



**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 - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, manifestar-se nos seguintes termos.

DO RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Em conformidade ao artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/2005, a administração judicial vem requerer a juntada do **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda relativo aos meses de setembro e outubro de 2021, bem como demais documentos afetos ao mesmo período.

Cumpre 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.



DO RELATÓRIO FOTOGRÁFICO

Em atendimento ao quanto esperado deste auxiliar do juízo no predicado de suas funções, informa que procedeu, na data de 09 de dezembro 2021, a vistoria não agendada à sede da Recuperanda, com a finalidade primal de verificar o seu devido funcionamento.

Com base no presente Relatório Fotográfico, pode-se constatar que a Recuperanda segue operando em seu ramo de mercado, com indicativos robustos de plena e desejada operação em seu ramo de negócio, transparecendo – visualmente - um escorreito funcionamento e com funcionários trabalhando em todos os setores.

Ressalta-se, que este relatório tem o objetivo de demonstrar visualmente a situação das atividades empresariais da Recuperanda, um dos fatores essenciais e basilares da Recuperação Judicial, e deve servir como complemento ao quanto noticiado no Relatório Mensal de Atividade, este sim de propriedade para analisar a saúde financeira da operação da Recuperanda e a sua viabilidade econômica no transcorrer do procedimento recuperacional.

CONCLUSÃO

Diante do exposto, esta Administradora Judicial requer:

- (i) A juntada do Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda relativo aos meses de setembro e outubro de 2021, bem como, os respectivos documentos contábeis, anexo à presente, em atendimento ao disposto no artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/05;



- (ii) A juntada aos autos do Relatório Fotográfico de inspeção à sede da Recuperanda, em visita não agendada realizada em 09 de dezembro de 2021.

Termos em que pede deferimento
Campinas, 17 de dezembro de 2021

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA

Maurício Dellova de Campos
Sócio-diretor

Juliana Salles Ferraz
Advogada

Felipe Rodrigues Medeiros
Estagiário de Direito



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

CASP INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

Outubro / 2021



Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	5
2. DO CENÁRIO ECONÔMICO E DA SITUAÇÃO DA EMPRESA.....	6
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL	6
2.2. SITUAÇÃO DA RECUPERANDA	11
3. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA.....	12
3.1. DA EMPRESA	12
3.2. DAS FILIAIS	13
3.3. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	13
3.4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	14
4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS.....	15
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL.....	15
4.1.1. <i>Disponível</i>	16
4.1.2. <i>Contas a Receber</i>	16
4.1.3. <i>Estoques</i>	17
4.1.4. <i>Investimentos</i>	18
4.1.5. <i>Imobilizado</i>	18
4.1.6. <i>Fornecedores</i>	19
4.1.7. <i>Empréstimos e Financiamentos</i>	19
4.1.8. <i>Obrigações Sociais e Trabalhistas</i>	20
4.1.9. <i>Passivo Tributário</i>	21
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	21
4.2.1. <i>Faturamento</i>	22
4.2.2. <i>Receita Líquida e Custo de Vendas</i>	22
4.2.3. <i>Margem de Contribuição e Despesas Operacionais</i>	23
4.2.4. <i>Resultado Operacional (EBITDA)</i>	24
4.2.5. <i>Resultado Financeiro</i>	25
4.2.6. <i>Resultado Líquido</i>	25
4.3. ÍNDICES E INDICADORES	26
4.3.1. <i>Liquidez Corrente</i>	26
4.3.2. <i>Liquidez Geral</i>	27
4.3.3. <i>Endividamento</i>	28



4.3.4. <i>Participação do Custo de Vendas</i>	29
4.3.5. <i>Resultado da operação</i>	30
4.3.6. <i>Retorno Líquido</i>	30
5. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL	31
6. ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	33
7. COMENTÁRIOS A RESPEITO DA REVISÃO REALIZADA NO ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO 2019.....	33
7.1. ATIVO	34
7.2. PASSIVO.....	36
7.3. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	39
8. ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL	42
9. ANEXOS.....	42



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 novembro/2020 a outubro/2021.

2. Do cenário econômico e da situação da empresa

O objetivo desse tópico é abordar as principais informações sobre a economia, as principais projeções, bem como a situação setorial específica da recuperanda visando assim uma melhor compreensão.

Na sequência, apresentaremos um resumo da situação da recuperanda².

2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial

A atividade empresarial³ 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.

² Detalhado pela própria recuperanda.

³ Negrão, Ricardo. Direito empresarial: estudo unificado. 5 ed. rev. – São Paulo, 2014.



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 10/12/2021 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 4,65% neste ano. Para o mercado financeiro a previsão para 2022 foi de 0,50% - menor à apresentada na semana passada.

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%.

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 indústria⁴ 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%⁵, 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 câmbio⁶ é de R\$ 5,59/US\$. Para o ano de 2022, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,55/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Outra informação importante para aquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito a Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2021 é de US\$ 59,90 bilhões. Em relação ao ano de 2022, a expectativa – também de superávit – foi de US\$ 55,80 bilhões nessa semana.

⁴ 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.

⁵ 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.

⁶ Objetivando maior precisão nas projeções realizadas, o BC anunciou em janeiro/2021 que a projeção anual da moeda norte-americana passou a ser calculada a partir da média para a taxa no mês de dezembro e não mais no valor projetado para o último dia útil de cada ano.



Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2021 é de 9,25% ao ano e de 11,50% ao ano no final de 2022, segundo especialistas.

A meta de inflação⁷ estabelecida pelo Conselho Monetário Nacional (CMN) para 2021 é de 3,75%, enquanto para 2022 é de 3,51%⁸.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2021 passou de 10,18%, para 10,05% portanto, acima do centro da meta de 2021. Para 2022, a projeção manteve-se em 5,02%.

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 agronegócio do estado de São Paulo registrou avanço de 8,27% em 2020 demonstrando a mais intensa alta desde 2010 quando o crescimento foi de 12,17%.

Segundo tal resultado, o agronegócio paulista representou 14% do PIB do estado, a maior participação da série histórica, iniciada em 2008.

⁷ Há uma tolerância de 1,5 percentual, portanto, podendo ir de 2,25% até 5,25%.

⁸ Com margem de 1,5 ponto (de 2,00% a 5,00%).



Após alcançar crescimento recorde em 2020, o PIB do agronegócio brasileiro – calculado pelo Centro de Estudos Avançados em Economia Aplicada (CEPEA), da Esalq/USP, em parceria com a Confederação da Agricultura e Pecuária do Brasil (CNA) – registrou aumento de 5,35% no primeiro trimestre de 2021.

Entre os segmentos do agronegócio, o primário manteve-se em destaque, enquanto o ramo agrícola foi o que maior crescimento (7,99%) apresentou no acumulado do período.

O segundo trimestre foi marcado pela melhora nas exportações do agronegócio, atingindo a cifra de US\$ 11,29 bilhões – cifra recorde atingida no mês de julho ao longo de toda a série histórica de 1997 a 2020.

Tal desempenho se deve ao aumento (28,5%) do índice de preços dos produtos do agronegócio exportados pelo Brasil na comparação entre julho/2021 e julho/2020.

Por outro lado, e, como consequência do forte incremento dos preços internacionais dos produtos exportados houve queda (0,8%) do volume exportado, indicando tendência recente de estabilização dos preços ou mesmo possível declínio nos próximos meses.

Dados analisados pela CNA demonstram que no mês de outubro/2021, o agronegócio atingiu novo recorde, movimentando US\$ 102,4 bilhões com exportações⁹.

⁹ O recorde anterior foi de US\$ 101,2 bilhões em 2018.



Embora o resultado alcançado seja positivo, os produtos continuam enfrentando elevação de mais de 100% nos custos com fertilizantes para soja e milho.

Segundo o Índice de Confiança do Agronegócio (ICAgro)¹⁰ calculado pela Federação das Indústrias do Estado de São Paulo (Fiesp) e pela CropLife Brasil, o terceiro trimestre de 2021 fechou com 121,1 pontos, isto é, 1,2 ponto acima do resultado do segundo trimestre – fato motivado pelas boas perspectivas para a nova safra de grãos (2021/2022).

A perspectiva, embora otimista, pode ser limitada pelas atuais condições da economia, haja vista o aumento da inflação e juros, bem como as previsões do PIB – as quais tem sido revisadas para baixo.

2.2. Situação da recuperanda

Em seu Relatório Operacional, a recuperanda apresenta dados referentes ao desempenho de suas atividades, bem como sua visão a respeito atual situação.

