



**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 julho e agosto de 2023, bem como documentos contábeis relativos ao mesmo período.

Termos em que pede deferimento

Campinas, 30 de novembro 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.

Agosto/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.....	11
3.4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	12
4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	13
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL	14
4.1.1. Disponível.....	14
4.1.2. Contas a Receber	14
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.....	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	21
4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)	22
4.2.5. Resultado Financeiro	23
4.2.6. Resultado Líquido.....	23
4.3. ÍNDICES E INDICADORES	24
4.3.1. Liquidez Corrente.....	24
4.3.2. Liquidez Geral.....	25
4.3.3. Endividamento	25



4.3.4.	Participação do Custo de Vendas.....	26
4.3.5.	Resultado da operação.....	27
4.3.6.	Retorno Líquido	27
5.	COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL	28
6.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	29
7.	ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL.....	29
8.	ANEXOS	30



Glossário

CASP	CASP Indústria e Comércio Ltda.
DRE	Demonstrativo de Resultado do Exercício
BP	Balanço Patrimonial
DFC	Demonstração de Fluxo de Caixa
Receita Bruta ou Faturamento	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos, comissões, etc.
Receita Líquida	Se trata do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções e comissões, sendo esta última de acordo com a política da empresa.
Custo de Vendas	São os gastos diretamente ligados a produção, como matéria-prima, materiais auxiliares e mão-de-obra direta.
Margem de Contribuição	Por margem de contribuição entende-se o valor que a operação da empresa gera após deduzir os impostos e os custos de vendas. Esse valor deve ser suficiente para cobrir as despesas da empresa e gerar retorno aos sócios.
EBITDA	O EBITDA (<i>Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations</i>) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – representa a geração operacional de caixa da empresa, isto é, o quanto a empresa consegue gerar de recursos apenas em suas atividades operacionais e, por isso, também é chamado de resultado operacional.
Resultado Financeiro	É a diferença entre as despesas financeiras da empresa, que podem ser provenientes de juros pagos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações; e ganhos obtidos no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente a operação executada pela empresa.
Resultado Não Operacional	É a diferença entre ganhos e despesas referentes a fatos não ligados a operação da empresa, como aluguéis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado.
Resultado Líquido	Se trata de resultado final da empresa, depois de contabilizado todos os fatores ocorridos no exercício.

CASP Indústria e Comércio Ltda.

1. Introdução

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

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

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

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

¹ Tendo em vista a presunção de boa-fé e correção por parte da recuperanda, especialmente por tratar-se de ato que é processado em juízo, submetido, portanto, ao ministério do Poder Judiciário, eis que os relatórios mensais são elaborados por esta Administradora Judicial a partir de informações fornecidas pela recuperanda, de modo que esta deve estar ciente de que tem exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis caso 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/2022 a agosto/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 21/11/2023 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 2,85% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa ficou em 1,50% nesta semana.

A previsão para o câmbio⁴ é de R\$ 5,00/US\$. Para o ano de 2024, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,05/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\$ 76,00 bilhões para US\$ 77,00 bilhões. Em relação ao ano de 2024, a expectativa – também de superávit – passou de US\$ 62,70 bilhões para US\$ 63,65 bilhões.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2023 é de 11,75% ao ano e de 9,25% ao ano no final de 2024, segundo especialistas.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2023 passou de 4,59% para 4,55% nesta semana, enquanto para 2024, a projeção passou de 3,92% para 3,91%.

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.



Segundo o Instituto Brasileiro de Geografia e Estatísticas (IBGE), no segundo trimestre de 2023, o PIB (Produto Interno Bruto) cresceu 0,9% quando comparado aos três meses imediatamente anteriores – sendo este o oitavo resultado positivo consecutivo do indicador em bases trimestrais. Vale lembrar que o saldo veio depois da atividade econômica demonstrar crescimento de 18% no primeiro trimestre apresentando forte expansão da agropecuária.

O setor da agropecuária apresentou leve diminuição de 0,9% neste segundo trimestre quando comparado a uma base de alto patamar. No entanto, o crescimento é relevante em relação ao ano passado, com alta de 17% entre um trimestre e outro.

De acordo com a coordenadora de Contas Nacionais do IBGE, Rebeca Palis:

No interanual, o grande destaque é a agropecuária, com a safra da soja concentrada no primeiro semestre. O PIB continua acelerando, mas já se nota uma desaceleração com a política monetária fazendo efeito na economia.

Segundo a análise da Secretaria de Comércio e Relações Internacionais do ministério, de janeiro/2023 a agosto/2023, as exportações do agronegócio somaram US\$ 112,68 bilhões, representando alta de 4,2% em relação a igual período do ano passado. Para o ministério:

O incremento se deve a expansão da quantidade exportada, mesmo com recuo de 5,2% no índice de preços. As vendas de soja em grãos, açúcar e milho foram os produtos que mais contribuíram para o desempenho favorável no acumulado do ano.

Importante ainda verificar que no mesmo período houve diminuição de 1% nas importações de produtos agropecuários, sendo estas de US\$ 11,174 bilhões.



O saldo da balança comercial do agronegócio foi positivo no valor de US\$ 101,507 bilhões no período de janeiro/2023 a agosto/2023, enquanto no mesmo período no ano passado este foi de US\$ 96,878 bilhões.

2.2. Situação da recuperanda

Em seu Relatório Operacional, a recuperanda informa:

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.



3. Visão geral da recuperanda

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

3.1. Da empresa

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

Informações	Casp
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Nire	35231805984
Razão Social	Casp Indústria e Comércio Ltda.
Nome Fantasia	N/D
Data de Abertura	11/12/1970
CNPJ	61.106.043/0001-40
Inscrição Estadual	168.008.319.116
Endereço	Rua Sebastião Gonçalves Cruz, 477
Complemento	N/D
Bairro	Jardim Figueira
Cidade	Amparo
Estado	SP
CEP	13904-904
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	28.33-0-00 - Fabricação de máquinas e equipamentos para a agricultura e pecuária, peças e acessórios, exceto para irrigação
CNAE Secundários	28.62-3-00 - Fabricação de máquinas e equipamentos para as indústrias de alimentos, bebidas e fumo, peças e acessórios
	28.32-1-00 - Fabricação de equipamentos para irrigação agrícola, peças e acessórios
	33.21-0-00 - Instalação de máquinas e equipamentos industriais
	71.19-7-03 - Serviços de desenho técnico relacionados à arquitetura e engenharia
Capital Social (R\$)	11.607.619,79

A recuperanda ainda possui:

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

Anelise Marchini Marques

CPF: 074.762.528-02

Representantes:

Carlos Eduardo Virgini

CPF: 015.872.768-10

Luiz Sérgio Batista Fernandes Del Nero

CPF: 016.286.018-84

3.2. Das filiais

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

Cidade	UF	CNPJ	Inscrição Estadual
Amparo	SP	61.106.043/0002-21 ⁵	168.000.354.115
Amparo	SP	61.106.043/0007-36 ⁶	168.061.752.110
Maringá	PR	61.106.043/0003-02 ⁷	90.273.887-84
Itaberaí	GO	61.106.043/0006-55	10.481.515-8

3.3. Da composição societária

⁵ Ativa para fins fiscais.

