



**EXCELENTEÍSSIMO 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, expor e requerer o quanto segue:

Visando dar prosseguimento ao presente feito e em conformidade ao artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/2005, esta Administradora Judicial vem requerer a juntada do **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda relativo aos meses de Junho, Julho e Agosto de 2022, bem como demais documentos afetos ao mesmo período.



Ademais, em atendimento ao quanto esperado deste Auxiliar do Juízo no predicado de suas funções, noticia que procedeu, na data de 28 de Setembro de 2022, **vistoria não agendada** à sede da Recuperanda, com a finalidade primal de verificar o seu devido funcionamento.

Em assim sendo, informa que este Signatário foi devidamente recepcionado e, após solicitação, fora conduzido por visitação a Recuperanda por um colaborador do setor administrativo.

Logo, o Administrador Judicial verificou o regular funcionamento da Recepção, Área Administrativa, Maquinário, Pátio Operacional, Estoque e Expedição, bem como das empilhadeiras da empresa.

Com base no presente Relatório Fotográfico, pode-se constatar que a Recuperanda segue operando em seu ramo de mercado, mantendo sua equipe organizada e instalações limpas e bem cuidadas.

Importante salientar, que este relatório tem o propósito 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 nos Relatórios Mensais de Atividades, estes sim, de propriedade para analisar a saúde financeira da operação da Recuperanda e sua viabilidade na continuidade do processo da Recuperação Judicial.

Diante do exposto, esta Administradora Judicial, sob censura deste D. Juízo:

- i) Requer a juntada do presente **Relatório Mensal de Atividades** atinente aos meses de Junho, Julho e Agosto de 2022, bem como documentação atinente ao mesmo período.



- ii) Requer a juntada aos autos do Relatório Fotográfico de inspeção a Recuperanda, realizada em 28 de Setembro de 2022.

Termos em que pede deferimento
Campinas, 20 de Outubro de 2022.

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA

Maurício Dellova de Campos

Sócio-diretor

Juliana Salles Ferraz

Advogada

Felipe Rodrigues Medeiros

Advogado



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

CASP INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

Agosto / 2022



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.....	10
3. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA	10
3.1. DA EMPRESA	11
3.2. DAS FILIAIS	12
3.3. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	12
3.4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	13
4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	14
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL	14
4.1.1. <i>Disponível</i>	15
4.1.2. <i>Contas a Receber</i>	15
4.1.3. <i>Estoques</i>	16
4.1.4. <i>Investimentos</i>	17
4.1.5. <i>Imobilizado</i>	17
4.1.6. <i>Fornecedores</i>	18
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	22
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>	29
4.3.6. <i>Retorno Líquido</i>	30
5. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL	31
6. ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	32
7. ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL.....	32
8. ANEXOS	33



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 agosto/2021 a agosto/2022.

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 pelas 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.



Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 14/10/2022 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 2,71% neste ano. Para o mercado financeiro, a previsão para 2023 foi de 0,59%.

A previsão para o câmbio⁴ é de R\$ 5,20/US\$. Para o ano de 2023, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,20/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 2022 foi mantida em US\$ 60,00 bilhões. Em relação ao ano de 2023, a expectativa – também de superávit – foi de US\$ 60,00 nessa semana.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2022 é de 13,75% ao ano e de 11,25 ao ano no final de 2023, segundo especialistas.

A meta de inflação⁵ estabelecida pelo Conselho Monetário Nacional (CMN) para 2022 é de 3,5%.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2022 passou de 5,71% para 5,62%, portanto, acima do teto da meta estipulado pelo CMN. Para 2023, a projeção passou de 5,00% para 4,97%.

⁴ 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.

⁵ Há uma tolerância de 1,5 percentual, portanto, podendo ir de 2,00% até 5,00%.



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

De acordo com a Confederação da Agricultura e Pecuária do Brasil (CNA) em parceria com o Centro de Estudos Avançados em Economia Aplicada (CEPEA), da EsalQ/USP e a Fundação de Estudos Agrários Luiz de Queiroz (Fealq), o PIB do agronegócio 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.

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.



Dados divulgados pela Confederação da Agricultura e Pecuária do Brasil (CNA⁶) revelam que o PIB do agronegócio cresceu 8,36% em 2021, alcançando uma participação de 27,4% no PIB brasileiro, segundo a última medição realizada.

Os maiores destaques foram os segmentos primários e de insumos agrícolas, os quais apresentaram aumento de 17,52% e 52,63%, respectivamente. O ramo pecuário foi o que menor desempenho apresentou. Segundo a pesquisa, esse se deve ao aumento expressivo dos custos com insumos, de dentro da porteira.

No primeiro trimestre de 2022, o PIB do agronegócio recuou 0,8% devido à forte alta nos custos com insumos, tanto na agropecuária quanto na agroindústria.

Entre os segmentos, somente os insumos (9,61%) apresentaram crescimento, enquanto os demais setores – primário (-2,48%), agroindústria (-0,43%) e agrosserviços (-1,51%) – apresentaram queda.

Segundo o documento divulgado pela Secretaria de Política Econômica (SPE), o agronegócio liderou o crescimento do Produto Interno Bruto (PIB) durante o segundo trimestre de 2022. Na agropecuária – motor do agronegócio – o crescimento do PIB foi de 2%, quando comparado com o resultado para três meses antes, enquanto a indústria e serviços registraram aumento de 0,1% cada.

Para a CNA, a perspectiva é de crescimento entre 5% e 7% do setor nesse ano.

⁶ Vale ressaltar que enquanto o PIB do IBGE considera apenas o que é produzido dentro das fazendas, o indicador da CNA – calculado em parceira com o Centro de Estudos Avançados em Economia Aplicada (Cepea) leva em conta tudo que foi movimentado dentro e fora da porteira, isto é, insumos, agroindústria e serviços.



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.

O ano de 2022 já segue para o último trimestre e o agronegócio segue colhendo bons resultados e se adaptando a exigências amplas, para garantir sustentabilidade e segurança alimentar para o planeta. A agenda ESG – ambiental, social e governança – vem assumindo uma parte importante das decisões também nos empreendimentos do campo. Esse é um tema que vem permeando nossas atividades em relação a todas as partes interessadas – clientes, colaboradores e comunidades.

Temos obtido resultados extremamente satisfatórios, com times super engajados conseguimos crescer e endereçar demandas importantes sob o ponto de vista de nosso processo de recuperação, e acompanhando a demanda de projetos dos mercados em que atuamos.

A expectativa de crescimento contínuo reforça compromisso em bem atender o agronegócio, colocando o produtor no centro de tudo que fazemos, pilar que alicerça nossa cultura corporativa.

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 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
CNAE Secundários	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 ⁷	168.000.354.115
Amparo	SP	61.106.043/0007-36 ⁸	168.061.752.110
Maringá	PR	61.106.043/0003-02 ⁹	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 societária¹⁰. Neste 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

⁷ Ativa para fins fiscais.

⁸ Ativa fiscalmente aguardando liberação de crédito de ICMS para encerramento.

⁹ Em processo de encerramento.

¹⁰ 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.



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 Funcionários	PJ's	Estagiários	Admitidos	Demitidos	Total
Ago/21	222	8	2	5	10	217
Set/21	217	8	2	6	5	218
Out/21	218	8	2	6	5	219
Nov/21	219	8	2	16	6	229
Dez/21	229	7	2	1	7	223
Jan/22	223	7	2	2	3	222
Fev/22	222	7	3	7	7	222
Mar/22	222	7	3	7	7	222
Abr/22	223	8	3	2	5	220



Mai/22	220	9	3	1	3	218
Jun/22	218	9	3	5	7	216
Jul/22	216	9	2	5	4	217
Ago/22	217	9	2	5	5	217

Nos últimos dois meses, a estrutura organizacional manteve-se estável, encerrando o período com duzentos e dezessete colaboradores – 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. Disponível¹¹

Gráfico 1



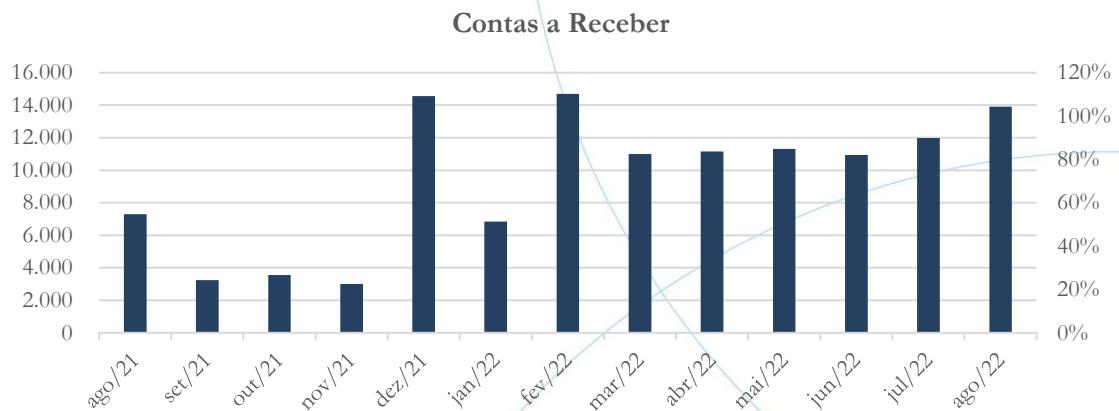
A conta disponível apresentou redução de 95,51% no mês de junho/2022, cujo saldo passou de R\$ 152 para R\$ 1515 em julho/2022, enquanto em agosto/2022 esse foi de R\$ 904.

4.1.2. Contas a Receber

¹¹ A conta disponível das recuperandas é composta pelas linhas: caixa, bancos e aplicações



Gráfico 2



Após demonstrar diminuição de 3,29% no mês de junho/2022, o saldo do contas a receber apresentou aumento nos meses de julho (9,52%) e agosto (16,20%).

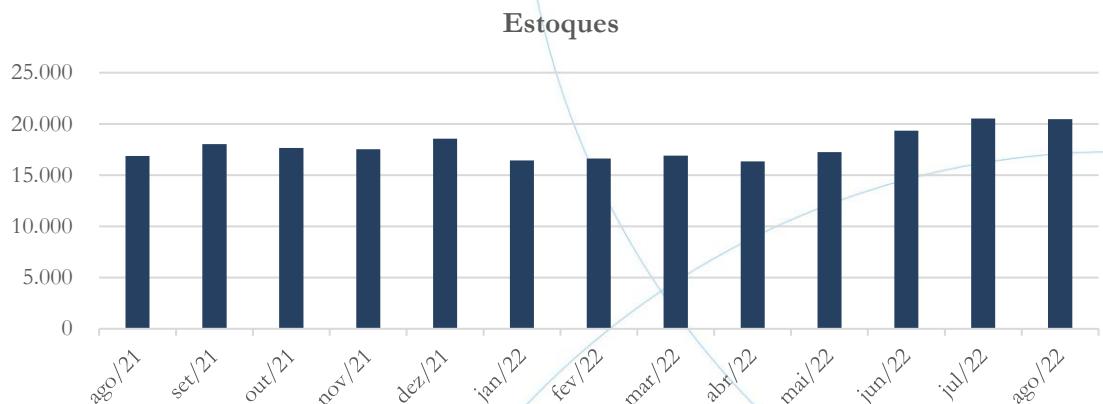
A tabela abaixo apresenta os principais clientes no mês de agosto/2022:

Clientes	Valor
J.S. Martins	1.952.796,88
L. Miguel 2	1.650.608,35
M. Bortolini	1.606.849,00
E.P. Zanfra	1.220.753,11
A.J.C. Souza	1.029.287,16

4.1.3. Estoques



Gráfico 3



Os estoques apresentaram aumento de 12,26% em junho/2022 e de 6,00% no mês de julho/2022, enquanto em agosto/2022 houve diminuição de 0,19%.

4.1.4. Investimentos

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

4.1.5. Imobilizado¹²

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:

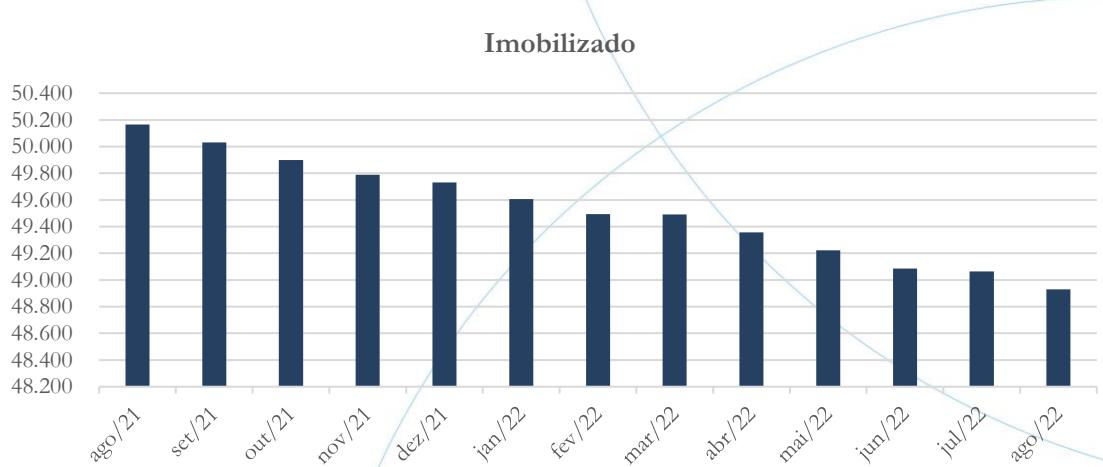
Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo não circulante, inclusive para os fins previstos no art. 67 desta Lei, salvo mediante autorização do juiz, depois de ouvido o Comitê de

¹² Considerando a depreciação.



