



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

19º Relatório Mensal de Atividades
Competências: junho e julho de 2023
Apresentado em outubro de 2023

ÍNDICE

- **Aspectos jurídicos**
 - Cronograma processual
 - Últimos eventos relevantes
- **Operação**
 - Estrutura societária
 - Operação
- **Funcionários**
- **Dados contábeis e informações financeiras**
 - Fluxo de caixa
 - Balanço 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 junho e julho/2023, foram enviados com atraso, em 11/09/2023. Os questionamentos encaminhados em 22/09/2023, foram respondidos com atraso em 27/09/2023.





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

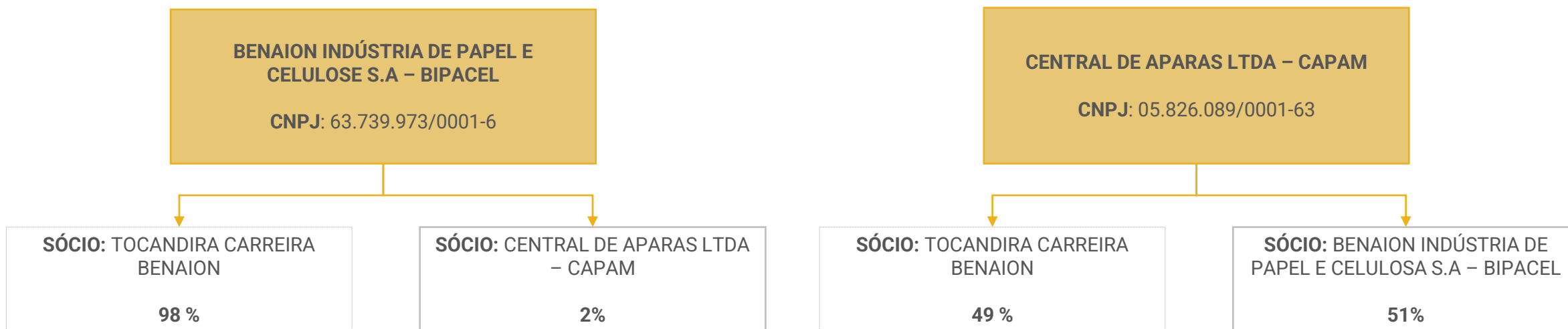
Requerimento da Companhia de Gás do Amazonas – CIGÁS para suspensão do fornecimento de gás natural.





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. 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. Ainda, ocorreram propostas de incentivos fiscais pelo governo do Estado do Acre, no entanto, tais incentivos não aconteceram. Com a crise econômica, o grupo passou a ser apenas produtor de Bobinas recicladoras de papel higiênico. 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.



Setor de Indústria

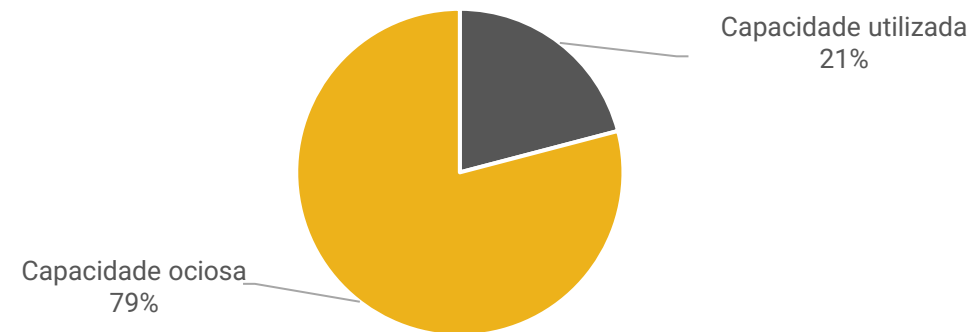
Produção de bobinas recicladoras de papel higiênico .

Receita: R\$ 314,4 mil.

Estoques: A empresa tem 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; Controle de estoque físico e das saídas com o faturamento ao cliente. Estão trabalhando para a reorganização deste processo de controle. Junho e julho exibiram retrações, motivado pela utilização dos itens estocados e menor volume de aquisição de matéria-prima. O inventário enviado, atesta o saldo contábil de R\$ 2,5 mil, sendo composto por matéria prima (R\$ 1,5 mil) e embalagem (R\$ 978,45).



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.



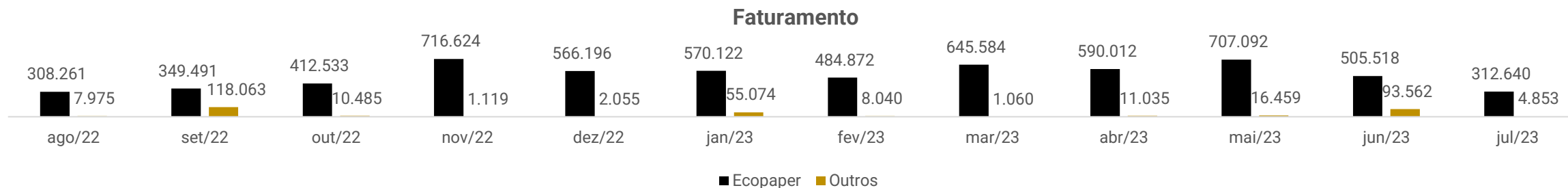


OPERAÇÃO – TRANSAÇÕES ECOPAPER

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:

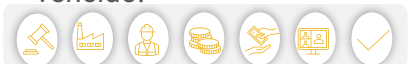


Vínculo Societário:

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 disponibilizado na competência, o saldo em aberto do cliente Ecopaper é de R\$ 4,5 milhões, sendo que o montante total está vencido.



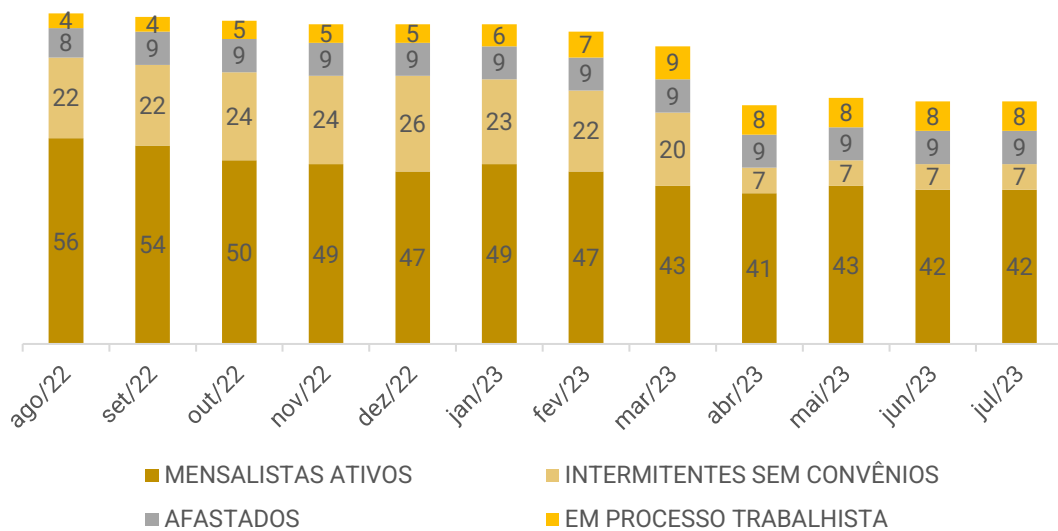


FUNCIONÁRIOS

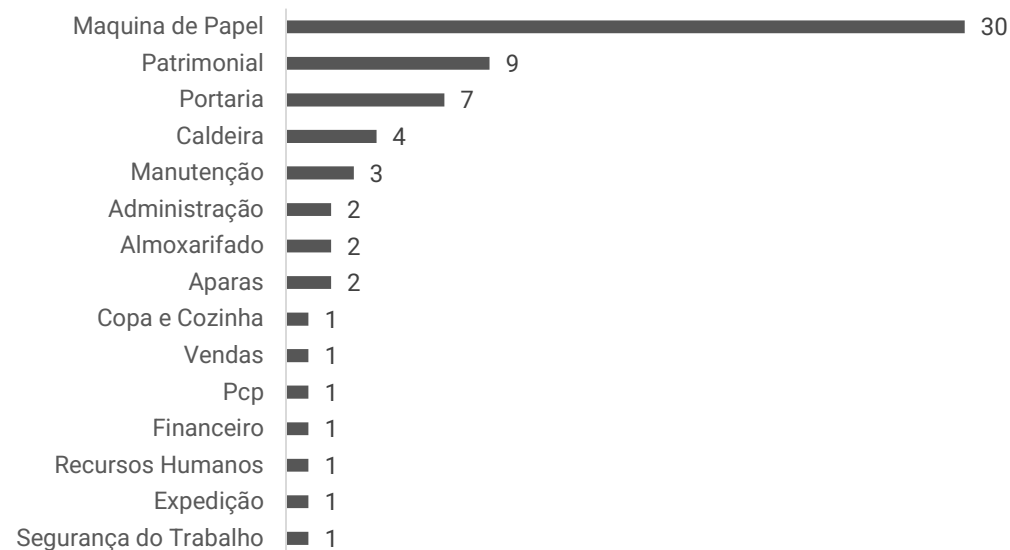
Em julho houve 01 demissão e 01 admissão, finalizando o período com 66 colaboradores contratados pelo regime CLT. Salienta-se que do total de colaboradores, 42 são mensalistas ativos em folha; 07 intermitentes com prazos curtos de demanda laborativa, que já foram convocados para rescisão contratual e baixa na carteira, mas que até o presente momento, não compareceram para a finalização do processo; 09 afastados e 08 em processo trabalhista. 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.

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. 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.

Funcionários



Distribuição por setor





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA CONSOLIDADO

FLUXO DE CAIXA

	mai/23	jun/23	jul/23
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
(+/-) Resultado do exercício/Período	-124.167	-518.122	-378.599
(+) Depreciação/amortização	2.883	2.883	2.883
(=) Lucro líquido financeiro	-121.284	-515.239	-375.716
Aumento ou diminuição de duplicatas a receber	-335.966	-345.141	-137.409
Aumento ou diminuição em Outras créditos	-42.297	-9.285	-41.091
Aumento ou diminuição de estoques	22.136	41.907	1.723
Aumento ou diminuição de em adiantamentos	-2.515	176	-6.542
Aumento ou diminuição de fornecedores	193.261	329.457	230.924
Obrigação Trabalhista	122.549	27.833	129.451
Aumento ou diminuição de impostos	30.600	340.772	61.797
Aumento ou diminuição de parcelamento de fornecedores	-20.062	-20.062	0
Aumento ou diminuição de demais contas a pagar	154.046	147.995	136.971
(=) Caixa gerado na Atividade Operacional	468	-1.588	107
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
(=) Caixa Líquido usado nas atividades de investimentos	-	-	-
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Empréstimos tomados	1.292	216	-1
(=) Caixa Líquido usado nas pelas Atividades de Financiamentos	1.292	216	-1
VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	252	2.012	641
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	2.012	641	747

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 junho o resultado do caixa das operações foi negativo de R\$ 1,5 mil, em sua maioria, pelo prejuízo do período (R\$ 518,1 mil), vendas a prazo (R\$ 345,1 mil) e amortização de parcelamento com fornecedor (R\$ 20 mil). No mês de Julho, o fluxo de caixa das atividades operacionais foi positivo de R\$ 106,86, principalmente, pelos montantes inadimplentes com fornecedores (R\$ 230,9 mil), energia elétrica (R\$ 136,9 mil) e obrigações trabalhistas (R\$ 129,4 mil).

Atividade de Financiamento: as movimentações de junho, em sua maior parte, se referem às transações de mutuo entre as empresas, onde a Benaion concedeu R\$ 215,00 à Capam. O valor negativo de julho, se trata de desconto concedido à clientes.

