



medeiros²
administração judicial

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

RECUPERAÇÃO JUDICIAL
Nº 0675959-05.2021.8.04.0001

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

21º Relatório Mensal de Atividades
Competências: outubro/2023

ÍNDICE

	Aspectos jurídicos Cronograma processual Últimos eventos relevantes
	Operação Estrutura societária Operação
	Funcionários
	Dados contábeis e informações financeiras Fluxo de caixa Balanco patrimonial Demonstração do resultado do exercício Índices de liquidez
	Endividamento Passivo total Passivo extraconcursal
	Diligências nos estabelecimentos da Recuperanda
	Proposta de pagamento



INTRODUÇÃO

O presente relatório reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial das empresas Central de Aparas Ltda (CAPAM) e Benaion Indústria de Papel e Celulose S.A. (BIPACEL). Os dados foram coletados e analisados pela Medeiros & Medeiros Administração Judicial, na qualidade de administradora judicial das empresas recuperandas. Atualmente, as Recuperandas vêm cumprindo suas obrigações processuais, com a apresentação das contas demonstrativas mensais (art. 52, IV, da LREF).

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração do presente relatório vão anexas e estão disponíveis para consulta no sítio eletrônico desta Administração Judicial www.administradorjudicial.adv.br, e informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Medeiros & Medeiros Administração Judicial.

O RMA reflete a análise técnica contábil, limitada às informações disponibilizadas acerca da situação atual das empresas. 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 outubro/2023, foram enviados com atraso, em 10/02/2024. Os questionamentos encaminhados em 26/02/2024, não foram respondidos.



- ✓ 16/01/2021 - Apresentação do pedido de recuperação judicial.
- ✓ 23/08/2021 - Deferimento da RJ.
- ✓ 26/08/2021 - Publicação do deferimento no D.O.
- ✓ 23/10/2021 - Apresentação do plano de recuperação judicial ao Juízo.
- ✓ 26/10/2022 - Publicação do 1º edital de credores no Diário da Justiça Eletrônico.
- ✓ 10/11/2022 - Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências administrativas.
- ✓ 02/02/2023 - Apresentação do 2º edital de credores.
- ✓ 17/02/2023 - Publicação conjunta, no D.O., do 2º edital de credores e do aviso sobre o recebimento do PRJ.
- ✓ 03/03/2023 - Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo.
- ✓ 23/03/2023 - Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ.

- 🕒 Publicação do quadro geral de credores no Diário da Justiça Eletrônico.
- 🕒 Publicação do edital de convocação para votação do PRJ em AGC.
- 🕒 AGC – 1ª convocação.
- 🕒 AGC – 2ª convocação
- 🕒 Homologação do PRJ e concessão da recuperação Judicial.
- 🕒 Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ.



ÚLTIMOS EVENTOS RELEVANTES

Fls.

3618-3623

Decisão do Juízo recuperacional (i) prorrogando o *stay period* até a realização da assembleia geral de credores, (ii) vedando o corte de gás e (iii) determinando audiência para tentativa de conciliação entre as recuperandas e a Companhia de Gás do Amazonas – CIGÁS.

Fls.

3638-3655

Apresentação do Relatório Mensal de Atividades da competência de março de 2023.

Fls.

3671-3673

Audiência de conciliação incidental entre as recuperandas e a Companhia de Gás do Amazonas – CIGÁS

Fls.

3720-3748

Apresentação do Relatório Mensal de Atividades da competência de abril de 2023.

Fls.

3755-3772

Apresentação do Relatório Mensal de Atividades da competência de maio de 2023.

Fls.

3783-3795

Requerimento da Companhia de Gás do Amazonas – CIGÁS para suspensão do fornecimento de gás natural.





OPERAÇÃO – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Fundada em 1991, tem sede na Rua José Monte Fusco, nº 750, Galpão 02 – bairro Santa Etelvina – Manaus.



Últimas alterações societárias:

BENAION INDÚSTRIA DE PAPEL E CELULOSE S.A – BIPACEL:

- 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\$ 340.395,00 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.

CENTRAL DE APARAS LTDA – CAPAM:

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.





OPERAÇÃO

A Benaion é uma indústria de papel e celulose fundada em 1991 e atua há mais de 30 anos com reciclagem de papel higiênico e no processamento de papeis como revistas, jornais, papelão e papel branco. Trata-se de bem intermediário no processo produtivo industrial que não há incidência tributária, o que a nível de estratégia de negócio retira a carga tributária na venda do bem, passando a atuar no ramo do B2B, ou seja, venda de indústria para indústria, na modalidade de produção puxada com contratos de fornecimento de bobinas garantindo faturamento certo e programado por anos. Em 2003, visando a expansão dos negócios e para atender às demandas do mercado, criou-se a Acrepel (hoje denominada como Capam), com o intuito de fabricar papel branco A4.



Setor de Indústria

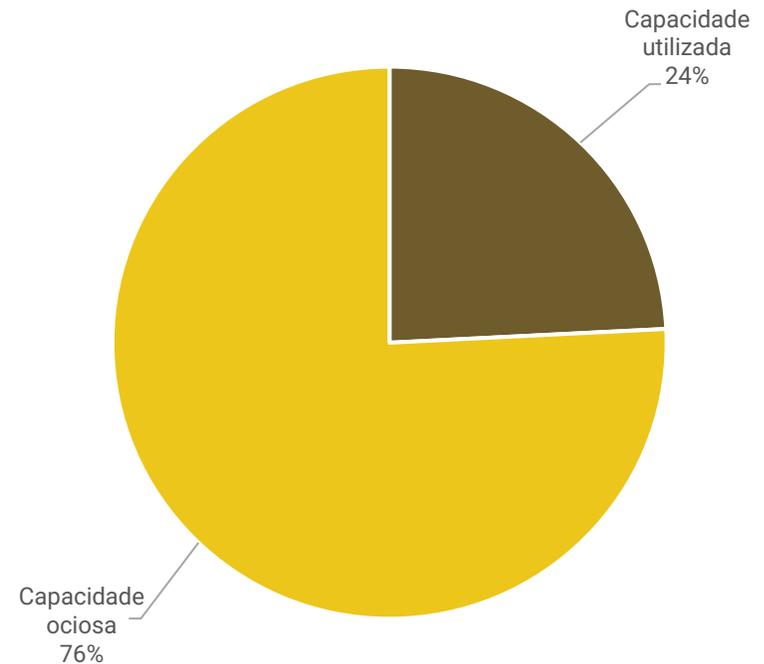
Produção de bobinas recicladoras de papel higiênico .

Receita: a receita acumulada em 2023 até o mês de outubro, é de R\$ 5 milhões.

Estoques: a empresa possui os seguintes processos: registro das entradas de aparas com romaneio por fornecedor e emissão da NF de entrada, bem como análise de amostras com percentual de umidade; controle do processo de produção e das bobinas produzidas; e controle de estoque físico e das saídas com o faturamento ao cliente. Estão trabalhando para a reorganização destes processos de controle. No mês de agosto/2023, os estoques foram zerados, decorrente da utilização total dos materiais.

Capacidade Produtiva: anteriormente, com a máquina e todos os processos em perfeita ordem, a capacidade total de produção mensal e velocidade da máquina a 405 metros/horas, era de R\$ 2.246.400,00 sendo 600 toneladas de aparas, 54 bobinas/dia, ou 1.404 bobinas/mês. Contudo, atualmente, a capacidade de produção é de R\$ 1.200.000,00, visto que não há melhorias na máquina de papel.

Capacidade de produção Outubro/2023





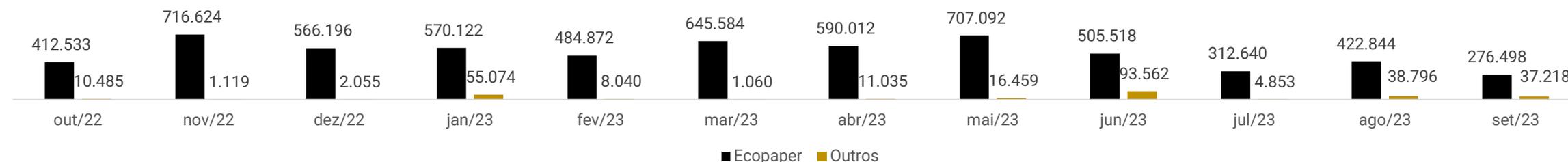
OPERAÇÃO – TRANSAÇÕES ECOPAPER

Considerando as intensas transações realizadas entre a Recuperanda e a Ecopaper, realizou-se um estudo de caso pela Administração Judicial.

Faturamento:

Inicialmente, destaca-se que há um contrato de fornecimento de materiais junto a empresa Ecopaper, a qual garante a compra de 400 toneladas/mês pelo valor de R\$ 3,00/kg. Ou seja, o faturamento esperado para esse cliente, conforme contrato firmado em 01/11/2020, com aditivo em 30/07/2021, é de R\$ 1,2 milhão ao mês. 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. Além de não atingir o que foi firmado inicialmente, o faturamento das Recuperandas está concentrado, em sua maior parte, nesse único cliente. Segue abaixo demonstrativo dos últimos 12 meses analisados, contudo, salienta-se que não foi apresentado o livro razão de outubro impedindo analisar composição do faturamento:

Faturamento



Vínculo Societário:

A estrutura societária da Recuperanda Benaion é composta pelo sócio Tocandira Carreira Benaion (98,13%) e Central de Aparas Ltda – Capam (1,87%). Já a Recuperanda Capam é formada pelo sócio Tocandira Carreira Benaion (49%) e Benaion Indústria de Papel e Celulosa S.A – Bipacel (51%).

