



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

Processo nº 0000855-49.2019.8.26.0022

Incidente de Exibição de Documento ou Coisa

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA., regularmente nomeada *Administradora Judicial* nos autos da Recuperação Judicial da empresa **CASP S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, expor e requerer o quanto segue.

Visando dar ciência à comunidade de credores e regularizar a apresentação dos relatórios, esta administração judicial vem requerer a juntada **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda, relativo aos meses de abril a junho de 2023, bem como documentos contábeis relativos ao mesmo período.

Termos em que pede deferimento

Campinas, 16 de agosto de 2023.

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA

Maurício Dellova de Campos
Sócio-diretor

Juliana Salles Ferraz
Advogada

Felipe Rodrigues Medeiros
Advogado



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

CASP INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

Junho/2023



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.....	9
3. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA	10
3.1. DA EMPRESA.....	10
3.2. DAS FILIAIS	11
3.3. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	12
3.4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL.....	13
4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	13
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL	14
4.1.1. Disponível.....	14
4.1.2. Contas a Receber	15
4.1.3. Estoques.....	15
4.1.4. Investimentos.....	16
4.1.5. Imobilizado.....	16
4.1.6. Fornecedores.....	17
4.1.7. Empréstimos e Financiamentos.....	18
4.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas.....	19
4.1.9. Passivo Tributário.....	20
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.	ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL.....	30
8.	ANEXOS	31

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 julho/2022 a junho/2023.

2. Do cenário econômico e da situação da empresa

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

Na sequência, apresentaremos um resumo da situação da recuperanda².

2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial

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

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

² Detalhado pela própria recuperanda.

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

Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 14/08/2023 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 2,29% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa ficou em 1,30% nesta semana.

A previsão para o câmbio⁴ é de R\$ 4,93/US\$. Para o ano de 2024, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,00/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 2023 passou de US\$ 67,00 bilhões para US\$ 70,00 bilhões. Em relação ao ano de 2024, a expectativa – também de superávit – manteve-se em US\$ 60,00 bilhões.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2023 é de 11,75% ao ano e de 9,00% ao ano no final de 2024, segundo especialistas.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2023 manteve-se em 4,84% nesta semana, enquanto para 2024, a projeção passou de 3,88% para 3,86%.

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

⁴ Objetivando maior precisão nas projeções realizadas, o BC anunciou em janeiro/2021 que a projeção anual da moeda norte-americana passou a ser calculada a partir da média para a taxa no mês de dezembro e não mais no valor projetado para o último dia útil de cada ano.

A revisão das projeções de crescimento da economia para 2023 divulgada pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatísticas (IBGE) revela que a expectativa de avanço do PIB (Produto Interno Bruto) superou os 2%.

O setor da agropecuária foi o maior motivo de expansão econômica no primeiro trimestre, sendo este 4% maior que o mesmo período do ano passado e 1,9% superior em relação aos últimos três meses de 2022.

Enquanto a economia demonstrou alta de 1,9%, no agro o avanço foi de 21,6% e deve ser o maior motor do PIB no ano.

Segundo o economista-chefe da MB Associados, Sergio Valle afirma que:

A força política do setor [agropecuário] fica mais explícita. Se nos últimos dois anos esse impacto era mais difuso e não ficava tão claro, agora não é o caso. Isso dá força para a bancada da agropecuária no Congresso e forçará o governo a se render à realidade de que sem as commodities o país não consegue crescer.

Segundo a Confederação da Agricultura e Pecuária do Brasil (CNA⁵), o Produto Interno Bruto (PIB) do agronegócio do Brasil apresentou leve crescimento de 0,19% no primeiro trimestre de 2023. O resultado modesto refletiu as diferentes tendências nos preços e volumes, de acordo com o Cepea.

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

Para o Cepea/CNA, a expectativa é que a participação do setor na economia fique próxima de 24,5% em 2023 – ligeiramente abaixo dos 25% registrado em 2022.

2.2. Situação da recuperanda

Em seu Relatório Operacional, a recuperanda menciona a seguinte situação e expectativa:

O mercado desde janeiro se ressentiu de definições quanto as linhas de financiamento e taxas de juros elevadas. Em paralelo a estes fatores, os agricultores estão sendo prejudicados pela cotação atual das commodities agrícolas, atingindo seu menor patamar dos últimos anos, tanto para soja, milho e trigo.

O impacto em nossa carteira é um represamento de mais de R\$ 150 MM em projetos que aguardam liberação de financiamento. Esta carteira foi constituída desde a AGRISHOW 2023, a maior feira do setor na América Latina.

O setor de Proteína Animal sofre dos mesmos fatores, falta de crédito e juros altos, além de um fator sanitário, a Influenza Aviária, detectada em aves silvestres, porém de alto risco de contaminação nos plantéis existentes pelo país. A ABPA (associação Brasileira de Proteína Animal) está monitorando os níveis de incidência pelo Brasil, e até então, nenhuma produção em escala foi atingida.

A carteira de pedidos da CASP é de R\$ 80 milhões, correspondendo a 4 meses de faturamento, e os níveis de estoque estão adequados a necessidade da carteira, com 70% do aço já adquirido.

A expectativa é de fecharmos o 1º Sem/2023 com faturamento bruto em torno de R\$ 92 MM e manutenção das margens de forma sustentável e contínua, nos mesmos níveis de 2022.

3. Visão geral da recuperanda

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

3.1. Da empresa

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

Informações	Casp
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Nire	35231805984
Razão Social	Casp Indústria e Comércio Ltda.
Nome Fantasia	N/D
Data de Abertura	11/12/1970
CNPJ	61.106.043/0001-40
Inscrição Estadual	168.008.319.116
Endereço	Rua Sebastião Gonçalves Cruz, 477
Complemento	N/D
Bairro	Jardim Figueira
Cidade	Amparo
Estado	SP
CEP	13904-904
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	28.33-0-00 - Fabricação de máquinas e equipamentos para a agricultura e pecuária, peças e acessórios, exceto para irrigação



CNAE Secundários	28.62-3-00 - Fabricação de máquinas e equipamentos para as indústrias de alimentos, bebidas e fumo, peças e acessórios
	28.32-1-00 - Fabricação de equipamentos para irrigação agrícola, peças e acessórios
	33.21-0-00 - Instalação de máquinas e equipamentos industriais
Capital Social (R\$)	71.19-7-03 - Serviços de desenho técnico relacionados à arquitetura e engenharia 11.607.619,79

A recuperanda ainda possui:

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

Anelise Marchini Marques

CPF: 074.762.528-02

Representantes:

Carlos Eduardo Virgini

CPF:015.872.768-10

Luiz Sérgio Batista Fernandes Del Nero

CPF: 016.286.018-84

3.2. Das filiais

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

Cidade	UF	CNPJ	Inscrição Estadual
Amparo	SP	61.106.043/0002-21 ⁶	168.000.354.115
Amparo	SP	61.106.043/0007-36 ⁷	168.061.752.110
Maringá	PR	61.106.043/0003-02 ⁸	90.273.887-84
Itaberai	GO	61.106.043/0006-55	10.481.515-8

⁶ Ativa para fins fiscais.

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

⁸ Em processo de encerramento.

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%

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.