O saldo disponível era de R\$ 640,90 ao final de junho e de R\$ 747,00 em julho, que conferem com os saldos nas disponibilidades dos balancetes das Recuperandas.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL BENAION

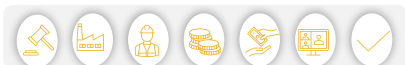
BALANÇO PATRIMONIAL	mai/23	jun/23	jul/23
Ativo Circulante	5.173.562	5.486.007	5.669.431
Caixa	422	527	179
Banco	52	48	501
Aplicações Financeiras	54	54	54
Clientes Nacionais	4.287.393	4.632.534	4.769.944
Outros créditos	831.638	840.923	882.015
Adiantamentos	6.647	6.471	13.014
Tributos a recuperar	1.217	1.217	1.217
Estoques	46.139	4.232	2.509
Ativo Não Circulante	404.511.168	404.510.734	404.510.301
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	26.995.471	26.995.037	26.994.604
Total do Ativo	409.684.730	409.996.741	410.179.732

Disponibilidades: compreende saldos em espécie (R\$ 179,00), Banco conta movimento (R\$ 500,81) e aplicações financeiras (R\$ 54,09). Os extratos bancários encaminhados, atestam os saldos contabilizados. De acordo com relatório razão, as principais movimentações foram com recebimentos de clientes, pagamento a fornecedores e obrigações trabalhistas.

Clientes: junho e julho apresentaram acréscimos sucessivos de 8% e 3%, devido ao menor volume de recebimento nos períodos. Os principais clientes do mês foram Ecopaper (R\$ 692 mil) e Rafael de Souza (R\$ 14,5 mil). O *aging list* enviado soma R\$ 4.792.044,71, que é R\$ 22.101,06 menor que o saldo contábil. Os principais saldos são dos clientes Ecopaper (R\$ 4,5 milhões), Eurico de Angelo Tavares (R\$ 150 mil) e MC Industria (R\$ 27,2 mil). Quando questionada pela inadimplência total do saldo 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 a empresa explicou se tratar das operações entre as recuperandas, devido às constantes ameaças de bloqueios judiciais às contas da Benaion; e ressarcimento de energia (R\$ 801,1 mil). Os períodos analisados, exibiram aumentos consecutivos de 1% e 5%, em sua maior parte, pela apropriação de ressarcimento de energia do mês, sendo que não há registro de pagamento realizado pela Ecopaper, gerando o aumento do saldo. Referente ao saldo de aluguel a receber da Ecopaper, foi transferido para valores a receber por ressarcimento de energia, em junho. Quando questionada Benaion se limitou a informar que está sendo analisado, e caso tenha sido alocado como encontro de contas (indevidamente), serão solicitados os ajustes ao financeiro e contabilidade para correção. A empresa explicou que o encontro de contas foi realizado entre o contrato de aluguel e as notas de débito de instalação que a Ecopaper emitiu para cobrar da Benaion. No entanto, as notas fiscais não foram enviadas. Ainda, 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 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. Indagada 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, sem data prevista para finalização.

Adiantamentos: compreende adiantamento de salários (R\$ 1,1 mil) e pró-labore (R\$ 11,8 mil). A principal variação ocorreu em julho, com acréscimo de R\$ 6,5 mil, pertinente as antecipações realizadas ao sócio Tocandira. Destaca-se que o valor mensal pago ao Sr. Tocandira é composto por honorários (R\$ 10 mil) e ajuda de custo (R\$ 7,5 mil), conforme consta em folha de pagamento enviada. Quando questionada sobre o motivo dos saldos de antecipações ao sócio, a empresa explicou que os valores a pagar estão sendo registrados conforme o recebimento das faturas em nome do Sr. Tocandira, que são pagas pela Benaion, mas existem débitos pendentes de ressarcimento. Assim, os valores registrados não estão conforme a competência. Ainda, disponibilizou um controle interno do pró-labore, que indica que há saldos parciais em atraso das competências março, maio, junho e julho/2023. A razão pelos atrasos não foi explicada e o assunto será retomado no próximo relatório.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL BENAION

BALANÇO PATRIMONIAL	mai/23	jun/23	jul/23
Ativo Circulante	5.173.562	5.486.007	5.669.431
Caixa	422	527	179
Banco	52	48	501
Aplicações Financeiras	54	54	54
Clientes Nacionais	4.287.393	4.632.534	4.769.944
Outros créditos	831.638	840.923	882.015
Adiantamentos	6.647	6.471	13.014
Tributos a recuperar	1.217	1.217	1.217
Estoques	46.139	4.232	2.509
Ativo Não Circulante	404.511.168	404.510.734	404.510.301
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	26.995.471	26.995.037	26.994.604
Total do Ativo	409.684.730	409.996.741	410.179.732

Estoques: compreende, unicamente, matéria-prima (R\$ 2,5 mil). Junho e julho exibiram retrações sucessivas de 91% e 41%, motivadas pela utilização dos itens estocados e menor volume de aquisição de matéria-prima. O inventário enviado, atesta o saldo contábil de R\$ 2,5 mil, sendo composto por matéria prima (R\$ 1,5 mil) e embalagem (R\$ 978,45).

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, até a finalização deste relatório, 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. Os períodos não apresentaram movimentações.

Imobilizado: as variações de ambos os meses analisados foram, 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. Destaca-se que em janeiro houve integralização de patrimônio particular do sócio Tocandira, na empresa Benaion no valor de R\$ 1,1 milhão. Ainda, a empresa entrou com um pedido judicial para incluir mais veículos na lista de bens essenciais e busca e apreensão dos bens identificados em sua propriedade, mas que não estão em sua posse. As recuperandas demonstram em seus pedidos, a existência junto ao DETRAN-AM de 08 (oito) veículos de sua propriedade, bem como a importância destes bens no cumprimento do seu plano recuperacional, com a consequente redução de custos em seu processo produtivo e a geração de mais fluxo de caixa. A Benaion explicou que possui a localização de um veículo, o qual já solicitou a busca e apreensão, contudo, não houve retorno por parte do juízo. Os demais, não foram localizados.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL BENAION

BALANÇO PATRIMONIAL	mai/23	jun/23	jul/23
Passivo Circulante	12.831.389	13.658.665	14.216.697
Fornecedores	4.833.497	5.164.235	5.394.048
Empréstimos e financiamentos	-	1	-
Obrigações trabalhistas	1.849.415	1.877.248	2.006.699
Obrigações tributárias	2.226.855	2.567.626	2.629.423
Demais contas a pagar	3.761.123	3.909.118	4.046.089
Parcelamento de Fornecedores	160.499	140.437	140.437
Passivo Não Circulante	393.791.591	393.791.591	393.791.591
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	2.658.641	2.658.641
Obrigações trabalhistas	186.326	186.326	186.326
Passivo Diferido	372.136.623	372.136.623	372.136.623
Patrimônio Líquido	3.983.639	3.983.639	3.983.639
Capital Social	18.188.079	18.188.079	18.188.079
Prejuízos Acumulados	-14.204.440	-14.204.440	-14.204.440
Total do Passivo	410.606.619	411.433.895	411.991.927

Fornecedores: em junho e julho a rubrica exibiu acréscimos de 7% e 4%, principalmente, pelo menor volume de pagamentos, em comparação aos novos fornecimentos. O *aging list* enviado indica um total em aberto de R\$ 13 milhões, que diverge do saldo contábil de fornecedores (R\$ 5,3 milhões) e também é diferente da soma das dívidas a curto e longo prazo. A Recuperanda relatou que o financeiro ainda está realizando os acertos apontados pela auditoria. Assim que finalizar, será ajustado no balancete e controles internos. Conforme relação, os principais saldos são dos fornecedores Amazonas Energia (R\$ 6,3 milhões), Companhia de Gás da Amazônia (R\$ 2,8 milhões) e Ministério da Economia (R\$ 1,2 milhão). Ainda, o relatório da empresa indica que há o montante vencido extraconcursal de R\$ 11,6 milhões, que cresce mensalmente. Em 2023, o endividamento extraconcursal, já aumentou R\$ 4,3 milhões, quando comparado a dezembro/2022.

Obrigações trabalhistas: os períodos analisados apresentaram aumentos respectivos de 2% e 7%, resultante da inadimplência dos encargos sociais e provisões trabalhistas. Compreende, em sua maior parte, saldos de INSS (R\$ 1 milhão), provisões de férias (R\$ 267,7 mil) e FGTS (R\$ 204,3 mil). De acordo com a Benaion, 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.

Obrigações Tributárias: a inadimplência dos tributos, especialmente, do ICMS ocasionou os acréscimos de 15% e 2% da rubrica. O saldo é composto por ICMS (R\$ 2,5 milhões) e impostos retidos (R\$ 58,4 mil).

Demais contas a pagar: contempla energia elétrica (R\$ 4 milhões) e alvará a pagar (R\$ 171,92). A falta de pagamento da energia elétrica motivou os aumentos de 4% e cada período analisado. 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 a Manaus Energia foi em fevereiro/2022. Conforme explicado, estão em andamento algumas negociações sobre a alienação dos ativos, na modalidade *stalking horse*, o que garantirá a viabilidade do plano e o seu capital de giro para cumprir seus compromissos extraconcursais. De acordo com a recuperanda, não há risco de corte do serviço de energia, sob o argumento de essencialidade da 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 2 da Benaion, em razão de mais de 100 bombas e motores que o seu maquinário exige em uma performance de 24 horas de funcionamento.

Parcelamento de fornecedores: engloba o parcelamento extraconcursal com o fornecedor Dois Irmãos (Edir Marialva) de R\$ 140,4 mil no curto prazo e Manaus Energia de R\$ 11,4 milhões no longo prazo. O decréscimo de 12% em junho, foi decorrente da amortização do parcelamento com o fornecedor Dois Irmãos (R\$ 20 mil). As movimentações de julho foram decorrentes do encontro de contas com a Ecopaper, que foi alocado de maneira equivocada na rubrica do parcelamento ao fornecedor e será corrigido para a próxima competência.

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	mai/23	jun/23	jul/23	2023
Receita Bruta	723.551	599.080	317.493	4.005.923
Deduções das receitas com vendas e serviços	-23.018	-338.875	-59.889	-756.035
Receita líquida	700.533	260.205	257.604	3.249.888
Custos de Produtos e Serviços Prestados	-589.983	-680.187	-535.259	-4.054.084
Resultado Bruto	110.549	-419.982	-277.656	-804.197
<i>Margem bruta</i>	16%	-161%	-108%	-25%
Despesas e receitas operacionais	-210.479	-118.210	-112.694	-969.987
Despesa Trabalhista	-137.096	-57.424	-43.412	-518.403
Encargos sociais	-19.192	-15.089	-19.349	-131.459
Despesas gerais e administrativas	-39.292	-39.172	-44.650	-283.905
Despesas Tributárias	-15.165	-6.786	-6.786	-49.217
Outras receitas	265	261	1.503	12.997
EBITDA	-99.496	-537.758	-389.916	-1.771.147
Resultado Operacional	-99.930	-538.192	-390.349	-1.774.183
<i>Margem operacional</i>	-14%	-207%	-152%	-55%
Lucro/ prejuízo operacional antes do resultado financeiro	-21.788	22.927	15.309	-38.011
Despesas financeiras	-27.624	-3.871	-695	-91.401
Receitas financeiras	5.836	26.798	16.004	53.389
Lucro/ prejuízo operacional antes dos impostos	-121.718	-515.265	-375.041	-1.812.195
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-121.718	-515.265	-375.041	-1.812.195
<i>Margem líquida</i>	-17%	-198%	-146%	-56%

Faturamento: compreende vendas de R\$ 584 mil em junho e de R\$ 302,40 mil em julho e receita de aluguel do galpão 1 para a Ecopaper de R\$ 15 mil em cada mês. Os períodos exibiram decréscimos sucessivos de 17% e 47%, devido à redução de vendas ao cliente Ecopaper. Além disso, houve problema na máquina de papel, que resultou na queda de produção e muitas bobinas não foram aceitas pelo controle de qualidade. A manutenção da máquina, já está sendo providenciada.