- Em consulta ao quadro societário da empresa Ecopaper, verificou-se que o mesmo é formado por Danyelle Jatahy Benaion (filha do Sr. Tocandira) e Grace Mara da Silva Jatahy.
- Em pesquisa ao histórico da empresa Ecopaper, que anteriormente possuía a razão social Macapel Indústria de Papel e Celulose Ltda, o Sr. Tocandira Carreira Benaion, que é sócio das empresas Recuperandas, já fez parte do quadro societário da empresa em questão. Contudo, não foi possível apurar a data que o mesmo se retirou da sociedade.
- Quanto as sócias Danyelle Jatahy Benaion e Grace Mara da Silva Jatahy, verificou-se que as mesmas entraram no quadro societário da empresa Ecopaper, próximo a data do pedido de Recuperação Judicial da Benaion, que foi dia 16/06/2021.
- Ainda, é possível encontrar diversos processos que envolvem o Sr. Tocandira com a empresa Macapel Indústria de Papel e Celulose S/A, atualmente nomeada como Ecopaper.

Por fim, destaca-se que a empresa Ecopaper é locatária de galpão junto a empresa Benaion, pelo valor mensal de R\$ 15 mil mensal, conforme contrato assinado entre as partes em 15/03/2021. Em alguns períodos os valores apresentam atrasos, onde não há pagamentos regulares e as baixas tem ocorrido, sobretudo, por meio de compensação. Ademais, conforme relatório do contas a receber, o saldo em aberto do cliente Ecopaper, até julho/2023, era de R\$ 4,5 milhões, sendo que o montante total estava vencido. O relatório do contas a receber de agosto, setembro e outubro de 2023, não foi enviado.



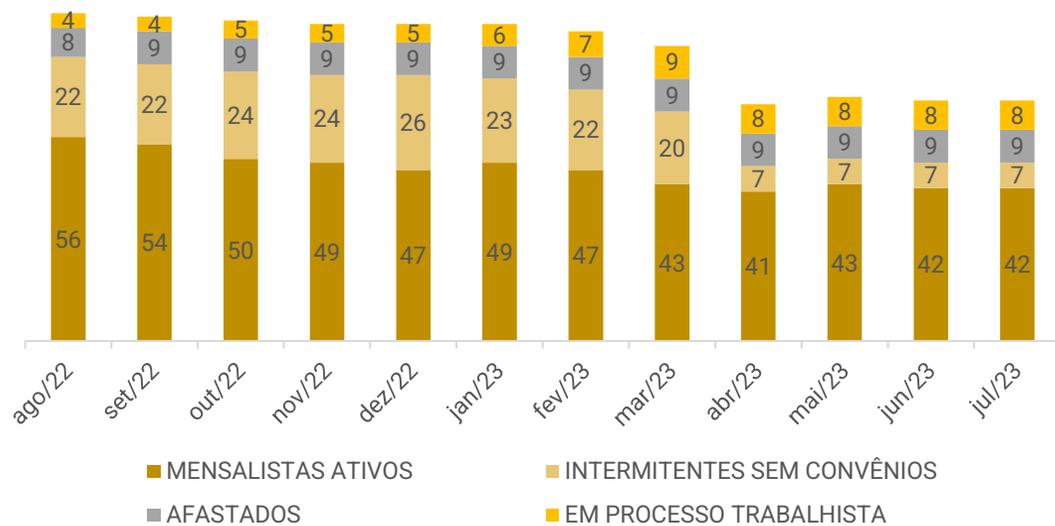


FUNCIONÁRIOS

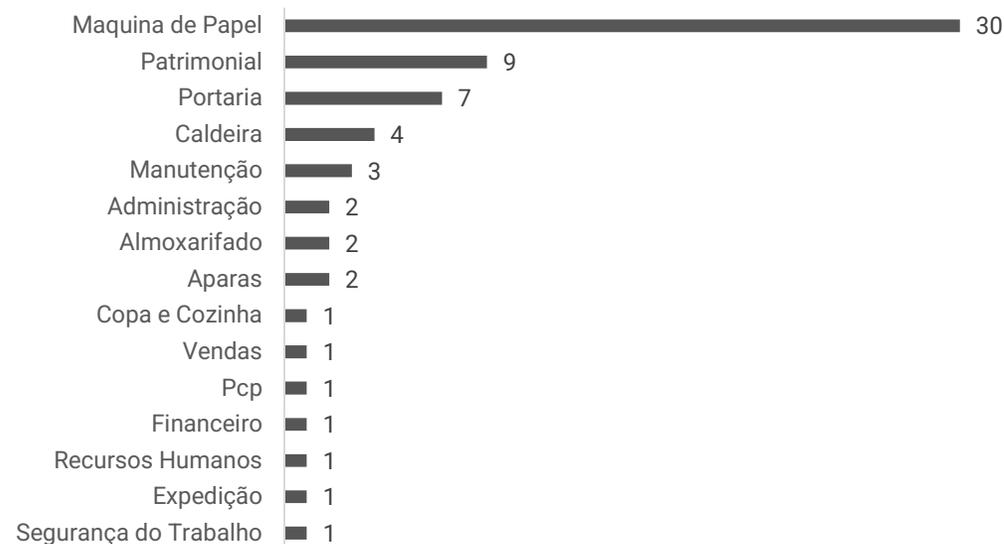
As informações sobre o quadro de colaboradores de agosto, setembro e outubro/2023, não foram enviadas. Até julho/2023, o quadro contemplava 66 colaboradores contratados pelo regime CLT. Quando questionada sobre a redução do quadro de colaboradores dos últimos meses, a Recuperanda informou que se deu para melhor adequação e otimização dos processos de produção no parque fabril.

Ante a não apresentação do livro razão fica a administração judicial impossibilitada de afirmar a adimplência dos salários e encargos. Ainda, a folha de pagamento estava sendo ajustada conforme disponibilidade do fluxo de caixa disponível e 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. Destaca-se que a Capam não possui funcionários até o momento

Funcionários



Distribuição por setor





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA CONSOLIDADO

FLUXO DE CAIXA	ago/23	set/23	out/23
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
(+/-) Resultado do exercício/Período	-279.425	-271.353	-341.362
(+) Depreciação/amortização	2.883	2.883	4.337
(=) Lucro líquido financeiro	-276.542	-268.470	-337.024
Aumento ou diminuição de duplicatas a receber	-223.233	-135.633	-150.948
Aumento ou diminuição em Outras créditos	-37.605	-39.725	-704
Aumento ou diminuição de adiantamentos	-5.507	-1.343	-2.672.125
Aumento ou diminuição de fornecedores	308.744	4.451.455	222.285
Obrigação Trabalhista	55.947	-406.962	58.175
Aumento ou diminuição de impostos	90.838	52.968	53.514
Aumento ou diminuição de parcelamento de fornecedores	-20.062	-120.375	145.400
Aumento ou diminuição de demais contas a pagar	103.692	-4.029.234	-120.546
(=) Caixa gerado na Atividade Operacional	-1.220	-497.319	-2.801.973
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Empréstimos tomados	2.220	499.298	502.426
(=) Caixa Líquido usado nas pelas Atividades de Financiamentos	2.220	499.298	502.426
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	747	1.747	3.726
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	1.747	3.726	506.152

As Recuperandas não disponibilizam o demonstrativo do Fluxo de Caixa. Com a finalidade de uma análise detalhada das movimentações e conferência do saldo ao final do período, o mesmo foi elaborado pela a Administração Judicial. Todos os dados que serviram como base para a elaboração, foram retirados das demonstrações contábeis das Recuperandas.

Atividade Operacional: em outubro o resultado operacional restou negativo em R\$ 2,8 milhões, em sua maioria, pelos adiantamentos a fornecedores (R\$ 2,6 milhões), resultado negativo do período (R\$ 341,3 mil) e vendas a prazo (R\$ 150,9 mil). Os impactos positivos se devem a compras à prazo junto a fornecedores (R\$ 222 mil), parcelamentos de fornecedores (R\$ 145,4 mil) e obrigações trabalhistas (R\$ 58 mil).

Atividade de Financiamento: as movimentações de outubro, se referem às transações de mutuo entre as empresas, onde a Benaion concedeu valores à Capam.

O saldo disponível era de R\$ 506 mil ao final de outubro divergindo em R\$ 502 mil com os saldos nas disponibilidades dos balancetes das Recuperandas e sem maiores informações por parte da empresa. Além disso, os extratos bancários não foram encaminhados.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL BENAION

BALANÇO PATRIMONIAL	ago/23	set/23	out/23
Ativo Circulante	5.934.259	6.112.944	8.936.175
Caixa	1.423	1.922	1.367
Banco	247	1.732	1.741
Aplicações Financeiras	54	54	54
Clientes Nacionais	4.993.177	5.128.810	5.279.758
Outros créditos	919.620	959.345	960.049
Adiantamentos	18.521	19.864	2.691.989
Tributos a recuperar	1.217	1.217	1.217
Ativo Não Circulante	404.509.867	404.509.433	399.129.926
Empréstimos a pessoas ligadas	5.379.074	5.379.074	-
Investimentos - Debentures	372.136.623	372.136.623	372.136.623
Imobilizado	26.994.170	26.993.736	26.993.302
Total do Ativo	410.444.125	410.622.377	408.066.101
BALANÇO PATRIMONIAL	ago/23	set/23	out/23
Passivo Circulante	14.756.881	14.703.754	15.062.581
Fornecedores	5.703.819	10.154.294	10.376.579
Obrigações trabalhistas	2.062.646	1.655.684	1.713.859
Obrigações tributárias	2.720.261	2.773.229	2.826.743
Demais contas a pagar	4.149.781	-	-
Contas a pagar	120.375	120.546	145.400
Passivo Não Circulante	393.791.591	391.632.048	391.635.376
Parcelamento de Fornecedores	11.459.331	11.459.331	11.459.331
Parcelamento de tributos	7.350.669	7.350.669	7.350.669
Mútuo	2.658.641	-	-
Obrigações trabalhistas	186.326	685.425	688.753
Passivo Diferido	372.136.623	372.136.623	372.136.623
Patrimônio Líquido	3.983.639	30.950.063	30.950.063
Capital Social	18.188.079	18.188.079	18.188.079
Prejuízos Acumulados	-14.204.440	12.761.983	12.761.983
Total do Passivo	412.532.112	437.285.865	437.648.020

Clientes: outubro apresentou acréscimo de 3%, devido ao maior volume de vendas à prazo no período. O *aging list* e livro razão não foram enviados o que impede atestar o saldo e verificar a composição.

