

# Índice

---

## Dados da Empresa

Composição do Capital	1
-----------------------	---

## DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
---------------------------	---

Balanço Patrimonial Passivo	3
-----------------------------	---

Demonstração do Resultado	4
---------------------------	---

Demonstração do Resultado Abrangente	5
--------------------------------------	---

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	6
--	---

## Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	7
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021	8
--------------------------------	---

Demonstração de Valor Adicionado	9
----------------------------------	---

Comentário do Desempenho	10
--------------------------	----

Notas Explicativas	13
--------------------	----

## Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Com Ressalva	51
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	53
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	54
--	----

**Dados da Empresa / Composição do Capital**

<b>Número de Ações (Unidade)</b>	<b>Trimestre Atual 30/09/2022</b>
<b>Do Capital Integralizado</b>	
Ordinárias	14.049
Preferenciais	4.073
<b>Total</b>	<b>18.122</b>
<b>Em Tesouraria</b>	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
<b>Total</b>	<b>0</b>

**DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo****(Reais Mil)**

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Trimestre Atual 30/09/2022</b>	<b>Exercício Anterior 31/12/2021</b>
1	Ativo Total	111.036	87.838
1.01	Ativo Circulante	50.075	26.913
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.193	2.256
1.01.03	Contas a Receber	37.767	17.889
1.01.03.01	Clientes	28.689	13.432
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	9.078	4.457
1.01.03.02.01	Adiantamento a Fornecedor	9.078	4.457
1.01.04	Estoques	8.763	6.450
1.01.06	Tributos a Recuperar	1.347	318
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	1.347	318
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	5	0
1.01.08.03	Outros	5	0
1.02	Ativo Não Circulante	60.961	60.925
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	3.336	2.130
1.02.01.07	Tributos Diferidos	68	52
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	68	52
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	2.211	1.017
1.02.01.09.04	Créditos com Outras Partes Relacionadas	2.211	1.017
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	1.057	1.061
1.02.01.10.03	Outros Ativos Não Circulantes	1.057	1.061
1.02.03	Imobilizado	57.625	58.795
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	57.625	58.795

**DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo****(Reais Mil)**

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Trimestre Atual 30/09/2022</b>	<b>Exercício Anterior 31/12/2021</b>
2	Passivo Total	111.036	87.838
2.01	Passivo Circulante	268.668	262.210
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	47.371	44.344
2.01.01.01	Obrigações Sociais	47.371	44.344
2.01.02	Fornecedores	30.143	14.436
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	30.143	14.436
2.01.03	Obrigações Fiscais	178.619	192.993
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	174.475	166.919
2.01.03.01.02	Obrigações Fiscais Federais	174.475	166.919
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	4.005	26.074
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	139	0
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	9.666	8.955
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	9.666	8.955
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	9.666	8.955
2.01.05	Outras Obrigações	1.571	776
2.01.05.02	Outros	1.571	776
2.01.05.02.04	Adiantamento de Clientes	1.571	776
2.01.06	Provisões	1.298	706
2.01.06.02	Outras Provisões	1.298	706
2.01.06.02.04	Outras Obrigações	1.298	706
2.02	Passivo Não Circulante	70.353	47.145
2.02.02	Outras Obrigações	53.116	29.509
2.02.02.01	Passivos com Partes Relacionadas	17.255	17.232
2.02.02.01.04	Débitos com Outras Partes Relacionadas	17.255	17.232
2.02.02.02	Outros	35.861	12.277
2.02.02.02.03	Fornecedores Mercado Interno LP	10.800	10.800
2.02.02.02.04	Obrigações Tributárias	25.061	1.477
2.02.03	Tributos Diferidos	17.237	17.636
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	17.237	17.636
2.03	Patrimônio Líquido	-227.985	-221.517
2.03.01	Capital Social Realizado	22.338	22.338
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-279.839	-274.186
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	29.516	30.331

**DFs Individuais / Demonstração do Resultado****(Reais Mil)**

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022</b>	<b>Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022</b>	<b>Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021</b>	<b>Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021</b>
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	27.328	73.062	24.327	71.555
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-22.597	-61.360	-20.715	-60.803
3.03	Resultado Bruto	4.731	11.702	3.612	10.752
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-1.487	-2.642	-4.140	-9.423
3.04.01	Despesas com Vendas	-927	-2.514	-793	-2.466
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-2.310	-6.668	-1.752	-5.029
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	1.750	6.540	-1.595	-1.928
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	3.244	9.060	-528	1.329
3.06	Resultado Financeiro	-6.956	-15.927	-2.897	-6.948
3.06.01	Receitas Financeiras	0	-15	32	22
3.06.02	Despesas Financeiras	-6.956	-15.912	-2.929	-6.970
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-3.712	-6.867	-3.425	-5.619
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	133	399	123	423
3.08.02	Diferido	133	399	123	423
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-3.579	-6.468	-3.302	-5.196
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-3.579	-6.468	-3.302	-5.196
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	0,2	0,36	-0,18	-0,29
3.99.01.02	PN	0,2	0,36	-0,18	-0,29
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	0,2	0,36	-0,18	-0,29
3.99.02.02	ON	0,2	0,36	-0,18	-0,29

**DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente****(Reais Mil)**

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Trimestre Atual 01/07/2022 à 30/09/2022</b>	<b>Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022</b>	<b>Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2021 à 30/09/2021</b>	<b>Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021</b>
4.01	Lucro Líquido do Período	-4.573	-6.468	-3.302	-5.196
4.03	Resultado Abrangente do Período	-4.573	-6.468	-3.302	-5.196

**DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)****(Reais Mil)**

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022</b>	<b>Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021</b>
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	1.166	-2.773
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	-7.842	7.848
6.01.01.01	Lucro Líquido do Exercício	-6.468	-5.196
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	1.761	1.799
6.01.01.03	Provisão para Perdas s/ Recebíveis	1.356	15.676
6.01.01.04	Incentivos Fiscais Recebidos	-4.091	-4.007
6.01.01.07	Constituição/Reversão de IRPJ/CSLL Diferido	-400	-424
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	9.008	-10.621
6.01.02.01	Clientes	-16.613	-4.034
6.01.02.02	Estoques	-2.313	-3.189
6.01.02.03	Impostos a Recuperar	-1.475	1.196
6.01.02.04	Despesas do Exercício Seguinte	0	-7
6.01.02.05	Outros Créditos	-4.441	254
6.01.02.06	Fornecedores	15.708	-3.065
6.01.02.07	Obrigações Sociais e Tributárias	16.757	7.826
6.01.02.08	Adiantamento de Clientes	794	-8.745
6.01.02.09	Outras Obrigações	591	-857
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-1.229	2.686
6.03.01	Recebimentos de Empréstimos e Financiamentos	60.638	53.557
6.03.02	Pagamentos de Empréstimos e Financiamentos	-59.927	-52.608
6.03.03	Operações de Empréstimos com Pessoas Ligadas	-1.171	2.488
6.03.04	Aquisição de Imobilizado	-769	-751
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-63	-87
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	2.256	128
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	2.193	41

**DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022****(Reais Mil)**

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Capital Social Integralizado</b>	<b>Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria</b>	<b>Reservas de Lucro</b>	<b>Lucros ou Prejuízos Acumulados</b>	<b>Outros Resultados Abrangentes</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>
5.01	Saldos Iniciais	22.338	0	0	-274.186	30.331	-221.517
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	815	-815	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	22.338	0	0	-273.371	29.516	-221.517
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-6.468	0	-6.468
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-6.468	0	-6.468
5.07	Saldos Finais	22.338	0	0	-279.839	29.516	-227.985



**DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2021 à 30/09/2021****(Reais Mil)**

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Capital Social Integralizado</b>	<b>Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria</b>	<b>Reservas de Lucro</b>	<b>Lucros ou Prejuízos Acumulados</b>	<b>Outros Resultados Abrangentes</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>
5.01	Saldos Iniciais	22.338	0	0	-271.960	30.604	-219.018
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	22.338	0	0	-271.960	30.604	-219.018
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-5.620	0	-5.620
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-5.196	0	-5.196
5.05.03	Reclassificações para o Resultado	0	0	0	-424	0	-424
5.05.03.02	Ajustes exercicios anteriores	0	0	0	-424	0	-424
5.07	Saldos Finais	22.338	0	0	-277.580	30.604	-224.638

**DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado****(Reais Mil)**

<b>Código da Conta</b>	<b>Descrição da Conta</b>	<b>Acumulado do Atual Exercício 01/01/2022 à 30/09/2022</b>	<b>Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2021 à 30/09/2021</b>
7.01	Receitas	97.945	83.983
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	98.901	99.241
7.01.02	Outras Receitas	400	418
7.01.02.01	Constituição(Reversão) de Impostos Diferidos	400	424
7.01.02.02	Provisão (Reversão) para Contingencias	0	-6
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-1.356	-15.676
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-47.283	-40.820
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-30.841	-35.708
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-24.339	-18.866
7.02.04	Outros	7.897	13.754
7.02.04.01	Perdas Não Operacionais	3.377	9.741
7.02.04.02	Incentivos Fiscais Recebidos	4.520	4.013
7.03	Valor Adicionado Bruto	50.662	43.163
7.04	Retenções	-1.761	-1.799
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-1.761	-1.799
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	48.901	41.364
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	-16	22
7.06.02	Receitas Financeiras	-16	22
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	48.885	41.386
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	48.885	41.386
7.08.01	Pessoal	10.619	9.642
7.08.01.01	Remuneração Direta	7.908	7.315
7.08.01.02	Benefícios	2.088	1.756
7.08.01.03	F.G.T.S.	623	571
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	28.402	29.520
7.08.02.01	Federais	15.318	16.954
7.08.02.02	Estaduais	13.014	12.566
7.08.02.03	Municipais	70	0
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	16.332	7.420
7.08.03.01	Juros	15.912	6.970
7.08.03.02	Aluguéis	420	450
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-6.468	-5.196
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-6.468	-5.196

