



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

20º Relatório Mensal de Atividades
Competências: agosto e setembro/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 agosto e setembro/2023, foram enviados com atraso, em 21/11/2023. Os questionamentos encaminhados em 01/12/2023, 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.

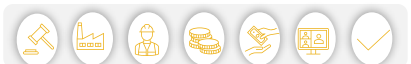
3755-3772

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

Fls.

3783-3795

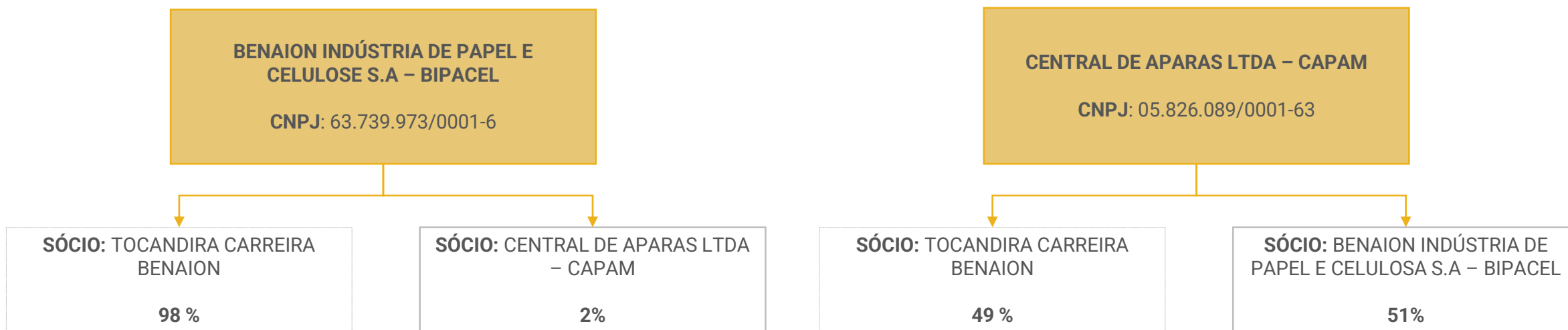
Requerimento da Companhia de Gás do Amazonas – CIGÁS para suspensão do fornecimento de gás natural.





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

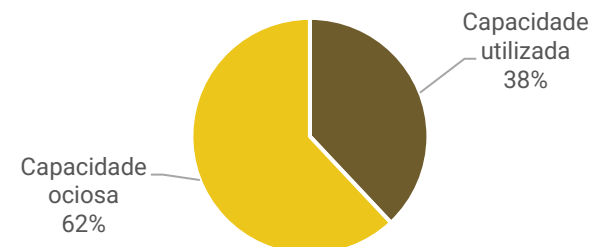
Produção de bobinas recicladoras de papel higiênico .

Receita: a receita acumulada em 2023 até o mês de setembro, é de R\$ 4,7 milhões.

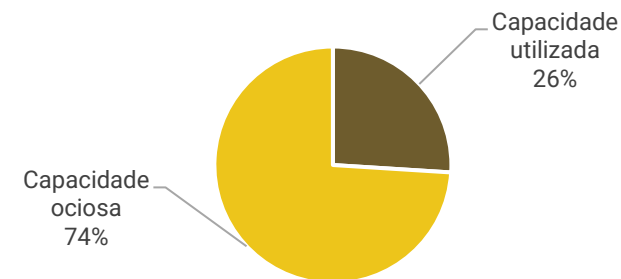
Estoques: A empresa tem os seguintes processos: Registro das entradas de aparas com romaneio por fornecedor e emissão da NF de entrada, bem como análise de amostras com percentual de umidade; Controle do processo de produção, e das bobinas produzidas; Controle de estoque físico e das saídas com o faturamento ao cliente. Estão trabalhando para a reorganização deste processo de controle. No mês de agosto/2023, os estoques foram zerados, motivado pela utilização total dos materiais. O inventário dos períodos, não foi disponibilizado.

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 Agosto/2023



Capacidade de produção Setembro/2023





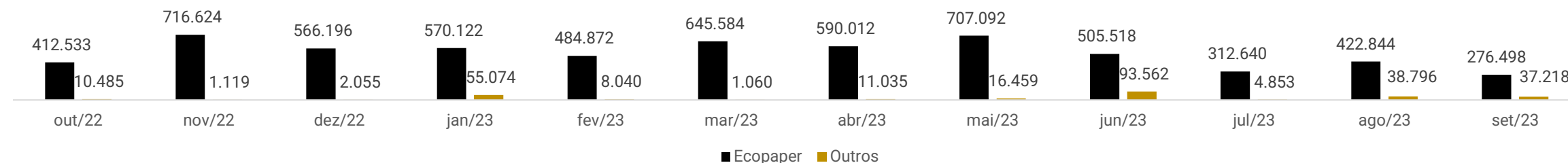
OPERAÇÃO – TRANSAÇÕES ECOPAPER

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:

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/2023 e setembro/2023, não foi enviado.



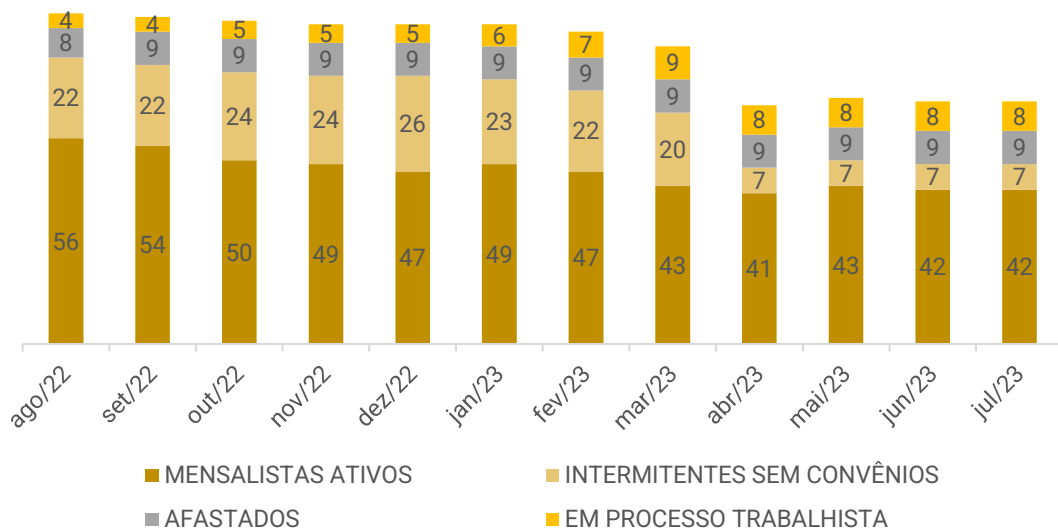


FUNCIONÁRIOS

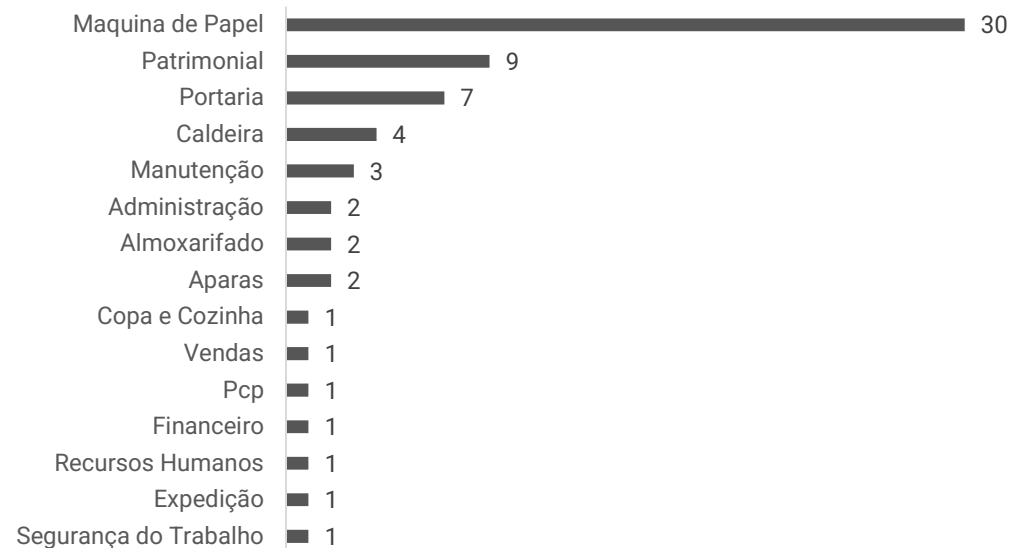
As informações sobre o quadro de colaboradores de agosto/2023 e setembro/2023, não foram enviadas. Até julho/2023, o quadro contemplava 66 colaboradores contratados pelo regime CLT. Salienta-se que do total de colaboradores, 42 eram mensalistas ativos em folha; 07 intermitentes com prazos curtos de demanda 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, na competência anterior, os salários não estavam em dia e os encargos não estavam sendo pagos dentro do mês de competência. 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. 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

	jul/23	ago/23	set/23
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
(+/-) Resultado do exercício/Período	-378.599	-279.425	-271.353
(+) Depreciação/amortização	2.883	2.883	2.883
(=) Lucro líquido financeiro	-375.716	-276.542	-268.470
Aumento ou diminuição de duplicatas a receber	-137.409	-223.233	-135.633
Aumento ou diminuição em Outras créditos	-41.091	-37.605	-39.725
Aumento ou diminuição de estoques	1.723	2.509	-
Aumento ou diminuição de em adiantamentos	-6.542	-5.507	-1.343
Aumento ou diminuição de fornecedores	230.924	308.744	177.732
Obrigação Trabalhista	129.451	55.947	89.806
Aumento ou diminuição de impostos	61.797	90.838	55.298
Aumento ou diminuição de parcelamento de fornecedores	-	-20.062	-
Aumento ou diminuição de demais contas a pagar	136.971	103.692	124.113
(=) Caixa gerado na Atividade Operacional	106,86	-1.220	1.779
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
(=) Caixa Líquido usado nas atividades de investimentos	-	-	-
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Empréstimos tomados	-1	2.220	200
(=) Caixa Líquido usado nas pelas Atividades de Financiamentos	-1	2.220	200
VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	641	747	1.747
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	747	1.747	3.726

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 agosto o resultado do caixa das operações foi negativo de R\$ 1,2 mil, em sua maioria, pelo prejuízo do período (R\$ 279,4 mil), vendas a prazo (R\$ 223,2 mil) e outros créditos (R\$ 37,6 mil), que se deu pela inadimplência parcial do aluguel e ausência do ressarcimento de energia elétrica pela Ecopaper. No mês de setembro, o fluxo de caixa das atividades operacionais foi positivo de R\$ 1,7, principalmente, pelos montantes inadimplentes com fornecedores (R\$ 177,7 mil), energia elétrica (R\$ 124,1 mil) e obrigações trabalhistas (R\$ 89,8 mil).

