



**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 mês de dezembro de 2020 e janeiro/2021, bem como demais documentos afetos ao mesmo período.

Sem prejuízo do quanto exposto acima, 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.



Por derradeiro, informa que conforme noticiado na manifestação de fls. 934/935, a Recuperanda enviou os esclarecimentos no dia 15/03/2021, os quais são parte integrante do relatório ora apresentado, porém ainda se faz necessário o envio das notas explicativas referentes às alterações resultantes da auditoria realizada na empresa.

Diante disso, esta administração judicial vem requerer:

- a) A juntada do Relatório Mensal de Atividade atinente aos meses de dezembro/2020 e fevereiro/2021, bem como demais documentos afetos ao mesmo período;
- b) A intimação da Recuperanda para que encaminhe todas as notas explicativas referentes às alterações resultantes da auditoria realizada na empresa.

Termos em que
Pede deferimento

Campinas, 22 de março de 2021.

R4C Administração Judicial Ltda.
Maurício Dellova de Campos
Sócio-Diretor

Juliana Salles Ferraz
Advogada



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

CASP INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

Janeiro / 2021



Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	5
2. IMPACTOS COVID-19	6
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL.....	7
2.2. SITUAÇÃO DA RECUPERANDA.....	11
3. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA.....	11
3.1. DA EMPRESA	12
3.2. DAS FILIAIS.....	13
3.3. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA	14
3.4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL.....	15
4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS.....	15
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL	16
4.1.1. <i>Disponível</i>	16
4.1.2. <i>Contas a Receber</i>	17
4.1.3. <i>Estoques</i>	19
4.1.4. <i>Investimentos</i>	20
4.1.5. <i>Imobilizado</i>	20
4.1.6. <i>Fornecedores</i>	22
4.1.7. <i>Empréstimos e Financiamentos</i>	22
4.1.8. <i>Obrigações Sociais e Trabalhistas</i>	23
4.1.9. <i>Passivo Tributário</i>	24
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	24
4.2.1. <i>Faturamento</i>	24
4.2.2. <i>Receita Líquida e Custo de Vendas</i>	26
4.2.3. <i>Margem de Contribuição e Despesas Operacionais</i>	27
4.2.4. <i>Resultado Operacional (EBITDA)</i>	27
4.2.5. <i>Resultado Financeiro</i>	28
4.2.6. <i>Resultado Líquido</i>	29
4.3. ÍNDICES E INDICADORES	30
4.3.1. <i>Liquidez Corrente</i>	30
4.3.2. <i>Liquidez Geral</i>	31
4.3.3. <i>Endividamento</i>	32



4.3.4.	<i>Participação do Custo de Vendas</i>	33
4.3.5.	<i>Resultado da operação</i>	33
4.3.6.	<i>Retorno Líquido</i>	34
5.	COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	35
6.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	36
7.	COMENTÁRIOS A RESPEITO DA REVISÃO REALIZADA NO ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO 2019.....	36
7.1.	ATIVO	37
7.2.	PASSIVO	39
7.3.	DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	40
8.	ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL	42
9.	ANEXOS.....	43



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 constate 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 fevereiro/2020 a janeiro/2021.

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 recuperandas, 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 22/03/2021 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 3,22% neste ano. A previsão é menor que a da semana passada, quando o crescimento previsto era de 3,23%. Para o mercado financeiro a previsão para 2022 é de 2,39%.

Como esperado, no dia 3 de março, o Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE) divulgou o Produto Interno Bruto (PIB) do Brasil referente a 2020, o qual apresentou queda de 4,1% quando comparado a 2019, fazendo com que essa fosse a menor taxa da série histórica iniciada em 1996.

O impacto da pandemia interrompeu o crescimento de três anos consecutivos – de 2017 a 2019 – quando o PIB acumulou alta de 4,6%.

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



Sob a ótica da oferta, apenas o setor do Agronegócio apresentou alta (2%) em 2020, enquanto a Indústria (-3,5%) e os Serviços (-4,5%) registraram queda.

Vale ressaltar que o setor mais prejudicado – Serviços – representa 70% do PIB, sendo que a categoria Outras atividades de serviços – que inclui restaurantes, alojamento, salão de beleza, academias, hotéis – foi aquele que maior tombo sofreu (-12,1%), seguido pela categoria Transporte de passageiros.

Interrompendo dois anos consecutivos de alta, a indústria³ registrou queda de 3,5% sendo que a construção civil foi a categoria que apresentou o pior desempenho (-7%), seguido pela indústria de transformação (-4,3%) e de eletricidade e gás, água, esgoto, atividades de gestão de resíduos (-0,4%).

Do lado da demanda, o consumo das famílias apresentou queda de 5,5%⁴, enquanto os investimentos encolheram 0,8%. Em relação aos gastos do governo, a queda (-4,7%) também foi recorde, a qual pode ser ilustrada pelo fechamento de escolas, parques, universidades e museus.

Ainda de acordo com o relatório Focus, a previsão para o câmbio manteve-se em R\$ 5,30/US\$. Para o ano de 2022, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,25/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

³ Resultado esse pressionado pela produção automotiva, de outros equipamentos de transporte, da metalurgia, de máquinas e equipamentos e de artigos de vestuário. Para compensar, as indústrias extractivas registraram aumento de 1,3% devido à alta na produção do petróleo e gás.

⁴ Devido ao impacto sob o mercado de trabalho e sobre os serviços prestados às famílias. Compensando a queda, os programas de apoio do governo às empresas e às famílias seguraram o tombo.



Outra informação importante para àquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito a Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2021 manteve-se em US\$ 55,00 bilhões. Em relação ao ano de 2022, a expectativa – também de superávit – foi mantida em US\$ 50 bilhões.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2021 manteve-se em 5,00% ao ano e de 6,00% ao ano no final de 2022, segundo especialistas.

A meta de inflação⁵ estabelecida pelo Conselho Monetário Nacional (CMN) para 2021 é de 3,75%, enquanto para 2022 é de 3,50%⁶.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2021 subiu de 4,60% para 4,71%, portanto, acima do centro da meta de 2021. Para 2022, a projeção é de 3,51%.

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 parceira 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

⁵ Há uma tolerância de 1,5 percentual, portanto, podendo ir de 2,25% até 5,25%.

