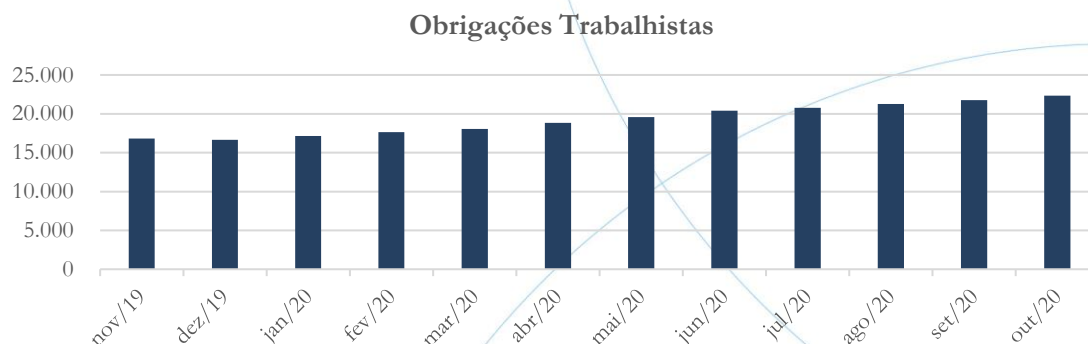


A conta empréstimos e financiamentos registrou diminuição no saldo referente aos meses de setembro (0,52%) e outubro (40,99%), conforme gráfico acima.



2.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas

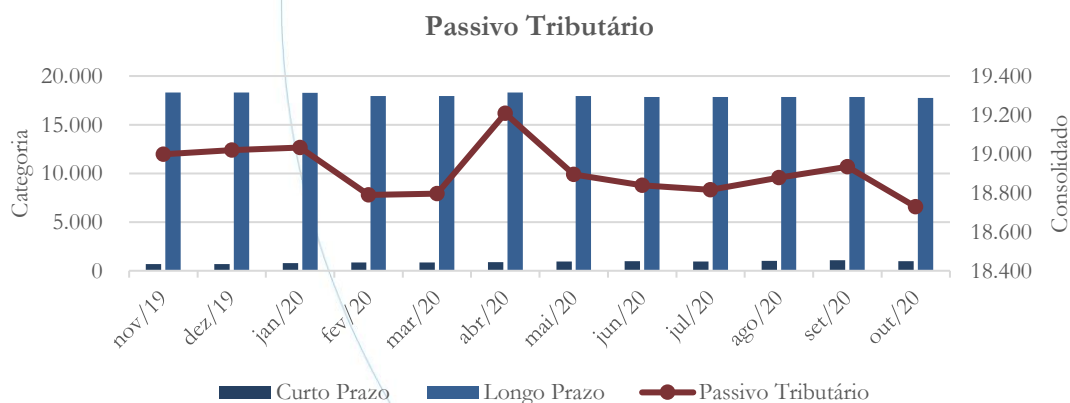
Gráfico 7



A conta obrigações sociais e trabalhistas manteve a tendência de crescimento, registrando aumento no saldo referente aos meses de setembro (2,25%) e outubro (2,73%).

2.1.9. Passivo Tributário

Gráfico 8



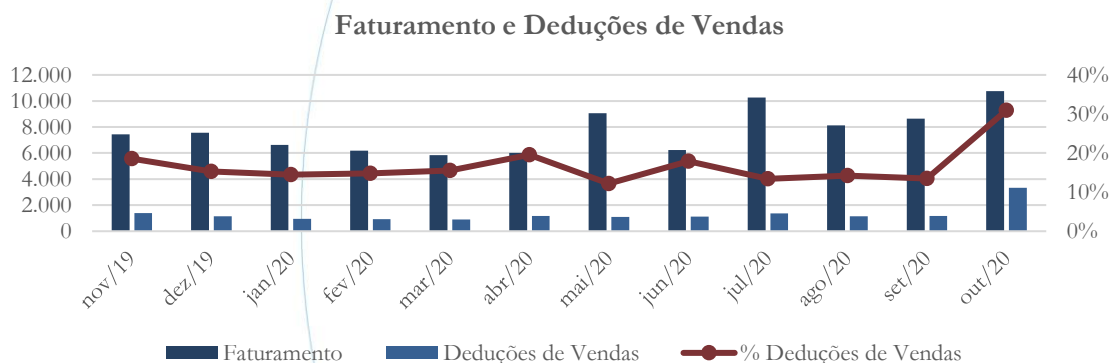
Após registrar aumento de 0,3% entre os meses de agosto/2020 e setembro/2020, o passivo tributário contabilizou diminuição de 1,09% entre os meses de setembro/2020 e outubro/2020.

4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), como relatório contábil é confeccionada junto com o Balanço Patrimonial e oferece uma síntese econômica das atividades operacionais e não operacionais permitindo visualizar assim se a empresa está gerando lucro ou prejuízo, em um determinado período.

