



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

Processo nº 0000855-49.2019.8.26.0022

Incidente de Exibição de Documento ou Coisa

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA., regularmente nomeada *Administradora Judicial* nos autos da Recuperação Judicial da empresa **CASP S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, manifestar-se nos seguintes termos.

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

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

Por derradeiro, importa salientar que até o presente momento todas as dúvidas e inconsistências estão sendo sanadas, porém há ainda esclarecimentos pela Recuperanda a serem prestados – os quais já foram encaminhados diretamente à empresa e, não sendo atendido o quanto solicitado, tal fato será reportado nos autos.

Termos em que pede deferimento

Campinas, 20 de outubro de 2021

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA

Maurício Dellova de Campos

Sócio-diretor

Juliana Salles Ferraz

Advogada

Felipe Rodrigues Medeiros



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

CASP INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

Agosto/2021



Sumário

| | |
|--|-----------|
| 1. INTRODUÇÃO | 5 |
| 2. DO CENÁRIO ECONÔMICO E DA SITUAÇÃO DA EMPRESA..... | 6 |
| 2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL..... | 6 |
| 2.2. SITUAÇÃO DA RECUPERANDA..... | 10 |
| 3. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA | 11 |
| 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 | 15 |
| 4.1.1. Disponível..... | 15 |
| 4.1.2. Contas a Receber | 16 |
| 4.1.3. Estoques..... | 16 |
| 4.1.4. Investimentos..... | 17 |
| 4.1.5. Imobilizado..... | 17 |
| 4.1.6. Fornecedores..... | 18 |
| 4.1.7. Empréstimos e Financiamentos..... | 18 |
| 4.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas..... | 19 |
| 4.1.9. Passivo Tributário..... | 19 |
| 4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | 20 |
| 4.2.1. Faturamento | 20 |
| 4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas | 21 |
| 4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais..... | 22 |
| 4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)..... | 23 |
| 4.2.5. Resultado Financeiro | 23 |
| 4.2.6. Resultado Líquido..... | 24 |
| 4.3. ÍNDICES E INDICADORES | 24 |
| 4.3.1. Liquidez Corrente..... | 24 |
| 4.3.2. Liquidez Geral..... | 25 |
| 4.3.3. Endividamento | 26 |



| | | |
|-----------|--|-----------|
| 4.3.4. | Participação do Custo de Vendas..... | 27 |
| 4.3.5. | Resultado da operação..... | 27 |
| 4.3.6. | Retorno Líquido | 28 |
| 5. | COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL..... | 29 |
| 6. | ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS | 30 |
| 7. | COMENTÁRIOS A RESPEITO DA REVISÃO REALIZADA NO ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO 2019 | 30 |
| 7.1. | ATIVO..... | 31 |
| 7.2. | PASSIVO..... | 33 |
| 7.3. | DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | 36 |
| 8. | ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL..... | 39 |
| 9. | ANEXOS | 39 |



Glossário

| | |
|-------------------------------------|---|
| CASP | CASP Indústria e Comércio Ltda. |
| DRE | Demonstrativo de Resultado do Exercício |
| BP | Balço 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 alugéis, 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 setembro/2020 a agosto/2021.

2. Do cenário econômico e da situação da empresa

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

Na sequência, apresentaremos um resumo da situação da recuperanda².

2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial

A atividade empresarial³ é organizada para a produção, circulação de bens ou de serviços e, como atividade econômica está sujeita a diversos riscos – internos e externos – que podem levar uma empresa a situação de crise econômico-financeira.

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

² Detalhado pela própria recuperanda.

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

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

Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 15/10/2021 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 5,01% neste ano. Para o mercado financeiro a previsão para 2022 foi de 1,50% - menor à apresentada na semana passada.

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

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

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

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



Interrompendo dois anos consecutivos de alta, a indústria⁴ registrou queda de 3,5% sendo que a construção civil foi a categoria que apresentou o pior desempenho (-7%), seguido pela indústria de transformação (-4,3%) e de eletricidade e gás, água, esgoto, atividades de gestão de resíduos (-0,4%).

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

Ainda de acordo com o relatório Focus, a previsão para o câmbio⁶ é de R\$ 5,25/US\$. Para o ano de 2022, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,25/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

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\$ 70,25 bilhões. Em relação ao ano de 2022, a expectativa – também de superávit – passou de US\$ 63,00 na semana passada para US\$ 63,65 bilhões nessa semana.

⁴ Resultado esse pressionado pela produção automotiva, de outros equipamentos de transporte, da metalurgia, de máquinas e equipamentos e de artigos de vestuário. Para compensar, as indústrias extrativas registraram aumento de 1,3% devido à alta na produção do petróleo e gás.

⁵ Devido ao impacto sob o mercado de trabalho e sobre os serviços prestados às famílias. Compensando a queda, os programas de apoio do governo às empresas e às famílias seguraram o tombo.

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

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2021 é de 8,25% ao ano e de 8,75% ao ano no final de 2022, segundo especialistas.

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

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2021 passou de 8,59%, para 8,69% portanto, acima do centro da meta de 2021. Para 2022, a projeção passou de 4,17% para 4,18%.

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

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

De acordo com a Confederação da Agricultura e Pecuária do Brasil (CNA) em parceria com o Centro de Estudos Avançados em Economia Aplicada (CEPEA), da EsalQ/USP e a Fundação de Estudos Agrários Luiz de Queiroz (Fealq), o PIB do agronegócio do estado de São Paulo registrou avanço de 8,27% em 2020 demonstrando a mais intensa alta desde 2010 quando o crescimento foi de 12,17%.

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

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

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

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

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

No segundo trimestre de 2021, o PIB da agropecuária apresentou diminuição de 2,8% em comparação ao primeiro trimestre de 2021. Comparando o mesmo período ao ano passado verifica-se que houve crescimento de 1,3% devido, principalmente, ao desempenho de produtos como a soja (9,8%) e arroz (4,1%).