⁶ Com margem de 1,5 ponto (de 2,00% a 5,00%).



agronegócio apresentou crescimento de 0,96% no mês de outubro/2020 – acumulando alta de 1,15% no período de janeiro a outubro/2020.

Com exceção ao segmento de insumos⁷, o agros serviços (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 agros serviços (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.

⁷ O único a apresentar retração de 0,33%.



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 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\$)	11.607.619,79

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	52900574928	Itaberaí	GO	61.106.043/0006-55	10.481.815-8
2	35904627356	Amparo	SP	61.106.043/0002-21	168.000.354.115

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

Segundo a recuperanda, há ainda duas outras filiais:

Maringá-PR

Av. Morangueira, 3173 – Jardim Alvorada Maringá – PR.

CNPJ 61.106.043/0003-02 - I.E. 90.273.887-84

Amparo/SP

Rodovia João Beira SP 95, s/n, KM 47.

CNPJ 61.106.043/0007-36 - I.E. 168.061.752.110



Referente a filial em Goiânia-GO, com NIRE 52999046040, solicitamos à recuperanda que nos informe se essa filial ainda está ativa ou ainda consta junto à JUCEG.

Solicitamos à recuperanda que nos informe se o faturamento de todas as filiais está contabilizado nos documentos contábeis encaminhados mensalmente a essa administradora judicial.

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 societária⁸. 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.

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%

⁸ 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.



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
nov/20	279	10	2	6	5	280
dez/20	280	10	2	5	3	282
jan/21	282	9	2	3	1	284

A estrutura organizacional da recuperanda apresentou aumento nos últimos dois meses, contando com 284 colaboradores ao final do mês de janeiro/2021.

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

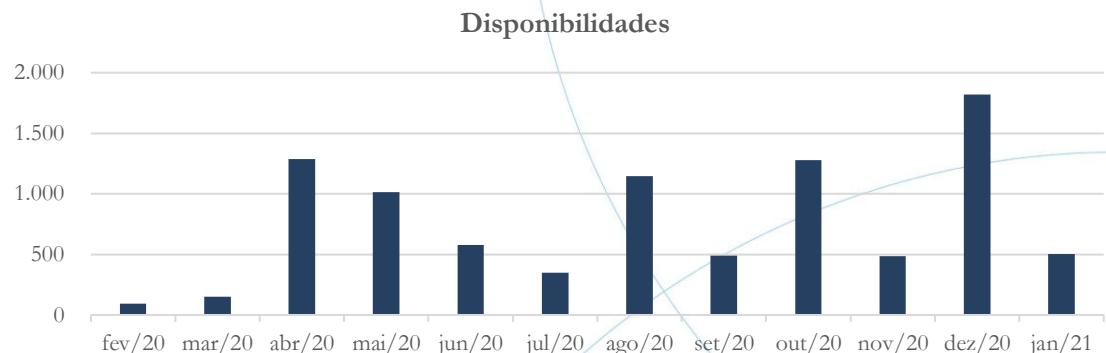
O Balanço Patrimonial, como demonstração contábil, tem por objetivo evidenciar de forma qualitativa e quantitativamente – em uma determinada data – a posição patrimonial e financeira da empresa.

4.1.1. Disponível⁹

⁹ A conta disponível das recuperandas é composta pelas linhas: caixa, bancos e aplicações



Gráfico 1



A conta disponível apresentou aumento de 273% no mês de dezembro/2020, enquanto no mês de janeiro/2021 houve redução de 72,29%. Solicitamos à recuperanda que encaminhe a movimentação da composição da conta disponível referente aos últimos seis meses.

No relatório anterior:

A conta disponível registrou queda de 61,86% no mês de novembro/2020 quando comparado ao mês de outubro/2020. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito de tal reconhecimento.

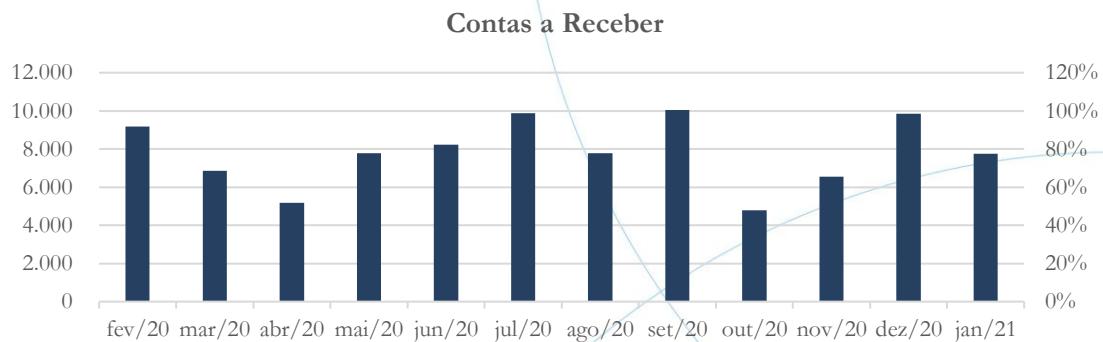
A recuperanda informou:

Em out./2020 no ultimo dia mês a conta Scrow ficou com saldo de R\$ 1.141.600,00 sendo totalmente utilizado no primeiro dia útil de nov./2020

4.1.2. Contas a Receber



Gráfico 2



O contas a receber apresentou alta de 50,45% no mês de dezembro/2020, enquanto no mês de janeiro/2021 essa registrou diminuição de 21,23%.

No relatório anterior:

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.

De acordo com a recuperanda:

A conta clientes é composta por clientes a receber reduzido dos valores de transações resultantes de operações com fundos, abaixo detalhes:

1 - Entre os meses de agosto e setembro houve o recebimento de clientes e baixa das operações com fundos no valor de \$ 1.990, isto refletiu em uma redução dos saldos de operações com fundos consequentemente um aumento contas a receber.