Segundo a recuperanda nos últimos dois meses houve: mudança dos critérios de reajuste de preço, renegociação de toda carteira de pedidos, contato com todos os distribuidores de aço, análise da possibilidade de importação de aço, adequação da engenharia, readequação do departamento de suprimentos e do sistema de informação, contratação de novos compradores, dispensa de alguns funcionários visando a redução de custo e despesa, dentre outras medidas.

¹⁰ A escala vai de zero a 200, sendo 100 o ponto neutro.



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
Nire	35231805984
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):

Cidade	UF	CNPJ	Inscrição Estadual
Amparo	SP	61.106.043/0002-21	168.000.354.115
Amparo	SP	61.106.043/0007-36	168.061.752.110
Maringá	PR	61.106.043/0003-02	90.273.887-84
Itaberaí	GO	61.106.043/0006-55	10.481.515-8

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 societária¹¹. Neste

¹¹ 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.



sentido, a razão social da empresa mudou para CASP Indústria e Comércio Ltda., com capital social no valor de R\$ 11.607.619,79 (onze milhões, seiscentos e sete mil, seiscentos e dezenove reais e setenta e nove 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%
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/20	279	10	2	6	5	280
dez/20	280	10	2	5	3	282
jan/21	282	9	2	3	1	284
fev/21	278	9	2	2	3	277
mar/21	277	9	2	1	4	274



abr/21	274	9	1	2	15	261
mai/21	261	9	1	5	3	263
jun/21	263	8	1	0	24	239
jul/21	239	8	1	2	14	227
ago/21	222	8	2	5	10	217
set/21	217	8	2	6	5	218
out/21	218	8	2	6	5	219

O quadro de funcionários registrou aumento de um colaborador nos meses de setembro e também de outubro/2021 – conforme tabela acima.

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.

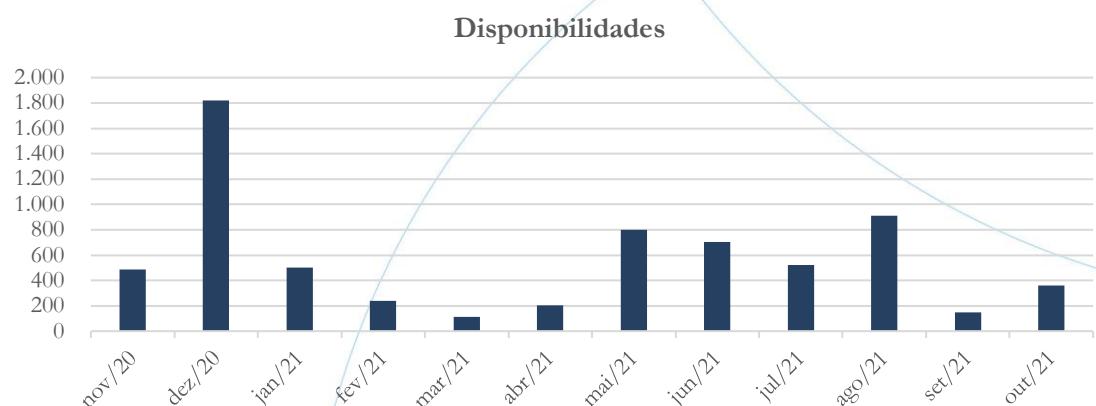
4.1. Balanço Patrimonial



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. Disponível¹²

Gráfico 1



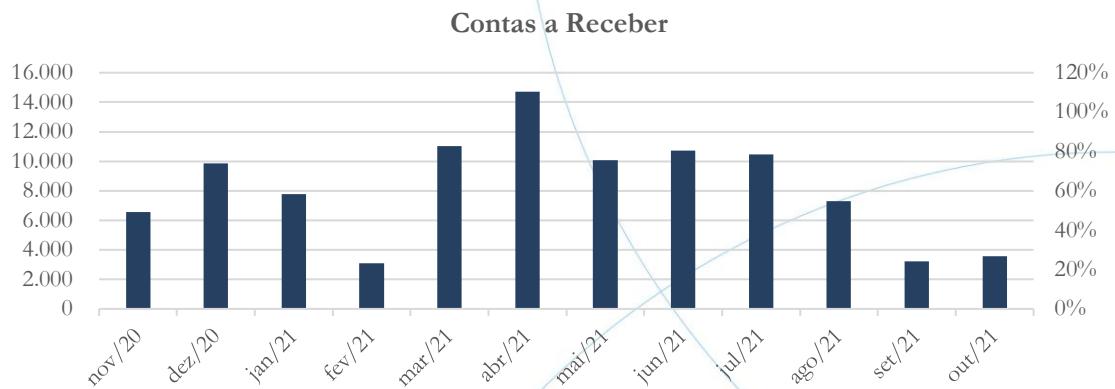
O saldo da conta disponível apresentou redução de 83,75% no saldo contabilizado no mês de setembro/2021 em comparação ao mês anterior, enquanto no mês de outubro/2021, o saldo passou de R\$ 148 mil para R\$ 362 mil – conforme gráfico acima.

4.1.2. Contas a Receber

¹² A conta disponível das recuperandas é composta pelas linhas: caixa, bancos e aplicações



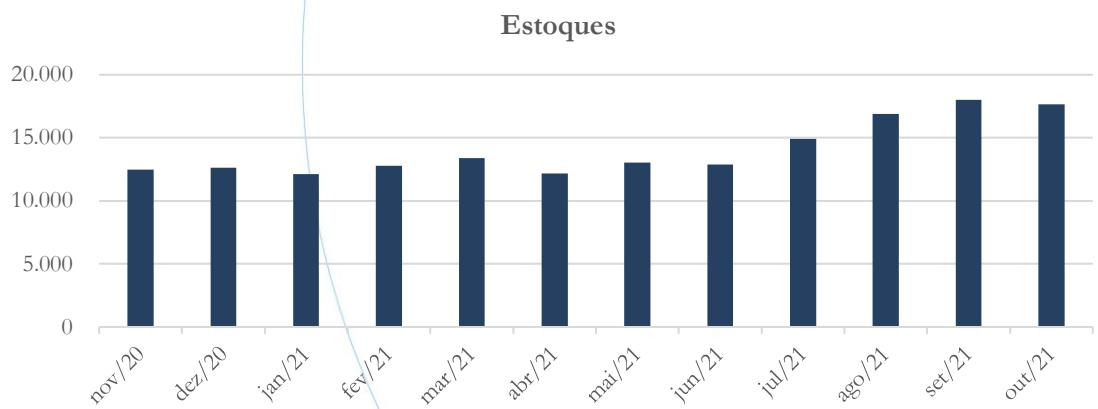
Gráfico 2



O saldo da rubrica contas a receber registrou diminuição de 55,58% no mês de setembro/2021, enquanto no mês de outubro/2021 esse apresentou aumento de 9,88% – conforme gráfico acima.

4.1.3. Estoques

Gráfico 3



No mês de setembro/2021, os estoques contabilizaram aumento de 6,78%, seguido de diminuição de 2,03% no saldo referente ao mês de outubro/2021.



4.1.4. Investimentos

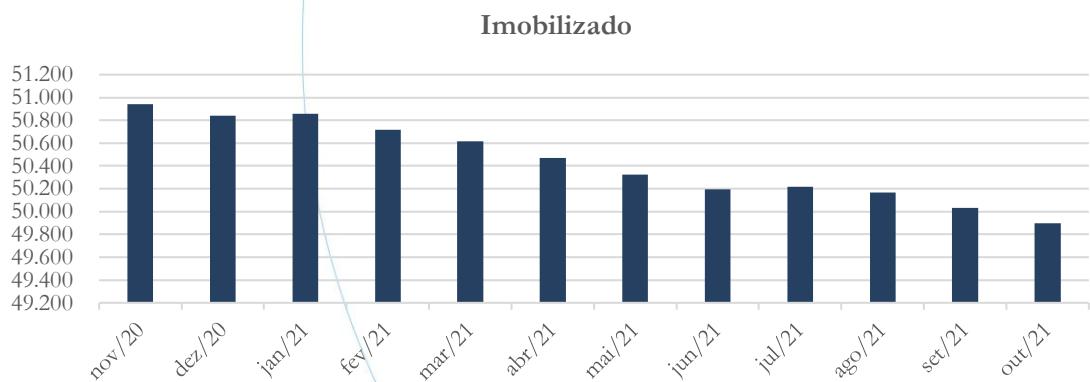
A Casp não apresenta a conta investimento em seu Balanço Patrimonial.