2.1.10. Faturamento

Gráfico 9

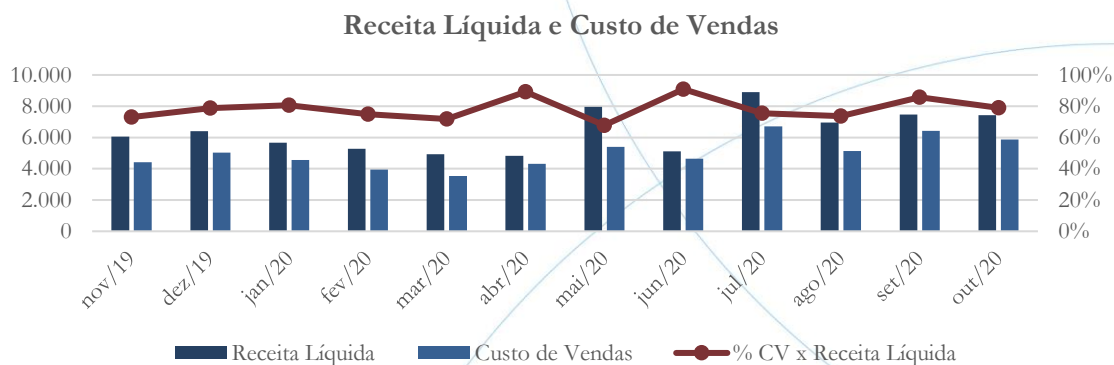


No mês de setembro/2020, o faturamento registrou aumento de 6,44%, enquanto no mês de outubro/2020 este aumento foi de 24,42%. As deduções de vendas apresentaram participação média no faturamento de 15,07% no período de janeiro/2020 a setembro/2020, sendo que no mês de outubro/2020 as deduções de vendas representaram 30,94% - o que significa que no último mês as deduções mais do que dobraram em relação aos nove meses acima mencionados. Solicitamos à recuperanda que esclareça tal variação.



2.1.11. Receita Líquida e Custo de Vendas

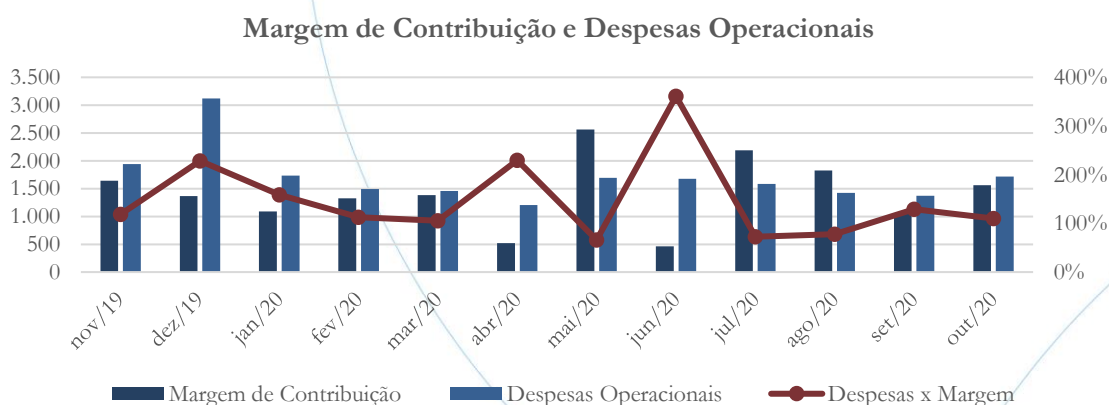
Gráfico 10



A receita líquida registrou aumento de 7,4% entre os meses de agosto/2020 e setembro/2020, com diminuição de 0,67% entre os meses de setembro/2020 e outubro/2020. O custo de vendas apresentou aumento de 25% no primeiro período, com posterior diminuição de 8,54% no segundo período.

2.1.12. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

Gráfico 11

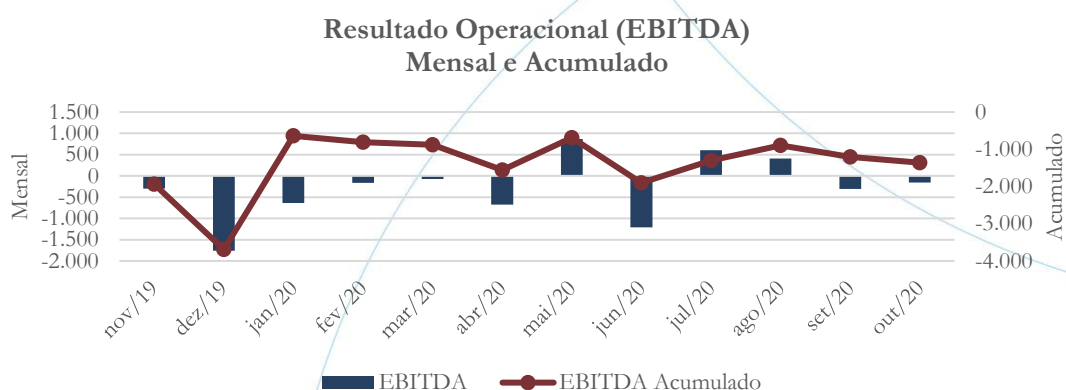




A margem de contribuição registrou diminuição de 41,99% entre os meses de agosto/2020 e setembro/2020, com posterior aumento de 46,94% entre os meses de setembro/2020 e outubro/2020.

