



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

Processo nº 0000855-49.2019.8.26.0022

Incidente de Exibição de Documento ou Coisa

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA., regularmente nomeada *Administradora Judicial* nos autos da Recuperação Judicial da empresa **CASP S.A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, em atenção à r. sentença proferida nos autos principais da recuperação judicial, apresentar o **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda, relativo aos meses de setembro/2023 a janeiro/2024 (**doc.01**), bem como documentos contábeis relativos ao mesmo período (**doc.02**).

Como se sabe, nos autos principais da recuperação judicial foi proferida sentença por este D. Juízo encerrando o processo recuperacional, ainda que pendente de apreciação os Embargos de Declaração opostos pela própria Recuperanda.



Diante disso, tendo sido a sentença de encerramento da recuperação judicial proferida em 31 de janeiro de 2024, a Administradora Judicial apresenta o último relatório de atividades, o qual considerou o período até o mês de janeiro/2024.

No mais, esta Administradora Judicial agradece a honrosa confiança depositada em seu trabalho, que se expressou na nomeação para o encargo, permanecendo à disposição deste D. Juízo para o que mais se fizer necessário.

Termos em que pede deferimento

Campinas, 16 de abril de 2024.

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA

Maurício Dellova de Campos

Sócio-diretor

Juliana Salles Ferraz

Advogada



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

CASP INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

Janeiro / 2024



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	11
3.2. DAS FILIAIS	12
3.3. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	12
3.4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	13
4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	14
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL	14
4.1.1. <i>Disponível</i>	14
4.1.2. <i>Contas a Receber.....</i>	15
4.1.3. <i>Estoques</i>	16
4.1.4. <i>Investimentos</i>	16
4.1.5. <i>Imobilizado</i>	17
4.1.6. <i>Fornecedores</i>	18
4.1.7. <i>Empréstimos e Financiamentos.....</i>	18
4.1.8. <i>Obrigações Sociais e Trabalhistas</i>	19
4.1.9. <i>Passivo Tributário</i>	20
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	20
4.2.1. <i>Faturamento.....</i>	21
4.2.2. <i>Receita Líquida e Custo de Vendas</i>	21
4.2.3. <i>Margem de Contribuição e Despesas Operacionais</i>	22
4.2.4. <i>Resultado Operacional (EBITDA)</i>	23
4.2.5. <i>Resultado Financeiro</i>	23
4.2.6. <i>Resultado Líquido.....</i>	24
4.3. ÍNDICES E INDICADORES	24
4.3.1. <i>Liquidez Corrente</i>	24
4.3.2. <i>Liquidez Geral</i>	25
4.3.3. <i>Endividamento.....</i>	26



4.3.4.	<i>Participação do Custo de Vendas</i>	27
4.3.5.	<i>Resultado da operação</i>	27
4.3.6.	<i>Retorno Líquido</i>	28
5.	COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL	29
6.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	30
7.	ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL	31
8.	ANEXOS	32



Glossário

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



CASP Indústria e Comércio Ltda.

1. Introdução

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

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

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

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

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



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

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas, pela recuperanda, entre os meses de fevereiro/2023 a janeiro/2024.

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 09/04/2024 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 1,90% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa é de 2,0%.

A previsão para o câmbio⁴ foi mantida em R\$ 4,95/US\$ para o fim deste ano. Para o ano de 2025, 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 aquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito a Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2024 passou de US\$ 82,00 bilhões há uma semana para US\$ 80,50 bilhões essa semana. Em relação ao ano de 2025, a expectativa – também de superávit – manteve-se em US\$ 74,55 bilhões.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), o mercado financeiro estima que essa deve encerrar 2024 em 9%. Para o ano de 2025, o mercado espera que a taxa de juros fique em 8,50%, mesma projeção da semana anterior.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA)⁵ passou de 3,75% na semana passada para 3,76% nessa semana, enquanto para 2025, a projeção também foi alterada, passando de 3,51% para 3,53%.

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

⁵ A meta de inflação é de 3%, oscilando em um intervalo entre 1,5% e 4,5%.



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

Segundo o Instituto Brasileiro de Geografia e Estatísticas (IBGE), no terceiro trimestre de 2023, o PIB (Produto Interno Bruto) variou 0,1% quando comparado ao segundo trimestre deste ano, demonstrando crescimento de 2,0% frente ao mesmo trimestre de 2022, enquanto no acumulado dos quatro trimestres finalizados em setembro de 2023, o PIB cresceu 3,1% frente aos quatro trimestres imediatamente anteriores. Vale ainda observar que o acumulado do ano ficou em 3,2% quando comparado ao mesmo período de 2022.

A Agropecuária, que havia sido o grande destaque no primeiro semestre, apresentou recuo de 3,3% entre os meses de julho e setembro devido a saída da supersafra de soja do primeiro semestre.

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

A agropecuária atingiu o seu maior patamar no trimestre passado e neste há a saída da safra da soja, a maior lavoura brasileira, que é concentrada no primeiro semestre. Então há a comparação de um trimestre em que há um grande peso da soja com outro em que ela não pesa quase nada. Portanto, essa queda era esperada, mas está sendo um bom ano para a atividade, que está acumulando alta de 18,1% até o terceiro trimestre.

Importante também ressaltar que o setor puxa a economia brasileira para cima, haja vista que houve alta de 8,8% em relação ao mesmo trimestre de 2022. Tal resultado foi apoiado por culturas como milho (19,5%), cana (13,1%), algodão (12,5%) e café (6,9%), sendo que no acumulado, o agro cresceu 18,1%, mantendo-se assim como líder absoluto entre os setores.



Segundo a Secretaria de Comércio e Relações Internacionais do ministério, em outubro de 2023, as exportações brasileiras de produtos do agronegócio foram de US\$ 13,38 bilhões, ficando 2,3% inferior na comparação à exportada no mesmo período de 2022. O valor representa 45,4% do total das exportações do Brasil.

O resultado foi fortemente influenciado pelo recuo do índice de preços dos produtos exportados, enquanto a safra recorde de grãos de 2022/2023 possibilitou um aumento no volume exportado pelo país. Contribuíram para esse resultado a soja em grãos, milho e açúcar.

As vendas externas do agronegócio brasileiro alcançaram a soma recorde de US\$ 139,58 bilhões entre os meses de janeiro e outubro de 2023, representando crescimento de 3% na comparação com o mesmo período de 2022 (US\$ 135,55 bilhões).

Os setores destaques para esse desempenho positivo foram o complexo de soja (US\$ 4,37 bilhões), complexo sucroalcooleiro (US\$ 3,02 bilhões) e cereais, farinhas e preparações (US\$ 1,82 bilhão).

2.2. Situação da recuperanda

Em seu Relatório Operacional, a recuperanda menciona:

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\$ 64 milhões, correspondendo a 3 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 4º trim/2023 com faturamento bruto em torno de R\$ 58 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
Capital Social (R\$)	33.21-0-00 - Instalação de máquinas e equipamentos industriais
	71.19-7-03 - Serviços de desenho técnico relacionados à arquitetura e engenharia
Capital Social (R\$)	11.607.619,79

A recuperanda ainda possui:

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

Anelise Marchini Marques

CPF: 074.762.528-02

Representantes:

Carlos Eduardo Virgini



CPF:015.872.768-10

Luiz Sérgio Batista Fernandes Del Nero

CPF: 016.286.018-84

3.2. Das filiais

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

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

3.3. Da composição societária

A CASP apresentou alteração da forma jurídica da empresa passando de Sociedade Anônima para Sociedade Limitada, bem como sua composição societária⁹. Neste sentido, a razão social da empresa mudou para CASP Indústria e Comércio Ltda., com capital social no valor de R\$ 11.607.619,79 (onze milhões, seiscentos e sete mil, seiscentos e dezenove reais e setenta e nove centavos), divididos em 197 cotas, cada cota apresentando o valor de R\$ 58.921,93 (cinquenta e oito mil, novecentos e vinte e um reais e noventa e três centavos), totalmente integralizadas.