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

O saldo disponível era de R\$ 1.746,55 ao final de agosto e de R\$ 3.725,71 em setembro, que conferem com os saldos nas disponibilidades dos balancetes das Recuperandas.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL BENAION

BALANÇO PATRIMONIAL	jul/23	ago/23	set/23
Ativo Circulante	5.669.431	5.934.259	6.112.944
Caixa	179	1.423	1.922
Banco	501	247	1.732
Aplicações Financeiras	54	54	54
Clientes Nacionais	4.769.944	4.993.177	5.128.810
Outros créditos	882.015	919.620	959.345
Adiantamentos	13.014	18.521	19.864
Tributos a recuperar	1.217	1.217	1.217
Estoques	2.509	-	-
Ativo Não Circulante	404.510.301	404.509.867	404.509.433
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	26.994.604	26.994.170	26.993.736
Total do Ativo	410.179.732	410.444.125	410.622.377

Disponibilidades: compreende saldos em espécie (R\$ 1,9 mil), banco (R\$ 1,7 mil) 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: agosto e setembro apresentaram acréscimos sucessivos de 5% e 3%, devido ao menor volume de recebimento nos períodos. Os principais clientes do mês de setembro foram Ecopaper (R\$ 276,4 mil) e Paper Plus (R\$ 26,2 mil). O *aging list* não foi disponibilizado pela empresa. 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.

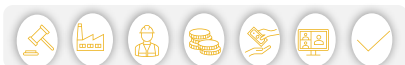
Outros créditos: engloba saldos de valores em trânsito (R\$ 80,8 mil), que a empresa explicou se tratar das operações entre as recuperandas, devido às constantes ameaças de bloqueios judiciais às contas da Benaion; ressarcimento de energia (R\$ 869,5 mil); royalties (R\$ 5,4 mil); e aluguel a receber da Ecopaper (R\$ 3,5 mil). Os períodos analisados, exibiram aumentos de 4%, em sua maior parte, pela apropriação de ressarcimento de energia.

Adiantamentos: compreende adiantamento de salários (R\$ 1,1 mil) e pró-labore (R\$ 17,38 mil). A principal variação ocorreu em agosto, com acréscimo de R\$ 5,5 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 e ao mesmo tempo antecipações, não foi esclarecido. **Destaca-se que as movimentações de adiantamentos aos sócio, vai em desconformidade com o exposto no artigo 6º-A da lei 11.101/05 (LRF), “é vedado ao devedor, até a aprovação do plano de recuperação judicial, distribuir lucros ou dividendos a sócios e acionistas.”**

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.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL BENAION

BALANÇO PATRIMONIAL	jul/23	ago/23	set/23
Passivo Circulante	14.216.697	14.756.881	15.202.852
Fornecedores	5.394.048	5.703.819	5.880.572
Obrigações trabalhistas	2.006.699	2.062.646	2.152.452
Obrigações tributárias	2.629.423	2.720.261	2.775.560
Demais contas a pagar	4.046.089	4.149.781	4.273.894
Parcelamento de Fornecedores	140.437	120.375	120.375
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	411.991.927	412.532.112	412.978.082

Fornecedores: em agosto e setembro a rubrica exibiu acréscimos de 6% e 3%, principalmente, pelo menor volume de pagamentos, em comparação aos novos fornecimentos. O *aging list* do contas a pagar, não foi disponibilizado pela Recuperanda. Conforme relatório razão, os principais fornecimentos de setembro foram Companhia de Gás da Amazônia (R\$ 195,2 mil), Ecopaper (R\$ 43,96 mil) e Prefeitura Municipal de Manaus (R\$ 6,7 mil). Destaca-se que conforme informações disponibilizadas no relatório anterior, até julho/2023, o endividamento extraconcursal aumentou R\$ 4,3 milhões, quando comparado a dezembro/2022.

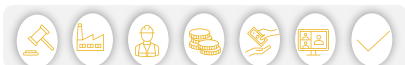
Obrigações trabalhistas: os períodos analisados apresentaram aumentos respectivos de 3% e 4%, resultante da inadimplência dos encargos sociais e provisões trabalhistas. Compreende, em sua maior parte, saldos de INSS (R\$ 1,1 milhão), provisões de férias (R\$ 270,1 mil) e FGTS (R\$ 216,74 mil). De acordo 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 agosto e setembro.

Obrigações Tributárias: a inadimplência dos tributos, especialmente, do ICMS ocasionou os acréscimos de 3% e 2% da rubrica. O saldo é composto por ICMS (R\$ 2,7 milhões) e impostos retidos (R\$ 65,4 mil).

Demais contas a pagar: contempla energia elétrica (R\$ 4,2 milhões) e alvará a pagar (R\$ 171,92). A falta de pagamento da energia elétrica motivou os aumentos de 3% 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\$ 120,3 mil no curto prazo e Manaus Energia de R\$ 11,4 milhões no longo prazo. O decréscimo de 14% em agosto, foi decorrente da amortização do parcelamento com o fornecedor Dois Irmãos (R\$ 20 mil). Não há registro de pagamentos em setembro.

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	jul/23	ago/23	set/23	2023
Receita Bruta	317.493	461.640	313.715	4.781.278
Deduções das receitas com vendas e serviços	-59.889	-86.583	-73.998	-916.616
Receita líquida	257.604	375.057	239.718	3.864.663
Custos de Produtos e Serviços Prestados	-535.259	-533.180	-404.578	-4.991.842
Resultado Bruto	277.656	158.122	164.860	1.127.179
<i>Margem bruta</i>	-108%	-42%	-69%	-29%
Despesas e receitas operacionais	112.694	121.118	104.146	1.195.251
Despesa Trabalhista	-43.412	-55.683	-56.228	-630.314
Encargos sociais	-19.349	-17.189	-18.188	-166.836
Despesas gerais e administrativas	-44.650	-42.471	-25.248	-351.624
Despesas Tributárias	-6.786	-8.773	-6.973	-64.962
Outras receitas	1.503	2.998	2.491	18.486
EBITDA	389.916	278.807	268.572	2.318.526
Resultado Operacional	390.349	279.241	269.006	2.322.430
<i>Margem operacional</i>	-152%	-74%	-112%	-60%
Lucro/ prejuízo operacional antes do resultado financeiro	15.309	3.450	1.287	-33.275
Despesas financeiras	-695	-1.042	-719	-93.162
Receitas financeiras	16.004	4.492	2.005	59.887
Lucro/ prejuízo operacional antes dos impostos	375.041	275.791	267.719	2.355.705
Lucro/prejuízo líquido do exercício	375.041	275.791	267.719	2.355.705
<i>Margem líquida</i>	-146%	-74%	-112%	-61%

Faturamento: apresentou acréscimo de 45% em agosto e decréscimo de 32% em setembro. As oscilações estão relacionadas com o volume 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. Em outro momento, 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\$ 85,8 mil em agosto e de R\$ 57,5 mil em setembro e devoluções de vendas de R\$ 745,60 e R\$ 16,4 mil, respectivamente. Salienta-se que as devoluções foram, unicamente, para o cliente Ecopaper e os motivos não foram esclarecidos.

Custos: compreende, unicamente, custo dos produtos vendidos de R\$ 533,1 mil em agosto e R\$ 404,5 mil em setembro. Nos meses analisados, os custos representaram, respectivamente 142% e 169% das receitas líquidas, demonstrando que os montantes contabilizados são equivocados. 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\$ 56,2 mil), encargos sociais (R\$ 18,1 mil) e serviços prestados por pessoa jurídica (R\$ 10,2 mil). Agosto exibiu acréscimo de 7%, principalmente, pelo aumento de gastos com alimentação e vale transporte. Quando questionada pelo motivo da variação, a Recuperanda não esclareceu. Em setembro o decréscimo 14% foi decorrente do menor desembolso com serviços prestados. Em meio aos principais serviços prestados por terceiros estão Araújo & Jatahy Advogados Associados (R\$ 5,8 mil), Daniel Coutinho Da Silva (R\$ 1,5 mil) e provisão Daniel Coutinho da Silva (R\$ 2,9 mil). Destaca-se que os valores provisionados no DRE, não apresentaram o desembolso em sua totalidade.

Outras receitas: compreende, em agosto e setembro, receita com royalties da Ecopaper consecutivas de R\$ 2,9 mil e R\$ 2,4 mil, referente à utilização da marca Bipacel.

Resultado financeiro: os resultados financeiros foram positivos de R\$ 3,4 mil em agosto e R\$ 1,2 mil em setembro, devido aos descontos obtidos, sucessivos de R\$ 4,4 mil e R\$ 2 mil. Salienta-se que os descontos obtidos, não foram esclarecidos.