⁶ Ativa fiscalmente aguardando liberação de crédito de ICMS para encerramento.

⁷ Em processo de encerramento.



A CASP apresentou alteração da forma jurídica da empresa passando de Sociedade Anônima para Sociedade Limitada, bem como sua composição societária⁸. 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:

⁸ 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/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
Jul/23	228	11	2	2	5	225
Ago/23	225	11	3	9	8	226

A estrutura organizacional apresentou aumento de um posto de trabalho no último mês em análise, encerrando o período com duzentos e vinte e seis 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

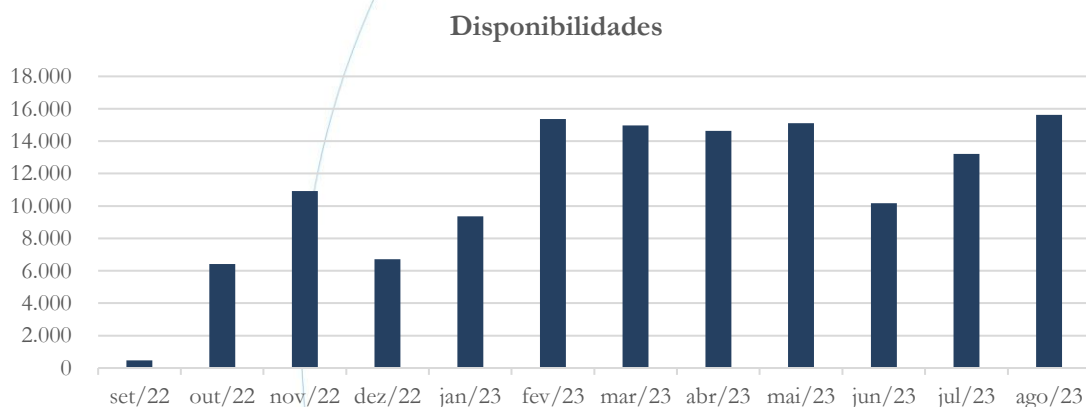
gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.

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. Disponível⁹

Gráfico 1



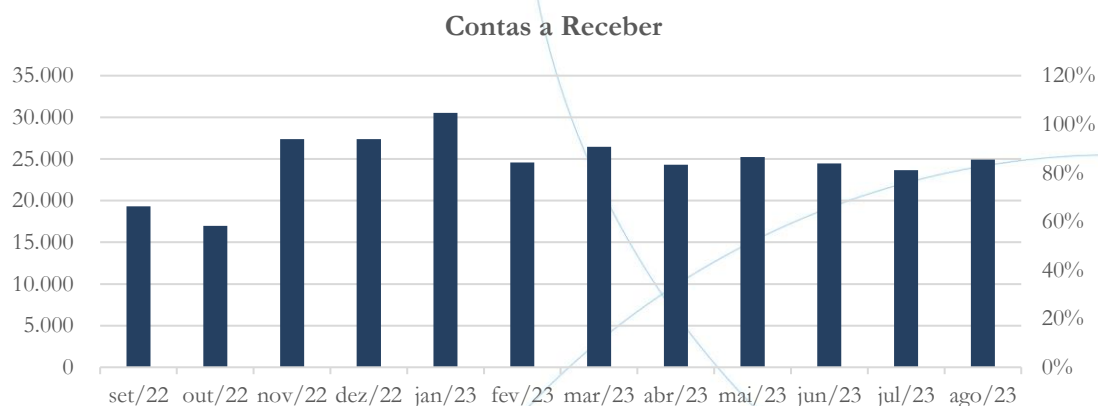
O saldo das disponibilidades apresentou aumento de 30,03% no mês de julho/2023 e de 18,16% em agosto/2023.

4.1.2. Contas a Receber

⁹ A conta disponível das recuperandas é composta pelas linhas: caixa, bancos e aplicações



Gráfico 2



O contas a receber apresentou diminuição de 3,33% em julho/2023, demonstrando aumento de 5,29% em agosto/2023.

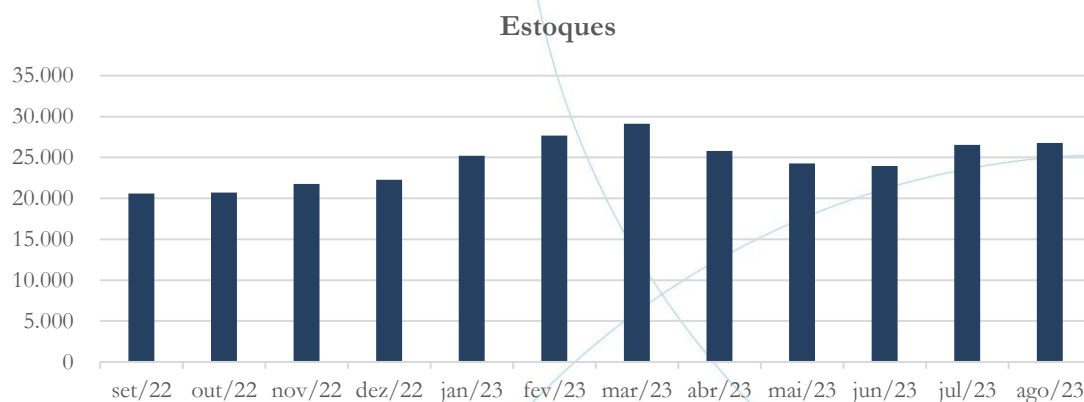
A tabela abaixo apresenta os principais clientes no mês de agosto/2023:

Cientes	Valor
A.P.P LTDA	3.739.832,03
A.P.PRETA01	1.764.469,47
M.BICKEL	1.166.986,44
I.J.PICININ3	965.305,36
CASSOL	919.400,00
Total	8.555.993,30

4.1.3. Estoques



Gráfico 3



Os estoques apresentaram aumento de 10,74% em julho/2023 e de 0,93% no mês de agosto/2023.