Credores, se houver, com exceção daqueles previamente autorizados no plano de recuperação judicial.

Gráfico 4



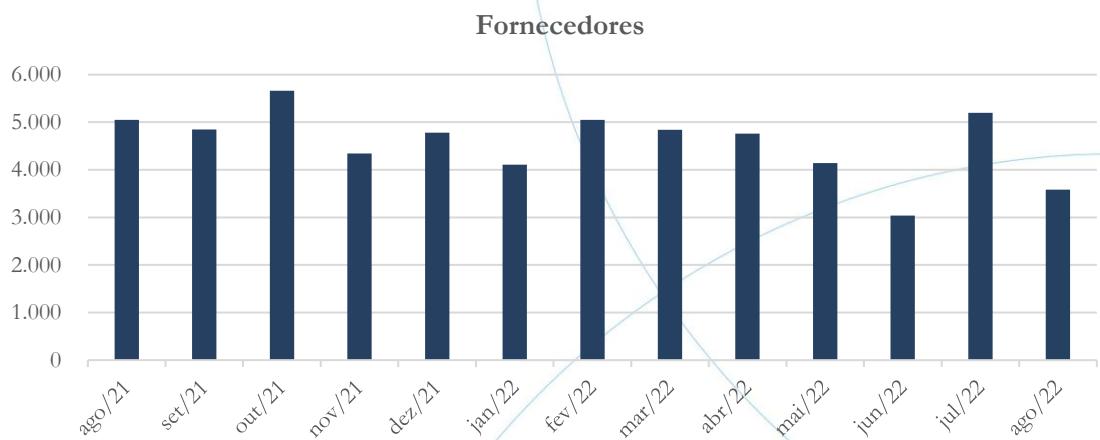
O saldo da conta imobilizado¹³ demonstrou diminuição nos meses de junho (0,28%), julho (0,05%) e agosto (0,27%).

4.1.6. Fornecedores

¹³ A qual considera a depreciação.



Gráfico 5



No mês de junho/2022, a conta de fornecedores registrou diminuição de 26,59%, apresentando aumento de 71,09% em julho/2022, seguido de diminuição de 31,05% no mês de agosto/2022.

A tabela abaixo apresenta os principais fornecedores no mês de agosto/2022:

Fornecedores	Valor
CNS	2.291.937,36
Derio Rost	480.360,00
Cofelma	440.266,36
Granfinale	398.499,97
Seweurodriv	378.384,33

4.1.7. Empréstimos e Financiamentos



Gráfico 6



Os empréstimos e financiamentos a curto prazo¹⁴ apresentaram aumento de 3,59% no mês de junho/2022 e de 13,64% em julho/2022, enquanto no mês de agosto/2022 houve diminuição de 16,89%.

4.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas

Gráfico 7



¹⁴ Não há saldo registrado a longo prazo.



No mês de junho/2022, o passivo trabalhista apresentou aumento de 0,76%, demonstrando posterior diminuição de 6,24% em julho/2022, enquanto no mês de agosto/2022 o saldo apresentou aumento de 0,88%.

Solicitamos a seguinte informação:

No mês de abril/2022, o passivo tributário apresentou aumento de 0,40%, enquanto no mês de maio/2022 esse foi de 40,12%, quando comparado ao mês anterior. Solicitamos à recuperanda que nos posicione a respeito do aumento no saldo do passivo tributário referente ao mês de maio/2022¹⁵.

4.1.9. Passivo Tributário

Gráfico 8



O passivo tributário apresentou aumento no saldo referente aos meses de junho (3,96%), julho (9,61%) e agosto (0,04%), conforme gráfico acima.

¹⁵ O esclarecimento foi encaminhado à recuperanda.

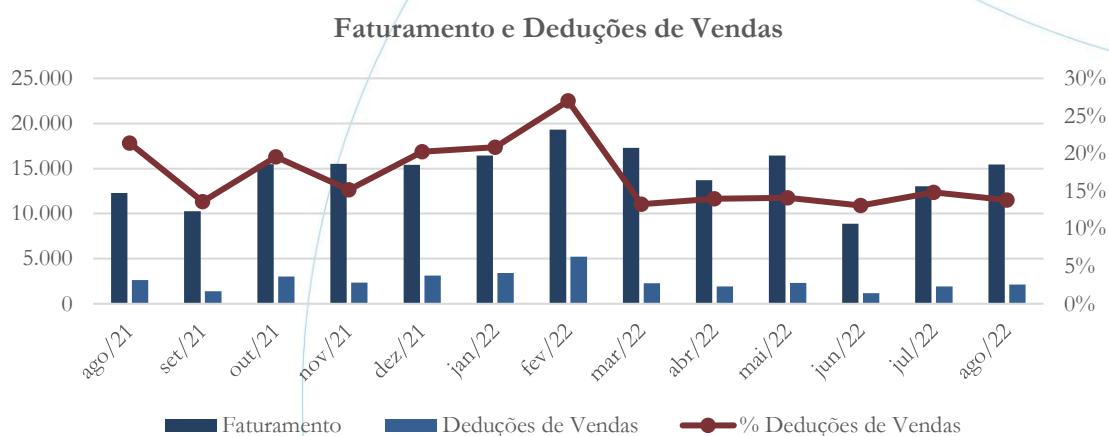


4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

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

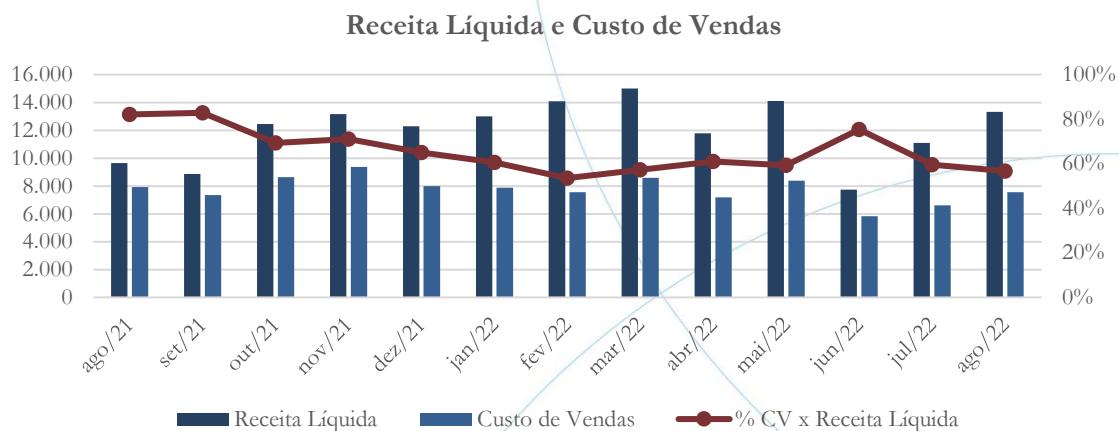


Após demonstrar diminuição de 45,89% no mês de junho/2022, o faturamento voltou a apresentar aumento nos meses de julho (46,51%) e agosto (18,55%), enquanto nas deduções de vendas a diminuição foi de 49,83% no mês de junho/2022, registrando aumento de 66,12% no mês de julho/2022 e de 10,30% em agosto/2022.

4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas



Gráfico 10

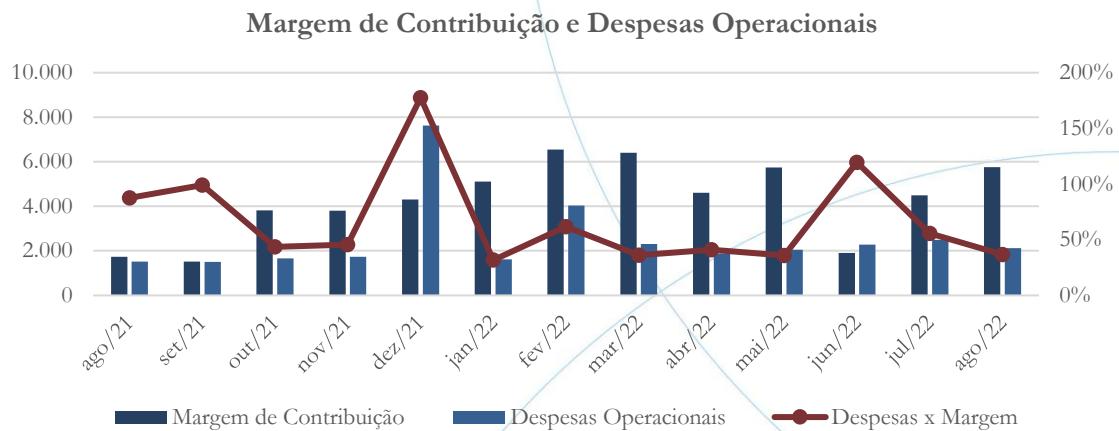


As variações na rubrica de receita líquida acompanharam as ocorridas no faturamento, demonstrando diminuição de 45,24% em junho/2022, seguido de aumento de 43,56% em julho/2022 e de 19,98% em agosto/2022, enquanto na conta de custos de vendas houve diminuição de 30,50% no saldo referente ao mês de junho/2022, seguido de aumento de 13,41% e 14,42% nos meses de julho/2022 e agosto/2022, respectivamente.

4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais



Gráfico 11



Após demonstrar redução de 66,78% no mês de junho/2022, a margem de contribuição apresentou alta de 135,73% em julho/2022, seguida de 28,15% em agosto/2022. Referente a conta despesas operacionais verifica-se que estas registraram aumento de 11,02% no mês de junho/2022 e de 9,66% em julho/2022, contabilizando diminuição de 15,14% no mês de agosto/2022.

4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)

Gráfico 12

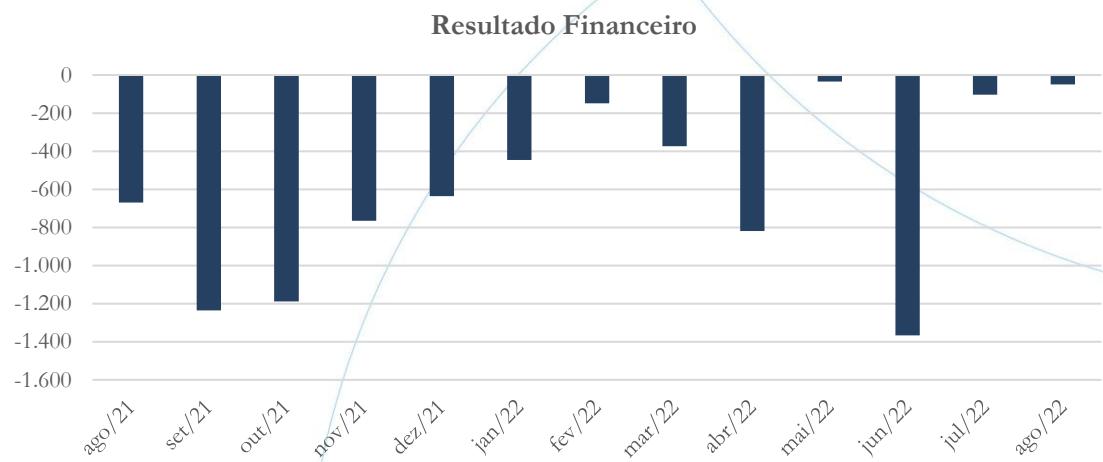




Após registrar prejuízo operacional no mês de junho/2022, este foi revertido no mês de julho/2022 apresentando alta de 82,31% no mês de agosto/2022 – conforme gráfico acima.

4.2.5. Resultado Financeiro

Gráfico 13

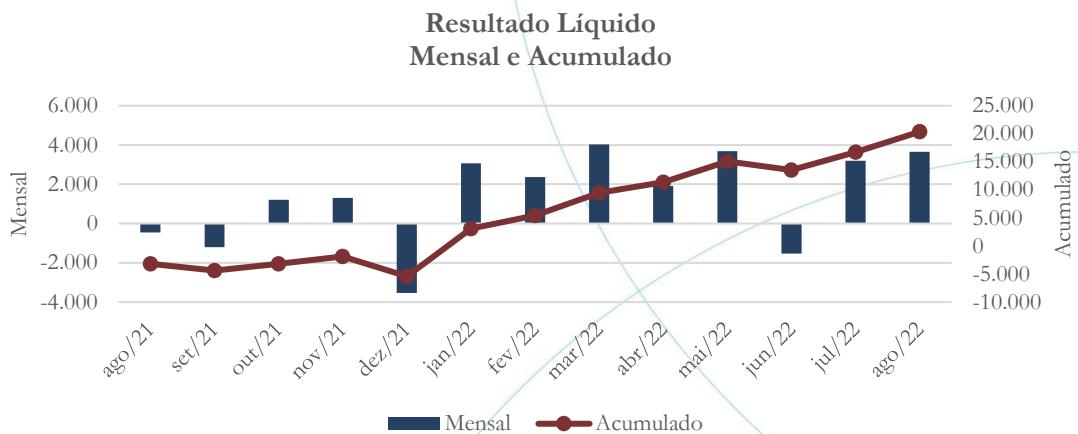


O saldo das despesas financeiras passou de R\$ 1.367 em junho/2022 para R\$ 103 no mês de junho/2022, enquanto em agosto/2022 este foi de R\$ 49.

4.2.6. Resultado Líquido



Gráfico 14



Após demonstrar prejuízo líquido no mês de junho/2022, a recuperanda volta a registrar lucro líquido nos dois últimos meses em análise, cujo saldo foi de R\$ 20,3 milhões no exercício de 2022.