Resultado: a recuperanda vem apresentando prejuízos desde novembro/2021, sendo que em agosto foi de R\$ 275.791,18 e setembro de R\$ 267.719,01, devido aos montantes expressivos de custos e despesas. Em 2023, o resultado acumulado é negativo em R\$ 2.355.704,99.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS CAPAM

BALANÇO PATRIMONIAL	jul/23	ago/23	set/23
Ativo Circulante	13	22	17
Bancos Contas Movimento	13	22	17
Ativo Não Circulante	2.690.787	2.688.338	2.685.888
Imobilizado	32.146	29.696	27.247
Empréstimos a pessoas ligadas	2.658.641	2.658.641	2.658.641
Total do Ativo	2.690.800	2.688.360	2.685.906
BALANÇO PATRIMONIAL	jul/23	ago/23	set/23
Passivo Circulante	59.697	60.891	62.070
Fornecedores	8.430	7.404	8.383
Empréstimos e financiamentos	41.100	43.320	43.520
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	2.711.050	2.712.244	2.713.423

D.R.E - CAPAM	jul/23	ago/23	set/23	2023
Receita Bruta	-	-	-	-
Receita Líquida	-	-	-	-
Resultado Bruto	-	-	-	-
<i>Margem Bruta</i>	-	-	-	-
Despesas operacionais	-3.495	-3.633	-3.633	-27.270
Despesas Tributárias	-20	-	-	-28
Despesas Gerais	-3.476	-3.633	-3.633	-27.243
EBITDA	-1.047	-1.184	-1.184	-5.279
Lucro/Prejuízo operacional antes do resultado financeiro	-63	-1	-1	-247
<i>Margem Operacional</i>	-	-	-	-
Despesas financeiras	-63	-1	-1	-247
Lucro/ prejuízo operacional antes dos impostos	-3.558	-3.634	-3.634	-27.518
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-3.558	-3.634	-3.634	-27.518
<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: engloba, unicamente, saldo com o banco LetsBank (R\$ 17,24).

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\$ 8,3 mil, ao final de setembro. O mês de agosto exibiu retração de 12%, motivado pelos pagamentos efetuados e setembro exibiu acréscimo de 13%, 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\$ 2,2 mil em agosto e R\$ 200,00 em setembro. 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:

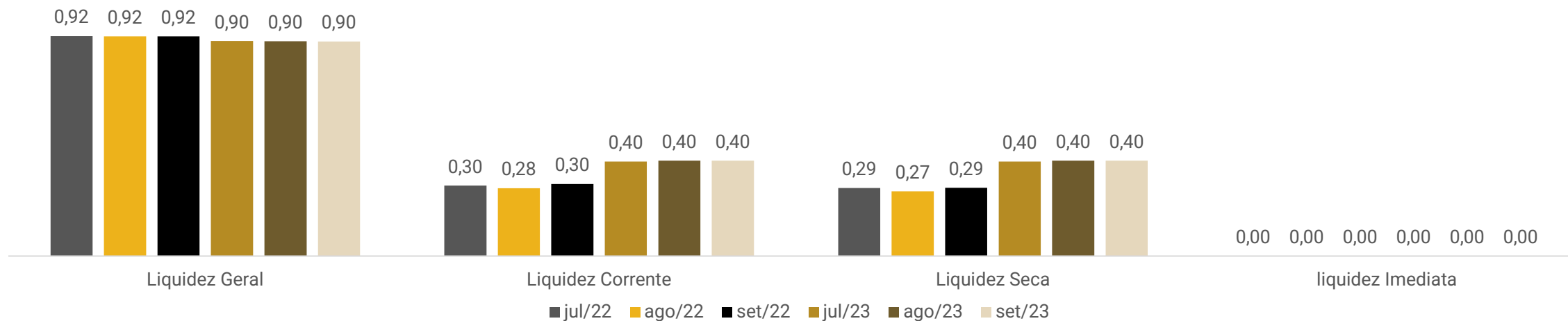
Os períodos analisados exibiram, despesas com depreciação, telefone, internet e sistemas, respectivos de R\$ 2,4 mil e R\$ 1,1 mil. Sendo assim, os resultados foram negativos de R\$ 3.633,50 em cada mês. Em 2023, o prejuízo acumulado é de R\$ 27.517,53.





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.

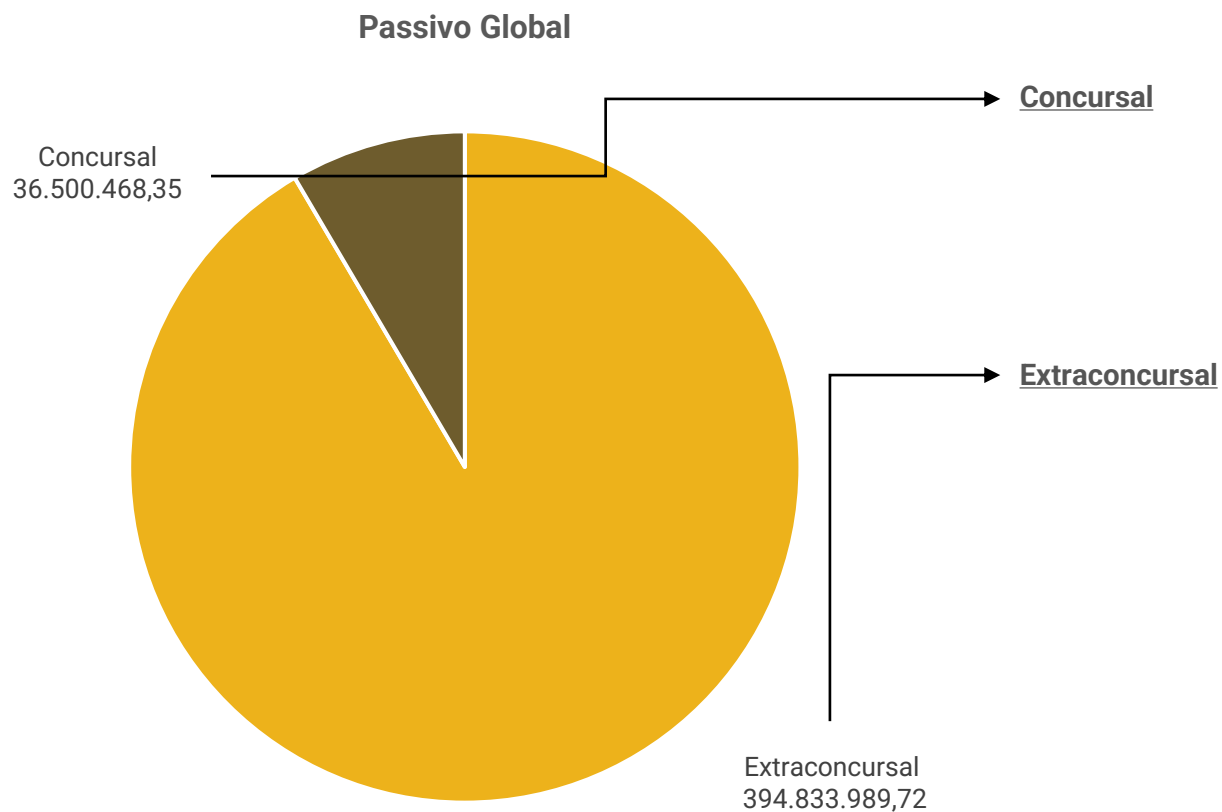
Nos períodos analisados, a Recuperanda apresentou índices abaixo de 1, o que indica que não há capacidade de honrar com as suas obrigações com os recursos disponíveis.

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\$ 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 setembro/2023 o passivo extraconcurusal somou R\$ 394,8 milhões e é composto, especialmente, por passivo diferido, obrigações tributárias e fornecedores. Contudo, destaca-se que a relação interna de dívidas extraconcurais de agosto e setembro, não foi encaminhada.





ENDIVIDAMENTO – PASSIVO EXTRACONCURSAL

Passivo Extraconcursal



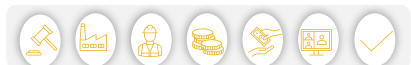
Passivo Diferido: refere-se à dívidas captadas através de debêntures junto ao FINAM. As condições e previsão de pagamento, não foram informadas.

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 setembro a dívida tributária somou R\$ 10,1 milhões, de acordo com o exposto em balancete.

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 e setembro, 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, a parcela de setembro de R\$ 20 mil, não foi amortizada.

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 convertidora, 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 convertidora(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.

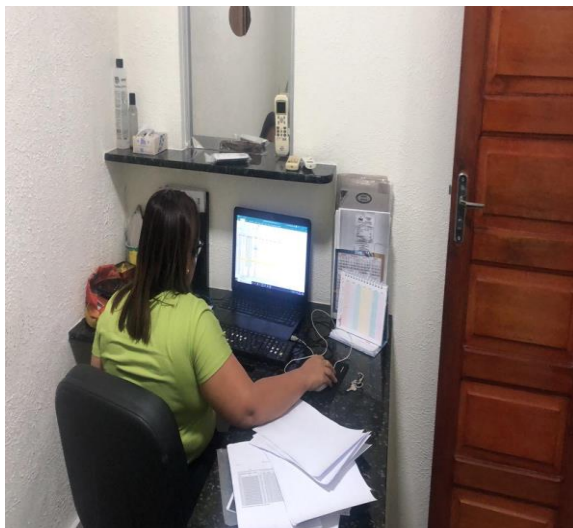
Destaca-se que embora tenha sido solicitado pela Administração Judicial uma nova reunião para atualizar informações da operação da empresa, não houve retorno por parte da Recuperanda.