3.4. Da estrutura organizacional

A recuperanda possui a seguinte estrutura organizacional:

Período	Número Func.	PJ's	Estagiários	Admitidos	Demitidos	Total
Jul/22	216	9	2	5	4	217
Ago/22	217	9	2	5	5	217
Set/22	217	9	1	0	6	211
Out/22	211	9	1	3	6	208
Nov/22	208	9	3	0	1	207
Dez/22	207	9	3	4	1	210
Jan/23	210	10	3	17	7	220
Fev/23	220	12	4	16	1	235
Mar/23	235	12	4	8	9	234
Abr/23	234	12	4	3	7	230
Mai/23	230	10	3	4	3	231
Jun/23	231	11	2	2	5	228

Conforme a tabela acima, a recuperanda possui duzentos e vinte e oito colaboradores.

4. Informações Econômicas e Contábeis

De acordo com o IBRACON (NPC 27):

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

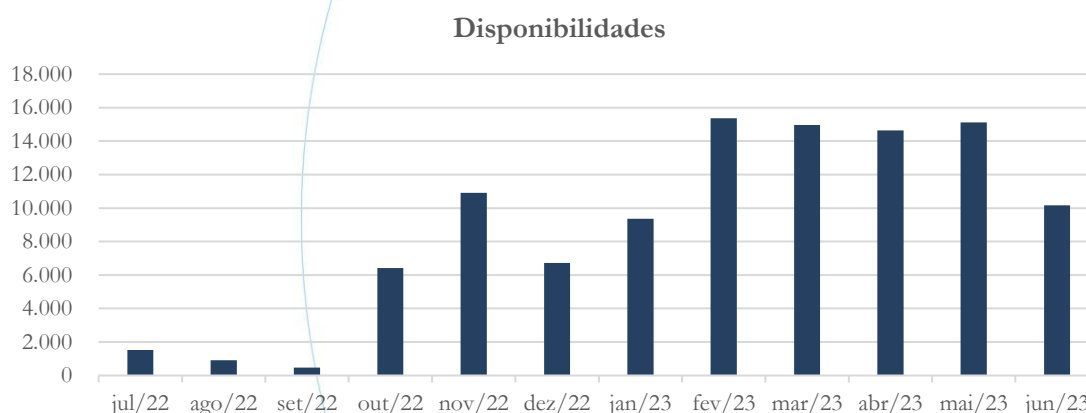
uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As demonstrações contábeis também mostram os resultados do gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.

4.1. Balanço Patrimonial

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

4.1.1. Disponível¹⁰

Gráfico 1

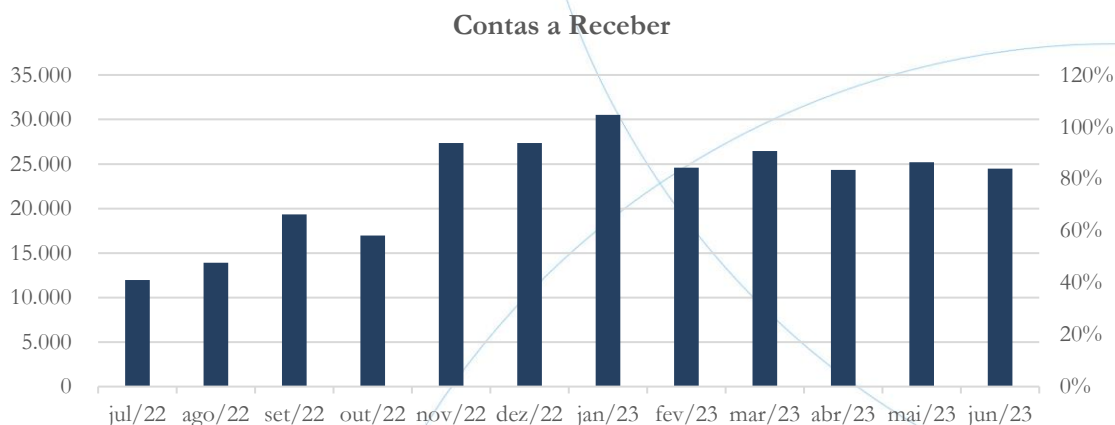


As disponibilidades registraram diminuição de 2,2% em abril/2023, demonstrando posterior aumento de 3,29% no mês de maio/2023, enquanto no mês de junho/2023 houve declínio de 32,78%.

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

4.1.2. Contas a Receber

Gráfico 2



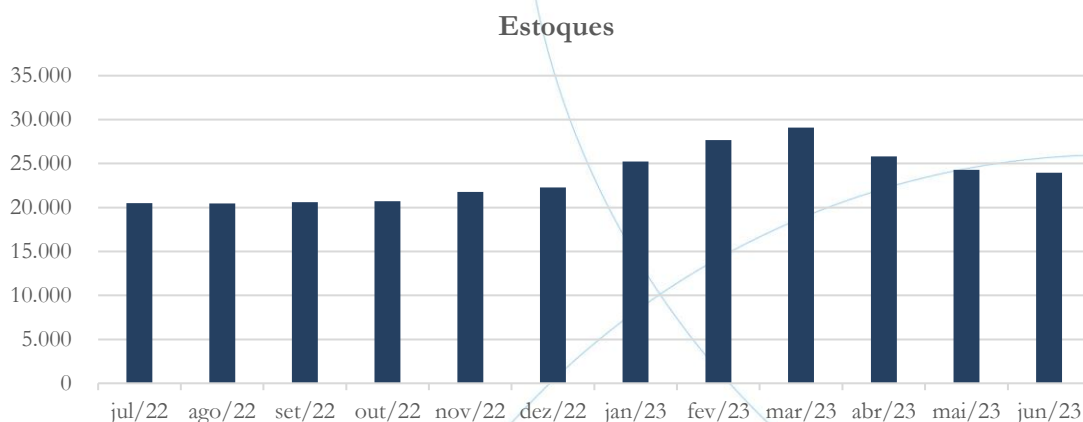
Após demonstrar diminuição de 8,12% no mês de abril/2023, o contas a receber apresentou aumento de 3,68% contabilizando diminuição de 2,90% no mês de junho/2023.

A tabela abaixo apresenta os principais clientes no mês de junho/2023:

Clientes	Valor
A.C. SILVEIRA	5.604.421,00
A.B. LEITE O	2.798.161,42
GUAXUPE 2	1.260.000,00
R. AGRONEG.	1.165.308,84
P.A. LELLIS	1.012.327,50

4.1.3. Estoques

Gráfico 3



Os estoques apresentaram diminuição no saldo referente aos meses de abril (11,25%), maio (5,91%) e junho (1,31%).

4.1.4. Investimentos

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

4.1.5. Imobilizado¹¹

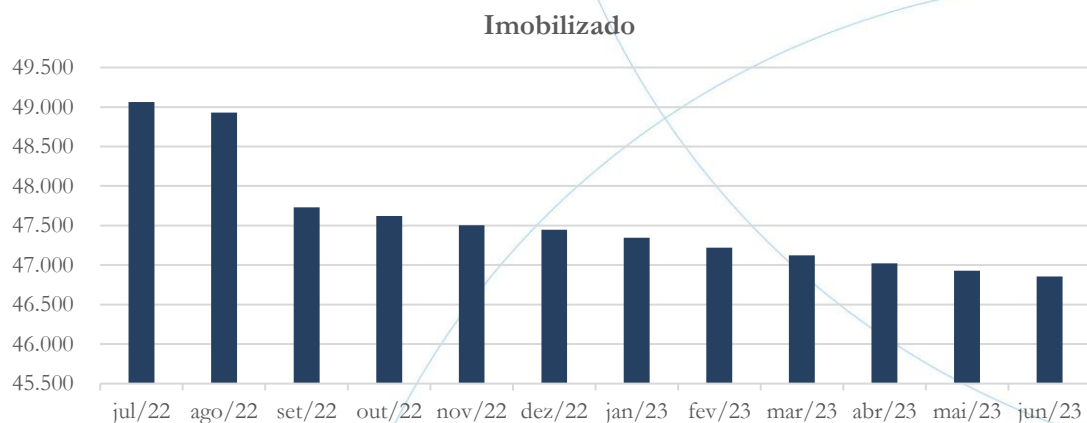
A lei 11.101/05 – que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária – em seu art. 66, aponta que:

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

¹¹ Considerando a depreciação.