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

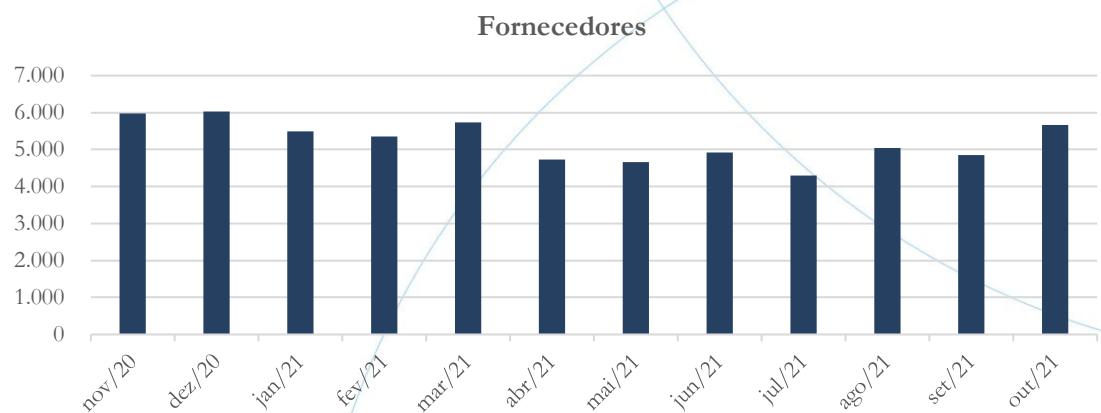




O saldo do imobilizado registrou diminuição de 0,27%¹³ no mês de setembro/2021, enquanto em outubro/2021 esse foi de 0,26%.

4.1.6. Fornecedores

Gráfico 5



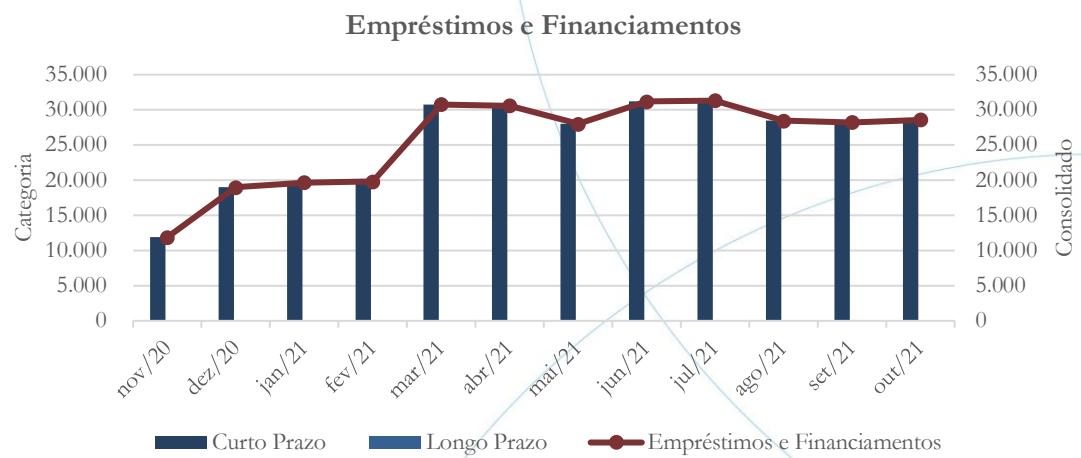
O saldo da conta fornecedores registrou diminuição de 4,02% no mês de setembro/2021. No mês de outubro/2021 houve aumento de 16,77% no saldo contabilizado – conforme gráfico acima.

4.1.7. Empréstimos e Financiamentos

¹³ O qual representou R\$ 135 mil.



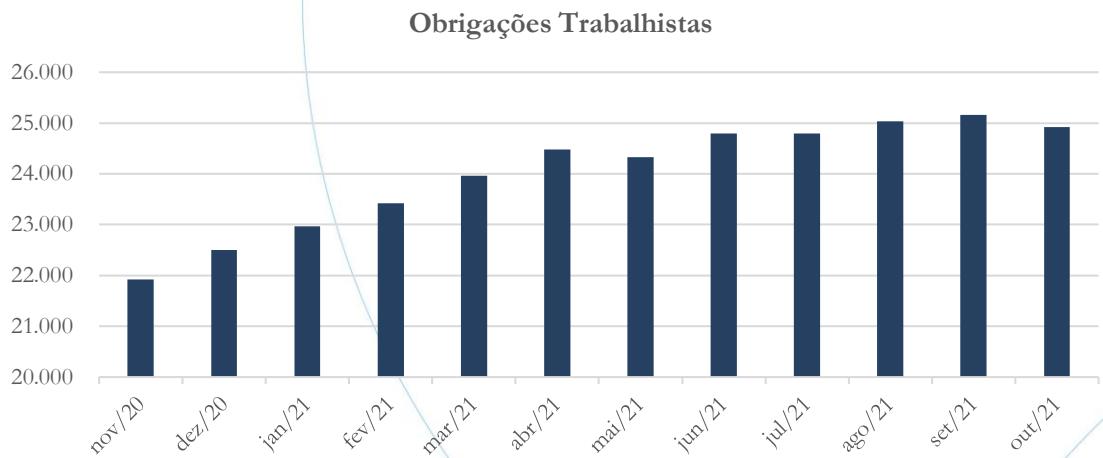
Gráfico 6



Com saldo somente a curto prazo, a conta empréstimos e financiamentos registrou diminuição de 0,77% em setembro/2021 quando comparada ao mês anterior, com posterior elevação de 1,25% no mês de outubro/2021.

4.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas

Gráfico 7

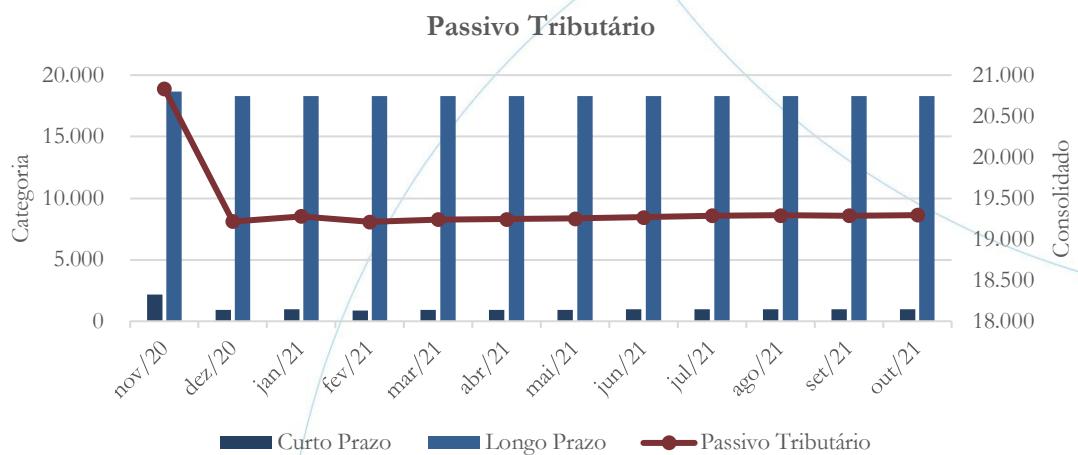




A conta obrigações sociais e trabalhistas, no mês de setembro/2021, registrou uma elevação de 0,47% no saldo contabilizado. No mês de outubro/2021, o saldo contabilizado, apresentou diminuição de 0,94% – conforme gráfico acima.

4.1.9. Passivo Tributário

Gráfico 8



De forma consolidada, o passivo tributário registrou diminuição de 0,01% em setembro/2021 quando comparado ao mês anterior, seguido de aumento de 0,04% em outubro/2021. A curto prazo os movimentos registrados foram diminuição de 0,1% no primeiro período, com aumento de 0,72% no segundo, sendo que o saldo a longo prazo manteve-se estável.