4.1.4. Investimentos

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

4.1.5. Imobilizado¹⁰

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:

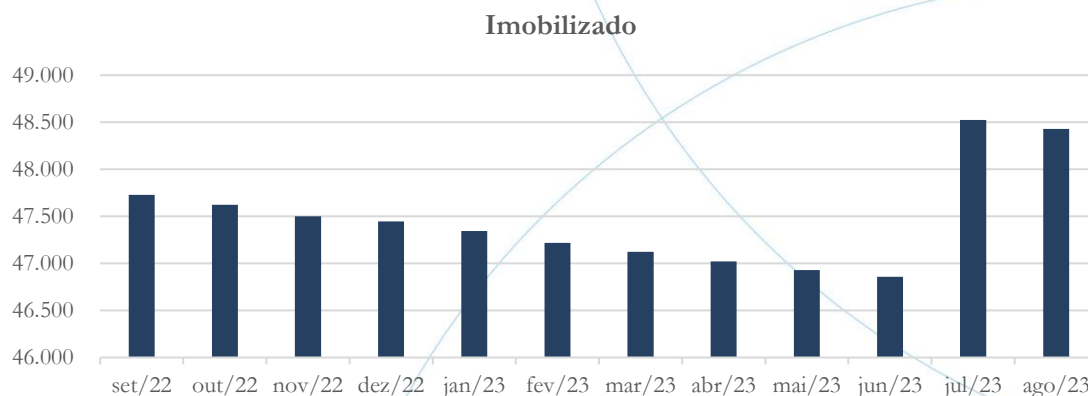
Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo não circulante, inclusive para os fins previstos no art. 67 desta Lei, salvo mediante autorização do juiz, depois de ouvido o Comitê de

¹⁰ Considerando a depreciação.



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

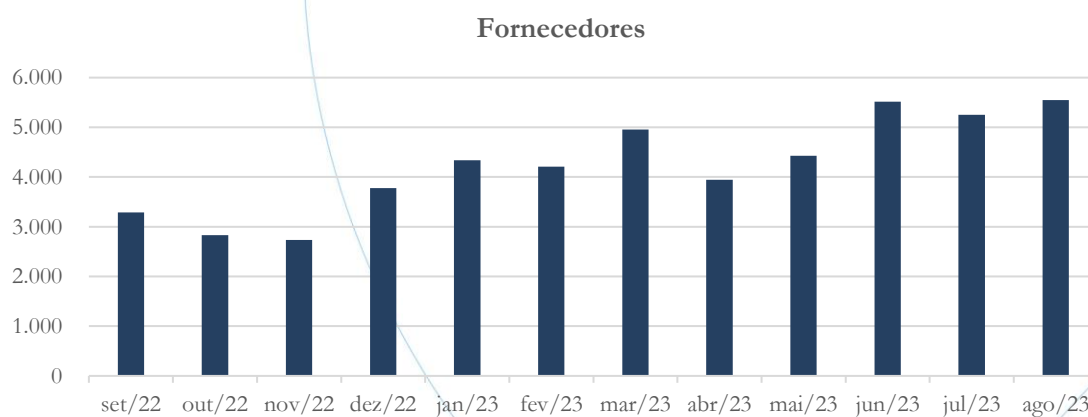
Gráfico 4



A conta imobilizado ¹¹ registrou aumento de 3,56% no mês de julho/2023, apresentando diminuição de 0,19% em agosto/2023.

4.1.6. Fornecedores

Gráfico 5



¹¹ A qual considera a depreciação.



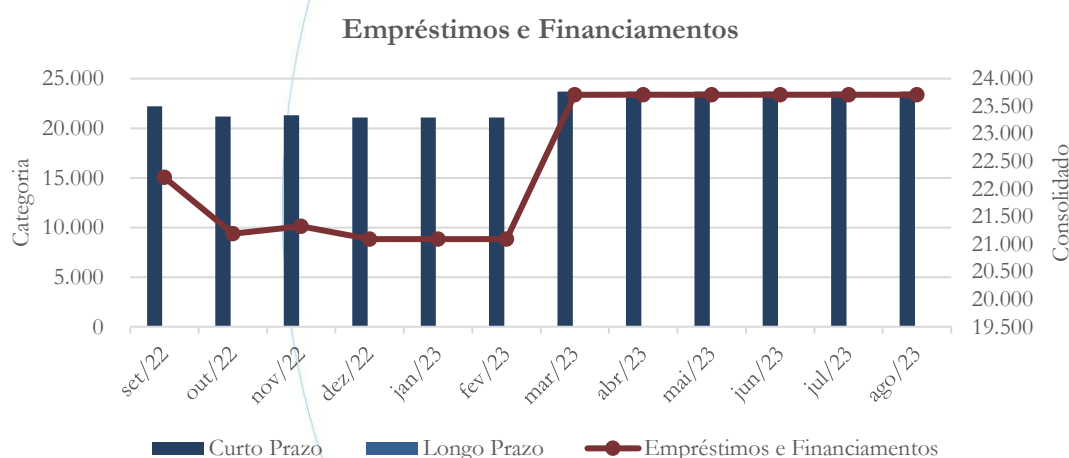
Após registrar diminuição de 4,82% no saldo referente ao mês de julho/2023, a conta fornecedores registrou aumento de 5,64% no mês de agosto/2023.