Deduções de vendas: engloba, unicamente, ICMS sobre vendas. Em períodos anteriores (abril e maio), o ICMS sobre vendas retraiu de forma desproporcional ao faturamento. A empresa relatou que a alíquota correta seria 20% e estava sendo aplicada 18%, devido a um erro do sistema. Além disso, algumas notas saíram sem alíquota. Para solucionar, realizaram um levantamento e em junho foram emitidas algumas notas de alíquota complementar, as quais foram enviadas e verificadas pela administração Judicial. A operação gerou aumento expressivo das deduções em junho.

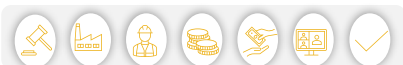
Custos: compreende, unicamente, custo dos produtos vendidos de R\$ 680,1 mil em junho e R\$ 535,2 mil em julho. Em junho os custos exibiram acréscimo de 15%, que foi desproporcional a variação da receita. Conforme explicado, no período houve um problema na máquina de papel, onde gerou perda de produto acabado e aumento dos custos de matéria prima. Nos meses analisados, os custos representaram, respectivamente 261% e 208% das receitas líquidas, demonstrando que os custos contabilizados são equivocados. Quando questionada, a empresa esclareceu 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\$ 43,4 mil), serviços prestados por pessoa jurídica (R\$ 29,6 mil) e encargos sociais (R\$ 19,3 mil). Junho e julho exibiram decréscimo consecutivos de 44% e 5%, principalmente, pelas despesas trabalhistas. A principal variação ocorreu em junho, com a redução expressiva de despesas com alimentação dos colaboradores que passou de R\$ 87,2 mil em maio, para R\$ 12 mil em junho. Indagada pelo desembolso elevado, direcionados à Ecopaper em maio, a Benaion explicou que os valores são referentes as apurações que estavam pendentes de encontro de contas e que estão ainda em andamento, conforme levantamento de auditoria. Contudo, não informou o saldo das apurações pendentes ou previsão para finalizar os ajustes por encontro de contas. A Ecopaper assumiu o refeitório e fornece a alimentação a preço de custo para os funcionários da Benaion. Em meio aos principais serviços prestados por terceiros, em julho/2023, estão provisões de pagamentos a Medeiros & Medeiros (R\$ 18 mil), Araújo & Jatahy Advogados Associados (R\$ 5,8 mil) e Daniel Coutinho Da Silva (R\$ 2,9 mil). Destaca-se que os valores foram provisionados no DRE, porém não houve o desembolso em sua totalidade. Para o Administrador Judicial, o valor amortizado em junho foi de R\$ 1 mil e em julho de R\$ 5 mil.

Outras receitas: compreende, em junho e julho, receita com royalties da Ecopaper consecutivas de R\$ 261,25 e R\$ 1,5 mil, referente à utilização da marca Bipacel.

Resultado financeiro: os resultados financeiros foram positivos de R\$ 22,9 mil em junho e R\$ 15,3 mil em julho, devido aos descontos obtidos, consecutivos de R\$ 26,7 mil e R\$ 16 mil. Salienta-se que os descontos obtidos, não foram esclarecidos.

Resultado: a recuperanda vem apresentando prejuízos desde novembro/2021, sendo que em junho foi de R\$ 515.264,73 e julho de R\$ 375.040,92, devido aos montantes expressivos de custos e despesas. Em 2023, o resultado acumulado é negativo em R\$ 1.812.194,80.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS CAPAM

BALANÇO PATRIMONIAL	mai/23	jun/23	jul/23
Ativo Circulante	1.485	11	13
Bancos Contas Movimento	1.485	11	13
Ativo Não Circulante	2.695.685	2.693.236	2.690.787
Imobilizado	37.044	34.595	32.146
Empréstimos a pessoas ligadas	2.658.641	2.658.641	2.658.641
Total do Ativo	2.697.170	2.693.247	2.690.800
BALANÇO PATRIMONIAL	mai/23	jun/23	jul/23
Passivo Circulante	59.652	58.586	59.697
Fornecedores	8.600	7.319	8.430
Empréstimos e financiamentos	40.885	41.100	41.100
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	2.711.005	2.709.939	2.711.050

D.R.E - CAPAM	mai/23	jun/23	jul/23	2023
Receita Bruta	-	-	-	-
Receita líquida	-	-	-	-
Resultado Bruto	-	-	-	-
<i>Margem Bruta</i>	-	-	-	-
Despesas operacionais	-2.449	-2.845	-3.495	-20.004
Despesas Tributárias	-	-8	-20	-28
Despesas Gerais	-2.449	-2.837	-3.476	-19.977
EBITDA	-	-406	-1.047	-2.910
Lucro/Prejuízo operacional antes do resultado financeiro	-	-12	-63	-246
<i>Margem Operacional</i>	-	-	-	-
Despesas financeiras	-	-12	-63	-246
Lucro/ prejuízo operacional antes dos impostos	-2.449	-2.857	-3.558	-20.251
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-2.449	-2.857	-3.558	-20.251
<i>Margem Líquida</i>	-	-	-	-

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: a principal variação ocorreu em julho, devido a retração do saldo bancário. As movimentações foram, em sua maior parte, com recebimento de clientes e pagamento a fornecedores, devido a bloqueios nas contas da Benaion.

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:

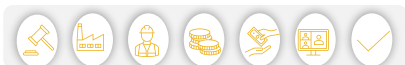
Fornecedores: contempla valores a pagar na monta de R\$ 8,4 mil, ao final de julho. O mês de junho exibiu retração de 15%, motivado pelos pagamentos efetuados e julho exibiu acréscimo de 15%, resultante dos fornecimentos a prazo. O relatório do contas a pagar com a composição do saldo em aberto, não foi disponibilizado à administração judicial, impossibilitando atestar os valores.

Empréstimos e financiamentos: no curto prazo, engloba saldos a pagar para a Benaion, e apresentou acréscimo de R\$ 215,00 em junho. 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).

DRE:

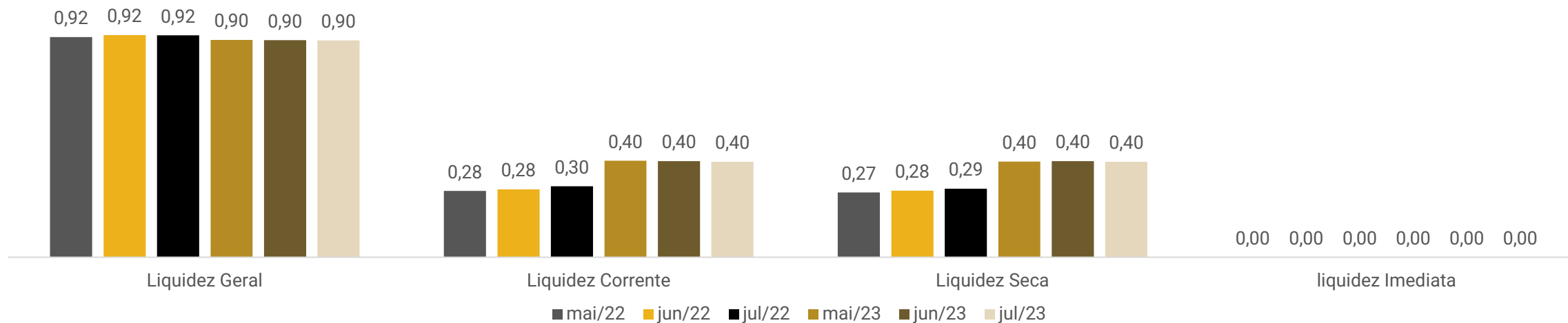
Os períodos analisados exibiram, despesas com depreciação, telefone, internet e sistemas, respectivos de R\$ 2,8 mil e R\$ 3,4 mil. Além disso, as despesas bancárias foram sucessivas de R\$ 12,32 e R\$ 63,13. Sendo assim, os resultados foram negativos de R\$ 2.856,83 em junho, e de R\$ 3.558,46 em julho. Em 2023, o prejuízo acumulado é de R\$ 20.250,53.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ÍNDICES DE LIQUIDEZ

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.

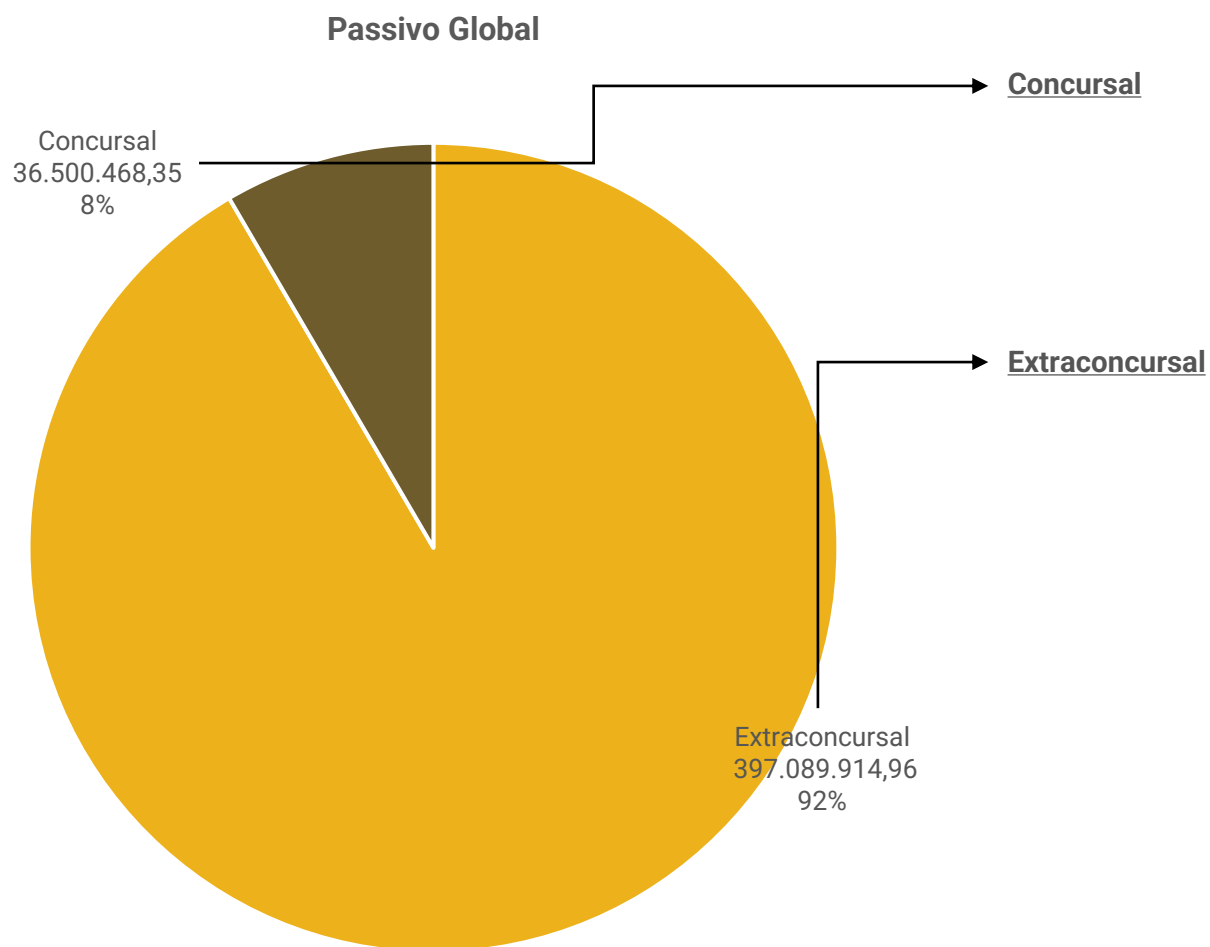
Nos períodos analisados, a Recuperanda apresentou índices abaixo de 1, o que indica que não há capacidade de honrar com as suas obrigações com os recursos disponíveis.