⁶ Ativa para fins fiscais.

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

⁸ Encerrado: antigo escritório comercial regional.

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.



De acordo a pesquisa realizada junto a Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP), o novo quadro societário corresponde a tabela abaixo:

Casp Indústria e Comércio Ltda.			
Nome do Sócio	Cotas	Capital	Percentual
Anelise Marchini Marques CPF: 074.762.528-02	182	10.723.790,87	92,3858%
Lubing Maschinenfabrik LBG & Co. CNPJ: 05.918.520/0001-00	4	235.687,71	2,0305%
Vencomatic do Brasil Adm. De Bens Ltda. CNPJ: 08.039.632/0001-70	4	235.687,71	2,0305%
Gasolec BV CNPJ: 08.396.424/0001-29	2	117.843,86	1,0152%
Lourdes das Lágrimas Azevedo Silveira CPF: 964.389.838-53	2	117.843,86	1,0152%
Maria Helena de Azevedo Nogueira CPF: 015.880.278-05	2	117.843,86	1,0152%
Balanin Vladimir CPF: 061.202.708-25	1	58.921,93	0,5076%
Total:	197	11.607.619,80	100,0000%

3.4. Da estrutura organizacional

A recuperanda possui a seguinte estrutura organizacional:

Período	Número Func.	PJ's	Estagiários	Admitidos	Demitidos	Total
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
Set/23	226	11	2	3	3	226
Out/23	226	12	2	5	1	230
Nov/23	230	12	2	3	3	230
Dez/23	228	10	0	2	7	223
Jan/24	223	10	1	4	4	223



Conforme a tabela acima, a recuperanda finalizou o período com o total de duzentos e vinte e três colaboradores.

4. Informações Econômicas e Contábeis

De acordo com o IBRACON (NPC 27):

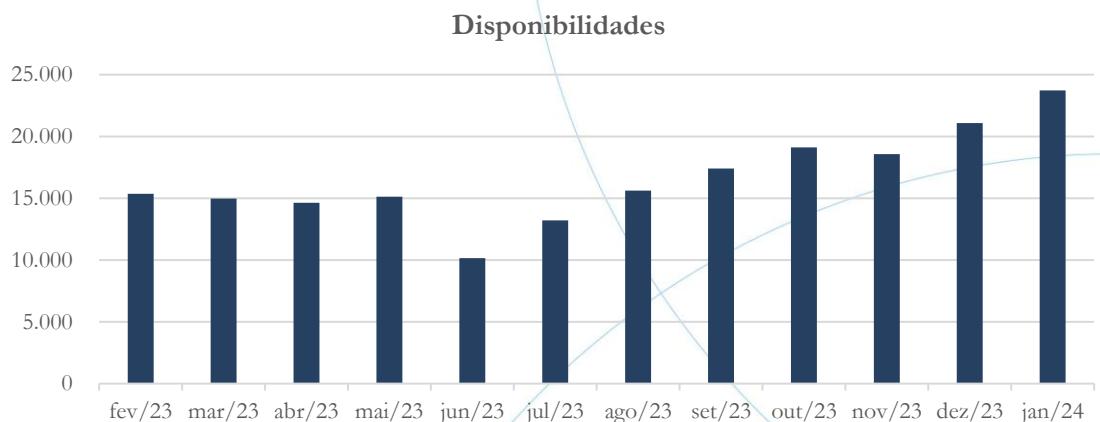
[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial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

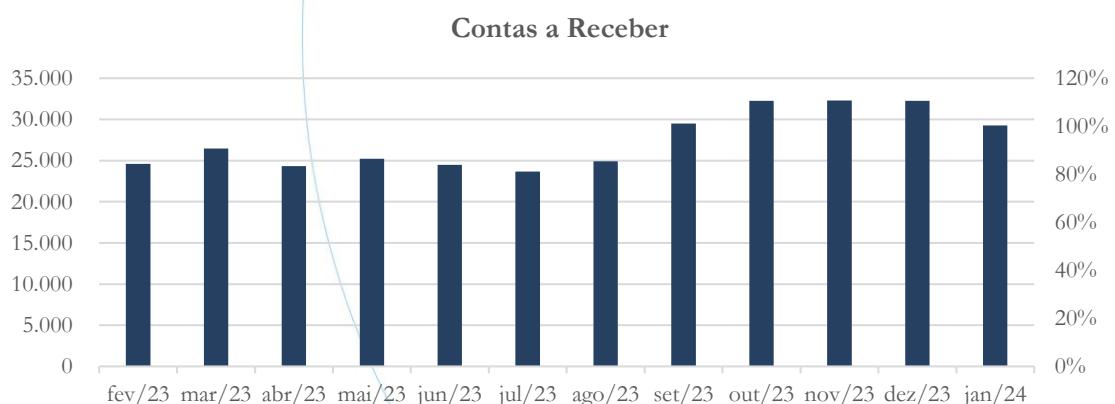
4.1.1. Disponível¹⁰

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

*Gráfico 1*

Após demonstrar aumento nos meses de setembro (11,52%) e outubro (9,79%), as disponibilidades apresentaram diminuição de 2,92% em novembro/2023, voltando a registrar crescimento nos meses de dezembro (13,64%) e janeiro (12,54%).

4.1.2. Contas a Receber

Gráfico 2

No período de setembro/2023 a novembro/2023, o contas a receber apresentou aumento de 27,8%, finalizando o período em análise com saldo no valor de R\$ 29,3 milhões.

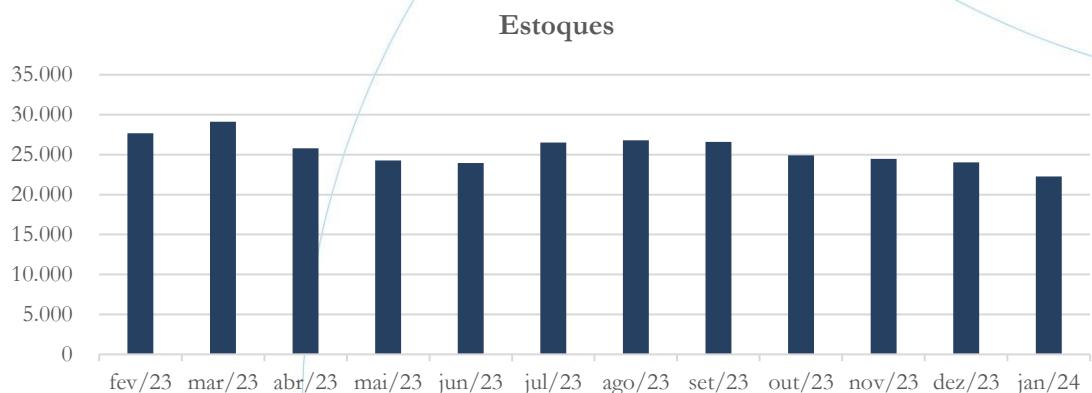


A tabela abaixo apresenta os principais clientes¹¹ no mês de janeiro/2024:

Clientes	Valor
S.NAGANO	2.216.534,15
J.P.GASPAREL	1.419.288,92
M.ARM.GERAIS	1.389.035,04
A.C.M.FILHO	903.830,71
R.F.MORAES02	852.060,00

4.1.3. Estoques

Gráfico 3



Os estoques apresentaram saldo médio de R\$ 26,6 milhões no terceiro trimestre de 2023, enquanto no quarto trimestre esse foi de R\$ 24,5 milhões. Em janeiro/2024, os estoques foram de R\$ 22,2 milhões, conforme o gráfico acima.