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

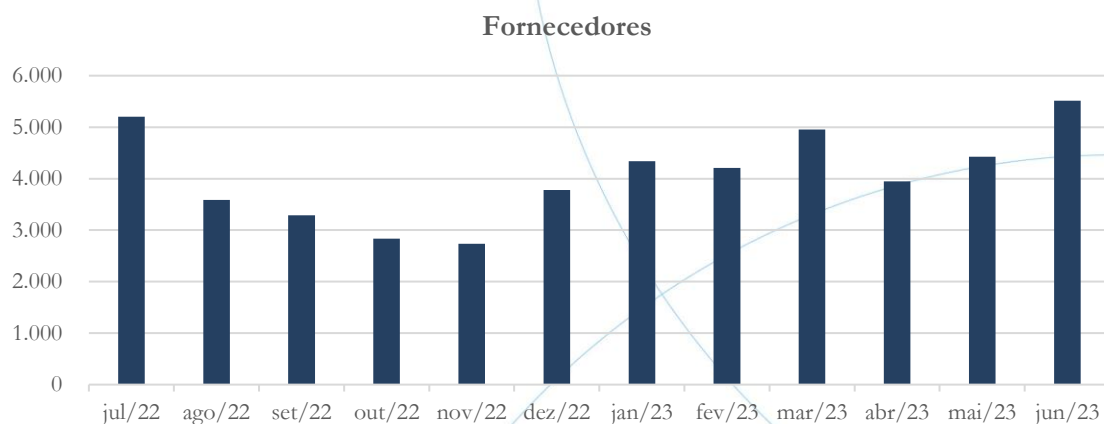
Gráfico 4



O saldo de imobilizado apresentou diminuição nos meses de abril (0,21%), maio (0,20%) e junho (0,16%).

4.1.6. Fornecedores

Gráfico 5



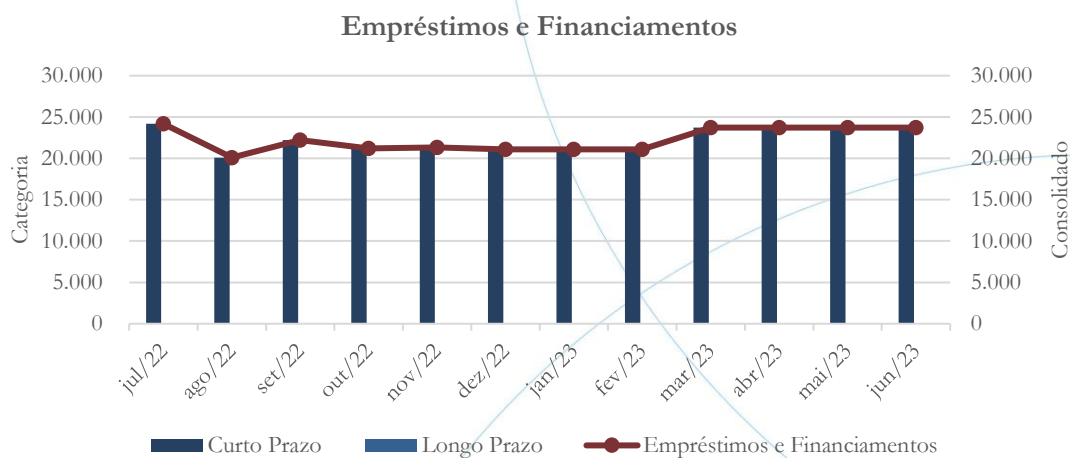
Após apresentar diminuição de 20,31% no mês de abril/2023, a conta de fornecedores apresentou crescimento de 12,16% em maio/2023 e de 24,57% em junho/2023.

A tabela abaixo apresenta os principais fornecedores no mês de junho/2023:

Fornecedores	Valor
CSN	3.794.163,26
COFELMA	579.727,81
SEW EURODRIV	459.064,65
BRASTIL	377.485,87
METAIS GLORI	292.604,48

4.1.7. Empréstimos e Financiamentos

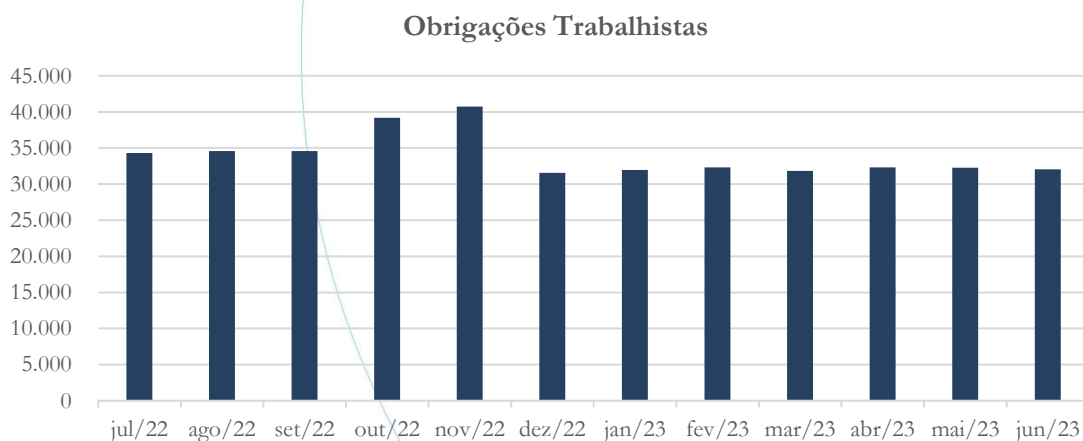
Gráfico 6



Os empréstimos e financiamentos a curto prazo mantiveram-se relativamente estáveis entre os meses de abril/2023 a junho/2023.

4.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas

Gráfico 7

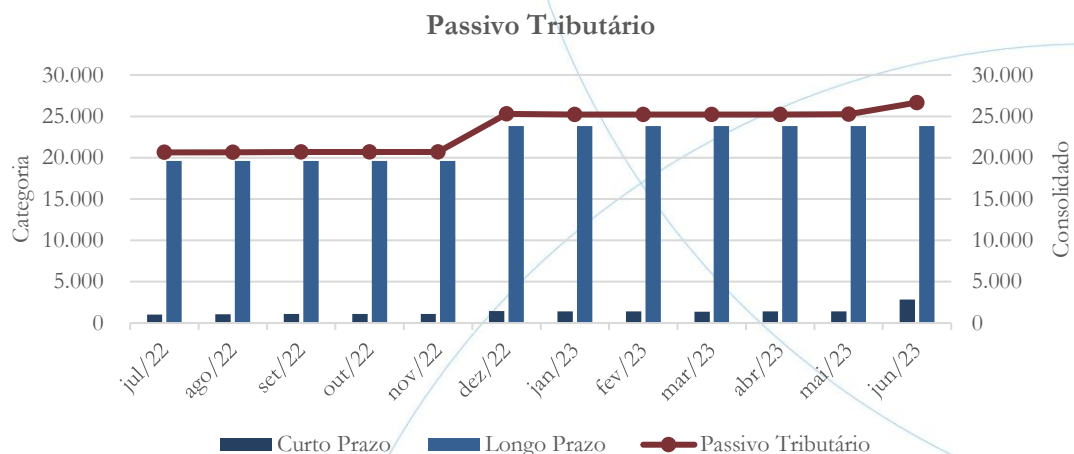


No mês de abril/2023, o passivo trabalhista apresentou aumento de 1,5%, demonstrando declínio de 0,15% em maio/2023 e de 0,69% em junho/2023.