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 agosto e setembro/2023

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

Página: 1

CNPJ : 63.739.973/0001-67

I.E.: 06.200.229

Balancete de Verificação de 01/08/2023 a 31/08/2023

Código	Classificação	Nome	31/07/2023	Débito	Crédito	31/08/2023
19	01	ATIVO	410.179.732,04D	1.971.186,47	1.706.793,04	410.444.125,47D
27	01.1	ATIVO CIRCULANTE	5.669.431,48D	1.971.186,47	1.706.359,33	5.934.258,62D
35	01.1.1	DISPONIBILIDADES	733,90D	245.856,38	244.866,08	1.724,20D
43	01.1.1.01	CAIXA	179,00D	3.264,60	2.020,56	1.423,04D
51	01.1.1.01.001	Caixa	179,00D	3.264,60	2.020,56	1.423,04D
60	01.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	500,81D	242.591,78	242.845,52	247,07D
78	01.1.1.02.001	Banco do Brasil S/A	0,00	4,11	4,11	0,00
94	01.1.1.02.003	Banco Bradesco S/A	0,00	2.464,00	2.459,14	4,86D
98	01.1.1.02.007	Banco LetsBank S/A	14,73D	94.473,60	94.471,08	17,25D
99	01.1.1.02.008	Banco BMP S/A	486,08D	145.650,07	145.911,19	224,96D
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	5.668.697,58D	1.725.330,09	1.461.493,25	5.932.534,42D
140	01.1.2.01	CLIENTES NACIONAIS	4.769.943,65D	453.706,18	230.472,91	4.993.176,92D
159	01.1.2.01.0001	Clientes Diversos	4.769.943,65D	453.706,18	230.472,91	4.993.176,92D
167	01.1.2.04	OUTROS CRÉDITOS	882.014,75D	57.468,01	19.863,00	919.619,76D
175	01.1.2.04.001	Aluguéis a Receber	0,00	22.000,00	18.500,00	3.500,00D
184	01.1.2.04.003	Valores em Transito	80.845,47D	1.363,00	1.363,00	80.845,47D
185	01.1.2.04.004	Royalties a Receber	0,00	2.997,51	0,00	2.997,51D
186	01.1.2.04.005	Ressarcimento Energia - Galpão 01	801.169,28D	31.107,50	0,00	832.276,78D
248	01.1.2.07	ADIANTAMENTOS	13.013,82D	33.934,97	28.427,67	18.521,12D
256	01.1.2.07.001	Adiantamentos de Salários	1.175,67D	26.428,00	26.428,00	1.175,67D
272	01.1.2.07.002	Adiantamentos de Pro-Labore	11.838,15D	7.506,97	1.999,67	17.345,45D
329	01.1.2.08	TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES A COMPENSAR	1.216,62D	211,09	211,09	1.216,62D
337	01.1.2.08.001	ICMS a Compensar	0,00	211,09	211,09	0,00
388	01.1.2.08.006	PIS a Compensar	217,27D	0,00	0,00	217,27D
396	01.1.2.08.007	COFINS a Compensar	999,35D	0,00	0,00	999,35D
426	01.1.2.10	ESTOQUES	2.508,74D	1.164.682,24	1.167.190,98	0,00
434	01.1.2.10.001	Estoque de Matéria-Prima	2.508,74D	98.323,00	100.831,74	0,00
469	01.1.2.10.004	Estoque de Produtos Em Elaboração	0,00	533.179,62	533.179,62	0,00
477	01.1.2.10.005	Estoque de Produtos Acabados	0,00	533.179,62	533.179,62	0,00
523	01.1.2.12	REMESSA DE PRODUTOS/MERCADORIAS	0,00	15.327,60	15.327,60	0,00
531	01.1.2.12.001	Remessa de Produtos/Mercadorias	0,00	15.327,60	15.327,60	0,00
663	01.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	404.510.300,56D	0,00	433,71	404.509.866,85D
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	26.994.603,57D	0,00	433,71	26.994.169,86D
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	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	14.802.740,54C	0,00	433,71	14.803.174,25C
965	01.2.3.05.001	(-) Máquinas e Equipamentos	14.110.378,34C	0,00	433,71	14.110.812,05C
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

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

CNPJ : 63.739.973/0001-67

I.E.: 06.200.229

Balancete de Verificação de 01/08/2023 a 31/08/2023

Código	Classificação	Nome	31/07/2023	Débito	Crédito	31/08/2023
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: 3

CNPJ : 63.739.973/0001-67

I.E.: 06.200.229

Balancete de Verificação de 01/08/2023 a 31/08/2023

Código	Classificação	Nome	31/07/2023	Débito	Crédito	31/08/2023
1163	02	PASSIVO	411.991.926,84C	701.703,97	1.241.888,63	412.532.111,50C
1171	02.1	PASSIVO CIRCULANTE	14.216.696,54C	701.703,97	1.241.888,63	14.756.881,20C
1180	02.1.1	FORNECEDORES NACIONAIS	5.394.048,28C	212.257,64	522.028,37	5.703.819,01C
1198	02.1.1.05	FORNECEDORES DIVERSOS	1.373.135,40C	123.489,63	162.578,91	1.412.224,68C
1201	02.1.1.05.001	Fornecedores	1.373.135,40C	123.489,63	162.578,91	1.412.224,68C
1199	02.1.1.06	FORNECEDORES NACIONAIS	4.020.912,88C	88.768,01	359.449,46	4.291.594,33C
1205	02.1.1.06.001	Fornecedores de Serviços	1.027.372,49C	14.185,01	22.216,81	1.035.404,29C
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	2.970.245,06C	74.583,00	337.232,65	3.232.894,71C
1260	02.1.3	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	2.006.699,01C	273.690,77	329.637,49	2.062.645,73C
1279	02.1.3.01	FOLHA DE PAGAMENTO DE EMPREGADOS	252.600,81C	213.021,58	225.770,11	265.349,34C
1287	02.1.3.01.001	Salários a Pagar	114.424,73C	174.024,24	169.110,06	109.510,55C
1295	02.1.3.01.002	Férias a Pagar	20.255,86C	13.600,00	11.663,86	18.319,72C
1309	02.1.3.01.003	Rescisões a Pagar	32.870,22C	5.378,41	10.241,98	37.733,79C
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	12.808,53C	21,09	21,08	12.808,52C
1329	02.1.3.01.009	Adiantamento Salários a Pagar	56.282,73C	18.194,00	26.428,00	64.516,73C
1330	02.1.3.01.010	Adiantamento Pro-Labore a Pagar	15.559,66C	1.005,68	7.506,97	22.060,95C
1376	02.1.3.04	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.754.098,20C	60.669,19	103.867,38	1.797.296,39C
1384	02.1.3.04.001	INSS a Pagar	1.063.937,43C	34.151,02	66.452,35	1.096.238,76C
1392	02.1.3.04.002	FGTS a Pagar	204.323,74C	6.945,71	13.248,15	210.626,18C
1422	02.1.3.04.005	Provisão de FGTS	13.339,75C	1.816,02	1.395,09	12.918,82C
1430	02.1.3.04.006	Provisão de INSS	83.573,86C	6.775,28	5.233,77	82.032,35C
1449	02.1.3.04.007	Provisão de Férias	267.715,86C	8.750,68	10.255,20	269.220,38C
1457	02.1.3.04.008	Provisão de 13º Salário	121.207,56C	2.230,48	7.282,82	126.259,90C
1465	02.1.4	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	2.629.423,45C	6.690,31	97.528,24	2.720.261,38C
1473	02.1.4.01	IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	58.445,55C	1.876,29	7.088,01	63.657,27C
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	14.225,68C	0,00	131,91	14.357,59C
1511	02.1.4.01.004	IRRF Retido Fopag a Pagar	33.550,72C	1.862,79	6.886,35	38.574,28C
1520	02.1.4.01.005	INSS Retido a Pagar	2.330,17C	0,00	49,50	2.379,67C
4421	02.1.4.01.006	PCC Retido a Pagar	2.610,15C	13,50	13,50	2.610,15C
4430	02.1.4.01.007	IR Retido a Pagar	3.912,48C	0,00	6,75	3.919,23C
1589	02.1.4.03	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES S/RECEITAS	2.570.977,90C	4.814,02	90.440,23	2.656.604,11C
1597	02.1.4.03.001	ICMS a Pagar	2.398.442,08C	4.814,02	90.440,23	2.484.068,29C
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	4.186.525,80C	209.065,25	292.694,53	4.270.155,08C
1732	02.1.5.02	DEMAIS CONTAS A PAGAR	4.046.088,85C	107.692,31	211.384,00	4.149.780,54C
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	4.045.916,93C	107.692,31	211.384,00	4.149.608,62C
1773	02.1.5.03	PARCELAMENTO DE FORNECEDORES	140.436,95C	101.372,94	81.310,53	120.374,54C
1774	02.1.5.03.001	Reciclagem Dois Irmãos	140.436,95C	101.372,94	81.310,53	120.374,54C
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
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

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

CNPJ : 63.739.973/0001-67

I.E.: 06.200.229

Balancete de Verificação de 01/08/2023 a 31/08/2023

Código	Classificação	Nome	31/07/2023	Débito	Crédito	31/08/2023
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