4.1.4. Investimentos

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

¹¹ Dados fornecidos pela recuperanda.

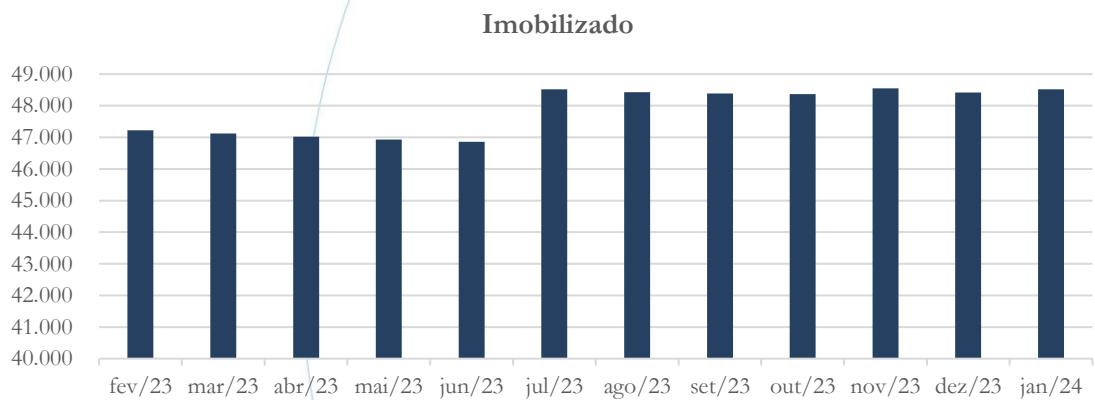


4.1.5. Imobilizado¹²

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

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

Gráfico 4



A conta imobilizado¹³ manteve-se relativamente estável no segundo semestre de 2023, demonstrando aumento de 0,2% no mês de janeiro/2024 quando comparado ao mês anterior, cujo saldo foi de R\$ 48,5 milhões.

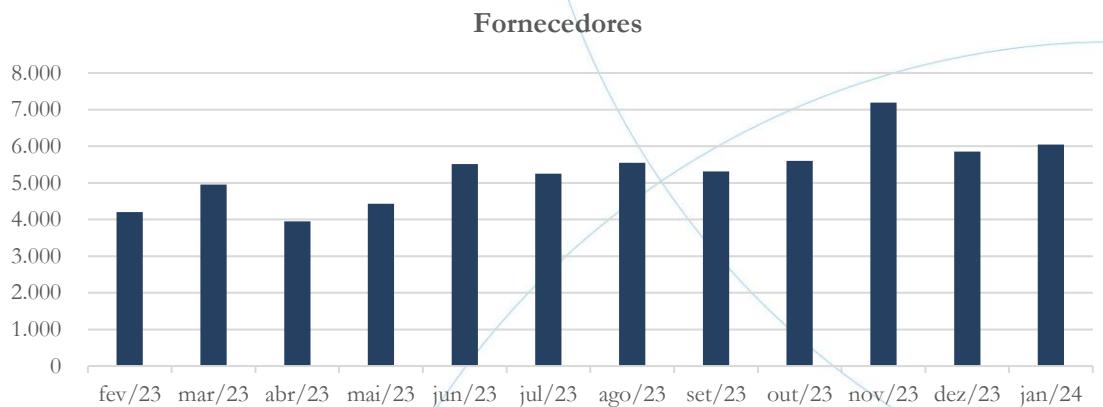
¹² Considerando a depreciação.

¹³ A qual considera a depreciação.



4.1.6. Fornecedores

Gráfico 5



A conta fornecedores apresentou saldo médio de R\$ 5,4 milhões no período de julho/2023 a outubro/2023, contabilizando valor de R\$ 6,0 milhões em janeiro/2024.

A tabela abaixo apresenta os principais fornecedores¹⁴ no mês de janeiro/2024:

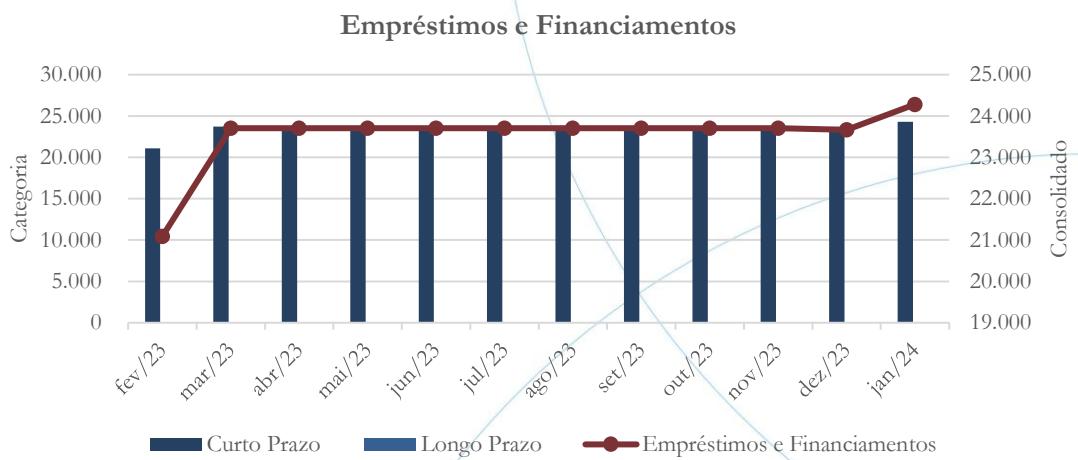
Fornecedores	Valor
CSN	1.115.198,15
MUNTERS	562.120,85
COFELMA	292.772,62
DERIO ROST	245.919,11
BRASTIL	235.950,47

4.1.7. Empréstimos e Financiamentos

¹⁴ Dados fornecidos pela recuperanda.