4.1.9. Passivo Tributário

Gráfico 8



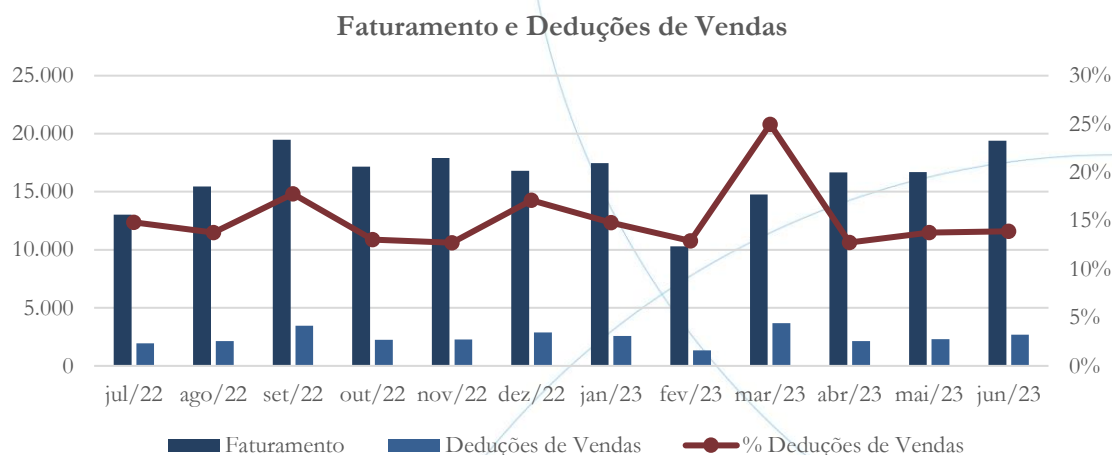
O passivo tributário contabilizou aumento no saldo referente aos meses de abril (0,05%), maio (0,04%) e junho (5,65%).

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

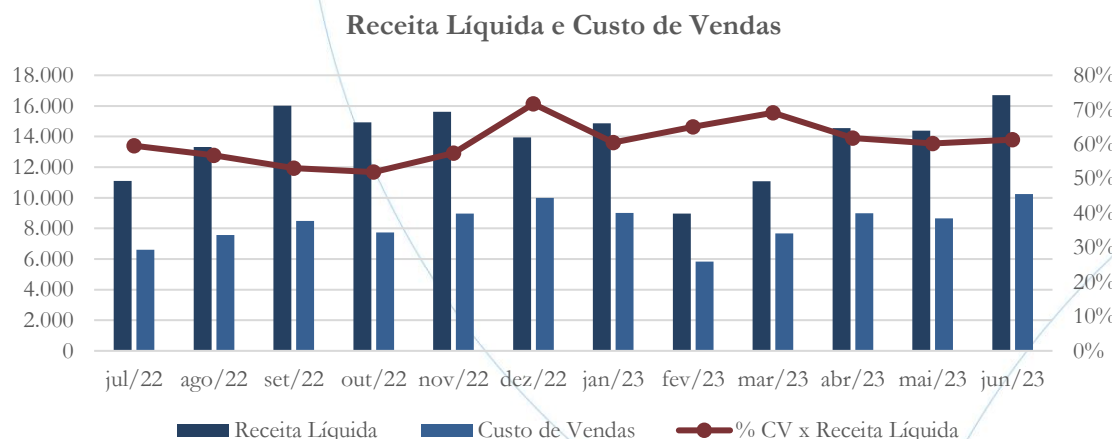
Gráfico 9



Através do gráfico acima, verifica-se que o faturamento apresentou aumento de 12,86% em abril/2023, seguido de 0,08% em maio/2023, enquanto no mês de junho/2023 esse foi de 16,32% - atingindo assim a meta estimada pela recuperanda. No que diz respeito as deduções de vendas, estas registraram diminuição de 42,4% em abril/2023, demonstrando posterior aumento de 8,19% em maio/2023 e de 17,49% em junho/2023.

4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

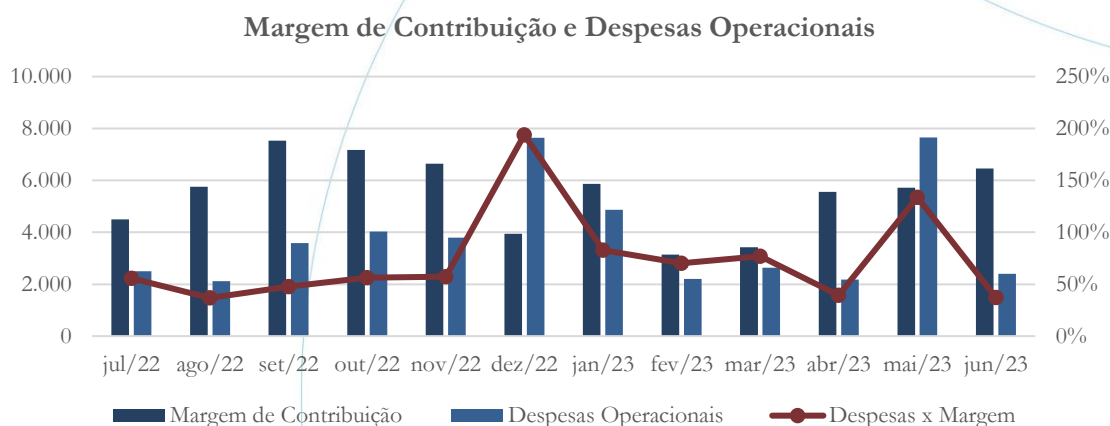
Gráfico 10



A receita líquida apresentou aumento de 31,26% em abril/2023, seguido de diminuição de 1,11% em maio/2023, contabilizando aumento de 16,13% em junho/2023, enquanto a conta de custos de vendas registrou aumento de 17,23% em abril/2023, demonstrando diminuição de 3,57% no mês de maio/2023, finalizando o período em análise com aumento de 18,28% em junho/2023.