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

Fornecedores	Valor
CSN	2.393.052,73
MUNTERS	501.908,98
BRASIL	451.959,85
TECHNICAL	398.979,55
COFELMA	289.684,55
Total	4.035.585,66

4.1.7. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 6



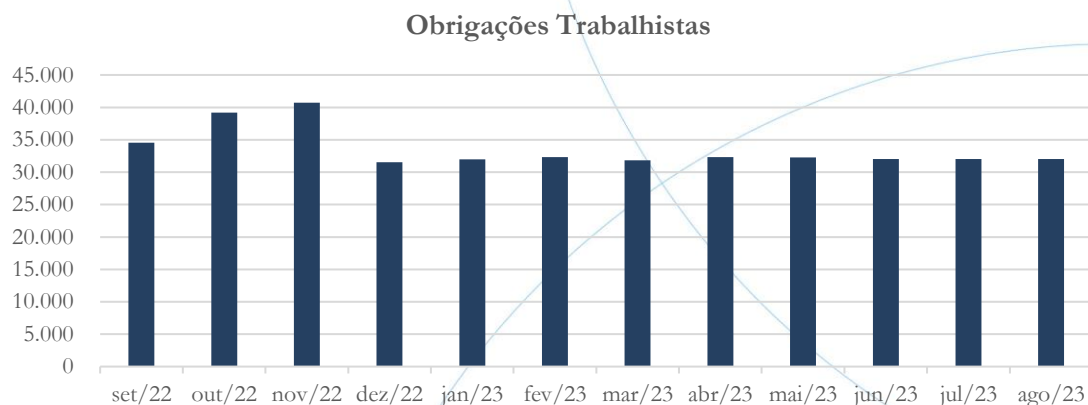
Não houve alteração no saldo dos empréstimos e financiamentos a curto prazo¹² entre os meses de julho/2023 e agosto/2023.

¹² Não há saldo registrado a longo prazo.



4.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas

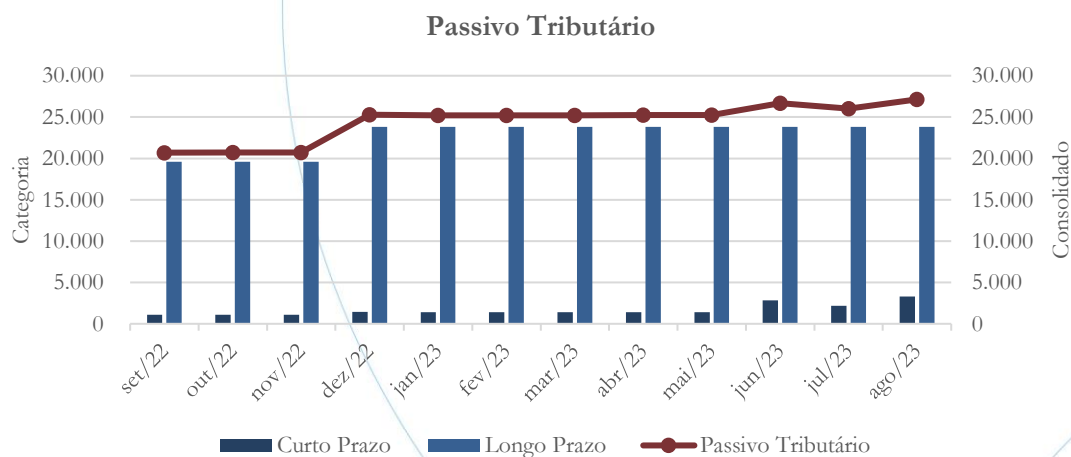
Gráfico 7



Entre os meses de julho/2023 e agosto/2023, o saldo das obrigações trabalhistas apresentou diminuição de 0,01%, seguido de aumento de 0,05%, respectivamente.

4.1.9. Passivo Tributário

Gráfico 8





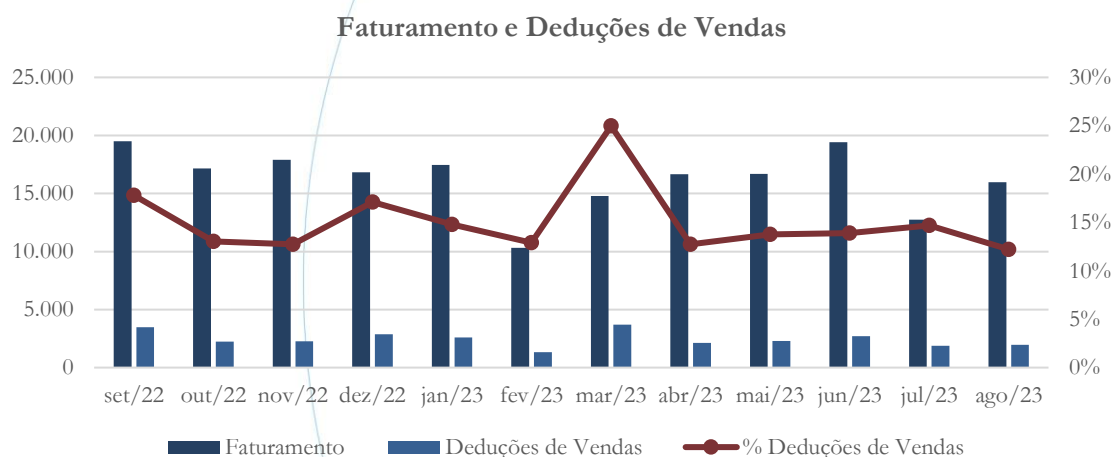
O saldo do passivo tributário a curto prazo¹³ apresentou diminuição de 2,48% no mês de julho/2023, seguido de aumento de 4,35% no mês de agosto/2023.

4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

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

4.2.1. Faturamento

Gráfico 9



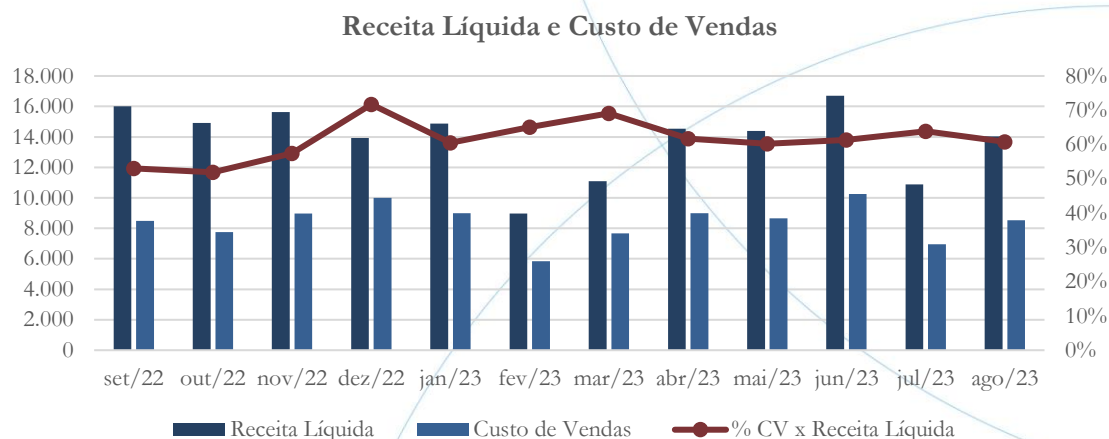
Após registrar diminuição de 34,30% no mês de julho/2023, o faturamento apresentou aumento de 25,32% no mês de agosto/2023, enquanto nas deduções de vendas houve diminuição de 30,54%, com posterior aumento de 4,10% respectivamente no mesmo período em análise.