CNPJ : 63.739.973/0001-67

I.E.: 06.200.229

Balancete de Verificação de 01/08/2023 a 31/08/2023

Código	Classificação	Nome	31/07/2023	Débito	Crédito	31/08/2023
2089	03	RECEITAS	3.316.273,59C	102.332,82	484.879,62	3.698.820,39C
2097	03.1	RECEITAS OPERACIONAIS	3.303.276,68C	102.332,82	481.882,11	3.682.825,97C
2100	03.1.1	RECEITA BRUTA COM VENDAS E SERVIÇOS	4.005.922,89C	13.134,10	474.774,18	4.467.562,97C
2119	03.1.1.01	RECEITA COM VENDAS NO PAÍS	3.900.922,89C	13.134,10	452.774,18	4.340.562,97C
2127	03.1.1.01.001	Vendas Produtos Fabricação Própria Vista	75.530,70C	55,00	10.508,60	85.984,30C
2135	03.1.1.01.002	Vendas Produtos Fabricação Própria Prazo	3.825.392,19C	13.079,10	442.265,58	4.254.578,67C
2155	03.1.1.02	RECEITA DE ALUGUEL	105.000,00C	0,00	22.000,00	127.000,00C
2156	03.1.1.02.001	Galpão 01	105.000,00C	0,00	22.000,00	127.000,00C
2194	03.1.2	DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/VENDAS E SERVIÇOS	756.035,35D	89.198,72	2.615,82	842.618,25D
2208	03.1.2.01	DEVOLUÇÕES E ABATIMENTOS	23.989,50D	745,60	0,00	24.735,10D
2216	03.1.2.01.001	Devoluções de Vendas	23.989,50D	745,60	0,00	24.735,10D
2232	03.1.2.02	IMPOSTOS S/VENDAS E SERVIÇOS	732.045,85D	88.453,12	2.615,82	817.883,15D
2240	03.1.2.02.001	ICMS s/ Vendas	732.045,85D	88.453,12	2.615,82	817.883,15D
2330	03.1.3	RECEITAS FINANCEIRAS	53.389,14C	0,00	4.492,11	57.881,25C
2372	03.1.3.02	GANHOS COM APLICAÇÕES FINANCEIRAS	27,39C	0,00	4,11	31,50C
2380	03.1.3.02.001	Rendimentos de Aplicação	27,39C	0,00	4,11	31,50C
2429	03.1.3.03	JUROS E DESCONTOS OBTIDOS	53.361,75C	0,00	4.488,00	57.849,75C
2437	03.1.3.03.001	Juros Ativos	62,38C	0,00	0,00	62,38C
2445	03.1.3.03.002	Descontos Obtidos	53.299,37C	0,00	4.488,00	57.787,37C
2518	03.2	OUTRAS RECEITAS	12.996,91C	0,00	2.997,51	15.994,42C
2526	03.2.1	RECEITAS DIVERSAS	12.996,91C	0,00	2.997,51	15.994,42C
2635	03.2.1.03	ROYALTY	12.996,91C	0,00	2.997,51	15.994,42C
2636	03.2.1.03.001	Mascas Bipacel	12.996,91C	0,00	2.997,51	15.994,42C

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

Página: 6

CNPJ : 63.739.973/0001-67

I.E.: 06.200.229

Balancete de Verificação de 01/08/2023 a 31/08/2023

Código	Classificação	Nome	31/07/2023	Débito	Crédito	31/08/2023
2763	04	CUSTOS E DESPESAS	5.128.468,39D	664.496,08	6.158,05	5.786.806,42D
2771	04.1	CUSTOS APROPRIADOS	4.054.084,39D	533.179,62	0,00	4.587.264,01D
2780	04.1.1	CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	4.054.084,39D	533.179,62	0,00	4.587.264,01D
2798	04.1.1.01	CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	4.054.084,39D	533.179,62	0,00	4.587.264,01D
2801	04.1.1.01.001	Custo dos Produtos Vendidos	4.054.084,39D	533.179,62	0,00	4.587.264,01D
2925	04.2	DESPESAS	1.074.384,00D	131.316,46	6.158,05	1.199.542,41D
2933	04.2.1	DESPESAS OPERACIONAIS	933.766,91D	121.501,11	6.158,05	1.049.109,97D
2941	04.2.1.01	DESPESAS TRABALHISTAS	518.403,01D	60.135,39	4.451,99	574.086,41D
2950	04.2.1.01.001	Salários	225.462,42D	33.905,27	1.677,35	257.690,34D
2968	04.2.1.01.002	Pró-Labore	70.000,00D	10.000,00	0,00	80.000,00D
2976	04.2.1.01.003	Horas Extras	4.075,01D	70,23	0,00	4.145,24D
3000	04.2.1.01.006	Indenizações	14.417,49D	3.310,08	2.654,64	15.072,93D
3019	04.2.1.01.008	Adicional Noturno	3.515,11D	506,81	0,00	4.021,92D
3022	04.2.1.01.012	Vale Transportes	14.681,18D	2.340,00	52,50	16.968,68D
3023	04.2.1.01.013	Alimentação	186.251,80D	10.003,00	67,50	196.187,30D
3026	04.2.1.02	ENCARGOS SOCIAIS	131.458,53D	18.895,20	1.706,06	148.647,67D
3034	04.2.1.02.001	INSS	74.652,59D	10.183,48	0,00	84.836,07D
3042	04.2.1.02.002	FGTS	13.313,09D	1.932,56	0,00	15.245,65D
3078	04.2.1.02.006	Provisão de FGTS	2.344,29D	386,11	148,44	2.581,96D
3079	04.2.1.02.007	Provisão de INSS	7.803,53D	1.469,39	935,79	8.337,13D
3080	04.2.1.02.008	Provisão de Férias	17.540,70D	2.814,55	621,83	19.733,42D
3081	04.2.1.02.009	Provisão de 13º Salário	15.804,33D	2.109,11	0,00	17.913,44D
3085	04.2.1.03	DESPESAS GERAIS	283.905,37D	42.470,52	0,00	326.375,89D
3182	04.2.1.03.010	Combustíveis e Lubrificantes	20.282,90D	2.485,00	0,00	22.767,90D
3239	04.2.1.03.015	Fretes e Carretos	11.545,05D	900,54	0,00	12.445,59D
3271	04.2.1.03.019	Serviços Prestados - PJ	186.882,60D	13.759,93	0,00	200.642,53D
3280	04.2.1.03.020	Honorários Contábeis	30.379,00D	4.000,00	0,00	34.379,00D
3301	04.2.1.03.022	Telefone, Internet e Sistemas	21.707,81D	3.718,89	0,00	25.426,70D
4367	04.2.1.03.035	Uso e Consumo	13.108,01D	17.606,16	0,00	30.714,17D
3433	04.2.3	DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	91.400,59D	1.042,49	0,00	92.443,08D
3476	04.2.3.02	JUROS E DESCONTOS	91.400,59D	1.042,49	0,00	92.443,08D
3484	04.2.3.02.001	Juros Passivos	31.445,51D	235,34	0,00	31.680,85D
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	489,70D	86,07	0,00	575,77D
3508	04.2.3.02.005	Despesas Bancárias	3.452,92D	721,08	0,00	4.174,00D
3514	04.2.4	DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS	49.216,50D	8.772,86	0,00	57.989,36D
3522	04.2.4.01	IMPOSTOS	49.216,50D	8.772,86	0,00	57.989,36D
3557	04.2.4.01.003	IPTU	33.928,75D	6.785,75	0,00	40.714,50D
3574	04.2.4.01.006	ICMS Outros	14.435,26D	1.987,11	0,00	16.422,37D
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

CNPJ : 63.739.973/0001-67

I.E.: 06.200.229

Balancete de Verificação de 01/08/2023 a 31/08/2023

Código	Classificação	Nome	31/07/2023	Débito	Crédito	31/08/2023
3808	05	CUSTOS DA FABRICA	0,00	692.960,88	692.960,88	0,00
3816	05.1	CUSTOS E GASTOS DE FABRICAÇÃO	0,00	692.960,88	692.960,88	0,00
3824	05.1.1	CUSTOS DIRETOS DE PRODUÇÃO	0,00	692.960,88	692.960,88	0,00
4340	05.1.1.01	MÃO DE OBRA DIRETA DE PRODUÇÃO	407.667,73D	63.856,69	11.268,01	460.256,41D
5000	05.1.1.01.001	Salarios	376.946,70D	47.693,62	6.483,62	418.156,70D
5003	05.1.1.01.004	Dsr s/ H. Extras	1.605,82D	44,39	0,00	1.650,21D
5006	05.1.1.01.007	Indenizações	9.164,66D	14.628,78	4.784,39	19.009,05D
5007	05.1.1.01.008	Adicional Noturno	7.310,92D	299,64	0,00	7.610,56D
5009	05.1.1.01.010	Adicional Periculosidade	10.672,68D	1.190,26	0,00	11.862,94D
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	139.742,47D	17.137,03	0,00	156.879,50D
5201	05.1.1.02.001	FGTS	29.999,66D	3.692,95	0,00	33.692,61D
5202	05.1.1.02.002	INSS	109.742,81D	13.444,08	0,00	123.186,89D
5300	05.1.1.03	PROVISOES	131.203,61D	17.487,36	9.392,44	139.298,53D
5301	05.1.1.03.001	Provisão de INSS	19.344,80D	3.764,38	2.587,79	20.521,39D
5302	05.1.1.03.002	Provisão de FGTS	6.919,35D	1.008,98	990,65	6.937,68D
5303	05.1.1.03.003	Provisão de Ferias	65.733,65D	7.540,29	3.583,52	69.690,42D
5304	05.1.1.03.004	Provisão de 13º Salario	39.205,81D	5.173,71	2.230,48	42.149,04D
5400	05.1.1.04	BENEFICIOS	1.106,10C	22,00	321,00	1.405,10C
5401	05.1.1.04.001	Alimentação	940,00C	0,00	145,00	1.085,00C
5402	05.1.1.04.002	Plano de Saude	3,00C	22,00	0,00	19,00D
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	350,00C	0,00	176,00	526,00C
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	2.117.396,13D	485.479,35	138.799,81	2.464.075,67D
5601	05.1.1.06.001	Energia Eletrica	709.410,03D	211.384,00	138.799,81	781.994,22D
5608	05.1.1.06.008	Combustiveis e Lubrificantes	1.407.986,10D	274.095,35	0,00	1.682.081,45D
5700	05.1.1.07	GASTOS COM MANUTENÇÃO	222.955,69D	7.713,00	0,00	230.668,69D
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.	217.226,19D	7.713,00	0,00	224.939,19D
6200	05.1.1.12	DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO	3.035,97D	433,71	0,00	3.469,68D
6201	05.1.1.12.001	Depreciação Acumulada	3.035,97D	433,71	0,00	3.469,68D
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	965.681,78D	100.831,74	0,00	1.066.513,52D
6601	05.1.1.19.001	Matéria Prima	914.120,20D	96.716,46	0,00	1.010.836,66D
6602	05.1.1.19.002	Material Auxiliar	51.561,58D	4.115,28	0,00	55.676,86D
7000	05.1.1.90	ABSORÇÃO DE CUSTOS	3.995.610,66C	0,00	533.179,62	4.528.790,28C
7002	05.1.1.90.002	Apropriação - Matéria Prima	965.681,78C	0,00	100.831,74	1.066.513,52C
7003	05.1.1.90.003	Apropriação - Gastos Gerais	3.029.928,88C	0,00	432.347,88	3.462.276,76C

Resumo

ATIVO	410.444.125,47D	PASSIVO	412.532.111,50C
CUSTOS E DESPESAS	5.786.806,42D	RECEITAS	3.698.820,39C
		CUSTOS DA FABRICA	0,00
Total dos débitos	4.132.680,22	Total dos créditos	4.132.680,22
		Diferença entre débito e crédito	0,00
		Prejuízo do exercício	2.087.986,03D

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

Página: 8

CNPJ : 63.739.973/0001-67

I.E.: 06.200.229

Balancete de Verificação de 01/08/2023 a 31/08/2023

Manaus / AM, 31 de agosto de 2023.