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\$ 433,5 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%

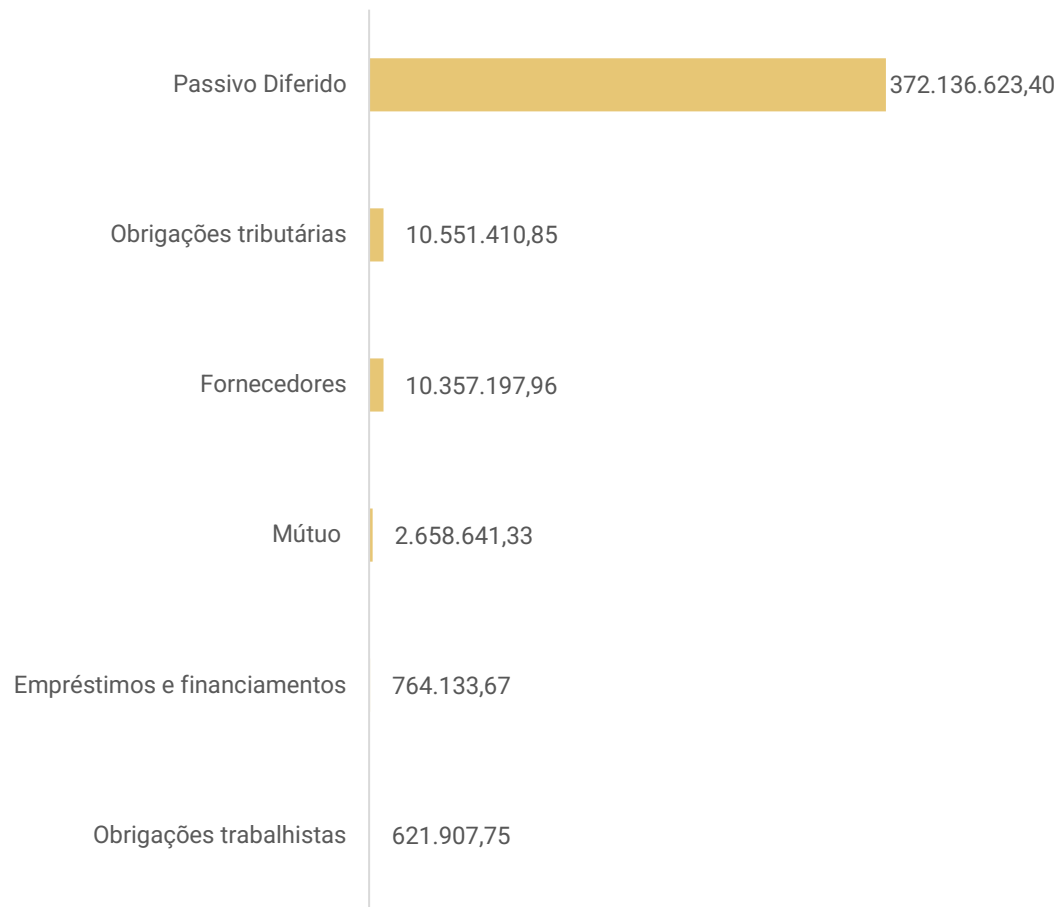
Em julho/2023 o passivo extraconcurusal somou R\$ 397 milhões e é composto, especialmente, por passivo diferido, obrigações tributárias e fornecedores.





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.

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 julho a dívida tributária somou R\$ 10.357.197,96, de acordo com os relatórios e controles internos, disponibilizado pela Recuperanda.

Fornecedores: os principais saldos são de Amazonas Energia (R\$ 6,2 milhões), Companhia de Gás do Amazonas (R\$ 2,8 milhões) e Edir Marialva (R\$ 207,2 mil). Destaca-se que o saldo total está vencido e a previsão de pagamento, não foi informada. O único fornecedor que possui negociação de parcelamento é Edir Marialva. Contudo, a parcela de julho de R\$ 20 mil, não foi amortizada.

Mútuo: compreende, operações de mútuo entre as Recuperandas, sendo que o montante de R\$ 2,6 milhões foram concedidos da Benaion para a Capam. Segundo informações, há contrato entre as partes, no entanto, até a finalização deste relatório, não foram disponibilizados à administração judicial.

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.

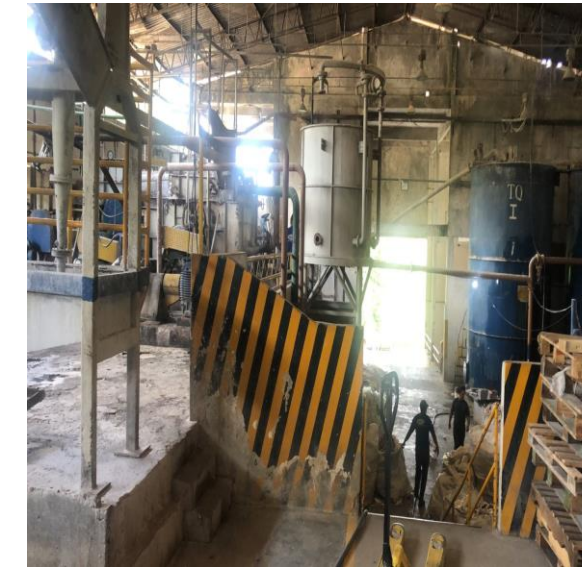
Ainda, as recuperandas relataram a dificuldade de acesso à internet por parte de credores para a realização da AGC virtual. A administração judicial sugeriu a modalidade híbrida, que provavelmente será adotada.





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 junho e julho/2023



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

Página: 1

Balancete de Verificação de 01/06/2023 a 30/06/2023

Código	Classificação	Nome	31/05/2023	Débito	Crédito	30/06/2023
19	01	ATIVO	409.684.730,17D	2.592.489,31	2.280.478,03	409.996.741,45D
27	01.1	ATIVO CIRCULANTE	5.173.562,19D	2.592.489,31	2.280.044,32	5.486.007,18D
35	01.1.1	DISPONIBILIDADES	527,97D	301.407,39	301.305,86	629,50D
43	01.1.1.01	CAIXA	422,00D	1.795,00	1.690,00	527,00D
51	01.1.1.01.001	Caixa	422,00D	1.795,00	1.690,00	527,00D
60	01.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	51,88D	299.612,39	299.615,86	48,41D
78	01.1.1.02.001	Banco do Brasil S/A	0,00	4,05	4,05	0,00
94	01.1.1.02.003	Banco Bradesco S/A	0,00	78.273,87	78.273,87	0,00
98	01.1.1.02.007	Banco LetsBank S/A	51,88D	89.696,61	89.700,08	48,41D
99	01.1.1.02.008	Banco BMP S/A	0,00	131.637,86	131.637,86	0,00
108	01.1.1.03	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	54,09D	0,00	0,00	54,09D
124	01.1.1.03.002	Banco Bradesco S/A	54,09D	0,00	0,00	54,09D
132	01.1.2	DIREITOS REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	5.173.034,22D	2.291.081,92	1.978.738,46	5.485.377,68D
140	01.1.2.01	CLIENTES NACIONAIS	4.287.393,23D	584.285,24	239.144,15	4.632.534,32D
159	01.1.2.01.0001	Clientes Diversos	4.287.393,23D	584.285,24	239.144,15	4.632.534,32D
167	01.1.2.04	OUTROS CRÉDITOS	831.638,32D	96.970,03	87.684,98	840.923,37D
175	01.1.2.04.001	Aluguéis a Receber	34.843,08D	25.600,00	60.443,08	0,00
184	01.1.2.04.003	Valores em Transitio	80.850,48D	26.710,39	26.715,40	80.845,47D
185	01.1.2.04.004	Royalties a Receber	265,25D	261,25	526,50	0,00
186	01.1.2.04.005	Ressarcimento Energia - Galpão 01	715.679,51D	44.398,39	0,00	760.077,90D
248	01.1.2.07	ADIANTAMENTOS	6.647,06D	37.833,42	38.009,06	6.471,42D
256	01.1.2.07.001	Adiantamentos de Salários	0,00	29.524,73	29.524,73	0,00
272	01.1.2.07.002	Adiantamentos de Pro-Labore	6.647,06D	8.308,69	8.484,33	6.471,42D
329	01.1.2.08	TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES A COMPENSAR	1.216,62D	0,00	0,00	1.216,62D
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	46.138,99D	1.532.208,91	1.574.115,95	4.231,95D
434	01.1.2.10.001	Estoque de Matéria-Prima	46.138,99D	171.835,21	213.742,25	4.231,95D
469	01.1.2.10.004	Estoque de Produtos Em Elaboração	0,00	680.186,85	680.186,85	0,00
477	01.1.2.10.005	Estoque de Produtos Acabados	0,00	680.186,85	680.186,85	0,00
523	01.1.2.12	REMESSA DE PRODUTOS/MERCADORIAS	0,00	39.784,32	39.784,32	0,00
531	01.1.2.12.001	Remessa de Produtos/Mercadorias	0,00	39.784,32	39.784,32	0,00
663	01.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	404.511.167,98D	0,00	433,71	404.510.734,27D
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	EMPRESTIMOS 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	26.995.470,99D	0,00	433,71	26.995.037,28D
825	01.2.3.01	BENS E DIREITOS EM USO	41.797.344,11D	0,00	0,00	41.797.344,11D
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	Veiculos	393.018,17D	0,00	0,00	393.018,17D
850	01.2.3.01.003	Maquinas e Equipamentos	37.154.148,86D	0,00	0,00	37.154.148,86D
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	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	14.801.873,12C	0,00	433,71	14.802.306,83C
965	01.2.3.05.001	(-) Máquinas e Equipamentos	14.109.510,92C	0,00	433,71	14.109.944,63C
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	(-) Veiculos	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



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

Balancete de Verificação de 01/06/2023 a 30/06/2023

Código	Classificação	Nome	31/05/2023	Débito	Crédito	30/06/2023
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: 3