¹³ A longo prazo, o saldo manteve-se estável.



4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

Gráfico 10

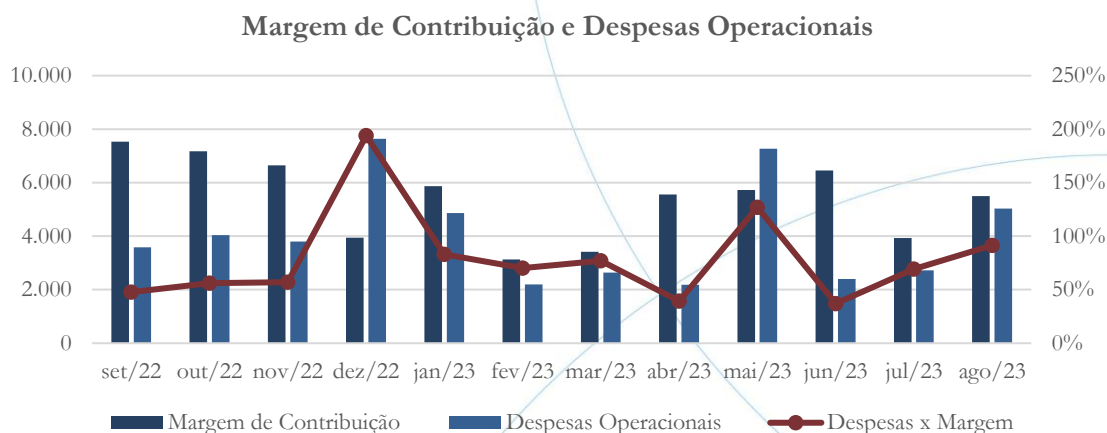


Acompanhando o faturamento, a receita líquida registrou diminuição de 34,9% em julho/2023, contabilizando aumento de 28,98% em agosto/2023. Na conta de custos de vendas foi apresentado diminuição de 32,21% em julho/2023, seguido de aumento de 22,7% no mês de agosto/2023.

4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais



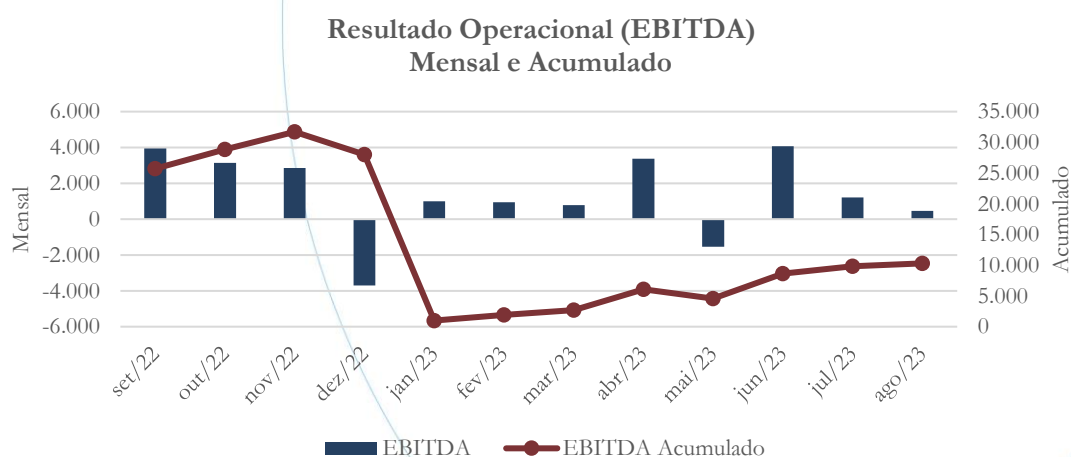
Gráfico 11



Entre os meses de julho/2023 e agosto/2023, a margem de contribuição apresentou diminuição de 39,18%, demonstrando posterior aumento de 39,95%, respectivamente.

4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)

Gráfico 12

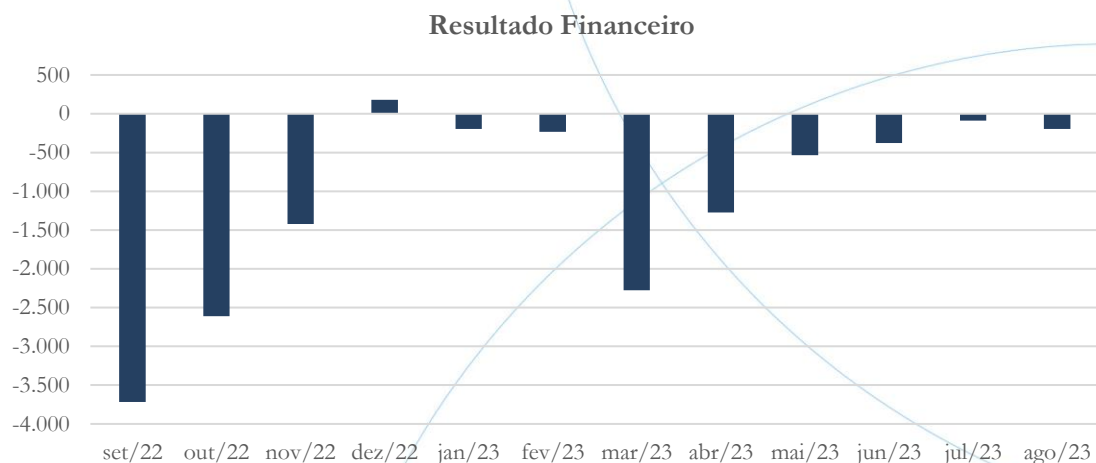


Nos últimos oito meses em análise, o lucro operacional foi de R\$ 10,3 milhões.