Anteriormente, quando questionada pela inadimplência de clientes e sobre como são as políticas de faturamento para a Ecopaper, diante da inadimplência expressiva, a Recuperanda se limitou a informar que o financeiro ainda está realizando os acertos e ajustes apontados pela Auditoria. Assim que finalizar será ajustado no Balancete e controles internos, e encaminhado para a apreciação da Administração Judicial.

Outros créditos: engloba saldos de valores em trânsito (R\$ 80,8 mil), que se trata das operações entre as recuperandas, devido às constantes ameaças de bloqueios judiciais às contas da Benaion; ressarcimento de energia (R\$ 869,5 mil); royalties (R\$ 6,1 mil); e aluguel a receber da Ecopaper (R\$ 3,5 mil). Exibiram aumento de R\$ 704,00 pela apropriação de royalties.

Adiantamentos: compreende adiantamento de fornecedores diversos (R\$ 5.816,50) e Ecopaper (R\$ 2,5 milhões). As principais variações se devem a novos adiantamentos efetuados para Ecopaper na ordem de R\$ 5,3 milhões e baixas de R\$ 2,7 milhões. **Destaca-se que a Recuperanda não prestou esclarecimentos sobre os valores destinados a Ecopaper e o relatório razão não foi disponibilizado. Sendo assim, o assunto será retomado na próxima competência.**

Empréstimos a pessoas ligadas: contemplava empréstimos cedidos à Capam no montante de R\$ 5.379.073,59, sendo o valor totalmente baixado em outubro e até a finalização deste relatório, não foram disponibilizados à administração judicial o livro razão, nem retornado questionamentos impedindo compreender a movimentação ocorrida. **Destá forma, a Administração Judicial irá retomar o assunto no próximo relatório, solicitando esclarecimentos à empresa.**

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.

Imobilizado: a variação foi, unicamente, pela depreciação de R\$ 433,71 mensal. 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\$ 24,8 milhões menor que os valores apresentados na contabilidade. A empresa alegou que devem ser considerados os valores juntados ao processo.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL BENAION

BALANÇO PATRIMONIAL	ago/23	set/23	out/23
Ativo Circulante	5.934.259	6.112.944	8.936.175
Caixa	1.423	1.922	1.367
Banco	247	1.732	1.741
Aplicações Financeiras	54	54	54
Clientes Nacionais	4.993.177	5.128.810	5.279.758
Outros créditos	919.620	959.345	960.049
Adiantamentos	18.521	19.864	2.691.989
Tributos a recuperar	1.217	1.217	1.217
Ativo Não Circulante	404.509.867	404.509.433	399.129.926
Empréstimos a pessoas ligadas	5.379.074	5.379.074	-
Investimentos - Debentures	372.136.623	372.136.623	372.136.623
Imobilizado	26.994.170	26.993.736	26.993.302
Total do Ativo	410.444.125	410.622.377	408.066.101
BALANÇO PATRIMONIAL	ago/23	set/23	out/23
Passivo Circulante	14.756.881	14.703.754	15.062.581
Fornecedores	5.703.819	10.154.294	10.376.579
Obrigações trabalhistas	2.062.646	1.655.684	1.713.859
Obrigações tributárias	2.720.261	2.773.229	2.826.743
Demais contas a pagar	4.149.781	-	-
Contas a pagar	120.375	120.546	145.400
Passivo Não Circulante	393.791.591	391.632.048	391.635.376
Parcelamento de Fornecedores	11.459.331	11.459.331	11.459.331
Parcelamento de tributos	7.350.669	7.350.669	7.350.669
Mútuo	2.658.641	-	-
Obrigações trabalhistas	186.326	685.425	688.753
Passivo Diferido	372.136.623	372.136.623	372.136.623
Patrimônio Líquido	3.983.639	30.950.063	30.950.063
Capital Social	18.188.079	18.188.079	18.188.079
Prejuízos Acumulados	-14.204.440	12.761.983	12.761.983
Total do Passivo	412.532.112	437.285.865	437.648.020

Fornecedores: em outubro a rubrica exibiu acréscimo de 2%, principalmente, pelo menor volume de pagamentos (R\$ 108 mil), em comparação aos novos fornecimentos (R\$ 331 mil). O *aging list* do contas a pagar, não foi disponibilizado pela Recuperanda.

Obrigações trabalhistas: apresentou aumento de 4%, resultante da inadimplência dos encargos sociais e provisões trabalhistas. Compreende, em sua maior parte, saldos de INSS (R\$ 1,1 milhão) e FGTS (R\$ 222 mil). De acordo com o informado pela Benaion no relatório anterior, os salários não estão em dia e os encargos não estão sendo pagos dentro do mês de competência. A recuperanda não informou qual o período inadimplente da folha. Quanto ao 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. Embora questionada, a Recuperanda não passou informações sobre o quadro de colaboradores, salários e encargos de outubro.

Obrigações Tributárias: a inadimplência dos tributos, especialmente, do ICMS ocasionou o aumento 2% na rubrica. O saldo é composto por ICMS (R\$ 2,7 milhões) e impostos retidos (R\$ 65 mil).

Contas a pagar: engloba o parcelamento extraconcursal com o fornecedor Dois Irmãos (Edir Marialva) de R\$ 120,3 mil e adiantamentos de clientes (R\$ 25 mil) no curto prazo, além de Manaus Energia de R\$ 11,4 milhões no longo prazo. A evolução de 21% é decorrente da de novos adiantamentos de R\$ 24 mil, porém, o livro razão não foi enviado o que impede maiores explicações.

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.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE BENAION

D.R.E	ago/23	set/23	out/23	2023
Receita Bruta	461.640	313.715	290.455	5.071.733
Deduções das receitas com vendas e serviços	-86.583	-73.998	-80.660	-997.276
Receita líquida	375.057	239.718	209.795	4.074.457
Custos de Produtos e Serviços Prestados	-533.180	-404.578	-473.448	-5.465.290
Resultado Bruto	-158.122	-164.860	-263.653	-1.390.832
<i>Margem bruta</i>	-42%	-69%	-126%	-34%
Despesas e receitas operacionais	-121.118	-104.146	-46.043	-1.241.293
Despesa Trabalhista	-55.683	-56.228	-25.096	-655.410
Encargos sociais	-17.189	-18.188	-5.366	-172.202
Despesas gerais e administrativas	-42.471	-25.248	-16.511	-368.135
Despesas Tributárias	-8.773	-6.973	-66	-65.028
Outras receitas	2.998	2.491	996	19.482
EBITDA	-278.807	-268.572	-309.262	-2.627.788
Resultado Operacional	-279.241	-269.006	-309.696	-2.632.125
<i>Margem operacional</i>	-74%	-112%	-148%	-65%
Lucro/ prejuízo operacional antes do resultado financeiro	3.450	1.287	-1.594	-34.870
Despesas financeiras	-1.042	-719	-1.628	-94.790
Receitas financeiras	4.492	2.005	34	59.920
Lucro/ prejuízo operacional antes dos impostos	-275.791	-267.719	-311.290	-2.666.995
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-275.791	-267.719	-311.290	-2.666.995
<i>Margem líquida</i>	-74%	-112%	-148%	-65%

Faturamento: apresentou retração de 7% em outubro. Anteriormente a empresa informou que houve problema em uma máquina de papel, que resultou na queda de produção e muitas bobinas não foram aceitas pelo controle de qualidade. A Benaion explicou que a manutenção da máquina, já estaria sendo providenciada. Contudo, até a finalização deste relatório, não há informações sobre a finalização da manutenção.

Deduções de vendas: engloba, ICMS sobre vendas de R\$ 53 mil e devoluções de vendas de R\$ 27 mil. Salienta-se que devido a insuficiência de documentos apresentados, fica o administrador judicial limitado quanto a sua análise.

Custos: compreende, custos com matéria-prima, gastos gerias e mão-de-obra. No mês de outubro, os custos representaram, 226% das receitas líquidas e evoluíram 17% no mês. Quando questionada, a empresa explicou que os custos estão sendo verificados e estão analisando como será repassado ao preço de venda dos produtos.

Despesas operacionais: contempla, em sua, maioria, despesas trabalhistas (R\$ 25 mil), material de uso e consumo (R\$ 15,8 mil) e encargos sociais (R\$ 5,3 mil). O decréscimo 22% foi decorrente do menor desembolso com salários e INSS. Destaca-se que os valores provisionados no DRE, não apresentaram o desembolso em sua totalidade.

Outras receitas: compreende, receita com royalties da Ecopaper de R\$ 704,00, referente à utilização da marca Bipacel e “recuperação despesa” de R\$ 292,26.

Resultado financeiro: o resultado financeiro foi negativo em R\$ 1,5 mil devido as despesas bancárias (R\$ 675,45), juros de mora (R\$ 925,20) e multas (R\$ 27,18) terem sido superiores as receitas com juros ativos (R\$ 30,00), aplicação financeira (R\$ 3,50) e descontos obtidos (R\$ 0,04).