Balancete de Verificação de 01/06/2023 a 30/06/2023

Código	Classificação	Nome	31/05/2023	Débito	Crédito	30/06/2023
1163	02	PASSIVO	410.606.619,32C	794.167,18	1.621.443,19	411.433.895,33C
1171	02.1	PASSIVO CIRCULANTE	12.831.389,02C	794.167,18	1.621.443,19	13.658.665,03C
1180	02.1.1	FORNECEDORES NACIONAIS	4.833.497,09C	338.494,34	669.232,42	5.164.235,17C
1198	02.1.1.05	FORNECEDORES DIVERSOS	1.357.019,59C	292.191,45	349.932,12	1.414.760,26C
1201	02.1.1.05.001	Fornecedores	1.357.019,59C	292.191,45	349.932,12	1.414.760,26C
1199	02.1.1.06	FORNECEDORES NACIONAIS	3.476.477,50C	46.302,89	319.300,30	3.749.474,91C
1205	02.1.1.06.001	Fornecedores de Serviços	977.195,21C	8.825,91	32.047,75	1.000.417,05C
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	2.475.986,96C	37.476,98	287.252,55	2.725.762,53C
1210	02.1.2	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	0,61	0,61C
1228	02.1.2.01	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	0,61	0,61C
1244	02.1.2.01.002	Banco Bradesco S/A	0,00	0,00	0,61	0,61C
1260	02.1.3	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	1.849.414,79C	305.181,15	333.014,62	1.877.248,26C
1279	02.1.3.01	FOLHA DE PAGAMENTO DE EMPREGADOS	207.373,41C	217.500,05	188.898,83	178.772,19C
1287	02.1.3.01.001	Salários a Pagar	111.315,29C	171.449,80	136.440,42	76.305,91C
1295	02.1.3.01.002	Férias a Pagar	13.969,66C	7.762,00	11.630,19	17.837,85C
1309	02.1.3.01.003	Rescisões a Pagar	29.250,21C	1.098,32	2.196,64	30.348,53C
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	30.212,00C	30.212,00	29.524,73	29.524,73C
1330	02.1.3.01.010	Adiantamento Pro-Labore a Pagar	9.439,73C	6.179,77	8.308,69	11.568,65C
1376	02.1.3.04	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.642.041,38C	87.681,10	144.115,79	1.698.476,07C
1384	02.1.3.04.001	INSS a Pagar	1.002.138,35C	70.972,19	101.892,63	1.033.058,79C
1392	02.1.3.04.002	FGTS a Pagar	191.593,66C	6.430,28	12.860,39	198.023,77C
1422	02.1.3.04.005	Provisão de FGTS	11.804,23C	694,13	1.433,95	12.544,05C
1430	02.1.3.04.006	Provisão de INSS	77.788,53C	2.590,62	5.378,59	80.576,50C
1449	02.1.3.04.007	Provisão de Férias	253.286,13C	6.960,31	14.557,08	260.882,90C
1457	02.1.3.04.008	Provisão de 13º Salário	105.430,48C	33,57	7.993,15	113.390,06C
1465	02.1.4	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	2.226.854,83C	435,28	341.206,90	2.567.626,45C
1473	02.1.4.01	IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	54.641,42C	435,28	2.331,61	56.537,75C
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	14.113,71C	0,00	86,11	14.199,82C
1511	02.1.4.01.004	IRRF Retido Fopag a Pagar	30.239,56C	435,28	2.108,50	31.912,78C
1520	02.1.4.01.005	INSS Retido a Pagar	2.330,17C	0,00	66,00	2.396,17C
4421	02.1.4.01.006	PCC Retido a Pagar	2.238,15C	0,00	62,00	2.300,15C
4430	02.1.4.01.007	IR Retido a Pagar	3.903,48C	0,00	9,00	3.912,48C
1589	02.1.4.03	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES S/RECEITAS	2.172.213,41C	0,00	338.875,29	2.511.088,70C
1597	02.1.4.03.001	ICMS a Pagar	1.999.677,59C	0,00	338.875,29	2.338.552,88C
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	3.921.622,31C	150.056,41	277.988,64	4.049.554,54C
1732	02.1.5.02	DEMAIS CONTAS A PAGAR	3.761.122,95C	107.692,31	255.686,95	3.909.117,59C
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	3.760.951,03C	107.692,31	255.686,95	3.908.945,67C
1773	02.1.5.03	PARCELAMENTO DE FORNECEDORES	160.499,36C	42.364,10	22.301,69	140.436,95C
1774	02.1.5.03.001	Reciclagem Dois Irmãos	160.499,36C	42.364,10	22.301,69	140.436,95C
1775	02.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	393.791.591,22C	0,00	0,00	393.791.591,22C
1783	02.2.1	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	21.654.967,82C	0,00	0,00	21.654.967,82C
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	Acrepel	2.658.641,33C	0,00	0,00	2.658.641,33C
2000	02.2.1.03	PARCELAMENTOS DE FORNECEDORES	11.459.331,34C	0,00	0,00	11.459.331,34C
2010	02.2.1.03.001	Manaus Energia	11.459.331,34C	0,00	0,00	11.459.331,34C
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	186.326,24C	0,00	0,00	186.326,24C
2260	02.2.1.05.001	Obrigações Trabalhistas a Pagar	186.326,24C	0,00	0,00	186.326,24C



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

Página: 4

Balancete de Verificação de 01/06/2023 a 30/06/2023

Código	Classificação	Nome	31/05/2023	Débito	Crédito	30/06/2023
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
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

Balancete de Verificação de 01/06/2023 a 30/06/2023

Código	Classificação	Nome	31/05/2023	Débito	Crédito	30/06/2023
2089	03	RECEITAS	2.753.898,97C	338.875,29	626.139,42	3.041.163,10C
2097	03.1	RECEITAS OPERACIONAIS	2.742.666,21C	338.875,29	625.878,17	3.029.669,09C
2100	03.1.1	RECEITA BRUTA COM VENDAS E SERVIÇOS	3.089.349,90C	0,00	599.079,99	3.688.429,89C
2119	03.1.1.01	RECEITA COM VENDAS NO PAÍS	3.014.349,90C	0,00	584.079,99	3.598.429,89C
2127	03.1.1.01.001	Vendas Produtos Fabricação Própria Vista	71.454,70C	0,00	1.292,00	72.746,70C
2135	03.1.1.01.002	Vendas Produtos Fabricação Própria Prazo	2.942.895,20C	0,00	582.787,99	3.525.683,19C
2155	03.1.1.02	RECEITA DE ALUGUEL	75.000,00C	0,00	15.000,00	90.000,00C
2156	03.1.1.02.001	Galpão 01	75.000,00C	0,00	15.000,00	90.000,00C
2194	03.1.2	DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/VENDAS E SERVIÇOS	357.270,86D	338.875,29	0,00	696.146,15D
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	333.281,36D	338.875,29	0,00	672.156,65D
2240	03.1.2.02.001	ICMS s/ Vendas	333.281,36D	338.875,29	0,00	672.156,65D
2330	03.1.3	RECEITAS FINANCEIRAS	10.587,17C	0,00	26.798,18	37.385,35C
2372	03.1.3.02	GANHOS COM APLICAÇÕES FINANCEIRAS	19,55C	0,00	4,05	23,60C
2380	03.1.3.02.001	Rendimentos de Aplicação	19,55C	0,00	4,05	23,60C
2429	03.1.3.03	JUROS E DESCONTOS OBTIDOS	10.567,62C	0,00	26.794,13	37.361,75C
2437	03.1.3.03.001	Juros Ativos	62,38C	0,00	0,00	62,38C
2445	03.1.3.03.002	Descontos Obtidos	10.505,24C	0,00	26.794,13	37.299,37C
2518	03.2	OUTRAS RECEITAS	11.232,76C	0,00	261,25	11.494,01C
2526	03.2.1	RECEITAS DIVERSAS	11.232,76C	0,00	261,25	11.494,01C
2635	03.2.1.03	ROYALTY	11.232,76C	0,00	261,25	11.494,01C
2636	03.2.1.03.001	Mascas Bipacel	11.232,76C	0,00	261,25	11.494,01C



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

Página: 6

Balancete de Verificação de 01/06/2023 a 30/06/2023

Código	Classificação	Nome	31/05/2023	Débito	Crédito	30/06/2023
2763	04	CUSTOS E DESPESAS	3.675.788,12D	806.302,07	3.773,21	4.478.316,98D
2771	04.1	CUSTOS APROPRIADOS	2.838.638,16D	680.186,85	0,00	3.518.825,01D
2780	04.1.1	CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	2.838.638,16D	680.186,85	0,00	3.518.825,01D
2798	04.1.1.01	CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	2.838.638,16D	680.186,85	0,00	3.518.825,01D
2801	04.1.1.01.001	Custo dos Produtos Vendidos	2.838.638,16D	680.186,85	0,00	3.518.825,01D
2925	04.2	DESPESAS	837.149,96D	126.115,22	3.773,21	959.491,97D
2933	04.2.1	DESPESAS OPERACIONAIS	714.670,67D	115.431,16	3.745,95	826.355,88D
2941	04.2.1.01	DESPESAS TRABALHISTAS	417.567,47D	58.204,82	781,00	474.991,29D
2950	04.2.1.01.001	Salários	161.823,42D	33.684,56	681,00	194.826,98D
2968	04.2.1.01.002	Pró-Labore	50.000,00D	10.000,00	0,00	60.000,00D
2976	04.2.1.01.003	Horas Extras	3.896,97D	80,56	0,00	3.977,53D
3000	04.2.1.01.006	Indenizações	14.417,49D	0,00	0,00	14.417,49D
3019	04.2.1.01.008	Adicional Noturno	2.484,61D	523,70	0,00	3.008,31D
3022	04.2.1.01.012	Vale Transportes	10.689,18D	1.800,00	42,50	12.446,68D
3023	04.2.1.01.013	Alimentação	174.255,80D	12.116,00	57,50	186.314,30D
3026	04.2.1.02	ENCARGOS SOCIAIS	97.020,44D	18.053,93	2.964,95	112.109,42D
3034	04.2.1.02.001	INSS	54.517,57D	9.504,98	0,00	64.022,55D
3042	04.2.1.02.002	FGTS	9.790,12D	1.750,72	0,00	11.540,84D
3078	04.2.1.02.006	Provisão de FGTS	1.679,37D	387,26	118,18	1.948,45D
3079	04.2.1.02.007	Provisão de INSS	6.193,59D	1.473,50	1.369,20	6.297,89D
3080	04.2.1.02.008	Provisão de Férias	13.375,83D	2.822,58	1.477,57	14.720,84D
3081	04.2.1.02.009	Provisão de 13º Salário	11.463,96D	2.114,89	0,00	13.578,85D
3085	04.2.1.03	DESPESAS GERAIS	200.082,76D	39.172,41	0,00	239.255,17D
3182	04.2.1.03.010	Combustíveis e Lubrificantes	13.978,40D	3.069,50	0,00	17.047,90D
3239	04.2.1.03.015	Fretes e Carretos	11.545,05D	0,00	0,00	11.545,05D
3271	04.2.1.03.019	Serviços Prestados - PJ	131.732,07D	25.510,60	0,00	157.242,67D
3280	04.2.1.03.020	Honorários Contábeis	22.379,00D	4.000,00	0,00	26.379,00D
3301	04.2.1.03.022	Telefone, Internet e Sistemas	16.066,32D	2.698,26	0,00	18.764,58D
4367	04.2.1.03.035	Uso e Consumo	4.381,92D	3.894,05	0,00	8.275,97D
3433	04.2.3	DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	86.834,29D	3.898,31	27,26	90.705,34D
3476	04.2.3.02	JUROS E DESCONTOS	86.834,29D	3.898,31	27,26	90.705,34D
3484	04.2.3.02.001	Juros Passivos	31.229,44D	170,08	0,00	31.399,52D
3492	04.2.3.02.002	Descontos Concedidos	53.250,92D	2.761,54	0,00	56.012,46D
3506	04.2.3.02.003	Multas Financeiras	126,18D	347,71	0,00	473,89D
3508	04.2.3.02.005	Despesas Bancárias	2.227,75D	618,98	27,26	2.819,47D
3514	04.2.4	DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS	35.645,00D	6.785,75	0,00	42.430,75D
3522	04.2.4.01	IMPOSTOS	35.645,00D	6.785,75	0,00	42.430,75D
3557	04.2.4.01.003	IPTU	20.357,25D	6.785,75	0,00	27.143,00D
3574	04.2.4.01.006	ICMS Outros	14.435,26D	0,00	0,00	14.435,26D
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: 7