4.2.5. Resultado Financeiro

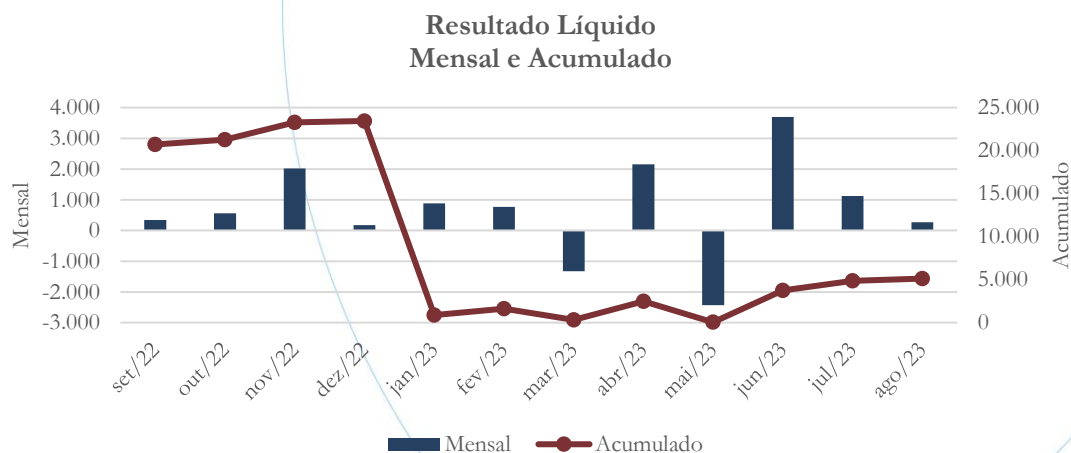
Gráfico 13



No exercício de 2023, as despesas financeiras somaram R\$ 5,1 milhões.

4.2.6. Resultado Líquido

Gráfico 14



No exercício de 2023, o lucro líquido foi de R\$ 5,1 milhões.

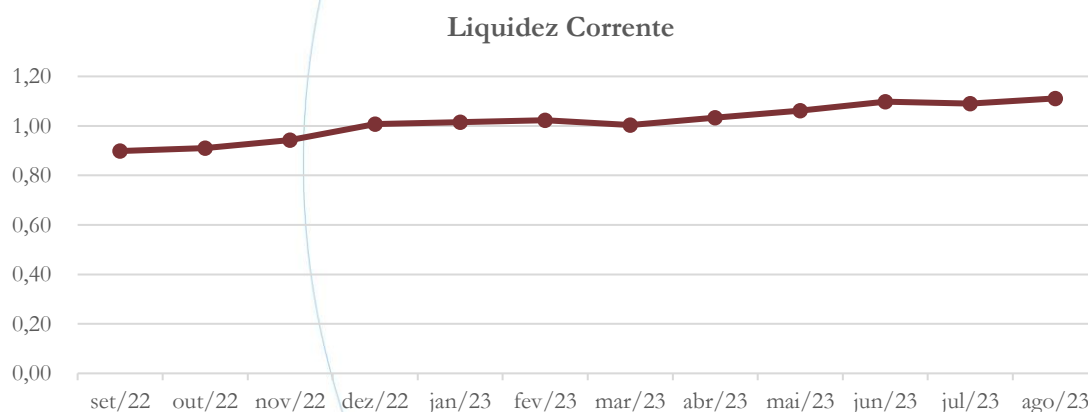
4.3. Índices e Indicadores

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 corrente¹⁴ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

Gráfico 15



Considerando os direitos e deveres a curto prazo, a recuperanda possuía R\$ 1,11 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo no mês de agosto/2023.

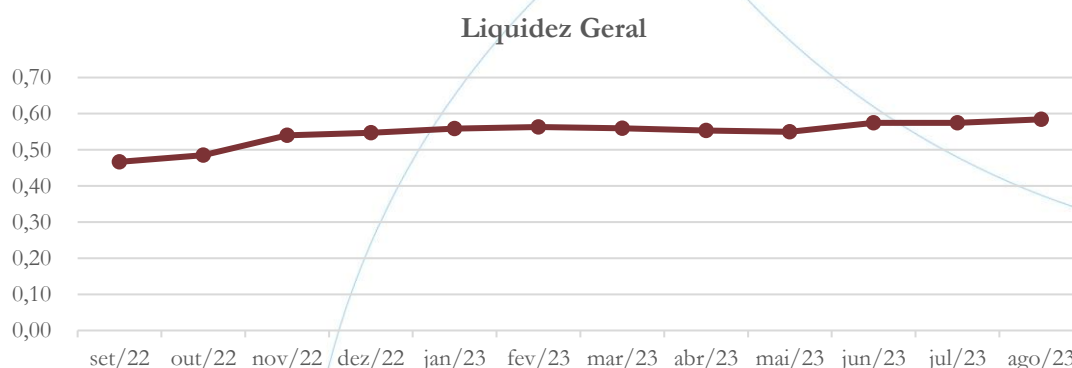
¹⁴ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.



4.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹⁵. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

Gráfico 16



No que diz respeito aos direitos e obrigações a curto e longo prazo, a empresa possuía R\$ 0,58 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto e a longo prazo no mês de agosto/2023.

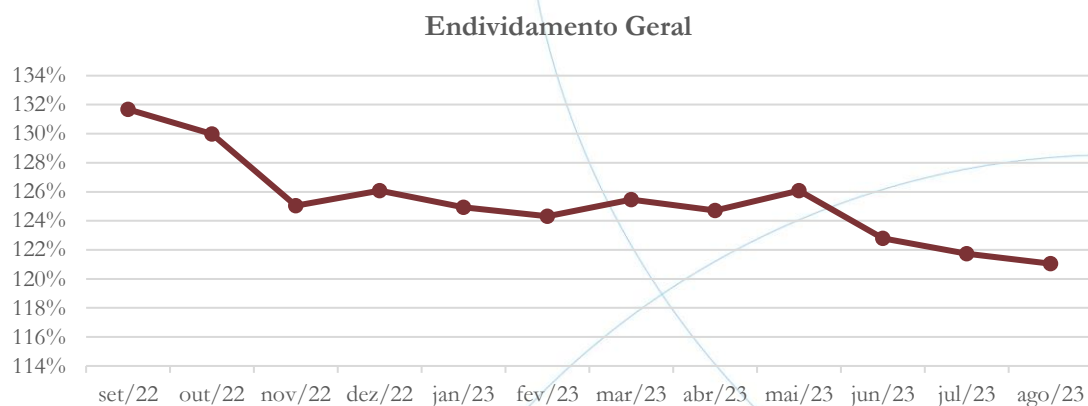
4.3.3. Endividamento

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.