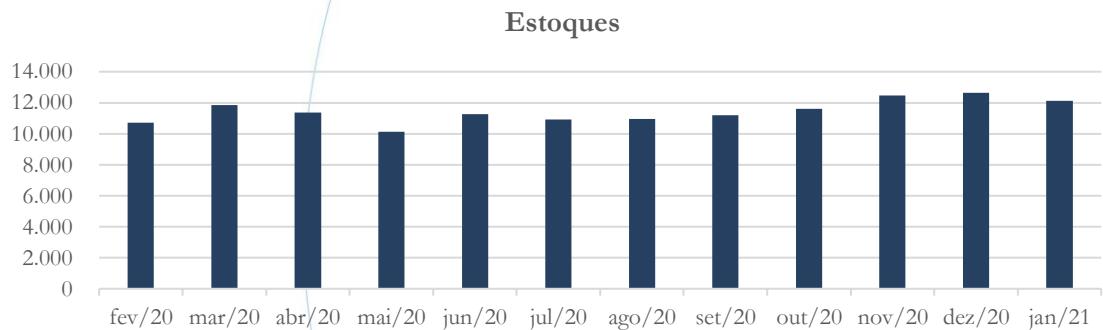
2 - Entre os meses de setembro e outubro foram registradas novas operações com fundos na casa de \$ 4.000, isto reduziu o contas a receber

E também houve uma devolução de cliente (alteração de forma de pagamento por parte do cliente – Recurso próprio para financiamento bancário) no valor de \$ 2.993 valor este novamente faturado após liberação financiamento ocorrido em novembro.

A partir dos esclarecimentos acima, solicitamos à recuperanda que encaminhe o livro razão referente ao período de junho/2020 a janeiro/2021.

4.1.3. Estoques

Gráfico 3



Os estoques contabilizaram aumento de 1,30% no mês de dezembro/2020 quando comparado ao mês anterior. No mês de janeiro/2021, o saldo da conta estoques apresentou diminuição de 4,07%, conforme gráfico acima.

No relatório anterior:



Os estoques contabilizaram aumento de 7,36% entre os meses de outubro/2020 e novembro/2020. Conforme gráfico acima, podemos observar uma tendência crescente a partir do mês de julho/2020. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito de tal situação.

Segundo a recuperanda:

O aumento do valor do aço no ano reflete o acréscimo nos valores de estoques somados a dificuldade na aquisição de diversos insumos ocasionando assim atraso na finalização de diversos pedidos.

A partir dos esclarecimentos acima, solicitamos à recuperanda que encaminhe o histórico de compras, assim como o resumo das notas (DANFE) de compras de insumo referente ao período de junho/2020 a dezembro/2020.

4.1.4. Investimentos

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

4.1.5. Imobilizado

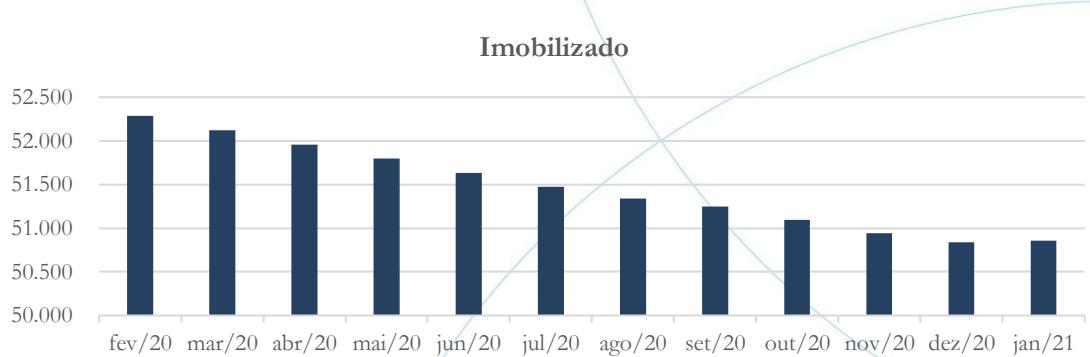
A lei 11.101/05 – que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária – em seu art. 66, aponta que:

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 0,20%¹⁰ no mês de dezembro/2020, enquanto no mês de janeiro/2020 esse apresentou aumento de 0,04% quando comparado ao mês anterior. Solicitamos à recuperanda que encaminhe a lista descritiva de imobilizado contendo a composição detalhada dos itens do imobilizado referente ao exercício de 2020 – o qual já havia sido solicitada.

No relatório anterior:

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 a 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

¹⁰ Referente à depreciação e amortização.



sentido, solicitamos que seja encaminhado a lista de imobilizado referente ao exercício de 2020.

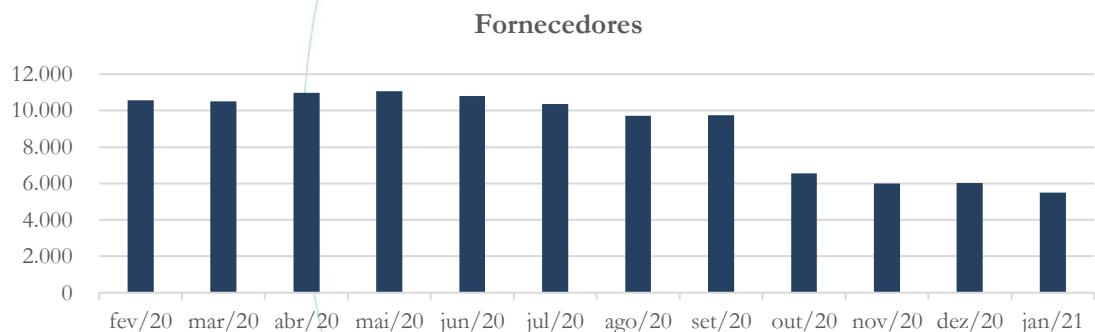
Segundo a recuperanda:

Não ocorreu diminuição nas contas de ativo imobilizado as variações são em razão de aquisições e depreciações/ amortizações mensais.

A partir de set/20 no relatório operacional de recuperação judicial é apresentado o mapa de movimentação de imobilizado analítico, em caso de necessidade pode ser apresentado também no balanço patrimonial esta movimentação.

