



Utilize o QrCode ou clique
para acessar nosso portal



BENAION INDÚSTRIA DE PAPEL E CELULOSE S.A. E CENTRAL DE APARAS LTDA.

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Processo n.º
0675959-05.2021.8.04.0001

15º Relatório Mensal de Atividades

Competência: fevereiro/2023

Apresentado em abril/2023



medeiros²
administração judicial





ÍNDICE

1. INTRODUÇÃO
 1. Cronograma processual
 2. Acompanhamento processual
2. RESUMO DAS ATIVIDADES
 1. Resultados
 2. Quadro de colaboradores
 3. Endividamento tributário
 4. Endividamento concursal
 5. Informações relevantes
3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA
 1. Estrutura societária
 2. Fotos
4. DADOS FINANCEIROS- ECONÔMICOS
 1. Balanço patrimonial - Benaion
 2. Demonstrativo de resultado - Benaion
 3. Balanço patrimonial - Capam
 4. Demonstrativo de resultado - Capam
 5. Dívida tributaria
5. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL
 1. Meios de Recuperação
 2. Proposta do pagamento

1. INTRODUÇÃO

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) está previsto no artigo 22, inciso II, alínea “c”, da Lei n.º 11.101/2005 e reúne as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da recuperação judicial das sociedades empresárias Central de Aparas Ltda (CAPAM) e Benaion Indústria de Papel e Celulose S.A. (BIPACEL), ajuizada em 16/06/2021 e com processamento deferido em 23/08/2021.

Considerando que as devedoras foram mantidas na condução das empresas (artigo 64 da Lei n.º 11.101/2005), este RMA objetiva garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados um fluxo contínuo de informações a respeito das atividades das recuperandas, assim como da execução do plano de recuperação judicial, quando devidamente homologado.

A análise técnica contábil apresentada neste RMA é limitada às informações disponibilizadas pela recuperanda, de sua responsabilidade e de forma não exaustiva, sobre a situação da empresa.

Em relação aos aspectos processuais, serão apresentadas as movimentações sobre os principais pontos desenvolvidos, com base na premissa básica descrita no artigo 47 da Lei n.º 11.101/2005.

Os dados foram coletados e analisados pela Medeiros Administração Judicial, na qualidade de administradora judicial da recuperanda, extraídos dos autos do processo de recuperação judicial e a partir do fornecimento de documentos solicitados, principalmente no que tange às informações contábeis e financeiras, assim como das visitas técnicas ocorridas na sede da

empresa e de reuniões com os seus representantes e respectivos procuradores.

O prazo para envio das demonstrações contábeis e demais documentos requeridos as recuperandas é o dia 25 do mês subsequente. Os documentos da competência de fevereiro/2023, foram enviados em 06/04/2023. Os questionamentos encaminhados em 20/04/2023, não foram respondidos até a finalização deste relatório.

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração deste relatório estarão disponíveis para consulta no site www.administradorjudicial.adv.br, após a retirada do sigilo na tramitação, sendo que informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Administração Judicial, por intermédio da central de atendimento 0800 150 1111, pelo WhatsApp (51) 99871-1170 ou pelo e-mail contato@administradorjudicial.adv.br.

1. INTRODUÇÃO – CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Data	Evento	Lei 11.101/05	Data	Evento	Lei 11.101/05
16/06/2021	Ajuizamento do pedido de recuperação judicial	Art. 51	23/03/2023	Fim do prazo para apresentar objeções ao plano de recuperação judicial	Arts. 53, § único, 55, § único
23/08/2021	Deferimento do processamento da recuperação judicial	Art. 52	Sem previsão	Publicação do quadro geral de credores no Diário da Justiça Eletrônico	Art. 18
26/08/2021	Publicação da decisão de deferimento do processamento da recuperação judicial no Diário da Justiça Eletrônico	Art. 52, § 1º	Sem previsão	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ em AGC	Art. 56, § 1º
26/10/2022	Publicação do 1º edital de credores no Diário da Justiça Eletrônico	Art. 52, § 1º, II	Sem previsão	AGC – 1ª convocação	Art. 37, § 2º
10/11/2022	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências administrativas	Art. 7º, § 1º	Sem previsão	AGC – 2ª convocação	Art. 37, § 2º
23/10/2021	Apresentação do plano de recuperação judicial ao Juízo	Art. 53	Sem previsão	Homologação do PRJ e concessão da recuperação Judicial	Art. 58
02/02/2023	Apresentação do 2º edital de credores	Art. 7º, § 2º	Sem previsão	Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ	Art. 61
17/02/2023	Publicação conjunta, no diário oficial, do 2º edital de credores e do aviso sobre o recebimento do PRJ	Art. 7º, § 2º, c/c 53, § único	Nota: quadro elaborado pela administradora judicial com base nos processos previstos na Lei 11.101/05 e as datas de suas ocorrências conforme o trâmite processual.		
03/03/2023	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo	Art. 8º		Eventos ocorridos	
				Data estimada	

 Eventos ocorridos
 Data estimada



1. INTRODUÇÃO– ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL

SITUAÇÃO ATUAL DO PROCESSO

Publicados os editais previstos nos artigos 7º, parágrafo 2º, e 53, parágrafo único, ambos da Lei n.º 11.101/2005, atualmente, aguarda-se a indicadas de datas para a realização da assembleia geral de credores.

FASES DO PROCESSO

- **Processamento da recuperação judicial:** o pedido de recuperação judicial foi proposto em 16/06/2021, com deferimento do processamento em 23/08/2021 e a manutenção dos devedores na condução da atividade empresarial (artigo 64 da Lei n.º 11.101/2005).
- **Fase administrativa de verificação de créditos:** o edital do artigo 52, parágrafo 1º, e aviso do artigo 7º, parágrafo 1º, ambos da Lei n.º 11.101/2005, foi publicado no Diário da Justiça Eletrônico no dia 26/10/2022, comunicando o deferimento do processamento da recuperação judicial e o início do prazo para a apresentação de habilitações e/ou divergências em face da relação de credores inicial, diretamente à administração judicial, no prazo de 15 (quinze) dias, que se findou, oficialmente, em 10/11/2022*.

Obs.: em razão da certidão de fls. 2.577/2.581, também serão considerados tempestivos os pedidos apresentados até 15/11/2022.

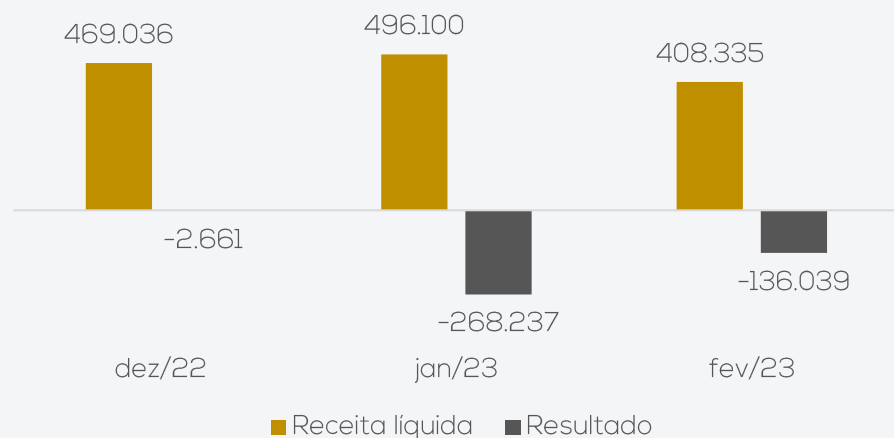
- **Fase judicial de verificação de créditos:** o Relatório Administrativo de Habilitações e Divergências ("RAHD") foi apresentado no dia 02/02/2023 e o edital do artigo 7º, parágrafo 2º, da Lei n.º 11.101/2005 foi publicado no Diário da Justiça Eletrônico no dia 17/02/2023, iniciando-se o prazo de 10 (dez) dias para que os interessados, querendo, ajuizassem impugnação judicial contra a relação de créditos, findado em 03/03/2023.
- **Quadro Geral de Credores ("QGC"):** o quadro geral de credores, previsto no artigo 18 da Lei n.º 11.101/2005, ainda não foi consolidado, considerando o atual estágio processual.
- **Planos de recuperação judicial ("PRJ"):** o plano de recuperação judicial das recuperandas foi apresentado dentro do termo legal previsto no artigo 53 da Lei n.º 11.101/2005.
- **Assembleia geral de credores ("AGC"):** o edital do artigo 53, parágrafo único, da Lei n.º 11.101/2005 foi publicado no Diário da Justiça Eletrônico no dia 17/02/2023 em conjunto ao edital do artigo 7º, parágrafo 2º, do mesmo Diploma legal. Em caso de apresentação de objeções, será designada AGC para a deliberação sobre o plano.
- **Concessão da recuperação judicial:** aguarda-se regular processamento da recuperação judicial.



2. RESUMO - BENAION

RESULTADOS

Análise do desempenho Benaion



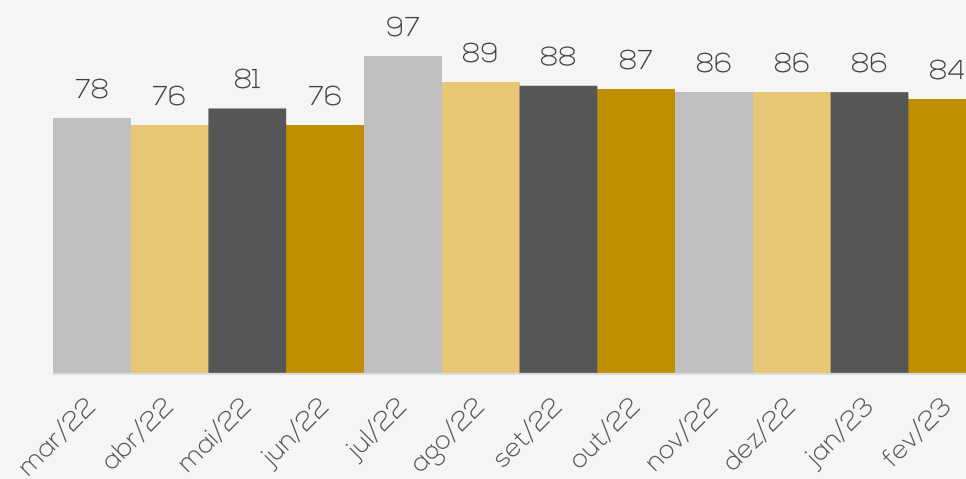
A recuperanda vem apresentando prejuízos desde novembro/2021, sendo que em fevereiro/2023 foi de R\$ 136.038,61, devido, especialmente, à retração na vendas de produtos. Conforme informações prestadas pela empresa, os prejuízos ocorrem devido à desaceleração do mercado e das atividades no período, falta de matéria prima e paradas constantes das máquinas.