¹⁵ Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.



Gráfico 17

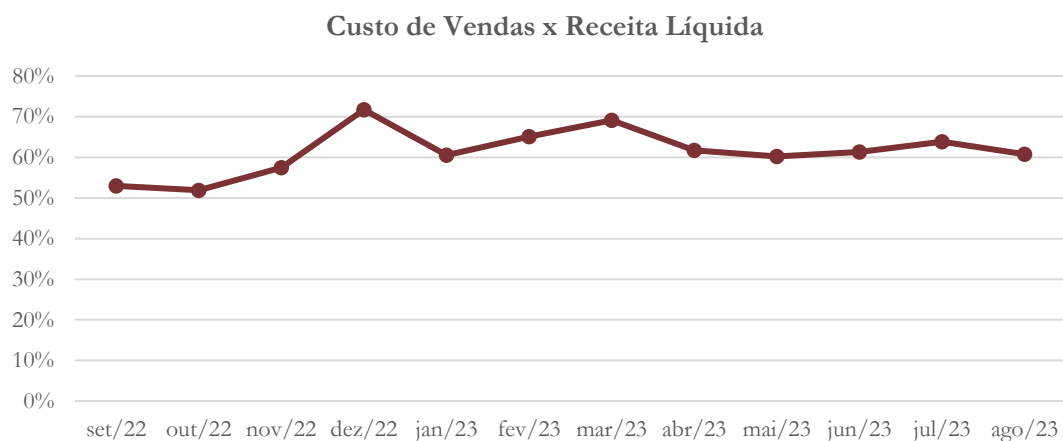


No mês de agosto/2023, o índice de endividamento foi de 121%, demonstrando que a recuperanda possui dependência de capital de terceiros.

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/2023, o custo de vendas representou 60,79% 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



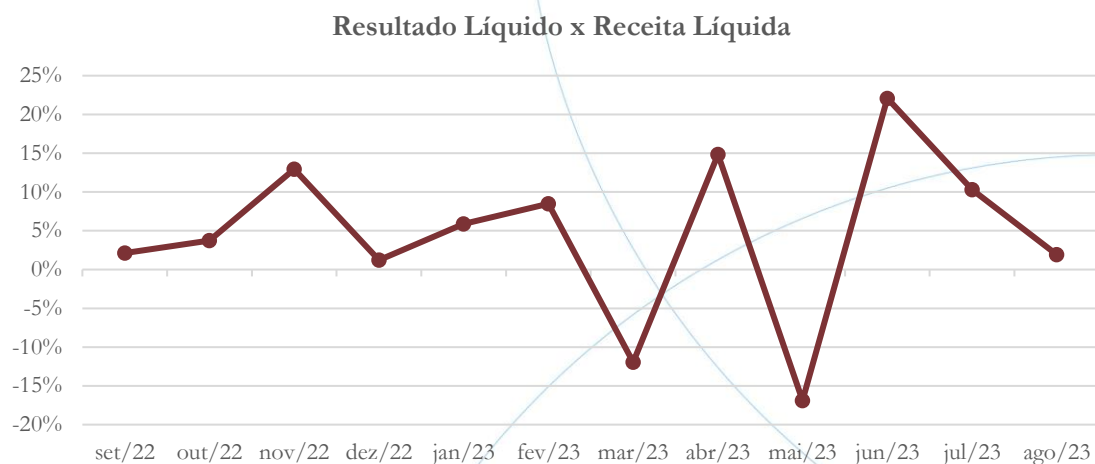
No mês de agosto/2023, o retorno operacional foi de 3,32%.

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

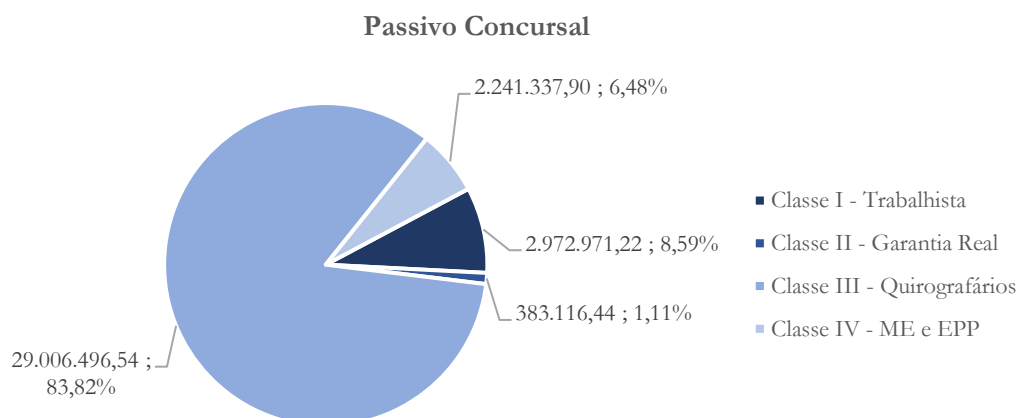


O retorno líquido foi de 1,93% no mês de agosto/2023.

5. Composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial

Segue abaixo a composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial:

Gráfico 21





O passivo concursal possui saldo no valor de R\$ 34,6 milhões e 416 credores, conforme tabela abaixo:

Classe de Credores	Quantidade de Credores	Valor em Reais	Participação da Classe - Reais
Classe I - Trabalhista	81	2.972.971,22	8,59%
Classe II - Garantia Real	1	383.116,44	1,11%
Classe III - Quirografários	248	29.006.496,54	83,82%
Classe IV - ME e EPP	86	2.241.337,90	6,48%
Total	416	34.603.922,10	100,00%

Em moeda nacional, a Classe I possui 81 credores, os quais representam 8,59% do passivo total, enquanto a Classe II representa 1,11% do crédito e possui 1 credor. Na Classe III há 248 credores representando 83,82% do total de créditos, enquanto na Classe IV, com 86 credores, representa 6,48% 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

Nestes primeiros oito meses do exercício de 2023, a Casp apresentou faturamento médio de R\$ 15,5 milhões demonstrando gestão sobre o custo de vendas e despesas operacionais proporcionando assim lucro líquido de R\$ 5,1 milhões no mesmo período.