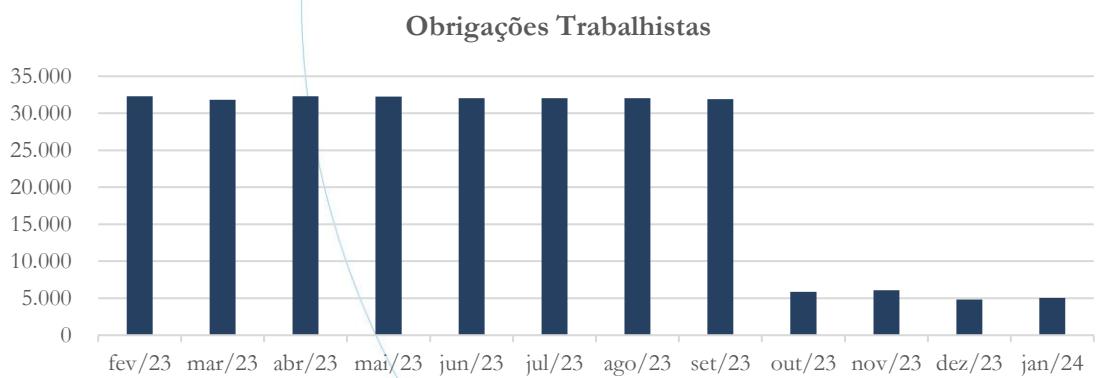
Gráfico 6



Os empréstimos e financiamentos a curto prazo¹⁵ mantiveram-se estáveis no período de julho/2023 a novembro/2023, apresentando diminuição de 0,18% em dezembro/2023, seguido de aumento de 2,61% em janeiro/2024.

4.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas

Gráfico 7



¹⁵ Não há saldo registrado a longo prazo.



Em outubro/2023, a empresa celebrou *transação tributária com a União Federal e obteve descontos de 70% na sua dívida, considerando multa, juros, encargo legal e utilização de prejuízo fiscal e base de cálculo negativa da CSLL*. Em janeiro/2023, as obrigações trabalhistas foram de R\$ 5,0 milhões.

4.1.9. Passivo Tributário

Gráfico 8



Considerando o curto e longo prazo, o passivo tributário contabilizado no mês de janeiro/2024 foi de R\$ 29,5 milhões, enquanto em agosto/2023 totalizava R\$ 27,7 milhões o que reflete um aumento de 6,5% no período.

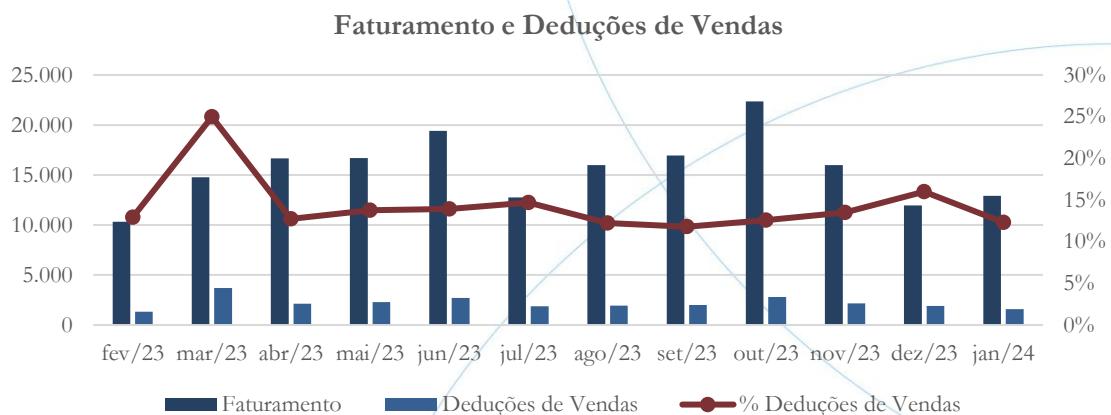
4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

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



4.2.1. Faturamento

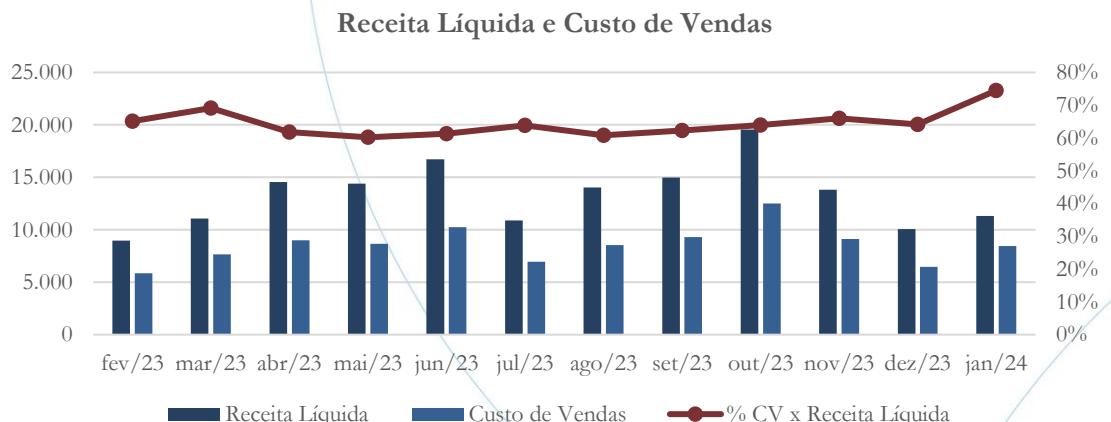
Gráfico 9



O faturamento da recuperanda foi de R\$ 191,3 milhões no período de janeiro/2023 a dezembro/2023, sendo este de R\$ 12,9 milhões em janeiro/2024. As deduções de vendas somaram R\$ 27,4 milhões no exercício de 2023, contabilizando valor de R\$ 1,6 milhão em janeiro/2024.

4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

Gráfico 10

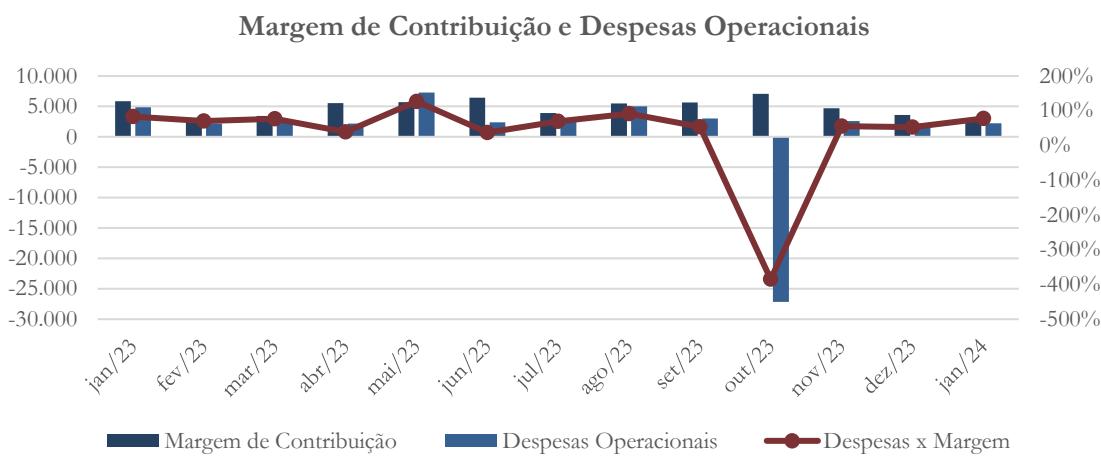




A receita líquida acompanhou o faturamento, demonstrando saldo no valor de R\$ 11,3 milhões, enquanto no custo de vendas esse foi de R\$ 8,4 milhões em janeiro/2024. No exercício de 2023, o custo de vendas foi de R\$ 103,2 milhões.