Destacamos que a receita da recuperanda está relacionada ao contrato de venda da produção junto à Ecopaper Indústria de Fabricação de Papel da Amazônia Ltda, o qual garante a compra de 400 toneladas/mês pelo valor de R\$ 4,00/kg. A Benaion explicou que quando o contrato foi firmado, foi informado o total da capacidade da máquina ao mês, porém, a empresa não está conseguindo produzir toda a quantidade no momento, mas está trabalhando para isso. Destaca-se que 98% das vendas de produtos do mês é para a Ecopaper.

Cumprе salientar que a CAPAM (atual denominação de ACREPEL) não possui operação, motivo pelo qual a análise das demonstrações se limita à Benaion.

QUADRO DE COLABORADORES

Nº de funcionários



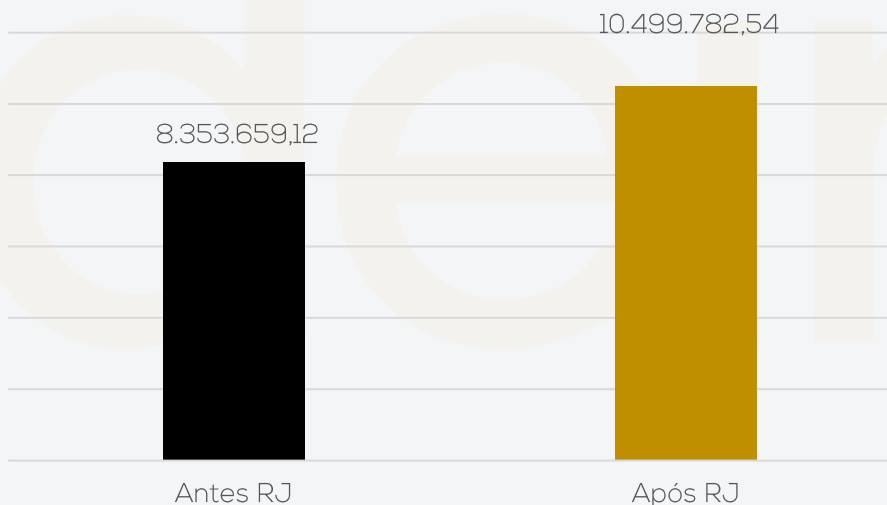
Em fevereiro houve 04 demissões e 02 admissões, finalizando o período com 84 colaboradores.

De acordo com a Benaion, os salários estão em dia e os encargos não estão sendo pagos dentro do mês de competência. Conforme relatado pela recuperanda anteriormente, o FGTS está sendo adimplido somente no momento das rescisões. Em relação ao FGTS inscrito em dívida ativa, a rubrica está em trâmite de conclusão de modalidade de parcelamento junto à CEF.

Ainda, destaca-se que a Capam não possui funcionários até o momento.

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

Passivo tributário



A Benaion não possui regularidade fiscal, uma vez que não está adimplindo os impostos correntes. Os parcelamentos, devido à inadimplência, estão inativos.

Ao final de fevereiro a dívida tributária somou R\$ 10.499.782,54.

2. RESUMO - BENAION

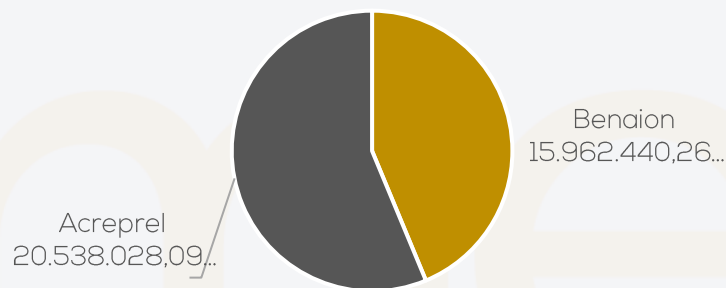
ENDIVIDAMENTO CONCURSAL

O endividamento concursal apresentado pelas recuperandas é de R\$ 36.500.468,35

Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total R\$	% Valor total
Trabalhista	62	59,62%	1.571.117,50	4,30%
Garantia Real	1	0,96%	1.829.337,77	5,01%
Quirografário	19	18,27%	32.935.772,09	90,23%
Microempresa	22	21,15%	164.240,99	0,45%
Total	104	100%	36.500.468,35	100%

Abaixo segue relacionado o passivo concursal segregado por empresa:

Passivo segregado por empresa



Principais credores:

CLASSE	CREDOR	VALOR
CLASSE III	DJF FUNDO DE INVESTIMENTO	18.244.085,59
CLASSE III	AMAZONAS ENERGIA	14.000.000,00
CLASSE II	SICOOB COOPERATIVA DE CRÉDITO	1.829.337,77

ACOMPANHAMENTO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Em 24/02/2023 as recuperandas reuniram-se com a administração judicial por meio virtual. Na oportunidade foi relatado que no final de 2022, houve uma desaceleração das atividades e as recuperandas não tiveram férias coletivas. Estão programando recesso para 2023, visto que, segundo o representante das empresas, não vale a pena manter as atividades em determinados períodos, em virtude da retração do mercado. No mês de janeiro e fevereiro o movimento foi bem abaixo do que esperavam, no entanto, acreditam que em março melhora. Houve a contratação de um gerente industrial, que já trabalhou na empresa e participou da montagem da fábrica, o que faz com que aumente as perspectivas de melhora de resultados das recuperandas, diante de seu conhecimento.

A empresa relatou que a maior parte do caixa é financiado pela própria operação e pela inadimplência de tributos, encargos e fornecedores. O principal fornecedor que está prejudicando o fluxo atual é a CIGAS, devido ao curto prazo para pagamento e expressivo valor gasto. As principais dificuldades encontradas são com a falta de matéria-prima, reajuste de preços com o cliente MC e manutenções de máquinas.

Ainda, destacou-se que a fábrica tem capacidade de produzir R\$ 4 milhões, mas fatura, atualmente, bem abaixo do planejado, pois a sua principal máquina já tem muito tempo de uso e não suportaria trabalhar em capacidade máxima.

Quanto ao passivo tributário, o grupo recuperando relatou que está aguardando os programas de parcelamento do governo federal liberarem para poder aderir. Com relação aos tributos estaduais, já estão em canal de comunicação com a PGE – Procuradoria Geral do Estado – para formalizar um parcelamento para empresas em recuperação judicial. Sequencialmente, irão iniciar um canal de comunicação com a PGM – Procuradoria Geral do Município. Referente aos encargos sociais, FGTS inscrito em dívida ativa está em trâmite de conclusão de modalidade de parcelamento junto à CEF. O FGTS mensal está sendo liberado na sua integralidade aos colaboradores eventualmente desligados da empresa. O FGTS dos funcionários ativos será regularizado assim que for possível, juntamente com o INSS. Os salários e décimo terceiro foram pagos dentro do prazo.

Destaca-se que, conforme exposto pelas recuperandas, em janeiro houve integralização de patrimônio particular do sócio Tocandira na empresa Benaion. Estão em tratativas para levar a leilão, com a finalidade de pagar créditos da RJ e criar um capital de giro para empresa.

Ademais, ainda buscam o cadastro junto à SUFRAMA para usufruir de benefícios fiscais.

3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA – BENAION

ALTERAÇÃO NA EMPRESA BENAION:

Em 07/06/2022, ocorreu uma Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária, para comunicar a substituição da acionista Luiza Benaion Tabasnik, que cedeu suas ações para a empresa CENTRAL DE APARAS LTDA CAPAM - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL, que passa a possuir o total de R\$ 340.395 em ações, representando 2%.

Em 02/01/2023, houve integralização de capital, com o recebimento de 03 terrenos que estavam em nome do sócio, Sr. Tocandira, e passaram a contemplar o ativo imobilizado da Benaion, conforme ata autenticada na junta comercial e anexa a esse relatório.

ALTERAÇÃO NA EMPRESA ACREPEL:

Em maio/2022, houve modificação do contrato social da empresa ACREPEL. De acordo com os documentos enviados, as alterações foram as seguintes:

- Alteração do nome empresarial para Central de Aparas Ltda – CAPAM- Em Recuperação Judicial;
- Admissão na sociedade a empresa Benaion Indústria de Papel e Celulose S/A- Em Recuperação Judicial, detendo 51% das quotas, pelo preço de R\$ 500.310,00 já integralizado;
- Alteração de endereço para Rua João Monte Fusco nº 5, Lote 03, Chácara Bom Jardim, Santa Etelvina, CEP: 69.059-500 Manaus- AM;
- Exclusão do objeto social 17.21-4-00 – Fabricação de papel.
- Inclusão do objeto social 6.87-7-01 – Comércio atacadista de resíduos de papel e papelão.

A alteração contratual e a ata da assembleia, seguem anexas a esse relatório mensal de atividades.