Resultado: a recuperanda vem apresentando prejuízos desde novembro/2021, sendo que em outubro foi de R\$ 311.289,94, devido aos montantes expressivos de custos e despesas terem sido superiores a receita. Em 2023, o resultado acumulado é negativo em R\$ 2.666.994,93.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS CAPAM

BALANÇO PATRIMONIAL	ago/23	set/23	out/23
Ativo Circulante	22	17	24
Bancos Contas Movimento	22	17	24
Ativo Não Circulante	2.688.338	2.685.888	2.683.439
Imobilizado	29.696	27.247	24.798
Empréstimos a pessoas ligadas	2.658.641	2.658.641	2.658.641
Total do Ativo	2.688.360	2.685.906	2.683.463
BALANÇO PATRIMONIAL	ago/23	set/23	out/23
Passivo Circulante	60.891	62.070	62.181
Fornecedores	7.404	8.383	7.199
Empréstimos e financiamentos	43.320	43.520	44.815
Contas a Pagar	10.167	10.167	10.167
Passivo Não Circulante	19.431.724	19.431.724	19.431.724
Empréstimos e financiamentos	19.431.724	19.431.724	19.431.724
Patrimônio Líquido	-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	2.712.244	2.713.423	2.713.534

D.R.E - CAPAM	ago/23	set/23	out/23	2023
Receita Bruta	-	-	-	-
Receita líquida	-	-	-	-
Resultado Bruto	-	-	-	-
<i>Margem Bruta</i>	0%	0%	0%	0%
Despesas operacionais	-3.633	-3.633	-2.449	-29.720
Despesas Gerais	-3.633	-3.633	-2.449	-29.692
EBITDA	-1.184	-1.184	-105	-5.384
Lucro/Prejuízo operacional antes do resultado financeiro	-1	-1	-105	-352
<i>Margem Operacional</i>	0%	0%	0%	0%
Despesas financeiras	-1	-1	-105	-352
Lucro/ prejuízo operacional antes dos impostos	-3.634	-3.634	-2.554	-30.072
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-3.633	-3.633	-2.554	-30.072
<i>Margem Líquida</i>	0%	0%	0%	0%

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:

Bancos conta movimento: engloba, unicamente, saldo com o banco LetsBank (R\$ 23,65).

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 até a finalização deste relatório.

Imobilizado: as variações foram decorrentes da depreciação dos ativos no montante de R\$ 2,4 mil, mensal.

Passivo:

Fornecedores: contempla valores a pagar na monta de R\$ 7,1 mil, ao final de outubro. O mês exibiu retração de 14%, motivado pelos pagamentos efetuados. O relatório do contas a pagar com a composição do saldo em aberto, não foi disponibilizado à administração judicial, impossibilitando atestar os valores.

Empréstimos e financiamentos: no curto prazo, engloba saldos a pagar para a Benaion, que apresentou acréscimo de R\$ 1,2 mil, motivado pelo aporte recebido no mês. 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), sem movimento no mês.

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

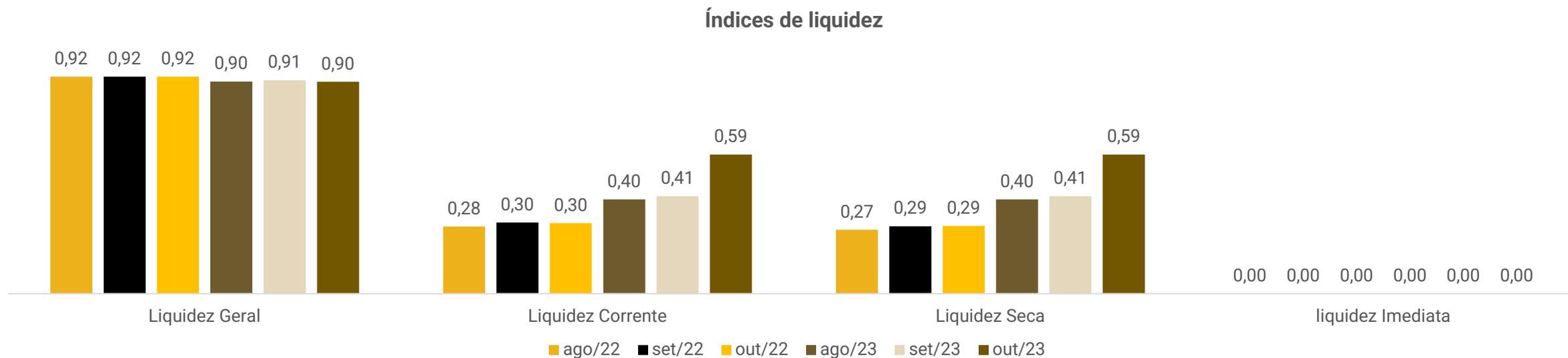
DRE:

O período analisado exibiram, despesas com depreciação (R\$ 2,4 mil), juros de mora (R\$ 85,02) e multas (R\$ 19,80). Sendo assim, o resultado foi negativo de R\$ 2.554,07. Em 2023, o prejuízo acumulado é de R\$ 30.071,60.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ÍNDICES DE LIQUIDEZ



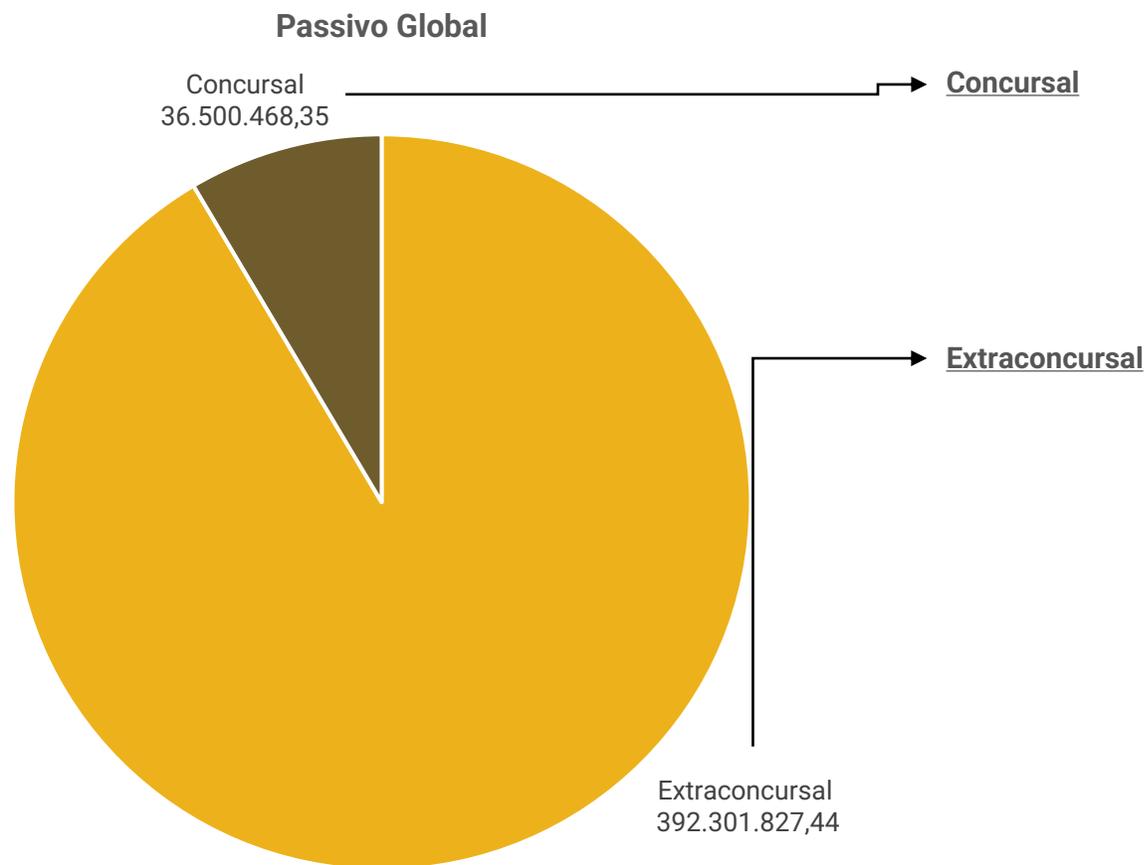
Os índices de liquidez evidenciam a capacidade de pagamento da empresa em relação as suas dívidas de curto prazo, sendo esperado resultados superiores a 1.

Nos períodos analisados, a Recuperanda apresentou índices abaixo de 1, o que indica que não há capacidade de honrar com as suas obrigações com os recursos disponíveis. Ainda, o ano de 2023, exibiu aumento dos índices de liquidez seca e corrente, quando comparado ao mesmo período do ano anterior.



ENDIVIDAMENTO – PASSIVO TOTAL

Passivo global R\$ 431,3 milhões.



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%

Em outubro/2023 o passivo extraconcurusal somou R\$ 392 milhões e é composto, especialmente, por passivo diferido, obrigações tributárias e fornecedores. Contudo, destaca-se que a relação interna de dívidas extraconcurais de agosto, setembro e outubro, não foi encaminhada.





ENDIVIDAMENTO – PASSIVO EXTRACONCURSAL

Passivo Extraconcursal



Passivo Diferido: refere-se à dívidas captadas através de debêntures junto ao FINAM. As condições e previsão de pagamento, não foram informadas.

Fornecedores: os principais saldos em julho eram de Amazonas Energia (R\$ 6,2 milhões), Companhia de Gás do Amazonas (R\$ 2,8 milhões) e Edir Marialva (R\$ 207,2 mil). Contudo, o controle atualizado, referente a agosto, setembro e outubro, não foi disponibilizado. Destaca-se que o saldo total encontrava-se vencido ao final de julho e a previsão de pagamento, não foi informada. O único fornecedor que possui negociação de parcelamento é Edir Marialva. Contudo, as parcelas de setembro e outubro, não foram amortizadas.

Obrigações tributárias: as Recuperandas não possuem regularidade fiscal, tendo em vista que não estão adimplindo os impostos correntes e os parcelamentos, os quais, devido à inadimplência, estão inativos. Assim, ao final de outubro a dívida tributária somou R\$ 10,1 milhões, de acordo com o exposto em balancete.

Empréstimos e financiamentos: a composição extraconcursal do saldo não foi informada, impossibilitando a análise pormenorizada.

