



**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, em conformidade ao artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/2005, requerer a juntada aos autos do **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda relativo ao mês de abril de 2021, bem como demais documentos afetos ao mesmo período.

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



Por fim, importante esta Administradora judicial informar que os documentos atinentes ao mês de maio/2021 já foram devidamente enviados pela Recuperanda – os quais encontram-se sob análise técnica para elaboração do próximo Relatório Mensal de Atividades que em breve será trazido aos autos.

Termos em que
Pede deferimento

Campinas, 30 de junho de 2021.

R4C Administração Judicial Ltda.

Maurício Dellova de Campos

Sócio-Diretor

Felipe Rodrigues Medeiros



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

CASP INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

Abril/2021



Sumário

1. INTRODUÇÃO	5
2. IMPACTOS COVID-19	6
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL	7
2.2. SITUAÇÃO DA RECUPERANDA	11
3. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA	12
3.1. DA EMPRESA	12
3.2. DAS FILIAIS	13
3.3. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA	15
3.4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	16
4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	16
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL	17
4.1.1. Disponível	17
4.1.2. Contas a Receber	18
4.1.3. Estoques	20
4.1.4. Investimentos	21
4.1.5. Imobilizado	21
4.1.6. Fornecedores	22
4.1.7. Empréstimos e Financiamentos	22
4.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas	23
4.1.9. Passivo Tributário	23
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	24
4.2.1. Faturamento	24
4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas	25
4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais	25
4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)	26
4.2.5. Resultado Financeiro	26
4.2.6. Resultado Líquido	27
4.3. ÍNDICES E INDICADORES	27
4.3.1. Liquidez Corrente	28
4.3.2. Liquidez Geral	28
4.3.3. Endividamento	29



4.3.4.	Participação do Custo de Vendas	30
4.3.5.	Resultado da operação	30
4.3.6.	Retorno Líquido	31
5.	COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	32
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 alugueis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado.
Resultado Líquido	Se trata de resultado final da empresa, depois de contabilizado todos os fatores ocorridos no exercício.

CASP Indústria e Comércio Ltda.

1. Introdução

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

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

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

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

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

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

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas, pela recuperanda, entre os meses de maio/2020 a abril/2021.

2. Impactos Covid-19

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

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

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

2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial

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

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

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

Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 28/06/2021 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 5,05% neste ano. A previsão é maior que a da semana passada, quando o crescimento previsto era de 5,00%. Para o mercado financeiro a previsão para 2022 foi de 2,11% - superior à previsão da semana anterior.

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

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

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

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

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

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

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

Ainda de acordo com o relatório Focus, a previsão para o câmbio⁵ é de R\$ 5,10/US\$. Para o ano de 2022, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,20/US\$ –

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

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

⁵ 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.

informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Outra informação importante para àquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito a Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2021 é de US\$ 68,80 bilhões. Em relação ao ano de 2022, a expectativa – também de superávit – foi de US\$ 60,00 bilhões.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2021 é de 6,50% ao ano e também de 6,50% ao ano no final de 2022, segundo especialistas.

A meta de inflação⁶ estabelecida pelo Conselho Monetário Nacional (CMN) para 2021 é de 3,75%, enquanto para 2022 é de 3,51%⁷.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2021 passou de 5,90% para 5,97%, portanto, acima do centro da meta de 2021. Para 2022, a projeção manteve-se em 3,78%.

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.

⁶ Há uma tolerância de 1,5 percentual, portanto, podendo ir de 2,25% até 5,25%.

⁷ Com margem de 1,5 ponto (de 2,00% a 5,00%).

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.

Os ramos pecuário e agrícola foram os que maiores avanços apresentaram. Enquanto no pecuário os preços das proteínas impulsionaram o setor – houve expansão da produção e abate de suínos e aves e a produção de ovos na pecuária paulista – no ramo agrícola o destaque foi o segmento primário, o qual foi puxado pela produção de cana-de-açúcar, café e soja.

A pesquisa ainda revelou que os segmentos pós-porteira (agroindústria e agrosserviços) mantiveram as maiores participações no PIB do setor em 2020 – característica marcante do agronegócio paulista.

Segundo a Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado (FECAP), o primeiro trimestre apresenta boa perspectiva para o agronegócio brasileiro dado que a pandemia propiciou a busca por segurança alimentar em muitas nações, proporcionando um aumento dos estoques de segurança. Para José Luiz Tejon Megido, especialista da FECAP:

Quem tem matérias primas para vender encontra neste ano um ótimo campo para superar resultados econômicos e financeiros. E o Brasil tem commodities para vender. Enquanto o Departamento de Agricultura dos Estados Unidos acaba de divulgar seu mais novo relatório de oferta e demanda de produtos agrícolas,

reduzindo a estimativa de produção global de soja de 362,05 milhões para 361 milhões de toneladas, além da redução dos estoques finais de 85,64 milhões para 84,31 milhões de toneladas, aqui no Brasil teremos uma safra recorde.

O CEPEA estima que o agronegócio respondeu por 26,6% do PIB do país no ano passado – o maior patamar desde 2004 – o qual deve crescer em 2021, tanto pela produção quanto pelo preço.

Para a Confederação da Agricultura e Pecuária do Brasil (CNA), o PIB do agronegócio deverá crescer 3% em 2021. Tal projeção pode ser alterada devido a fatores climáticos como a intensidade do La Niña, o qual pode afetar a colheita na região sul, impactando nos preços e na oferta de produtos.

2.2. Situação da recuperanda

Dando continuidade as nossas reuniões, convocamos os representantes da recuperanda que nos informaram que, inicialmente, não houve alteração no quadro de funcionário e não foram utilizados os benefícios da diminuição de jornada e salário, sendo afastado somente aqueles colaboradores que são grupo de risco.