ESTRUTURA SOCIETÁRIA

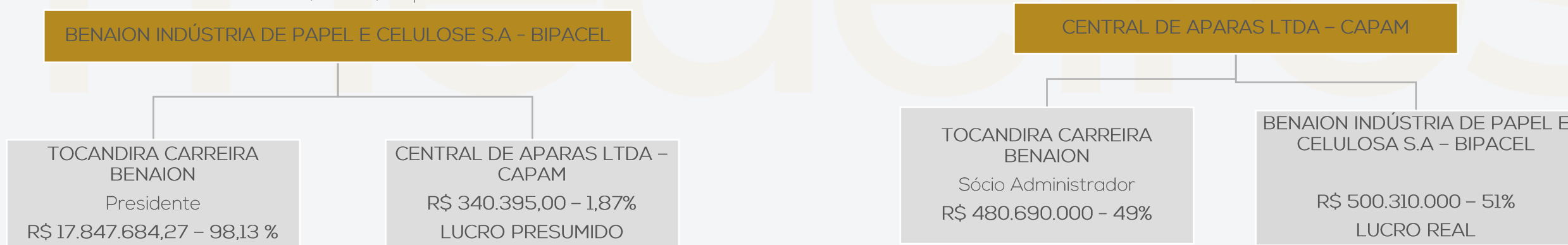
Benaion Indústria de papel e celulosa S.A – Bipacel

- CNPJ: 63.739.973/0001-67
- Atividades: fabricação de papel
- Sede: Rua José Monte Fusco, nº 750, Galpão 02 – bairro Santa Etelvina – Manaus

Central de Aparas Ltda – CAPAM

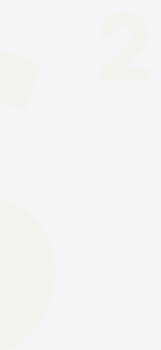
CNPJ: 05.826.089/0001-63

- Atividades: Comércio atacadista de resíduos de papel e papelão
- Sede: Rua João Monte Fusco nº 5, Lote 03, Chácara Bom Jardim, Santa Etelvina, CEP: 69.059-500 – Manaus/AM



3. DESCRIÇÃO DAS EMPRESAS – FOTOS BENAION

Fotos enviadas pelas recuperandas em 16/12/2022:



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – BALANÇO PATRIMONIAL BENAION

BALANÇO PATRIMONIAL – BENAION		dez/22	jan/23	fev/23
ATIVO	CIRCULANTE	3.682.318	3.913.073	4.364.798
	Disponibilidades	31	7.391	276
	Aplicações Financeiras	54	54	54
	Clientes Nacionais	3.447.317	2.834.433	3.225.780
	Outros créditos	164.205	1.039.473	1.016.032
	Tributos a recuperar	1.217	1.217	1.217
	Estoques	69.494	30.506	121.439
	NÃO CIRCULANTE	403.574.204	404.742.124	404.742.558
	Empréstimos a pessoas ligadas	5.379.074	5.379.074	5.379.074
	Investimentos - Debentures	372.136.623	372.136.623	372.136.623
Imobilizado	26.058.507	27.226.427	27.226.861	
TOTAL DO ATIVO	407.256.522	408.655.198	409.107.356	

Disponibilidades: compreende saldos em espécie (R\$ 270,69), aplicações financeiras (R\$ 54,25) e Banco Cora (R\$ 5,00), que motivou o acréscimo de R\$ 7,3 mil. Os extratos bancários encaminhados atestam os saldos contabilizados. De acordo com relatório razão, as principais movimentações foram com recebimentos da Ecopaper, pagamento a fornecedores, acordo com Edir Marialva dos Santos e obrigações trabalhistas. O acordo com Edir Marialva se trata de valores extraconcursais que estavam em atraso com o fornecedor de matéria prima (aparas).

Clientes: a rubrica exibiu acréscimo de 14%, principalmente, pelo maior volume de vendas (R\$ 498,2 mil) em comparação com os recebimentos (R\$ 106,9 mil). O *aging list* enviado aponta um saldo em aberto de R\$ 3.714.857,00, enquanto o total em balancete é de R\$ 3.225.779,96, apontando registro contábil R\$ 489.77,04 menor. Conforme controle interno da Benaion, o total de R\$ 3.243.33,77 encontra-se vencido, sendo que R\$ 3.037.097,34 são títulos da Ecopaper. Quando questionada, a empresa informou que o grupo ainda encontra-se em auditoria interna e detectou-se que há falhas de lançamento pelo setor financeiro no contas a receber. Este valor está em apuração com todos os recebimentos realizados pela cliente Ecopaper e os demais. Sendo assim, o assunto será retomado na próxima competência.

Outros créditos: engloba saldos de valores em trânsito (R\$ 76,6 mil), os quais a recuperanda não enviou a composição; aluguéis a receber da Ecopaper (R\$ 34,4 mil); royalties a receber (R\$ 11,9 mil) e ressarcimento de energia (R\$ 892,9 mil). Em fevereiro a rubrica exibiu retração de 2%, devido à baixa de R\$ 72,6 de valores em trânsito. Referente aos aluguéis, de acordo com a empresa, foi acordado entre partes, em razão da desaceleração do mercado, que o valor em atraso poderia ser quitado até o mês de fevereiro, contudo isso não ocorreu, sendo pago somente R\$ 10,6 mil em fevereiro. Anteriormente ocorreram movimentações como desconto concedido, devido às manutenções realizadas pela Ecopaper no galpão alugado da Benaion. Sendo assim, realizou-se um acerto entre as empresas Benaion e Ecopaper, no sentido de que, devido às condições do imóvel locado, todas as benfeitorias realizadas (conserto de telhados, vazamentos e outras reformas) seriam abatidas do valor do aluguel. As notas fiscais pertinentes a essas melhorias foram encaminhadas e totalizam R\$ 167,4 mil. O valor de abatimento em aluguel, até outubro/2022, foi de R\$ 159,2 mil. Desta forma, em novembro teria um saldo para descontar de R\$ 8,2 mil. Quando questionada, quanto ao restante do aluguel mensal que foi de R\$ 6,8 mil, a Benaion não esclareceu de forma satisfatória. A empresa comprometeu-se em enviar a composição dos descontos e evidenciar as diferenças, após conclusão de auditoria interna, contudo a finalização da auditoria ainda está sem previsão de data.

Estoques: apresentou acréscimo significativo, de 298%, devido ao aumento do estoque de matéria prima. O inventário dos itens estocados não foi enviado.

Empréstimos a pessoas ligadas: contempla empréstimos cedidos à Capam no montante de R\$ 5.379.073,59, e, segundo informações, há contrato entre as partes, no entanto, não foram disponibilizados à administração judicial.

Investimentos - debentures: os investimentos são títulos extrajudiciais emitidos pelo Fundo de Investimento da Amazônia - FINAM e referem-se às liberações do financiamento junto à Superintendência de Desenvolvimento da Amazônia - SUDAM. O período não apresentou movimentações.

Imobilizado: o acréscimo de R\$ 433,71 em fevereiro é devido a um erro de contabilização das depreciações que foram registradas com as contas invertidas, visto que foi lançado a débito no ativo e a crédito das despesas. Cumpre destacar que em 2021 a companhia realizou a venda de R\$ 2,5 milhões em imobilizado que não foi baixado, apenas contabilizado em "outras receitas". O laudo de avaliação de bens, apresentado junto ao processo de recuperação judicial, apontava um valor de R\$ 16.919.832,92, exibindo uma diferença de R\$ 9,1 milhões menor que os valores apresentados na contabilidade. A empresa destacou que os saldos do ativo imobilizado em balancete são históricos, aportados de anos anteriores e que devem ser considerados os valores juntados ao processo. No entanto, não informou data para correção do saldo contábil.

4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – BALANÇO PATRIMONIAL BENAION

BALANÇO PATRIMONIAL - BENAION		dez/22	jan/23	fev/23
PASSIVO	CIRCULANTE	10.420.424	10.698.297	11.306.556
	Fornecedores	4.035.732	3.988.818	4.302.238
	Obrigações trabalhistas	1.469.674	1.551.356	1.620.766
	Obrigações tributárias	1.880.680	1.981.591	2.067.073
	Contas a pagar	3.034.337	3.176.532	3.316.478
	NÃO CIRCULANTE	394.020.813	394.241.499	394.221.437
	Fornecedores	11.459.331	11.680.018	11.659.956
	Parcelamento de tributos	7.350.669	7.350.669	7.350.669
	Mútuo	2.658.641	2.658.641	2.658.641
	Obrigações trabalhistas	415.548	415.548	415.548
Passivo Diferido	372.136.623	372.136.623	372.136.623	
PATRIMÔNIO LIQUIDO	2.815.285	3.983.639	3.983.639	
Capital Social	17.019.725	18.188.079	18.188.079	
Prejuízos Acumulados	-14.204.440	-14.204.440	-14.204.440	
TOTAL DO PASSIVO	407.256.522	408.923.435	409.511.632	

Fornecedores: o acréscimo de 8% da rubrica se deu, principalmente, pelas compras do mês. Os principais fornecimentos do período foram de Ecopaper (R\$ 93,7 mil) e Edir Marialva dos Santos ME (R\$ 55,5 mil). O relatório do contas a pagar da empresa envolve dívidas de outras contas do passivo, além dos fornecedores. Quando questionada sobre qual seria o saldo em aberto de fornecedores, a recuperanda informou que o saldo estava sendo segregado e seria disponibilizado na próxima competência, contudo não foi realizado em fevereiro. Ainda, há as notas emitidas para a própria Benaion, as quais a empresa explicou que, como a sua matéria-prima principal (aparas) se trata de sucata, muitas vezes é fornecida por catadores de rua (pessoas físicas). Desta forma, a empresa emite a nota em seu nome e CNPJ, para fins de regularizar a informalidade dos catadores de sucata. No longo prazo expôs decréscimo pela amortização de R\$ 20 mil do parcelamento Edir Marialva (R\$ 200.624,18).

Obrigações trabalhistas: o período exibiu acréscimo de 4%, especialmente, pela inadimplência do INSS e FGTS. Compreende, em sua maior parte, saldos de INSS (R\$ 909,3 mil), provisões de férias (R\$ 237 mil) e FGTS (R\$ 172,7 mil). Os salários estão sendo pagos em dia e o FGTS mensal está sendo liberado na sua integralidade aos colaboradores eventualmente desligados da empresa. O FGTS dos funcionários ativos será regularizado assim que for possível, juntamente com o INSS. Em relação ao FGTS inscrito em dívida ativa está em trâmite de conclusão de modalidade de parcelamento junto à CEF.