Obrigações trabalhistas: de acordo com a Benaion, os salários não estão em dia e os encargos não estão sendo pagos dentro do mês de competência. Conforme relatado, a folha de pagamento está sendo ajustada conforme disponibilidade do fluxo de caixa disponível e o FGTS está sendo adimplido somente no momento das rescisões. O principal saldo em aberto é de INSS.





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

Em 03/07/2023 as recuperandas reuniram-se com a administração judicial por meio virtual.

Quando questionada sobre a compra e venda de máquinas para Ecopaper, a recuperanda informou que faltava emitir a última nota de R\$ 400 mil, que ocorreu em abril/2023. Anteriormente, a Benaion fazia a bobina e a conversão. Quando se começou a pensar em recuperação judicial, procuraram estancar o endividamento tributário. Assim, se chegou à ideia de ficar somente com a produção de bobina, cuja atividade não tem incidência tributária. Nem todo o maquinário foi vendido para a Ecopaper, que é uma empresa convertedora, e adquiriu esta linha da Benaion para compor a sua linha de produção.

Sobre a operação, a Benaion relatou que depois da Covid houve altos e baixos no fornecimento de aparas, que tem influência no volume faturado. O pagamento de matéria-prima é sempre à vista e a máquina precisa funcionar 24 horas. Atualmente, conseguiram uma negociação com o maior fornecedor de aparas, reduzindo o preço. Farão uma parada técnica de 5 dias para aumentar a velocidade da máquina. A outra estratégia é abrir novos clientes. Já está em andamento uma negociação com chineses, que querem fornecimento semanal na Venezuela.

Referente à Ecopaper, os representantes da recuperanda informaram que a inquilina fabrica 100% celulose e uma gama de produtos muito além do que a Benaion faz. Relataram que a Ecopaper é uma versão mais avançada da Benaion. A mesma absorveu a operação conversão, está no mesmo parque fabril e economiza na produção de bobina.

De acordo com o explicado, o parque fabril é amplo o que possibilita individualizar as empresas. No entanto, há partilhamento de IPTU, energia, etc. A ideia é alugar, para convertedora(s), uma parte do prédio administrativo da Benaion que está ociosa e compartilhar um anexo do galpão da Ecopaper, pois a empresa quer comprar bobina da Benaion.

Há ativos dos sócios que foram integralizados no capital social da recuperanda. A sugestão da Administração Judicial é de realizar leilão stalking horse. A ideia é que a venda dos ativos seja a base do plano de recuperação judicial (PRJ). Parte do total arrecadado seria para operação e parte para o PRJ.

As recuperandas estão estudando a possibilidade de utilização de precatórios para pagamento da dívida com a Amazonas. A Benaion tem créditos tributários e pretende utilizar como compensação da dívida. No Reintegra há aproximadamente R\$ 3 milhões de crédito. Quanto aos credores trabalhistas, as recuperandas pretendem elaborar uma proposta com prazos curtos e, a princípio, sem deságio.

Ainda, as recuperandas relataram a dificuldade de acesso à internet por parte de credores para a realização da AGC virtual. A administração judicial sugeriu a modalidade híbrida, que provavelmente será adotada.

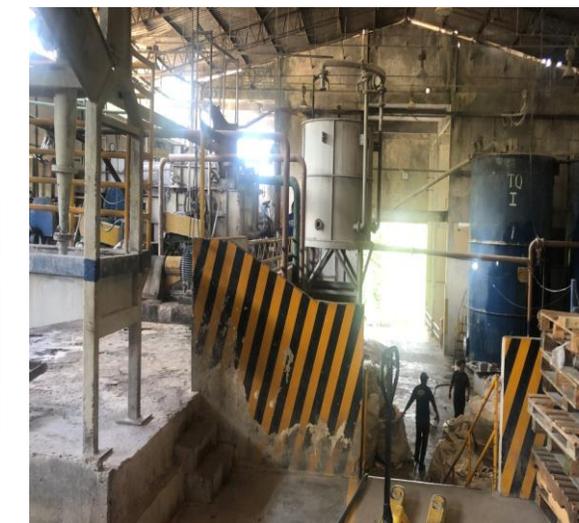
Destaca-se que embora tenha sido solicitado pela Administração Judicial uma nova reunião para atualizar informações da operação da empresa, não houve retorno por parte da Recuperanda.





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

Fotos enviadas pelas recuperandas em 08/08/2023:



PROPOSTA DE PAGAMENTO

RESUMO DO PLANO

CLASSE	Subclasse	VALOR RJ	DESÁGIO	CARÊNCIA	INÍCIO DOS PAGAMENTOS	FIM DOS PAGAMENTOS	Nº PARCELAS	PERIODICIDADE	CORREÇÃO	RECURSOS UTILIZADOS	OBSERVAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL
Classe I - Trabalhista	credores líquidos	1.114.252,99	-	180 dias	a contar da homologação do PRJ	5º mês após carência	5	mensal	-	Geração de caixa	Os pagamentos irão iniciar após transcorrido 6 meses de carência.
	credores ilíquidos	504.454,38	-	-	a contar da homologação do PRJ	12 meses após homologação do PRJ	1	única	-	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	66,71%	120 meses	a contar da homologação do PRJ	30º mês após carência	30	mensal	TR	Geração de caixa	Os pagamentos irão iniciar após transcorrido 120 meses de carência.
Classe III - Quirografários	-	27.920.324,97	66,71%	120 meses	a contar da homologação do PRJ	300 meses após carência	300	mensal	TR	Geração de caixa	Os pagamentos irão iniciar após transcorrido 120 meses de carência.
Classe IV - ME e EPP	créditos até R\$ 1.000,00	4.963,33	-	120 meses	a contar da homologação do PRJ	1º mês após carência	1	única	TR	Geração de caixa	Os pagamentos irão iniciar após transcorrido 120 meses de carência.
	créditos superiores a R\$ 1.000,00	536.632,67	66,71%	120 meses	a contar da homologação do PRJ	456 meses após carência	456	mensal	TR	Geração de caixa	Os pagamentos irão iniciar após transcorrido 120 meses de carência.
TOTAL		31.909.966,11									



ANEXOS

1

Demonstrações contábeis de outubro/2023

Descrição	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
ATIVO - [1]	410.673.876,50D	6.541.481,13	9.149.256,66	408.066.100,97D
ATIVO CIRCULANTE - [2]	6.164.443,36D	6.541.481,13	3.769.749,36	8.936.175,13D
DISPONÍVEL - [21]	3.708,47D	136.568,92	137.114,44	3.162,95D
BENS NUMERÁRIOS - [28]	1.921,98D	5.935,00	6.489,54	1.367,44D
CAIXA - [35]	1.921,98D	5.935,00	6.489,54	1.367,44D
BANCOS CONTA MOVIMENTO - [49]	1.732,40D	130.633,92	130.624,90	1.741,42D
BANCO BMP S/A - [169748]	1.693,94D	0,00	0,00	1.693,94D
BANCO BRADESCO S/A - [2485]	22,99D	250,00	246,95	26,04D
BANCO OMIE CASH LETSBANK - [169650]	15,47D	22.511,00	22.505,03	21,44D
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - [70]	54,09D	0,00	0,00	54,09D
APLICACAO BANCO BRADESCO - [2569]	54,09D	0,00	0,00	54,09D
DIREITO REALIZÁVEL A CURTO PRAZO - [84]	6.160.734,89D	6.404.912,21	3.632.634,92	8.933.012,18D
CLIENTES NACIONAIS - [686]	5.128.810,06D	290.404,16	139.456,41	5.279.757,81D
CLIENTES DIVERSOS - [2415]	5.128.810,06D	290.404,16	139.456,41	5.279.757,81D
TÍTULOS E CONTAS A RECEBER - [700]	959.344,97D	704,00	0,00	960.048,97D
ALUGUEIS A RECEBER - [16520]	3.500,00D	0,00	0,00	3.500,00D
RESSARCIMENTO ENERGIA- GALPAO 1 - [169769]	869.510,82D	0,00	0,00	869.510,82D
ROYALTIES A RECEBER - [169762]	5.488,68D	704,00	0,00	6.192,68D
VALORES EM TRANSITO - [169755]	80.845,47D	0,00	0,00	80.845,47D
ADIANTAMENTOS - [707]	19.864,09D	5.453.569,11	2.781.444,42	2.691.988,78D
ADIANT. FORNEC ECOPAPER - [169727]	0,00D	5.394.317,59	2.708.145,31	2.686.172,28D
ADIANT. FORNECEDORES DIVERSOS - [5957]	0,00D	34.737,00	28.920,50	5.816,50D
TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES A COMPENSAR - [714]	1.216,62D	0,00	0,00	1.216,62D
COFINS A COMPENSAR - [2940]	999,35D	0,00	0,00	999,35D
PIS A COMPENSAR - [2933]	217,27D	0,00	0,00	217,27D
ATIVO NÃO CIRCULANTE - [98]	32.372.809,74D	0,00	5.379.507,30	26.993.302,44D
IMOBILIZADO - [126]	26.993.736,15D	0,00	433,71	26.993.302,44D
BENS E DIREITOS EM USO - [868]	41.797.344,11D	0,00	0,00	41.797.344,11D
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - [1085]	82.153,31D	0,00	0,00	82.153,31D
EDIFÍCIOS - [1071]	281.451,57D	0,00	0,00	281.451,57D
ESTAÇÃO DE TRAT. ÁGUA/RESERV. - [169790]	182.677,00D	0,00	0,00	182.677,00D
ESTAÇÃO DE TRATAMENTO DE ESGOTO - [169797]	54.789,00D	0,00	0,00	54.789,00D
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS - [1050]	37.154.148,86D	0,00	0,00	37.154.148,86D
MARCAS E PATENTES - [1106]	2.337.606,82D	0,00	0,00	2.337.606,82D
MÓVEIS E UTENSÍLIOS - [1057]	112.963,65D	0,00	0,00	112.963,65D
TERRENOS - [1120]	1.198.535,73D	0,00	0,00	1.198.535,73D
VEÍCULOS - [1078]	393.018,17D	0,00	0,00	393.018,17D
DEPRECIACÃO ACUMULADA - [1155]	14.803.607,96C	0,00	433,71	14.804.041,67C
DEPREC. ACUMUL. COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - [1218]	41.423,38C	0,00	0,00	41.423,38C
DEPREC. ACUMUL. EDIFÍCIOS - [1204]	281.087,22C	0,00	0,00	281.087,22C
DEPREC. ACUMUL. MÓVEIS E UTENSÍLIOS - [1190]	73.970,32C	0,00	0,00	73.970,32C
DEPREC. ACUMUL. VEÍCULOS - [1211]	295.881,28C	0,00	0,00	295.881,28C
DEPREC.ACUMUL. MÁQUINAS E EQUIPAMENTO - [1183]	14.111.245,76C	0,00	433,71	14.111.679,47C
PARTICIPAÇÕES - [11326]	372.136.623,40D	0,00	0,00	372.136.623,40D
ATIVO DIFERIDO - [140]	372.136.623,40D	0,00	0,00	372.136.623,40D
EMPRESA EM FASE PRÉ-OPERACIONAL - [1169]	372.136.623,40D	0,00	0,00	372.136.623,40D
DEBENTURES - FINAM - [169804]	372.136.623,40D	0,00	0,00	372.136.623,40D
PASSIVO - [147]	439.944.505,83C	5.620.763,52	3.324.277,93	437.648.020,24C
PASSIVO CIRCULANTE - [154]	14.703.753,83C	2.940.200,44	3.299.027,95	15.062.581,34C
FORNECEDORES - [161]	10.154.294,43C	108.823,11	331.107,69	10.376.579,01C
FORNECEDORES NACIONAIS - [168]	5.675.778,05C	108.823,11	331.107,69	5.898.062,63C
AMAZONAS DIST. DE ENERGIA - A - [11585]	4.273.722,10C	0,00	201.335,41	4.475.057,51C
FORNECEDORES DIVERSOS - [2513]	1.402.055,95C	108.823,11	129.772,28	1.423.005,12C
FORNECEDORES NACIONAIS DE IMOBILIZADO - [189]	23.295,33C	0,00	0,00	23.295,33C
FORNECEDORES DE IMOBILIZADO - DIVERSOS - [1701]	23.295,33C	0,00	0,00	23.295,33C
FORNECEDORES NACIONAIS DE SERVIÇOS - [196]	4.455.221,05C	0,00	0,00	4.455.221,05C
FORNEC. DE USO E CONSUMO - [169867]	3.406.538,71C	0,00	0,00	3.406.538,71C
FORNECEDORES DE SERVICOS - DIVERSOS - [2667]	1.048.682,34C	0,00	0,00	1.048.682,34C