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

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

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

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

3. Visão geral da recuperanda

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

3.1. Da empresa

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

Informações	Casp
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Casp Indústria e Comércio Ltda.
Nome Fantasia	N/D
Data de Abertura	11/12/1970
CNPJ	61.106.043/0001-40
Inscrição Estadual	168.008.319.116
Endereço	Rua Sebastião Gonçalves Cruz, 477
Complemento	N/D
Bairro	Jardim Figueira



Cidade	Amparo
Estado	SP
CEP	13904-904
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	28.33-0-00 - Fabricação de máquinas e equipamentos para a agricultura e pecuária, peças e acessórios, exceto para irrigação
CNAE Secundários	28.62-3-00 - Fabricação de máquinas e equipamentos para as indústrias de alimentos, bebidas e fumo, peças e acessórios 28.32-1-00 - Fabricação de equipamentos para irrigação agrícola, peças e acessórios 33.21-0-00 - Instalação de máquinas e equipamentos industriais 71.19-7-03 - Serviços de desenho técnico relacionados à arquitetura e engenharia
Capital Social (R\$)	11.607.619,79

A recuperanda ainda possui:

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

Anelise Marchini Marques

CPF: 074.762.528-02

Representantes:

Carlos Eduardo Virgini

CPF:015.872.768-10

Luiz Sérgio Batista Fernandes Del Nero

CPF: 016.286.018-84

3.2. Das filiais

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

Nr. Filial	NIRE	Cidade	UF	CNPJ	Inscrição Estadual
1	52900574928	Itaberá ⁸	GO	61.106.043/0006-55	10.481.815-8

⁸ A recuperanda informou que essa é um *escritório comercial regional*.



2	35904627356	Amparo ⁹	SP	61.106.043/0002-21	168.000.354.115
---	-------------	---------------------	----	--------------------	-----------------

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

Segundo a recuperanda, há ainda duas outras filiais:

Maringá-PR¹⁰

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

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

Amparo/SP¹¹

Rodovia João Beira SP 95, s/n, KM 47.

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

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

A recuperanda informou que:

A filial de Goiânia/GO foi transferida para Itaberai /GO

⁹ Segundo a recuperanda essa filial encontra-se *ativa fiscalmente aguardando liberação de crédito de ICMS para encerramento.*

¹⁰ A recuperanda informou que essa filial está *em processo de encerramento – Antigo escritório comercial regional.*

¹¹ De acordo com a recuperanda, essa encontra-se *ativa fiscalmente aguardando liberação crédito de ICMS para encerramento.*

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

Segundo a recuperanda:

Sim, o quadro de faturamento contempla as filiais ativas

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 societária¹². 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%

¹² No dia 15 de março de 2019, a Assembleia Geral Extraordinária deliberou, por maioria de votos, a transformação da forma jurídica da empresa, bem como alteração no quadro societário onde a Sr. Anelise Marchini Marques passa de 48,7% das ações para 92,3858% destas – conforme quadro resumo acima.



Gasolec BV CNPJ: 08.396.424/0001-29	2	117.843,86	1,0152%
Lourdes das Lágrimas Azevedo Silveira CPF: 964.389.838-53	2	117.843,86	1,0152%
Maria Helena de Azevedo Nogueira CPF: 015.880.278-05	2	117.843,86	1,0152%
Balanin Vladimir CPF: 061.202.708-25	1	58.921,93	0,5076%
Total:	197	11.607.619,80	100,0000%

3.4. Da estrutura organizacional

A recuperanda possui a seguinte estrutura organizacional:

Período	Número Func.	PJ's	Estagiários	Admitidos	Demitidos	Total
mai/20	266	5	0	1	9	258
jun/20	258	9	0	2	11	253
jul/20	253	9	0	13	8	258
ago/20	258	9	0	12	4	266
set/20	266	9	0	7	5	268
out/20	268	10	2	16	5	279
nov/20	279	10	2	6	5	280
dez/20	280	10	2	5	3	282
jan/21	282	9	2	3	1	284
fev/21	278	9	2	2	3	277
mar/21	277	9	2	1	4	274
abr/21	274	9	1	2	15	261

A estrutura organizacional da recuperanda apresentou diminuição no mês de abril/2021, totalizando 261 colaboradores. Verificando a tabela encaminhada verifica-se que há 271 colaboradores. Solicitamos à recuperanda que nos posicione a respeito.

4. Informações Econômicas e Contábeis

De acordo com o IBRACON (NPC 27):



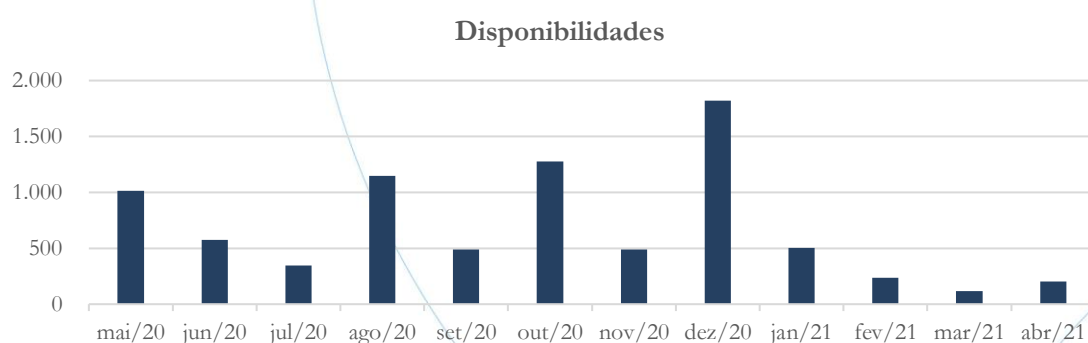
[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial 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. Disponível¹³