Balancete de Verificação de 01/06/2023 a 30/06/2023

Código	Classificação	Nome	31/05/2023	Débito	Crédito	30/06/2023
3808	05	CUSTOS DA FABRICA	0,00	839.514,43	839.514,43	0,00
3816	05.1	CUSTOS E GASTOS DE FABRICAÇÃO	0,00	839.514,43	839.514,43	0,00
3824	05.1.1	CUSTOS DIRETOS DE PRODUÇÃO	0,00	839.514,43	839.514,43	0,00
4340	05.1.1.01	MÃO DE OBRA DIRETA DE PRODUÇÃO	293.689,63D	60.728,68	2.590,05	351.828,26D
5000	05.1.1.01.001	Salarios	272.371,08D	56.879,04	2.590,05	326.660,07D
5003	05.1.1.01.004	Dsr s/ H. Extras	1.325,08D	117,91	0,00	1.442,99D
5006	05.1.1.01.007	Indenizações	5.186,74D	1.179,89	0,00	6.366,63D
5007	05.1.1.01.008	Adicional Noturno	5.737,88D	766,45	0,00	6.504,33D
5009	05.1.1.01.010	Adicional Periculosidade	7.101,90D	1.785,39	0,00	8.887,29D
5010	05.1.1.01.011	Mão de Obra Temporaria - Intermitentes	1.966,95D	0,00	0,00	1.966,95D
5200	05.1.1.02	ENCARGOS SOCIAIS	100.780,86D	19.935,23	0,00	120.716,09D
5201	05.1.1.02.001	FGTS	21.666,89D	4.238,53	0,00	25.905,42D
5202	05.1.1.02.002	INSS	79.113,97D	15.696,70	0,00	94.810,67D
5300	05.1.1.03	PROVISOES	93.410,77D	22.599,35	1.396,83	114.613,29D
5301	05.1.1.03.001	Provisão de INSS	15.169,41D	3.905,09	1.221,42	17.853,08D
5302	05.1.1.03.002	Provisão de FGTS	5.174,41D	1.046,69	135,09	6.086,01D
5303	05.1.1.03.003	Provisão de Ferias	45.297,85D	11.769,31	6,75	57.060,41D
5304	05.1.1.03.004	Provisão de 13º Salario	27.769,10D	5.878,26	33,57	33.613,79D
5400	05.1.1.04	BENEFICIOS	721,10C	0,00	200,00	921,10C
5401	05.1.1.04.001	Alimentação	650,00C	0,00	150,00	800,00C
5402	05.1.1.04.002	Plano de Saude	3,00C	0,00	0,00	3,00C
5405	05.1.1.04.005	Uniformes e EPI	186,90D	0,00	0,00	186,90D
5406	05.1.1.04.006	Vale Transportes	255,00C	0,00	50,00	305,00C
5500	05.1.1.05	SERVIÇOS CONTRATADOS	9.398,61D	3.050,00	3.050,00	9.398,61D
5502	05.1.1.05.002	Serviços Prestados - PJ	9.398,61D	3.050,00	3.050,00	9.398,61D
5600	05.1.1.06	GASTOS GERAIS	1.433.125,44D	494.307,77	152.090,70	1.775.342,51D
5601	05.1.1.06.001	Energia Eletrica	509.933,90D	255.686,95	152.090,70	613.530,15D
5608	05.1.1.06.008	Combustiveis e Lubrificantes	923.191,54D	238.620,82	0,00	1.161.812,36D
5700	05.1.1.07	GASTOS COM MANUTENÇÃO	175.877,52D	24.717,44	0,00	200.594,96D
5701	05.1.1.07.001	Manutenção Predial	5.729,50D	0,00	0,00	5.729,50D
5704	05.1.1.07.004	Manutenção de Maq. e Equip.	170.148,02D	24.717,44	0,00	194.865,46D
6200	05.1.1.12	DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO	2.168,55D	433,71	0,00	2.602,26D
6201	05.1.1.12.001	Depreciação Acumulada	2.168,55D	433,71	0,00	2.602,26D
6300	05.1.1.13	TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES	365,23C	0,00	0,00	365,23C
6304	05.1.1.13.004	Outros Impostos e Taxas	365,23C	0,00	0,00	365,23C
6600	05.1.1.19	GASTOS COM MATÉRIA PRIMA	672.799,38D	213.742,25	0,00	886.541,63D
6601	05.1.1.19.001	Matéria Prima	633.429,46D	204.999,74	0,00	838.429,20D
6602	05.1.1.19.002	Material Auxiliar	39.369,92D	8.742,51	0,00	48.112,43D
7000	05.1.1.90	ABSORÇÃO DE CUSTOS	2.780.164,43C	0,00	680.186,85	3.460.351,28C
7002	05.1.1.90.002	Apropriação - Matéria Prima	672.799,38C	0,00	213.742,25	886.541,63C
7003	05.1.1.90.003	Apropriação - Gastos Gerais	2.107.365,05C	0,00	466.444,60	2.573.809,65C

Resumo

ATIVO	409.996.741,45D	PASSIVO	411.433.895,33C
CUSTOS E DESPESAS	4.478.316,98D	RECEITAS	3.041.163,10C
		CUSTOS DA FABRICA	0,00
Total dos débitos	5.371.348,28	Total dos créditos	5.371.348,28
	Diferença entre débito e crédito		0,00
	Prejuízo do exercício		1.437.153,88D



**BENAION IND. DE PAPEL E CELULOSE S/A - EM
RECUPERAÇÃO JUDICIAL**
Balancete de Verificação de 01/06/2023 a 30/06/2023

Página: 8

Manaus / AM, 30 de junho de 2023.



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

Página: 1

Balancete de Verificação de 01/07/2023 a 31/07/2023

Código	Classificação	Nome	30/06/2023	Débito	Crédito	31/07/2023
19	01	ATIVO	409.996.741,45D	1.654.720,90	1.471.730,31	410.179.732,04D
27	01.1	ATIVO CIRCULANTE	5.486.007,18D	1.654.720,90	1.471.296,60	5.669.431,48D
35	01.1.1	DISPONIBILIDADES	629,50D	108.834,19	108.729,79	733,90D
43	01.1.1.01	CAIXA	527,00D	557,00	905,00	179,00D
51	01.1.1.01.001	Caixa	527,00D	557,00	905,00	179,00D
60	01.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	48,41D	108.277,19	107.824,79	500,81D
78	01.1.1.02.001	Banco do Brasil S/A	0,00	3,79	3,79	0,00
94	01.1.1.02.003	Banco Bradesco S/A	0,00	5.621,00	5.621,00	0,00
98	01.1.1.02.007	Banco LetsBank S/A	48,41D	36.214,67	36.248,35	14,73D
99	01.1.1.02.008	Banco BMP S/A	0,00	66.437,73	65.951,65	486,08D
108	01.1.1.03	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	54,09D	0,00	0,00	54,09D
124	01.1.1.03.002	Banco Bradesco S/A	54,09D	0,00	0,00	54,09D
132	01.1.2	DIREITOS REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	5.485.377,68D	1.545.886,71	1.362.566,81	5.668.697,58D
140	01.1.2.01	CLIENTES NACIONAIS	4.632.534,32D	302.493,00	165.083,67	4.769.943,65D
159	01.1.2.01.0001	Clientes Diversos	4.632.534,32D	302.493,00	165.083,67	4.769.943,65D
167	01.1.2.04	OUTROS CRÉDITOS	840.923,37D	59.775,28	18.683,90	882.014,75D
175	01.1.2.04.001	Aluguéis a Receber	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00
184	01.1.2.04.003	Valores em Transitio	80.845,47D	2.181,00	2.181,00	80.845,47D
185	01.1.2.04.004	Royalties a Receber	0,00	1.502,90	1.502,90	0,00
186	01.1.2.04.005	Ressarcimento Energia - Galpão 01	760.077,90D	41.091,38	0,00	801.169,28D
248	01.1.2.07	ADIANTAMENTOS	6.471,42D	35.682,73	29.140,33	13.013,82D
256	01.1.2.07.001	Adiantamentos de Salários	0,00	29.816,00	28.640,33	1.175,67D
272	01.1.2.07.002	Adiantamentos de Pro-Labore	6.471,42D	5.866,73	500,00	11.838,15D
329	01.1.2.08	TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES A COMPENSAR	1.216,62D	0,00	0,00	1.216,62D
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	4.231,95D	1.147.935,70	1.149.658,91	2.508,74D
434	01.1.2.10.001	Estoque de Matéria-Prima	4.231,95D	77.416,94	79.140,15	2.508,74D
469	01.1.2.10.004	Estoque de Produtos Em Elaboração	0,00	535.259,38	535.259,38	0,00
477	01.1.2.10.005	Estoque de Produtos Acabados	0,00	535.259,38	535.259,38	0,00
663	01.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	404.510.734,27D	0,00	433,71	404.510.300,56D
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	26.995.037,28D	0,00	433,71	26.994.603,57D
825	01.2.3.01	BENS E DIREITOS EM USO	41.797.344,11D	0,00	0,00	41.797.344,11D
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	Veiculos	393.018,17D	0,00	0,00	393.018,17D
850	01.2.3.01.003	Maquinas e Equipamentos	37.154.148,86D	0,00	0,00	37.154.148,86D
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	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	14.802.306,83C	0,00	433,71	14.802.740,54C
965	01.2.3.05.001	(-) Máquinas e Equipamentos	14.109.944,63C	0,00	433,71	14.110.378,34C
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	(-) Veiculos	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 01/07/2023 a 31/07/2023

Código	Classificação	Nome	30/06/2023	Débito	Crédito	31/07/2023
1163	02	PASSIVO	411.433.895,33C	637.441,53	1.195.473,04	411.991.926,84C
1171	02.1	PASSIVO CIRCULANTE	13.658.665,03C	637.441,53	1.195.473,04	14.216.696,54C
1180	02.1.1	FORNECEDORES NACIONAIS	5.164.235,17C	255.622,44	485.435,55	5.394.048,28C
1198	02.1.1.05	FORNECEDORES DIVERSOS	1.414.760,26C	204.371,94	162.747,08	1.373.135,40C
1201	02.1.1.05.001	Fornecedores	1.414.760,26C	204.371,94	162.747,08	1.373.135,40C
1199	02.1.1.06	FORNECEDORES NACIONAIS	3.749.474,91C	51.250,50	322.688,47	4.020.912,88C
1205	02.1.1.06.001	Fornecedores de Serviços	1.000.417,05C	9.702,77	36.658,21	1.027.372,49C
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	2.725.762,53C	41.547,73	286.030,26	2.970.245,06C
1210	02.1.2	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,61C	0,61	0,00	0,00
1228	02.1.2.01	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,61C	0,61	0,00	0,00
1244	02.1.2.01.002	Banco Bradesco S/A	0,61C	0,61	0,00	0,00
1260	02.1.3	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	1.877.248,26C	208.517,33	337.968,08	2.006.699,01C
1279	02.1.3.01	FOLHA DE PAGAMENTO DE EMPREGADOS	178.772,19C	197.839,23	271.667,85	252.600,81C
1287	02.1.3.01.001	Salários a Pagar	76.305,91C	183.603,66	221.722,48	114.424,73C
1295	02.1.3.01.002	Férias a Pagar	17.837,85C	5.982,00	8.400,01	20.255,86C
1309	02.1.3.01.003	Rescisões a Pagar	30.348,53C	2.521,69	5.043,38	32.870,22C
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	21,09	12.808,53C
1329	02.1.3.01.009	Adiantamento Salários a Pagar	29.524,73C	3.058,00	29.816,00	56.282,73C
1330	02.1.3.01.010	Adiantamento Pro-Labore a Pagar	11.568,65C	1.875,72	5.866,73	15.559,66C
1376	02.1.3.04	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.698.476,07C	10.678,10	66.300,23	1.754.098,20C
1384	02.1.3.04.001	INSS a Pagar	1.033.058,79C	1.076,76	31.955,40	1.063.937,43C
1392	02.1.3.04.002	FGTS a Pagar	198.023,77C	0,00	6.299,97	204.323,74C
1422	02.1.3.04.005	Provisão de FGTS	12.544,05C	793,53	1.589,23	13.339,75C
1430	02.1.3.04.006	Provisão de INSS	80.576,50C	2.960,27	5.957,63	83.573,86C
1449	02.1.3.04.007	Provisão de Férias	260.882,90C	5.545,11	12.378,07	267.715,86C
1457	02.1.3.04.008	Provisão de 13º Salário	113.390,06C	302,43	8.119,93	121.207,56C
1465	02.1.4	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	2.567.626,45C	66,00	61.863,00	2.629.423,45C
1473	02.1.4.01	IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	56.537,75C	66,00	1.973,80	58.445,55C
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	14.199,82C	0,00	25,86	14.225,68C
1511	02.1.4.01.004	IRRF Retido Fopag a Pagar	31.912,78C	0,00	1.637,94	33.550,72C
1520	02.1.4.01.005	INSS Retido a Pagar	2.396,17C	66,00	0,00	2.330,17C
4421	02.1.4.01.006	PCC Retido a Pagar	2.300,15C	0,00	310,00	2.610,15C
4430	02.1.4.01.007	IR Retido a Pagar	3.912,48C	0,00	0,00	3.912,48C
1589	02.1.4.03	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES S/RECEITAS	2.511.088,70C	0,00	59.889,20	2.570.977,90C
1597	02.1.4.03.001	ICMS a Pagar	2.338.552,88C	0,00	59.889,20	2.398.442,08C
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	4.049.554,54C	173.235,15	310.206,41	4.186.525,80C
1732	02.1.5.02	DEMAIS CONTAS A PAGAR	3.909.117,59C	107.692,31	244.663,57	4.046.088,85C
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	3.908.945,67C	107.692,31	244.663,57	4.045.916,93C
1773	02.1.5.03	PARCELAMENTO DE FORNECEDORES	140.436,95C	65.542,84	65.542,84	140.436,95C
1774	02.1.5.03.001	Reciclagem Dois Irmãos	140.436,95C	65.542,84	65.542,84	140.436,95C
1775	02.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	393.791.591,22C	0,00	0,00	393.791.591,22C
1783	02.2.1	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	21.654.967,82C	0,00	0,00	21.654.967,82C
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	Acrepel	2.658.641,33C	0,00	0,00	2.658.641,33C
2000	02.2.1.03	PARCELAMENTOS DE FORNECEDORES	11.459.331,34C	0,00	0,00	11.459.331,34C
2010	02.2.1.03.001	Manaus Energia	11.459.331,34C	0,00	0,00	11.459.331,34C
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	186.326,24C	0,00	0,00	186.326,24C
2260	02.2.1.05.001	Obrigações Trabalhistas a Pagar	186.326,24C	0,00	0,00	186.326,24C