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.

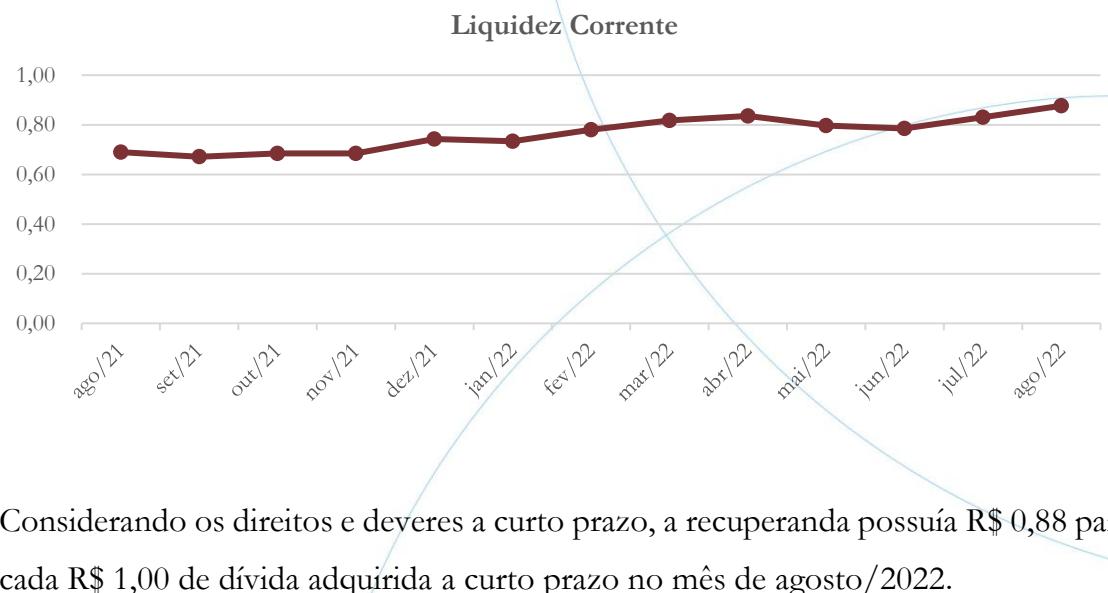
4.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente¹⁶ – 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.

¹⁶ 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 R\$ 0,88 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo no mês de agosto/2022.

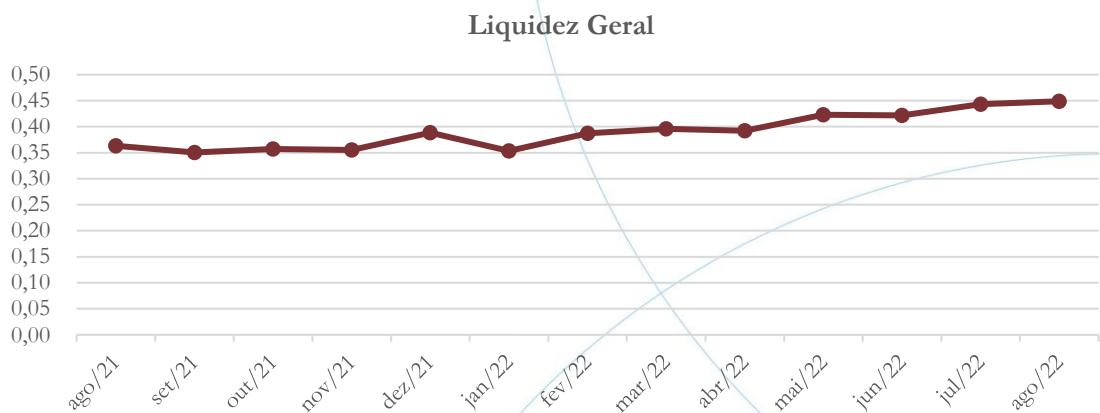
4.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹⁷. 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.

¹⁷ 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

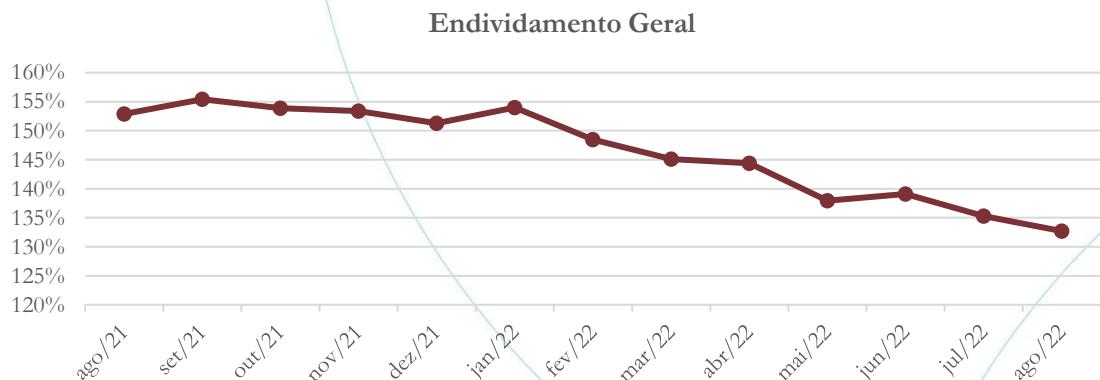


No que diz respeito aos direitos e obrigações a curto e longo prazo, a empresa possuía R\$ 0,45 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto e a longo prazo no mês de agosto/2022.

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



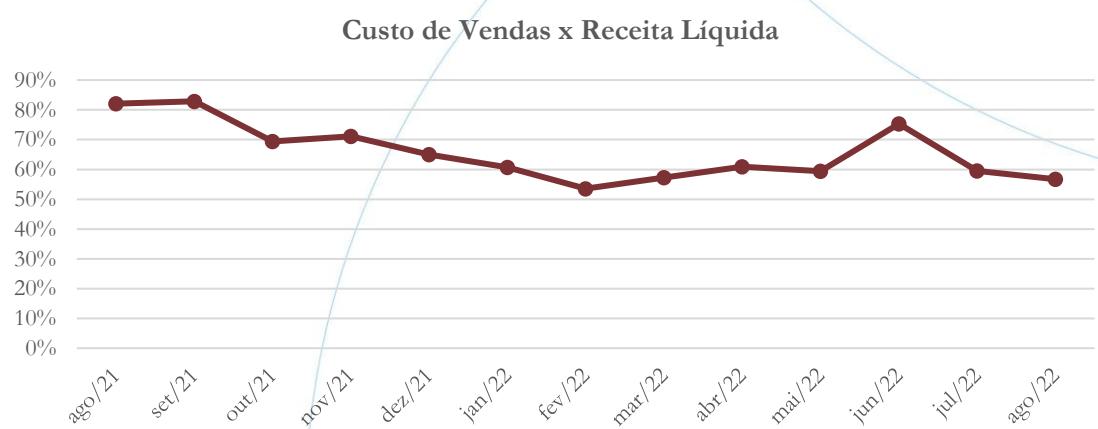


No mês de agosto/2022, o índice de endividamento foi de 133%, demonstrando que a recuperanda possui dependência de capital de terceiros.

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 agosto/2022, o custo de vendas representou 56,77% 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

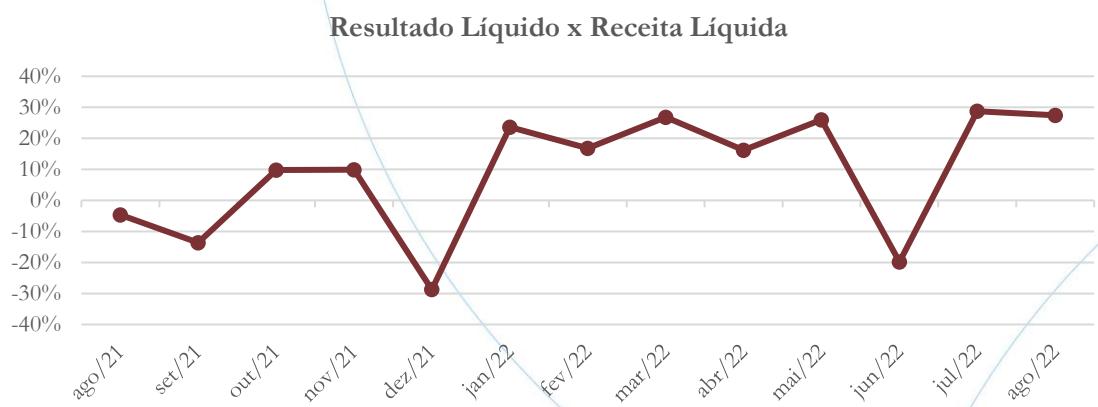


No mês de agosto/2022, o retorno operacional foi de 27,32% - conforme gráfico acima.

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



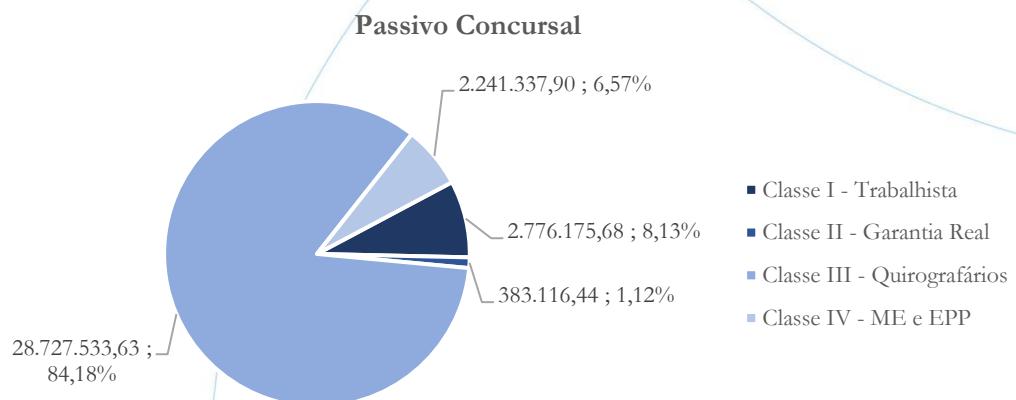


No mês de agosto/2022, o retorno líquido foi positivo, com índice de 27,46%.

5. Composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial

Segue abaixo a composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial¹⁸:

Gráfico 21



O passivo concursal possui saldo no valor de R\$ 34,13 milhões e 413 credores, conforme tabela abaixo:

Classe de Credores	Quantidade de Credores	Valores (em R\$)	Participação
Classe I - Trabalhista	79	2.776.175,68	8,13%
Classe II - Garantia Real	1	383.116,44	1,12%
Classe III - Quirografários	247	28.727.533,63	84,18%
Classe IV - ME e EPP	86	2.241.337,90	6,57%
Total	413	34.128.163,65	100,00%

¹⁸ Atualizado em setembro/2022.



Em moeda nacional, a Classe I possui 79 credores, os quais representam 8,13% do passivo total, enquanto a Classe II representa 1,12% do crédito e possui 1 credor. Na Classe III há 247 credores representando 84,18% do total de créditos, enquanto na Classe IV, com 86 credores, representa 6,57% do passivo.

A recuperanda ainda apresenta passivo em dólar no valor de US\$ 2.557.264,09 junto a classe quirografário (classe III).

6. Análise e considerações finais

Embora o faturamento do mês de junho/2022 tenha apresentado diminuição, este voltou à média, acumulando lucro líquido de R\$ 20,3 milhões no exercício de 2022.

No mais continuaremos acompanhando.