2.1.13. Resultado Operacional (EBITDA)

Gráfico 12

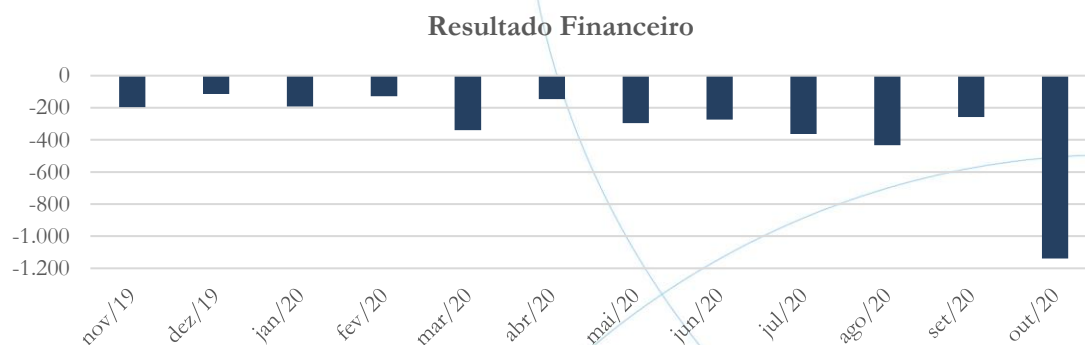


Apesar do aumento na receita, o resultado operacional apresentou saldo negativo nos meses de setembro e em outubro/2020, sendo que no resultado acumulado o prejuízo operacional de R\$ 1,36 milhão.

2.1.14. Resultado Financeiro



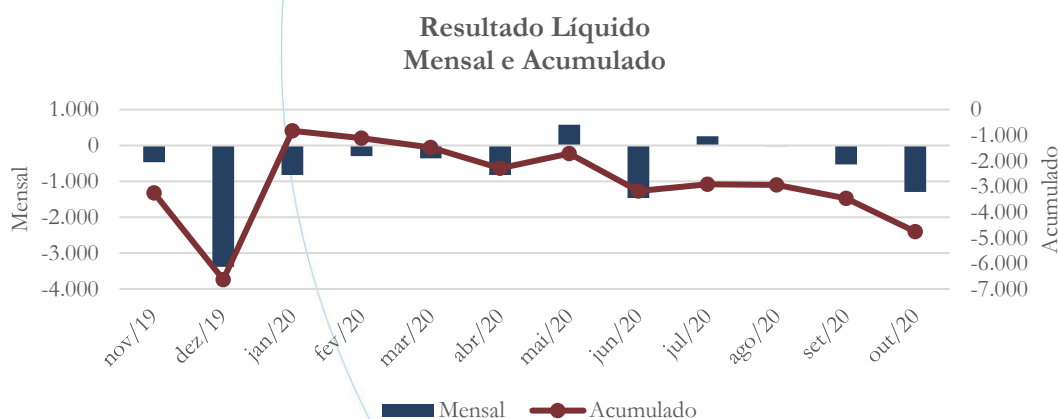
Gráfico 13



Após apresentarem diminuição de 40,55% entre os meses de agosto/2020 e setembro/2020, as despesas financeiras registraram aumento de 341,09% entre os meses de setembro/2020 e outubro/2020. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito da movimentação registrada no período.

2.1.15. Resultado Líquido

Gráfico 14



O prejuízo líquido apresentou aumento significativo nos dois últimos meses, o qual deverá ser esclarecido pela recuperanda. O prejuízo líquido acumulado foi de R\$ 4,76 milhões.



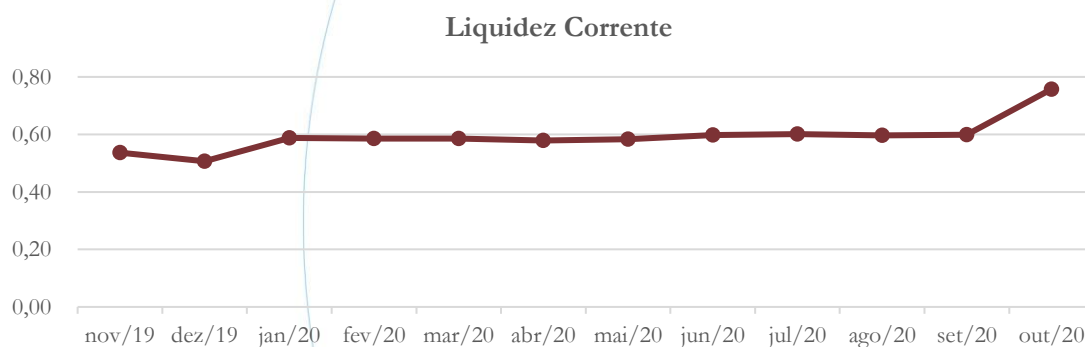
4.3. Índices e Indicadores

Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil da empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações financeiras.