A expectativa é que o agronegócios contabilize faturamento de 1 trilhão de reais este ano devido a valorização das *commodities* no mercado internacional e aumento de produtividade no campo, segundo o Ministério da Agricultura.

2.2. Situação da recuperanda

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

Segundo a recuperanda nos últimos dois meses houve: mudança dos critérios de reajuste de preço, renegociação de toda carteira de pedidos, contato com todos os distribuidores de aço, análise da possibilidade de importação de aço, adequação da engenharia, readequação do departamento de suprimentos e do sistema de



informação, contratação de novos compradores, dispensa de alguns funcionários visando a redução de custo e despesa, dentre outras medidas.

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):

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

3.3. Da composição societária



A CASP apresentou alteração da forma jurídica da empresa passando de Sociedade Anônima para Sociedade Limitada, bem como sua composição 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% |
| 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:

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.



| Período | Número Func. | PJ's | Estagiários | Admitidos | Demitidos | Total |
|---------|--------------|------|-------------|-----------|-----------|-------|
| 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 |
| mai/21 | 261 | 9 | 1 | 5 | 3 | 263 |
| jun/21 | 263 | 8 | 1 | 0 | 24 | 239 |
| jul/21 | 239 | 8 | 1 | 2 | 14 | 227 |
| ago/21 | 222 | 8 | 2 | 5 | 10 | 217 |

O quadro de funcionários registrou diminuição de 12 postos de trabalho no mês de julho e de 10 funcionários em agosto, totalizando 217 colaboradores – conforme tabela acima. Segundo a recuperanda, tais medidas foram tomadas visando a diminuição de custo e despesa.

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

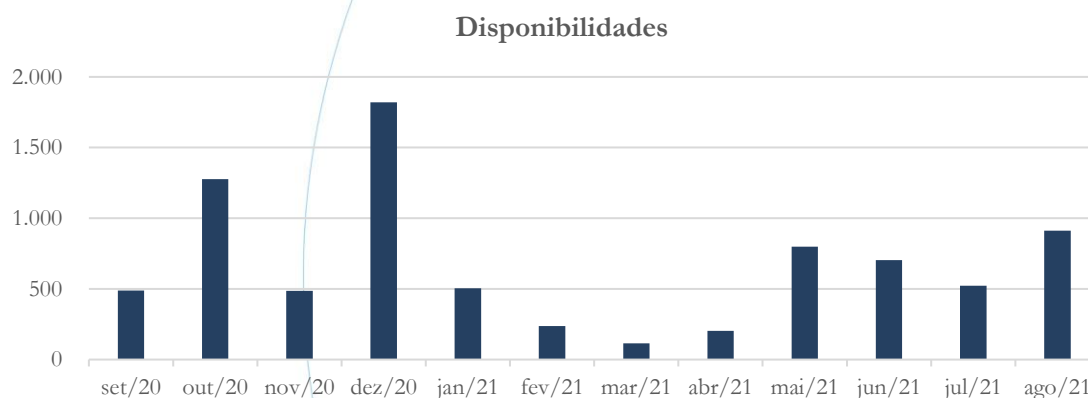
demonstrações contábeis também mostram os resultados do gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.

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

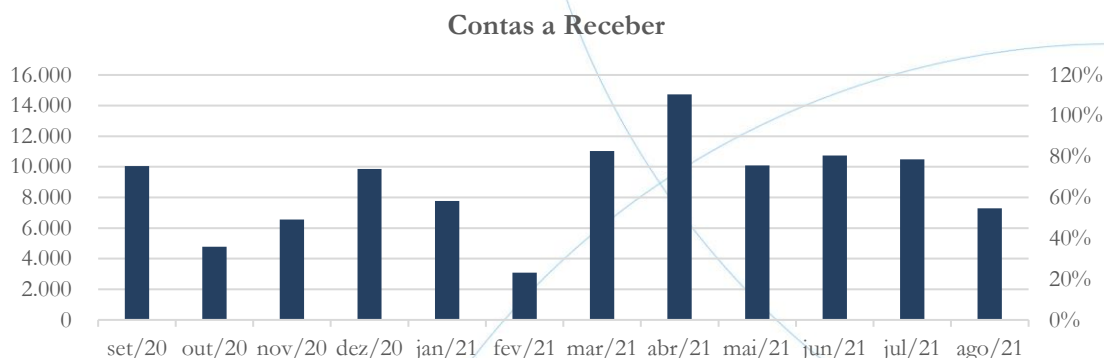


No mês de julho/2021, o saldo da conta disponível registrou diminuição de 25,75%, quando comparado ao mês anterior, enquanto no mês de agosto/2021 houve elevação de 74,52% – conforme gráfico acima.

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

4.1.2. Contas a Receber

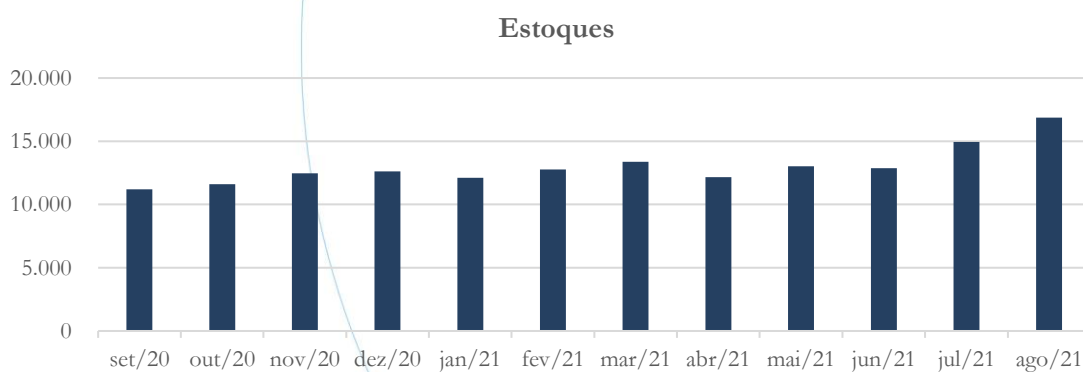
Gráfico 2



O saldo da rubrica contas a receber registrou diminuição nos meses de julho (2,43%) e agosto (30,47%) – conforme gráfico acima.