4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

Gráfico 11

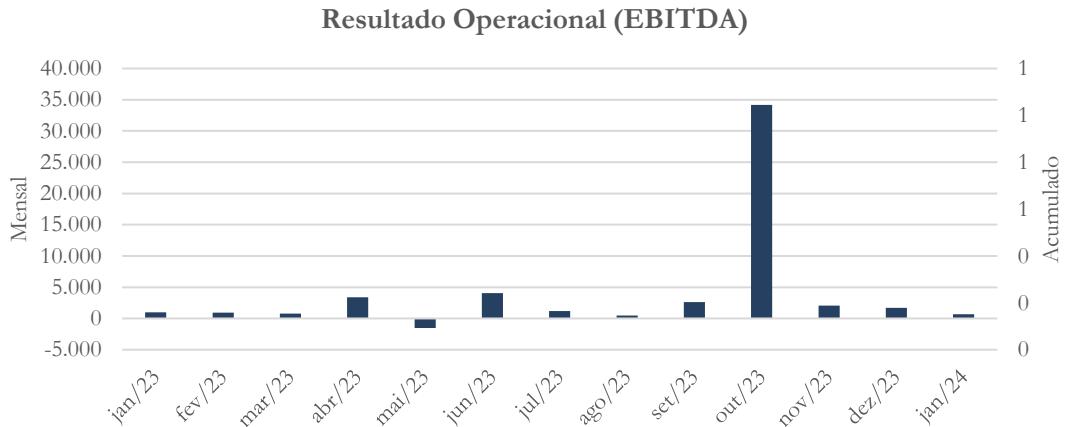


A recuperanda apresentou margem de contribuição positiva ao longo do período sob análise, conforme o gráfico acima. As despesas operacionais foram impactadas em outubro/2023 pelo reconhecimento de ganhos advindos de transação tributária no valor aproximado de R\$ 30,0 milhões. Nesse contexto, a recuperanda registrou margem de contribuição no valor de R\$ 60,6 milhões e despesas operacionais de R\$ 9,7 milhões no exercício de 2023, o que gerou resultado operacional no valor de R\$ 50,9 milhões.



4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)

Gráfico 12



No período de janeiro/2023 a dezembro/2023, o resultado operacional foi positivo no valor de R\$ 50,9 milhões. Em janeiro/2024, o saldo positivo foi de R\$ 652 mil.

4.2.5. Resultado Financeiro

Gráfico 13



No exercício de 2023, as despesas financeiras somaram R\$ 11,4 mil.



4.2.6. Resultado Líquido

Gráfico 14



No exercício de 2023, o lucro líquido foi de R\$ 39,5 milhões, enquanto em janeiro/2024 a recuperanda apresentou prejuízo líquido de R\$ 108 mil.

4.3. Índices e Indicadores

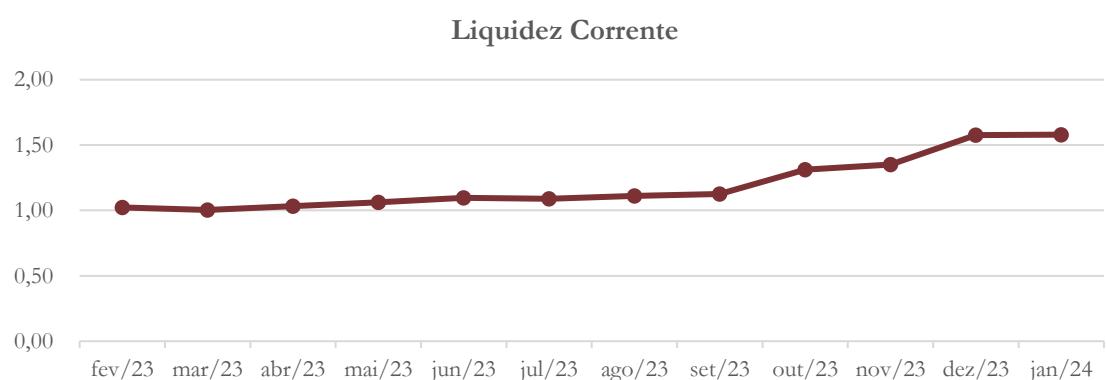
Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil da empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações financeiras.

4.3.1. Liquidez Corrente



A liquidez corrente¹⁶ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

Gráfico 15



Considerando os direitos e deveres a curto prazo, a recuperanda possuía R\$ 1,58 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo no mês de janeiro/2024.

4.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹⁷. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, consequentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

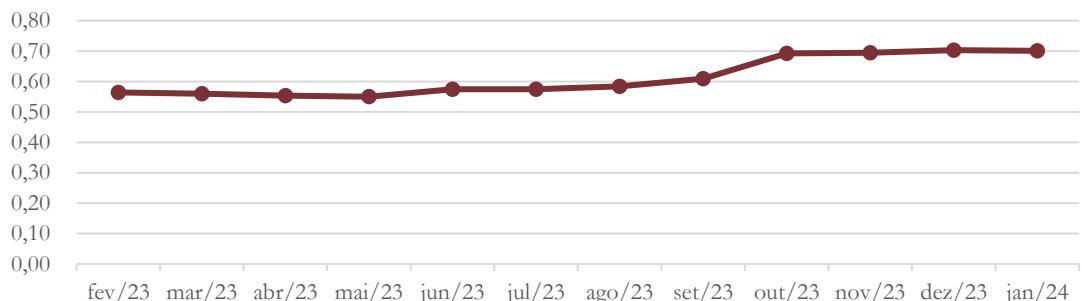
¹⁶ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

¹⁷ Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.



Gráfico 16

Liquidez Geral



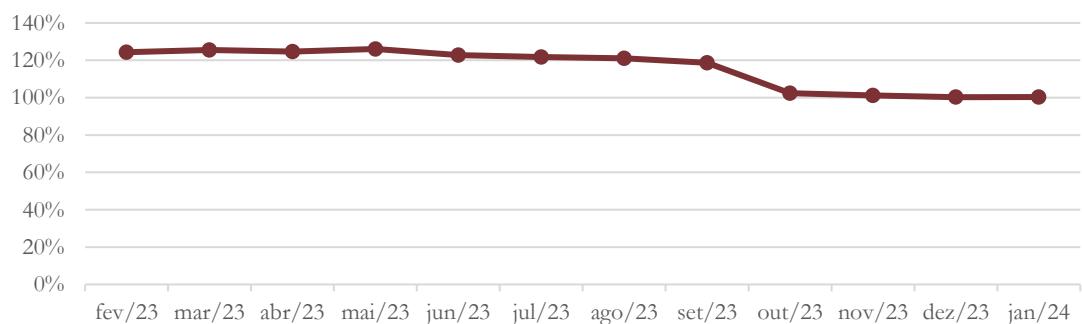
No que diz respeito aos direitos e obrigações a curto e longo prazo, a empresa possuía R\$ 0,70 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto e a longo prazo no mês de janeiro/2024.

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

Endividamento Geral



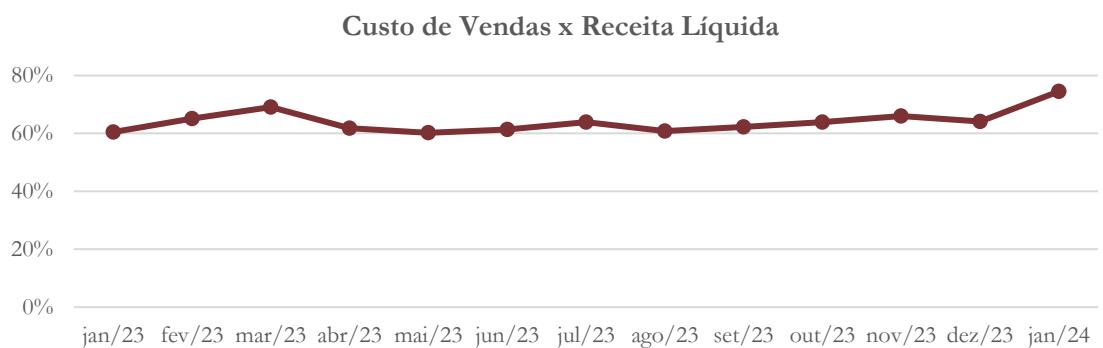


No mês de janeiro/2024, o índice de endividamento foi de 100%, demonstrando que a recuperanda possui dependência de capital de terceiros.