2.1.16. Liquidez Corrente

A liquidez corrente⁸ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

Gráfico 15



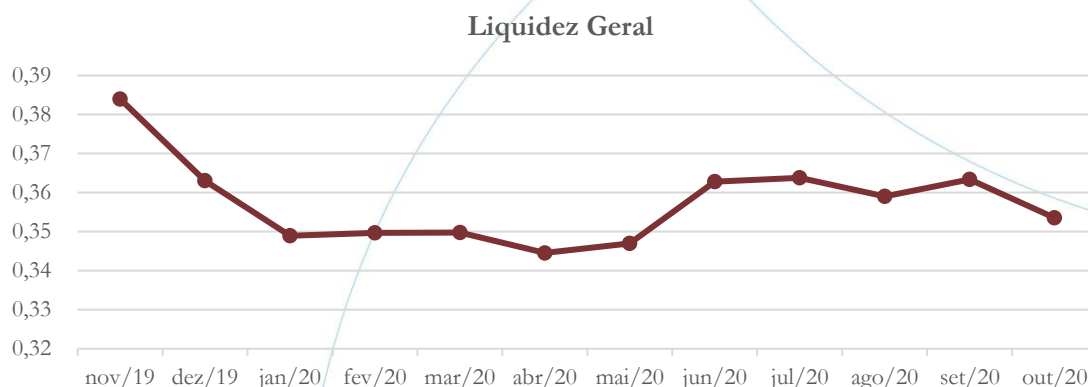
Considerando os direitos e deveres a curto prazo, a recuperanda possuía no mês de outubro/2020, R\$ 0,76 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida.

⁸ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

2.1.17. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo⁹. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

Gráfico 16



No que diz respeito aos direitos e obrigações a curto e a longo prazo, a empresa possuía R\$ 0,35 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida no mês de outubro/2020.

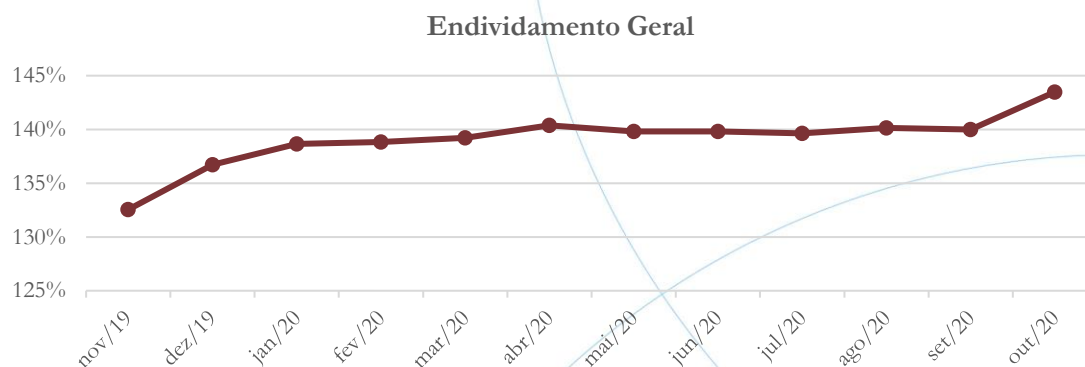
2.1.18. Endividamento

O objetivo deste índice é verificar o percentual de capital de terceiros que a empresa utiliza naquele período em análise. Neste sentido, quanto mais elevado for o índice, maior o grau de endividamento no andamento de suas atividades.

⁹ Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.



Gráfico 17

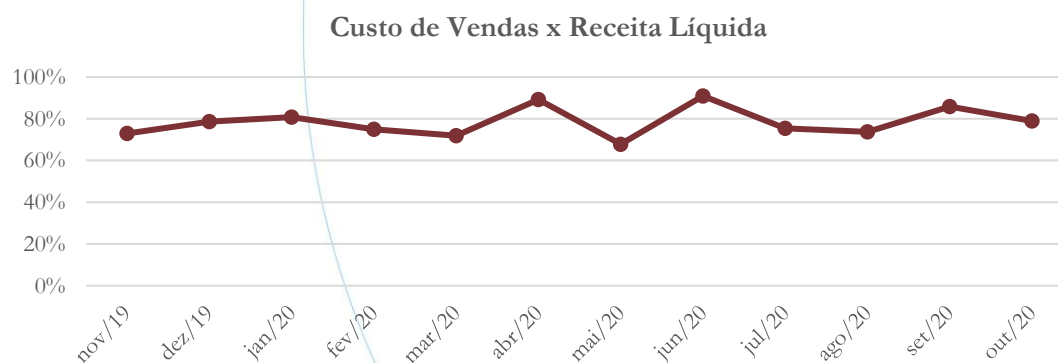


O índice de endividamento – 143% no mês de outubro – demonstra que a recuperanda possui dependência de capital de terceiros.

2.1.19. Participação do Custo de Vendas

Mostra a participação do custo de vendas na receita líquida auferida em cada período.

Gráfico 18



No mês de outubro/2020, o custo de vendas representou 79,01% da receita líquida.



2.1.20. Resultado da operação

O EBITDA (*Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations*) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – que mede o resultado da operação. Neste sentido, este nos mostra quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.