4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

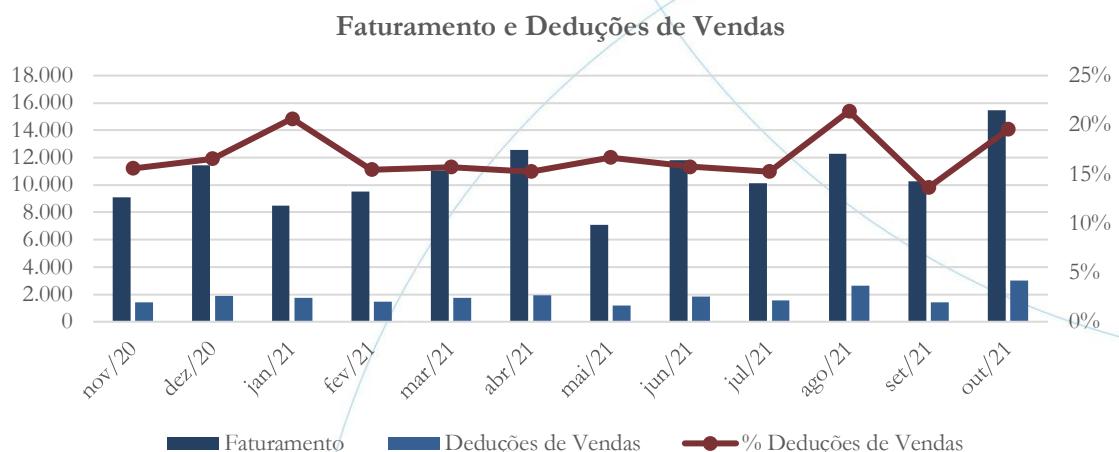
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), como relatório contábil é confeccionada junto com o Balanço Patrimonial e oferece uma síntese econômica das



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

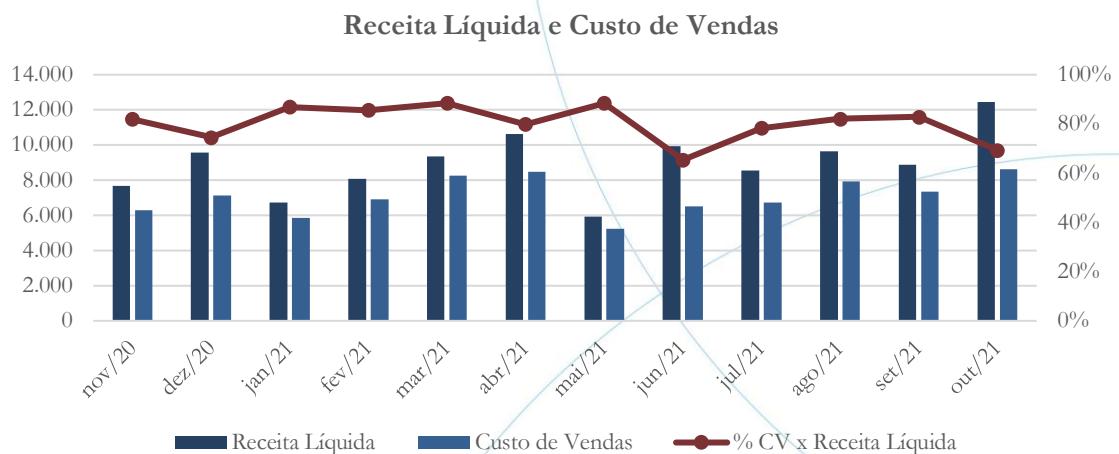


O faturamento no mês de setembro/2021, apresentou uma baixa de 16,31% no saldo contabilizado. E no mês de outubro/2021 houve um aumento de 50,58%. Já as deduções de vendas registraram diminuição de 46,70% e alta de 116,37% no mesmo período analisado – conforme gráfico acima.

4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas



Gráfico 10

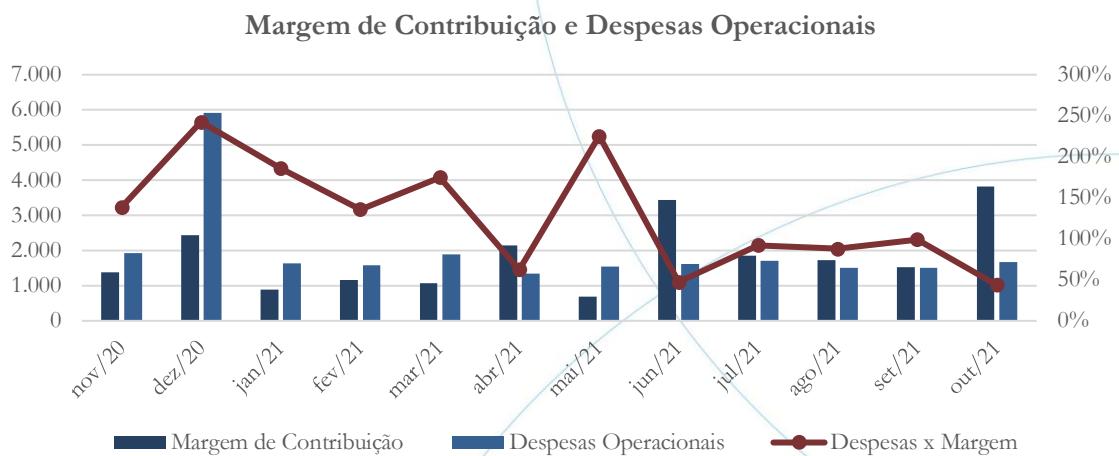


No mês de setembro/2021, assim como o faturamento, a receita líquida apresentou diminuição de 8,05% no saldo contabilizado, já no mês de outubro/2021 o aumento foi de 40,22%. Enquanto a rubrica de custo de vendas registrou diminuição de 7,19% e aumento de 17,34% – conforme gráfico acima.

4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais



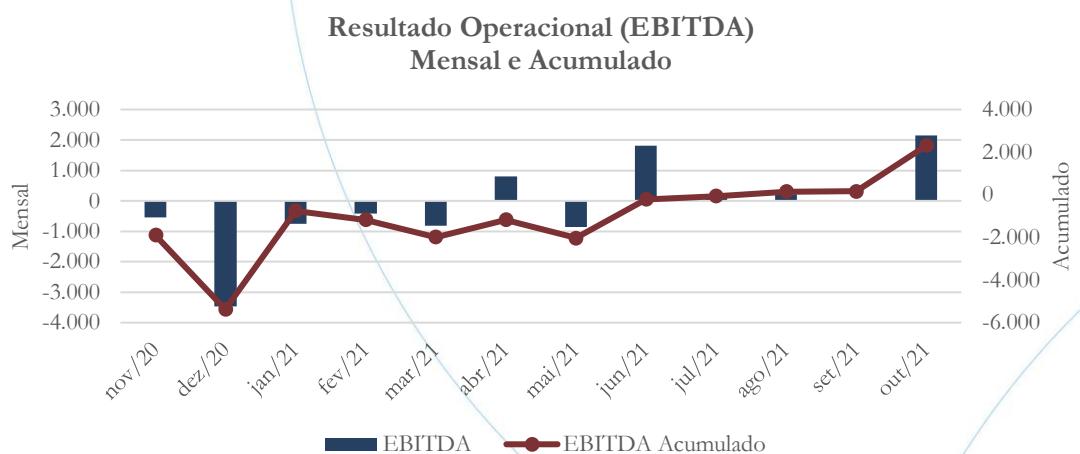
Gráfico 11



A margem de contribuição apresentou diminuição de 11,99% no saldo do mês de setembro/2021, e no mês de outubro/2021 se elevaram em 150%. Já as despesas operacionais apresentaram diminuição de 0,59% e aumento de 10,76% no mesmo período analisado – conforme gráfico acima.

4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)

Gráfico 12

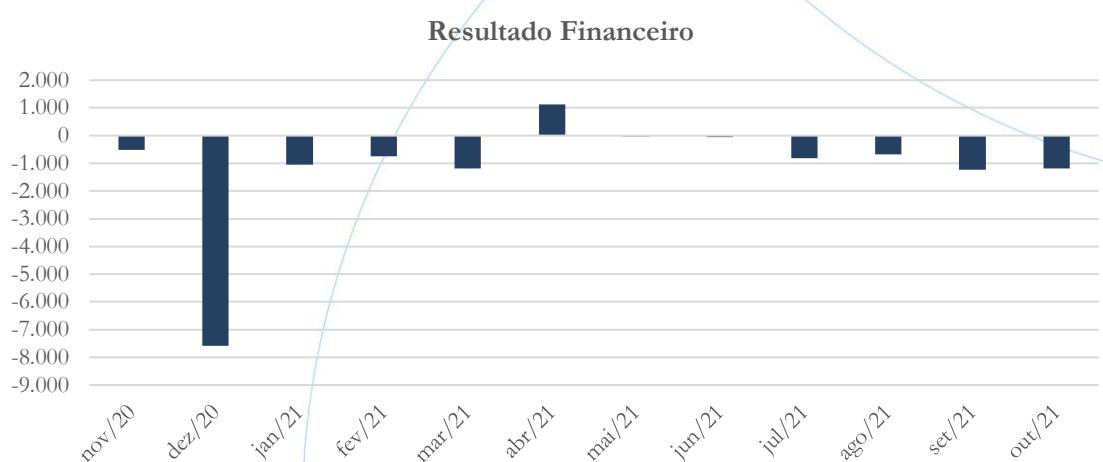




No mês de setembro/2021, o resultado operacional apresentou redução de 92,96% no saldo contabilizado. E no mês de outubro/2021 passou de R\$ 15 mil para R\$ 2,15 milhões – conforme gráfico acima.