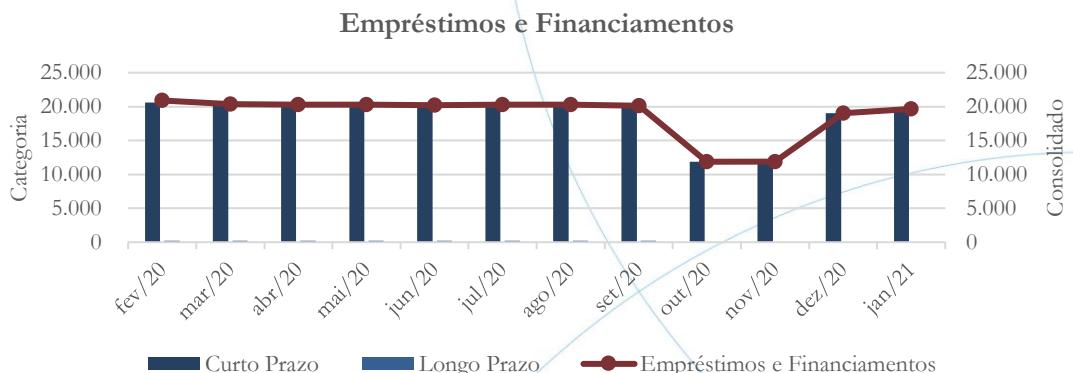
4.1.6. Fornecedores

Gráfico 5



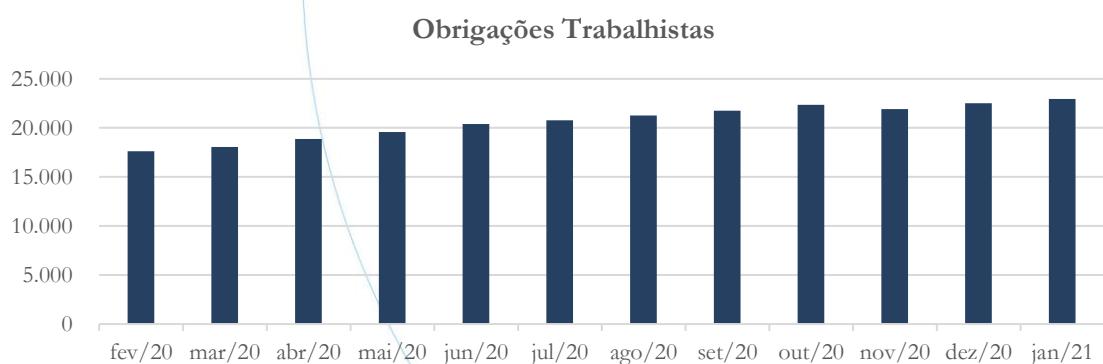
O saldo da conta fornecedores registrou aumento de 0,87% no mês de dezembro/2020, enquanto no mês de janeiro/2021 houve diminuição de 9,06%.

4.1.7. Empréstimos e Financiamentos

*Gráfico 6*

No mês de dezembro/2020, a conta empréstimos e financiamentos registrou aumento de 59,88% quando comparada ao mês anterior. Em janeiro/2021, o saldo dos empréstimos e financiamentos apresentou aumento de 3,56%, conforme gráfico acima. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito do aumento contabilizado no mês de dezembro/2020.

4.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas

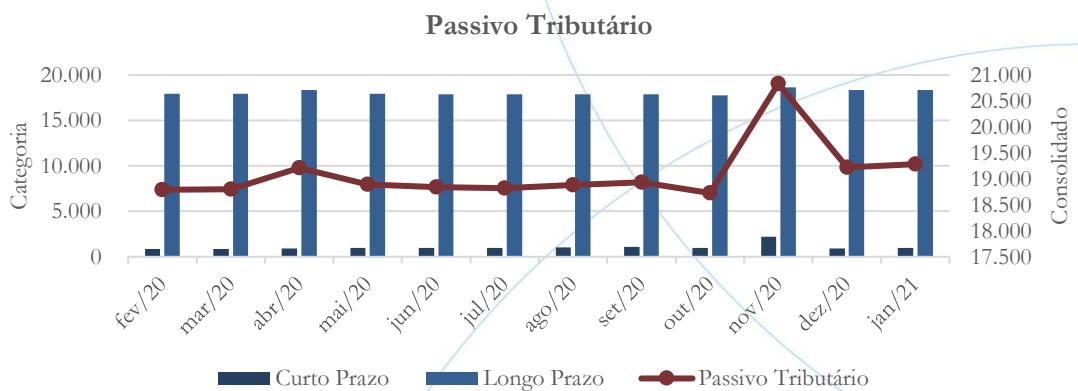
Gráfico 7

A conta obrigações sociais e trabalhistas apresentou aumento no saldo referente aos meses de dezembro (2,65%) e janeiro (2,09%).



4.1.9. Passivo Tributário

Gráfico 8



A conta passivo tributário consolidada registrou diminuição de 7,75% no mês de dezembro/2020, enquanto no mês de janeiro/2021 houve aumento de 0,31%.

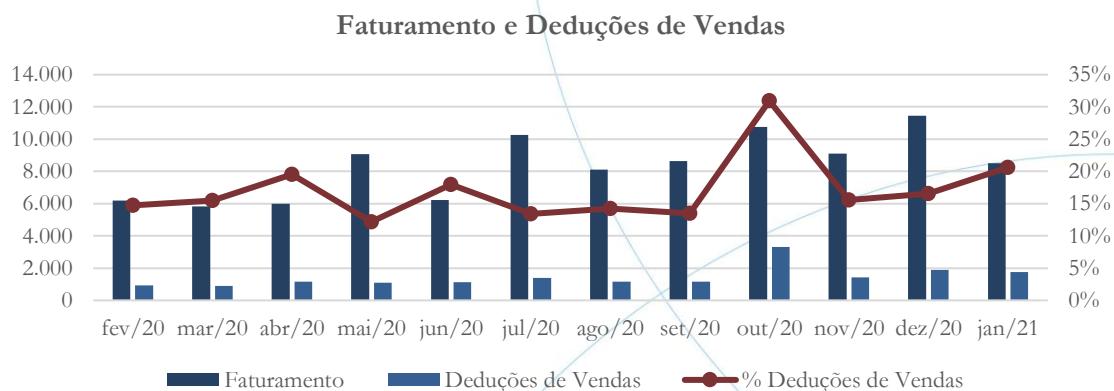
4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

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.

4.2.1. Faturamento



Gráfico 9



No mês de dezembro/2020, o faturamento apresentou aumento de 25,93% quando comparado ao mês anterior. Em janeiro/2021, o faturamento registrou diminuição de 25,87% - conforme gráfico acima. As deduções de vendas registraram alta de 33,71% no mês de dezembro/2020, enquanto no mês de janeiro/2021 houve diminuição de 7,59% - sendo este contabilizado, especificamente, nos impostos sobre vendas, ligados ao faturamento.

No relatório anterior:

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.