CENTRAL DE APARAS LTDA CAPAM - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

CNPJ : 05.826.089/0001-63

I.E.: 05.421.054

Balancete de Verificação de 01/08/2023 a 31/08/2023

Código	Classificação	Nome	31/07/2023	Débito	Crédito	31/08/2023
19	01	ATIVO	2.690.799,84D	2.220,00	4.659,80	2.688.360,04D
27	01.1	ATIVO CIRCULANTE	12,92D	2.220,00	2.210,57	22,35D
35	01.1.1	DISPONIBILIDADES	12,92D	2.220,00	2.210,57	22,35D
60	01.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	12,92D	2.220,00	2.210,57	22,35D
98	01.1.1.02.007	Banco LetsBank S/A	12,92D	2.220,00	2.210,57	22,35D
663	01.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.690.786,92D	0,00	2.449,23	2.688.337,69D
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	32.145,59D	0,00	2.449,23	29.696,36D
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	129.809,19C	0,00	2.449,23	132.258,42C
1007	01.2.3.05.005	(-) Veiculos	129.809,19C	0,00	2.449,23	132.258,42C

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 01/08/2023 a 31/08/2023

Código	Classificação	Nome	31/07/2023	Débito	Crédito	31/08/2023
1163	02	PASSIVO	2.711.050,37C	2.210,07	3.403,77	2.712.244,07C
1171	02.1	PASSIVO CIRCULANTE	59.697,25C	2.210,07	3.403,77	60.890,95C
1180	02.1.1	FORNECEDORES NACIONAIS	8.429,81C	2.210,07	1.183,77	7.403,51C
1199	02.1.1.06	FORNECEDORES NACIONAIS	8.429,81C	2.210,07	1.183,77	7.403,51C
1205	02.1.1.06.001	Fornecedores de Serviços	8.429,81C	2.210,07	1.183,77	7.403,51C
1210	02.1.2	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	41.100,33C	0,00	2.220,00	43.320,33C
1252	02.1.2.02	EMPRÉSTIMOS DE PESSOAS LIGADAS	41.100,33C	0,00	2.220,00	43.320,33C
1255	02.1.2.02.001	Benaion - Bipacel	41.100,33C	0,00	2.220,00	43.320,33C
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 01/08/2023 a 31/08/2023

Código	Classificação	Nome	31/07/2023	Débito	Crédito	31/08/2023
2763	04	CUSTOS E DESPESAS	20.250,53D	3.633,50	0,00	23.884,03D
2925	04.2	DESPESAS	20.250,53D	3.633,50	0,00	23.884,03D
2933	04.2.1	DESPESAS OPERACIONAIS	19.976,91D	3.633,00	0,00	23.609,91D
3085	04.2.1.03	DESPESAS GERAIS	19.976,91D	3.633,00	0,00	23.609,91D
3212	04.2.1.03.013	Depreciações e Amortizações	17.144,61D	2.449,23	0,00	19.593,84D
3301	04.2.1.03.022	Telefone, Internet e Sistemas	2.832,30D	1.183,77	0,00	4.016,07D
3433	04.2.3	DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	246,08D	0,50	0,00	246,58D
3476	04.2.3.02	JUROS E DESCONTOS	246,08D	0,50	0,00	246,58D
3484	04.2.3.02.001	Juros Passivos	195,45D	0,00	0,00	195,45D
3508	04.2.3.02.005	Despesas Bancarias	50,63D	0,50	0,00	51,13D
3514	04.2.4	DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS	27,54D	0,00	0,00	27,54D
3581	04.2.4.02	MULTAS	27,54D	0,00	0,00	27,54D
3611	04.2.4.02.003	Multas Contratuais	27,54D	0,00	0,00	27,54D

Resumo

ATIVO	2.688.360,04D	PASSIVO	2.712.244,07C
CUSTOS E DESPESAS	23.884,03D		
Total dos débitos	8.063,57	Total dos créditos	8.063,57
	Diferença entre débito e crédito		0,00
	Prejuízo do exercício		23.884,03D

Manaus / AM, 31 de agosto de 2023.

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

Página: 1

CNPJ : 63.739.973/0001-67

I.E.: 06.200.229

Balancete de Verificação de 01/09/2023 a 30/09/2023

Código	Classificação	Nome	31/08/2023	Débito	Crédito	30/09/2023
19	01	ATIVO	410.444.125,47D	1.476.163,23	1.297.911,35	410.622.377,35D
27	01.1	ATIVO CIRCULANTE	5.934.258,62D	1.476.163,23	1.297.477,64	6.112.944,21D
35	01.1.1	DISPONIBILIDADES	1.724,20D	198.695,54	196.711,27	3.708,47D
43	01.1.1.01	CAIXA	1.423,04D	1.125,00	626,06	1.921,98D
51	01.1.1.01.001	Caixa	1.423,04D	1.125,00	626,06	1.921,98D
60	01.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	247,07D	197.570,54	196.085,21	1.732,40D
78	01.1.1.02.001	Banco do Brasil S/A	0,00	3,47	3,47	0,00
94	01.1.1.02.003	Banco Bradesco S/A	4,86D	500,00	481,87	22,99D
98	01.1.1.02.007	Banco LetsBank S/A	17,25D	83.141,90	83.143,68	15,47D
99	01.1.1.02.008	Banco BMP S/A	224,96D	113.925,17	112.456,19	1.693,94D
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	5.932.534,42D	1.277.467,69	1.100.766,37	6.109.235,74D
140	01.1.2.01	CLIENTES NACIONAIS	4.993.176,92D	315.743,45	180.110,31	5.128.810,06D
159	01.1.2.01.0001	Clientes Diversos	4.993.176,92D	315.743,45	180.110,31	5.128.810,06D
167	01.1.2.04	OUTROS CRÉDITOS	919.619,76D	78.753,21	39.028,00	959.344,97D
175	01.1.2.04.001	Aluguéis a Receber	3.500,00D	18.500,00	18.500,00	3.500,00D
184	01.1.2.04.003	Valores em Transito	80.845,47D	20.528,00	20.528,00	80.845,47D
185	01.1.2.04.004	Royalties a Receber	2.997,51D	2.491,17	0,00	5.488,68D
186	01.1.2.04.005	Ressarcimento Energia - Galpão 01	832.276,78D	37.234,04	0,00	869.510,82D
248	01.1.2.07	ADIANTAMENTOS	18.521,12D	30.443,02	29.100,05	19.864,09D
256	01.1.2.07.001	Adiantamentos de Salários	1.175,67D	25.306,00	25.416,00	1.065,67D
272	01.1.2.07.002	Adiantamentos de Pro-Labore	17.345,45D	5.137,02	3.684,05	18.798,42D
329	01.1.2.08	TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES A COMPENSAR	1.216,62D	4.105,60	4.105,60	1.216,62D
337	01.1.2.08.001	ICMS a Compensar	0,00	4.105,60	4.105,60	0,00
388	01.1.2.08.006	PIS a Compensar	217,27D	0,00	0,00	217,27D
396	01.1.2.08.007	COFINS a Compensar	999,35D	0,00	0,00	999,35D
426	01.1.2.10	ESTOQUES	0,00	848.422,41	848.422,41	0,00
434	01.1.2.10.001	Estoque de Matéria-Prima	0,00	39.267,21	39.267,21	0,00
469	01.1.2.10.004	Estoque de Produtos Em Elaboração	0,00	404.577,60	404.577,60	0,00
477	01.1.2.10.005	Estoque de Produtos Acabados	0,00	404.577,60	404.577,60	0,00
663	01.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	404.509.866,85D	0,00	433,71	404.509.433,14D
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	26.994.169,86D	0,00	433,71	26.993.736,15D
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	14.803.174,25C	0,00	433,71	14.803.607,96C
965	01.2.3.05.001	(-) Máquinas e Equipamentos	14.110.812,05C	0,00	433,71	14.111.245,76C
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
RECUPERACAO JUDICIAL**

Página: 2

CNPJ : 63.739.973/0001-67

I.E.: 06.200.229

Balancete de Verificação de 01/09/2023 a 30/09/2023

Código	Classificação	Nome	31/08/2023	Débito	Crédito	30/09/2023
---------------	----------------------	-------------	-------------------	---------------	----------------	-------------------