4.2.5. Resultado Financeiro

Gráfico 13



No mês de setembro/2021, as perdas financeiras registraram aumento de 84,75% em relação ao mês anterior, já no mês de outubro/2021, houve melhora de 3,88 – conforme gráfico acima.

4.2.6. Resultado Líquido



Gráfico 14



O resultado líquido do período, demonstrou prejuízo no mês de setembro/2021. No mês de outubro/2021 demonstrou lucro líquido – conforme gráfico acima.

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.

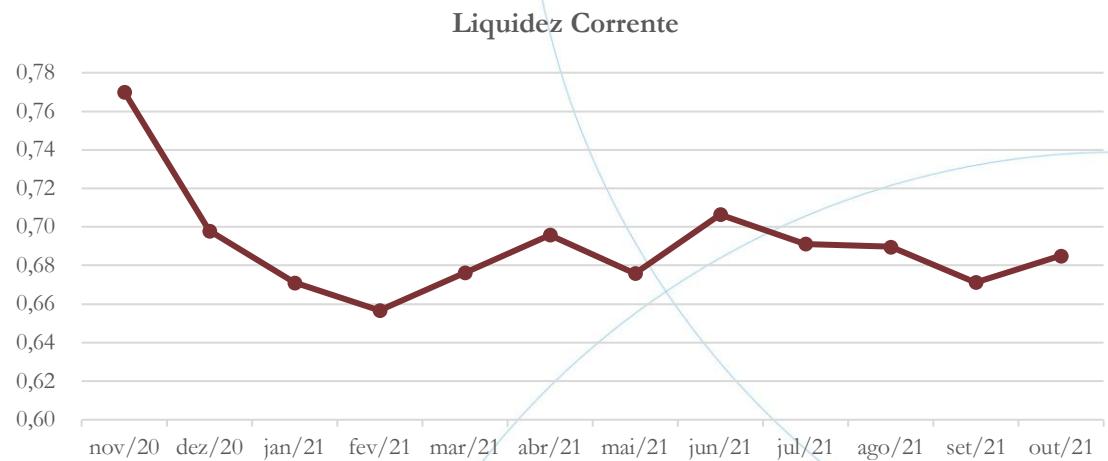
4.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente¹⁴ – 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.

¹⁴ 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 outubro/2021, R\$ 0,69 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida.

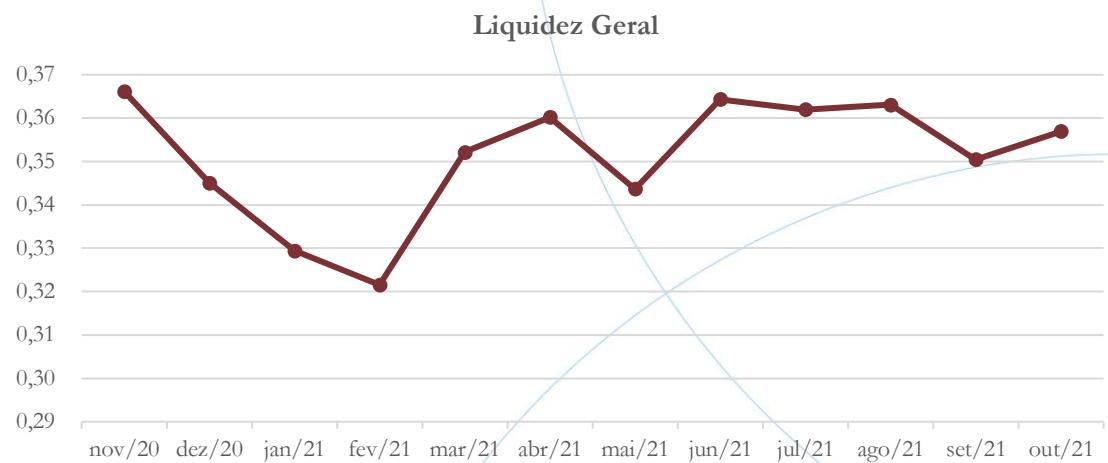
4.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹⁵. 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.

¹⁵ 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



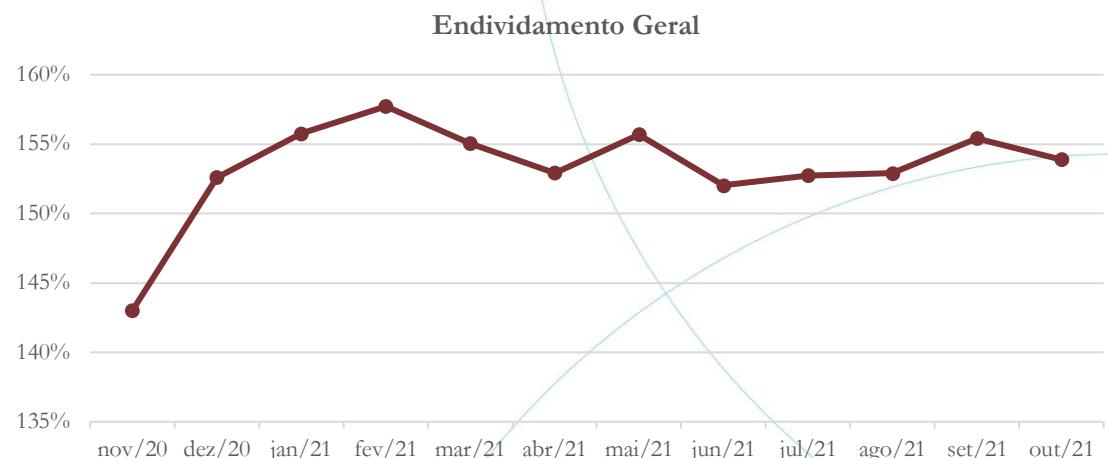
No que diz respeito aos direitos e obrigações curtos e longo prazo, a empresa possuía R\$ 0,36 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida no mês de outubro/2021.

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

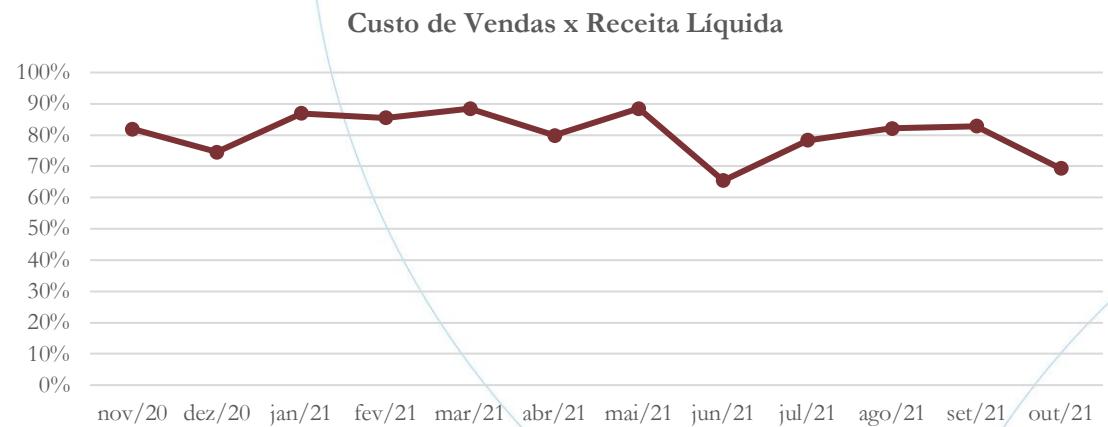


O índice de endividamento foi de 154% no mês de outubro/2021 – demonstrando que a recuperanda possui dependência de capital de terceiros.

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 outubro/2021, o custo de vendas representou 69,36% 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 outubro/2021, o retorno operacional foi positivo em 17,25% - conforme gráfico acima.

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 foi negativo no mês de outubro/2021, com índice de 9,75%.