Obrigações Tributárias e parcelamento de tributos: a inadimplência dos tributos motivou o acréscimo de 4% da rubrica. Quando questionada sobre a previsão para parcelamento, a recuperanda informou que está aguardando os programas do governo federal liberarem, para aderir. Com relação aos tributos estaduais já estão em canal de comunicação com a PGE – Procuradoria Geral do Estado - para formalizar um parcelamento para empresas em recuperação judicial.

Contas a pagar: contempla energia elétrica (R\$ 3,3 milhões) e alvará a pagar (R\$ 171,92). A falta de pagamento da energia elétrica provisionada em janeiro (R\$ 251,5 mil) mais a provisão de fevereiro R\$ 247,6 mil, motivou o aumento de 4% na rubrica. Além disso, houve reversão de saldo devedor para abatimento de parcelamentos de R\$ 107,6 mil, pois o valor veio reconhecido em conta. A empresa informou que o último pagamento realizado à Manaus Energia foi em fevereiro/2022 e que pretende retomar os pagamentos no primeiro semestre de 2023. Não há risco de corte do serviço, visto que o mesmo é considerado essencial a atividade industrial. A Benaion possui apenas um medidor de energia elétrica. Dessa forma, a empresa realiza o rateio de 30% para cobrar da sua inquilina, Ecopaper. De acordo com a recuperanda, o maior consumo de energia elétrica se concentra no galpão 02 da Benaion, em razão de mais de 100 bombas e motores que o seu maquinário exige em uma performance de 24 horas de funcionamento.

Passivo diferido: refere-se à contrapartida dos valores alocados no ativo e são saldos de debentures negociáveis e não negociáveis que a companhia possui junto ao FINAM.

Capital social: Em janeiro/2023 houve integralização de capital no valor de R\$ 1.168.354,27, que anteriormente estavam em nome do Sr Tocandira, sócio da recuperanda. De acordo com a empresa, estão em tratativas para levar a leilão, com a finalidade de pagar créditos da recuperação judicial e criar um capital de giro para empresa. Até o momento, nada foi informado no processo de recuperação judicial.



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – DRE BENAION

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

D.R.E - BENAION	dez/22	jan/23	fev/24	2023
Receita Bruta	568.251	625.196	492.912	1.118.108
Deduções das receitas com vendas e serviços	-99.215	-129.096	-84.577	-213.673
Receita líquida	469.036	496.100	408.335	904.435
Custos de Produtos e Serviços Prestados	-533.528	-617.699	-447.113	-1.064.812
Resultado Bruto	-64.492	-121.599	-38.778	-160.377
Despesas e receitas operacionais	62.184	-120.393	-96.522	-216.914
Despesas com pessoal	-51.879	-62.500	-47.210	-109.710
Encargos sociais	-19.796	-24.184	-19.200	-43.383
Despesas gerais e administrativas	-33.914	-32.539	-31.461	-64.000
Despesas Tributárias	-	-2.681	-1.364	-4.045
Outras receitas	167.773	1.511	2.713	4.225
Resultado Operacional	-2.308	-241.992	-135.299	-377.291
Lucro/ prejuízo operacional antes do resultado financeiro	-353	-26.245	-739	-26.985
Despesas financeiras	-362	-26.250	-743	-26.993
Receitas financeiras	9	4	3	8
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-2.661	-268.237	-136.039	-404.276

Faturamento: compreende vendas a prazo (R\$ 474,8 mil), vendas à vista (R\$ 3 mil) e receita de aluguel do galpão 01 para a Ecopaper (R\$ 15 mil). Cerca de 99% do faturamento é para a Ecopaper. O período exibiu decréscimo de 21%, decorrente da desaceleração das atividades.

Deduções de vendas: engloba, ICMS s/ venda (R\$ 84,5 mil), equivalente a 17% do faturamento.

Custos: Compreende, unicamente, custo dos produtos vendidos (R\$ 447,1 mil). Proporcionalmente à receita, os custos diminuíram, já que em janeiro representou 125% da receita líquida e em fevereiro 109%, contudo, mesmo apresentando um percentual menor, ainda está elevado, pois está maior que o valor líquido das vendas, demonstrando que os custos contabilizados são equivocados. Embora questionada sobre o controle dos custos, a empresa não se manifestou.

Despesas operacionais: a empresa exibiu decréscimo de 20% nas despesas operacionais, principalmente, pelas despesas com pessoal que passaram de R\$ 62,5 mil em janeiro para R\$ 47,2 em fevereiro. Compreende, em sua maior parte, obrigações trabalhistas (R\$ 4,2 mil), serviços prestados PJ (R\$ 16,2 mil) e honorários contábeis (R\$ 4,8 mil). Em meio aos principais serviços prestados por terceiros, estão Medeiros & Medeiros (R\$ 12 mil) e Wesley Mendes de Souza (R\$ 4,8 mil), pertinente a serviços advocatícios e serviços contábeis, respectivamente.

Outras receitas: contempla receita com royalties da Ecopaper (R\$ 2,7 mil), referente à utilização da marca Bipacel.

Resultado financeiro: o resultado financeiro foi negativo de R\$ 739,46, pois as receitas de rendimento de aplicações (R\$ 3,44) não foram suficientes para cobrir os juros passivos (R\$ 63,71 mil), despesas bancárias (R\$ 92,19) e descontos concedidos (R\$ 587,00).

Resultado: o mês de fevereiro/2023 apresentou retração das receitas. Embora as despesas também tenham exibido queda, os custos permaneceram elevados e superaram as receitas. Desta forma, encerrou fevereiro com prejuízo de R\$ 136.038,61. Em 2023, o resultado acumulado é negativo em R\$ 404.275,83.



4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – CAPAM

BALANÇO PATRIMONIAL – CAPAM		dez/22	jan/23	fev/23	
ATIVO	CIRCULANTE	2	-	131	
	Bancos Contas Movimento	2	-	131	
	NÃO CIRCULANTE	2.707.932	2.705.482	2.703.033	
	Imobilizado	49.290	46.841	44.392	
	Empréstimos a pessoas ligadas	2.658.641	2.658.641	2.658.641	
TOTAL DO ATIVO		2.707.934	2.705.483	2.703.164	
BALANÇO PATRIMONIAL – CAPAM		dez/22	jan/23	fev/23	
PASSIVO	CIRCULANTE	56.581	56.899	57.030	
	Fornecedores	8.559	7.569	7.569	
	Empréstimos e financiamentos	37.855	39.163	39.294	
	Contas a Pagar	10.167	10.167	10.167	
	NÃO CIRCULANTE	19.431.724	19.431.724	19.431.724	
	Empréstimos e financiamentos	19.431.724	19.431.724	19.431.724	
	PATRIMÔNIO LIQUIDO		-16.780.371	-16.780.371	-16.780.371
	Capital Social	981.000.000	981.000.000	981.000.000	
	Capital Social a Integralizar	-981.000.000	-981.000.000	-981.000.000	
	Prejuízos Acumulados	-9.577.492	-9.577.492	-9.577.492	
Resultado do Exercício	-7.202.878	-7.202.878	-7.202.878		
TOTAL DO PASSIVO		2.707.934	2.708.252	2.708.383	

D.R.E – CAPAM		dez/22	jan/23	jan/23	2023
DRE	Receita Bruta	-	-	-	-
	Receita líquida	-	-	-	-
	Resultado Bruto	-	-	-	-
	Despesas operacionais	-30.578	-2.643	-2.449	-5.092
	Despesas Gerais	-30.578	-2.643	-2.449	-5.092
	Lucro/Prejuízo operacional antes do resultado financeiro	-576.975	-127	-	-127
	Despesas financeiras	-576.975	-127	-	-127
	Lucro/ prejuízo operacional antes dos impostos	-607.554	-2.770	-2.449	-5.219
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-607.554	-2.770	-2.449	-5.219	

Inicialmente, cumpre informar que a CAPAM, atual denominação de ACREPEL, não possui operação desde a sua constituição, e de acordo com a empresa, neste CNPJ foram realizadas apenas aquisições de empréstimos.

Ativo

Empréstimos a pessoas ligadas: compreende o saldo com a Benaion (R\$ 2,6 milhões), referente aos empréstimos concedidos. Segundo informações, há contrato entre as partes, no entanto, os documentos não foram disponibilizados à administração judicial.

Imobilizado: a variação foi decorrente da depreciação dos ativos no montante de R\$ 2,4 mil.

Passivo

Fornecedores: contempla valores a pagar na monta de R\$ 7,5 mil. O relatório do contas a pagar, com a composição do saldo em aberto, não foi disponibilizado, impossibilitando atestar os valores.

Empréstimos e financiamentos: no curto prazo, engloba saldos a pagar para a Benaion e apresentou acréscimo de 1%. No longo prazo, contempla, principalmente saldos a pagar para Banco Bradesco (R\$ 15,7 milhões), Banco Sicoob (R\$ 2,5 milhão) e Banco Bradesco BNDES (R\$ 1 milhão).

Contas a pagar: compreende saldos de alvará (R\$ 2,1 mil) e IPTU (R\$ 7,9 mil).

Análise DRE:

O período exibiu despesas com depreciação (R\$ 2,4 mil).O resultado do mês foi negativo em R\$ 2.449,23, Em 2023, o resultado acumulado é negativo em R\$ 5.218,80.

4. ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

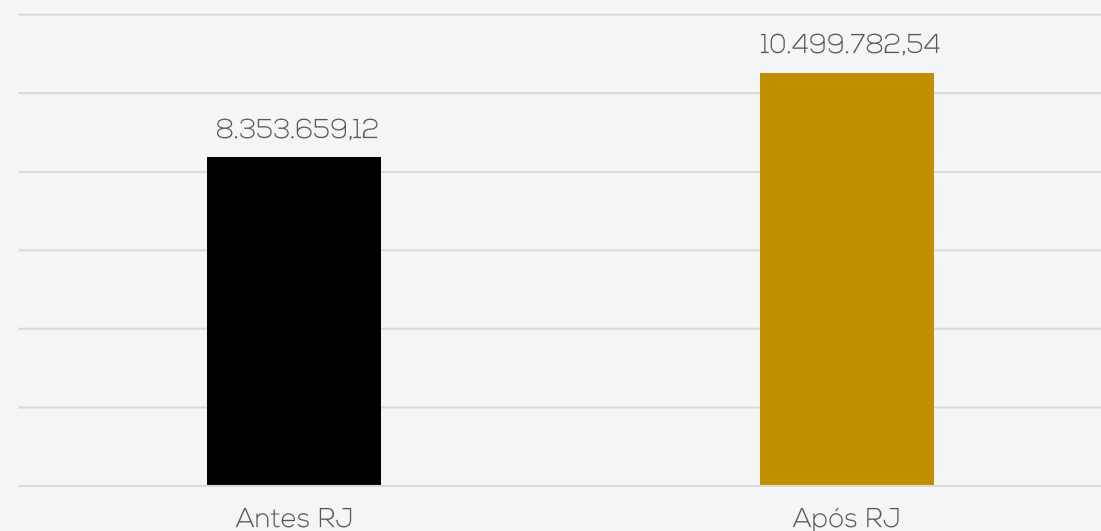
A BENAION não possui regularidade fiscal, posto que não está adimplindo os impostos correntes e os parcelamentos, os quais, devido à inadimplência, estão inativos. Assim, ao final de fevereiro a dívida tributária somou **R\$ 10.499.782,54**. Destacamos que a CAPAM, atual denominação de ACREPEL, não possui passivo tributário, uma vez nunca teve operação.

Quando questionado acerca da regularização dos tributos, o grupo recuperando informou está aguardando os programas de parcelamento do governo federal liberarem para poder aderir. Com relação aos tributos estaduais já estão em canal de comunicação com a PGE – Procuradoria Geral do Estado – para formalizar um parcelamento para empresas em recuperação judicial. Sequencialmente, irão iniciar um canal de comunicação com a PGM – Procuradoria Geral do Município.

Referente aos encargos sociais, FGTS inscrito em dívida ativa está em trâmite de conclusão de modalidade de parcelamento junto à CEF. O FGTS mensal está sendo liberado na sua integralidade aos colaboradores eventualmente desligados da empresa. O FGTS dos funcionários ativos será regularizado assim que for possível, juntamente com o INSS.

Abaixo, seguem gráficos que demonstram a situação tributária do grupo recuperando:

Passivo tributário



Relação de tributos Benaion



5. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL – MEIOS DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

As Recuperanda, através do seu plano de Recuperação Judicial, elenca os seguintes meios de recuperação:

- ❖ Reestruturação de seu endividamento, com alterações de prazo, condições, encargos e da forma de pagamento dos Créditos Concurtais;
- ❖ Transformação de sociedade, ou cessão de cotas ou ações, respeitados os direitos dos sócios;
- ❖ Alteração do controle societário;
- ❖ Novação de dívidas do passivo, com ou sem constituição de garantia própria ou de terceiro, na forma deste Plano, é pressuposto de viabilidade da Recuperação Judicial.

CONDIÇÕES DO PLANO											
CLASSE	Subclasse	VALOR RJ	DESÁGIO	CARÊNCIA	INÍCIO DOS PAGAMENTOS	Nº PARCELAS	PERIODICIDADE	CORREÇÃO	AMORTIZAÇÃO	RECURSOS UTILIZADOS	OBSERVAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL
Classe I – Trabalhista	credores líquidos	1.114.252,99	-	6 meses	a contar da homologação do PRJ	5	mensal	-	mensal	Geração de caixa	Os pagamentos irão iniciar após transcorrido 6 meses de carência.
	credores ilíquidos	504.454,38	-	6 meses	a contar do trânsito em julgado da decisão judicial	1	única	-	mensal	depósito judicial	O pagamento será efetuado mediante depósito judicial nos autos do respectivo processo somente após o trânsito em julgado da decisão judicial que homologar o valor devido.
Classe II – Garantia real	-	1.829.337,77	67%	4 meses	a contar da homologação do PRJ	30	mensal	TR	mensal	Geração de caixa	Os pagamentos irão iniciar após transcorrido 4 meses de carência.
Classe III – Quirografários	-	27.920.324,97	67%	4 meses	a contar da homologação do PRJ	300	mensal	TR	mensal	Geração de caixa	Os pagamentos irão iniciar após transcorrido 4 meses de carência.
Classe IV – ME e EPP	créditos até R\$ 1.000,00	4.963,33	-	4 meses	a contar da homologação do PRJ	1	única	TR	-	Geração de caixa	Os pagamentos irão iniciar após transcorrido 4 meses de carência.
	créditos superiores a R\$ 1.000,00	536.632,67	67%	4 meses	a contar da homologação do PRJ	456	mensal	TR	-	Geração de caixa	Os pagamentos irão iniciar após transcorrido 4 meses de carência.
TOTAL		31.909.966,31									



ANEXOS



medeiros²
administração judicial



 **0800 150 1111**

 **+55 51 99871-1170**

MANAUS

Av. Tefé, 369
Bairro Praça 14 de Janeiro – CEP 69020-090

PORTO ALEGRE

Av. Dr. Nilo Peçanha, 2900 - 701
Bairro Chácara das Pedras – CEP 91330-001

NOVO HAMBURGO

R. Júlio de Castilhos, 679, Salas 111 e 112,
Bairro Centro – CEP 93.510-130

CAXIAS DO SUL

Av. Itália, 482/501, Ed. Domênica Verdi
Bairro São Pelegrino – CEP 95010-040

BLUMENAU

Rua Dr. Artur Balsini, 107, BBC Blumenau
Bairro Velha - CEP: 89036-240

RIO DE JANEIRO

Rua da Quitanda, 86 - 2º andar, Ed.
Galeria Sul América Seguros
Bairro Centro - CEP: 20091-005

SÃO PAULO

Av. Brig. Faria Lima, 4221, 1º andar
Bairro Itaim Bibi - CEP: 04538-133



BENAION IND. DE PAPEL E CELULOSE S/A - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Página: 1

Balancete de Verificação de 01/02/2023 a 28/02/2023

Código	Classificação	Nome	31/01/2023	Débito	Crédito	28/02/2023
19	01	ATIVO	408.655.197,82D	1.750.858,89	1.298.700,55	409.107.356,16D
27	01.1	ATIVO CIRCULANTE	3.913.073,37D	1.750.425,18	1.298.700,55	4.364.798,00D
35	01.1.1	DISPONIBILIDADES	7.445,02D	94.238,09	101.353,17	329,94D
43	01.1.1.01	CAIXA	2,26D	1.665,00	1.396,57	270,69D
51	01.1.1.01.001	Caixa	2,26D	1.665,00	1.396,57	270,69D
60	01.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	7.388,66D	92.572,94	99.956,60	5,00D
78	01.1.1.02.001	Banco do Brasil S/A	0,00	3,29	3,29	0,00
94	01.1.1.02.003	Banco Bradesco S/A	0,00	1.933,37	1.933,37	0,00
96	01.1.1.02.005	Banco Cora S/A	7.388,66D	90.636,28	98.019,94	5,00D
108	01.1.1.03	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	54,10D	0,15	0,00	54,25D
124	01.1.1.03.002	Banco Bradesco S/A	54,10D	0,15	0,00	54,25D
132	01.1.2	DIREITOS REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	3.905.628,35D	1.656.187,09	1.197.347,38	4.364.468,06D
140	01.1.2.01	CLIENTES NACIONAIS	2.834.432,63D	498.262,40	106.915,07	3.225.779,96D
159	01.1.2.01.0001	Clientes Diversos	2.834.432,63D	498.262,40	106.915,07	3.225.779,96D
167	01.1.2.04	OUTROS CRÉDITOS	1.039.473,10D	59.703,23	83.144,02	1.016.032,31D
175	01.1.2.04.001	Aluguéis a Receber	30.000,00D	15.000,00	10.600,00	34.400,00D
184	01.1.2.04.003	Valores em Transit	149.205,44D	0,00	72.544,02	76.661,42D
185	01.1.2.04.004	Royalties a Receber	9.260,94D	2.713,34	0,00	11.974,28D
186	01.1.2.04.005	Ressarcimento Energia - Galpão 01	851.006,72D	41.989,89	0,00	892.996,61D
248	01.1.2.07	ADIANTAMENTOS	0,00	28.506,85	28.506,85	0,00
256	01.1.2.07.001	Adiantamentos de Salários	0,00	24.448,00	24.448,00	0,00
272	01.1.2.07.002	Adiantamentos de Pro-Labore	0,00	4.058,85	4.058,85	0,00
329	01.1.2.08	TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES A COMPENSAR	1.216,62D	2.492,39	2.492,39	1.216,62D
337	01.1.2.08.001	ICMS a Compensar	0,00	2.492,39	2.492,39	0,00
388	01.1.2.08.006	PIS a Compensar	217,27D	0,00	0,00	217,27D
396	01.1.2.08.007	COFINS a Compensar	999,35D	0,00	0,00	999,35D
426	01.1.2.10	ESTOQUES	30.506,00D	1.067.222,22	976.289,05	121.439,17D
434	01.1.2.10.001	Estoque de Matéria-Prima	0,00	182.851,60	86.990,72	95.860,88D
469	01.1.2.10.004	Estoque de Produtos Em Elaboração	0,00	442.185,31	442.185,31	0,00
477	01.1.2.10.005	Estoque de Produtos Acabados	30.506,00D	442.185,31	447.113,02	25.578,29D
663	01.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	404.742.124,45D	433,71	0,00	404.742.558,16D
671	01.2.1	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	5.379.073,59D	0,00	0,00	5.379.073,59D
787	01.2.1.04	EMPRÉSTIMOS A PESSOAS LIGADAS	5.379.073,59D	0,00	0,00	5.379.073,59D
3883	01.2.1.04.001	Acrepel	5.379.073,59D	0,00	0,00	5.379.073,59D
817	01.2.3	IMOBILIZADO	27.226.427,46D	433,71	0,00	27.226.861,17D
825	01.2.3.01	BENS E DIREITOS EM USO	42.026.565,74D	0,00	0,00	42.026.565,74D
833	01.2.3.01.001	Terrenos	1.198.535,73D	0,00	0,00	1.198.535,73D
841	01.2.3.01.002	Veículos	393.018,17D	0,00	0,00	393.018,17D
850	01.2.3.01.003	Maquinas e Equipamentos	37.383.370,49D	0,00	0,00	37.383.370,49D
868	01.2.3.01.004	Prédios e Edificações	281.451,57D	0,00	0,00	281.451,57D
876	01.2.3.01.005	Moveis e Utensílios	112.963,65D	0,00	0,00	112.963,65D
892	01.2.3.01.007	Estação de Trat. de Agua / Reserv	182.677,00D	0,00	0,00	182.677,00D
906	01.2.3.01.008	Estação de Tratamento de Esgoto	54.789,00D	0,00	0,00	54.789,00D
914	01.2.3.01.009	Computadores e Periféricos	82.153,31D	0,00	0,00	82.153,31D
922	01.2.3.01.010	Marcas e Patentes	2.337.606,82D	0,00	0,00	2.337.606,82D
957	01.2.3.05	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	14.800.138,28C	433,71	0,00	14.799.704,57C
965	01.2.3.05.001	(-) Máquinas e Equipamentos	14.107.776,08C	433,71	0,00	14.107.342,37C
973	01.2.3.05.002	(-) Móveis e Utensílios	73.970,32C	0,00	0,00	73.970,32C
981	01.2.3.05.003	(-) Prédios e Edificações	281.087,22C	0,00	0,00	281.087,22C
1007	01.2.3.05.005	(-) Veículos	295.881,28C	0,00	0,00	295.881,28C
1015	01.2.3.05.006	(-) Computadores Periféricos	41.423,38C	0,00	0,00	41.423,38C
4200	01.2.5	ATIVO DIFERIDO	372.136.623,40D	0,00	0,00	372.136.623,40D
4201	01.2.5.01	DIFERIDO	372.136.623,40D	0,00	0,00	372.136.623,40D
4205	01.2.5.01.001	Debentures - FINAM	372.136.623,40D	0,00	0,00	372.136.623,40D