7. 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

8. Anexos

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 61.106.043/0001-40

Balanço Patrimonial em 30 de Junho de 2022

R\$ ('000)

	Ativo	30.06.2022	31.12.2021	Passivo	30.06.2022	31.12.2021
Disponibilidades	152	444		Fornecedores do país e exterior	3.040	4.784
Estoques	19.352	18.564		Salários e encargos sociais	36.567	24.719
Clientes do país e exterior	10.931	14.555		Adiantamentos de clientes	22.745	24.759
Adiantamentos e outros ativos	9.725	7.758		Outras obrigações	2.092	2.098
Tributos a recuperar	28.426	30.523		Tributos a recolher	1.060	987
CIRCULANTE	68.586	71.844		Tributos parcelados	534	614
				Empréstimos e financiamentos	21.280	36.093
				CIRCULANTE	87.318	94.054
Tributos diferidos	-	-		Tributos parcelados LP	4.625	4.625
Tributos a recuperar LP	-	-		Provisões p/ demandas judiciais	20.039	30.590
Outros créditos	204	236		Emprestimos e financiamentos LP	-	-
Depósitos judiciais	901	901		Tributos diferidos LP	13.142	13.142
NÃO CIRCULANTE	1.105	1.137		Credores classe I - Trabalhistas	1.875	2.030
				Credores classe II - Gar.Real	383	383
				Credores classe III - Quirografários	35.561	35.561
				Credores classe IV - PME Empresas	2.248	2.248
				NÃO CIRCULANTE	77.873	88.579
Capital social				Capital social	11.608	11.608
Reserva de incentivo fiscal				Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
Reserva de Reavaliação				Reserva de Reavaliação	25.728	25.728
				Prejuízos acumulados	(94.082)	(107.590)
Imobilizado	47.556	48.198		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(46.414)	(59.922)
Intangível	1.530	1.532		PASSIVO	118.777	122.711
PERMANENTE	49.086	49.730				
ATIVO	118.777	122.711				

Amparo (SP), 30 de Junho de 2022

ANEISE MARCINI
MARQUES 07416232802

Assinado de forma digital por ANEISE
MARCINI MARQUES 07416232802
Data: 2022/07/25 17:22:20-03'00'

ANDERSON ANTONIO
BIAN 071970085865
Assinado de forma digital por ANDERSON
BIAN 071970085865
Data: 2020/07/25 17:32:34-03'00'

Anderson A. Bian

Anelise Marchini Marques

Diretora

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ: 61.106.043/0001-40

Demonstração de Resultados		2022	%	2021	%
<i>Em milhares de reais</i>					
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados		92.062 (16.319)	-21,5%	139.652 (23.999)	-20,8%
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas		75.743 (45.427)	-60,0%	115.653 (89.240)	-77,2%
(=) Receita líquida		30.316 40,0%		26.413 22,8%	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados					
(=) Margem líquida					
(-) Despesas operacionais					
Administrativas					
Comerciais					
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)					
(=) Resultado operacional					
(-) Despesas financeiras		16.697 22,0%		3.507 3,0%	
(+) Receitas financeiras					
(=) Despesas financeiras, líquidas					
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda					
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro					
corrente					
diferido					
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período		13.508 17,8%		(3.439) -3,0%	

Amparo (SP), 30 de Junho de 2022

<i>Anelise Marchini</i> ANELISE MARCHINI MARQUES:07476252802 Assinado de forma digital por ANELISE MARCHINI ANDERSON ANTONIO BIAN:079005865 Data: 2022/07/25 17:27:44 -03'00' Anderson A. Bian Anderson A. Bian Diretora CRC - 1.SP216730/O-8	<i>Anderson A. Bian</i> ANDERSON ANTONIO BIAN:079005865 Assinado de forma digital por ANDERSON ANTONIO BIAN:079005865 Data: 2022/07/25 17:33:06 -03'00' Anderson A. Bian Anderson A. Bian
--	---

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 61.106.043/0001-40

Balanço Patrimonial em 31 de Julho de 2022

Ativo	31.07.2022	31.12.2021	Passivo	31.07.2022	31.12.2021
Disponibilidades	1.515	444	Fornecedores do país e exterior	5.201	4.784
Estoques	20.513	18.564	Salários e encargos sociais	34.286	24.719
Clientes do país e exterior	11.972	14.555	Adiantamentos de clientes	18.778	24.759
Adiantamentos e outros ativos	8.930	7.758	Outras obrigações	2.033	2.098
Tributos a recuperar	28.517	30.523	Tributos a recolher	1.037	987
CIRCULANTE	71.447	71.844	Tributos parcelados LP	575	614
			Provisões p/ demandas judiciais	24.183	36.093
			Empréstimos e financiamentos	86.093	94.054
Tributos diferidos	-	-	Tributos parcelados LP	6.457	4.625
			Provisões p/ demandas judiciais	20.039	30.590
			Empréstimos e financiamentos LP	-	-
			Tributos diferidos LP	13.142	13.142
			Credores classe I - Trabalhistas	1.826	2.030
			Credores classe II - Gar. Real	383	383
			Credores classe III - Quirografários	35.561	35.561
			Credores classe IV - PME Empresas	2.248	2.248
			NÃO CIRCULANTE	79.656	88.579
			Capital social	11.608	11.608
			Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
			Reserva de Reavaliação	25.728	25.728
			Prejuízos acumulados	(90.892)	(107.590)
Depósitos judiciais	1.114	236			
	901	901			
NÃO CIRCULANTE	2.015	1.137			
Depósitos judiciais	1.114	236			
	901	901			
NÃO CIRCULANTE	2.015	1.137			
Depósitos judiciais	1.114	236			
	901	901			
NÃO CIRCULANTE	2.015	1.137			
Capital social	1.532	48.198			
	1.532	48.198			
PATRIMÔNIO LIQUIDO	49.730	49.730			
PATRIMÔNIO	122.525	122.711	PASSIVO	122.525	122.711

Anselmo (SP), 31 de Julho de 2022	ANSELMO MARCINI MARQUES/07476257-802	Assinado e firmado digitalmente por ANSELMO MARCINI MARQUES/07476257-802 Data: 2022/08/25 19:34:43-3000	ANDERSON ANTONIO BIAN/0797008528655	Assinado e firmado digitalmente por ANDERSON BIAN/0797008528655 Data: 2022/08/25 19:34:43-3000
<i>Anelise Marchini Marques</i>			<i>Anderson A. Bian</i>	
Diretora			CRC - 1.SP/216730/0-8	

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ. 61106043/0001-40

Demonstração de Resultados		2022	%	2021	%
<i>Em milhares de reais</i>					
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados		105.094		139.652	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(18.251)	-21,0%	(23.999)	-20,8%	
(=) Receita líquida	86.842		115.653		
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(52.034)	-59,9%	(89.240)	-77,2%	
(=) Margem líquida	34.809	40,1%	26.413	22,8%	
(-) Despesas operacionais	(4.878)	-5,6%	(12.559)	-10,9%	
Administrativas	(11.799)	-13,6%	(12.814)	-11,1%	
Comerciais	1.858	2,1%	2.467	2,1%	
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	19.990	23,0%	3.507	3,0%	
(=) Resultado operacional	(5.864)	-6,8%	(10.115)	-8,7%	
(-) Despesas financeiras	2.572	3,0%	2.887	2,5%	
(+) Receitas financeiras	(3.292)	-3,8%	(7.229)	-6,3%	
(=) Despesas financeiras, líquidas	16.698	19,2%	(3.722)	-3,2%	
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro corrente	-	-	-	-	
diferido	-	-	-	-	
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	16.698	19,2%	(3.439)	-3,0%	

Amparo (SP), 31 de Julho de 2022

ANELISE MARCHINI MARQUES:07476252802	Assinado de forma digital por ANELISE MARCHINI MARQUES:07476252802 Dados: 2022/08/25 19:00:33 -03:00	ANDERSON ANTONIO BIAKON:07970085865 BIAN:07970085865 Dados: 2022/08/25 19:04:23 -03:00
<i>Anelise Marchini Marques</i> Diretora	<i>Anderson A. Bian</i> Diretora	

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 61.106.043/0001-40

Balanço Patrimonial em 31 de Agosto de 2022

Ativo	31.08.2022	31.12.2021	Passivo	31.08.2022	31.12.2021
Disponibilidades	904	444	Fornecedores do país e exterior	3.586	4.784
Estoques	20.473	18.564	Salários e encargos sociais	34.589	24.719
Clientes do país e exterior	13.912	14.555	Adiantamentos de clientes	19.037	24.759
Adiantamentos e outros ativos	7.387	7.758	Outras obrigações	2.064	2.098
Tributos a recuperar	28.305	30.523	Tributos a recolher	1.045	987
CIRCULANTE	70.981	71.844	Tributos parcelados LP	541	614
			Provisões p/ demandas judiciais	20.098	36.093
			Empréstimos e financiamentos LP	80.960	94.054
Tributos diferidos	-	-	Tributos diferidos LP	6.457	4.625
Tributos a recuperar LP	-	-	Credores classe I - Trabalhistas	20.039	30.590
Outros créditos	188	236	Credores classe II - Gar. Real	-	-
Depósitos judiciais	901	901	Credores classe III - Quirografários	13.142	13.142
NÃO CIRCULANTE	1.089	1.137	Credores classe IV - PME Empresas	2.030	2.030
			NÃO CIRCULANTE	383	383
			Capital social	35.561	35.561
			Reserva de incentivo fiscal	2.248	2.248
			Reserva de Reavaliação	79.608	88.579
			Prejuízos acumulados	11.608	11.608
				10.332	10.332
				25.728	25.728
Imobilizado	47.288	48.198		(87.236)	(107.590)
Intangível	1.642	1.532			
PERMANENTE	48.930	49.730	PATRIMÔNIO LIQUIDO	(39.568)	(59.922)
ATIVO	121.000	122.711	PASSIVO	121.000	122.711

Amparo (SP), 31 de Agosto de 2022

ANELEISE MARCHINI
MARQUES/07476252802

Assinado de forma digital por ANELEISE
MARQUES/07476252802
Data: 2022-09-24 12:22:14 -03'00'

ANDERSON ANTONIO
BIAN/07970085865
Data: 2022-09-24 12:23:35 -03'00'

Anelise Marchini Marques

Anderson A. Bian

Assinado de forma digital por ANDERSON ANTONIO BIAN/07970085865
Data: 2022-09-24 12:23:35 -03'00'

Diretora

CRC - 1.SP 216730/0-8

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ: 61106043/0001-40

Demonstração de Resultados		2022	%	2021	%
<i>Em milhares de reais</i>					
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados		120.543		139.652	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas		(20.382)	-20,3%	(23.999)	-20,8%
(=) Receita líquida		100.161		115.653	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados		(59.594)	-59,5%	(89.240)	-77,2%
(=) Margem líquida		40.567	40,5%	26.413	22,8%
(-) Despesas operacionais		(5.447)	-5,4%	(12.559)	-10,9%
Administrativas		(13.349)	-13,3%	(12.814)	-11,1%
Comerciais		1.925	1,9%	2.467	2,1%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)		23.695	23,7%	3.507	3,0%
(=) Resultado operacional		(5.975)	-6,0%	(10.115)	-8,7%
(-) Despesas financeiras		2.634	2,6%	2.887	2,5%
(+) Receitas financeiras		(3.341)	-3,3%	(7.229)	-6,3%
(=) Despesas financeiras, líquidas		20.354	20,3%	(3.722)	-3,2%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro corrente		-	-	-	-
diferido		-	-	283	0,2%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período		20.354	20,3%	(3.439)	-3,0%

Amparo (SP), 31 de Agosto de 2022

<p>ANELISE MARCHINI Assinado de forma digital por MARQUES;07476252802 02</p> <p><i>Anelise Marchini Marques</i></p> <p>Anderson A. Bian Diretora</p>	<p>ANDERSON ANTONIO BIAN;07970085865 Dados: 2022/09/24 12:24:38 -03'00'</p> <p><i>Anderson A. Bian</i></p> <p>CRC - 1.SP 216730/0-8</p>
--	---



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Fotográfico

Casp S/A Indústria e Comércio.

Setembro / 2022



Introito: R4C Administração Judicial Ltda., regularmente nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial de **CASP S/A INDÚSTRIA E COMÉRCIO.**, feito em trâmite na 02^a 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 28 de setembro de 2022.

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.