4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

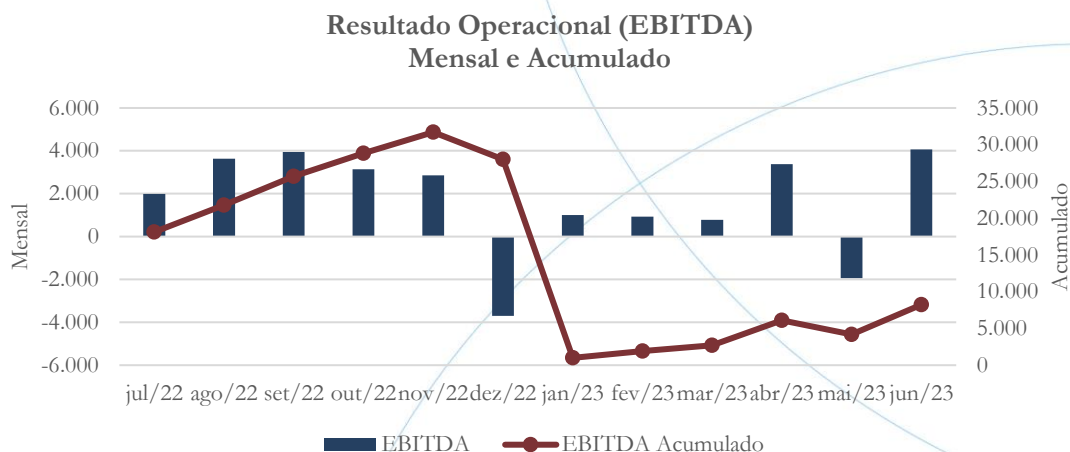
Gráfico 11



A margem de contribuição apresentou aumento contínuo no período em análise demonstrando saldo no valor de R\$ 5,6 milhões em abril/2023, o qual passou para R\$ 5,7 milhões em maio/2023, enquanto no mês de junho/2023 este foi de R\$ 6,5. As despesas operacionais, no mês de abril/2023, foram de R\$ 2,2 milhões, passando para R\$ 7,6 milhões em maio/2023 – variação esta decorrente da composição de provisão para contingências trabalhistas, cujo movimento não produz efeito caixa – voltando a demonstrar diminuição em junho/2023, com saldo no valor de R\$ 2,4 milhões.

4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)

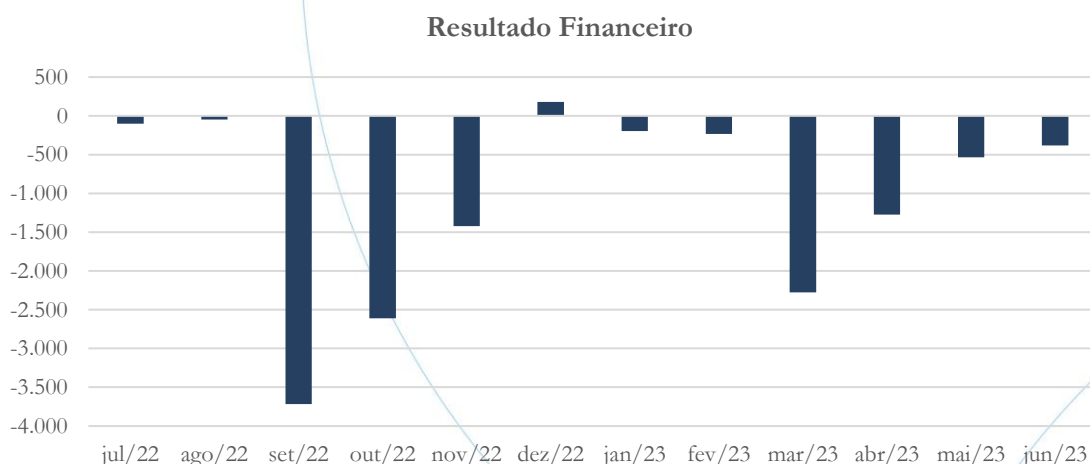
Gráfico 12



Nos primeiros seis meses do exercício de 2023, o lucro operacional foi de R\$ 8,2 milhões.

4.2.5. Resultado Financeiro

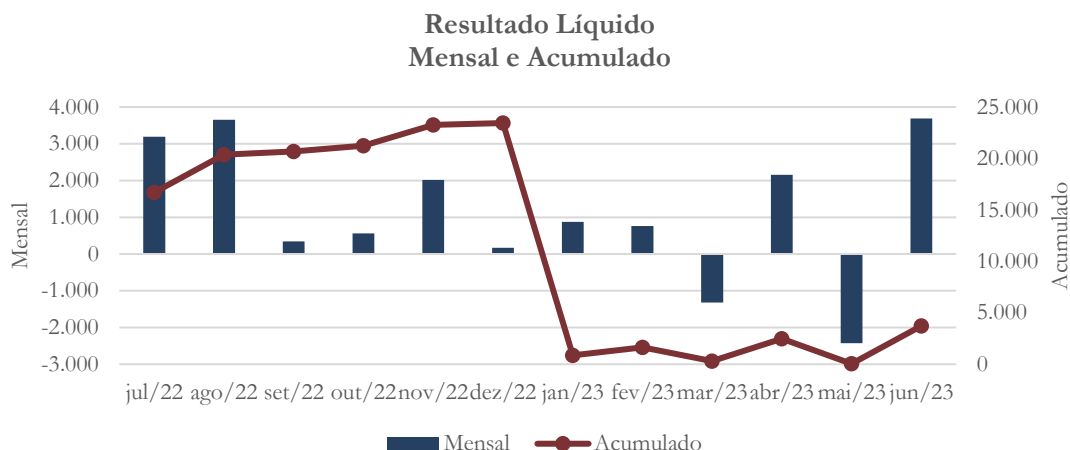
Gráfico 13



No exercício de 2023, as despesas financeiras somaram R\$ 4,8 milhões.

4.2.6. Resultado Líquido

Gráfico 14



No primeiro semestre de 2023 houve lucro líquido no valor de R\$ 3,7 milhões.

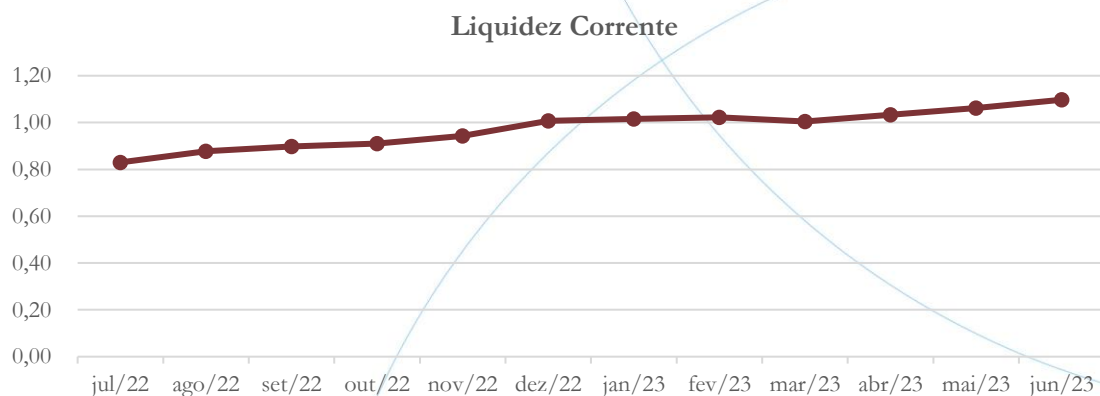
4.3. Índices e Indicadores

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 corrente¹² – 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 R\$ 1,10 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo no mês de junho/2023.