Gráfico 1



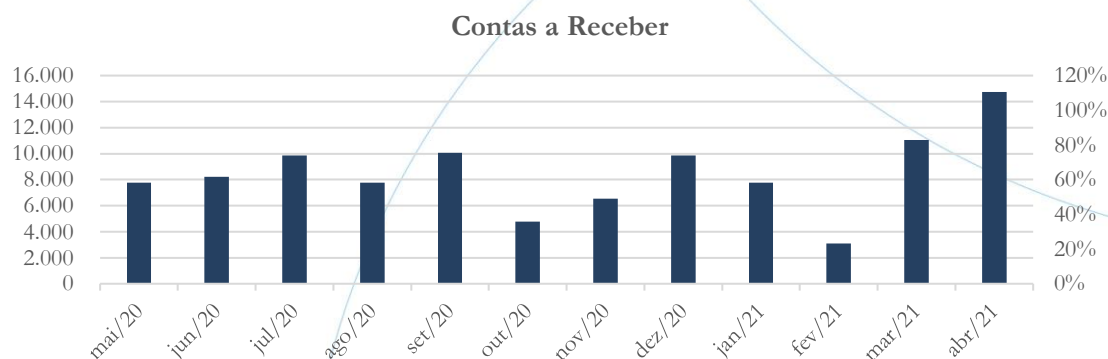
¹³ A conta disponível das recuperandas é composta pelas linhas: caixa, bancos e aplicações



A conta disponível apresentou forte aumento de 76,52% no mês de abril/2021, quando comparado ao mês anterior. Solicitamos a recuperanda que nos informe a respeito da variação, bem como que encaminhe a composição analítica da conta disponível referente ao período de agosto/2020 a maio/2021.

4.1.2. Contas a Receber

Gráfico 2



No mês de abril/2021, o contas a receber registrou aumento de 33,43%, sendo esse a maior variação contabilizada nos últimos doze meses.

Solicitamos as seguintes informações:

O contas a receber registrou redução de 60,33% no mês de fevereiro/2021, enquanto no mês de março/2021 houve alta de 258%. Solicitamos à recuperanda que nos informe o motivo da elevação apresentada no último mês em análise.

Os esclarecimentos foram encaminhados à recuperanda.

O contas a receber apresentou aumento de 29,43% entre os meses de agosto/2020 e setembro/2020, com posterior diminuição de 52,4% entre os meses de setembro/2020 e outubro/2020. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito da movimentação apresentada no período.

De acordo com a recuperanda:

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

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

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

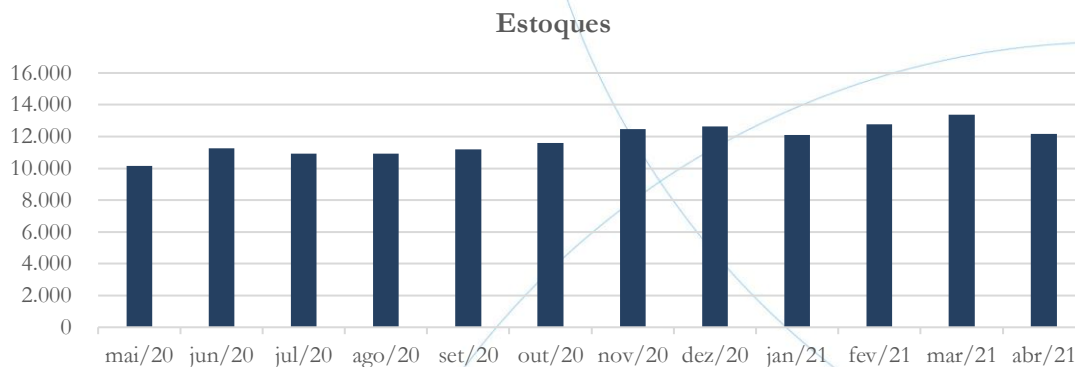
E também houve uma devolução de cliente (alteração de forma de pagamento por parte do cliente – Recurso próprio para financiamento bancário) no valor de \$ 2.993 valor este novamente faturado após liberação financiamento ocorrido em novembro.

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

Com base no livro razão encaminhado pela recuperanda não foi possível conciliar com os valores informados no Balancete disponibilizado. Solicitamos à recuperanda que nos esclareça o motivo da diferença encontrada.

4.1.3. Estoques

Gráfico 3



Os estoques contabilizaram diminuição de 8,97% no mês de abril/2021, quando comparados ao mês anterior – conforme gráfico acima.

No relatório anterior:

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

Segundo a recuperanda:

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

A partir dos esclarecimentos acima, solicitamos à recuperanda que encaminhe o histórico de compras, assim como o resumo das notas (DANFE) de compras de insumo referente ao período de junho/2020 a dezembro/2020¹⁴.

4.1.4. Investimentos

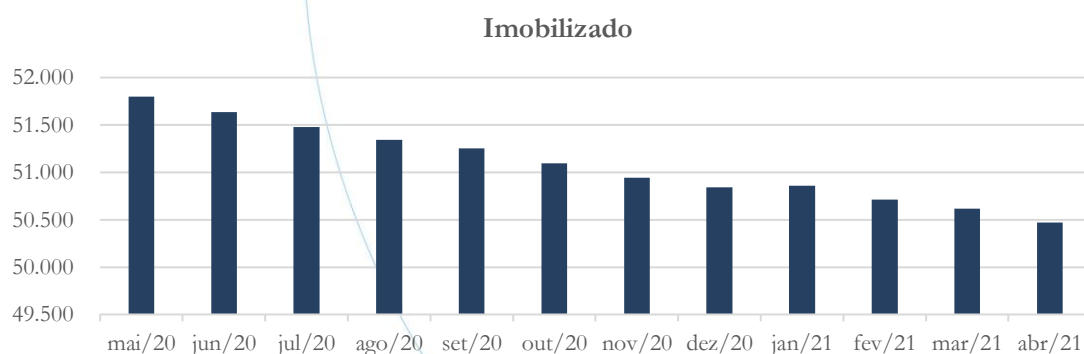
A Casp não apresenta a conta investimento em seu Balanço Patrimonial.