No mais, continuaremos acompanhando.

7. Acompanhamento processual



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

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
11/12/2020	• Ata da AGC – 1ª convocação
18/12/2020	• Aditivo ao PRJ
10/03/2021	• 2º Aditivo ao PRJ
23/03/2021	• 3º Aditivo ao PRJ
09/06/2021	• Decisão de homologação PRJ e Concessão da RJ



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 31 de Julho de 2023

R\$ ('000)

Ativo	31.07.2023	31.12.2022	Passivo	31.07.2023	31.12.2022
Disponibilidades	13.214	6.721	Fornecedores do país e exterior	5.250	3.778
Estoques	26.532	22.290	Salários e encargos sociais	32.030	31.556
Clientes do país e exterior	23.669	27.373	Adiantamentos de clientes	28.758	37.393
Adiantamentos e outros ativos	19.712	19.779	Outras obrigações	9.860	7.093
Tributos a recuperar	28.530	28.273	Tributos a recolher	2.176	1.459
			Tributos parcelados	676	1.247
			Empréstimos e financiamentos	23.708	21.089
CIRCULANTE	111.657	104.436	CIRCULANTE	102.458	103.615
Tributos diferidos	-	-	Tributos parcelados LP	10.955	10.955
Tributos a recuperar LP	-	-	Provisões p/ demandas judiciais	30.384	25.349
Outros créditos	353	349	Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Depósitos judiciais	906	906	Tributos diferidos LP	12.873	12.873
NÃO CIRCULANTE	1.259	1.255	Credores classe I - Trabalhistas	1.385	1.812
			Credoress classe II - Gar.Real	383	383
			Credores classe III - Quirografarios	35.848	35.848
			Credores classe IV - PMEmpresas	2.248	2.248
			NÃO CIRCULANTE	94.076	89.468
Imobilizado	47.694	46.830	Capital social	11.608	11.608
Intangível	829	617	Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
PERMANENTE	48.523	47.447	Reserva de Reavaliação	25.207	25.207
			Prejuízos acumulados	(82.242)	(87.092)
ATIVO	161.439	153.138	PATRIMÔNIO LIQUIDO	(35.095)	(39.945)
			PASSIVO	161.439	153.138

Amparo (SP), 31 de Julho de 2023

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	2023	%	2022	%
Em milhares de reais				
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados	108.056		191.911	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(16.608)	-18,2%	(31.247)	-19,4%
(=) Receita líquida	91.448		160.664	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(57.342)	-62,7%	(94.804)	-59,0%
(=) Margem líquida	34.105	37,3%	65.860	41,0%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas	(10.921)	-11,9%	(17.620)	-11,0%
Comerciais	(13.770)	-15,1%	(20.237)	-12,6%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	420	0,5%	6.345	3,9%
(=) Resultado operacional	9.834	10,8%	34.348	21,4%
(-) Despesas financeiras	(5.697)	-6,2%	(18.371)	-11,4%
(+) Receitas financeiras	713	0,8%	3.732	2,3%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(4.985)	-5,5%	(14.639)	-9,1%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	4.850	5,3%	19.708	12,3%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro				
corrente	-		-	
diferido	-		269	0,2%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	4.850	5,3%	19.977	12,4%

Amparo (SP), 31 de Julho de 2023

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 2023

R\$ ('000)

Ativo	31.08.2023	31.12.2022	Passivo	31.08.2023	31.12.2022
Disponibilidades	15.614	6.721	Fornecedores do país e exterior	5.546	3.778
Estoques	26.780	22.290	Salários e encargos sociais	32.046	31.556
Clientes do país e exterior	24.920	27.373	Adiantamentos de clientes	29.328	37.393
Adiantamentos e outros ativos	18.560	19.779	Outras obrigações	9.579	7.093
Tributos a recuperar	29.813	28.273	Tributos a recolher	3.306	1.459
			Tributos parcelados	607	1.247
			Empréstimos e financiamentos	23.707	21.089
CIRCULANTE	115.687	104.436	CIRCULANTE	104.119	103.615
Tributos diferidos	-	-	Tributos parcelados LP	10.955	10.955
Tributos a recuperar LP	-	-	Provisões p/ demandas judiciais	32.590	25.349
Outros créditos	432	349	Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Depósitos judiciais	906	906	Tributos diferidos LP	12.873	12.873
NÃO CIRCULANTE	1.338	1.255	Credores classe I - Trabalhistas	1.262	1.812
			Credoress classe II - Gar.Real	383	383
			Credores classe III - Quirografarios	35.848	35.848
			Credores classe IV - PMEmpresas	2.248	2.248
			NÃO CIRCULANTE	96.159	89.468
Imobilizado	47.562	46.830	Capital social	11.608	11.608
Intangível	868	617	Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
PERMANENTE	48.430	47.447	Reserva de Reavaliação	25.207	25.207
			Prejuízos acumulados	(81.970)	(87.092)
ATIVO	165.455	153.138	PATRIMÔNIO LIQUIDO	(34.823)	(39.945)
			PASSIVO	165.455	153.138

Amparo (SP), 31 de Agosto de 2023

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	2023	%	2022	%
Em milhares de reais				
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados	124.036		191.911	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(18.561)	-17,6%	(31.247)	-19,4%
(=) Receita líquida	105.475		160.664	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(65.869)	-62,5%	(94.804)	-59,0%
(=) Margem líquida	39.606	37,5%	65.860	41,0%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas	(11.731)	-11,1%	(17.620)	-11,0%
Comerciais	(17.998)	-17,1%	(20.237)	-12,6%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	424	0,4%	6.345	3,9%
(=) Resultado operacional	10.301	9,8%	34.348	21,4%
(-) Despesas financeiras	(5.913)	-5,6%	(18.371)	-11,4%
(+) Receitas financeiras	734	0,7%	3.732	2,3%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(5.179)	-4,9%	(14.639)	-9,1%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	5.122	4,9%	19.708	12,3%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro				
corrente	-		-	
diferido	-		269	0,2%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	5.122	4,9%	19.977	12,4%

Amparo (SP), 31 de Agosto de 2023

Anelise Marchini Marques

Diretora

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8