4.1.3. Estoques

Gráfico 3



Os estoques contabilizaram aumento de 15,97% no mês de julho/2021 e de 12,93% em agosto/2021.



4.1.4. Investimentos

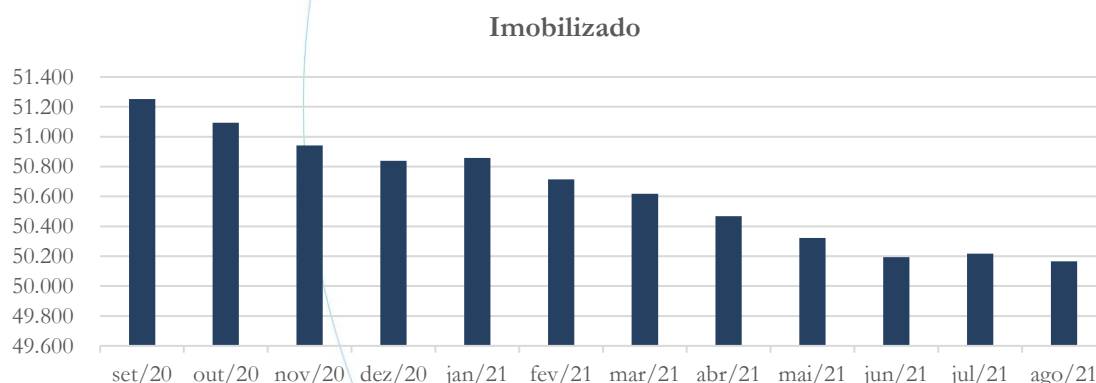
A Casp não apresenta a conta investimento em seu Balanço Patrimonial.

4.1.5. Imobilizado

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

Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo permanente, salvo evidente utilidade reconhecida pelo juiz, depois de ouvido o Comitê, com exceção daqueles previamente relacionados no plano de recuperação judicial.

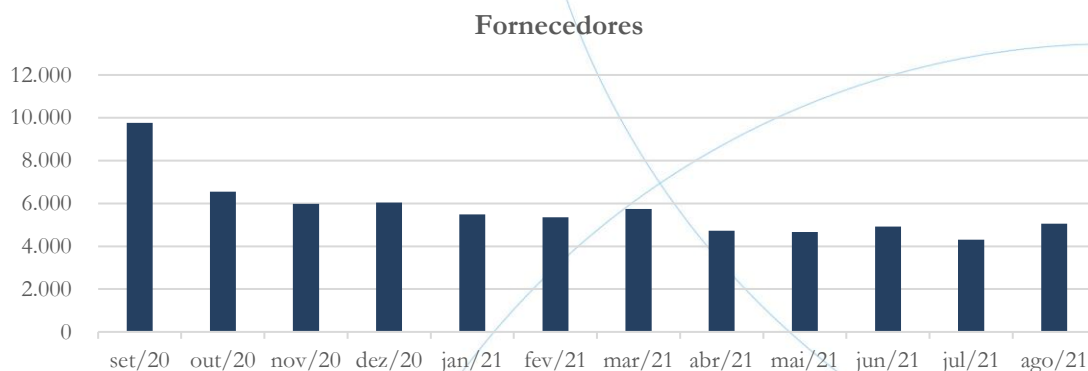
Gráfico 4



No mês de julho/2021, o saldo do imobilizado registrou leve aumento de 0,05% em comparação ao mês anterior, enquanto no mês de agosto/2021 houve diminuição de (0,10%) no saldo contabilizado – conforme gráfico acima.

4.1.6. Fornecedores

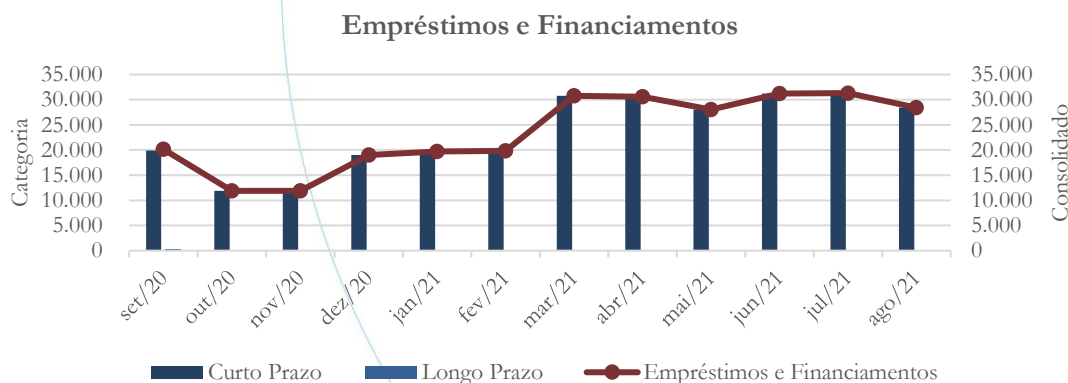
Gráfico 5



O saldo da conta fornecedores registrou diminuição de 12,49% no mês de julho/2021, contabilizando posterior aumento de 17,36% no mês de agosto/2021 – conforme gráfico acima.