4.3.4. Participação do Custo de Vendas

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

Gráfico 18



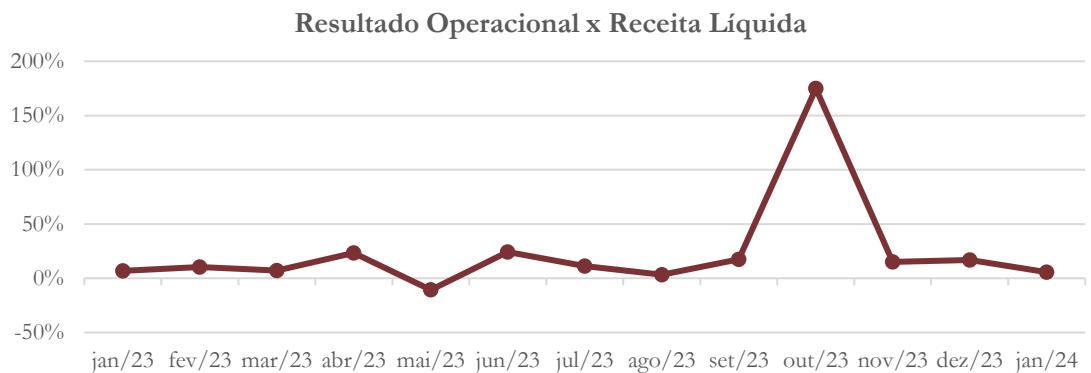
No mês de janeiro/2024, o custo de vendas representou 74,51 % da receita líquida.

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 janeiro/2023, o retorno operacional positivo foi de 5,7%.

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



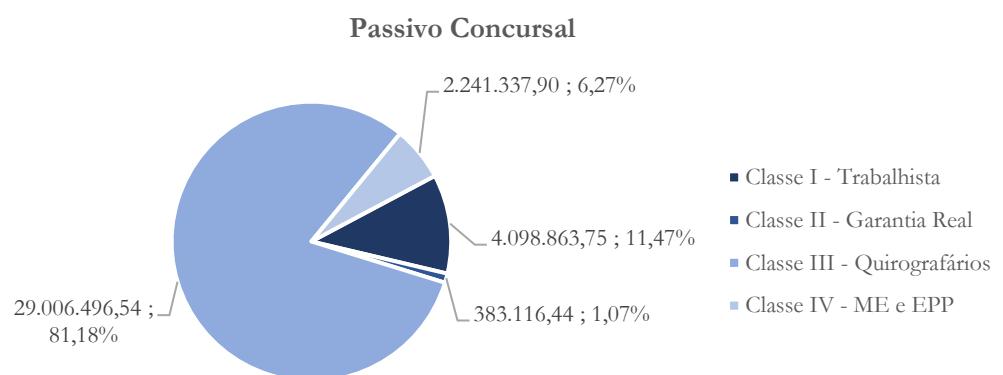


No mês de janeiro/2024, o retorno líquido foi negativo em 0,9 %.

5. Composição do passivo sujeito à Recuperação Judicial

Segue abaixo a composição do Passivo sujeito à Recuperação Judicial¹⁸:

Gráfico 21



O passivo concursal possui saldo no valor de R\$ 34,7 milhões e 431 credores, conforme tabela abaixo:

Classe de Credores	Quantidade de Credores	Valor (em R\$)	Participação
Classe I - Trabalhista	96	4.098.863,75	12,01%
Classe II - Garantia Real	1	383.116,44	1,12%
Classe III - Quirografários	248	29.006.496,54	84,99%
Classe IV - ME e EPP	86	2.241.337,90	6,57%
Total	431	35.729.814,63	104,69%

¹⁸ Atualizado em fevereiro/2024.



Em moeda nacional, a Classe I possui 96 credores, os quais representam 12% do passivo total, enquanto a Classe II representa 1,12% do crédito e possui 1 credor. Na Classe III há 248 credores representando 84,9% do total de créditos, enquanto na Classe IV, com 86 credores, representa 6,57% do passivo.

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

6. Análise e considerações finais

O ativo circulante apresentou melhora de janeiro/2023 para janeiro/2024, cujo saldo passou de R\$ 108,0 milhões para R\$ 113,2 milhões, respectivamente. Os passivos circulantes registraram diminuição, passando de R\$ 106,4 milhões para R\$ 71,7 milhões na mesma comparação.

No que concerne às operações, o faturamento em 2023 totalizou R\$ 191,3 milhões. No entanto, os custos de vendas foram de R\$ 103,2 milhões, permitindo à recuperanda registrar lucro bruto de R\$ 60,6 milhões. As despesas operacionais, por sua vez, foram de R\$ 9,6 milhões, fato que pode ser atribuído ao reconhecimento de ganhos advindos de transação tributária no valor de aproximadamente de R\$ 30,0 milhões. Como decorrência desses efeitos, a recuperanda registrou lucro operacional de R\$ 50,9 milhões. Considerando as despesas financeiras no valor de R\$ 11,4 milhões, o resultado líquido foi positivo, com saldo de R\$ 39,5 milhões.

Observando o mês de janeiro/2024, pode-se verificar que o faturamento apresentou aumento de 7,94% quando comparado ao mês anterior, sendo este no valor de R\$ 12,9 milhões, custo de vendas de R\$ 8,4 milhões e despesas operacionais de R\$ 2,23



milhões permitindo assim lucro operacional de R\$ 652 mil. Neste mês, as despesas financeiras no valor de R\$ 759 mil acabaram por pressionar o resultado líquido proporcionando assim saldo negativo no valor de R\$ 108 mil.

7. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1000264-70.2019.8.26.0022

2^a Vara – Foro de Amparo

01/02/2019	• Petição inicial
19/02/2019	• Deferimento Pedido de Homologação da RJ
22/04/2019	• Edital art. 52
22/04/2019	• Plano de Recuperação Judicial Protocolado
06/03/2020	• Edital art. 36 (Suspensa a AGC devido a Pandemia do Covid-19)
19/03/2020	• Edital art. 7º, §2º e art. 53
03/11/2020	• Edital AGC virtual
11/12/2020	• Ata AGC – 1 ^a convocação
18/12/2020	• Ata AGC – 2 ^a convocação e Aditivo ao PRJ
10/03/2021	• 2º Aditivo ao PRJ
23/03/2021	• 3º Aditivo ao PRJ e Ata AGC continuação (aprovação)
09/06/2021	• Decisão homologação PRJ e concessão da RJ
31/01/2024	• Sentença de encerramento 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

Balanço Patrimonial em 30 de Setembro de 2023

R\$ ('000)