4.3.2. Liquidez Geral

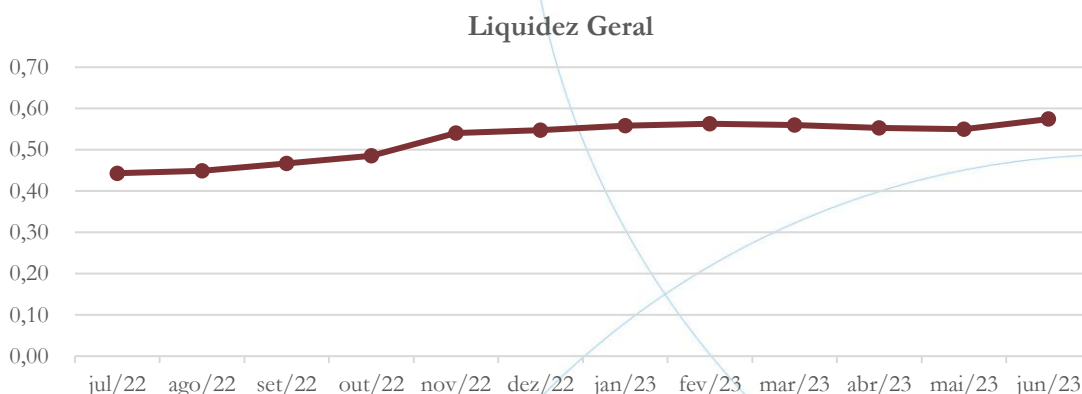
Objetiva, comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹³. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

¹² Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

¹³ Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.



Gráfico 16

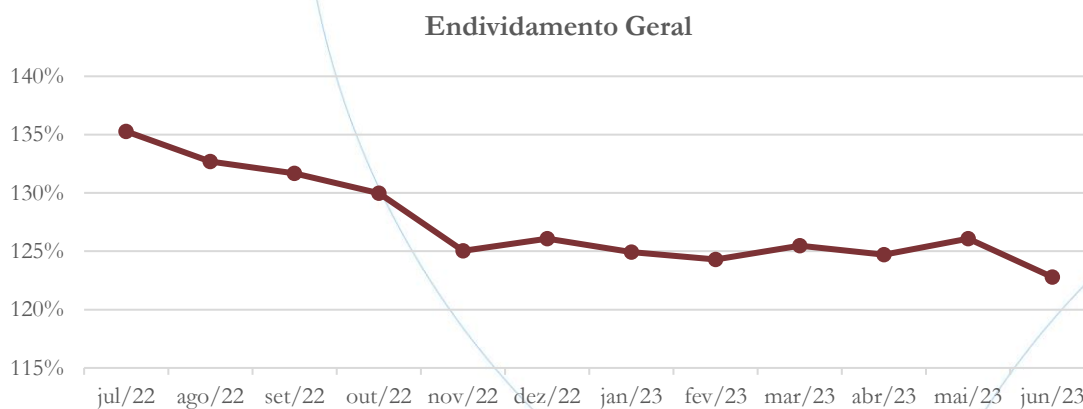


No que diz respeito aos direitos e obrigações a curto e longo prazo, a empresa possuía R\$ 0,57 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto e a longo prazo no mês de junho/2023.

4.3.3. Endividamento

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

Gráfico 17

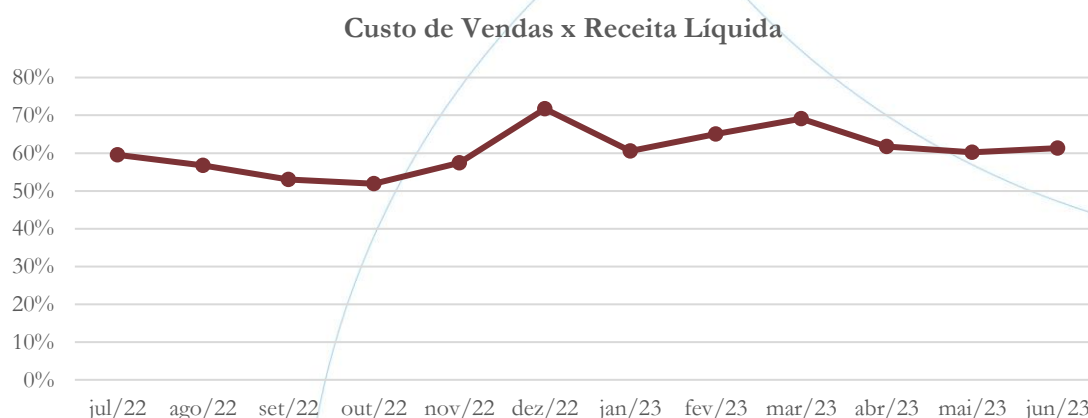


No mês de junho/2023, o índice de endividamento foi de 123%, demonstrando que a recuperanda possui dependência de capital de terceiros.

4.3.4. Participação do Custo de Vendas

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

Gráfico 18

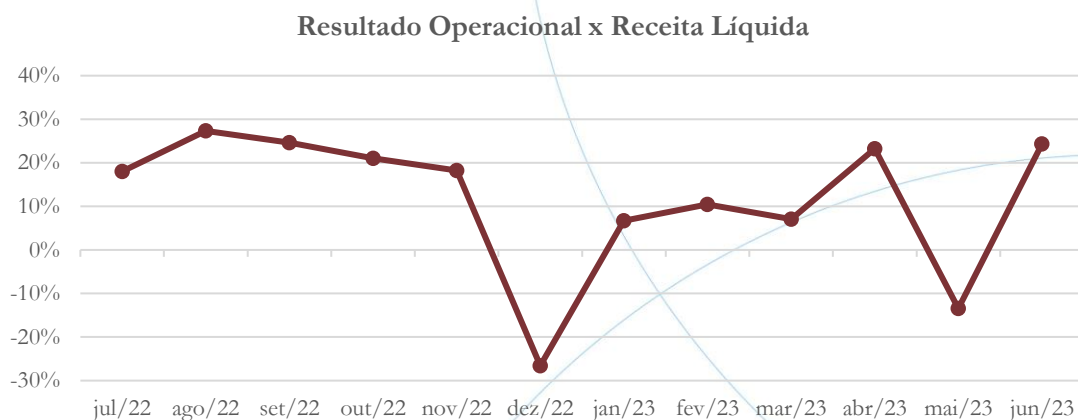


No mês de junho/2023, o custo de vendas representou 61,32% da receita líquida.

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

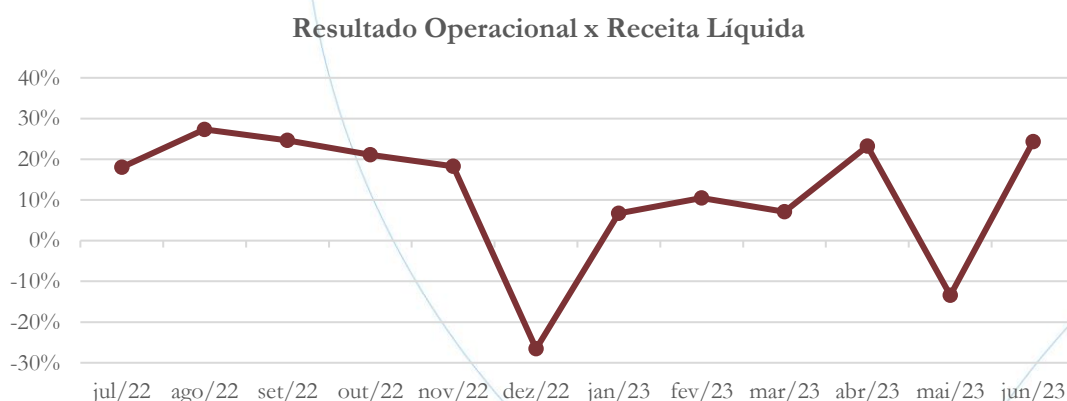


No mês de junho/2023, o retorno operacional foi de 24,32%.