Gráfico 19



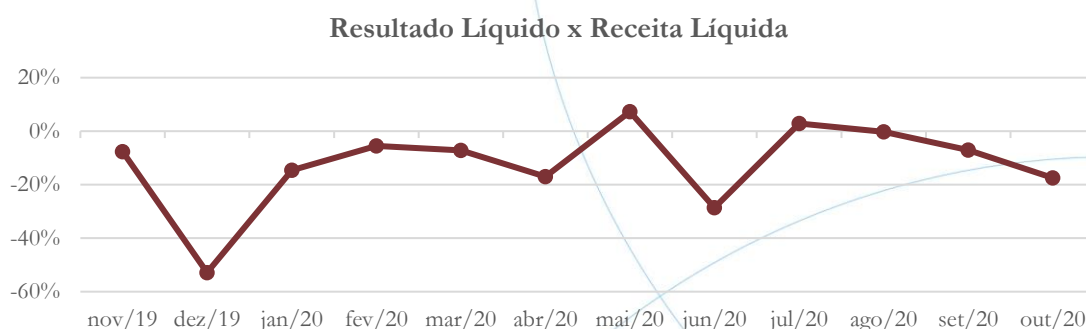
Mesmo com a aumento do faturamento, o resultado operacional da Casp voltou a ser negativo.

2.1.21. Retorno Líquido

O resultado líquido desconsidera todos os fatores que influenciam o resultado de uma operação, ou seja, depreciação, amortizações, juros pagos e recebidos, receitas e despesas não operacionais, impostos sobre lucro, entre outros – isto é, apresenta o lucro que o ativo realmente oferece à empresa.



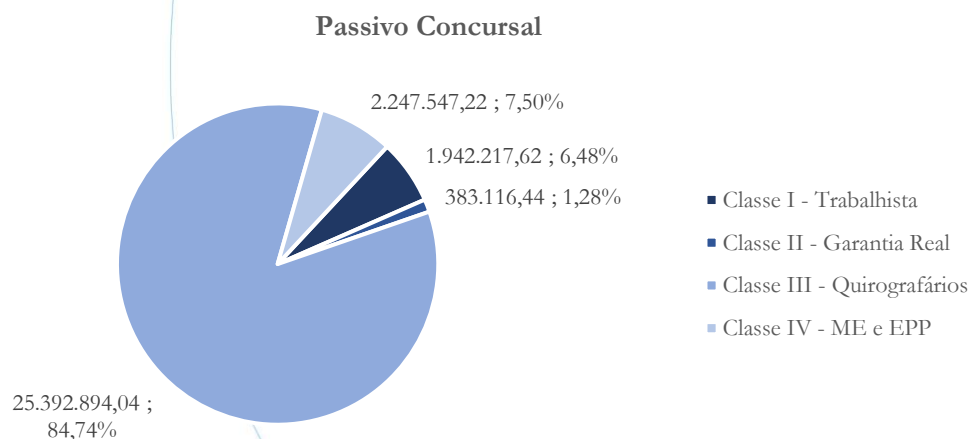
Gráfico 20



O retorno líquido reflete o impactado sofrido pelo resultado financeiro, apresentando taxas inferiores ao resultado operacional.

5. Composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial

Segue abaixo a composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial:



O passivo concursal possui saldo no valor de R\$ 29,9 milhões e 408 credores, conforme tabela abaixo:



Classe de Credores	Quantidade de Credores	Valor (em R\$)	Participação (em %)
Classe I - Trabalhista	76	1.942.217,62	6,48
Classe II - Garantia Real	1	383.116,44	1,28
Classe III - Quirografários	246	25.392.894,04	84,74
Classe IV - ME e EPP	85	2.247.547,22	7,50
Totais:	408	29.965.775,32	100,00

Em moeda nacional, a Classe I com 76 credores representa 6,48% do passivo total, enquanto a Classe II responde por 1,28% do crédito possuindo um credor. Na Classe III há 246 credores detendo 84,74% do total de créditos, enquanto na Classe IV, com 85 credores representa 7,5% do passivo.

A recuperanda ainda possui passivo contabilizado em dólar americano junto a Classe III, conforme tabela abaixo:

Classe de Credores	Valor (em US\$)	Participação (em %)
Classe I - Trabalhista	0,00	0,00%
Classe II - Garantia Real	0,00	0,00%
Classe III - Quirografários	2.557.264,09	100,00%
Classe IV - ME e EPP	0,00	0,00%
Totais:	2.557.264,09	100,00%

6. Análise e considerações finais

A Casp, mesmo após apresentar aumento no faturamento, contabilizou resultado operacional negativo registrando aumento expressivo no prejuízo líquido mensal e acumulado – demonstrando crescimento não sustentável, fato que deverá ser analisado, cuidadosamente, pela recuperanda.

7. Comentários a respeito da revisão realizada no encerramento do Exercício 2019

A Casp encaminhou todos os documentos contábeis referentes ao exercício de 2020, contendo as contas do exercício de 2019, para efeito de comparação, os quais estavam sujeitos a Auditoria.

No mês de outubro/2020, a empresa realizou a auditoria dos documentos contábeis referentes ao exercício de 2019, o qual repercuti em várias contas do exercício de 2020.

Devido ao fato da auditoria realizada não ser independente – e sim interna – recebemos todos os documentos contábeis sem qualquer nota explicativa – o que inviabiliza completamente a possibilidade de qualquer análise.

Solicitada à recuperanda as notas explicativas contendo todas as alterações realizadas, recebemos apenas descrições das contas envolvidas no processo, sem seus respectivos valores e explicações referentes às necessidades de realização de tal revisão.