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL



Foto 001: Entrada principal



Foto 002: Portaria



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL



Foto 003: Vista das dependências internas da empresa

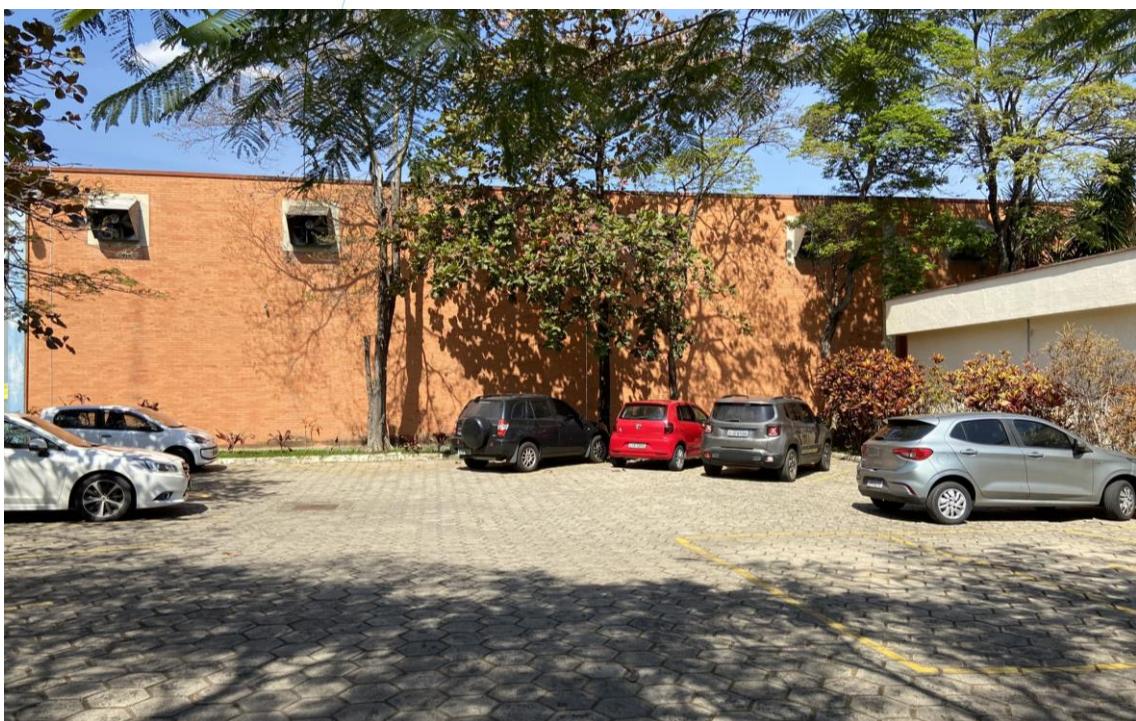


Foto 004: Estacionamento interno para colaboradores e visitantes



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL



Foto 005: Entrada para recepção, setor administrativo e operacional



Foto 006: Ampla vista do setor administrativo da empresa



Foto 007: Colaboradores trabalhando no setor administrativo da empresa



Foto 008: Setor operacional da empresa



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL



Foto 009: Vista do pátio operacional da empresa



Foto 010: Colaborador trabalhando no setor operacional da empresa



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL



Foto 011: Maquinários operando normalmente



Foto 012: Alocado de matéria-prima



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL



Foto 013: Colaboradores trabalhando



Foto 014: Vasto estoque de bobinas



Foto 015: Operadores de empilhadeira trabalhando



Foto 016: Vista do setor de soldagem



Foto 017: Colaboradores trabalhando no setor de soldagem da empresa

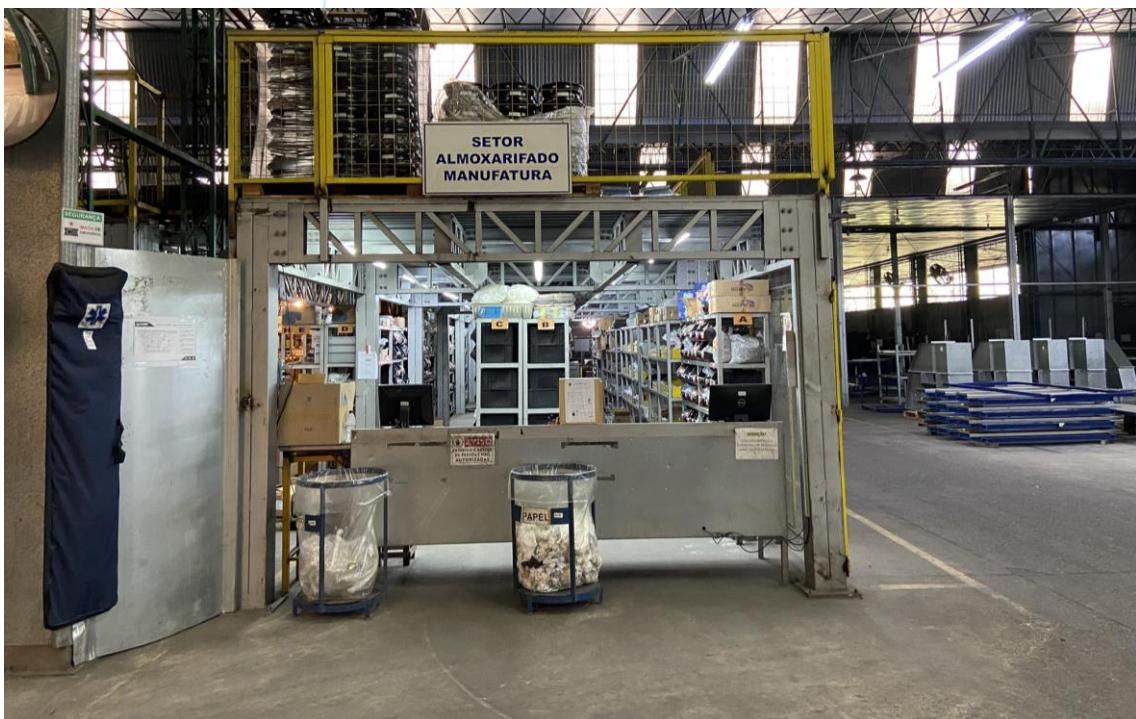


Foto 018: Almoxarifado



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL



Foto 019: Expedição



Foto 020: Colaboradores trabalhando no setor de expedição



Foto 021: Setor de segurança do trabalho

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



**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, expor e requerer o quanto segue:

Visando dar prosseguimento ao presente feito e em conformidade ao artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/2005, esta Administradora Judicial vem requerer a juntada do **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda relativo aos meses de setembro a novembro de 2022, bem como demais documentos afetos ao mesmo período.

Termos em que pede deferimento
Campinas, 03 de fevereiro de 2023.

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA

Maurício Dellova de Campos

Sócio-diretor

Juliana Salles Ferraz

Advogada

Felipe Rodrigues Medeiros

Advogado



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

CASP INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

Novembro / 2022



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.....	8
3. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA	9
3.1. DA EMPRESA	9
3.2. DAS FILIAIS	10
3.3. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	11
3.4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	12
4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	12
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL	13
4.1.1. <i>Disponível</i>	13
4.1.2. <i>Contas a Receber</i>	14
4.1.3. <i>Estoques</i>	14
4.1.4. <i>Investimentos</i>	15
4.1.5. <i>Imobilizado</i>	15
4.1.6. <i>Fornecedores</i>	16
4.1.7. <i>Empréstimos e Financiamentos</i>	17
4.1.8. <i>Obrigações Sociais e Trabalhistas</i>	18
4.1.9. <i>Passivo Tributário</i>	18
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	19
4.2.1. <i>Faturamento</i>	19
4.2.2. <i>Receita Líquida e Custo de Vendas</i>	20
4.2.3. <i>Margem de Contribuição e Despesas Operacionais</i>	20
4.2.4. <i>Resultado Operacional (EBITDA)</i>	21
4.2.5. <i>Resultado Financeiro</i>	22
4.2.6. <i>Resultado Líquido</i>	22
4.3. ÍNDICES E INDICADORES	23
4.3.1. <i>Liquidez Corrente</i>	23
4.3.2. <i>Liquidez Geral</i>	24
4.3.3. <i>Endividamento</i>	24



4.3.4. <i>Participação do Custo de Vendas</i>	25
4.3.5. <i>Resultado da operação</i>	26
4.3.6. <i>Retorno Líquido</i>	27
5. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL	27
6. ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	29
7. ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL.....	29
8. ANEXOS	29



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 dezembro/2021 a novembro/2022.

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 pelas 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.



Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 30/01/2023 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 0,80% neste ano.

A previsão para o câmbio⁴ é de R\$ 5,25/US\$. Para o ano de 2024, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,30/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 2023 é de US\$ 57,60 bilhões. Em relação ao ano de 2024, a expectativa – também de superávit – foi de US\$ 52,40 bilhões.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2023 é de 12,50% ao ano e de 9,50% ao ano no final de 2024, segundo especialistas.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2023 passou de 5,48% na semana passada para 5,74% nesta semana, enquanto para 2024, a projeção passou de 3,84% para 3,90%.

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

⁴ 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.



Dados divulgados pela Confederação da Agricultura e Pecuária do Brasil (CNA⁵) revelam que o PIB do agronegócio deve fechar 2022 com saldo negativo de 4,1% devido, principalmente, a queda da produção e redução dos preços.

No que diz respeito à produção, não apenas tivemos o La Niña de intensidade alta, mas também as enchentes prejudicaram muito a safra de grãos. Segundo o diretor técnico da CNA, Bruno Lucchi, considerando somente o milho e a soja o prejuízo estimado foi de R\$ 83 bilhões.

Outro importante fator a se considerar diz respeito ao custo de produção. A CNA chamou a atenção para o aumento registrado nas cadeias de arroz, milho, soja e trigo, que passou de 40%. O diretor ainda destaca:

Na pecuária, da mesma forma. Os aumentos de suplemento mineral e ração se mantiveram muito elevados. Uma cadeia que destaco é a suinocultura, um setor que entrou em crise. Tivemos grande produção brasileira, mas retração de consumo no mundo.

A perspectiva é de crescimento mais lento nos próximos meses e ainda de preocupação no que diz respeito à política econômica.

2.2. Situação da recuperanda

⁵ Vale ressaltar que enquanto o PIB do IBGE considera apenas o que é produzido dentro das fazendas, o indicador da CNA – calculado em parceria com o Centro de Estudos Avançados em Economia Aplicada (Cepea) leva em conta tudo que foi movimentado dentro e fora da porteira, isto é, insumos, agroindústria e serviços.



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

Com a retomada econômica pós-covid e seus reflexos na economia global, demandando mais commodities agrícolas, a expectativa é um crescimento no segundo semestre em torno de dois dígitos, com pequenos ajustes devido à alta de preços dos insumos.

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 ⁶	168.000.354.115

⁶ Ativa para fins fiscais.



Amparo	SP	61.106.043/0007-36 ⁷	168.061.752.110
Maringá	PR	61.106.043/0003-02 ⁸	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 societária⁹. Neste 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%

⁷ Ativa fiscalmente aguardando liberação de crédito de ICMS para encerramento.

⁸ Em processo de encerramento.

⁹ 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.



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 Funcionários	PJ's	Estagiários	Admitidos	Demitidos	Total
Nov/21	219	8	2	16	6	229
Dez/21	229	7	2	1	7	223
Jan/22	223	7	2	2	3	222
Fev/22	222	7	3	7	7	222
Mar/22	222	7	3	7	7	222
Abr/22	223	8	3	2	5	220
Mai/22	220	9	3	1	3	218
Jun/22	218	9	3	5	7	216
Jul/22	216	9	2	5	4	217
Ago/22	217	9	2	5	5	217
Set/22	217	9	1	0	6	211
Out/22	211	9	1	3	6	208
Nov/22	208	9	3	0	1	207

Conforme a tabela acima, a recuperanda possui duzentos e sete colaboradores.

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



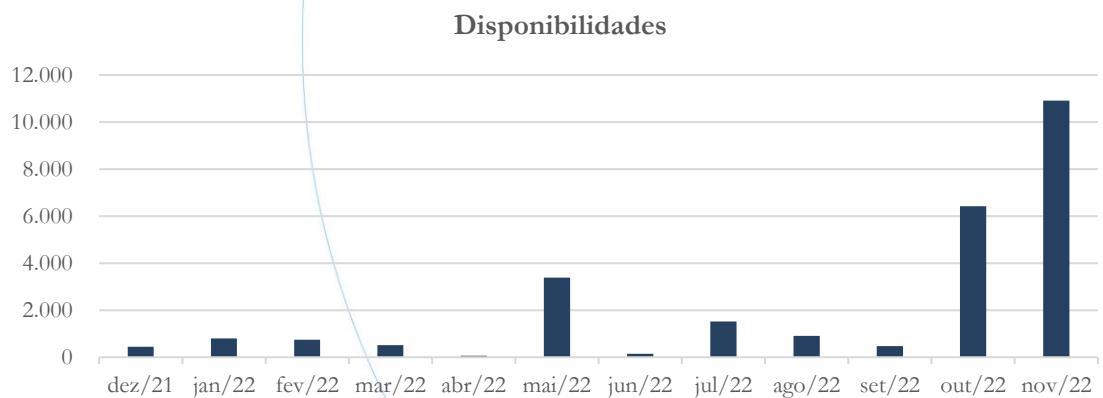
nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As demonstrações contábeis também mostram os resultados 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. Disponível¹⁰

Gráfico 1



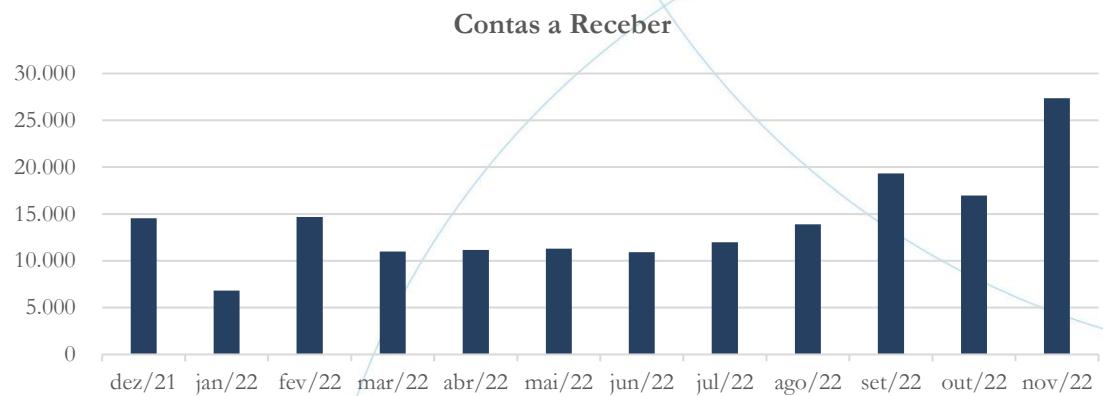
¹⁰ A conta disponível das recuperandas é composta pelas linhas: caixa, bancos e aplicações



O saldo da conta disponível passou de R\$ 474 em setembro/2022 para R\$ 6.418 em outubro/2022, enquanto em novembro/2022 esse foi de R\$ 10.915.

4.1.2. Contas a Receber

Gráfico 2



O contas a receber apresentou aumento de 38,97% no mês de setembro/2022, seguido de diminuição de 12,16% no mês de outubro/2022, contabilizando novamente aumento de 61,18% em novembro/2022.

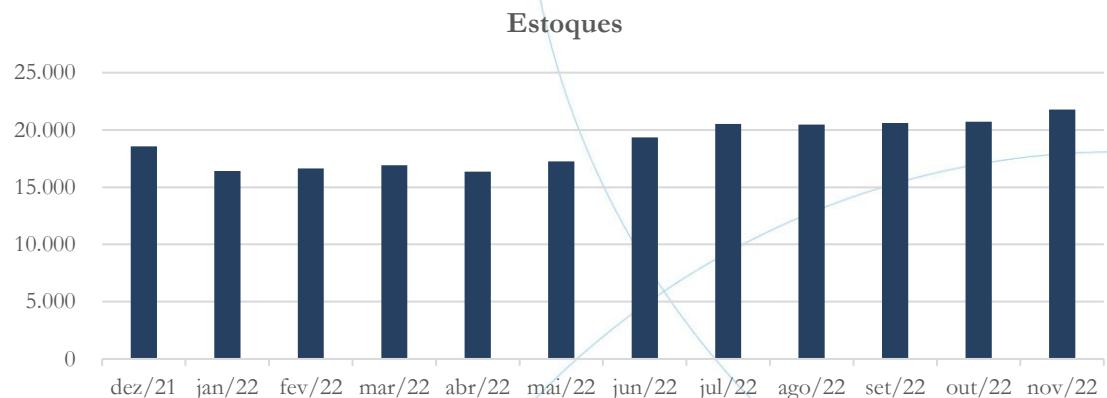
A tabela abaixo apresenta os principais clientes no mês de novembro/2022:

Clientes	Valor
O.R. Arruda3	2.145.861,22
P.Campolim	1.890.611,96
Amaggi 58	1.266.538,71
Amaggi 31	1.239.717,33
M.O.R.Filho	1.106.770,00

4.1.3. Estoques



Gráfico 3



Os estoques apresentaram aumento no saldo referente aos meses de setembro (0,63%), outubro (0,56%) e novembro (5,11%).