4.3.6. Retorno Líquido

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

Gráfico 20

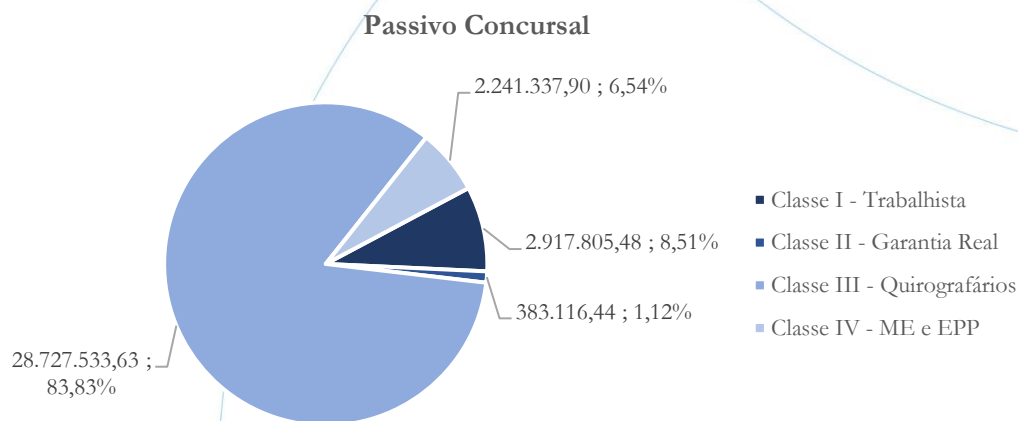


No mês de junho/2023, o retorno líquido foi positivo demonstrando índice de 22,07%.

5. Composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial

Segue abaixo a composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial¹⁴:

Gráfico 21



O passivo concursal possui saldo no valor de R\$ 34,26 milhões e 414 credores, conforme tabela abaixo:

Classe de Credores	Quantidade de Credores	Valores (em R\$)	Participação
Classe I - Trabalhista	80	2.917.805,48	8,51%
Classe II - Garantia Real	1	383.116,44	1,12%
Classe III - Quirografários	247	28.727.533,63	83,83%
Classe IV - ME e EPP	86	2.241.337,90	6,54%
Total	414	34.269.793,45	100,00%

¹⁴ Atualizado em setembro/2022.

Em moeda nacional, a Classe I possui 80 credores, os quais representam 8,51% do passivo total, enquanto a Classe II representa 1,12% do crédito e possui 1 credor. Na Classe III há 247 credores representando 83,83% do total de créditos, enquanto na Classe IV, com 86 credores, representa 6,54% do passivo.

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

6. Análise e considerações finais

A Casp registrou resultado operacional positivo no valor de R\$ 8,2 milhões no exercício de 2023, equivalente a margem de 24,32%. Cumpre aqui mencionar que, mesmo impactada pela elevada provisão para contingências, esta ainda encontra-se superior a obtida no mesmo período do exercício anterior, a qual foi de 17,98%.

No que diz respeito ao resultado líquido – também positivo – seu saldo foi de R\$ 3,7 milhões, cuja margem foi de 22,07%. No entanto, devido ao fato das despesas financeiras registrarem saldo superior ao registrado no mesmo período do exercício de 2022, a margem líquida de retorno deste exercício (4,63%) foi inferior a obtida em 2022, de 17,83%.

No mais, continuaremos acompanhando.

7. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1000264-70.2019.8.26.0022

2ª Vara – Foro de Amparo

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

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

8. Anexos

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 61.106.043/0001-40

Balanco Patrimonial em 30 de Abril de 2023

RS ('000)

Ativo			Passivo		
	30.04.2023	31.12.2022		30.04.2023	31.12.2022
Disponibilidades	14.637	6.721	Fornecedores do país e exterior	3.948	3.778
Estoques	25.801	22.290	Salários e encargos sociais	32.302	31.556
Clientes do país e exterior	24.319	27.373	Adiantamentos de clientes	27.805	37.393
Adiantamentos e outros ativos	10.284	19.779	Outras obrigações	9.741	7.093
Tributos a recuperar	28.114	28.273	Tributos a recolher	1.400	1.459
			Tributos parcelados	954	1.247
			Empréstimos e financiamentos	23.708	21.089
CIRCULANTE	103.155	104.436	CIRCULANTE	99.858	103.615
Tributos diferidos	-	-	Tributos parcelados LP	10.955	10.955
Tributos a recuperar LP	-	-	Provisões p/ demandas judiciais	25.349	25.349
Outros créditos	570	349	Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Depósitos judiciais	906	906	Tributos diferidos LP	12.873	12.873
NÃO CIRCULANTE	1.476	1.255	Credores classe I - Trabalhistas	1.613	1.812
			Credoreess classe II - Gar.Real	383	383
			Credores classe III - Quirografarios	35.848	35.848
			Credores classe IV - PMEmpresas	2.248	2.248
			NÃO CIRCULANTE	89.269	89.468
Imobilizado	46.321	46.830	Capital social	11.608	11.608
Intangível	701	617	Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
PERMANENTE	47.022	47.447	Reserva de Reavaliação	25.207	25.207
ATIVO	151.653	153.138	Prejuízos acumulados	(84.621)	(87.092)
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(37.474)	(39.945)
			PASSIVO	151.653	153.138

Amparo (SP), 30 de Abril de 2023

ANELISE MARCHINI Assinado de forma digital por ANELISE
 MARQUES:07476252802 MARCHINI MARQUES:07476252802
 Dados: 2023.06.07 17:46:56 -03'00'

Anelise Marchini Marques

Diretora

ANDERSON ANTONIO Assinado de forma digital por ANDERSON
 BIAN:07970085865 ANTONIO BIAN:07970085865
 Dados: 2023.06.07 17:49:33 -03'00'

Anderson A. Bian

CRC - I.SP 216730/O-8

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ. 61106043/0001-40

Demonstração de Resultados	2023	%	2022	%
<i>Em milhares de reais</i>				
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados	59.212		191.911	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(9.732)	-19,7%	(31.247)	-19,4%
(=) Receita líquida	49.480		160.664	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(31.490)	-63,6%	(94.804)	-59,0%
(=) Margem líquida	17.990	36,4%	65.860	41,0%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas	(4.097)	-8,3%	(17.620)	-11,0%
Comerciais	(7.791)	-15,7%	(20.237)	-12,6%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	351	0,7%	6.345	3,9%
(=) Resultado operacional	6.454	13,0%	34.348	21,4%
(-) Despesas financeiras	(4.692)	-9,5%	(18.371)	-11,4%
(+) Receitas financeiras	710	1,4%	3.732	2,3%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(3.983)	-8,0%	(14.639)	-9,1%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	2.471	5,0%	19.708	12,3%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro				
corrente	-		-	
diferido	-		269	0,2%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	2.471	5,0%	19.977	12,4%

Amparo (SP), 30 de Abril de 2023

ANELISE MARCHINI Assinado de forma digital por
 ANELISE MARCHINI
 MARQUES:07476252802
 52802 Dados: 2023.06.07 17:47:22
 -03'00'

Anelise Marchini Marques

Diretora

ANDERSON Assinado de forma digital
 ANTONIO por ANDERSON ANTONIO
 BIAN:07970085865
 BIAN:07970085865 Dados: 2023.06.07 17:50:02
 -03'00'

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 Maio de 2023

RS ('000)