Por este motivo, estamos apresentando – abaixo – apenas um resumo das principais alterações apresentadas quando da comparação do encerramento do exercício de 2019 (encaminhado e analisado nos relatórios mensais) com o exercício de 2019 (revisado).

Vale ainda ressaltar que todas as alterações realizadas trarão impacto no exercício de 2020, o qual ainda não recebemos.



7.1. Ativo

Conforme tabela abaixo, analisando o Ativo Total contabilizado e informado nos Relatórios Mensais verifica-se que este apresentou aumento de 1,08% após a revisão realizada, cujo saldo inicial era de R\$ 104,46 milhões e após a revisão passou para R\$ 105,59 milhões.

(em R\$)

Balanço Patrimonial <i>Casp Indústria e Comércio Ltda.</i>	Contabilizado	Revisão	Diferença entre contabilizado e revisado
Ativo	104.462	105.593	1.131
Circulante	51.326	52.460	1.134
Caixa e Bancos	1.597	1.597	0
Contas a Receber	9.012	10.235	1.223
Adiantamentos a Terceiros	3.891	3.887	-4
Créditos Tributários	26.237	26.177	-60
Estoques	10.589	10.564	-25
Ativo Não Circulante	53.136	53.133	-3
Realizável a Longo Prazo	526	523	-3
Tributos a Recuperar LP	124	124	0
Outros Créditos LP	274	271	-3
Depósitos Judiciais	128	128	0
Imobilizado	52.610	52.610	0
Intangível	1.858	1.858	0
Imobilizado	50.752	50.752	0

As principais alterações ocorreram no Ativo Circulante, o qual registrou aumento de 2,21%, passando de R\$ 51,33 milhões para R\$ 52,46 milhões.

Conforme a tabela acima, as contas:

- Caixa e Bancos: não sofreu alteração;
- Contas a Receber: apresentou aumento de 13,57%;
- Adiantamento a Terceiros: registrou diminuição de 0,10%;



- Créditos Tributários: contabilizou diminuição de 0,23%;
- Estoques: demonstrou diminuição de 0,24%;

Observando o Realizável a Longo Prazo verifica-se que houve diminuição de 0,57% após a revisão realizada pela recuperanda, motivada por pela diminuição (1,09%) contabilizada na conta Outros Créditos a Longo Prazo, cujo saldo passou de R\$ 274 mil para R\$ 271 mil.

Vale ainda ressaltar que a conta Imobilizado manteve-se estável.

7.2. Passivo

Observando o Passivo Circulante verifica-se que houve diminuição de 34,88% após realizada a revisão, o qual passou de R\$ 101,32 milhões para R\$ 65,98 milhões.

Balanço Patrimonial <i>Casp Indústria e Comércio Ltda.</i>	Contabilizado	Revisão	Diferença entre contabilizado e revisado
Passivo	104.462	105.593	1.131
Circulante	101.319	65.979	-35.340
Fornecedores	19.557	4.799	-14.758
Obrigações Tributárias CP	700	743	43
Obrigações Sociais e Trabalhistas	16.641	16.579	-62
Empréstimos e Financiamentos CP	27.589	12.723	-14.866
Adiantamentos de Terceiros	36.400	30.245	-6.155
Impostos Parcelados	10	468	458
Outras Obrigações	422	422	0
Exigível a Longo Prazo	41.505	79.951	38.446
Longo Prazo	41.505	39.698	-1.807
Empréstimos E Financiamentos LP	1.220	0	-1.220
Tributos Diferidos - LP	13.874	13.746	-128
Provisões P/ Demandas Judiciais - LP	21.966	21.966	0
Impostos Parcelados - LP	4.445	3.986	-459
Recuperação Judicial	0	40.253	40.253
Classe I - Trabalhista	0	2.061	2.061
Classe II - Garantia Real	0	383	383
Classe III - Quirografários	0	35.561	35.561
Débitos Especiais	0	2.248	2.248
Patrimônio Líquido	-38.362	-40.337	-1.975



Capital Social	11.608	11.608	0
Reservas Incentivo Fiscal	10.332	10.332	0
Reserva de Reavaliação	27.571	27.571	0
Resultados Acumulados	-81.240	-81.240	0
Resultado do Exercício	-6.633	-8.608	-1.975

Ainda referente as contas de Passivo, vale mencionar as seguintes alterações:

- Fornecedores: diminuição de 75,46%;
- Obrigações Tributárias: aumento de 6,14%;
- Obrigações Sociais e Trabalhistas: diminuição de 0,37%;
- Empréstimos e Financiamentos: diminuição de 53,88%;
- Adiantamento de Terceiros: diminuição de 16,91%;
- Impostos Parcelados: saldo passou de R\$ 10 mil para R\$ 468 mil.

Em relação ao Exigível a Longo Prazo, por sua vez, demonstrou aumento de 92,63%, passando de R\$ 41,50 milhões para R\$ 79,95 milhões.

- Empréstimos e Financiamentos: diminuição de 100%;
- Tributos Diferidos: diminuição de 0,92%;
- Impostos Parcelados: diminuição de 10,33%;
- Recuperação Judicial: contabilização do saldo, com valor de R\$ 40,25 milhões.