De acordo com a recuperanda:



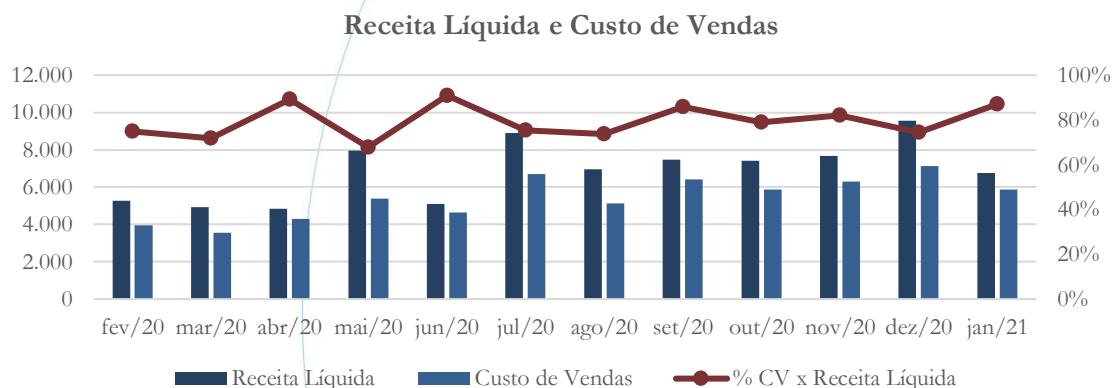
A redução de faturamento é reflexo do prazo de entrega de insumos.

Em relação as deduções no mês de outubro ocorreu um refaturamento por conta da forma de pagamento que refletiu esta variação.

A partir dos esclarecimentos acima, solicitamos à recuperanda que encaminhe a composição do faturamento, bem como nos explique o mecanismo acima informado a respeito do refaturamento.

4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

Gráfico 10



A receita líquida registrou aumento de 24,49% no mês de dezembro/2020, enquanto no mês de janeiro/2021 essa apresentou diminuição de 29,50%. A conta de custos registrou aumento de 13,16% no mês de dezembro/2020 e no mês de janeiro/2021 diminuição de 17,75%.

No relatório anterior:



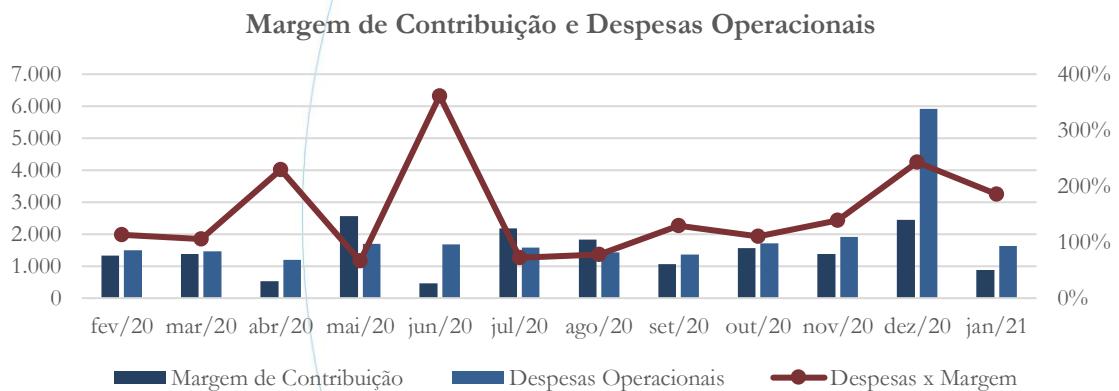
A receita líquida registrou aumento de 3,47% no mês de novembro/2020, enquanto na conta custo de vendas esse foi de 7,34% no mesmo período em análise. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito do aumento apresentado na conta custo de vendas.

Segundo a recuperanda:

A variação no custos é reflexo no aumento nos valores de matéria prima.

4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

Gráfico 11

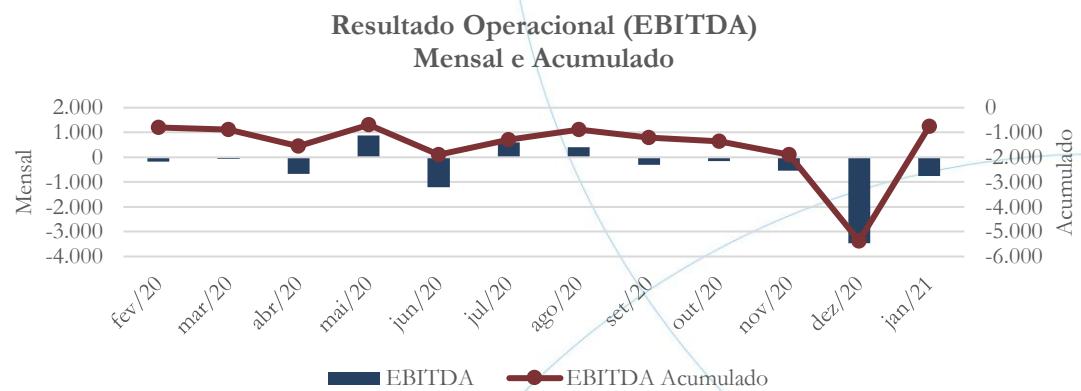


A margem de contribuição registrou, no mês de dezembro/2020, aumento de 75,97%. No entanto, em mês de janeiro/2021 houve redução de 63,84% quando comparado ao mês anterior.

4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)



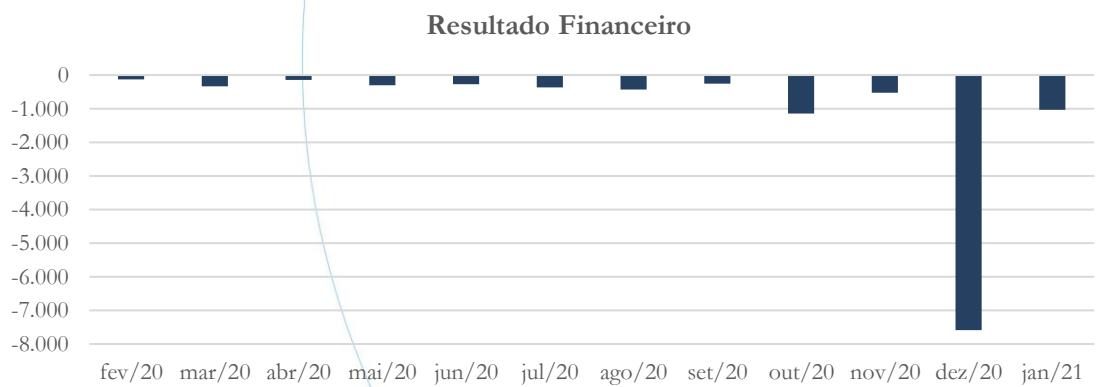
Gráfico 12



O resultado operacional acumulado registrou elevação de 183% no saldo negativo referente ao mês de dezembro/2020, porém no mês de janeiro/2021 apresentou diminuição de 85,93% - conforme gráfico acima.