BENAION IND. DE PAPEL E CELULOSE S/A - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Página: 2

Balancete de Verificação de 01/02/2023 a 28/02/2023

Código	Classificação	Nome	31/01/2023	Débito	Crédito	28/02/2023
1163	02	PASSIVO	408.923.435,04C	544.711,97	1.132.908,92	409.511.631,99C
1171	02.1	PASSIVO CIRCULANTE	10.698.296,52C	524.649,56	1.132.908,92	11.306.555,88C
1180	02.1.1	FORNECEDORES NACIONAIS	3.988.817,65C	187.808,00	501.228,50	4.302.238,15C
1198	02.1.1.05	FORNECEDORES DIVERSOS	1.348.809,40C	156.623,06	278.564,42	1.470.750,76C
1201	02.1.1.05.001	Fornecedores	1.348.809,40C	156.623,06	278.564,42	1.470.750,76C
1199	02.1.1.06	FORNECEDORES NACIONAIS	2.640.008,25C	31.184,94	222.664,08	2.831.487,39C
1205	02.1.1.06.001	Fornecedores de Serviços	891.090,17C	10.490,93	30.959,12	911.558,36C
1206	02.1.1.06.002	Fornecedores de Ativos	23.295,33C	0,00	0,00	23.295,33C
1207	02.1.1.06.003	Fornecedores de Uso e Consumo	1.725.622,75C	20.694,01	191.704,96	1.896.633,70C
1260	02.1.3	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	1.551.355,97C	225.292,56	294.702,84	1.620.766,25C
1279	02.1.3.01	FOLHA DE PAGAMENTO DE EMPREGADOS	136.223,78C	208.749,89	229.902,62	157.376,51C
1287	02.1.3.01.001	Salários a Pagar	76.030,20C	187.865,63	168.479,38	56.643,95C
1295	02.1.3.01.002	Férias a Pagar	13.305,97C	13.196,00	24.003,49	24.113,46C
1309	02.1.3.01.003	Rescisões a Pagar	33.701,09C	4.631,25	8.114,74	37.184,58C
1326	02.1.3.01.006	Pensão Alimentícia a Pagar	399,08C	798,16	798,16	399,08C
1327	02.1.3.01.007	Plano de Saúde a Pagar	12.787,44C	0,00	0,00	12.787,44C
1329	02.1.3.01.009	Adiantamento Salários a Pagar	0,00	0,00	24.448,00	24.448,00C
1330	02.1.3.01.010	Adiantamento Pro-Labore a Pagar	0,00	2.258,85	4.058,85	1.800,00C
1376	02.1.3.04	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.415.132,19C	16.542,67	64.800,22	1.463.389,74C
1384	02.1.3.04.001	INSS a Pagar	874.575,18C	897,30	35.642,51	909.320,39C
1392	02.1.3.04.002	FGTS a Pagar	167.874,70C	1.844,47	6.689,53	172.719,76C
1422	02.1.3.04.005	Provisão de FGTS	8.100,46C	17,73	1.289,22	9.371,95C
1430	02.1.3.04.006	Provisão de INSS	47.961,95C	90,57	4.867,63	52.739,01C
1449	02.1.3.04.007	Provisão de Férias	241.749,87C	13.692,60	9.029,82	237.087,09C
1457	02.1.3.04.008	Provisão de 13º Salário	74.870,03C	0,00	7.281,51	82.151,54C
1465	02.1.4	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.981.591,20C	3.856,69	89.338,97	2.067.073,48C
1473	02.1.4.01	IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	38.798,23C	0,00	3.397,71	42.195,94C
1481	02.1.4.01.001	IRRF a Recolher - Pessoa Física	1.816,35C	0,00	0,00	1.816,35C
1503	02.1.4.01.003	ISS Retido a Pagar	13.151,96C	0,00	202,93	13.354,89C
1511	02.1.4.01.004	IRRF Retido Fopag a Pagar	21.844,91C	0,00	2.270,11	24.115,02C
1520	02.1.4.01.005	INSS Retido a Pagar	643,50C	0,00	366,67	1.010,17C
4421	02.1.4.01.006	PCC Retido a Pagar	749,28C	0,00	558,00	1.307,28C
4430	02.1.4.01.007	IR Retido a Pagar	592,23C	0,00	0,00	592,23C
1589	02.1.4.03	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES S/RECEITAS	1.942.792,97C	3.856,69	85.941,26	2.024.877,54C
1597	02.1.4.03.001	ICMS a Pagar	1.770.257,15C	3.856,69	85.941,26	1.852.341,72C
1600	02.1.4.03.002	ICMS Substituto a Pagar	172.535,82C	0,00	0,00	172.535,82C
1678	02.1.5	CONTAS A PAGAR	3.176.531,70C	107.692,31	247.638,61	3.316.478,00C
1732	02.1.5.02	DEMAIS CONTAS A PAGAR	3.176.531,70C	107.692,31	247.638,61	3.316.478,00C
1768	02.1.5.02.004	Alvara a Pagar	171,92C	0,00	0,00	171,92C
1769	02.1.5.02.005	Energia Elétrica a Pagar	3.176.359,78C	107.692,31	247.638,61	3.316.306,08C
1775	02.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	394.241.499,44C	20.062,41	0,00	394.221.437,03C
1783	02.2.1	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	22.104.876,04C	20.062,41	0,00	22.084.813,63C
1795	02.2.1.02	CONTRATOS DE MÚTUOS	2.658.641,33C	0,00	0,00	2.658.641,33C
1820	02.2.1.02.001	Acropol	2.658.641,33C	0,00	0,00	2.658.641,33C
2000	02.2.1.03	PARCELAMENTOS DE FORNECEDORES	11.680.017,93C	20.062,41	0,00	11.659.955,52C
2010	02.2.1.03.001	Manaus Energia	11.459.331,34C	0,00	0,00	11.459.331,34C
2012	02.2.1.03.002	Reciclagem Dois Irmão	220.686,59C	20.062,41	0,00	200.624,18C
2050	02.2.1.04	PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	7.350.668,91C	0,00	0,00	7.350.668,91C
2070	02.2.1.04.003	Tributos Parcelados	7.350.668,91C	0,00	0,00	7.350.668,91C
2250	02.2.1.05	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	415.547,87C	0,00	0,00	415.547,87C
2260	02.2.1.05.001	Obrigações Trabalhistas a Pagar	415.547,87C	0,00	0,00	415.547,87C
2600	02.2.2	PASSIVO DIFERIDO	372.136.623,40C	0,00	0,00	372.136.623,40C
2601	02.2.2.01	DIFERIDO	372.136.623,40C	0,00	0,00	372.136.623,40C
2610	02.2.2.01.001	Debentures Conversível	279.102.542,42C	0,00	0,00	279.102.542,42C
2611	02.2.2.01.002	Debentures Inconversível	93.034.080,98C	0,00	0,00	93.034.080,98C



BENAION IND. DE PAPEL E CELULOSE S/A - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Página: 3

Balancete de Verificação de 01/02/2023 a 28/02/2023

Código	Classificação	Nome	31/01/2023	Débito	Crédito	28/02/2023
1902	02.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.983.639,08C	0,00	0,00	3.983.639,08C
1910	02.3.1	CAPITAL	18.188.079,27C	0,00	0,00	18.188.079,27C
1929	02.3.1.01	CAPITAL SOCIAL	18.188.079,27C	0,00	0,00	18.188.079,27C
1937	02.3.1.01.001	Capital Social	18.188.079,27C	0,00	0,00	18.188.079,27C
2011	02.3.4	PREJUÍZOS ACUMULADOS	14.204.440,19D	0,00	0,00	14.204.440,19D
2020	02.3.4.03	PREJUÍZOS ACUMULADOS	14.204.440,19D	0,00	0,00	14.204.440,19D
2038	02.3.4.03.001	Prejuízos Acumulados	13.483.211,83D	0,00	0,00	13.483.211,83D
2040	02.3.4.03.003	Ajustes de Exercícios Anteriores	721.228,36D	0,00	0,00	721.228,36D