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

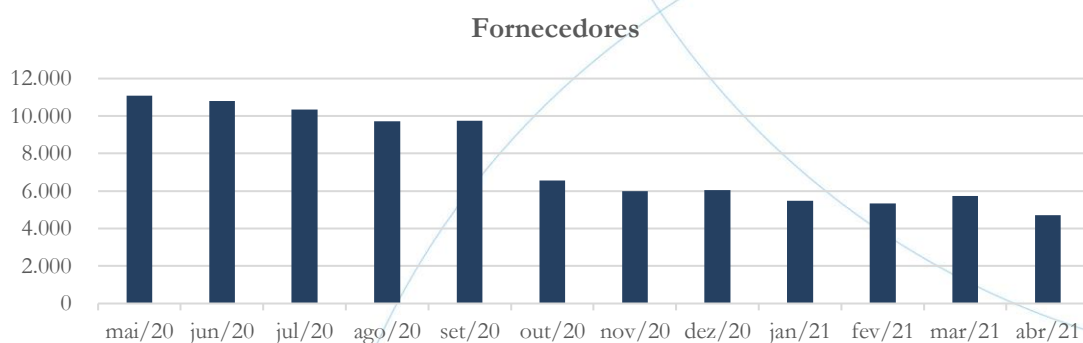


¹⁴ A solicitação foi encaminhada à recuperanda.

O imobilizado registrou diminuição de 0,29%¹⁵ no mês de abril/2021, quando comparado ao mês anterior.

4.1.6. Fornecedores

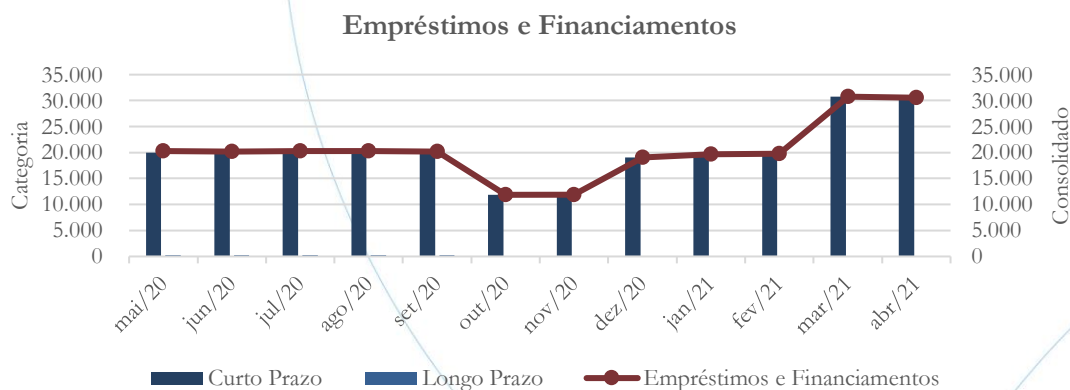
Gráfico 5



O saldo da conta fornecedores registrou baixa de 17,70% entre os meses de março/2021 e abril/2021.

4.1.7. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 6



¹⁵ Referente à depreciação e amortização.

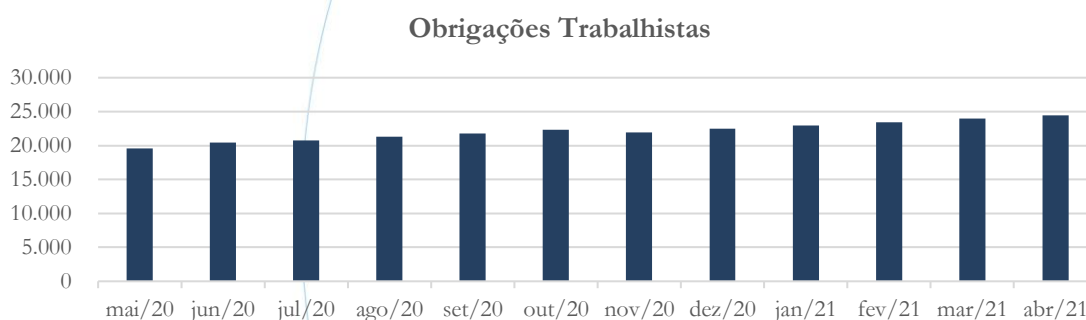
A rubrica consolidada referente a conta empréstimos e financiamentos registrou leve diminuição de 0,52% no mês de abril/2021 quando comparada ao mês anterior.

No relatório anterior solicitamos a seguinte informação:

A conta empréstimos e financiamentos consolidada registrou aumento no saldo referente aos meses de fevereiro (0,65%) e março (55,25%), conforme gráfico acima. Solicitamos à recuperanda que nos informe o motivo do aumento registrado no mês de março/2021¹⁶.

4.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas

Gráfico 7

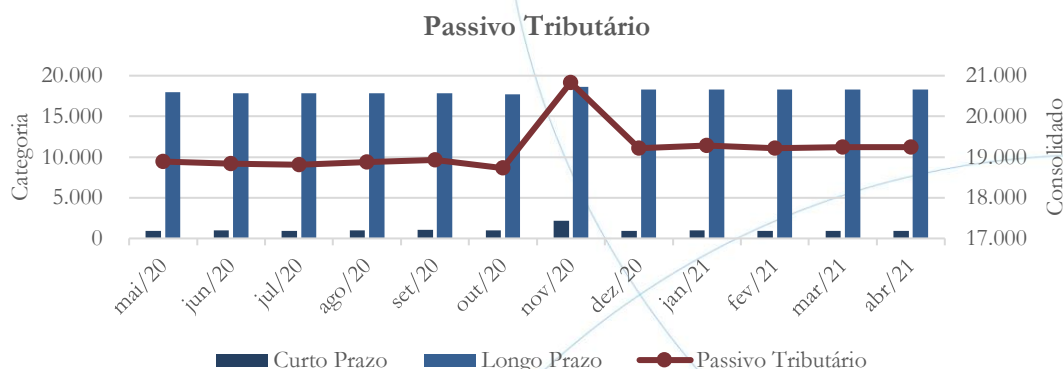


A conta obrigações sociais e trabalhistas apresentou aumento de 2,15% entre os meses de março/2021 e abril/2021.