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

Página: 3

CNPJ : 63.739.973/0001-67

I.E.: 06.200.229

Balancete de Verificação de 01/09/2023 a 30/09/2023

Código	Classificação	Nome	31/08/2023	Débito	Crédito	30/09/2023
1163	02	PASSIVO	412.532.111,50C	486.080,02	932.050,91	412.978.082,39C
1171	02.1	PASSIVO CIRCULANTE	14.756.881,20C	486.080,02	932.050,91	15.202.852,09C
1180	02.1.1	FORNECEDORES NACIONAIS	5.703.819,01C	145.816,10	322.569,42	5.880.572,33C
1198	02.1.1.05	FORNECEDORES DIVERSOS	1.412.224,68C	78.324,47	68.155,74	1.402.055,95C
1201	02.1.1.05.001	Fornecedores	1.412.224,68C	78.324,47	68.155,74	1.402.055,95C
1199	02.1.1.06	FORNECEDORES NACIONAIS	4.291.594,33C	67.491,63	254.413,68	4.478.516,38C
1205	02.1.1.06.001	Fornecedores de Serviços	1.035.404,29C	3.750,59	17.028,64	1.048.682,34C
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	3.232.894,71C	63.741,04	237.385,04	3.406.538,71C
1260	02.1.3	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	2.062.645,73C	221.467,93	311.273,86	2.152.451,66C
1279	02.1.3.01	FOLHA DE PAGAMENTO DE EMPREGADOS	265.349,34C	162.379,84	206.343,76	309.313,26C
1287	02.1.3.01.001	Salários a Pagar	109.510,55C	130.450,89	153.198,71	132.258,37C
1295	02.1.3.01.002	Férias a Pagar	18.319,72C	6.147,00	12.098,55	24.271,27C
1309	02.1.3.01.003	Rescisões a Pagar	37.733,79C	4.902,66	9.805,32	42.636,45C
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	12.808,52C	21,08	0,00	12.787,44C
1329	02.1.3.01.009	Adiantamento Salários a Pagar	64.516,73C	16.376,00	25.306,00	73.446,73C
1330	02.1.3.01.010	Adiantamento Pro-Labore a Pagar	22.060,95C	3.684,05	5.137,02	23.513,92C
1376	02.1.3.04	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.797.296,39C	59.088,09	104.930,10	1.843.138,40C
1384	02.1.3.04.001	INSS a Pagar	1.096.238,76C	32.850,15	63.914,73	1.127.303,34C
1392	02.1.3.04.002	FGTS a Pagar	210.626,18C	12.413,61	18.524,45	216.737,02C
1422	02.1.3.04.005	Provisão de FGTS	12.918,82C	1.112,85	1.305,14	13.111,11C
1430	02.1.3.04.006	Provisão de INSS	82.032,35C	4.482,06	4.869,22	82.419,51C
1449	02.1.3.04.007	Provisão de Férias	269.220,38C	8.156,03	9.111,44	270.175,79C
1457	02.1.3.04.008	Provisão de 13º Salário	126.259,90C	73,39	7.205,12	133.391,63C
1465	02.1.4	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	2.720.261,38C	11.003,68	66.301,84	2.775.559,54C
1473	02.1.4.01	IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	63.657,27C	6.711,01	8.539,62	65.485,88C
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	14.357,59C	0,00	3,97	14.361,56C
1511	02.1.4.01.004	IRRF Retido Fopag a Pagar	38.574,28C	6.661,51	8.535,65	40.448,42C
1520	02.1.4.01.005	INSS Retido a Pagar	2.379,67C	49,50	0,00	2.330,17C
4421	02.1.4.01.006	PCC Retido a Pagar	2.610,15C	0,00	0,00	2.610,15C
4430	02.1.4.01.007	IR Retido a Pagar	3.919,23C	0,00	0,00	3.919,23C
1589	02.1.4.03	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES S/RECEITAS	2.656.604,11C	4.292,67	57.762,22	2.710.073,66C
1597	02.1.4.03.001	ICMS a Pagar	2.484.068,29C	4.292,67	57.762,22	2.537.537,84C
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	4.270.155,08C	107.792,31	231.905,79	4.394.268,56C
1732	02.1.5.02	DEMAIS CONTAS A PAGAR	4.149.780,54C	107.692,31	231.805,79	4.273.894,02C
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	4.149.608,62C	107.692,31	231.805,79	4.273.722,10C
1773	02.1.5.03	PARCELAMENTO DE FORNECEDORES	120.374,54C	100,00	100,00	120.374,54C
1774	02.1.5.03.001	Reciclagem Dois Irmãos	120.374,54C	100,00	100,00	120.374,54C
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
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

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

CNPJ : 63.739.973/0001-67

I.E.: 06.200.229

Balancete de Verificação de 01/09/2023 a 30/09/2023

Código	Classificação	Nome	31/08/2023	Débito	Crédito	30/09/2023
2610	02.2.2.01.001	Debentures Conversivel	279.102.542,42C	0,00	0,00	279.102.542,42C
2611	02.2.2.01.002	Debentures Inconversivel	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

CNPJ : 63.739.973/0001-67

I.E.: 06.200.229

Balancete de Verificação de 01/09/2023 a 30/09/2023

Código	Classificação	Nome	31/08/2023	Débito	Crédito	30/09/2023
2089	03	RECEITAS	3.698.820,39C	73.997,55	318.212,09	3.943.034,93C
2097	03.1	RECEITAS OPERACIONAIS	3.682.825,97C	73.997,55	315.720,92	3.924.549,34C
2100	03.1.1	RECEITA BRUTA COM VENDAS E SERVIÇOS	4.467.562,97C	0,00	313.715,45	4.781.278,42C
2119	03.1.1.01	RECEITA COM VENDAS NO PAÍS	4.340.562,97C	0,00	295.215,45	4.635.778,42C
2127	03.1.1.01.001	Vendas Produtos Fabricação Própria Vista	85.984,30C	0,00	28.071,95	114.056,25C
2135	03.1.1.01.002	Vendas Produtos Fabricação Própria Prazo	4.254.578,67C	0,00	267.143,50	4.521.722,17C
2155	03.1.1.02	RECEITA DE ALUGUEL	127.000,00C	0,00	18.500,00	145.500,00C
2156	03.1.1.02.001	Galpão 01	127.000,00C	0,00	18.500,00	145.500,00C
2194	03.1.2	DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/VENDAS E SERVIÇOS	842.618,25D	73.997,55	0,00	916.615,80D
2208	03.1.2.01	DEVOLUÇÕES E ABATIMENTOS	24.735,10D	16.422,40	0,00	41.157,50D
2216	03.1.2.01.001	Devoluções de Vendas	24.735,10D	16.422,40	0,00	41.157,50D
2232	03.1.2.02	IMPOSTOS S/VENDAS E SERVIÇOS	817.883,15D	57.575,15	0,00	875.458,30D
2240	03.1.2.02.001	ICMS s/ Vendas	817.883,15D	57.575,15	0,00	875.458,30D
2330	03.1.3	RECEITAS FINANCEIRAS	57.881,25C	0,00	2.005,47	59.886,72C
2372	03.1.3.02	GANHOS COM APLICAÇÕES FINANCEIRAS	31,50C	0,00	3,47	34,97C
2380	03.1.3.02.001	Rendimentos de Aplicação	31,50C	0,00	3,47	34,97C
2429	03.1.3.03	JUROS E DESCONTOS OBTIDOS	57.849,75C	0,00	2.002,00	59.851,75C
2437	03.1.3.03.001	Juros Ativos	62,38C	0,00	2,00	64,38C
2445	03.1.3.03.002	Descontos Obtidos	57.787,37C	0,00	2.000,00	59.787,37C
2518	03.2	OUTRAS RECEITAS	15.994,42C	0,00	2.491,17	18.485,59C
2526	03.2.1	RECEITAS DIVERSAS	15.994,42C	0,00	2.491,17	18.485,59C
2635	03.2.1.03	ROYALTY	15.994,42C	0,00	2.491,17	18.485,59C
2636	03.2.1.03.001	Mascas Bipacel	15.994,42C	0,00	2.491,17	18.485,59C

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

Página: 6

CNPJ : 63.739.973/0001-67

I.E.: 06.200.229

Balancete de Verificação de 01/09/2023 a 30/09/2023

Código	Classificação	Nome	31/08/2023	Débito	Crédito	30/09/2023
2763	04	CUSTOS E DESPESAS	5.786.806,42D	513.337,71	1.404,16	6.298.739,97D
2771	04.1	CUSTOS APROPRIADOS	4.587.264,01D	404.577,60	0,00	4.991.841,61D
2780	04.1.1	CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	4.587.264,01D	404.577,60	0,00	4.991.841,61D
2798	04.1.1.01	CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	4.587.264,01D	404.577,60	0,00	4.991.841,61D
2801	04.1.1.01.001	Custo dos Produtos Vendidos	4.587.264,01D	404.577,60	0,00	4.991.841,61D
2925	04.2	DESPESAS	1.199.542,41D	108.760,11	1.404,16	1.306.898,36D
2933	04.2.1	DESPESAS OPERACIONAIS	1.049.109,97D	101.068,36	1.404,16	1.148.774,17D
2941	04.2.1.01	DESPESAS TRABALHISTAS	574.086,41D	57.162,29	934,55	630.314,15D
2950	04.2.1.01.001	Salários	257.690,34D	32.712,99	829,55	289.573,78D
2968	04.2.1.01.002	Pró-Labore	80.000,00D	10.000,00	0,00	90.000,00D
2976	04.2.1.01.003	Horas Extras	4.145,24D	149,64	0,00	4.294,88D
3000	04.2.1.01.006	Indenizações	15.072,93D	1.718,14	0,00	16.791,07D
3019	04.2.1.01.008	Adicional Noturno	4.021,92D	598,52	0,00	4.620,44D
3022	04.2.1.01.012	Vale Transportes	16.968,68D	1.980,00	47,50	18.901,18D
3023	04.2.1.01.013	Alimentação	196.187,30D	10.003,00	57,50	206.132,80D
3026	04.2.1.02	ENCARGOS SOCIAIS	148.647,67D	18.657,84	469,61	166.835,90D
3034	04.2.1.02.001	INSS	84.836,07D	10.071,84	0,00	94.907,91D
3042	04.2.1.02.002	FGTS	15.245,65D	1.923,01	0,00	17.168,66D
3078	04.2.1.02.006	Provisão de FGTS	2.581,96D	386,70	29,47	2.939,19D
3079	04.2.1.02.007	Provisão de INSS	8.337,13D	1.442,52	440,14	9.339,51D
3080	04.2.1.02.008	Provisão de Férias	19.733,42D	2.762,17	0,00	22.495,59D
3081	04.2.1.02.009	Provisão de 13º Salário	17.913,44D	2.071,60	0,00	19.985,04D
3085	04.2.1.03	DESPESAS GERAIS	326.375,89D	25.248,23	0,00	351.624,12D
3182	04.2.1.03.010	Combustíveis e Lubrificantes	22.767,90D	2.349,00	0,00	25.116,90D
3239	04.2.1.03.015	Fretes e Carretos	12.445,59D	0,00	0,00	12.445,59D
3271	04.2.1.03.019	Serviços Prestados - PJ	200.642,53D	10.299,93	0,00	210.942,46D
3280	04.2.1.03.020	Honorários Contábeis	34.379,00D	4.000,00	0,00	38.379,00D
3301	04.2.1.03.022	Telefone, Internet e Sistemas	25.426,70D	2.732,68	0,00	28.159,38D
4367	04.2.1.03.035	Uso e Consumo	30.714,17D	5.866,62	0,00	36.580,79D
3433	04.2.3	DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	92.443,08D	718,93	0,00	93.162,01D
3476	04.2.3.02	JUROS E DESCONTOS	92.443,08D	718,93	0,00	93.162,01D
3484	04.2.3.02.001	Juros Passivos	31.680,85D	3,15	0,00	31.684,00D
3492	04.2.3.02.002	Descontos Concedidos	56.012,46D	0,65	0,00	56.013,11D
3506	04.2.3.02.003	Multas Financeiras	575,77D	200,36	0,00	776,13D
3508	04.2.3.02.005	Despesas Bancarias	4.174,00D	514,77	0,00	4.688,77D
3514	04.2.4	DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS	57.989,36D	6.972,82	0,00	64.962,18D
3522	04.2.4.01	IMPOSTOS	57.989,36D	6.972,82	0,00	64.962,18D
3557	04.2.4.01.003	IPTU	40.714,50D	6.785,75	0,00	47.500,25D
3574	04.2.4.01.006	ICMS Outros	16.422,37D	187,07	0,00	16.609,44D
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