4.1.7. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 6

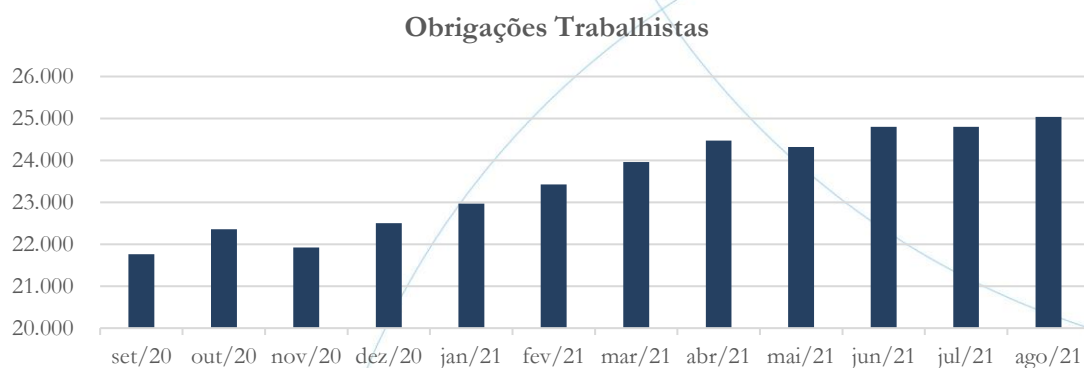


No mês de julho/2021, a conta empréstimos e financiamentos a curto prazo apresentou aumento de 0,37%, seguido de diminuição de 9,18% no mês de

agosto/2021, enquanto a longo prazo o saldo manteve-se estável – conforme gráfico acima.

4.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas

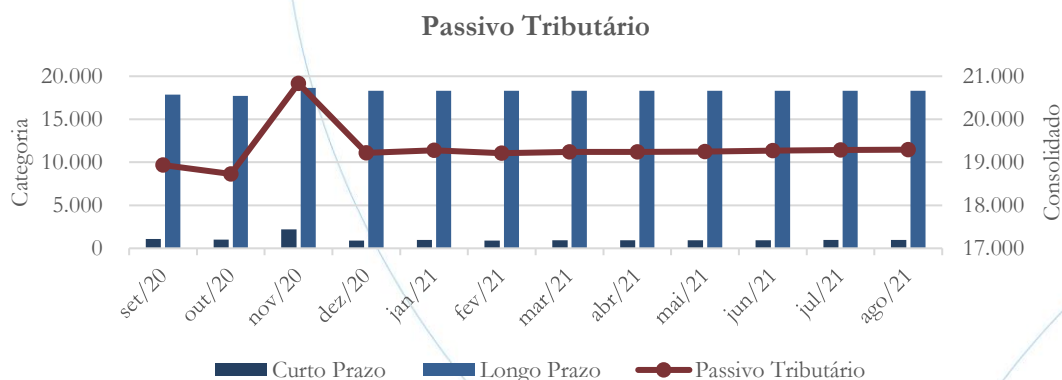
Gráfico 7



No mês de julho/2021, a conta obrigações sociais e trabalhistas manteve-se estável, registrando aumento de 0,98% no mês de agosto/2021 – conforme gráfico acima.

4.1.9. Passivo Tributário

Gráfico 8





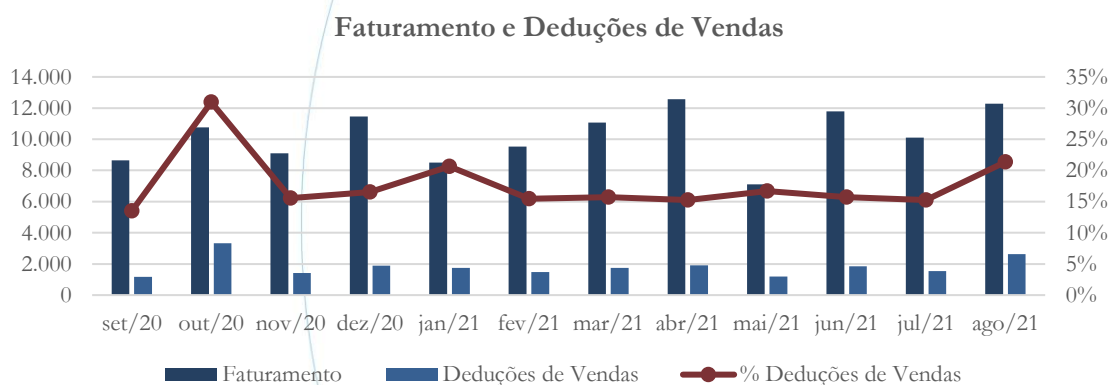
O passivo tributário a curto prazo apresentou aumento 1,89% e 0,41% nos meses de junho/2021 e agosto/2021, enquanto a longo prazo o saldo manteve-se estável – conforme gráfico acima.

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



No mês de julho/2021, o faturamento registrou diminuição de 14,29% em comparação ao mês anterior, seguido de aumento de 21,45% em agosto/2021. As deduções de vendas apresentaram diminuição de 16,86%, contabilizando posterior elevação de 70,12%, no mesmo período analisado – conforme gráfico acima.

No relatório anterior, solicitamos a seguinte informação:



No mês de maio/2021, o faturamento apresentou diminuição de 43,48%, enquanto no mês de junho/2021 houve elevação de 66,13%. As deduções apresentaram diminuição de 38,22%, seguido de aumento de 56,62%, no mesmo período analisado. Solicitamos a recuperanda que nos informe a respeito das variações apresentadas no período.

Segundo a recuperanda:

O aço, nossa principal matéria prima, tem sido o principal item de atenção. No Brasil temos apenas duas usinas fornecedoras de aço plano galvanizado com espessuras diferentes e ZAR (liga de aço mais resistente, utilizado pela área de armazenagem de grãos): Usiminas e CSN.