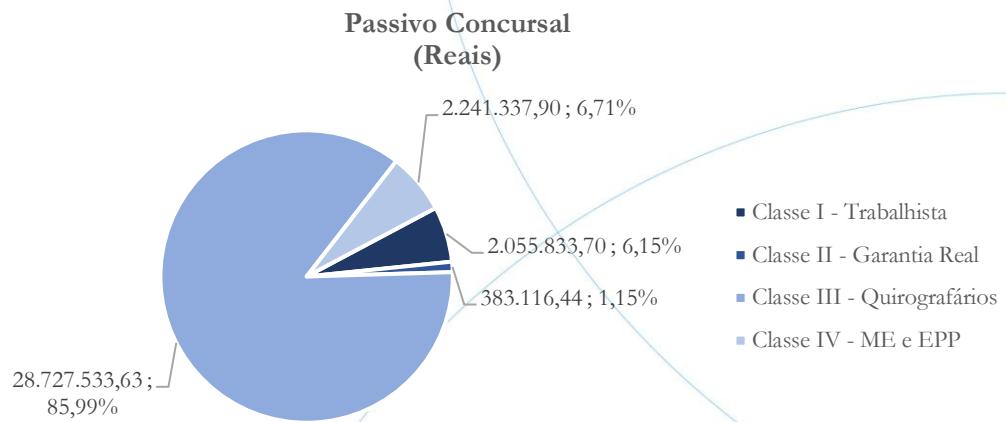
5. Composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial

Segue abaixo a composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial¹⁶:

¹⁶ Atualizado em setembro/2021.



Gráfico 21



O passivo concursal possui saldo no valor de R\$ 33,4 milhões e 410 credores, conforme tabela abaixo:

Classe de Credores	Quantidade de Credores	Valor em Reais	Participação
Classe I - Trabalhista	76	2.055.833,70	6,15%
Classe II - Garantia Real	1	383.116,44	1,15%
Classe III - Quirografários	247	28.727.533,63	85,99%
Classe IV - ME e EPP	86	2.241.337,90	6,71%
Total	410	33.407.821,67	100,00%

Em moeda nacional, a Classe I com 76 credores representa 6,15% do passivo total, enquanto a Classe II representa 1,15% do crédito possuindo 1 credor. Na Classe III há 247 credores, os quais representam 85,99% do total de créditos, enquanto na Classe IV, com 86 credores representa 6,71% do passivo.

A recuperanda ainda possui passivo contabilizado em dólar americano junto a Classe III com saldo no valor de US\$ 2.557.264,09 que convertidos a cotação de 29/10/2021 totalizam R\$ 14.838.462,93.



6. Análise e considerações finais

A Casp registrou sensível elevação no faturamento em outubro/2021, proporcionando melhora substancial o resultado operacional. O impacto também foi refletido no resultado líquido.

A relação do custo de vendas com a receita líquida no mês de outubro também registrou redução, com índice de 69,36% ante a média de 81,31% dos últimos 12 meses.

No mais, continuaremos acompanhando.

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 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 quanto 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.

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%;

Segundo a recuperanda, tais alterações se devem: *Reclassificação contábil após conciliação e análise para o grupo Passivo Longo Prazo, conforme o Plano de Recuperação Judicial.*

A partir do esclarecimento acima, solicitamos à recuperanda que apresente detalhamento a respeito da reclassificação realizada.

- Adiantamento a Terceiros: registrou diminuição de 0,10%;

A recuperanda informou que: *Reconhecimento de despesas operacional no Resultado.*

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

A recuperanda afirmou que: *A variação se deve aos reconhecimentos de despesa tributárias, compensação de crédito de IPI com débitos no Passivo.*

Solicitamos à recuperanda que encaminhe toda a documentação referente a compensação realizada nos débitos.



- Estoques: demonstrou diminuição de 0,24%;

Segundo a recuperanda: *Após conciliação e análise foi feito correção do lançamento contábil.*

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.

Referente a conta Outros Créditos, a recuperanda afirmou:
Transferência do Longo Prazo (PL) para Curto Prazo (CP).

Solicitamos à recuperanda que nos informe o motivo da transferência realizada, bem como que esclareça a composição da conta outros créditos.

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%;

A recuperanda informou: *Após conciliação e análise foram feitos lançamentos de correções de reconhecimento das despesas e reclassificação para Longo Prazo RJ conforme plano de recuperação judicial.*

Solicitamos à recuperanda que nos esclareça a respeito da conciliação realizada.

- Obrigações Tributárias: aumento de 6,14%;

A recuperanda informou: *Após conciliação e análise foi feito correção do lançamento contábil.*

Solicitamos à recuperanda que nos informe o motivo da conciliação realizada.

- Obrigações Sociais e Trabalhistas: diminuição de 0,37%;



Segundo a recuperanda: *Após conciliação e análise foi feito correção do lançamento contábil, referente a compensação de imposto.*

Solicitamos à recuperanda que nos informe o motivo da conciliação realizada.

- Empréstimos e Financiamentos: diminuição de 53,88%;

De acordo com a recuperanda: *Após conciliação e análise foram feitos os lançamentos de empréstimos do Curto para Longo Prazo e reclassificação para Longo Prazo RJ conforme plano de recuperação judicial.*

Solicitamos à recuperanda que encaminhe detalhamento a respeito da conciliação realizada.

- Adiantamento de Terceiros: diminuição de 16,91%;

Segundo a recuperanda: *Após conciliação e análise foram feitos os lançamentos de variação cambial de cliente no exterior e reclassificação para Longo Prazo RJ conforme plano de recuperação judicial.*

Solicitamos à recuperanda que nos informe o motivo da conciliação realizada.

- Impostos Parcelados: saldo passou de R\$ 10 mil para R\$ 468 mil.

A recuperanda afirmou que: *Transferência do Longo Prazo (LP) para Curto Prazo (CP).*

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%;



Segundo a recuperanda: *Transferência do Longo Prazo (LP) para Curto Prazo (CP).*

Solicitamos à recuperanda que demonstre a movimentação realizada.

- Tributos Diferidos: diminuição de 0,92%;

A recuperanda informou: *Reconhecimento da realização dos tributos diferidos.*

- Impostos Parcelados: diminuição de 10,33%;

Solicitamos à recuperanda que nos informe o motivo da diminuição contabilizada na conta impostos parcelados de longo prazo.

- Recuperação Judicial: contabilização do saldo, com valor de R\$ 40,25 milhões.

De acordo com a recuperanda: *Após conciliação e análise foram feitas as reclassificações para Longo Prazo RJ conforme plano de recuperação judicial.*

Solicitamos à recuperanda que nos esclareça a respeito da composição da categoria débitos especiais.

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.

Referente a Demonstração do Resultado do Exercício, a recuperanda encaminhou a tabela abaixo:

DRE		
Contas contábeis	Valor	Valor
(-) Despesas Operacionais	Recuperação Despesas	-R\$ 1
(-) Despesas Operacionais	Desp. Viagens	-R\$ 3
(-) Despesas Operacionais	Desp. legais judiciais	R\$ 7
(-) Despesas Operacionais	Impostos e taxas estaduais	R\$ 12
(-) Despesas Operacionais	Multas dedutíveis	-R\$ 42
(-) Despesas Operacionais	Desp. bancárias	R\$ 0
		-R\$ 27
(+) Resultado Não Operacional	IRPJ diferido	R\$ 128
		R\$ 128
(+) Resultado Financeiro	Variação Cambial passiva	-R\$ 2.065
(+) Resultado Financeiro	Juros passivo	-R\$ 10
		-R\$ 2.076
		-R\$ 1.975
Contra partida		
Despesas Reconhecidas no Ativo	Despesas Reconhecidas no Ativo	97
Despesas Reconhecidas no Passivo	Despesas Reconhecidas no Passivo	1879
Ajuste DRE		1976



Solicitamos à recuperanda que encaminhe o detalhamento da conta despesas operacionais, assim como esclareça o motivo de cada uma das alterações realizadas e ainda que nos informe como a recuperanda pretende reverter o reconhecimento que gerou saldo negativo no valor de R\$ 1,9 milhão.

Vale ainda mencionar que todos os esclarecimentos acima solicitados serão novamente analisados após o seu reenvio.

8. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1000264-70.2019.8.26.0022

2^a 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 Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 61.106.043/0001-40

Balanço Patrimonial em 30 de Setembro de 2021

R\$ ('000)

Ativo	30.09.2021	31.12.20	Passivo	30.09.2021	31.12.20
Disponibilidades	148	1.819	Fornecedores do país e exterior	4.847	6.035
Estoques	18.013	12.621	Salários e encargos sociais	25.157	22.502
Clientes do país e exterior	3.238	9.856	Adiantamentos de clientes	25.874	29.595
Adiantamentos e outros ativos	8.398	6.374	Outras obrigações	1.964	1.847
Tributos a recuperar	28.901	25.518	Tributos a recolher	971	900
CIRCULANTE	58.698	56.188	Tributos parcelados	412	615
Tributos diferidos	-	-	Empréstimos e financiamentos	28.222	19.007
Tributos a recuperar LP	-	-	CIRCULANTE	87.447	80.501
Outros créditos	235	237	Tributos parcelados LP	4.894	4.894
Depósitos judiciais	906	129	Provisões p/ demandas judiciais	24.804	24.804
NÃO CIRCULANTE	1.141	366	Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Imobilizado	48.499	49.207	Tributos diferidos LP	13.424	13.424
Intangível	1.532	1.632	Credores classe I - Trabalhistas	1.988	2.061
PERMANENTE	50.031	50.839	Credores classe II - Gar.Real	383	383
ATIVO	109.870	107.393	Credores classe III - Quirografários	35.561	35.561
			Credores classe IV - PME Empresas	2.248	2.248
			NÃO CIRCULANTE	83.302	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	(109.095)	(104.699)
			PATRIMÔNIO LIQUIDO	(60.879)	(56.483)
			PASSIVO	109.870	107.393

Amparo (SP), 30 de Setembro 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	93.229		98.298	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(15.491)	-19,9%	(16.519)	-20,2%
(=) Receita líquida	77.738		81.779	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(63.242)	-81,4%	(63.968)	-78,2%
(=) Margem líquida	14.496	18,6%	17.811	21,8%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas	(5.091)	-6,5%	(10.363)	-12,7%
Comerciais	(9.246)	-11,9%	(12.822)	-15,7%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	86	0,1%	908	1,1%
(=) Resultado operacional	245	0,3%	(4.466)	-5,5%
(-) Despesas financeiras	(7.361)	-9,5%	(12.364)	-15,1%
(+) Receitas financeiras	2.721	3,5%	684	0,8%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(4.640)	-6,0%	(11.680)	-14,3%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	(4.396)	-5,7%	(16.146)	-19,7%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro	-		-	
corrente	-		-	
diferido	-		-	0,0%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	(4.396)	-5,7%	(16.146)	-19,7%

Amparo (SP), 30 de Setembro de 2021

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 Outubro de 2021

R\$ ('000)

Ativo	31.10.2021	31.12.20	Passivo	31.10.2021	31.12.20
Disponibilidades	362	1.819	Fornecedores do país e exterior	5.660	6.035
Estoques	17.647	12.621	Salários e encargos sociais	24.920	22.502
Clientes do país e exterior	3.558	9.856	Adiantamentos de clientes	24.639	29.595
Adiantamentos e outros ativos	9.837	6.374	Outras obrigações	1.948	1.847
Tributos a recuperar	28.274	25.518	Tributos a recolher	978	900
CIRCULANTE	59.678	56.188	Tributos parcelados	390	615
Tributos diferidos	-	-	Empréstimos e financiamentos	28.575	19.007
Tributos a recuperar LP	-	-	CIRCULANTE	87.110	80.501
Outros créditos	236	237	Tributos parcelados LP	4.894	4.894
Depósitos judiciais	906	129	Provisões p/ demandas judiciais	24.804	24.804
NÃO CIRCULANTE	1.142	366	Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Imobilizado	48.367	49.207	Tributos diferidos LP	13.424	13.424
Intangível	1.532	1.632	Credores classe I - Trabalhistas	1.962	2.061
PERMANENTE	49.899	50.839	Credores classe II - Gar.Real	383	383
ATIVO	110.719	107.393	Credores classe III - Quirografários	35.561	35.561
			Credores classe IV - PME Empresas	2.248	2.248
			NÃO CIRCULANTE	83.276	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	(107.883)	(104.699)
			PATRIMÔNIO LIQUIDO	(59.667)	(56.483)
			PASSIVO	110.719	107.393

Amparo (SP), 31 de Outubro 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	108.703		98.298	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(18.518)	-20,5%	(16.519)	-20,2%
(=) Receita líquida	90.185		81.779	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(71.875)	-79,7%	(63.968)	-78,2%
(=) Margem líquida	18.310	20,3%	17.811	21,8%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas	(5.631)	-6,2%	(10.363)	-12,7%
Comerciais	(10.373)	-11,5%	(12.822)	-15,7%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	340	0,4%	908	1,1%
(=) Resultado operacional	2.645	2,9%	(4.466)	-5,5%
(-) Despesas financeiras	(8.555)	-9,5%	(12.364)	-15,1%
(+) Receitas financeiras	2.727	3,0%	684	0,8%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(5.829)	-6,5%	(11.680)	-14,3%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	(3.184)	-3,5%	(16.146)	-19,7%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro	-		-	
corrente	-		-	
diferido	-		-	0,0%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	(3.184)	-3,5%	(16.146)	-19,7%

Amparo (SP), 31 de Outubro de 2021

Anelise Marchini Marques

Diretora

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Fotográfico

Casp Indústria e Comércio.

Dezembro / 2021



Introito: R4C Administração Judicial Ltda., regularmente nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial de **CASP INDÚSTRIA E COMÉRCIO.**, feito em trâmite na 02ª Vara Cível de Amparo, processo nº 1000264-70.2019.8.26.0022, vem informar que procedeu a vistoria não agendada à sede da Recuperanda em 09 de dezembro de 2021.

Breve Relatório: Informa este Administrador Judicial que pôde averiguar que a situação factual da empresa se mostrou estável, apresentando planta empresarial organizada, compatível com o tamanho da operação apresentada.

Este signatário pode vislumbrar na vistoria à sede da Recuperanda o funcionamento normal das áreas administrativa e operacional, com colaboradores trabalhando normalmente.

Importante salientar que, a Recuperanda adotou todas às medidas de prevenção para impedir a disseminação do novo coronavírus (COVID-19), fornecendo álcool em gel e máscaras para todos os seus colaboradores, atendendo assim, as recomendações exaradas pelo Governo do Estado de São Paulo e pela OMS (Organização Mundial da Saúde).