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

Página: 3

Balancete de Verificação de 01/07/2023 a 31/07/2023

Código	Classificação	Nome	30/06/2023	Débito	Crédito	31/07/2023
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
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	Prejuizos 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

Balancete de Verificação de 01/07/2023 a 31/07/2023

Código	Classificação	Nome	30/06/2023	Débito	Crédito	31/07/2023
2089	03	RECEITAS	3.041.163,10C	59.889,20	334.999,69	3.316.273,59C
2097	03.1	RECEITAS OPERACIONAIS	3.029.669,09C	59.889,20	333.496,79	3.303.276,68C
2100	03.1.1	RECEITA BRUTA COM VENDAS E SERVIÇOS	3.688.429,89C	0,00	317.493,00	4.005.922,89C
2119	03.1.1.01	RECEITA COM VENDAS NO PAÍS	3.598.429,89C	0,00	302.493,00	3.900.922,89C
2127	03.1.1.01.001	Vendas Produtos Fabricação Própria Vista	72.746,70C	0,00	2.784,00	75.530,70C
2135	03.1.1.01.002	Vendas Produtos Fabricação Própria Prazo	3.525.683,19C	0,00	299.709,00	3.825.392,19C
2155	03.1.1.02	RECEITA DE ALUGUEL	90.000,00C	0,00	15.000,00	105.000,00C
2156	03.1.1.02.001	Galpão 01	90.000,00C	0,00	15.000,00	105.000,00C
2194	03.1.2	DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/VENDAS E SERVIÇOS	696.146,15D	59.889,20	0,00	756.035,35D
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	672.156,65D	59.889,20	0,00	732.045,85D
2240	03.1.2.02.001	ICMS s/ Vendas	672.156,65D	59.889,20	0,00	732.045,85D
2330	03.1.3	RECEITAS FINANCEIRAS	37.385,35C	0,00	16.003,79	53.389,14C
2372	03.1.3.02	GANHOS COM APLICAÇÕES FINANCEIRAS	23,60C	0,00	3,79	27,39C
2380	03.1.3.02.001	Rendimentos de Aplicação	23,60C	0,00	3,79	27,39C
2429	03.1.3.03	JUROS E DESCONTOS OBTIDOS	37.361,75C	0,00	16.000,00	53.361,75C
2437	03.1.3.03.001	Juros Ativos	62,38C	0,00	0,00	62,38C
2445	03.1.3.03.002	Descontos Obtidos	37.299,37C	0,00	16.000,00	53.299,37C
2518	03.2	OUTRAS RECEITAS	11.494,01C	0,00	1.502,90	12.996,91C
2526	03.2.1	RECEITAS DIVERSAS	11.494,01C	0,00	1.502,90	12.996,91C
2635	03.2.1.03	ROYALTY	11.494,01C	0,00	1.502,90	12.996,91C
2636	03.2.1.03.001	Mascas Bipacel	11.494,01C	0,00	1.502,90	12.996,91C



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

Página: 5

Balancete de Verificação de 01/07/2023 a 31/07/2023

Código	Classificação	Nome	30/06/2023	Débito	Crédito	31/07/2023
2763	04	CUSTOS E DESPESAS	4.478.316,98D	651.073,16	921,75	5.128.468,39D
2771	04.1	CUSTOS APROPRIADOS	3.518.825,01D	535.259,38	0,00	4.054.084,39D
2780	04.1.1	CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	3.518.825,01D	535.259,38	0,00	4.054.084,39D
2798	04.1.1.01	CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	3.518.825,01D	535.259,38	0,00	4.054.084,39D
2801	04.1.1.01.001	Custo dos Produtos Vendidos	3.518.825,01D	535.259,38	0,00	4.054.084,39D
2925	04.2	DESPESAS	959.491,97D	115.813,78	921,75	1.074.384,00D
2933	04.2.1	DESPESAS OPERACIONAIS	826.355,88D	108.332,78	921,75	933.766,91D
2941	04.2.1.01	DESPESAS TRABALHISTAS	474.991,29D	44.085,52	673,80	518.403,01D
2950	04.2.1.01.001	Salários	194.826,98D	31.204,24	568,80	225.462,42D
2968	04.2.1.01.002	Pró-Labore	60.000,00D	10.000,00	0,00	70.000,00D
2976	04.2.1.01.003	Horas Extras	3.977,53D	97,48	0,00	4.075,01D
3000	04.2.1.01.006	Indenizações	14.417,49D	0,00	0,00	14.417,49D
3019	04.2.1.01.008	Adicional Noturno	3.008,31D	506,80	0,00	3.515,11D
3022	04.2.1.01.012	Vale Transportes	12.446,68D	2.277,00	42,50	14.681,18D
3023	04.2.1.01.013	Alimentação	186.314,30D	0,00	62,50	186.251,80D
3026	04.2.1.02	ENCARGOS SOCIAIS	112.109,42D	19.352,06	2,95	131.458,53D
3034	04.2.1.02.001	INSS	64.022,55D	10.630,04	0,00	74.652,59D
3042	04.2.1.02.002	FGTS	11.540,84D	1.772,25	0,00	13.313,09D
3078	04.2.1.02.006	Provisão de FGTS	1.948,45D	396,00	0,16	2.344,29D
3079	04.2.1.02.007	Provisão de INSS	6.297,89D	1.506,30	0,66	7.803,53D
3080	04.2.1.02.008	Provisão de Férias	14.720,84D	2.821,98	2,12	17.540,70D
3081	04.2.1.02.009	Provisão de 13º Salário	13.578,85D	2.225,49	0,01	15.804,33D
3085	04.2.1.03	DESPESAS GERAIS	239.255,17D	44.895,20	245,00	283.905,37D
3182	04.2.1.03.010	Combustíveis e Lubrificantes	17.047,90D	3.235,00	0,00	20.282,90D
3239	04.2.1.03.015	Fretes e Carretos	11.545,05D	0,00	0,00	11.545,05D
3271	04.2.1.03.019	Serviços Prestados - PJ	157.242,67D	29.639,93	0,00	186.882,60D
3280	04.2.1.03.020	Honorários Contábeis	26.379,00D	4.000,00	0,00	30.379,00D
3301	04.2.1.03.022	Telefone, Internet e Sistemas	18.764,58D	2.943,23	0,00	21.707,81D
4367	04.2.1.03.035	Uso e Consumo	8.275,97D	5.077,04	245,00	13.108,01D
3433	04.2.3	DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	90.705,34D	695,25	0,00	91.400,59D
3476	04.2.3.02	JUROS E DESCONTOS	90.705,34D	695,25	0,00	91.400,59D
3484	04.2.3.02.001	Juros Passivos	31.399,52D	45,99	0,00	31.445,51D
3492	04.2.3.02.002	Descontos Concedidos	56.012,46D	0,00	0,00	56.012,46D
3506	04.2.3.02.003	Multas Financeiras	473,89D	15,81	0,00	489,70D
3508	04.2.3.02.005	Despesas Bancárias	2.819,47D	633,45	0,00	3.452,92D
3514	04.2.4	DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS	42.430,75D	6.785,75	0,00	49.216,50D
3522	04.2.4.01	IMPOSTOS	42.430,75D	6.785,75	0,00	49.216,50D
3557	04.2.4.01.003	IPTU	27.143,00D	6.785,75	0,00	33.928,75D
3574	04.2.4.01.006	ICMS Outros	14.435,26D	0,00	0,00	14.435,26D
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 01/07/2023 a 31/07/2023