Ativo			Passivo		
	31.05.2023	31.12.2022		31.05.2023	31.12.2022
Disponibilidades	15.118	6.721	Fornecedores do país e exterior	4.428	3.778
Estoques	24.277	22.290	Salários e encargos sociais	32.255	31.556
Clientes do país e exterior	25.215	27.373	Adiantamentos de clientes	26.098	37.393
Adiantamentos e outros ativos	12.882	19.779	Outras obrigações	9.809	7.093
Tributos a recuperar	27.219	28.273	Tributos a recolher	1.411	1.459
			Tributos parcelados	890	1.247
			Empréstimos e financiamentos	23.707	21.089
CIRCULANTE	104.711	104.436	CIRCULANTE	98.598	103.615
			Tributos parcelados LP	10.955	10.955
Tributos diferidos	-	-	Provisões p/ demandas judiciais	30.406	25.349
Tributos a recuperar LP	-	-	Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Outros créditos	420	349	Tributos diferidos LP	12.873	12.873
Depósitos judiciais	906	906	Credores classe I - Trabalhistas	1.559	1.812
NÃO CIRCULANTE	1.326	1.255	Credoreess classe II - Gar.Real	383	383
			Credores classe III - Quirografarios	35.848	35.848
			Credores classe IV - PMEmpresas	2.248	2.248
			NÃO CIRCULANTE	94.272	89.468
Imobilizado	46.187	46.830	Capital social	11.608	11.608
Intangível	743	617	Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
PERMANENTE	46.930	47.447	Reserva de Reavaliação	25.207	25.207
ATIVO	152.967	153.138	Prejuízos acumulados	(87.050)	(87.092)
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(39.903)	(39.945)
			PASSIVO	152.967	153.138

Amparo (SP), 31 de Maio de 2023

ANELISE MARCHINI
MARQUES:07476252802

Assinado de forma digital por ANELISE MARCHINI MARQUES:07476252802
Dados: 2023.07.10 09:23:11 -03'00'

Anelise Marchini Marques

Diretora

ANDERSON ANTONIO
BIAN:07970085865

Assinado de forma digital por ANDERSON ANTONIO BIAN:07970085865
Dados: 2023.07.10 09:26:12 -03'00'

Anderson A. Bian

CRC - I.SP 216730/O-8

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ. 61106043/0001-40

Demonstração de Resultados	2023	%	2022	%
<i>Em milhares de reais</i>				
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados	75.897		191.911	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(12.031)	-18,8%	(31.247)	-19,4%
(=) Receita líquida	63.867		160.664	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(40.152)	-62,9%	(94.804)	-59,0%
(=) Margem líquida	23.715	37,1%	65.860	41,0%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas	(9.777)	-15,3%	(17.620)	-11,0%
Comerciais	(9.766)	-15,3%	(20.237)	-12,6%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	387	0,6%	6.345	3,9%
(=) Resultado operacional	4.559	7,1%	34.348	21,4%
(-) Despesas financeiras	(5.226)	-8,2%	(18.371)	-11,4%
(+) Receitas financeiras	710	1,1%	3.732	2,3%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(4.516)	-7,1%	(14.639)	-9,1%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	42	0,1%	19.708	12,3%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro				
corrente	-		-	
diferido	-		269	0,2%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	42	0,1%	19.977	12,4%

Amparo (SP), 31 de Maio de 2023

ANELISE MARCHINI
 MARQUES:0747625280
 2
 Assinado de forma digital por
 ANELISE MARCHINI
 MARQUES:07476252802
 Dados: 2023.07.10 09:23:38 -03'00'

Anelise Marchini Marques

Diretora

ANDERSON
 ANTONIO
 BIAN:07970085865
 Assinado de forma digital por
 ANDERSON ANTONIO
 BIAN:07970085865
 Dados: 2023.07.10 09:26:45 -03'00'

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 61.106.043/0001-40

Balanco Patrimonial em 30 de Junho de 2023

RS ('000)

Ativo			Passivo		
	30.06.2023	31.12.2022		30.06.2023	31.12.2022
Disponibilidades	10.162	6.721	Fornecedores do país e exterior	5.516	3.778
Estoques	23.959	22.290	Salários e encargos sociais	32.033	31.556
Clientes do país e exterior	24.484	27.373	Adiantamentos de clientes	26.523	37.393
Adiantamentos e outros ativos	23.615	19.779	Outras obrigações	9.497	7.093
Tributos a recuperar	28.551	28.273	Tributos a recolher	2.838	1.459
			Tributos parcelados	826	1.247
			Empréstimos e financiamentos	23.708	21.089
CIRCULANTE	110.771	104.436	CIRCULANTE	100.941	103.615
			Tributos parcelados LP	10.955	10.955
Tributos diferidos	-	-	Provisões p/ demandas judiciais	30.406	25.349
Tributos a recuperar LP	-	-	Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Outros créditos	412	349	Tributos diferidos LP	12.873	12.873
Depósitos judiciais	906	906	Credores classe I - Trabalhistas	1.506	1.812
NÃO CIRCULANTE	1.318	1.255	Credoreess classe II - Gar.Real	383	383
			Credores classe III - Quirografarios	35.848	35.848
			Credores classe IV - PMEmpresas	2.248	2.248
			NÃO CIRCULANTE	94.219	89.468
Imobilizado	46.052	46.830	Capital social	11.608	11.608
Intangível	805	617	Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
PERMANENTE	46.857	47.447	Reserva de Reavaliação	25.207	25.207
ATIVO	158.946	153.138	Prejuízos acumulados	(83.361)	(87.092)
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(36.214)	(39.945)
			PASSIVO	158.946	153.138

Amparo (SP), 30 de Junho de 2023	ANELISE MARCHINI MARQUES:07476252802 Assinado de forma digital por ANELISE MARCHINI MARQUES:07476252802 Dados: 2023.07.31 17:51:50 -03'00'	ANDERSON ANTONIO BIAN:07970085865 Assinado de forma digital por ANDERSON ANTONIO BIAN:07970085865 Dados: 2023.07.31 17:55:09 -03'00'
 Anelise Marchini Marques Diretora Anderson A. Bian CRC - I.SP 216730/O-8

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MAURICIO DELLOVA DE CAMPOS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 16/08/2023 às 10:29, sob o número WAR023700408900. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000855-49.2019.8.26.0022 e código vNV90xX0.

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ. 61106043/0001-40

Demonstração de Resultados	2023	%	2022	%
<i>Em milhares de reais</i>				
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados	95.305		191.911	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(14.732)	-18,3%	(31.247)	-19,4%
(=) Receita líquida	80.573		160.664	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(50.397)	-62,5%	(94.804)	-59,0%
(=) Margem líquida	30.176	37,5%	65.860	41,0%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas	(10.276)	-12,8%	(17.620)	-11,0%
Comerciais	(11.666)	-14,5%	(20.237)	-12,6%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	391	0,5%	6.345	3,9%
(=) Resultado operacional	8.624	10,7%	34.348	21,4%
(-) Despesas financeiras	(5.606)	-7,0%	(18.371)	-11,4%
(+) Receitas financeiras	712	0,9%	3.732	2,3%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(4.893)	-6,1%	(14.639)	-9,1%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	3.731	4,6%	19.708	12,3%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro	-		-	
corrente	-		-	
diferido	-		269	0,2%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	3.731	4,6%	19.977	12,4%

Amparo (SP), 30 de Junho de 2023

ANELISE MARCHINI
MARQUES:07476252802

Assinado de forma digital por
ANELISE MARCHINI
MARQUES:07476252802
Dados: 2023.07.31 17:52:49 -03'00'

ANDERSON ANTONIO
BIAN:07970085865

Assinado de forma digital por ANDERSON
ANTONIO BIAN:07970085865
Dados: 2023.07.31 17:55:48 -03'00'

Anelise Marchini Marques

Diretora

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8