Ativo	30.09.2023	31.12.2022
Disponibilidades	17.413	6.721
Estoques	26.614	22.290
Clientes do país e exterior	29.499	27.373
Adiantamentos e outros ativos	19.330	19.779
Tributos a recuperar	32.045	28.273
 CIRCULANTE	 124.901	 104.436
 Tributos diferidos	 -	 -
Tributos a recuperar LP	-	-
Outros créditos	283	349
Depósitos judiciais	906	906
 NÃO CIRCULANTE	 1.189	 1.255
 Imobilizado	 47.447	 46.830
Intangível	939	617
 PERMANENTE	 48.386	 47.447
 ATIVO	 174.476	 153.138

Passivo	30.09.2023	31.12.2022
Fornecedores do país e exterior	5.315	3.778
Salários e encargos sociais	31.927	31.556
Adiantamentos de clientes	34.762	37.393
Outras obrigações	9.404	7.093
Tributos a recolher	5.313	1.459
Tributos parcelados	567	1.247
Empréstimos e financiamentos	23.707	21.089
 CIRCULANTE	 110.995	 103.615
 Tributos parcelados LP	 10.955	 10.955
Provisões p/ demandas judiciais	32.568	25.349
Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Tributos diferidos LP	12.873	12.873
Credores classe I - Trabalhistas	1.142	1.812
Credoreess classe II - Gar.Real	383	383
Credores classe III - Quirografários	35.848	35.848
Credores classe IV - PME Empresas	2.248	2.248
 NÃO CIRCULANTE	 96.017	 89.468
Capital social	11.608	11.608
Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
Reserva de Reavaliação	25.207	25.207
Prejuízos acumulados	(79.683)	(87.092)
 PATRIMÔNIO LIQUIDO	 (32.536)	 (39.945)
 PASSIVO	 174.476	 153.138

Amparo (SP), 30 de Setembro 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	%
<i>Em milhares de reais</i>				
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados	141.000		191.911	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(20.562)	-17,1%	(31.247)	-19,4%
(=) Receita líquida	120.437		160.664	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(75.182)	-62,4%	(94.804)	-59,0%
(=) Margem líquida	45.255	37,6%	65.860	41,0%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas				
Comerciais				
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	425	0,4%	6.345	3,9%
(=) Resultado operacional	12.926	10,7%	34.348	21,4%
(-) Despesas financeiras	(6.269)	-5,2%	(18.371)	-11,4%
(+) Receitas financeiras	752	0,6%	3.732	2,3%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(5.517)	-4,6%	(14.639)	-9,1%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	7.409	6,2%	19.708	12,3%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro				
corrente	-		-	
diferido	-		269	0,2%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	7.409	6,2%	19.977	12,4%

Amparo (SP), 30 de Setembro 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

Balanço Patrimonial em 31 de Outubro de 2023

R\$ ('000)

Ativo	31.10.2023	31.12.2022
Disponibilidades	19.117	6.721
Estoques	24.913	22.290
Clientes do país e exterior	32.271	27.373
Adiantamentos e outros ativos	14.143	19.779
Tributos a recuperar	26.226	28.273
CIRCULANTE	116.670	104.436
 Tributos diferidos	-	-
Tributos a recuperar LP	-	-
Outros créditos	316	349
Depósitos judiciais	918	906
NÃO CIRCULANTE	1.234	1.255
 Imobilizado	47.396	46.830
Intangível	969	617
PERMANENTE	48.365	47.447
ATIVO	166.269	153.138

Passivo	31.10.2023	31.12.2022
Fornecedores do país e exterior	5.602	3.778
Salários e encargos sociais	5.861	31.556
Adiantamentos de clientes	29.071	37.393
Outras obrigações	9.269	7.093
Tributos a recolher	2.378	1.459
Tributos parcelados	13.032	1.247
Empréstimos e financiamentos	23.707	21.089
CIRCULANTE	88.920	103.615
 Tributos parcelados LP	1.312	10.955
Provisões p/ demandas judiciais	27.882	25.349
Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Tributos diferidos LP	12.873	12.873
Credores classe I - Trabalhistas	1.175	1.812
Credores classe II - Gar.Real	383	383
Credores classe III - Quirografários	35.597	35.848
Credores classe IV - PME Empresas	2.121	2.248
NÃO CIRCULANTE	81.343	89.468
Capital social	11.608	11.608
Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
Reserva de Reavaliação	25.207	25.207
Prejuízos acumulados	(51.141)	(87.092)
PATRIMÔNIO LIQUIDO	(3.994)	(39.945)
PASSIVO	166.269	153.138

Amparo (SP), 31 de outubro 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	%
<i>Em milhares de reais</i>				
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados	163.358		191.911	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(23.371)	-16,7%	(31.247)	-19,4%
(=) Receita líquida	139.987		160.664	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(87.680)	-62,6%	(94.804)	-59,0%
(=) Margem líquida	52.307	37,4%	65.860	41,0%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas	(13.293)	-9,5%	(17.620)	-11,0%
Comerciais	(22.667)	-16,2%	(20.237)	-12,6%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	30.775	22,0%	6.345	3,9%
(=) Resultado operacional	47.122	33,7%	34.348	21,4%
(-) Despesas financeiras	(11.951)	-8,5%	(18.371)	-11,4%
(+) Receitas financeiras	779	0,6%	3.732	2,3%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(11.172)	-8,0%	(14.639)	-9,1%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	35.951	25,7%	19.708	12,3%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro				
corrente	-		-	
diferido	-		269	0,2%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	35.951	25,7%	19.977	12,4%

Amparo (SP), 31 de outubro 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

Balanço Patrimonial em 30 de Novembro de 2023

R\$ ('000)

Ativo	30.11.2023	31.12.2022
Disponibilidades	18.558	6.721
Estoques	24.475	22.290
Clientes do país e exterior	32.285	27.373
Adiantamentos e outros ativos	11.528	19.779
Tributos a recuperar	26.503	28.273
CIRCULANTE	113.349	104.436
 Tributos diferidos	-	-
Tributos a recuperar LP	-	-
Outros créditos	345	349
Depósitos judiciais	918	906
NÃO CIRCULANTE	1.263	1.255
 Imobilizado	47.579	46.830
Intangível	974	617
PERMANENTE	48.553	47.447
ATIVO	163.165	153.138

Passivo	30.11.2023	31.12.2022
Fornecedores do país e exterior	7.189	3.778
Salários e encargos sociais	6.080	31.556
Adiantamentos de clientes	22.401	37.393
Outras obrigações	9.398	7.093
Tributos a recolher	2.296	1.459
Tributos parcelados	12.788	1.247
Empréstimos e financiamentos	23.706	21.089
CIRCULANTE	83.858	103.615
 Tributos parcelados LP	1.312	10.955
Provisões p/ demandas judiciais	27.882	25.349
Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Tributos diferidos LP	12.873	12.873
Credores classe I - Trabalhistas	1.016	1.812
Credores classe II - Gar.Real	383	383
Credores classe III - Quirografários	35.612	35.848
Credores classe IV - PME Empresas	2.121	2.248
NÃO CIRCULANTE	81.199	89.468
Capital social	11.608	11.608
Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
Reserva de Reavaliação	25.207	25.207
Prejuízos acumulados	(49.039)	(87.092)
PATRIMÔNIO LIQUIDO	(1.892)	(39.945)
PASSIVO	163.165	153.138