4.1.9. Passivo Tributário

¹⁶ A solicitação foi encaminhada à recuperanda.

Gráfico 8



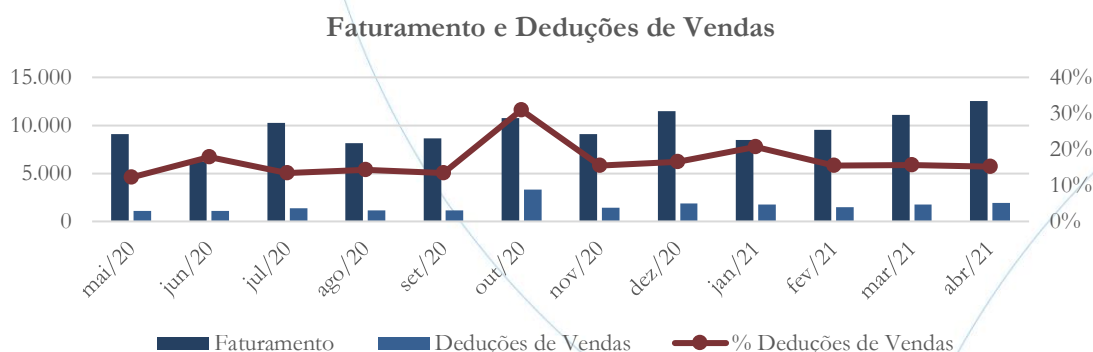
A conta passivo tributário consolidada manteve-se relativamente estável no mês de abril/2021, quando comparada ao mês anterior.

4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

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

4.2.1. Faturamento

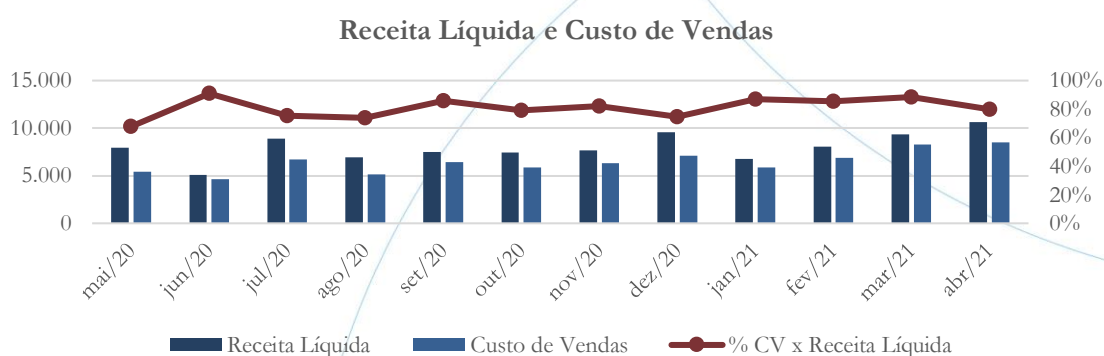
Gráfico 9



No mês de abril/2021, o faturamento apresentou aumento de 13,41% quando comparado ao mês anterior, enquanto nas deduções de vendas esse foi de 10,17%, no mesmo período analisado.

4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

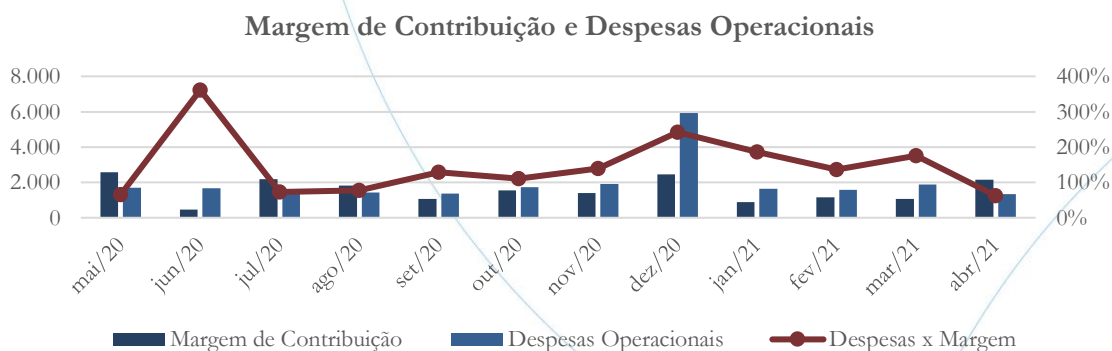
Gráfico 10



A receita líquida registrou aumento de 14,01% no mês de abril/2021, enquanto no custo de vendas esse foi de 2,89%.

4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

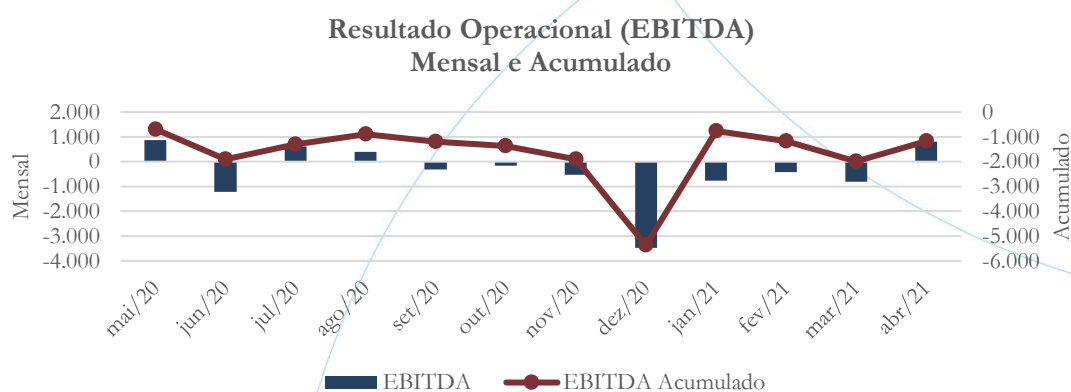
Gráfico 11



Entre os meses de março/2021 e abril/2021, a margem de contribuição registrou elevação de 99,07%, enquanto as despesas operacionais apresentaram diminuição de 28,93% - conforme gráfico acima.