Descrição	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA - [231]	1.655.683,77C	121.857,56	180.032,39	1.713.858,60C
FOLHA DE PAGAMENTO DE EMPREGADOS - [238]	309.313,26C	89.427,29	93.739,03	313.625,00C
ADIANTAMENTO SALARIOS A PAGAR - [169881]	73.446,73C	0,00	14.252,52	87.699,25C
FÉRIAS A PAGAR - [2429]	24.271,27C	515,71	11.685,06	35.440,62C
PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR - [2422]	399,08C	399,08	399,08	399,08C
PLANO DE SAUDE A PAGAR - [169874]	12.787,44C	0,00	0,00	12.787,44C
RESCISÃO A PAGAR - [2954]	42.636,45C	15,95	0,00	42.620,50C
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR - [1267]	132.258,37C	64.982,63	67.402,37	134.678,11C
FOLHA DE PAGAMENTO DE DIRIGENTES - [252]	0,00C	31.532,97	52.383,37	20.850,40C
PRÓ-LABORE A PAGAR - [1260]	0,00C	31.532,97	52.383,37	20.850,40C
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR - [259]	1.346.370,51C	897,30	33.909,99	1.379.383,20C
FGTS A RECOLHER - [1246]	216.737,00C	0,00	5.303,41	222.040,41C
INSS A RECOLHER - [1239]	1.127.303,34C	897,30	28.606,58	1.155.012,62C
INSS RET. DE TERCEIROS A RECOLHER - [1295]	2.330,17C	0,00	0,00	2.330,17C
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - [266]	2.773.229,17C	1.374,46	54.888,56	2.826.743,27C
IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER - [273]	63.155,71C	0,00	1.857,96	65.013,67C
CONTRIB. FEDERAIS LEI 10.833 - [3332]	2.610,15C	0,00	0,00	2.610,15C
IRF PESSOA FÍSICA A RECOLHER - [1281]	1.816,35C	0,00	0,00	1.816,35C
IRF PESSOA JURÍDICA A RECOLHER - [1274]	3.919,23C	0,00	0,00	3.919,23C
IRRF S/FOLHA - [2898]	40.448,42C	0,00	1.857,96	42.306,38C
ISS RET. DE TERCEIROS A RECOLHER - [1288]	14.361,56C	0,00	0,00	14.361,56C
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES S/RECEITAS - [287]	2.710.073,46C	1.374,46	53.030,60	2.761.729,60C
ICMS A RECOLHER - [1316]	2.537.537,64C	1.370,49	53.026,63	2.589.193,78C
ICMS SUBSTITUTO A PAGAR - [169909]	172.535,82C	0,00	0,00	172.535,82C
CONTAS A PAGAR - [294]	120.546,46C	2.708.145,31	2.732.999,31	145.400,46C
RECICLAGEM DOIS IRMAOS - [301]	120.374,54C	0,00	0,00	120.374,54C
OUTRAS - [308]	171,92C	2.708.145,31	2.732.999,31	25.025,92C
ADIANTAMENTO DE CLIENTES - [5187]	0,00C	0,00	24.854,00	24.854,00C
ALVARÁ DE FUNCIONAMENTO A PAGAR - [11991]	171,92C	0,00	0,00	171,92C
NÃO CIRCULANTE - [315]	22.154.065,86C	2.680.563,08	25.249,98	19.498.752,76C
FORNECEDORES A LONGO PRAZO - [3514]	11.645.657,58C	0,00	0,00	11.645.657,58C
PARCELAMENTO FORNEC. LONGO PRAZO - [169923]	11.459.331,34C	0,00	0,00	11.459.331,34C
MANAUS ENERGIA - [169930]	11.459.331,34C	0,00	0,00	11.459.331,34C
OBRIGACOES TRABALHISTAS - [169937]	186.326,24C	0,00	0,00	186.326,24C
OBRIGACOES TRABALHISTAS A PAGAR - [169944]	186.326,24C	0,00	0,00	186.326,24C
PARCELAMENTOS E OBRIGAÇÕES - [5614]	7.350.668,91C	0,00	0,00	7.350.668,91C
PARCELTO - [8330]	7.350.668,91C	0,00	0,00	7.350.668,91C
TRIBUTOS FEDERAIS - PARCLT - [18746]	7.350.668,91C	0,00	0,00	7.350.668,91C
PROVISÕES FÉRIA E 13o.SALÁRIO - [6097]	499.098,04C	21.921,75	25.249,98	502.426,27C
PROVISÃO DE FÉRIAS E 13o.SALÁRIO - [6104]	499.098,04C	21.921,75	25.249,98	502.426,27C
PROVISÃO - 13o. SALÁRIO - [6118]	133.391,63C	8.830,20	10.407,50	134.968,93C
PROVISÃO - FÉRIAS - [6111]	270.175,79C	6.900,10	8.000,18	271.275,87C
PROVISÃO DE FGTS - [169895]	13.111,11C	1.110,75	1.340,90	13.341,26C
PROVISÃO DE INSS - [169902]	82.419,51C	5.080,70	5.501,40	82.840,21C
RESULTADOS DIFERIDOS - [329]	372.136.623,40C	0,00	0,00	372.136.623,40C
RESULTADOS DE EXERCÍCIO DIFERIDO - [336]	372.136.623,40C	0,00	0,00	372.136.623,40C
(-) CUSTO DIFERIDO - [10591]	372.136.623,40C	0,00	0,00	372.136.623,40C
DEBENTURES CONVERSIVEL - [170042]	279.102.542,42C	0,00	0,00	279.102.542,42C
DEBENTURES INCONVERSIVEL - [170049]	93.034.080,98C	0,00	0,00	93.034.080,98C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO - [343]	30.950.062,74C	0,00	0,00	30.950.062,74C
CAPITAL - [350]	18.188.079,27C	0,00	0,00	18.188.079,27C
CAPITAL SOCIAL - [357]	18.188.079,27C	0,00	0,00	18.188.079,27C
CAPITAL SOCIAL - [364]	18.188.079,27C	0,00	0,00	18.188.079,27C
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS - [420]	12.761.983,47C	0,00	0,00	12.761.983,47C
PREJUÍZOS ACUMULADOS - [1337]	12.761.983,47C	0,00	0,00	12.761.983,47C
AJUSTE DE EXERCICIOS ANTERIORES - [12159]	721.228,36D	0,00	0,00	721.228,36D
PREJUÍZOS ACUMULADOS - [371]	13.483.211,83C	0,00	0,00	13.483.211,83C
RECEITAS - [427]	3.943.034,93C	80.660,13	291.484,76	4.153.859,56C