Um importante ponto a ser observado diz respeito ao patrimônio líquido, o qual apresentou aumento de 5,15% no saldo negativo, motivada pela variação do resultado do exercício de 2019.



7.3. Demonstração do Resultado do Exercício

Na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), várias foram as alterações, as quais serão abaixo elencadas:

Demonstração do Resultado do Exercício <i>Casp Indústria e Comércio Ltda.</i>	Contabilizado	Revisão	Diferença entre contabilizado e revisado
Faturamento	102.608	102.608	0
(-) Deduções de Vendas	17.161	17.161	0
<i>% Deduções de Vendas</i>	<i>16,72%</i>	<i>16,72%</i>	<i>0,00%</i>
(=) Receita Líquida	85.447	85.447	0
(-) Custos de Vendas	61.591	61.591	0
<i>% CV x Receita Líquida</i>	<i>72,08%</i>	<i>72,08%</i>	<i>0,00%</i>
(=) Margem de Contribuição	23.856	23.856	0
(-) Despesas Operacionais	27.546	27.574	28
<i>% Despesas x Margem de Contribuição</i>	<i>115,47%</i>	<i>115,59%</i>	<i>0,00%</i>
(=) EBITDA	-3.690	-3.718	-28
<i>EBITDA x Receita Líquida</i>	<i>-4,32%</i>	<i>-4,35%</i>	<i>0,00%</i>
(-) Depreciação	0	0	0
(=) EBIT	-3.690	-3.718	-28
<i>EBIT x Receita Líquida</i>	<i>-4,32%</i>	<i>-4,35%</i>	<i>0,00%</i>
(+) Resultado Financeiro	-1.997	-4.073	-2.076
(+) Resultado Não Operacional	-946	-818	128
(=) Resultado Antes dos Impostos	-6.633	-8.609	-1.976
(-) IRPJ e CSLL	0	0	0
(=) Resultado do Período	-6.633	-8.609	-1.976
<i>Result. Líquido x Rec. Líquida</i>	<i>-7,76%</i>	<i>-10,08%</i>	<i>0,00%</i>

As Despesas Operacionais apresentaram leve aumento (0,10%), passando de R\$ 27,55 milhões para R\$ 27,57 milhões.

- Despesas Administrativas: aumento de 0,27%;
- Despesas Comerciais: aumento de 0,02%;

Tais movimentos acabaram impactando o resultado operacional, o qual apresentou aumento de 0,76% no saldo negativo – cujo saldo passou de R\$ 3,69 milhões negativos para R\$ 3,72 milhões negativos.

O resultado financeiro também apresentou aumento de R\$ 2,07 milhões no saldo negativo, apresentando crescimento de 103,96% - cujo saldo passou de R\$ 1,99 milhões para R\$ 4,07 milhões.

Em relação as despesas não operacionais houve diminuição de 13,53% - variando de R\$ 946 mil para R\$ 818 mil.

Como resultado das alterações acima expostas verifica-se que a Casp apresentou impacto extraordinário no resultado líquido. A recuperanda que contabilizava prejuízo líquido no valor de R\$ 6,63 milhões, após as alterações passou a registrar prejuízo líquido no valor de R\$ 8,61 milhões, ou seja, aumento de R\$ 1,98 milhão.

Vale ainda mencionar que todas as alterações acima apresentadas de forma resumida serão analisadas após o envio das notas explicativas.

8. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1000264-70.2019.8.26.0022

2ª Vara – Foro de Amparo



01/02/2019	• Petição inicial
19/02/2019	• Deferimento Pedido de Homologação da RJ
22/04/2019	• Edital art. 52
22/04/2019	• Plano de Recuperação Judicial Protocolado
06/03/2020	• Edital art. 36 (Suspensa a AGC devido a Pandemia do Covid-19)
19/03/2020	• Edital art. 7º, §2º e art. 53

Para verificação do andamento processual acesse o site: www.r4cempresarial.com.br

9. Anexos

CASP S.A - Indústria e Comércio

CNPJ 61.106.043/0001-40

Balanco Patrimonial em 30 de Setembro de 2020

R\$ ('000)

Em auditoria

Em auditoria

Ativo	30.09.2020	31.12.19
Disponibilidades	489	1.597
Estoques	11.194	10.589
Clientes do país e exterior	10.057	9.012
Adiantamentos e outros ativos	6.187	3.891
Tributos a recuperar	24.677	26.237
CIRCULANTE	52.604	51.326
Tributos diferidos	-	-
Tributos a recuperar LP	124	124
Outros créditos	216	274
Depósitos judiciais	128	128
NÃO CIRCULANTE	468	526
Imobilizado	49.561	50.752
Intangível	1.690	1.858
PERMANENTE	51.251	52.610
ATIVO	104.323	104.462