4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)

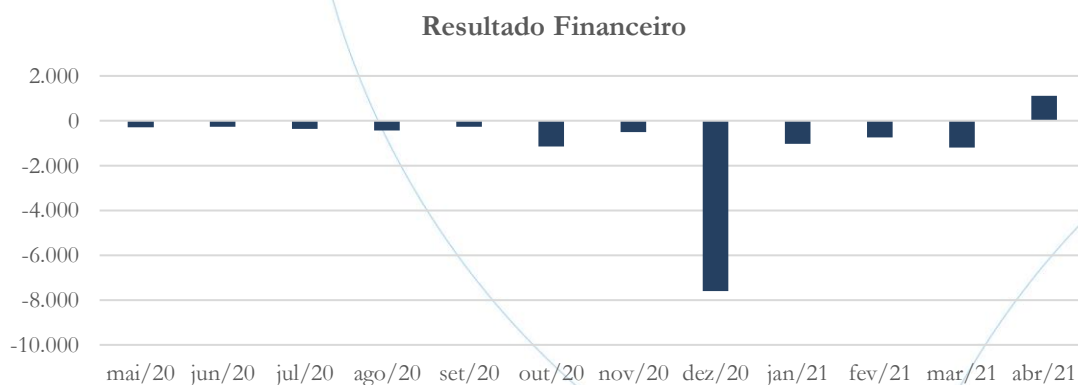
Gráfico 12



O resultado operacional apresentou saldo positivo, embora no acumulado esse ainda esteja negativo – conforme gráfico acima.

4.2.5. Resultado Financeiro

Gráfico 13



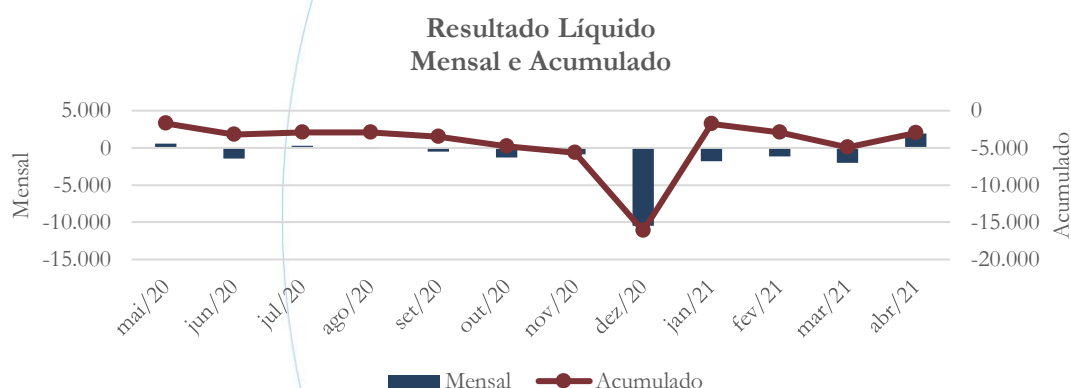
No mês de abril/2021, o resultado financeiro apresentou saldo positivo – conforme gráfico acima.

Solicitamos a seguinte informação:

O resultado financeiro apresentou diminuição de 28,06% no saldo negativo referente ao mês de fevereiro/2021, enquanto no mês de março/2021 houve aumento de 58,98%. Solicitamos à recuperanda que nos informe o motivo do aumento apresentado no mês de março/2021¹⁷.

4.2.6. Resultado Líquido

Gráfico 14



No mês de abril/2021 houve lucro líquido, conforme gráfico acima.

4.3. Índices e Indicadores

¹⁷ A solicitação foi encaminhada à recuperanda.

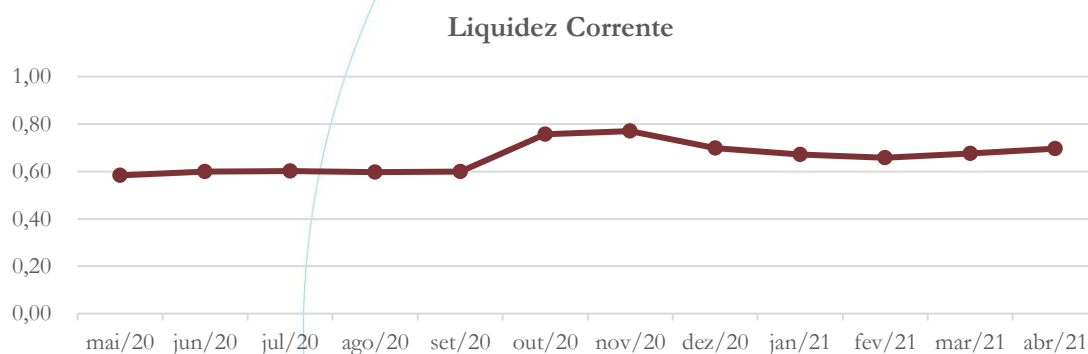


Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil da empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações financeiras.

4.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente¹⁸ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

Gráfico 15



Considerando os direitos e deveres a curto prazo, a recuperanda possuía no mês de abril/2021, R\$ 0,70 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida.

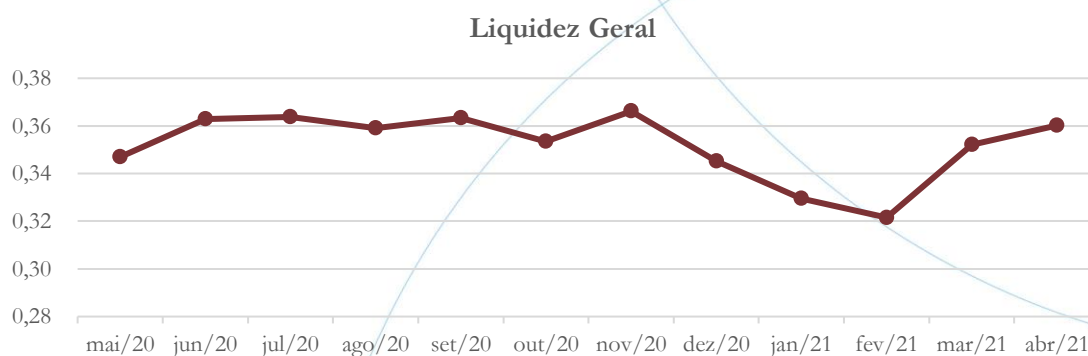
4.3.2. Liquidez Geral

¹⁸ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.



Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹⁹. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

Gráfico 16



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

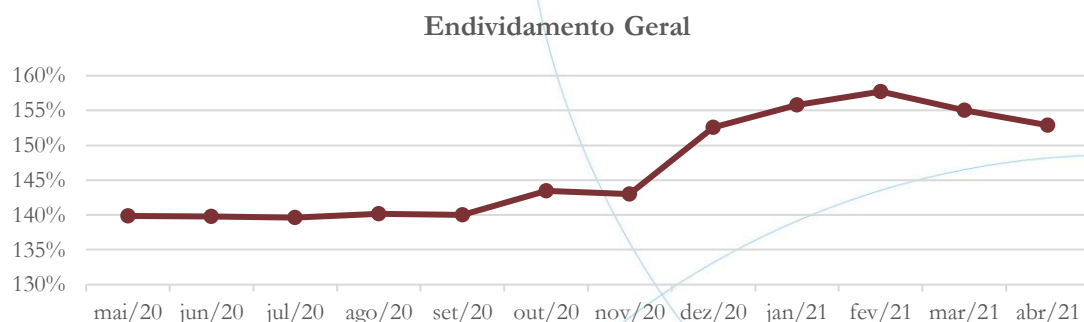
4.3.3. Endividamento

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.

¹⁹ Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.



Gráfico 17

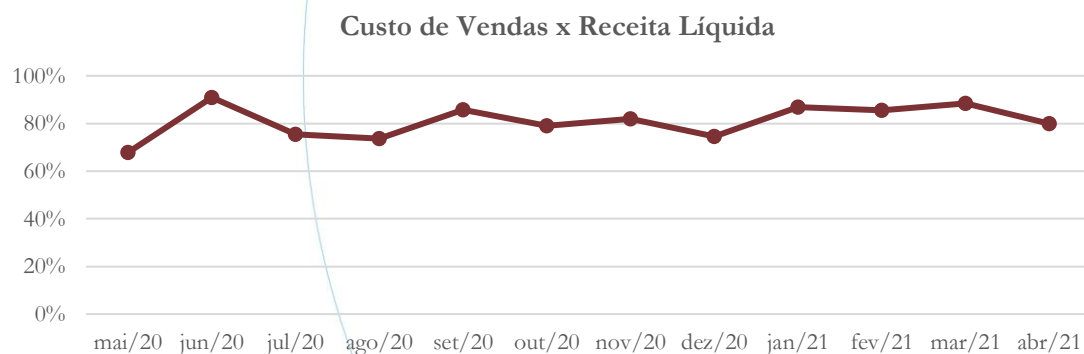


O índice de endividamento foi de 153% no mês de abril/2021 – demonstrando que a recuperanda possui dependência de capital de terceiros.

4.3.4. Participação do Custo de Vendas

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

Gráfico 18

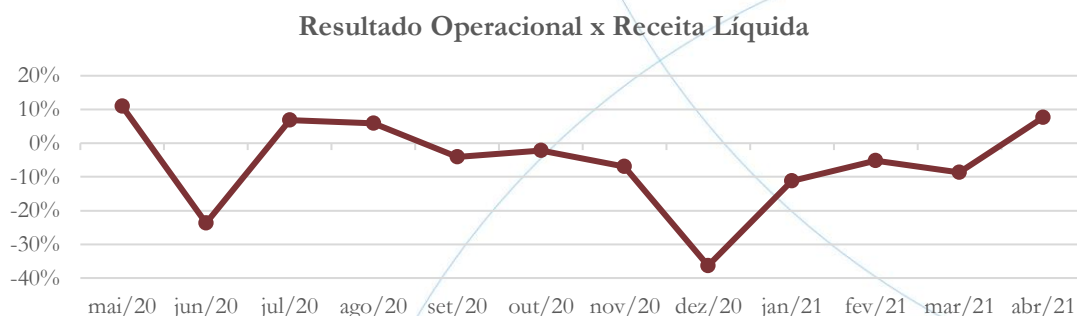


No mês de abril/2021, o custo de vendas representou 79,82% da receita líquida.

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

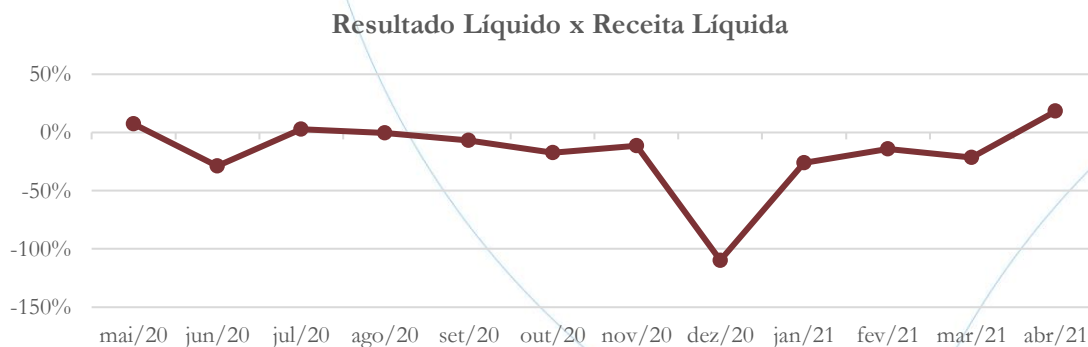


No mês de abril/2021, o retorno operacional foi positivo em 7,58%.