Descrição	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
OPERACIONAIS - [434]	3.943.034,93C	80.660,13	291.484,76	4.153.859,56C
RECEITA BRUTA COM VENDAS - [441]	4.635.778,42C	0,00	290.454,96	4.926.233,38C
RECEITA COM VENDAS NO PAÍS - [448]	4.635.778,42C	0,00	290.454,96	4.926.233,38C
RECEITAS DE ALUGUEL - [4809]	0,00	0,00	18.500,00	18.500,00C
RECEITAS DE BONIFICAÇÃO - [16583]	0,00C	0,00	80,80	80,80C
VENDA DE PRODUTOS FABRICAÇÃO PRÓPRIA PRAZO - [469]	4.521.722,17C	0,00	265.133,16	4.786.855,33C
VENDA DE PRODUTOS FABRICAÇÃO PRÓPRIA A VISTA - [169972]	114.056,25C	0,00	0,00	114.056,25C
VENDAS DIVERSAS - [2919]	0,00	0,00	6.741,00	6.741,00C
DEDUÇÕES DAS RECEITAS COM VENDAS - [490]	916.615,80D	80.660,13	0,00	997.275,93D
DEVOLUÇÕES E DESCONTOS E ABATIMENTOS - [497]	41.157,50D	27.633,50	0,00	68.791,00D
DEVOLUÇÃO DE VENDAS - [2814]	41.157,50D	27.633,50	0,00	68.791,00D
TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES S/VENDAS - [504]	875.458,30D	53.026,63	0,00	928.484,93D
ICMS S/VENDAS - [2261]	875.458,30D	53.026,63	0,00	928.484,93D
RECEITAS FINANCEIRAS - [511]	59.886,72C	0,00	33,54	59.920,26C
RECEITAS COM ATUALIZAÇÕES - [518]	64,38C	0,00	30,00	94,38C
JUROS ATIVOS - [5243]	64,38C	0,00	30,00	94,38C
GANHOS COM APLICAÇÕES FINANCEIRAS - [525]	34,97C	0,00	3,50	38,47C
GANHOS COM APLICACAO FINANCEIRA - [5565]	34,97C	0,00	3,50	38,47C
JUROS E DESCONTOS OBTIDOS - [532]	59.787,37C	0,00	0,04	59.787,41C
DESCONTOS OBTIDOS - [2352]	59.787,37C	0,00	0,04	59.787,41C
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS - [546]	163.985,59C	0,00	704,00	164.689,59C
OUTRAS RECEITAS - [3598]	163.985,59C	0,00	704,00	164.689,59C
RECEITA ALUGUEL- GALPAO 1 - [170063]	145.500,00C	0,00	0,00	145.500,00C
ROYALTIES - MASCAS BIPACEL - [169979]	18.485,59C	0,00	704,00	19.189,59C
RECUPERAÇÃO DE DESPESA - [5173]	0,00	0,00	292,26	292,26C
RECUPERAÇÃO DESPESA - [11361]	0,00	0,00	292,26	292,26C
RECUPERAÇÃO DESPESA - [8064]	0,00	0,00	292,26	292,26C
CUSTOS E DESPESAS - [574]	33.213.664,26D	827.014,10	304.899,53	33.735.778,83D
CUSTOS - [581]	4.997.735,20D	776.939,96	303.492,07	5.471.183,09D
CUSTO DE MERCADORIAS - [588]	1.129.364,75D	385.429,42	278.537,52	1.236.256,65D
CUSTO DE MERCADORIAS - [1372]	1.129.364,75D	385.429,42	278.537,52	1.236.256,65D
APROPRIACAO - GASTOS GERAIS - [170035]	3.827.587,15C	330.036,67	0,00	3.497.550,48C
APROPRIACAO - MATERIA PRIMA - [170028]	1.157.279,88C	0,00	278.537,52	1.435.817,40C
COMPRAS DE MERCADORIAS - [2793]	0,00D	3.732,00	0,00	3.732,00D
CUSTO DE MERCADORIA P/ REVENDA - [5523]	4.991.841,61D	0,00	0,00	4.991.841,61D
ICMS S/COMPRAS - [6370]	16.609,44D	0,00	0,00	16.609,44D
MATERIA PRIMA - [170014]	1.046.953,79D	51.660,75	0,00	1.098.614,54D
MATERIAL AUXILIAR - [170021]	58.826,94D	0,00	0,00	58.826,94D
CUSTO - [595]	3.868.370,45D	391.510,54	24.954,55	4.234.926,44D
CUSTO MÃO-DE-OBRA DIRETA - [1407]	831.974,78D	110.685,31	24.954,55	917.705,54D
ADICIONAL NOTURNO - PROD - [5600]	7.610,56D	550,25	0,00	8.160,81D
ADICIONAL PERICULOSIDADE - [169986]	13.053,20D	595,13	0,00	13.648,33D
ARREDONDAMENTO - [5908]	0,00D	18,78	0,00	18,78D
FERIAS - [5551]	0,00D	6.109,99	0,00	6.109,99D
FGTS - PROD. - [1449]	37.099,85D	4.783,35	0,00	41.883,20D
HORA EXTRA - [5586]	1.650,21D	0,00	0,00	1.650,21D
INSS - PROD. - [1442]	135.565,02D	17.844,04	0,00	153.409,06D
MÃO DE OBRA TEMPORARIA-INTERMITENTES - [169993]	1.966,95D	0,00	0,00	1.966,95D
PROVISÃO DE 13º SALARIO - [5530]	47.209,17D	9.902,30	8.830,20	48.281,27D
PROVISÃO DE FERIAS - [5516]	75.190,31D	8.000,18	6.900,10	76.290,39D
PROVISAO DE FGTS - PROD - [170007]	7.553,33D	930,40	810,25	7.673,48D
PROVISAO DE INSS- PROD - [170000]	23.189,03D	4.110,20	3.980,50	23.318,73D
RESCISÕES E INDENIZAÇÕES TRAB.- PROD. - [1435]	21.854,62D	0,00	0,00	21.854,62D
SALÁRIOS - PROD. - [1421]	460.032,53D	57.840,69	4.433,50	513.439,72D
GASTOS GERAIS - PROD. - [1456]	3.036.395,67D	280.825,23	0,00	3.317.220,90D
ALIMENTAÇÃO - PROD. - [1582]	1.200,00C	18.808,50	0,00	17.608,50D
ASSISTÊNCIA MÉDICA - PROD. - [1540]	19,00D	0,00	0,00	19,00D
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES - PROD. - [1547]	1.883.223,35D	58.393,61	0,00	1.941.616,96D
DEPRECIACAO E AMORTIZACAO - PROD. - [1533]	3.903,39D	433,71	0,00	4.337,10D
ENERGIA ELÉTRICA - PROD. - [1463]	868.873,66D	201.335,41	0,00	1.070.209,07D
FRETES E CARRETOS - [6923]	12.445,59D	0,00	0,00	12.445,59D

Descrição	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
MANUT. EQUIPTOS - PROD. - [3472]	226.414,19D	0,00	0,00	226.414,19D
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO - PROD. - [1526]	5.729,50D	0,00	0,00	5.729,50D
SERV. PREST. P.JURÍDICA - PROD. - [1568]	9.398,61D	0,00	0,00	9.398,61D
TELEFONE, INTERNET E SISTEMAS - [1596]	28.159,38D	0,00	0,00	28.159,38D
VALE TRANSPORTES - PROD. - [1554]	571,00C	1.854,00	0,00	1.283,00D
DESPESAS - [602]	1.194.202,77D	50.074,14	1.407,46	1.242.869,45D
DESPESAS OPERACIONAIS - ADMINISTRATIVAS - [616]	1.108.355,90D	48.373,55	1.400,70	1.155.328,75D
DESPESAS TRABALHISTAS - ADMT. - [1743]	405.279,97D	25.095,77	0,00	430.375,74D
ADICIONAL NOTURNO ADM - [4844]	4.620,44D	0,00	0,00	4.620,44D
HORAS EXTRAS ADM - [4837]	4.294,68D	0,00	0,00	4.294,68D
PRÓ-LOBORE SÓCIOS - ADMT. - [1764]	90.000,00D	10.000,00	0,00	100.000,00D
RESCISÕES E INDENIZAÇÕES - ADMT. - [3101]	16.791,07D	0,00	0,00	16.791,07D
SALÁRIOS - ADMT - [1771]	289.573,78D	15.095,77	0,00	304.669,55D
ENCARGOS SOCIAIS - ADMT. - [1750]	166.835,90D	6.766,89	1.400,70	172.202,09D
FGTS - ADMT. - [1806]	17.168,66D	520,06	0,00	17.688,72D
INSS - ADMT. - [1799]	94.907,91D	3.939,93	0,00	98.847,84D
PROV FGTS ADMT - [13300]	2.939,19D	410,50	300,50	3.049,19D
PROV INSS ADMT - [13286]	9.339,51D	1.391,20	1.100,20	9.630,51D
PROVISAO DE 13 SALARIO ADMT - [13279]	19.985,04D	505,20	0,00	20.490,24D
PROVISAO DE FERIAS ADMT - [13272]	22.495,59D	0,00	0,00	22.495,59D
DESPESAS GERAIS - ADMT. - [1757]	536.240,03D	16.510,89	0,00	552.750,92D
ALIMENTAÇÃO - ADMT. - [1939]	206.132,80D	0,00	0,00	206.132,80D
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES - ADMT. - [1911]	25.116,90D	0,00	0,00	25.116,90D
CONDUÇÃO, TAXI - ADMT. - [1841]	0,00D	80,00	0,00	80,00D
FARDAMENTO COM PESSOAL - [2373]	186,90D	0,00	0,00	186,90D
MATERIAL DE LIMPEZA - ADMT. - [1855]	0,00D	406,00	0,00	406,00D
MATERIAL DE USO E CONSUMO - [4893]	36.580,79D	15.827,21	0,00	52.408,00D
SERVIÇOS CONTÁBEIS - [19761]	38.379,00D	0,00	0,00	38.379,00D
SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ - ADMT. - [1932]	210.942,46D	197,68	0,00	211.140,14D
VALES TRANSPORTES - ADMT. - [1967]	18.901,18D	0,00	0,00	18.901,18D
DESPESAS OPERACIONAIS - FINANCEIRAS - [623]	37.128,90D	1.627,83	0,00	38.756,73D
JUROS E DESCONTOS - [2009]	37.128,90D	1.627,83	0,00	38.756,73D
DESPESAS BANCÁRIAS (TARIFA) - ADMT. - [1995]	4.668,77D	675,45	0,00	5.344,22D
JUROS DE MORA, PASSIVOS - [2030]	31.684,00D	925,20	0,00	32.609,20D
MULTAS - [12138]	776,13D	27,18	0,00	803,31D
DESPESAS OPERACIONAIS - TRIBUTÁRIAS - [630]	48.717,97D	72,76	6,76	48.783,97D
IMPOSTOS E TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - [2044]	48.717,97D	72,76	6,76	48.783,97D
IMPOSTO, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - [1225]	852,49D	72,76	6,76	918,49D
IPTU - [2065]	47.500,25D	0,00	0,00	47.500,25D
TAXAS DIVERSAS - [2387]	365,23D	0,00	0,00	365,23D
CONTAS DE REGISTROS DE ABERTURA - [11410]	27.021.726,29D	0,00	0,00	27.021.726,29D
SALDOS DE ABERTURA 2016 - [11417]	27.021.726,29D	0,00	0,00	27.021.726,29D
ATIVO E PASSIVO 2016 - [11424]	27.021.726,29D	0,00	0,00	27.021.726,29D
REGISTRO DE SALDOS - [11431]	27.021.726,29D	0,00	0,00	27.021.726,29D
Análise do Balancete				
Ativo ----->	408.066.100,97D	Passivo ----->	437.648.020,24C	
Despesa ----->	33.735.778,83D	Receita ----->	4.153.859,56C	
Apuração----->	0,00D			
=====>	441.801.879,80D	=====>	441.801.879,80C	
Prejuízo =====>	29.581.919,27			
Valores do Período				
Receita ----->	210.824,63C			
Despesa/Custo ----->	522.114,57D			
Prejuízo ----->	311.289,94			