4.2.5. Resultado Financeiro

Gráfico 13



O resultado financeiro apresentou significativa elevação no saldo negativo referente ao mês de dezembro/2020, o qual deverá ser esclarecido pela recuperanda. No mês de janeiro/2021, o resultado financeiro registrou redução de 85,93%.



No relatório anterior:

Após apresentaram 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.

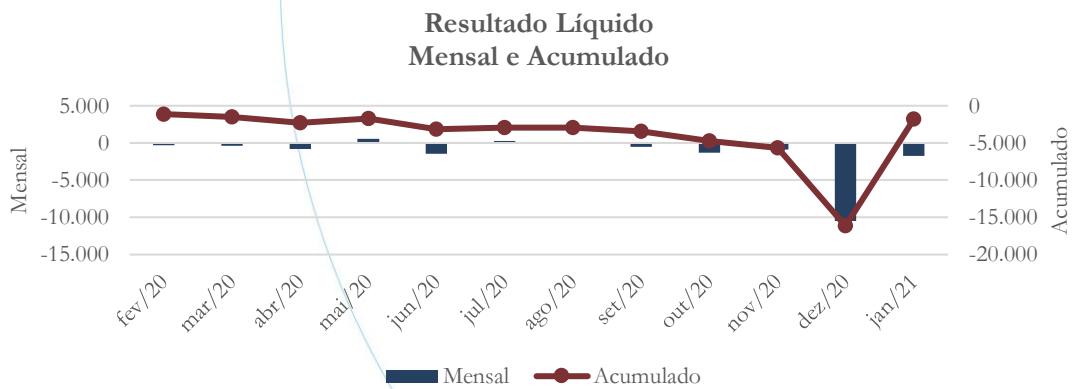
De acordo com a recuperanda:

Reconhecimento juros operações com fundos após análise e conciliação contábil.

A partir dos esclarecimentos acima, solicitamos à recuperanda que encaminhe a composição da conta resultado financeiro.

4.2.6. Resultado Líquido

Gráfico 14



No mês de dezembro/2020 houve elevação no prejuízo líquido, enquanto no mês de janeiro/2021 esse apresentou diminuição de 83,17%.



No relatório anterior:

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.

Segundo a recuperanda:

O aumento nos valores de insumos refletido na linha de CPV entre agosto e outubro acrescido ao reconhecimento de juros nas operações de fundos após análise e conciliação contábil.

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.

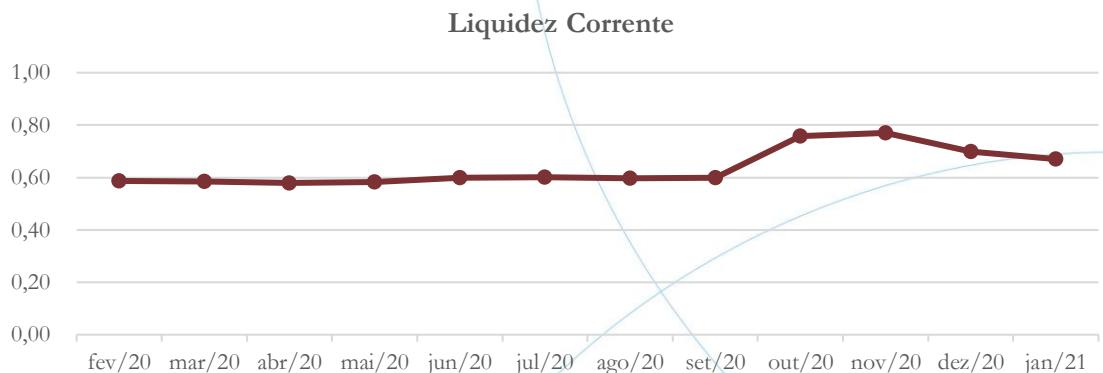
4.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente¹¹ – 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.

¹¹ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.



Gráfico 15

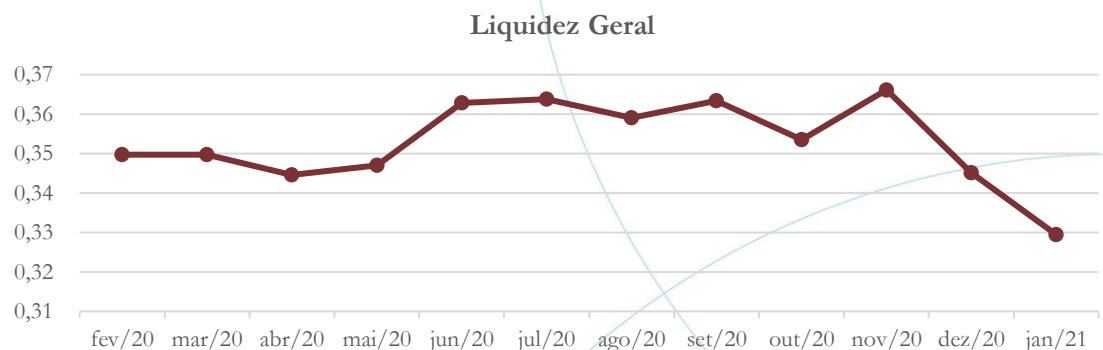


Considerando os direitos e deveres a curto prazo, a recuperanda possuía no mês de janeiro/2021, R\$ 0,67 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida.