4.1.4. Investimentos

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

4.1.5. Imobilizado¹¹

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:

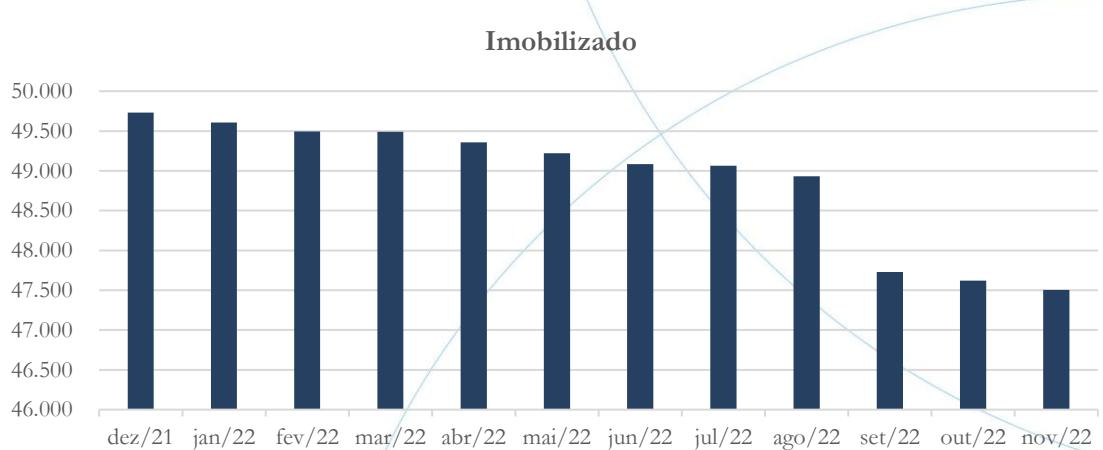
Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo não circulante, inclusive para os fins previstos no art. 67 desta Lei, salvo mediante autorização do juiz, depois de ouvido o Comitê de

¹¹ Considerando a depreciação.



Credores, se houver, com exceção daqueles previamente autorizados no plano de recuperação judicial.

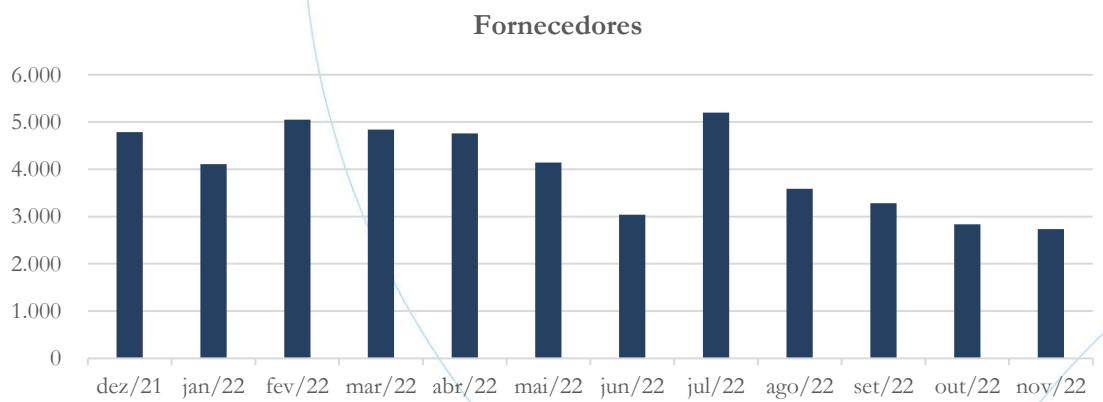
Gráfico 4



A conta imobilizado¹² demonstrou diminuição nos meses de setembro (2,45%), outubro (0,23%) e novembro (0,25%).

4.1.6. Fornecedores

Gráfico 5



¹² A qual considera a depreciação.



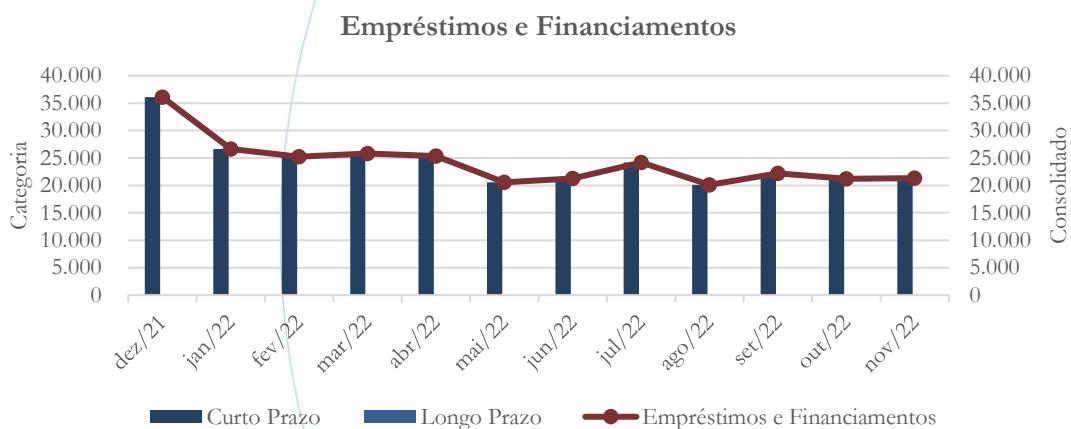
A conta de fornecedores apresentou diminuição no saldo referente aos meses de setembro (8,37%), outubro (13,76%) e novembro (3,46%).

A tabela abaixo apresenta os principais fornecedores no mês de novembro/2022:

Fornecedores	Valor
CSN	2.620.101,24
Cofelma	883.793,99
Derio Rost	475.107,48
Sew Eurodriv	421.456,02
Granfinale	284.935,21

4.1.7. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 6



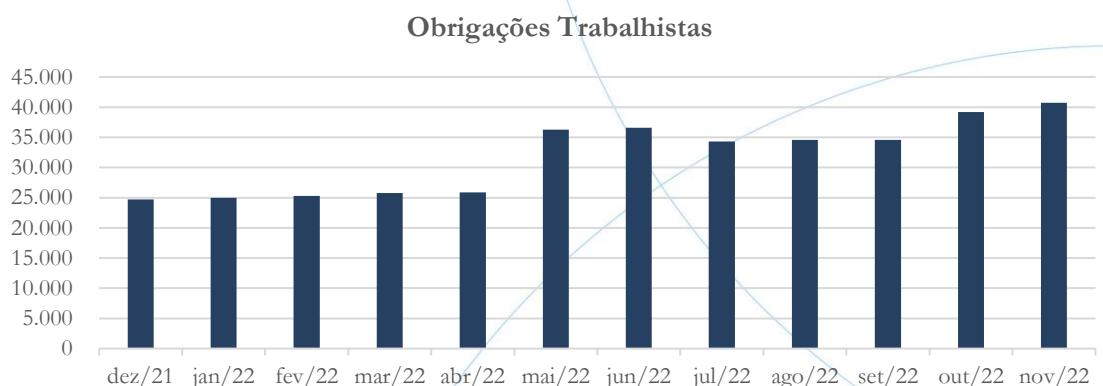
Os empréstimos e financiamentos a curto prazo¹³ apresentaram aumento de 10,51% no mês de setembro/2022, seguido de diminuição de 4,60% em outubro/2022, contabilizando aumento de 0,62% no mês de novembro/2022.

¹³ Não há saldo registrado a longo prazo.



4.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas

Gráfico 7



Após demonstrar diminuição de 0,08% no mês de setembro/2022, o passivo trabalhista registrou aumento no saldo referente aos meses de outubro (13,36%) e novembro (3,99%).

4.1.9. Passivo Tributário

Gráfico 8





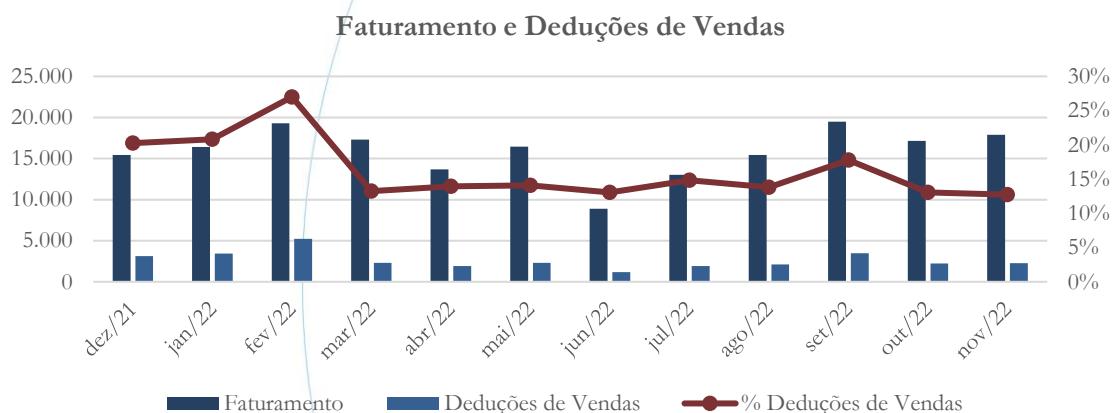
O passivo tributário apresentou aumento no saldo referente aos meses de setembro (0,25%), outubro (0,02%) e novembro (0,02%), conforme gráfico acima.

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



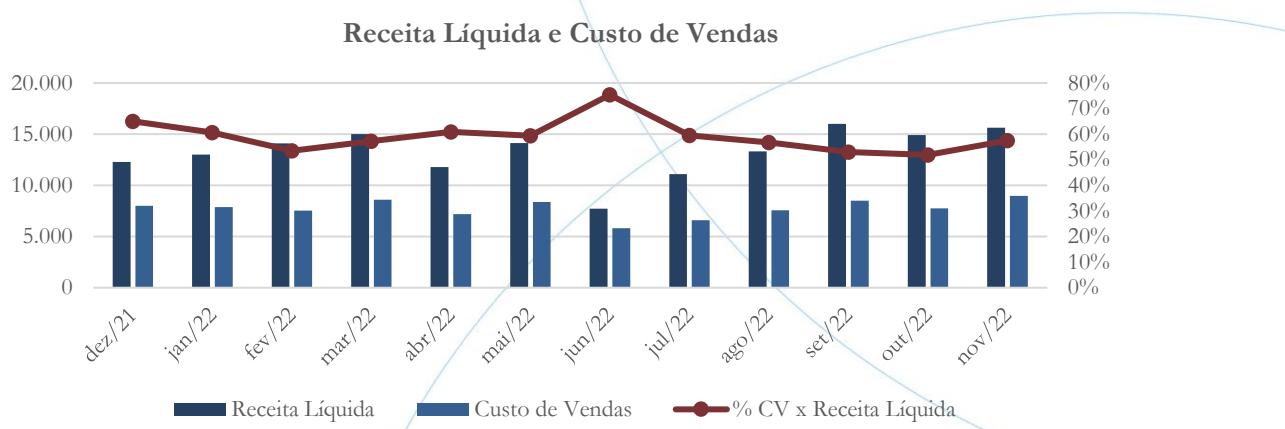
O faturamento apresentou aumento de 26,14% no mês de setembro/2022, seguido de diminuição de 11,93% no mês de outubro/2022, voltando a apresentar aumento de 4,31% no mês de novembro/2022, enquanto nas deduções de vendas o aumento foi de 62,74% no mês de setembro/2022¹⁴, registrando diminuição de 35,44% no mês de outubro/2022, demonstrando aumento de 1,79% em novembro/2022.

¹⁴ Devido a contabilização de devolução de vendas.



4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

Gráfico 10



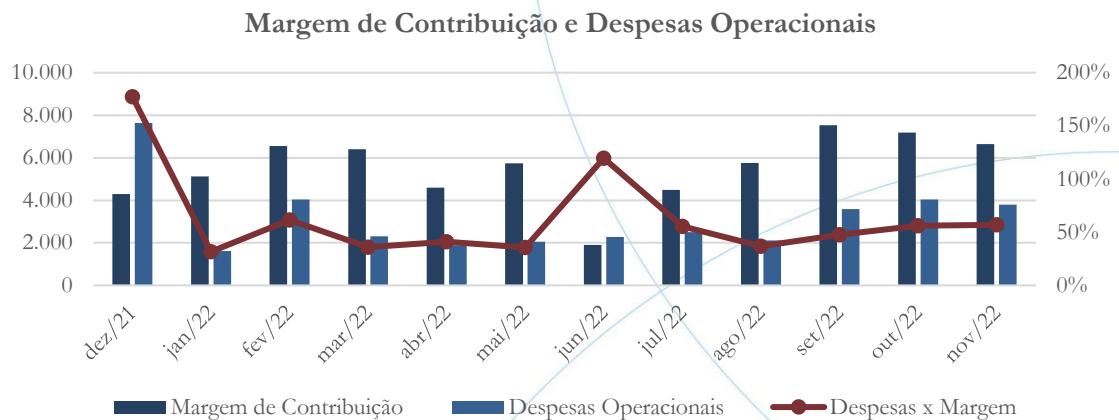
As variações na rubrica de receita líquida acompanharam as ocorridas no faturamento, demonstrando aumento de 20,28% em setembro/2022, seguido de diminuição de 6,84% em outubro/2022, finalizando o período em análise demonstrando aumento de 4,68% em novembro/2022. A conta de custos de vendas registrou aumento de 12,33% no saldo referente ao mês de setembro/2022, contabilizando diminuição de 8,80% em outubro/2022, enquanto no mês de novembro/2022 houve aumento de 15,89%.