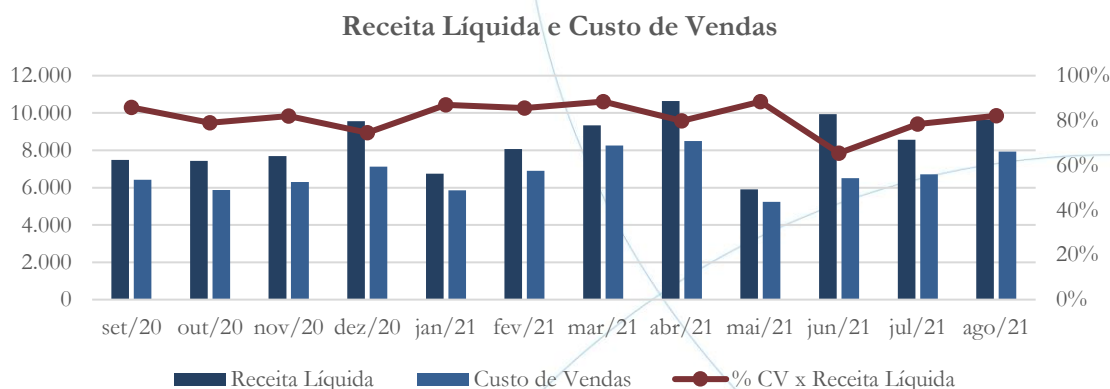
A falta de entrada de insumo (aço) no mês de maio/2021 e consequente atraso na programação de entrega no mês foi consideravelmente afetados ocasionando a queda no faturamento.

Neste sentido a empresa vem se adequando para enfrentar este momento de falta de insumos e reajustes de preço e regime inflacionários:

- 1) *Mudança da consultoria financeira (a partir 06/2021) – BESTEN Consultoria Empresarial com maior enfoque na redução de custos e despesas.*
- 2) *Alienação Fiduciária dos imóveis para aumento das linhas de crédito e diminuição das taxas de juros.*

4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

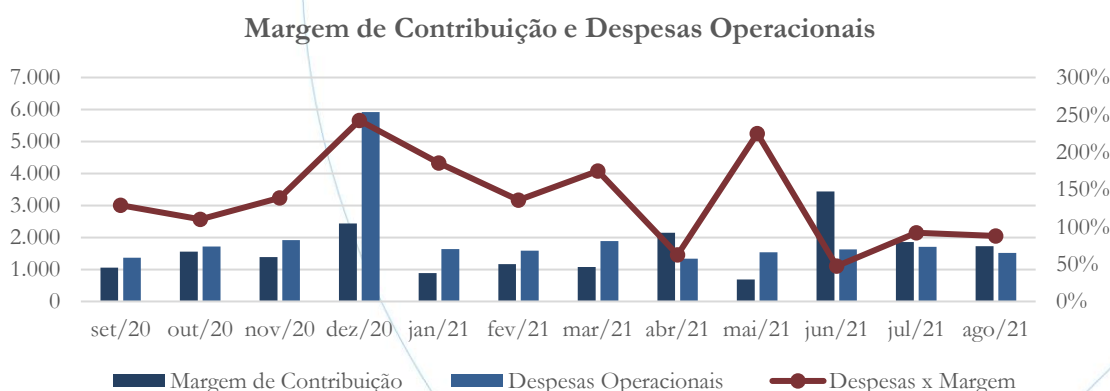
Gráfico 10



No mês de julho/2021, assim como o faturamento, a receita líquida apresentou diminuição de 13,80%, seguido de aumento de 12,69% no mês de agosto/2021. A conta de custo de vendas registrou aumento de 3,26% e de 18,07%, respectivamente – conforme gráfico acima.

4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

Gráfico 11

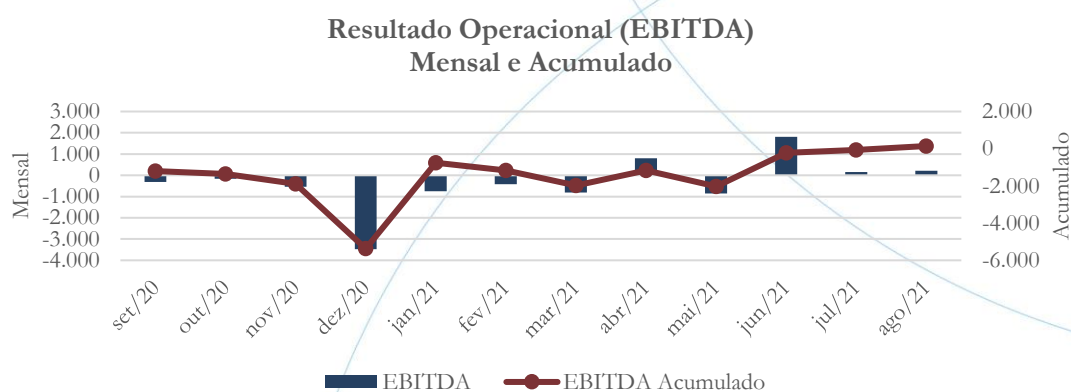


A margem de contribuição apresentou diminuição nos meses de julho (46,09%) e agosto (6,80%), enquanto as despesas operacionais registraram aumento de 4,80% no

mês de julho/2021, seguido de diminuição de 11,15% em agosto/2021 – conforme gráfico acima.

4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)

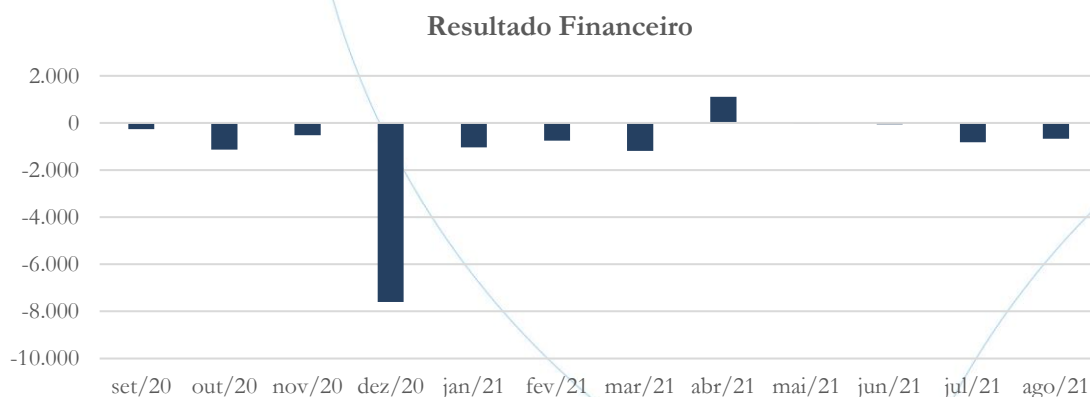
Gráfico 12



No mês de julho/2021, o resultado operacional apresentou diminuição de 91,77%, enquanto no mês de agosto/2021 houve aumento de 42,95% quando comparado ao mês anterior – conforme gráfico acima.