Foto 001: Entrada principal



Foto 002: Portaria



Foto 003: Vista das dependências internas da empresa

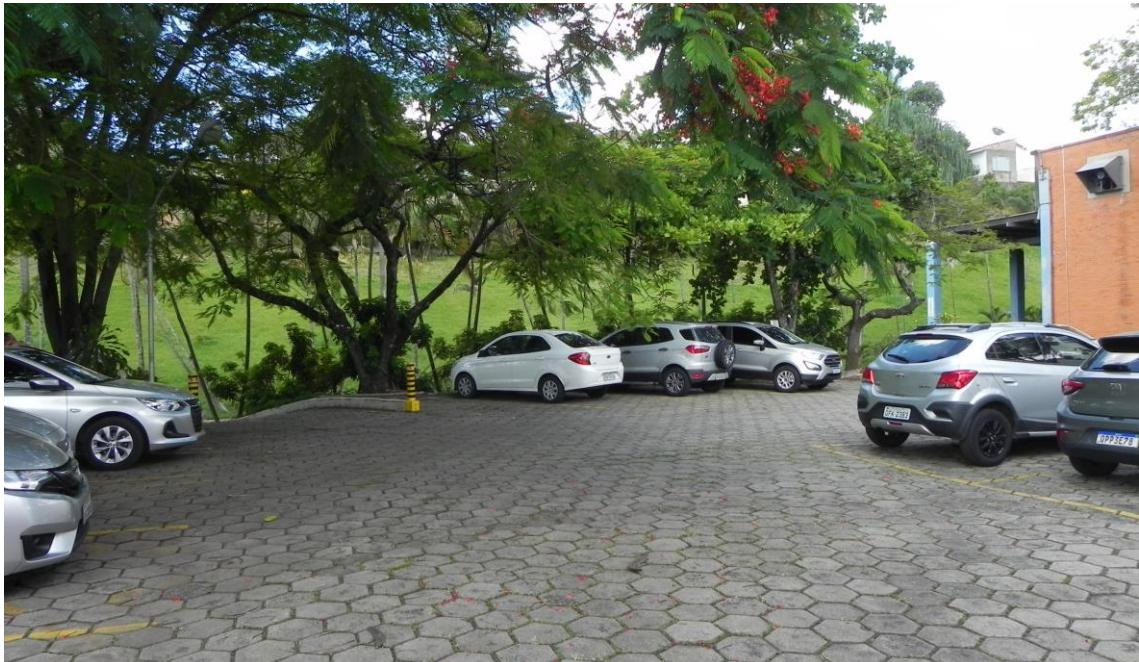


Foto 004: Estacionamento interno



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL



Foto 005: Recepção

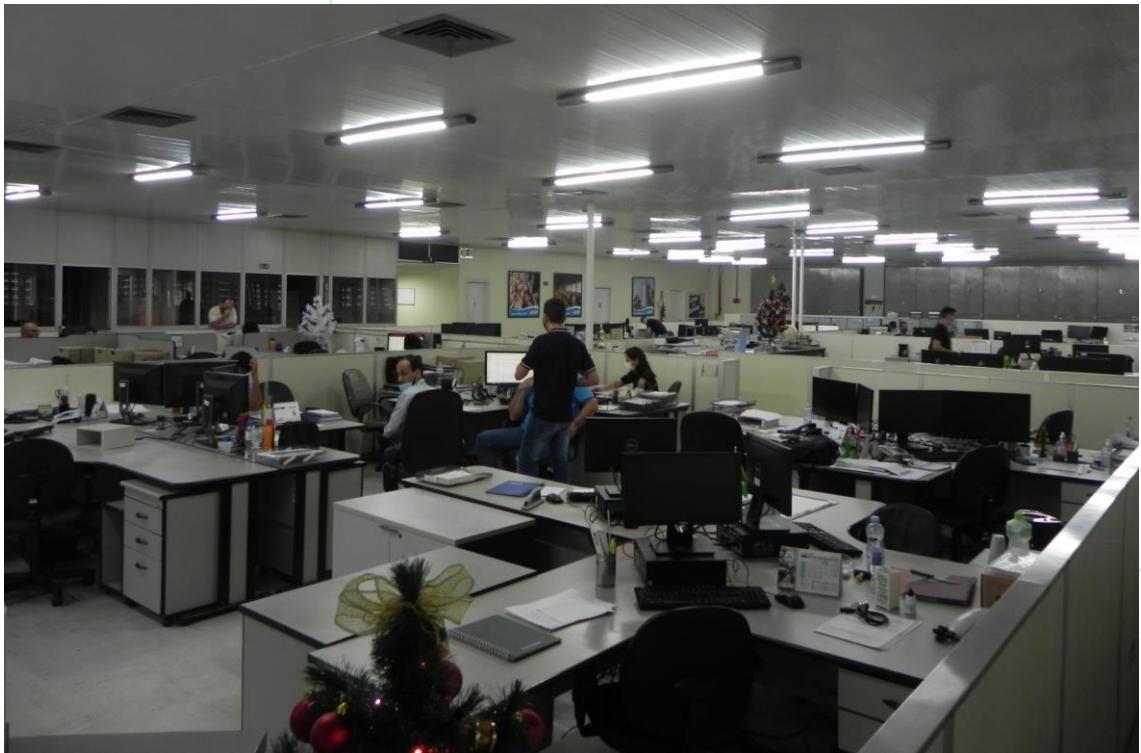


Foto 006: Ampla vista do setor administrativo



Foto 007: Vista do setor operacional



Foto 008: Colaboradores trabalhando



Foto 009: Setor de cortes em chapas



Foto 010: Ampla vista do setor de cortes em chapas



Foto 011: Maquinários operando normalmente

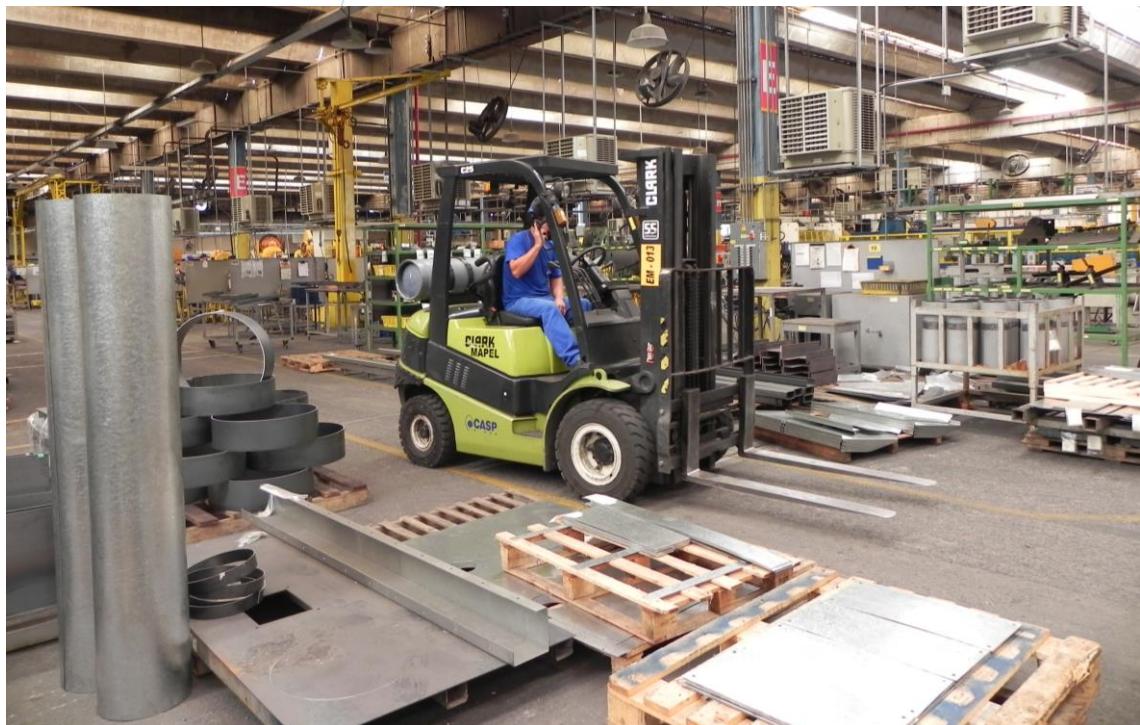


Foto 012: Operador de empilhadeira trabalhando

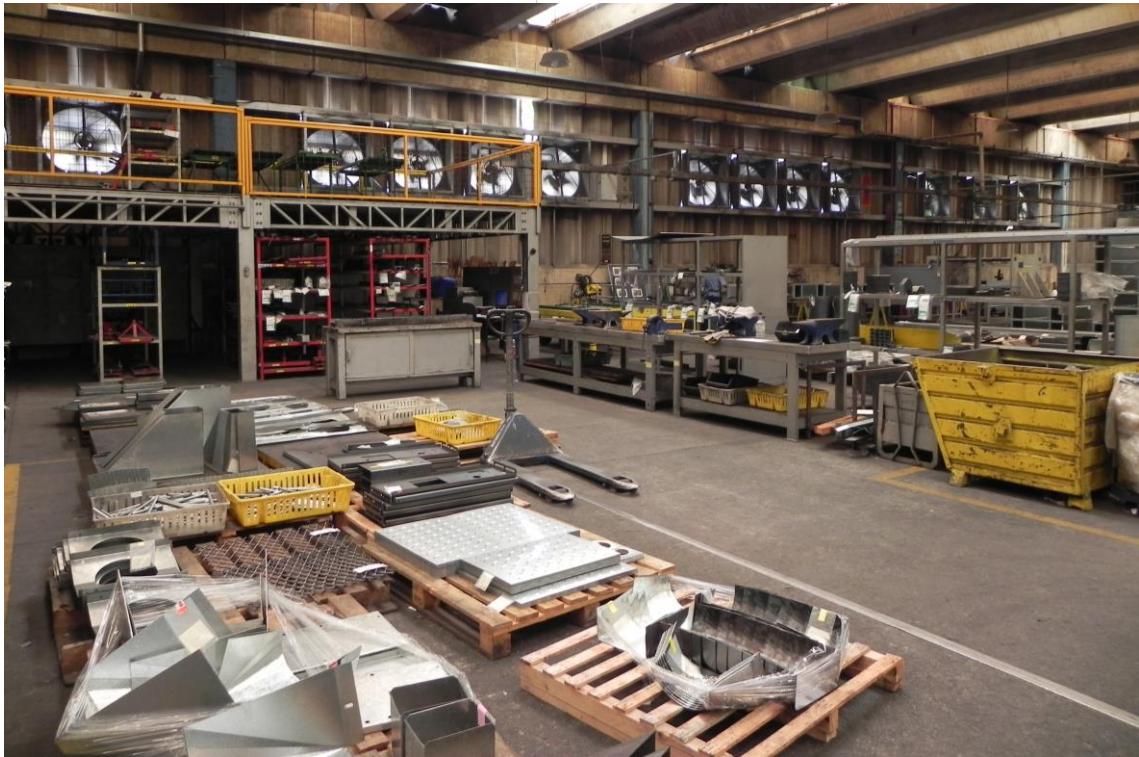


Foto 013: Alocado de produtos semiacabados



Foto 014: Vista do setor de soldagem



Foto 015: Colaborador trabalhando no setor de soldagem



Foto 016: Setor de segurança do trabalho



Foto 017: Area interna do setor de segurança do trabalho



Foto 018: Colaboradores trabalhando no almoxarifado



Foto 019: Estoque de produtos finalizados



Foto 020: Estoque de produtos finalizados (*continuação*)



Foto 021: Produtos finalizados em processo de despacho

Conclusão: Empresa em escorreito funcionamento, com matéria-prima disponível e desenvolvendo regularmente novos produtos. Ambiente administrativo e operacional propício à execução da atividade empresarial.