Amparo (SP), 30 de novembro 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	%
<i>Em milhares de reais</i>				
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados	179.340		191.911	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(25.529)	-16,6%	(31.247)	-19,4%
(=) Receita líquida	153.812		160.664	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(96.809)	-62,9%	(94.804)	-59,0%
(=) Margem líquida	57.002	37,1%	65.860	41,0%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas	(13.875)	-9,0%	(17.620)	-11,0%
Comerciais	(24.978)	-16,2%	(20.237)	-12,6%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	31.056	20,2%	6.345	3,9%
(=) Resultado operacional	49.205	32,0%	34.348	21,4%
(-) Despesas financeiras	(12.130)	-7,9%	(18.371)	-11,4%
(+) Receitas financeiras	978	0,6%	3.732	2,3%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(11.152)	-7,3%	(14.639)	-9,1%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	38.053	24,7%	19.708	12,3%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro	-		-	
corrente	-		-	
diferido	-		269	0,2%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	38.053	24,7%	19.977	12,4%

Amparo (SP), 30 de novembro de 2023

Inelise Marchini Marques

diretora

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8

CASP Indústria e Comércio Ltda

CNPJ 61.106.043/0001-40

Balanço Patrimonial em 31 de Dezembro de 2023

R\$ ('000)

Ativo	31.12.2023	31.12.2022
Disponibilidades	21.089	6.721
Estoques	24.041	22.290
Clientes do país e exterior	32.247	27.373
Adiantamentos e outros ativos	10.451	19.779
Tributos a recuperar	26.511	28.273
CIRCULANTE	114.339	104.436
 Tributos diferidos	-	-
Tributos a recuperar LP	-	-
Outros créditos	395	349
Depósitos judiciais	918	906
NÃO CIRCULANTE	1.313	1.255
 Imobilizado	47.435	46.830
Intangível	987	617
PERMANENTE	48.422	47.447
ATIVO	164.074	153.138

Passivo	31.12.2023	31.12.2022
Fornecedores do país e exterior	5.854	3.778
Salários e encargos sociais	4.818	31.556
Adiantamentos de clientes	24.428	37.393
Outras obrigações	9.206	7.093
Tributos a recolher	2.687	1.459
Tributos parcelados	1.819	1.247
Empréstimos e financiamentos	23.664	21.089
CIRCULANTE	72.476	103.615
 Tributos parcelados LP	12.292	10.955
Provisões p/ demandas judiciais	27.882	25.349
Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Tributos diferidos LP	12.873	12.873
Credores classe I - Trabalhistas	881	1.812
Credores classe II - Gar.Real	383	383
Credores classe III - Quirografários	35.604	35.848
Credores classe IV - PME Empresas	2.121	2.248
NÃO CIRCULANTE	92.036	89.468
Capital social	11.608	11.608
Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
Reserva de Reavaliação	25.207	25.207
Prejuízos acumulados	(47.585)	(87.092)
PATRIMÔNIO LIQUIDO	(438)	(39.945)
PASSIVO	164.074	153.138

Amparo (SP), 31 de dezembro 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	%
<i>Em milhares de reais</i>				
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados	191.308		191.911	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(27.443)	-16,7%	(31.247)	-19,4%
(=) Receita líquida	163.866		160.664	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(103.259)	-63,0%	(94.804)	-59,0%
(=) Margem líquida	60.606	37,0%	65.860	41,0%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas	(14.433)	-8,8%	(17.620)	-11,0%
Comerciais	(26.353)	-16,1%	(20.237)	-12,6%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	31.094	19,0%	6.345	3,9%
(=) Resultado operacional	50.915	31,1%	34.348	21,4%
(-) Despesas financeiras	(13.898)	-8,5%	(18.371)	-11,4%
(+) Receitas financeiras	2.490	1,5%	3.732	2,3%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(11.408)	-7,0%	(14.639)	-9,1%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	39.507	24,1%	19.708	12,3%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro				
corrente	-		-	
diferido	-		269	0,2%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	39.507	24,1%	19.977	12,4%

Amparo (SP), 31 de dezembro 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

Balanço Patrimonial em 31 de Janeiro de 2024

R\$ ('000)

Ativo	31.01.2024	31.12.2023	Passivo	31.01.2024	31.12.2023
Disponibilidades	23.734	21.089	Fornecedores do país e exterior	6.042	5.854
Estoques	22.256	24.041	Salários e encargos sociais	5.047	4.818
Clientes do país e exterior	29.281	32.247	Adiantamentos de clientes	22.902	24.428
Adiantamentos e outros ativos	11.521	10.451	Outras obrigações	9.042	9.206
Tributos a recuperar	26.462	26.511	Tributos a recolher	2.706	2.687
CIRCULANTE	113.254	114.339	Tributos parcelados	1.666	1.819
Tributos diferidos	-	-	Empréstimos e financiamentos	24.282	23.664
Tributos a recuperar LP	-	-	CIRCULANTE	71.687	72.476
Outros créditos	461	395	Tributos parcelados LP	12.292	12.292
Depósitos judiciais	918	918	Provisões p/ demandas judiciais	27.882	27.882
NÃO CIRCULANTE	1.379	1.313	Empréstimos e financiamentos LP	-	-
Imobilizado	47.328	47.435	Tributos diferidos LP	12.873	12.873
Intangível	1.191	987	Credores classe I - Trabalhistas	856	881
PERMANENTE	48.519	48.422	Credores classe II - Gar.Real	383	383
ATIVO	163.152	164.074	Credores classe III - Quirografários	35.604	35.604
			Credores classe IV - PMEmpresas	2.121	2.121
			NÃO CIRCULANTE	92.011	92.036
			Capital social	11.608	11.608
			Reserva de incentivo fiscal	10.332	10.332
			Reserva de Reavaliação	25.207	25.207
			Prejuízos acumulados	(47.693)	(47.585)
			PATRIMÔNIO LIQUIDO	(546)	(438)
			PASSIVO	163.152	164.074

Amparo (SP), 31 de Janeiro de 2024

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	2024	%	2023	%
<i>Em milhares de reais</i>				
Receita bruta das vendas de produtos e serviços prestados	12.918		191.308	
(-) Devoluções, impostos e contribuições sobre vendas	(1.591)	-14,0%	(27.443)	-16,7%
(=) Receita líquida	11.327		163.866	
(-) Custo das vendas de produtos e serviços prestados	(8.440)	-74,5%	(103.259)	-63,0%
(=) Margem líquida	2.887	25,5%	60.606	37,0%
(-) Despesas operacionais				
Administrativas	(626)	-5,5%	(14.433)	-8,8%
Comerciais	(1.818)	-16,1%	(26.353)	-16,1%
Outras receitas/despesas operacionais (líquidas)	209	1,8%	31.094	19,0%
(=) Resultado operacional	651	5,7%	50.915	31,1%
(-) Despesas financeiras	(764)	-6,7%	(13.898)	-8,5%
(+) Receitas financeiras	5	0,0%	2.490	1,5%
(=) Despesas financeiras, líquidas	(759)	-6,7%	(11.408)	-7,0%
(=) Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda	(108)	-1,0%	39.507	24,1%
(-) Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro				
corrente	-		-	
diferido	-		-	0,0%
(=) Lucro (prejuízo) líquido do período	(108)	-1,0%	39.507	24,1%

Amparo (SP), 31 de Janeiro de 2024

Anelise Marchini Marques

Diretora

Anderson A. Bian

CRC - 1.SP 216730/O-8