4.2.5. Resultado Financeiro

Gráfico 13





O resultado financeiro registrou aumento no saldo negativo referente aos meses de julho/2021 e agosto/2021.

4.2.6. Resultado Líquido

Gráfico 14



A recuperanda apresentou prejuízo líquido nos dois últimos meses em análise.

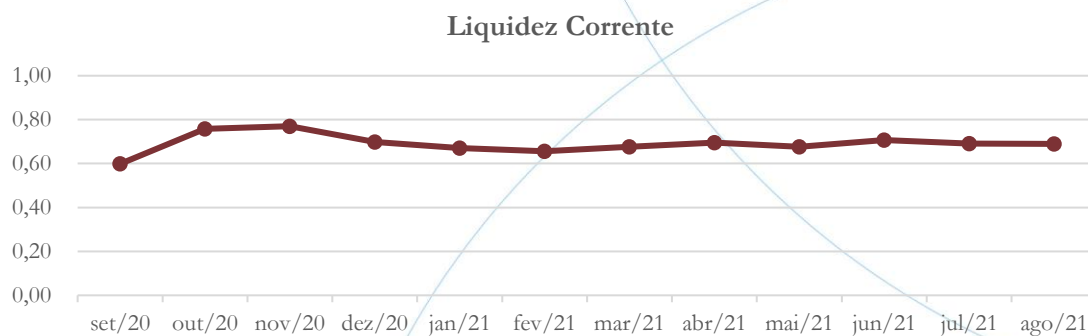
4.3. Índices e Indicadores

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

4.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente¹¹ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

Gráfico 15



Considerando os direitos e deveres a curto prazo, a recuperanda possuía no mês de agosto/2021, R\$ 0,69 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida.

4.3.2. Liquidez Geral

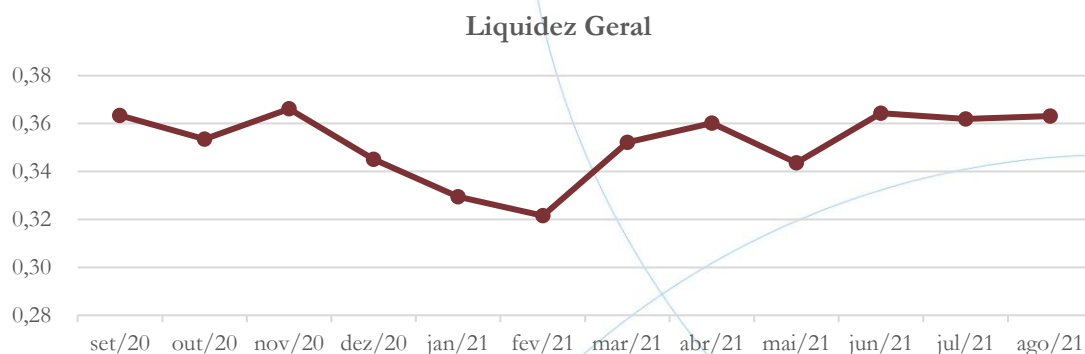
Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹². Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

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

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



Gráfico 16

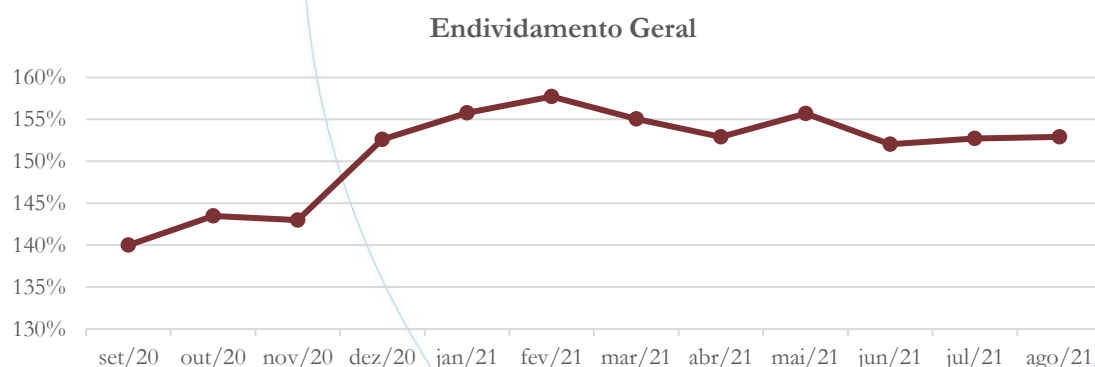


No que diz respeito aos direitos e obrigações curtos e longo prazo, a empresa possuía R\$ 0,36 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida no mês de agosto/2021.