4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas

Operacionais



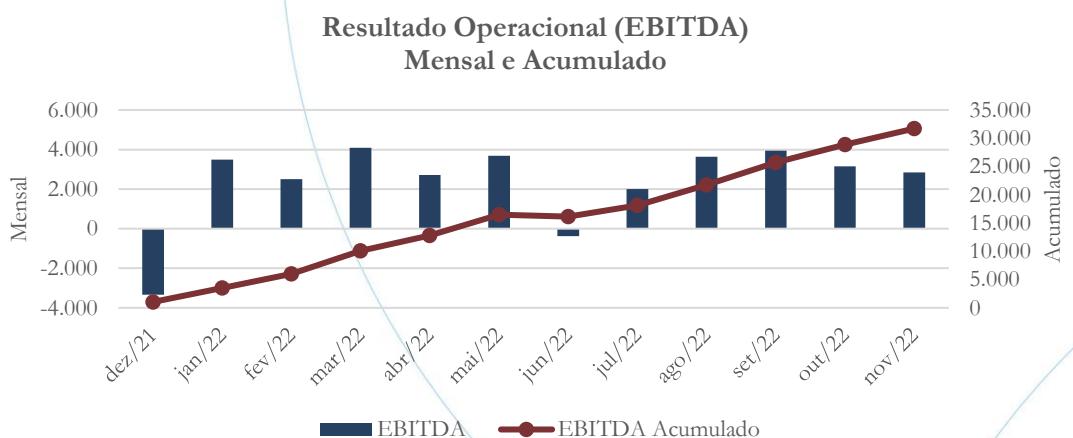
Gráfico 11



Após demonstrar aumento de 30,72% no mês de setembro/2022, a margem de contribuição apresentou diminuição no saldo referente aos meses de outubro (4,64%) e novembro (7,41%). Referente a conta despesas operacionais verifica-se que estas registraram alta de 69,23% no mês de setembro/2022 e de 12,52% em outubro/2022, contabilizando diminuição de 5,95% no mês de novembro/2022.

4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)

Gráfico 12





No exercício de 2022, a recuperanda apresentou lucro operacional no valor de R\$ 31,7 mil.

4.2.5. Resultado Financeiro

Gráfico 13



No exercício de 2022, as despesas financeiras somaram R\$ 43,2 mil.

4.2.6. Resultado Líquido

Gráfico 14





A recuperanda registrou lucro líquido nos três últimos meses em análise, cujo saldo foi de R\$ 23,2 milhões no exercício de 2022.

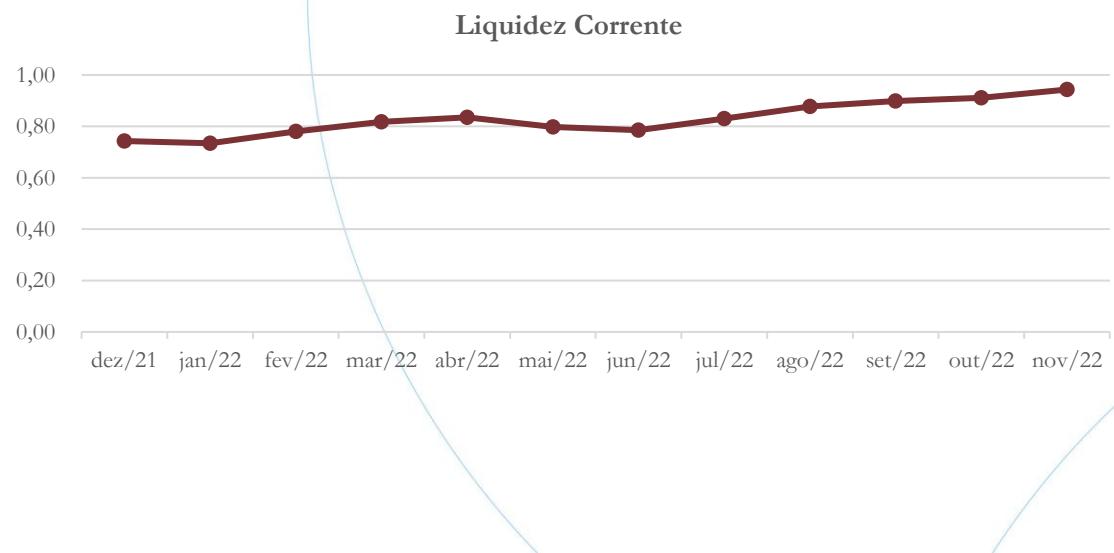
4.3. Índices e Indicadores

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. Líquidez Corrente

A liquidez corrente¹⁵ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

Gráfico 15



¹⁵ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

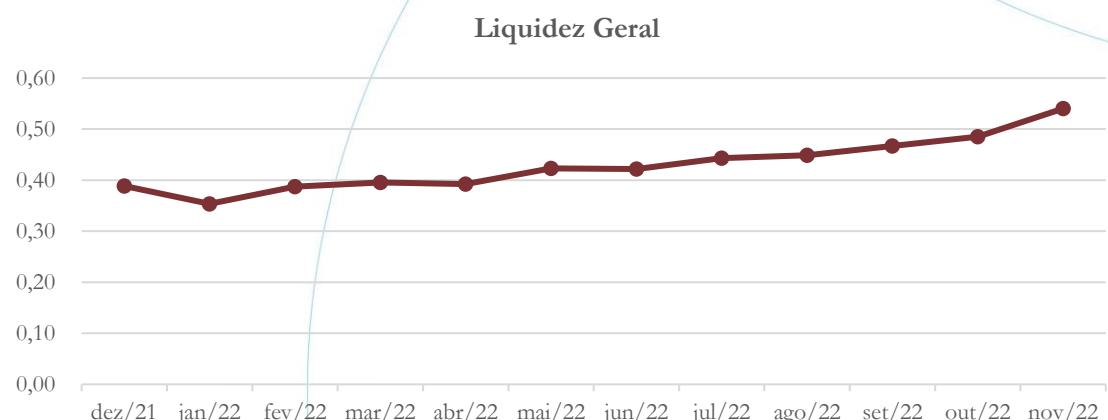


Considerando os direitos e deveres a curto prazo, a recuperanda possuía R\$ 0,94 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo no mês de novembro/2022.

4.3.2. Liqueidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹⁶. 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.

Gráfico 16



No que diz respeito aos direitos e obrigações a curto e longo prazo, a empresa possuía R\$ 0,54 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto e a longo prazo no mês de novembro/2022.

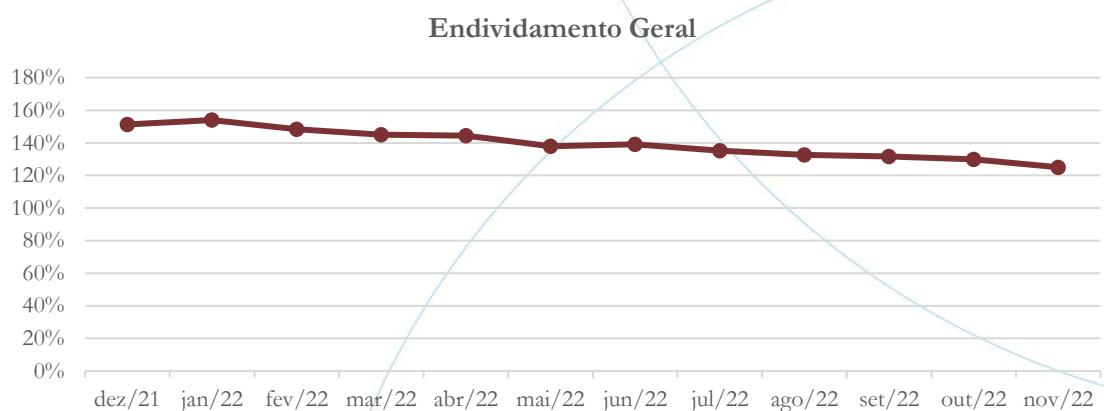
4.3.3. Endividamento

¹⁶ 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.



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



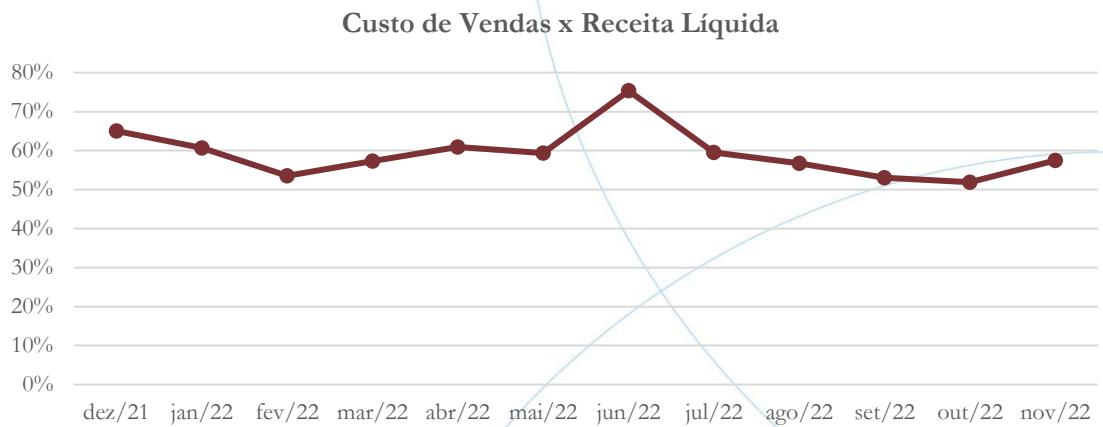
No mês de novembro/2022, o índice de endividamento foi de 125%, demonstrando que a recuperanda possui dependência de capital de terceiros.

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 novembro/2022, o custo de vendas representou 57,46% 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



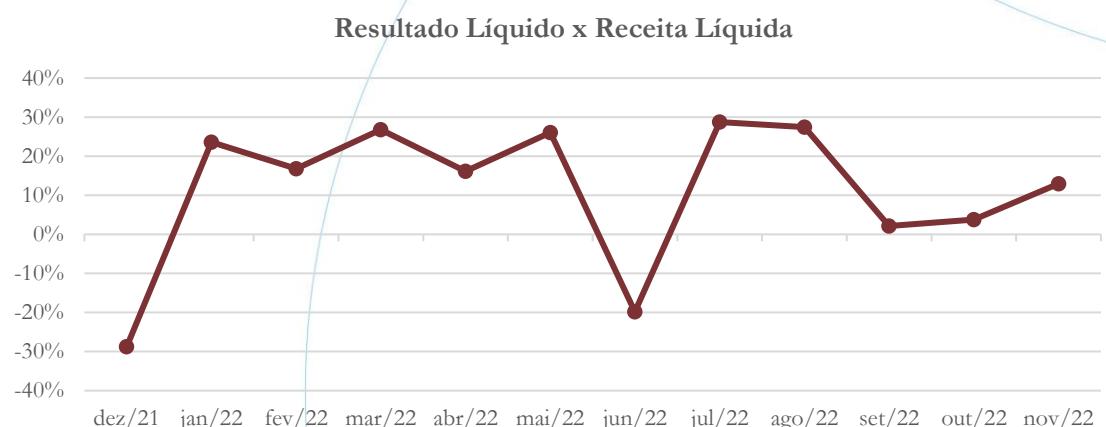


No mês de novembro/2022, o retorno operacional foi de 18,25% - conforme gráfico acima.

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



No mês de novembro/2022, o retorno líquido foi positivo, com índice de 12,92%.

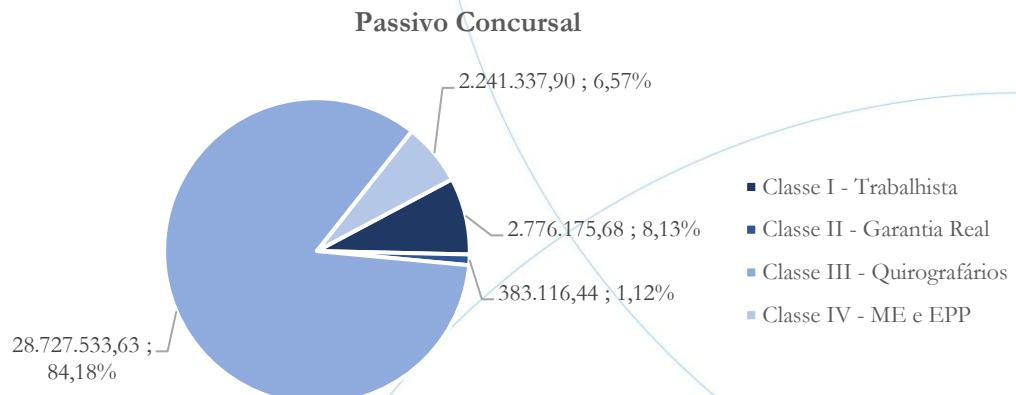
5. Composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial

Segue abaixo a composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial¹⁷:

¹⁷ Atualizado em setembro/2022.