4.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹². Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, consequentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

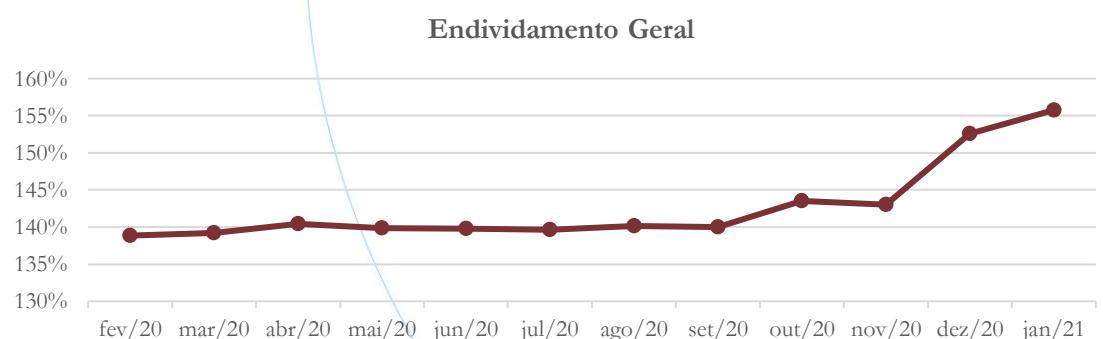
¹² Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.

*Gráfico 16*

No que diz respeito aos direitos e obrigações a curto e a longo prazo, a empresa possuía R\$ 0,33 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida no mês de janeiro/2021.

4.3.3. 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.

Gráfico 17

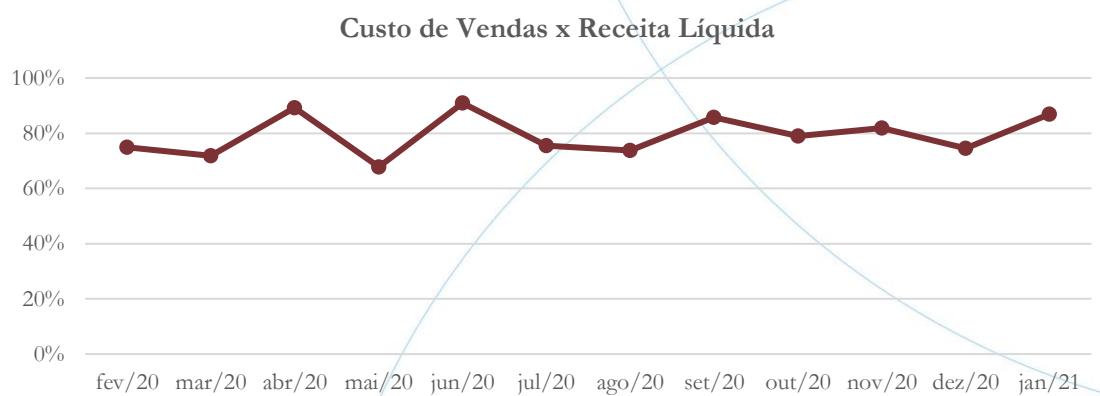
O índice de endividamento foi de 156% no mês de janeiro/2021 – demonstrando que a recuperanda possui dependência de capital de terceiros.



4.3.4. Participação do Custo de Vendas

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

Gráfico 18



No mês de janeiro/2021, o custo de vendas representou 86,92% da receita líquida.

4.3.5. 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



No mês de janeiro/2021, o retorno operacional foi negativo em 11,21%.

4.3.6. 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

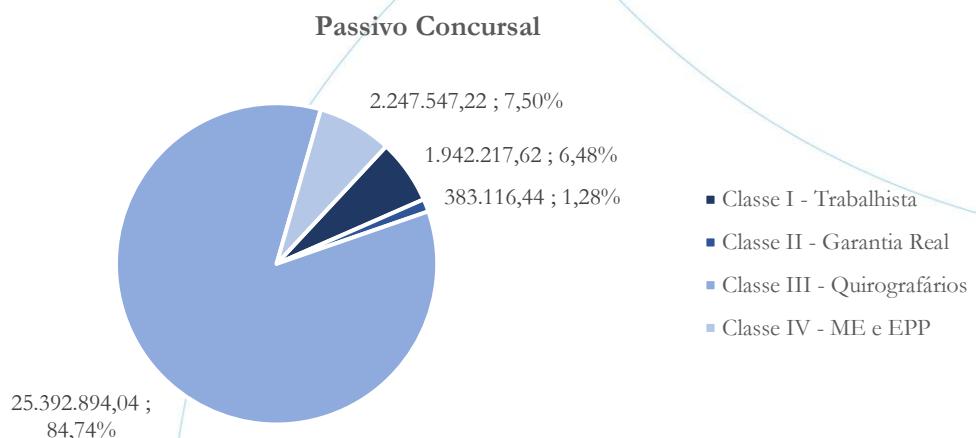




O retorno líquido reflete o impactado sofrido pelo resultado financeiro, apresentando melhora no mês de janeiro/2021 – embora mantenha-se negativo.

5. Composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial

Segue abaixo a composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial:



O passivo concursal¹³ 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	1.901.261,10	6,34%
Classe II - Garantia Real	1	383.116,44	1,28%
Classe III - Quirografários	246	25.441.773,81	84,90%
Classe IV - ME e EPP	85	2.247.547,22	7,50%
Total	408	29.973.698,57	100,0%

¹³ Atualizado em 16/03/2021.



Em moeda nacional, a Classe I com 76 credores representa 6,34% do passivo total, enquanto a Classe II representa 1,28% do crédito possuindo um credor. Na Classe III há 246 credores, os quais representam 84,90% 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

Após análise das informações recebidas, podemos considerar um bom fluxo de operação na entidade. O mês de dezembro/2020 nos chama atenção para algumas variações altas e baixas, no entanto no mês de janeiro/2021 as oscilações tendem a se manter na média.

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 repercutiu em várias contas do exercício de 2020.

Devido ao fato de a 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 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 <i>contabilizado e revisado</i>
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
% Despesas x Margem de Contribuição	115,47%	115,59%	0,00%
(=) EBITDA	-3.690	-3.718	-28
EBITDA x Receita Líquida	-4,32%	-4,35%	0,00%
(-) Depreciação	0	0	0
(=) EBIT	-3.690	-3.718	-28
EBIT x Receita Líquida	-4,32%	-4,35%	0,00%
(+) 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
Result. Líquido x Rec. Líquida	-7,76%	-10,08%	0,00%

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 explicativas¹⁴.

8. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1000264-70.2019.8.26.0022

2ª Vara – Foro de Amparo

01/02/2019	• Peticão 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

¹⁴ Até o presente momento, não recebemos esclarecimentos a respeito das alterações realizadas.



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

9. Anexos

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 61.106.043/0001-40

Balanço Patrimonial em 31 de Dezembro de 2020

R\$ ('000)

Ativo	31.12.2020	31.12.19	Passivo	31.12.2020	31.12.19
Disponibilidades	1.819	1.597	Fornecedores do país e exterior	6.035	4.799
Estoques	12.621	10.564	Salários e encargos sociais	22.502	16.579
Clientes do país e exterior	9.856	10.235	Adiantamentos de clientes	29.595	30.245
Adiantamentos e outros ativos	6.374	3.887	Outras obrigações	1.847	422
Tributos a recuperar	25.518	26.177	Tributos a recolher	900	743
CIRCULANTE	56.188	52.460	Tributos parcelados	615	468
Tributos diferidos	-	-	Empréstimos e financiamentos	19.007	12.723
Tributos a recuperar LP	-	124	CIRCULANTE	80.501	65.979
Outros créditos	237	271	Tributos parcelados LP	4.894	3.986
Depósitos judiciais	129	128	Provisões p/ demandas judiciais	24.804	21.966
NÃO CIRCULANTE	366	523	Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Imobilizado	49.207	50.752	Tributos diferidos LP	13.424	13.746
Intangível	1.632	1.858	Credores classe I - Trabalhistas	2.061	2.061
PERMANENTE	50.839	52.610	Credores classe II - Gar.Real	383	383
ATIVO	107.393	105.593	Credores classe III - Quirografários	35.561	35.561
			Credores classe IV - PME Empresas	2.248	2.248
			NÃO CIRCULANTE	83.375	79.951
			Capital social	11.608	11.608
			Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
			Reserva de Reavaliação	26.276	26.900
			Prejuízos acumulados	(104.699)	(89.177)
			PATRIMÔNIO LIQUIDO	(56.483)	(40.337)
			PASSIVO	107.393	105.593

Amparo (SP), 31 de Dezembro de 2020

Anelise Marchini Marques

Diretora

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ. 61106043/0001-40

Demonstração de Resultados	2020	%	2019	%
<i>Em milhares de reais</i>				
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados	98.298		102.608	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(16.519)	-20,2%	(17.160)	-20,1%
(=) Receita líquida	81.779		85.448	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(63.968)	-78,2%	(61.591)	-72,1%
(=) Margem líquida	17.811	21,8%	23.857	27,9%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas	(10.363)	-12,7%	(8.894)	-10,4%
Comerciais	(12.822)	-15,7%	(18.680)	-21,9%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	908	1,1%	(818)	-1,0%
(=) Resultado operacional	(4.466)	-5,5%	(4.535)	-5,3%
(-) Despesas financeiras	(12.364)	-15,1%	(5.973)	-7,0%
(+) Receitas financeiras	684	0,8%	1.900	2,2%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(11.680)	-14,3%	(4.073)	-4,8%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	(16.146)	-19,7%	(8.608)	-10,1%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro	-		-	
corrente	-		-	
diferido	-		-	0,0%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	(16.146)	-19,7%	(8.608)	-10,1%

Amparo (SP), 31 de Dezembro 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

Balanço Patrimonial em 31 de Janeiro de 2021

R\$ ('000)

Ativo	31.01.2021	31.12.20	Passivo	31.01.2021	31.12.20
Disponibilidades	504	1.819	Fornecedores do país e exterior	5.488	6.035
Estoques	12.107	12.621	Salários e encargos sociais	22.972	22.502
Clientes do país e exterior	7.764	9.856	Adiantamentos de clientes	27.833	29.595
Adiantamentos e outros ativos	7.318	6.374	Outras obrigações	1.808	1.847
Tributos a recuperar	25.549	25.518	Tributos a recolher	960	900
CIRCULANTE	53.242	56.188	Tributos parcelados	593	615
Tributos diferidos	-	-	Empréstimos e financiamentos	19.684	19.007
Tributos a recuperar LP	-	-	CIRCULANTE	79.338	80.501
Outros créditos	236	237	Tributos parcelados LP	4.894	4.894
Depósitos judiciais	129	129	Provisões p/ demandas judiciais	24.804	24.804
NÃO CIRCULANTE	365	366	Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Imobilizado	49.244	49.207	Tributos diferidos LP	13.424	13.424
Intangível	1.613	1.632	Credores classe I - Trabalhistas	2.061	2.061
PERMANENTE	50.857	50.839	Credoreess classe II - Gar.Real	383	383
ATIVO	104.464	107.393	Credores classe III - Quirografários	35.561	35.561
			Credores classe IV - PME Empresas	2.248	2.248
			NÃO CIRCULANTE	83.375	83.375
			Capital social	11.608	11.608
			Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
			Reserva de Reavaliação	26.276	26.276
			Prejuízos acumulados	(106.465)	(104.699)
			PATRIMÔNIO LIQUIDO	(58.249)	(56.483)
			PASSIVO	104.464	107.393

Amparo (SP), 31 de Janeiro de 2021

Anelise Marchini Marques

Diretora

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ. 61106043/0001-40

Demonstração de Resultados	2021	%	2020	%
<i>Em milhares de reais</i>				
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados	8.497		98.298	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(1.752)	-26,0%	(16.519)	-20,2%
(=) Receita líquida	6.746		81.779	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(5.863)	-86,9%	(63.968)	-78,2%
(=) Margem líquida	883	13,1%	17.811	21,8%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas	(557)	-8,3%	(10.363)	-12,7%
Comerciais	(1.081)	-16,0%	(12.822)	-15,7%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	27	0,4%	908	1,1%
(=) Resultado operacional	(729)	-10,8%	(4.466)	-5,5%
(-) Despesas financeiras	(1.049)	-15,5%	(12.364)	-15,1%
(+) Receitas financeiras	12	0,2%	684	0,8%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(1.037)	-15,4%	(11.680)	-14,3%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	(1.766)	-26,2%	(16.146)	-19,7%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro	-		-	
corrente	-		-	
diferido	-		-	0,0%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	(1.766)	-26,2%	(16.146)	-19,7%

Amparo (SP), 31 de Janeiro de 2021

Anelise Marchini Marques

Diretora

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8