4.3.3. Endividamento

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

Gráfico 17



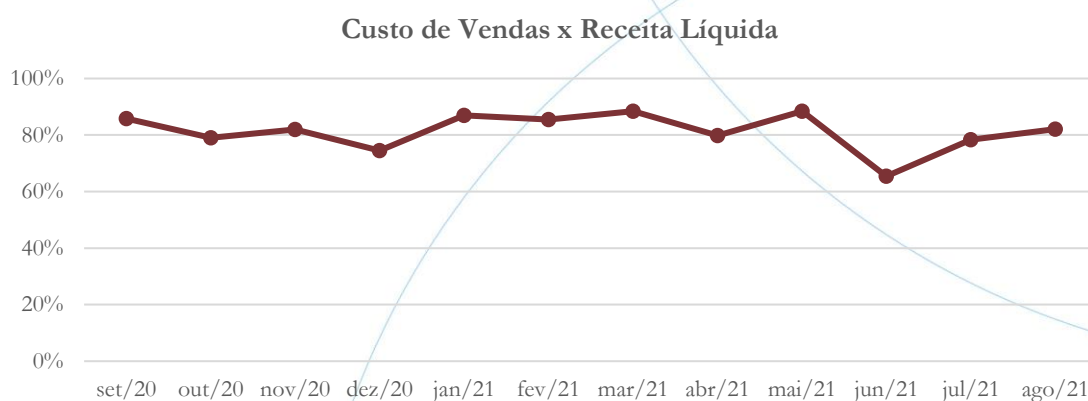
O índice de endividamento foi de 153% no mês de agosto/2021 – demonstrando que a recuperanda possui dependência de capital de terceiros.



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 agosto/2021, o custo de vendas representou 82,11% 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

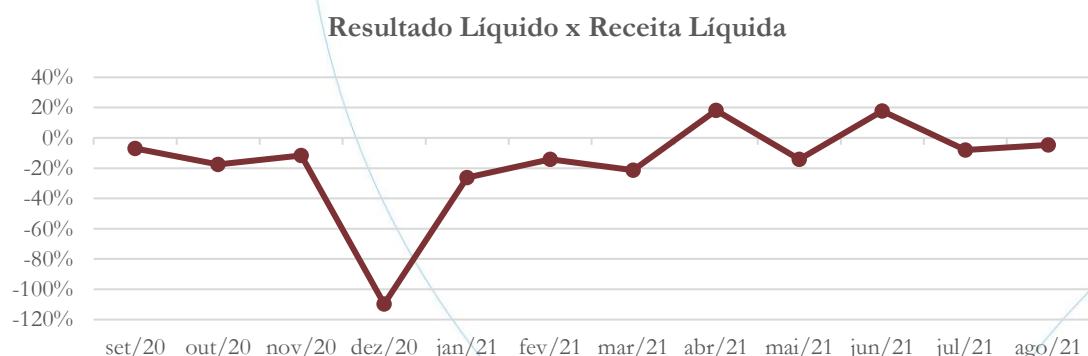


No mês de agosto/2021, o retorno operacional foi positivo em 2,21% - conforme gráfico acima.

4.3.6. Retorno Líquido

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

Gráfico 20

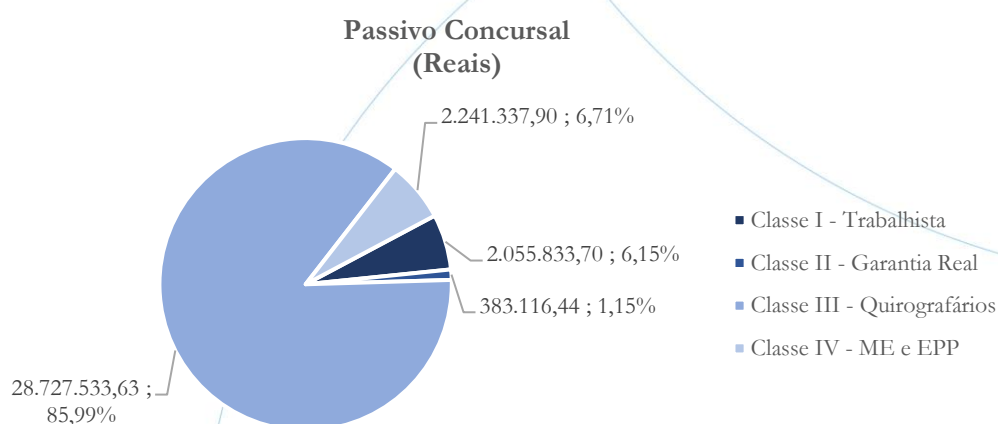


O retorno líquido foi negativo no mês de agosto/2021, com índice de (4,69%).

5. Composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial

Segue abaixo a composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial¹³:

Gráfico 21



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

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

Em moeda nacional, a Classe I com 76 credores representa 6,15% do passivo total, enquanto a Classe II representa 1,15% do crédito possuindo um credor. Na Classe

¹³ Atualizado em setembro/2021.



III há 247 credores, os quais representam 85,99% do total de créditos, enquanto na Classe IV, com 86 credores representa 6,71% do passivo.

A recuperanda ainda possui passivo contabilizado em dólar americano junto a Classe III com saldo no valor de US\$ 2.557.264,09 que convertidos a cotação de 05/10/2021 totalizam R\$ 13.965.474,92.

6. Análise e considerações finais

No último período em análise a recuperanda, embora tenha apresentado aumento no faturamento, registrou prejuízo líquido.