4.3.6. Retorno Líquido

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

Gráfico 20

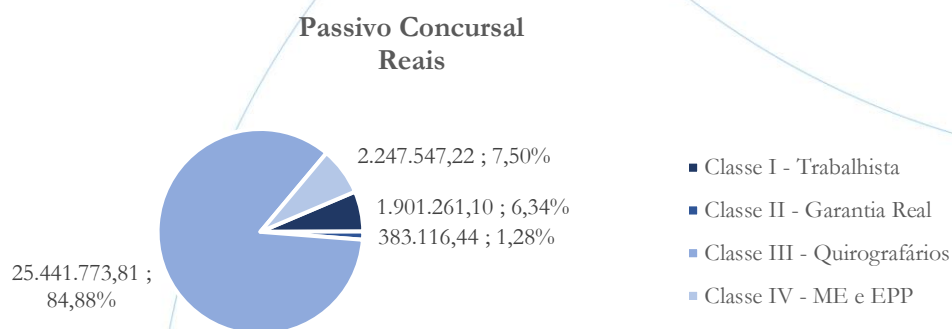


O retorno líquido reflete o impacto apresentado pelo resultado financeiro, apresentando 18,15% positivo no mês de abril/2021.

5. Composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial

Segue abaixo a composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial²⁰:

Gráfico 21



O passivo concursal possui saldo no valor de R\$ 29,9 milhões e 407 credores, conforme tabela abaixo:

Classe de Credores	Quantidade de Credores	Valor (em R\$)	Participação (em %)
Classe I - Trabalhista	75	1.901.261,10	6,34%
Classe II - Garantia Real	1	383.116,44	1,28%
Classe III - Quirografários	246	25.441.773,81	84,88%
Classe IV - ME e EPP	85	2.247.547,22	7,50%
Total	407	29.973.698,57	100,00%

²⁰ Atualizado em junho/2021.

Em moeda nacional, a Classe I com 75 credores representa 6,34% do passivo total, enquanto a Classe II representa 1,28% do crédito possuindo um credor. Na Classe III há 246 credores, os quais representam 84,88% do total de créditos, enquanto na Classe IV, com 85 credores representa 7,50% 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.

6. Análise e considerações finais

No mês de abril houve aumento no faturamento e melhora na margem de contribuição e resultado operacional, embora no acumulado a recuperanda ainda apresente saldo negativo.

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 quando da comparação do encerramento do exercício de 2019 (encaminhado e analisado nos relatórios mensais) com o exercício de 2019 (revisado).

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

7.1. Ativo

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

(em R\$)

Balanco 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 feita 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.

Balço 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 feita 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.bancarias	R\$	0
		-R\$	27
(+) Resultado Não Operacional	IRPJ diferido	R\$	128
		R\$	128
(+) Resultado Financeiro	Varição Cambial passiva	-R\$	2.065
(+) Resultado Financeiro	Juros passivo	-R\$	10
		-R\$	2.076
		-R\$	1.975
Contra partida	Valor	Valor	
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

2ª Vara – Foro de Amparo

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

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

9. Anexos

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 61.106.043/0001-40

Balanco Patrimonial em 30 de Abril de 2021

R\$ ('000)

Ativo			Passivo		
	30.04.2021	31.12.20		30.04.2021	31.12.20
Disponibilidades	203	1.819	Fornecedores do país e exterior	4.725	6.035
Estoques	12.174	12.621	Salários e encargos sociais	24.474	22.502
Clientes do país e exterior	14.728	9.856	Adiantamentos de clientes	25.199	29.595
Adiantamentos e outros ativos	7.536	6.374	Outras obrigações	1.977	1.847
Tributos a recuperar	26.890	25.518	Tributos a recolher	925	900
			Tributos parcelados	527	615
			Empréstimos e financiamentos	30.598	19.007
CIRCULANTE	61.531	56.188	CIRCULANTE	88.425	80.501
			Tributos parcelados LP	4.894	4.894
Tributos diferidos	-	-	Provisões p/ demandas judiciais	24.804	24.804
Tributos a recuperar LP	-	-	Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Outros créditos	219	237	Tributos diferidos LP	13.424	13.424
Depósitos judiciais	129	129	Credores classe I - Trabalhistas	2.061	2.061
NÃO CIRCULANTE	348	366	Credoress classe II - Gar.Real	383	383
			Credores classe III - Quirografarios	35.561	35.561
			Credores classe IV - PMEmpresas	2.248	2.248
			NÃO CIRCULANTE	83.375	83.375
Imobilizado	48.913	49.207	Capital social	11.608	11.608
Intangível	1.556	1.632	Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
PERMANENTE	50.469	50.839	Reserva de Reavaliação	26.276	26.276
ATIVO	112.348	107.393	Prejuízos acumulados	(107.668)	(104.699)
			PATRIMÔNIO LIQUIDO	(59.452)	(56.483)
			PASSIVO	112.348	107.393

Amparo (SP), 30 de Abril 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	41.669		98.298	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(6.883)	-19,8%	(16.519)	-20,2%
(=) Receita líquida	34.786		81.779	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(29.511)	-84,8%	(63.968)	-78,2%
(=) Margem líquida	5.275	15,2%	17.811	21,8%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas	(2.305)	-6,6%	(10.363)	-12,7%
Comerciais	(4.144)	-11,9%	(12.822)	-15,7%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	59	0,2%	908	1,1%
(=) Resultado operacional	(1.115)	-3,2%	(4.466)	-5,5%
(-) Despesas financeiras	(3.427)	-9,9%	(12.364)	-15,1%
(+) Receitas financeiras	1.574	4,5%	684	0,8%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(1.854)	-5,3%	(11.680)	-14,3%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	(2.969)	-8,5%	(16.146)	-19,7%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro				
corrente	-		-	
diferido	-		-	0,0%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	(2.969)	-8,5%	(16.146)	-19,7%

Amparo (SP), 30 de Abril de 2021

Anelise Marchini Marques

Diretora

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8