Descrição	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
-----------	----------------	--------	---------	-------------

EDNEUZA RODRIGUES CAMINHA
CONTADOR
CPF:474.158.782-72 CRC: 011114 O 7

CENTRAL DE APARAS LTDA - CAPAM - EM (00353)

E G SERVIÇOS CONTÁBEIS LTDA

CNPJ: 05.826.089/0001-63 NIRE: 13200802799

Balancete Analítico de 01/10/2023 até 31/10/2023

Folha: 1

Descrição	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Movimento	Saldo Atual
ATIVO - [1]	2.685.905,70D	1.295,00	3.737,84	2.442,84C	2.683.462,86D
ATIVO CIRCULANTE - [2]	17,24D	1.295,00	1.288,59	6,41D	23,65D
DISPONÍVEL - [21]	17,24D	1.295,00	1.288,59	6,41D	23,65D
BANCOS CONTA MOVIMENTO - [49]	17,24D	1.295,00	1.288,59	6,41D	23,65D
BANCO OMIE CASH LETSBANK - [169650]	17,24D	1.295,00	1.288,59	6,41D	23,65D
ATIVO NÃO CIRCULANTE - [98]	2.685.888,46D	0,00	2.449,25	2.449,25C	2.683.439,21D
DIREITO A RECEBER PESSOAS LIGADAS - [112]	2.658.641,33D	0,00	0,00	0,00D	2.658.641,33D
EMPRÉSTIMOS A PESSOAS LIGADAS - [791]	2.658.641,33D	0,00	0,00	0,00D	2.658.641,33D
EMPREST. BENAION IND. DE PAPEL S/A - [169825]	2.658.641,33D	0,00	0,00	0,00D	2.658.641,33D
IMOBILIZADO - [126]	27.247,13D	0,00	2.449,25	2.449,25C	24.797,88D
BENS E DIREITOS EM USO - [868]	161.954,78D	0,00	0,00	0,00D	161.954,78D
TERRENOS - [1120]	15.000,00D	0,00	0,00	0,00D	15.000,00D
VEÍCULOS - [1078]	146.954,78D	0,00	0,00	0,00D	146.954,78D
DEPRECIACÃO ACUMULADA - [1155]	134.707,65C	0,00	2.449,25	2.449,25C	137.156,90C
DEPREC. ACUMUL. VEÍCULOS - [1211]	134.707,65C	0,00	2.449,25	2.449,25C	137.156,90C
PASSIVO - [147]	2.713.423,23C	1.288,59	1.399,82	111,23C	2.713.534,46C
PASSIVO CIRCULANTE - [154]	19.493.793,77C	1.288,59	1.399,82	111,23C	19.493.905,00C
FORNECEDORES - [161]	8.382,67C	1.288,59	104,82	1.183,77D	7.198,90C
FORNECEDORES NACIONAIS - [168]	8.382,67C	1.288,59	104,82	1.183,77D	7.198,90C
FORNECEDORES DIVERSOS - [2513]	8.382,67C	1.288,59	104,82	1.183,77D	7.198,90C
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - [210]	19.475.243,99C	0,00	1.295,00	1.295,00C	19.476.538,99C
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS BANCÁRIOS - [217]	19.431.723,66C	0,00	0,00	0,00C	19.431.723,66C
EMPREST. BANCO DAYCOVAL S/A - [169853]	20.000,00C	0,00	0,00	0,00C	20.000,00C
EMPREST. BANCO SICOOB - [169846]	2.571.975,28C	0,00	0,00	0,00C	2.571.975,28C
EMPREST. BCO BRADESCO - [4200]	15.713.000,00C	0,00	0,00	0,00C	15.713.000,00C
EMPREST. BCO BRADESCO CARTAO BNDS - [169860]	1.053.748,38C	0,00	0,00	0,00C	1.053.748,38C
EMPREST. CAIXA ECONOMICA - [2590]	73.000,00C	0,00	0,00	0,00C	73.000,00C
EMPRÉSTIMOS DE PESSOAS LIGADAS - [224]	43.520,33C	0,00	1.295,00	1.295,00C	44.815,33C
EMPREST. BENAION IND. - [169832]	43.520,33C	0,00	1.295,00	1.295,00C	44.815,33C
CONTAS A PAGAR - [294]	10.167,11C	0,00	0,00	0,00C	10.167,11C
OUTRAS - [308]	10.167,11C	0,00	0,00	0,00C	10.167,11C
ALVARÁ DE FUNCIONAMENTO A PAGAR - [11991]	2.185,12C	0,00	0,00	0,00C	2.185,12C
IPTU A PAGAR - [3164]	7.981,99C	0,00	0,00	0,00C	7.981,99C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO - [343]	16.780.370,54D	0,00	0,00	0,00C	16.780.370,54D
CAPITAL SOCIAL - [364]	981.000.000,00C	0,00	0,00	0,00C	981.000.000,00C
CAPITAL SOCIAL A INTEGRALIZAR - [378]	981.000.000,00D	0,00	0,00	0,00D	981.000.000,00D
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS - [420]	16.780.370,54D	0,00	0,00	0,00C	16.780.370,54D
PREJUÍZOS ACUMULADOS - [1337]	16.780.370,54D	0,00	0,00	0,00C	16.780.370,54D
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - [12159]	7.202.878,24D	0,00	0,00	0,00C	7.202.878,24D

CENTRAL DE APARAS LTDA - CAPAM - EM (00353)

E G SERVIÇOS CONTÁBEIS LTDA

CNPJ: 05.826.089/0001-63 NIRE: 13200802799

Balancete Analítico de 01/10/2023 até 31/10/2023

Folha: 2

Descrição	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Movimento	Saldo Atual
PREJUÍZOS ACUMULADOS - [371]	9.577.492,30D	0,00	0,00	0,00C	9.577.492,30D
CUSTOS E DESPESAS - [574]	27.517,53D	2.554,07	0,00	2.554,07D	30.071,60D
CUSTOS - [581]	27.242,91D	2.449,25	0,00	2.449,25D	29.692,16D
CUSTO - [595]	27.242,91D	2.449,25	0,00	2.449,25D	29.692,16D
GASTOS GERAIS - PROD. - [1456]	27.242,91D	2.449,25	0,00	2.449,25D	29.692,16D
DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO - PROD. - [1533]	22.043,07D	2.449,25	0,00	2.449,25D	24.492,32D
TELEFONE, INTERNET E SISTEMAS - [1596]	5.199,84D	0,00	0,00	0,00D	5.199,84D
DESPESAS - [602]	274,62D	104,82	0,00	104,82D	379,44D
DESPESAS OPERACIONAIS - FINANCEIRAS - [623]	247,08D	104,82	0,00	104,82D	351,90D
JUROS E DESCONTOS - [2009]	247,08D	104,82	0,00	104,82D	351,90D
DESPESAS BANCÁRIAS (TARIFA) - ADMT. - [1995]	51,63D	0,00	0,00	0,00D	51,63D
JUROS DE MORA, PASSIVOS - [2030]	195,45D	85,02	0,00	85,02D	280,47D
MULTAS - [12138]	0,00D	19,80	0,00	19,80D	19,80D
DESPESAS OPERACIONAIS - TRIBUTÁRIAS - [630]	27,54D	0,00	0,00	0,00D	27,54D
MULTAS - [2051]	27,54D	0,00	0,00	0,00D	27,54D
MULTAS CONTRATUAIS - [2107]	27,54D	0,00	0,00	0,00D	27,54D

Análise do Balancete

Ativo ----->	2.683.462,86D	Passivo ----->	2.713.534,46C
Despesa ----->	30.071,60D	Receita ----->	0,00C
Apuração----->	0,00D		
=====>	2.713.534,46D	=====>	2.713.534,46C
Prejuízo =====>	30.071,60		

Valores do Período

Receita ----->	0,00D
Despesa/Custo ----->	2.554,07D
Prejuízo ----->	2.554,07

***** (XXXXX)*****