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 31 de Julho de 2021

R\$ ('000)

| Ativo | | | Passivo | | |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 31.07.2021 | 31.12.20 | 31.07.2021 | 31.12.20 | |
| Disponibilidades | 522 | 1.819 | Fornecedores do país e exterior | 4.303 | 6.035 |
| Estoques | 14.939 | 12.621 | Salários e encargos sociais | 24.797 | 22.502 |
| Clientes do país e exterior | 10.485 | 9.856 | Adiantamentos de clientes | 24.345 | 29.595 |
| Adiantamentos e outros ativos | 8.184 | 6.374 | Outras obrigações | 1.954 | 1.847 |
| Tributos a recuperar | 26.803 | 25.518 | Tributos a recolher | 968 | 900 |
| | | | Tributos parcelados | 476 | 615 |
| | | | Empréstimos e financiamentos | 31.315 | 19.007 |
| CIRCULANTE | 60.933 | 56.188 | CIRCULANTE | 88.158 | 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 | 239 | 237 | Tributos diferidos LP | 13.424 | 13.424 |
| Depósitos judiciais | 906 | 129 | Credores classe I - Trabalhistas | 2.039 | 2.061 |
| NÃO CIRCULANTE | 1.145 | 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 | 83.353 | 83.375 |
| Imobilizado | 48.685 | 49.207 | Capital social | 11.608 | 11.608 |
| Intangível | 1.533 | 1.632 | Reserva de incentivo fiscal | 10.332 | 10.332 |
| PERMANENTE | 50.218 | 50.839 | Reserva de Reavaliação | 26.276 | 26.276 |
| ATIVO | 112.296 | 107.393 | Prejuízos acumulados | (107.431) | (104.699) |
| | | | PATRIMÔNIO LIQUIDO | (59.215) | (56.483) |
| | | | PASSIVO | 112.296 | 107.393 |

Amparo (SP), 31 de Julho 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 | 70.674 | | 98.298 | |
| (-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas | (11.467) | -19,4% | (16.519) | -20,2% |
| (=) Receita líquida | 59.207 | | 81.779 | |
| (-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados | (47.958) | -81,0% | (63.968) | -78,2% |
| (=) Margem líquida | 11.250 | 19,0% | 17.811 | 21,8% |
| (-) Despesas operacionais | | | | |
| Administrativas | (4.062) | -6,9% | (10.363) | -12,7% |
| Comerciais | (7.256) | -12,3% | (12.822) | -15,7% |
| Outras receitas/despesas operacionais (líquidas) | 72 | 0,1% | 908 | 1,1% |
| (=) Resultado operacional | 3 | 0,0% | (4.466) | -5,5% |
| (-) Despesas financeiras | (5.336) | -9,0% | (12.364) | -15,1% |
| (+) Receitas financeiras | 2.601 | 4,4% | 684 | 0,8% |
| (=) Despesas financeiras, líquidas | (2.735) | -4,6% | (11.680) | -14,3% |
| (=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda | (2.732) | -4,6% | (16.146) | -19,7% |
| (-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro | | | | |
| corrente | - | | - | |
| diferido | - | | - | 0,0% |
| (=) Lucro (prejuízo) líquido do período | (2.732) | -4,6% | (16.146) | -19,7% |

Amparo (SP), 31 de Julho de 2021

Anelise Marchini Marques

Diretora

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 61.106.043/0001-40

Balanco Patrimonial em 31 de Agosto de 2021

R\$ ('000)

| Ativo | | | Passivo | | |
|-------------------------------|----------------|----------------|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 31.08.2021 | 31.12.20 | | 31.08.2021 | 31.12.20 |
| Disponibilidades | 911 | 1.819 | Fornecedores do país e exterior | 5.050 | 6.035 |
| Estoques | 16.870 | 12.621 | Salários e encargos sociais | 25.039 | 22.502 |
| Clientes do país e exterior | 7.290 | 9.856 | Adiantamentos de clientes | 27.199 | 29.595 |
| Adiantamentos e outros ativos | 8.485 | 6.374 | Outras obrigações | 1.974 | 1.847 |
| Tributos a recuperar | 27.922 | 25.518 | Tributos a recolher | 972 | 900 |
| | | | Tributos parcelados | 453 | 615 |
| | | | Empréstimos e financiamentos | 28.441 | 19.007 |
| CIRCULANTE | 61.478 | 56.188 | CIRCULANTE | 89.128 | 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 | 237 | 237 | Tributos diferidos LP | 13.424 | 13.424 |
| Depósitos judiciais | 906 | 129 | Credores classe I - Trabalhistas | 2.014 | 2.061 |
| NÃO CIRCULANTE | 1.143 | 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 | 83.328 | 83.375 |
| Imobilizado | 48.634 | 49.207 | Capital social | 11.608 | 11.608 |
| Intangível | 1.532 | 1.632 | Reserva de incentivo fiscal | 10.332 | 10.332 |
| PERMANENTE | 50.166 | 50.839 | Reserva de Reavaliação | 26.276 | 26.276 |
| ATIVO | 112.787 | 107.393 | Prejuízos acumulados | (107.885) | (104.699) |
| | | | PATRIMÔNIO LIQUIDO | (59.669) | (56.483) |
| | | | PASSIVO | 112.787 | 107.393 |

Amparo (SP), 31 de Agosto 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 | 82.953 | | 98.298 | |
| (-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas | (14.092) | -20,5% | (16.519) | -20,2% |
| (=) Receita líquida | 68.862 | | 81.779 | |
| (-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados | (55.885) | -81,2% | (63.968) | -78,2% |
| (=) Margem líquida | 12.977 | 18,8% | 17.811 | 21,8% |
| (-) Despesas operacionais | | | | |
| Administrativas | (4.648) | -6,8% | (10.363) | -12,7% |
| Comerciais | (8.184) | -11,9% | (12.822) | -15,7% |
| Outras receitas/despesas operacionais (líquidas) | 75 | 0,1% | 908 | 1,1% |
| (=) Resultado operacional | 219 | 0,3% | (4.466) | -5,5% |
| (-) Despesas financeiras | (6.042) | -8,8% | (12.364) | -15,1% |
| (+) Receitas financeiras | 2.638 | 3,8% | 684 | 0,8% |
| (=) Despesas financeiras, líquidas | (3.405) | -4,9% | (11.680) | -14,3% |
| (=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda | (3.186) | -4,6% | (16.146) | -19,7% |
| (-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro | | | | |
| corrente | - | | - | |
| diferido | - | | - | 0,0% |
| (=) Lucro (prejuízo) líquido do período | (3.186) | -4,6% | (16.146) | -19,7% |

Amparo (SP), 31 de Agosto de 2021

Anelise Marchini Marques

Diretora

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8