BENAION IND. DE PAPEL E CELULOSE S/A - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Página: 4

Balancete de Verificação de 01/02/2023 a 28/02/2023

Código	Classificação	Nome	31/01/2023	Débito	Crédito	28/02/2023
2089	03	RECEITAS	497.615,35C	84.576,96	495.629,18	908.667,57C
2097	03.1	RECEITAS OPERACIONAIS	496.104,16C	84.576,96	492.915,84	904.443,04C
2100	03.1.1	RECEITA BRUTA COM VENDAS E SERVIÇOS	625.195,50C	0,00	492.912,40	1.118.107,90C
2119	03.1.1.01	RECEITA COM VENDAS NO PAÍS	610.195,50C	0,00	477.912,40	1.088.107,90C
2127	03.1.1.01.001	Vendas Produtos Fabricação Própria Vista	50.920,30C	0,00	3.041,40	53.961,70C
2135	03.1.1.01.002	Vendas Produtos Fabricação Própria Prazo	559.275,20C	0,00	474.871,00	1.034.146,20C
2155	03.1.1.02	RECEITA DE ALUGUEL	15.000,00C	0,00	15.000,00	30.000,00C
2156	03.1.1.02.001	Galpão 01	15.000,00C	0,00	15.000,00	30.000,00C
2194	03.1.2	DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/VENDAS E SERVIÇOS	129.095,66D	84.576,96	0,00	213.672,62D
2208	03.1.2.01	DEVOLUÇÕES E ABATIMENTOS	23.989,50D	0,00	0,00	23.989,50D
2216	03.1.2.01.001	Devoluções de Vendas	23.989,50D	0,00	0,00	23.989,50D
2232	03.1.2.02	IMPOSTOS S/VENDAS E SERVIÇOS	105.106,16D	84.576,96	0,00	189.683,12D
2240	03.1.2.02.001	ICMS s/ Vendas	105.106,16D	84.576,96	0,00	189.683,12D
2330	03.1.3	RECEITAS FINANCEIRAS	4,32C	0,00	3,44	7,76C
2372	03.1.3.02	GANHOS COM APLICAÇÕES FINANCEIRAS	4,20C	0,00	3,44	7,64C
2380	03.1.3.02.001	Rendimentos de Aplicação	4,20C	0,00	3,44	7,64C
2429	03.1.3.03	JUROS E DESCONTOS OBTIDOS	0,12C	0,00	0,00	0,12C
2445	03.1.3.03.002	Descontos Obtidos	0,12C	0,00	0,00	0,12C
2518	03.2	OUTRAS RECEITAS	1.511,19C	0,00	2.713,34	4.224,53C
2526	03.2.1	RECEITAS DIVERSAS	1.511,19C	0,00	2.713,34	4.224,53C
2635	03.2.1.03	ROYALTY	1.511,19C	0,00	2.713,34	4.224,53C
2636	03.2.1.03.001	Mascas Bipacel	1.511,19C	0,00	2.713,34	4.224,53C



BENAION IND. DE PAPEL E CELULOSE S/A - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Página: 5

Balancete de Verificação de 01/02/2023 a 28/02/2023

Código	Classificação	Nome	31/01/2023	Débito	Crédito	28/02/2023
2763	04	CUSTOS E DESPESAS	765.852,57D	548.205,22	1.114,39	1.312.943,40D
2771	04.1	CUSTOS APROPRIADOS	617.698,97D	447.113,03	0,00	1.064.812,00D
2780	04.1.1	CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	617.698,97D	447.113,03	0,00	1.064.812,00D
2798	04.1.1.01	CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	617.698,97D	447.113,03	0,00	1.064.812,00D
2801	04.1.1.01.001	Custo dos Produtos Vendidos	617.698,97D	447.113,03	0,00	1.064.812,00D
2925	04.2	DESPESAS	148.153,60D	101.092,19	1.114,39	248.131,40D
2933	04.2.1	DESPESAS OPERACIONAIS	119.223,17D	98.386,36	515,76	217.093,77D
2941	04.2.1.01	DESPESAS TRABALHISTAS	62.500,14D	47.619,53	409,64	109.710,03D
2950	04.2.1.01.001	Salários	38.519,89D	31.307,27	269,64	69.557,52D
2968	04.2.1.01.002	Pró-Labore	10.000,00D	10.000,00	0,00	20.000,00D
2976	04.2.1.01.003	Horas Extras	1.841,47D	910,18	0,00	2.751,65D
3000	04.2.1.01.006	Indenizações	8.985,34D	3.389,50	0,00	12.374,84D
3019	04.2.1.01.008	Adicional Noturno	580,74D	218,98	0,00	799,72D
3021	04.2.1.01.010	Plano de Saúde	1,00C	0,00	0,00	1,00C
3022	04.2.1.01.012	Vale Transportes	2.643,40D	1.793,60	60,00	4.377,00D
3023	04.2.1.01.013	Alimentação	69,70C	0,00	80,00	149,70C
3026	04.2.1.02	ENCARGOS SOCIAIS	24.183,83D	19.305,69	106,12	43.383,40D
3034	04.2.1.02.001	INSS	14.166,46D	11.297,98	0,00	25.464,44D
3042	04.2.1.02.002	FGTS	2.724,32D	1.974,01	0,00	4.698,33D
3078	04.2.1.02.006	Provisão de FGTS	321,11D	309,32	15,55	614,88D
3079	04.2.1.02.007	Provisão de INSS	1.312,37D	1.211,22	90,57	2.433,02D
3080	04.2.1.02.008	Provisão de Férias	2.755,78D	2.327,63	0,00	5.083,41D
3081	04.2.1.02.009	Provisão de 13º Salário	2.903,79D	2.185,53	0,00	5.089,32D
3085	04.2.1.03	DESPESAS GERAIS	32.539,20D	31.461,14	0,00	64.000,34D
3182	04.2.1.03.010	Combustíveis e Lubrificantes	2.671,80D	2.747,00	0,00	5.418,80D
3239	04.2.1.03.015	Fretes e Carretos	2.419,42D	3.131,76	0,00	5.551,18D
3271	04.2.1.03.019	Serviços Prestados - PJ	18.418,62D	16.266,67	0,00	34.685,29D
3280	04.2.1.03.020	Honorários Contábeis	5.579,00D	4.800,00	0,00	10.379,00D
3301	04.2.1.03.022	Telefone, Internet e Sistemas	3.450,36D	2.512,02	0,00	5.962,38D
4367	04.2.1.03.035	Uso e Consumo	0,00	2.003,69	0,00	2.003,69D
3433	04.2.3	DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	26.249,75D	1.341,53	598,63	26.992,65D
3476	04.2.3.02	JUROS E DESCONTOS	26.249,75D	1.341,53	598,63	26.992,65D
3484	04.2.3.02.001	Juros Passivos	26.095,45D	63,71	0,00	26.159,16D
3492	04.2.3.02.002	Descontos Concedidos	0,00	587,00	0,00	587,00D
3508	04.2.3.02.005	Despesas Bancárias	154,30D	690,82	598,63	246,49D
3514	04.2.4	DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS	2.680,68D	1.364,30	0,00	4.044,98D
3522	04.2.4.01	IMPOSTOS	2.680,68D	1.364,30	0,00	4.044,98D
3574	04.2.4.01.006	ICMS Outros	1.828,19D	1.364,30	0,00	3.192,49D
3576	04.2.4.01.008	Junta Comercial	852,49D	0,00	0,00	852,49D



BENAION IND. DE PAPEL E CELULOSE S/A - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Página: 6