CNPJ : 63.739.973/0001-67

I.E.: 06.200.229

Balancete de Verificação de 01/09/2023 a 30/09/2023

Código	Classificação	Nome	31/08/2023	Débito	Crédito	30/09/2023
3808	05	CUSTOS DA FABRICA	0,00	557.518,35	557.518,35	0,00
3816	05.1	CUSTOS E GASTOS DE FABRICAÇÃO	0,00	557.518,35	557.518,35	0,00
3824	05.1.1	CUSTOS DIRETOS DE PRODUÇÃO	0,00	557.518,35	557.518,35	0,00
4340	05.1.1.01	MÃO DE OBRA DIRETA DE PRODUÇÃO	460.256,41D	51.552,61	5.640,95	506.168,07D
5000	05.1.1.01.001	Salarios	418.156,70D	42.732,39	856,56	460.032,53D
5003	05.1.1.01.004	Dsr s/ H. Extras	1.650,21D	0,00	0,00	1.650,21D
5006	05.1.1.01.007	Indenizações	19.009,05D	7.629,96	4.784,39	21.854,62D
5007	05.1.1.01.008	Adicional Noturno	7.610,56D	0,00	0,00	7.610,56D
5009	05.1.1.01.010	Adicional Periculosidade	11.862,94D	1.190,26	0,00	13.053,20D
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	156.879,50D	15.785,37	0,00	172.664,87D
5201	05.1.1.02.001	FGTS	33.692,61D	3.407,24	0,00	37.099,85D
5202	05.1.1.02.002	INSS	123.186,89D	12.378,13	0,00	135.565,02D
5300	05.1.1.03	PROVISOES	139.298,53D	16.056,76	2.213,45	153.141,84D
5301	05.1.1.03.001	Provisão de INSS	20.521,39D	3.426,70	759,06	23.189,03D
5302	05.1.1.03.002	Provisão de FGTS	6.937,68D	918,44	302,79	7.553,33D
5303	05.1.1.03.003	Provisão de Ferias	69.690,42D	6.578,10	1.078,21	75.190,31D
5304	05.1.1.03.004	Provisão de 13º Salario	42.149,04D	5.133,52	73,39	47.209,17D
5400	05.1.1.04	BENEFICIOS	1.405,10C	0,00	160,00	1.565,10C
5401	05.1.1.04.001	Alimentação	1.085,00C	0,00	115,00	1.200,00C
5402	05.1.1.04.002	Plano de Saude	19,00D	0,00	0,00	19,00D
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	526,00C	0,00	45,00	571,00C
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	2.464.075,67D	432.947,69	144.926,35	2.752.097,01D
5601	05.1.1.06.001	Energia Eletrica	781.994,22D	231.805,79	144.926,35	868.873,66D
5608	05.1.1.06.008	Combustiveis e Lubrificantes	1.682.081,45D	201.141,90	0,00	1.883.223,35D
5700	05.1.1.07	GASTOS COM MANUTENÇÃO	230.668,69D	1.475,00	0,00	232.143,69D
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.	224.939,19D	1.475,00	0,00	226.414,19D
6200	05.1.1.12	DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO	3.469,68D	433,71	0,00	3.903,39D
6201	05.1.1.12.001	Depreciação Acumulada	3.469,68D	433,71	0,00	3.903,39D
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	1.066.513,52D	39.267,21	0,00	1.105.780,73D
6601	05.1.1.19.001	Matéria Prima	1.010.836,66D	36.117,13	0,00	1.046.953,79D
6602	05.1.1.19.002	Material Auxiliar	55.676,86D	3.150,08	0,00	58.826,94D
7000	05.1.1.90	ABSORÇÃO DE CUSTOS	4.528.790,28C	0,00	404.577,60	4.933.367,88C
7002	05.1.1.90.002	Apropriação - Matéria Prima	1.066.513,52C	0,00	39.267,21	1.105.780,73C
7003	05.1.1.90.003	Apropriação - Gastos Gerais	3.462.276,76C	0,00	365.310,39	3.827.587,15C

Resumo

ATIVO	410.622.377,35D	PASSIVO	412.978.082,39C
CUSTOS E DESPESAS	6.298.739,97D	RECEITAS	3.943.034,93C
		CUSTOS DA FABRICA	0,00
Total dos débitos	3.107.096,86	Total dos créditos	3.107.096,86
		Diferença entre débito e crédito	0,00
		Prejuízo do exercício	2.355.705,04D

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

Página: 8

CNPJ : 63.739.973/0001-67

I.E.: 06.200.229

Balancete de Verificação de 01/09/2023 a 30/09/2023

Manaus / AM, 30 de setembro 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 01/09/2023 a 30/09/2023

Código	Classificação	Nome	31/08/2023	Débito	Crédito	30/09/2023
19	01	ATIVO	2.688.360,04D	200,00	2.654,34	2.685.905,70D
27	01.1	ATIVO CIRCULANTE	22,35D	200,00	205,11	17,24D
35	01.1.1	DISPONIBILIDADES	22,35D	200,00	205,11	17,24D
60	01.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	22,35D	200,00	205,11	17,24D
98	01.1.1.02.007	Banco LetsBank S/A	22,35D	200,00	205,11	17,24D
663	01.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.688.337,69D	0,00	2.449,23	2.685.888,46D
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	29.696,36D	0,00	2.449,23	27.247,13D
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	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	132.258,42C	0,00	2.449,23	134.707,65C
1007	01.2.3.05.005	(-) Veiculos	132.258,42C	0,00	2.449,23	134.707,65C

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 01/09/2023 a 30/09/2023

Código	Classificação	Nome	31/08/2023	Débito	Crédito	30/09/2023
1163	02	PASSIVO	2.712.244,07C			
1171	02.1	PASSIVO CIRCULANTE	60.890,95C	204,61	1.383,77	2.713.423,23C
1180	02.1.1	FORNECEDORES NACIONAIS	7.403,51C	204,61	1.383,77	62.070,11C
1199	02.1.1.06	FORNECEDORES NACIONAIS	7.403,51C	204,61	1.383,77	8.382,67C
1205	02.1.1.06.001	Fornecedores de Serviços	7.403,51C	204,61	1.383,77	8.382,67C
1210	02.1.2	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	43.320,33C	0,00	200,00	43.520,33C
1252	02.1.2.02	EMPRÉSTIMOS DE PESSOAS LIGADAS	43.320,33C	0,00	200,00	43.520,33C
1255	02.1.2.02.001	Benaion - Bipacel	43.320,33C	0,00	200,00	43.520,33C
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 01/09/2023 a 30/09/2023

Código	Classificação	Nome	31/08/2023	Débito	Crédito	30/09/2023
2763	04	CUSTOS E DESPESAS	23.884,03D	3.633,50	0,00	27.517,53D
2925	04.2	DESPESAS	23.884,03D	3.633,50	0,00	27.517,53D
2933	04.2.1	DESPESAS OPERACIONAIS	23.609,91D	3.633,00	0,00	27.242,91D
3085	04.2.1.03	DESPESAS GERAIS	23.609,91D	3.633,00	0,00	27.242,91D
3212	04.2.1.03.013	Depreciações e Amortizações	19.593,84D	2.449,23	0,00	22.043,07D
3301	04.2.1.03.022	Telefone, Internet e Sistemas	4.016,07D	1.183,77	0,00	5.199,84D
3433	04.2.3	DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	246,58D	0,50	0,00	247,08D
3476	04.2.3.02	JUROS E DESCONTOS	246,58D	0,50	0,00	247,08D
3484	04.2.3.02.001	Juros Passivos	195,45D	0,00	0,00	195,45D
3508	04.2.3.02.005	Despesas Bancarias	51,13D	0,50	0,00	51,63D
3514	04.2.4	DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS	27,54D	0,00	0,00	27,54D
3581	04.2.4.02	MULTAS	27,54D	0,00	0,00	27,54D
3611	04.2.4.02.003	Multas Contratuais	27,54D	0,00	0,00	27,54D

Resumo

ATIVO	2.685.905,70D	PASSIVO	2.713.423,23C
CUSTOS E DESPESAS	27.517,53D		
Total dos débitos	4.038,11	Total dos créditos	4.038,11
	Diferença entre débito e crédito		0,00
	Prejuízo do exercício		27.517,53D

Manaus / AM, 30 de setembro de 2023.