Código	Classificação	Nome	30/06/2023	Débito	Crédito	31/07/2023
3808	05	CUSTOS DA FABRICA	0,00	692.642,46	692.642,46	0,00
3816	05.1	CUSTOS E GASTOS DE FABRICAÇÃO	0,00	692.642,46	692.642,46	0,00
3824	05.1.1	CUSTOS DIRETOS DE PRODUÇÃO	0,00	692.642,46	692.642,46	0,00
4340	05.1.1.01	MÃO DE OBRA DIRETA DE PRODUÇÃO	351.828,26D	59.638,06	3.798,59	407.667,73D
5000	05.1.1.01.001	Salarios	326.660,07D	52.568,22	2.281,59	376.946,70D
5003	05.1.1.01.004	Dsr s/ H. Extras	1.442,99D	162,83	0,00	1.605,82D
5006	05.1.1.01.007	Indenizações	6.366,63D	4.315,03	1.517,00	9.164,66D
5007	05.1.1.01.008	Adicional Noturno	6.504,33D	806,59	0,00	7.310,92D
5009	05.1.1.01.010	Adicional Periculosidade	8.887,29D	1.785,39	0,00	10.672,68D
5010	05.1.1.01.011	Mão de Obra Temporaria - Intermitentes	1.966,95D	0,00	0,00	1.966,95D
5200	05.1.1.02	ENCARGOS SOCIAIS	120.716,09D	19.026,38	0,00	139.742,47D
5201	05.1.1.02.001	FGTS	25.905,42D	4.094,24	0,00	29.999,66D
5202	05.1.1.02.002	INSS	94.810,67D	14.932,14	0,00	109.742,81D
5300	05.1.1.03	PROVISOES	114.613,29D	21.206,12	4.615,80	131.203,61D
5301	05.1.1.03.001	Provisão de INSS	17.853,08D	4.451,33	2.959,61	19.344,80D
5302	05.1.1.03.002	Provisão de FGTS	6.086,01D	1.193,23	359,89	6.919,35D
5303	05.1.1.03.003	Provisão de Ferias	57.060,41D	9.667,12	993,88	65.733,65D
5304	05.1.1.03.004	Provisão de 13º Salario	33.613,79D	5.894,44	302,42	39.205,81D
5400	05.1.1.04	BENEFICIOS	921,10C	0,00	185,00	1.106,10C
5401	05.1.1.04.001	Alimentação	800,00C	0,00	140,00	940,00C
5402	05.1.1.04.002	Plano de Saude	3,00C	0,00	0,00	3,00C
5405	05.1.1.04.005	Uniformes e EPI	186,90D	0,00	0,00	186,90D
5406	05.1.1.04.006	Vale Transportes	305,00C	0,00	45,00	350,00C
5500	05.1.1.05	SERVIÇOS CONTRATADOS	9.398,61D	0,00	0,00	9.398,61D
5502	05.1.1.05.002	Serviços Prestados - PJ	9.398,61D	0,00	0,00	9.398,61D
5600	05.1.1.06	GASTOS GERAIS	1.775.342,51D	490.837,31	148.783,69	2.117.396,13D
5601	05.1.1.06.001	Energia Eletrica	613.530,15D	244.663,57	148.783,69	709.410,03D
5608	05.1.1.06.008	Combustiveis e Lubrificantes	1.161.812,36D	246.173,74	0,00	1.407.986,10D
5700	05.1.1.07	GASTOS COM MANUTENÇÃO	200.594,96D	22.360,73	0,00	222.955,69D
5701	05.1.1.07.001	Manutenção Predial	5.729,50D	0,00	0,00	5.729,50D
5704	05.1.1.07.004	Manutenção de Maq. e Equip.	194.865,46D	22.360,73	0,00	217.226,19D
6200	05.1.1.12	DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO	2.602,26D	433,71	0,00	3.035,97D
6201	05.1.1.12.001	Depreciação Acumulada	2.602,26D	433,71	0,00	3.035,97D
6300	05.1.1.13	TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES	365,23C	0,00	0,00	365,23C
6304	05.1.1.13.004	Outros Impostos e Taxas	365,23C	0,00	0,00	365,23C
6600	05.1.1.19	GASTOS COM MATÉRIA PRIMA	886.541,63D	79.140,15	0,00	965.681,78D
6601	05.1.1.19.001	Matéria Prima	838.429,20D	75.691,00	0,00	914.120,20D
6602	05.1.1.19.002	Material Auxiliar	48.112,43D	3.449,15	0,00	51.561,58D
7000	05.1.1.90	ABSORÇÃO DE CUSTOS	3.460.351,28C	0,00	535.259,38	3.995.610,66C
7002	05.1.1.90.002	Apropriação - Matéria Prima	886.541,63C	0,00	79.140,15	965.681,78C
7003	05.1.1.90.003	Apropriação - Gastos Gerais	2.573.809,65C	0,00	456.119,23	3.029.928,88C

Resumo

ATIVO	410.179.732,04D	PASSIVO	411.991.926,84C
CUSTOS E DESPESAS	5.128.468,39D	RECEITAS	3.316.273,59C
		CUSTOS DA FABRICA	0,00
Total dos débitos	3.695.767,25	Total dos créditos	3.695.767,25
	Diferença entre débito e crédito		0,00
	Prejuízo do exercício		1.812.194,80D



**BENAION IND. DE PAPEL E CELULOSE S/A - EM
RECUPERAÇÃO JUDICIAL**
Balancete de Verificação de 01/07/2023 a 31/07/2023

Página: 7

Manaus / AM, 31 de julho de 2023.

CENTRAL DE APARAS LTDA CAPAM - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Página: 1

CNPJ : 05.826.089/0001-63

I.E.: 05.421.054

Balancete de Verificação de 01/06/2023 a 30/06/2023

Código	Classificação	Nome	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
19	01	ATIVO	2.697.169,97D	17.598,50	21.521,25	2.693.247,22D
27	01.1	ATIVO CIRCULANTE	1.484,59D	17.598,50	19.072,02	11,07D
35	01.1.1	DISPONIBILIDADES	1.484,59D	17.598,50	19.072,02	11,07D
60	01.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.484,59D	17.598,50	19.072,02	11,07D
98	01.1.1.02.007	Banco LetsBank S/A	1.484,59D	17.598,50	19.072,02	11,07D
663	01.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.695.685,38D	0,00	2.449,23	2.693.236,15D
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	37.044,05D	0,00	2.449,23	34.594,82D
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	124.910,73C	0,00	2.449,23	127.359,96C
1007	01.2.3.05.005	(-) Veiculos	124.910,73C	0,00	2.449,23	127.359,96C

CENTRAL DE APARAS LTDA CAPAM - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Página: 2

CNPJ : 05.826.089/0001-63

I.E.: 05.421.054

Balancete de Verificação de 01/06/2023 a 30/06/2023

Código	Classificação	Nome	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
1163	02	PASSIVO	2.711.005,21C	19.051,96	17.986,04	2.709.939,29C
1171	02.1	PASSIVO CIRCULANTE	59.652,09C	19.051,96	17.986,04	58.586,17C
1180	02.1.1	FORNECEDORES NACIONAIS	8.599,65C	1.668,46	387,54	7.318,73C
1199	02.1.1.06	FORNECEDORES NACIONAIS	8.599,65C	1.668,46	387,54	7.318,73C
1205	02.1.1.06.001	Fornecedores de Serviços	8.599,65C	1.668,46	387,54	7.318,73C
1210	02.1.2	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	40.885,33C	17.383,50	17.598,50	41.100,33C
1252	02.1.2.02	EMPRÉSTIMOS DE PESSOAS LIGADAS	40.885,33C	17.383,50	17.598,50	41.100,33C
1255	02.1.2.02.001	Benaion - Bipacel	40.885,33C	17.383,50	17.598,50	41.100,33C
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 RECUPERAÇÃO JUDICIAL

CNPJ : 05.826.089/0001-63

I.E.: 05.421.054

Balancete de Verificação de 01/06/2023 a 30/06/2023

Código	Classificação	Nome	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
2763	04	CUSTOS E DESPESAS	13.835,24D	2.856,83	0,00	16.692,07D
2925	04.2	DESPESAS	13.835,24D	2.856,83	0,00	16.692,07D
2933	04.2.1	DESPESAS OPERACIONAIS	13.664,61D	2.836,77	0,00	16.501,38D
3085	04.2.1.03	DESPESAS GERAIS	13.664,61D	2.836,77	0,00	16.501,38D
3212	04.2.1.03.013	Depreciações e Amortizações	12.246,15D	2.449,23	0,00	14.695,38D
3301	04.2.1.03.022	Telefone, Internet e Sistemas	1.418,46D	387,54	0,00	1.806,00D
3433	04.2.3	DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	170,63D	12,32	0,00	182,95D
3476	04.2.3.02	JUROS E DESCONTOS	170,63D	12,32	0,00	182,95D
3484	04.2.3.02.001	Juros Passivos	132,00D	1,32	0,00	133,32D
3508	04.2.3.02.005	Despesas Bancarias	38,63D	11,00	0,00	49,63D
3514	04.2.4	DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS	0,00	7,74	0,00	7,74D
3581	04.2.4.02	MULTAS	0,00	7,74	0,00	7,74D
3611	04.2.4.02.003	Multas Contratuais	0,00	7,74	0,00	7,74D

Resumo

ATIVO	2.693.247,22D	PASSIVO	2.709.939,29C
CUSTOS E DESPESAS	16.692,07D		
Total dos débitos	39.507,29	Total dos créditos	39.507,29
	Diferença entre débito e crédito		0,00
	Prejuízo do exercício		16.692,07D

Manaus / AM, 30 de junho de 2023.

CENTRAL DE APARAS LTDA CAPAM - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Página: 1

CNPJ : 05.826.089/0001-63

I.E.: 05.421.054

Balancete de Verificação de 01/07/2023 a 31/07/2023

Código	Classificação	Nome	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
19	01	ATIVO	2.693.247,22D	2.199,00	4.646,38	2.690.799,84D
27	01.1	ATIVO CIRCULANTE	11,07D	2.199,00	2.197,15	12,92D
35	01.1.1	DISPONIBILIDADES	11,07D	2.199,00	2.197,15	12,92D
60	01.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	11,07D	2.199,00	2.197,15	12,92D
98	01.1.1.02.007	Banco LetsBank S/A	11,07D	2.199,00	2.197,15	12,92D
663	01.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.693.236,15D	0,00	2.449,23	2.690.786,92D
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	34.594,82D	0,00	2.449,23	32.145,59D
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	127.359,96C	0,00	2.449,23	129.809,19C
1007	01.2.3.05.005	(-) Veiculos	127.359,96C	0,00	2.449,23	129.809,19C

CENTRAL DE APARAS LTDA CAPAM - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Página: 2

CNPJ : 05.826.089/0001-63

I.E.: 05.421.054

Balancete de Verificação de 01/07/2023 a 31/07/2023

Código	Classificação	Nome	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
1163	02	PASSIVO	2.709.939,29C	2.114,22	3.225,30	2.711.050,37C
1171	02.1	PASSIVO CIRCULANTE	58.586,17C	2.114,22	3.225,30	59.697,25C
1180	02.1.1	FORNECEDORES NACIONAIS	7.318,73C	2.114,22	3.225,30	8.429,81C
1199	02.1.1.06	FORNECEDORES NACIONAIS	7.318,73C	2.114,22	3.225,30	8.429,81C
1205	02.1.1.06.001	Fornecedores de Serviços	7.318,73C	2.114,22	3.225,30	8.429,81C
1210	02.1.2	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	41.100,33C	0,00	0,00	41.100,33C
1252	02.1.2.02	EMPRÉSTIMOS DE PESSOAS LIGADAS	41.100,33C	0,00	0,00	41.100,33C
1255	02.1.2.02.001	Benaion - Bipacel	41.100,33C	0,00	0,00	41.100,33C
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 RECUPERAÇÃO JUDICIAL

CNPJ : 05.826.089/0001-63

I.E.: 05.421.054

Balancete de Verificação de 01/07/2023 a 31/07/2023

Código	Classificação	Nome	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
2763	04	CUSTOS E DESPESAS	16.692,07D	3.558,46	0,00	20.250,53D
2925	04.2	DESPESAS	16.692,07D	3.558,46	0,00	20.250,53D
2933	04.2.1	DESPESAS OPERACIONAIS	16.501,38D	3.475,53	0,00	19.976,91D
3085	04.2.1.03	DESPESAS GERAIS	16.501,38D	3.475,53	0,00	19.976,91D
3212	04.2.1.03.013	Depreciações e Amortizações	14.695,38D	2.449,23	0,00	17.144,61D
3301	04.2.1.03.022	Telefone, Internet e Sistemas	1.806,00D	1.026,30	0,00	2.832,30D
3433	04.2.3	DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	182,95D	63,13	0,00	246,08D
3476	04.2.3.02	JUROS E DESCONTOS	182,95D	63,13	0,00	246,08D
3484	04.2.3.02.001	Juros Passivos	133,32D	62,13	0,00	195,45D
3508	04.2.3.02.005	Despesas Bancarias	49,63D	1,00	0,00	50,63D
3514	04.2.4	DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS	7,74D	19,80	0,00	27,54D
3581	04.2.4.02	MULTAS	7,74D	19,80	0,00	27,54D
3611	04.2.4.02.003	Multas Contratuais	7,74D	19,80	0,00	27,54D

Resumo

ATIVO	2.690.799,84D	PASSIVO	2.711.050,37C
CUSTOS E DESPESAS	20.250,53D		
Total dos débitos	7.871,68	Total dos créditos	7.871,68
	Diferença entre débito e crédito		0,00
	Prejuízo do exercício		20.250,53D

Manaus / AM, 31 de julho de 2023.