Balancete de Verificação de 01/02/2023 a 28/02/2023

Código	Classificação	Nome	31/01/2023	Débito	Crédito	28/02/2023
3808	05	CUSTOS DA FABRICA	0,00	597.301,39	597.301,39	0,00
3816	05.1	CUSTOS E GASTOS DE FABRICAÇÃO	0,00	597.301,39	597.301,39	0,00
3824	05.1.1	CUSTOS DIRETOS DE PRODUÇÃO	0,00	597.301,39	597.301,39	0,00
4340	05.1.1.01	MÃO DE OBRA DIRETA DE PRODUÇÃO	55.441,58D	50.788,85	2.825,16	103.405,27D
5000	05.1.1.01.001	Salarios	47.047,52D	47.480,20	2.825,16	91.702,56D
5003	05.1.1.01.004	Dsr s/ H. Extras	417,44D	302,62	0,00	720,06D
5006	05.1.1.01.007	Indenizações	4.590,30D	0,00	0,00	4.590,30D
5007	05.1.1.01.008	Adicional Noturno	724,21D	1.362,32	0,00	2.086,53D
5009	05.1.1.01.010	Adicional Periculosidade	1.190,26D	1.190,26	0,00	2.380,52D
5010	05.1.1.01.011	Mão de Obra Temporaria - Intermitentes	1.471,85D	453,45	0,00	1.925,30D
5200	05.1.1.02	ENCARGOS SOCIAIS	20.169,80D	21.904,58	0,00	42.074,38D
5201	05.1.1.02.001	FGTS	4.362,09D	4.713,34	0,00	9.075,43D
5202	05.1.1.02.002	INSS	15.807,71D	17.191,24	0,00	32.998,95D
5300	05.1.1.03	PROVISOES	16.400,69D	17.065,23	0,00	33.465,92D
5301	05.1.1.03.001	Provisão de INSS	3.519,05D	3.656,41	0,00	7.175,46D
5302	05.1.1.03.002	Provisão de FGTS	943,02D	979,90	0,00	1.922,92D
5303	05.1.1.03.003	Provisão de Ferias	6.824,48D	6.834,43	0,00	13.658,91D
5304	05.1.1.03.004	Provisão de 13º Salario	5.114,14D	5.594,49	0,00	10.708,63D
5400	05.1.1.04	BENEFICIOS	195,00C	186,90	175,00	183,10C
5401	05.1.1.04.001	Alimentação	125,00C	0,00	130,00	255,00C
5405	05.1.1.04.005	Uniformes e EPI	0,00	186,90	0,00	186,90D
5406	05.1.1.04.006	Vale Transportes	70,00C	0,00	45,00	115,00C
5500	05.1.1.05	SERVIÇOS CONTRATADOS	0,00	6.102,57	2.000,00	4.102,57D
5502	05.1.1.05.002	Serviços Prestados - PJ	0,00	6.102,57	2.000,00	4.102,57D
5600	05.1.1.06	GASTOS GERAIS	349.550,41D	395.475,50	149.682,20	595.343,71D
5601	05.1.1.06.001	Energia Eletrica	100.726,03D	247.638,61	149.682,20	198.682,44D
5608	05.1.1.06.008	Combustiveis e Lubrificantes	248.824,38D	147.836,89	0,00	396.661,27D
5700	05.1.1.07	GASTOS COM MANUTENÇÃO	39.801,88D	18.787,04	0,00	58.588,92D
5704	05.1.1.07.004	Manutenção de Maq. e Equip.	39.801,88D	18.787,04	0,00	58.588,92D
6200	05.1.1.12	DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	433,71D	0,00	433,71	0,00
6201	05.1.1.12.001	Depreciação Acumulada	433,71D	0,00	433,71	0,00
6300	05.1.1.13	TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES	600,00C	0,00	0,00	600,00C
6304	05.1.1.13.004	Outros Impostos e Taxas	600,00C	0,00	0,00	600,00C
6600	05.1.1.19	GASTOS COM MATÉRIA PRIMA	108.728,18D	86.990,72	0,00	195.718,90D
6601	05.1.1.19.001	Matéria Prima	101.197,57D	80.319,91	0,00	181.517,48D
6602	05.1.1.19.002	Material Auxiliar	7.530,61D	6.670,81	0,00	14.201,42D
7000	05.1.1.90	ABSORÇÃO DE CUSTOS	589.731,25C	0,00	442.185,32	1.031.916,57C
7002	05.1.1.90.002	Apropriação - Matéria Prima	108.728,18C	0,00	86.990,72	195.718,90C
7003	05.1.1.90.003	Apropriação - Gastos Gerais	481.003,07C	0,00	355.194,60	836.197,67C

Resumo

ATIVO	409.107.356,16D	PASSIVO	409.511.631,99C
CUSTOS E DESPESAS	1.312.943,40D	RECEITAS	908.667,57C
		CUSTOS DA FABRICA	0,00
Total dos débitos	3.525.654,43	Total dos créditos	3.525.654,43
	Diferença entre débito e crédito		0,00
	Prejuízo do exercício		404.275,83D



**BENAION IND. DE PAPEL E CELULOSE S/A - EM
RECUPERAÇÃO JUDICIAL**
Balancete de Verificação de 01/02/2023 a 28/02/2023

Página: 7

Manaus / AM, 28 de fevereiro de 2023.

CENTRAL DE APARAS LTDA CAPAM - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Balancete de Verificação de 01/02/2023 a 28/02/2023

Código	Classificação	Nome	31/01/2023	Débito	Crédito	28/02/2023
19	01	ATIVO	2.705.482,54D	63.182,18	65.500,52	2.703.164,20D
27	01.1	ATIVO CIRCULANTE	0,24D	63.182,18	63.051,29	131,13D
35	01.1.1	DISPONIBILIDADES	0,24D	63.182,18	63.051,29	131,13D
60	01.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	0,24D	63.182,18	63.051,29	131,13D
96	01.1.1.02.005	Banco Cora S/A	0,10D	63.182,18	63.051,29	130,99D
97	01.1.1.02.006	Banco Nubank S/A	0,14D	0,00	0,00	0,14D
663	01.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.705.482,30D	0,00	2.449,23	2.703.033,07D
671	01.2.1	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.658.641,33D	0,00	0,00	2.658.641,33D
787	01.2.1.04	EMPRÉSTIMOS A PESSOAS LIGADAS	2.658.641,33D	0,00	0,00	2.658.641,33D
3884	01.2.1.04.002	Benaion Ind. de Papel S/A	2.658.641,33D	0,00	0,00	2.658.641,33D
817	01.2.3	IMOBILIZADO	46.840,97D	0,00	2.449,23	44.391,74D
825	01.2.3.01	BENS E DIREITOS EM USO	161.954,78D	0,00	0,00	161.954,78D
833	01.2.3.01.001	Terrenos	15.000,00D	0,00	0,00	15.000,00D
841	01.2.3.01.002	Veiculos	146.954,78D	0,00	0,00	146.954,78D
957	01.2.3.05	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	115.113,81C	0,00	2.449,23	117.563,04C
1007	01.2.3.05.005	(-) Veiculos	115.113,81C	0,00	2.449,23	117.563,04C

CENTRAL DE APARAS LTDA CAPAM - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Balancete de Verificação de 01/02/2023 a 28/02/2023

Código	Classificação	Nome	31/01/2023	Débito	Crédito	28/02/2023
1163	02	PASSIVO	2.708.252,11C	63.051,29	63.182,18	2.708.383,00C
1171	02.1	PASSIVO CIRCULANTE	56.898,99C	63.051,29	63.182,18	57.029,88C
1180	02.1.1	FORNECEDORES NACIONAIS	7.568,73C	0,00	0,00	7.568,73C
1199	02.1.1.06	FORNECEDORES NACIONAIS	7.568,73C	0,00	0,00	7.568,73C
1205	02.1.1.06.001	Fornecedores de Serviços	7.568,73C	0,00	0,00	7.568,73C
1210	02.1.2	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	39.163,15C	63.051,29	63.182,18	39.294,04C
1252	02.1.2.02	EMPRÉSTIMOS DE PESSOAS LIGADAS	39.163,15C	63.051,29	63.182,18	39.294,04C
1255	02.1.2.02.001	Benaion - Bipacel	39.163,15C	63.051,29	63.182,18	39.294,04C
1678	02.1.5	CONTAS A PAGAR	10.167,11C	0,00	0,00	10.167,11C
1732	02.1.5.02	DEMAIS CONTAS A PAGAR	10.167,11C	0,00	0,00	10.167,11C
1768	02.1.5.02.004	Alvara a Pagar	2.185,12C	0,00	0,00	2.185,12C
1770	02.1.5.02.006	IPTU a Pagar	7.981,99C	0,00	0,00	7.981,99C
1775	02.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	19.431.723,66C	0,00	0,00	19.431.723,66C
1783	02.2.1	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	19.431.723,66C	0,00	0,00	19.431.723,66C
1791	02.2.1.01	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	19.431.723,66C	0,00	0,00	19.431.723,66C
1805	02.2.1.01.001	Banco Sicoob S/A	2.571.975,28C	0,00	0,00	2.571.975,28C
1813	02.2.1.01.002	Banco Bradesco S/A	15.713.000,00C	0,00	0,00	15.713.000,00C
1814	02.2.1.01.003	Banco Daycoval S/A	20.000,00C	0,00	0,00	20.000,00C
1815	02.2.1.01.004	Banco Caixa Economica S/A	73.000,00C	0,00	0,00	73.000,00C
1816	02.2.1.01.005	Banco Bradesco "Cartão BNDS"	1.053.748,38C	0,00	0,00	1.053.748,38C
1902	02.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	16.780.370,54D	0,00	0,00	16.780.370,54D
1910	02.3.1	CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
1929	02.3.1.01	CAPITAL SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
1937	02.3.1.01.001	Capital Social	981.000.000,00C	0,00	0,00	981.000.000,00C
1945	02.3.1.01.002	Capital Social a Integralizar	981.000.000,00D	0,00	0,00	981.000.000,00D
2011	02.3.4	PREJUÍZOS ACUMULADOS	16.780.370,54D	0,00	0,00	16.780.370,54D
2020	02.3.4.03	PREJUÍZOS ACUMULADOS	9.577.492,30D	0,00	0,00	9.577.492,30D
2038	02.3.4.03.001	Prejuízos Acumulados	9.577.492,30D	0,00	0,00	9.577.492,30D
2054	02.3.4.04	RESULTADO DO EXERCÍCIO	7.202.878,24D	0,00	0,00	7.202.878,24D
3921	02.3.4.04.002	Ajustes de Exercícios Anteriores	7.202.878,24D	0,00	0,00	7.202.878,24D

CENTRAL DE APARAS LTDA CAPAM - EM RECUPERACAO JUDICIAL

Balancete de Verificação de 01/02/2023 a 28/02/2023

Código	Classificação	Nome	31/01/2023	Débito	Crédito	28/02/2023
2763	04	CUSTOS E DESPESAS	2.769,57D	2.449,23	0,00	5.218,80D
2925	04.2	DESPESAS	2.769,57D	2.449,23	0,00	5.218,80D
2933	04.2.1	DESPESAS OPERACIONAIS	2.643,00D	2.449,23	0,00	5.092,23D
3085	04.2.1.03	DESPESAS GERAIS	2.643,00D	2.449,23	0,00	5.092,23D
3212	04.2.1.03.013	Depreciações e Amortizações	2.449,23D	2.449,23	0,00	4.898,46D
3301	04.2.1.03.022	Telefone, Internet e Sistemas	193,77D	0,00	0,00	193,77D
3433	04.2.3	DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	126,57D	0,00	0,00	126,57D
3476	04.2.3.02	JUROS E DESCONTOS	126,57D	0,00	0,00	126,57D
3484	04.2.3.02.001	Juros Passivos	126,57D	0,00	0,00	126,57D

Resumo

ATIVO	2.703.164,20D	PASSIVO	2.708.383,00C
CUSTOS E DESPESAS	5.218,80D		
Total dos débitos	128.682,70	Total dos créditos	128.682,70
	Diferença entre débito e crédito		0,00
	Prejuízo do exercício		5.218,80D

Manaus / AM, 28 de fevereiro de 2023.