Passivo	30.09.2020	31.12.19
Fornecedores do país e exterior	9.758	19.557
Salários e encargos sociais	21.761	16.641
Adiantamentos de clientes	33.520	36.400
Outras obrigações	1.499	422
Tributos a recolher	1.074	700
Tributos parcelados	382	10
Empréstimos e financiamentos	19.897	27.589
CIRCULANTE	87.891	101.319
Tributos parcelados LP	3.986	4.445
Provisões p/ demandas judiciais	21.965	21.966
Empréstimos e financiamentos LP	263	1.220
Tributos diferidos LP	13.874	13.874
Quirografarios classe I	1.820	-
Quirografarios classe III	15.468	-
Quirografarios classe IV	1.052	-
NÃO CIRCULANTE	58.428	41.505
Capital social	11.608	11.608
Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
Reserva de Reavaliação	27.571	27.571
Prejuízos acumulados	(88.044)	(81.240)
Lucro (prejuízo) do exercicio	(3.464)	(6.633)
PATRIMÔNIO LIQUIDO	(41.996)	(38.362)
PASSIVO	104.323	104.462

Amparo (SP), 30 de Setembro de 2020

Anelise Marchini Marques

Diretora

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8

CASP S.A - Indústria e Comércio

CNPJ. 61106043/0001-40

Em auditoria

Demonstração de Resultados	2020	%	2019	%
Em milhares de reais				
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados	66.978		102.608	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(9.878)	-17,3%	(17.161)	-20,1%
(=) Receita líquida	57.100		85.448	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(44.673)	-78,2%	(61.591)	-72,1%
(=) Margem líquida	12.427	21,8%	23.856	27,9%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas	(4.820)	-8,4%	(8.870)	-10,4%
Comerciais	(8.810)	-15,4%	(18.676)	-21,9%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	170	0,3%	(946)	-1,1%
(=) Resultado operacional	(1.033)	-1,8%	(4.635)	-5,4%
(-) Despesas financeiras	(2.524)	-4,4%	(3.897)	-4,6%
(+) Receitas financeiras	94	0,2%	1.900	2,2%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(2.431)	-4,3%	(1.998)	-2,3%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	(3.464)	-6,1%	(6.633)	-7,8%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro				
corrente	-		-	
diferido	-		-	0,0%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	(3.464)	-6,1%	(6.633)	-7,8%

Amparo (SP), 30 de Setembro de 2020

Anelise Marchini Marques

Diretora

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 61.106.043/0001-40

Balanco Patrimonial em 31 de Outubro de 2020

R\$ ('000)

Auditoria

Ativo	31.10.2020	31.12.19
Disponibilidades	1.277	1.597
Estoques	11.605	10.564
Clientes do país e exterior	4.787	10.235
Adiantamentos e outros ativos	9.504	3.887
Tributos a recuperar	24.973	26.177
CIRCULANTE	52.146	52.460
Tributos diferidos	-	-
Tributos a recuperar LP	124	124
Outros créditos	211	271
Depósitos judiciais	128	128
NÃO CIRCULANTE	463	523
Imobilizado	49.424	50.752
Intangível	1.670	1.858
PERMANENTE	51.094	52.610
ATIVO	103.703	105.593

Auditoria

Passivo	31.10.2020	31.12.19
Fornecedores do país e exterior	6.547	4.799
Salários e encargos sociais	22.354	16.579
Adiantamentos de clientes	24.849	30.245
Outras obrigações	1.823	422
Tributos a recolher	996	743
Tributos parcelados	381	468
Empréstimos e financiamentos	11.897	12.723
CIRCULANTE	68.847	65.979
Tributos parcelados LP	3.986	3.986
Provisões p/ demandas judiciais	21.966	21.966
Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Tributos diferidos LP	13.746	13.746
Quirografarios classe I	2.061	2.061
Quirografarios classe II	383	383
Quirografarios classe III	35.561	35.561
Quirografarios classe IV	2.248	2.248
NÃO CIRCULANTE	79.951	79.951
Capital social	11.608	11.608
Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
Reserva de Reavaliação	27.571	27.571
Prejuízos acumulados	(89.848)	(81.240)
Lucro (prejuízo) do exercicio	(4.758)	(8.608)
PATRIMÔNIO LIQUIDO	(45.095)	(40.337)
PASSIVO	103.703	105.593

Amparo (SP), 31 de Outubro de 2020

Anelise Marchini Marques

Diretora

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ. 61106043/0001-40

Auditoria

Demonstração de Resultados	2020	%	2019	%
Em milhares de reais				
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados	77.732		102.608	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(13.205)	-20,5%	(17.161)	-20,1%
(=) Receita líquida	64.526		85.448	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(50.541)	-78,3%	(61.629)	-72,1%
(=) Margem líquida	13.986	21,7%	23.819	27,9%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas	(5.504)	-8,5%	(8.738)	-10,2%
Comerciais	(9.845)	-15,3%	(18.797)	-22,0%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	173	0,3%	(818)	-1,0%
(=) Resultado operacional	(1.190)	-1,8%	(4.534)	-5,3%
(-) Despesas financeiras	(3.708)	-5,7%	(5.973)	-7,0%
(+) Receitas financeiras	140	0,2%	1.900	2,2%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(3.568)	-5,5%	(4.073)	-4,8%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	(4.758)	-7,4%	(8.608)	-10,1%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro				
corrente	-		-	
diferido	-		-	0,0%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	(4.758)	-7,4%	(8.608)	-10,1%

Amparo (SP), 31 de Outubro de 2020

Anelise Marchini Marques

Diretora

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8