Gráfico 21



O passivo concursal possui saldo no valor de R\$ 34,13 milhões e 413 credores, conforme tabela abaixo:

Classe de Credores	Quantidade de Credores	Valores (em R\$)	Participação
Classe I - Trabalhista	79	2.776.175,68	8,13%
Classe II - Garantia Real	1	383.116,44	1,12%
Classe III - Quirografários	247	28.727.533,63	84,18%
Classe IV - ME e EPP	86	2.241.337,90	6,57%
Total	413	34.128.163,65	100,00%

Em moeda nacional, a Classe I possui 79 credores, os quais representam 8,13% do passivo total, enquanto a Classe II representa 1,12% do crédito e possui 1 credor. Na Classe III há 247 credores representando 84,18% do total de créditos, enquanto na Classe IV, com 86 credores, representa 6,57% do passivo.

A recuperanda ainda apresenta passivo em dólar no valor de US\$ 2.557.264,09 junto a classe quirografário (classe III).



6. Análise e considerações finais

A recuperanda apresenta bom desempenho operacional contabilizando lucro líquido de R\$ 23,2 milhões no exercício de 2022.

No mais continuaremos acompanhando.

7. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1000264-70.2019.8.26.0022

2ª Vara – Foro de Amparo

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

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

8. Anexos

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 61.106.043/0001-40

Balanço Patrimonial em 30 de Setembro de 2022

Ativo	30.09.2022	31.12.2021		
			Passivo	
Disponibilidades	472	444	3.286	31.12.2021
Estoques	20.603	18.564	4.784	
Clientes do país e exterior	19.334	14.555	34.560	
Adiantamentos e outros ativos	6.590	7.758	19.780	
Tributos a recuperar	27.999	30.523	2.037	
CIRCULANTE	74.998	71.844	83.478	94.054
Tributos diferidos	-	-	6.457	31.12.2022
Tributos a recuperar LP	-	-	4.625	
Outros créditos	202	236	20.039	
Depósitos judiciais	901	901	-	
NÃO CIRCULANTE	1.103	1.137	123.831	122.711
Capital social			11.608	
Reserva de incentivo fiscal			10.332	
Reserva de Reavaliação			25.728	
Prejuízos acumulados			(86.896)	
Immobilizado	47.165	48.198	(107.590)	
Intangível	565	1.532		
PERMANENTE	47.730	49.730	(39.228)	(59.922)
ATIVO	123.831	122.711	123.831	122.711

Amparo (SP), 30 de Setembro de 2022

ANEISE MARQUES Assinado de forma digital por ANEISE MARQUES
MARQUES,072476252802 Data:2022-10-28 18:54:148-13000
.....

Anelise Marchini Marques

Diretora

ANDESON ANTONIO MARQUES Assinado de forma digital por ANDERSON ANTONIO MARQUES MARQUES,07970085865 Data:2022-10-28 19:55:04-0300	Anderson A. Bian
CRC - 1.SP 216730/0-8	

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ. 61106043/0001-40

Demonstração de Resultados		2022	%	2021	%
<i>Em milhares de reais</i>					
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados		140.030		139.652	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas		(23.850)	-20,5%	(23.999)	-20,8%
(=) Receita líquida		116.180		115.653	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados		(68.086)	-58,6%	(89.240)	-77,2%
(=) Margem líquida		48.094	41,4%	26.413	22,8%
(-) Despesas operacionais		(7.173)	-6,2%	(12.559)	-10,9%
Administrativas		(15.209)	-13,1%	(12.814)	-11,1%
Comerciais		2.039	1,8%	2.467	2,1%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)		27.751	23,9%	3.507	3,0%
(=) Resultado operacional		(9.718)	-8,4%	(10.115)	-8,7%
(-) Despesas financeiras		2.661	2,3%	2.887	2,5%
(+) Receitas financeiras		(7.058)	-6,1%	(7.229)	-6,3%
(=) Despesas financeiras, líquidas		20.694	17,8%	(3.722)	-3,2%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro corrente		-	-	-	-
diferido		-	-	283	0,2%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período		20.694	17,8%	(3.439)	-3,0%

Amparo (SP), 30 de Setembro de 2022

Anelise Marchini Marques Assinado de forma digital por ANELISE MARCHINI MARQUES MARQUES0747625280 2	Anderson Antônio Bian Assinado de forma digital por ANDERSON ANTONIO BIAN BIAN07970085865 Dados: 2022/10/28 19:42:50-03'00' <hr/> Anderson A. Bian Diretora CRC - 1.SP 216730/O-8
---	---

Assinado de forma digital por
ANDERSON ANTONIO BIAN
 BIAN07970085865
 Dados: 2022/10/28 19:42:50-03'00'

Anderson A. Bian
 Diretora
 CRC - 1.SP 216730/O-8

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 61.106.043/0001-40

Balanço Patrimonial em 31 de Outubro de 2022

	Ativo	31.10.2022	31.12.2021	
Disponibilidades	6.418	444		
Estoques	20.719	18.504		
Clientes do país e exterior	16.983	14.555		
Adiantamentos e outros ativos	7.915	7.758		
Tributos a recuperar	28.183	30.523		
CIRCULANTE	80.218	71.844		
Tributos diferidos	-	-		
Tributos a recuperar LP	-	-		
Outros créditos	200	236		
Depósitos judiciais	901	901		
NÃO CIRCULANTE	1.101	1.137		
Imobilizado	47.032	48.198		
Intangível	590	1.532		
PERMANENTE	47.622	49.730		
ATIVO	128.941	122.711		
		Passivo	31.10.2022	31.12.2021
		Fornecedores do país e exterior	2.834	4.784
		Salários e encargos sociais	39.178	24.719
		Adiantamentos de clientes	20.762	24.759
		Outras obrigações	2.542	2.098
		Tributos a recolher	1.098	987
		Tributos parcelados	472	614
		Emprestimos e financiamentos	21.190	36.093
		CIRCULANTE	88.076	94.054
		Tributos parcelados LP	6.460	4.625
		Provisões p/ demandas judiciais	20.039	30.590
		Emprestimos e financiamentos LP	-	-
		Tributos diferidos LP	13.142	13.142
		Credores classe I - Trabalhistas	1.699	2.030
		Credores classe II - Gar.Real	383	383
		Credores classe III - Quirografários	35.561	35.561
		Credores classe IV - PME Empresas	2.248	2.248
		NÃO CIRCULANTE	79.532	88.579
		Capital social	11.608	11.608
		Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
		Reserva de Reavaliação	25.728	25.728
		Prejuizos acumulados	(86.335)	(107.590)
		PATRIMÔNIO LIQUIDO	(38.667)	(59.922)
		PASSIVO	128.941	122.711

Amparo (SP), 31 de Outubro de 2022

Assinado de forma digital por
ANELISE MARCHINI / Mauricio Dellova de Campos
MARQUES / 07476252802 / 07476252802
Dados: 02/11/28 16:59:34 -03:00.....

Assinado de forma digital por
ANDERSON ANTONIO / Anderson Bianchi
ANTONIO BIANCHI / 070585465
Dados: 2022/11/28 17:19:43-03:00.....

Anelise Marchini Marques

Anderson A. Bian

Diretora

Assinado de forma digital por
ANDERSON ANTONIO / Anderson Bianchi
ANTONIO BIANCHI / 070585465
Dados: 2022/11/28 17:19:43-03:00.....

Assinado de forma digital por
ANELISE MARCHINI / Mauricio Dellova de Campos
MARQUES / 07476252802 / 07476252802
Dados: 02/11/28 16:59:34 -03:00.....

Anderson A. Bian

CRC - 1 SP 216730/O-8

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ: 61.106.043/0001-40

Demonstração de Resultados		2022	%	2021	%
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados		157.192 (26.089)	-19,9%	139.652 (23.999)	-20,8%
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas		131.103		115.653	
(=) Receita líquida		(75.831)	-57,8%	(89.240)	-77,2%
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados		55.272	42,2%	26.413	22,8%
(=) Margem líquida					
(-) Despesas operacionais		(9.077)	-6,9%	(12.559)	-10,9%
Administrativas		(17.340)	-13,2%	(12.814)	-11,1%
Comerciais		2.065	1,6%	2.467	2,1%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)		30.921	23,6%	3.507	3,0%
(=) Resultado operacional		(12.951)	-9,9%	(10.115)	-8,7%
(-) Despesas financeiras		3.285	2,5%	2.887	2,5%
(+) Receitas financeiras		(9.666)	-7,4%	(7.229)	-6,3%
(=) Despesas financeiras, líquidas		21.255	16,2%	(3.722)	-3,2%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda					
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro					
corrente		-		-	
diferido		-		283	0,2%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período		21.255	16,2%	(3.439)	-3,0%

Amparo (SP), 31 de Outubro de 2022

Anelise Marchini Marques Diretora Anderson A. Bian CRC - 1.8P 216730/O-8	ANELEISE MARCHINI ANELEISE MARCHINI MARQUES:0747625 MARQUES:0747625/2022 Dados: 2022.11.28 17:06:11 -03'00'	ANDERSON ANTONIO ANDERSON ANTONIO BLIAN070085865 Dados: 2022.1.28 17:20:19 -03'00'
---	---	---

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 61.106.043/0001-40

Balanço Patrimonial em 30 de Novembro de 2022

Ativo	30.11.2022	31.12.2021	Passivo	30.11.2022	31.12.2021
Disponibilidades	10.915	444	Fornecedores do país e exterior	2.736	4.784
Estoques	21.778	18.564	Salários e encargos sociais	40.742	24.719
Clientes do país e exterior	27.373	14.555	Adiantamentos de clientes	33.226	24.759
Adiantamentos e outros ativos	9.327	7.758	Outras obrigações	3.274	2.098
Tributos a recuperar	28.316	30.523	Tributos a recolher	1.103	987
CIRCULANTE	97.709	71.844	Tributos parcelados LP	1.180	614
			Provisões p/ demandas judiciais	21.322	36.093
			Empréstimos e financiamentos	103.583	94.054
			CIRCULANTE		
Tributos diferidos	-	-	Tributos parcelados LP	6.460	4.625
Tributos a recuperar LP	-	-	Provisões p/ demandas judiciais	20.039	30.590
Outros créditos	302	236	Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Depósitos judiciais	901	901	Tributos diferidos LP	13.142	13.142
NÃO CIRCULANTE	1.203	1.137	Credores classe I - Trabalhistas	1.647	2.030
			Credores classe II - Gar. Real	383	383
			Credores classe III - Quirografários	35.561	35.561
			Credores classe IV - PME Empresas	2.248	2.248
			NÃO CIRCULANTE	79.480	88.579
Capital social			Capital social	11.608	11.608
Reserva de incentivo fiscal			Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
Reserva de Reavaliação			Reserva de Reavaliação	25.728	25.728
Prejuízos acumulados			Prejuízos acumulados	(84.317)	(107.590)
Immobilizado	46.897	48.198			
Intangível	605	1.532			
PERMANENTE	47.502	49.730	PATRIMÔNIO LIQUIDO	(36.649)	(59.922)
ATIVO	146.414	122.711	PASSIVO	146.414	122.711

Amparo (SP), 30 de Novembro de 2022	ANEISE MARCHINI MARQUES:074/6257802	Assinado de forma digital por ANEISE MARQUES:074/6257802 Data:2022/01/09 17:45:33:900	ANDERSON ANTONIO BIANCHI MARQUES:074/625802	Assinado de forma digital por ANDERSON BIANCHI MARQUES:074/625802 Data:2023/01/09 17:45:29:4300
			<i>Anelise Marchini Marques</i>	<i>Anderson A. Bian</i>

Diretora
CRC - 1.SP 216730/0-8

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ. 61106043/0001-40

Demonstração de Resultados		2022	%	2021	%
<i>Em milhares de reais</i>					
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados		175.093		139.652	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas		(28.368)	-19,3%	(23.999)	-20,8%
(=) Receita líquida		146.725		115.653	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados		(84.807)	-57,8%	(89.240)	-77,2%
(=) Margem líquida		61.918	42,2%	26.413	22,8%
(-) Despesas operacionais		(11.146)	-7,6%	(12.559)	-10,9%
Administrativas		(19.066)	-13,0%	(12.814)	-11,1%
Comerciais		2.653	1,8%	2.467	2,1%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)		34.360	23,4%	3.507	3,0%
(=) Resultado operacional		(14.276)	-9,7%	(10.115)	-8,7%
(-) Despesas financeiras		3.190	2,2%	2.887	2,5%
(+) Receitas financeiras		(11.087)	-7,6%	(7.229)	-6,3%
(=) Despesas financeiras, líquidas		23.273	15,9%	(3.722)	-3,2%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro corrente		-	-	-	-
diferido		-	-	283	0,2%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período		23.273	15,9%	(3.439)	-3,0%

Amparo (SP), 30 de Novembro de 2022

ANELISE MARCHINI MARQUES:0747625280 2	Assinado de forma digital por ANELISE MARCHINI MARQUES:07476252802 Data: 2023.01.09 17:23:27-03'00'	ANDERSON ANTONIO BLAN:07970085865 Data: 2023.01.09 17:23:07-03'00'	Assinado de forma digital por ANDERSON ANTONIO BLAN:07970085865 Data: 2023.01.09 17:23:07-03'00'
<i>Anelise Marchini Marques</i> Diretora	<i>Anderson A. Bian</i> Diretora	<i>Anderson A. Bian</i> Diretora	<i>Anderson A. Bian</i> Diretora