## Comentário do Desempenho



## RELATÓRIO DE DESEMPENHO

A Diretoria da CONPEL Cia Nordestina de Papel, com atividades no segmento de fabricação de papeis reciclados, chapas e embalagens de caixas, bem como a industrialização de sacos simples e multifolhados, apresenta e submete para apreciação o Comentário de Desempenho e suas informações financeiras relativas ao trimestre findo em 30 de Setembro de 2022.

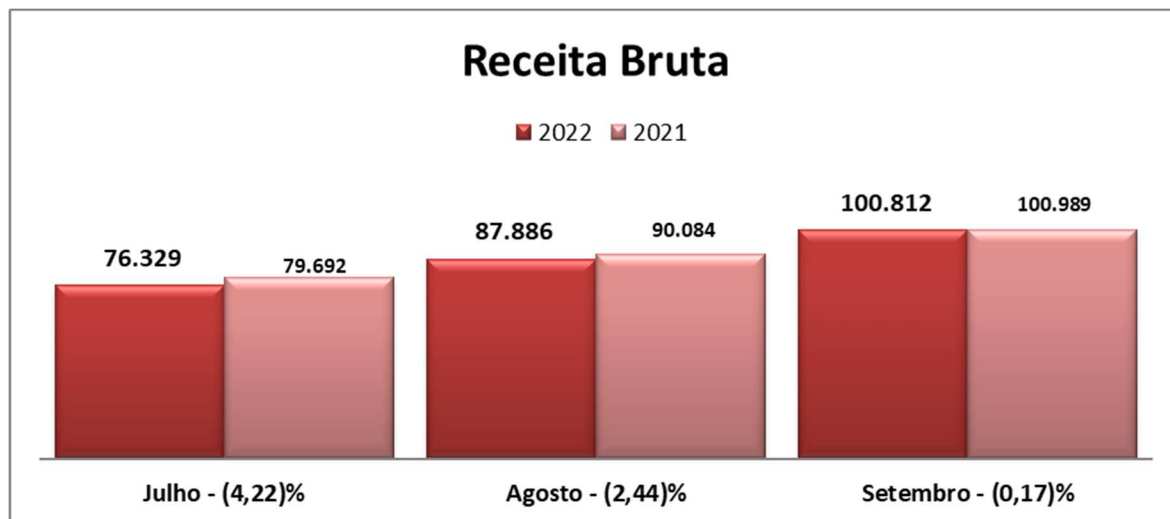
RESULTADO	30/09/2022	%	31/08/2022	%	31/07/2022	%	30/09/2021	%	31/08/2021	%	31/07/2021	%
<i>Vendas</i>	100.310		87.407		75.882		100.341		89.482		79.140	
<i>Outras Receitas</i>	502		478		447		647		602		552	
<i>(-) Impostos sobre Vendas</i>	(25.839)		(22.621)		(19.688)		(27.685)		(24.755)		(21.910)	
<i>(-) Devoluções e Abatimentos</i>	(1.910)		(1.540)		(1.314)		(1.747)		(1.514)		(1.452)	
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>73.062</b>		<b>63.724</b>		<b>55.327</b>		<b>71.556</b>		<b>63.815</b>		<b>56.330</b>	
<i>(-) Custos do Produtos Vendidos</i>	(61.360)		(53.441)		(46.788)		(60.804)		(54.458)		(47.957)	
<b>Lucro Bruto</b>	<b>11.703</b>	<b>16,02%</b>	<b>10.284</b>	<b>16,14%</b>	<b>8.539</b>	<b>15,43%</b>	<b>10.752</b>	<b>15,03%</b>	<b>9.357</b>	<b>14,66%</b>	<b>8.373</b>	<b>14,86%</b>
<i>Despesas Operacionais</i>												
<i>Com Vendas</i>	(2.514)	3,44%	(2.193)	3,44%	(1.879)	3,40%	(2.466)	3,45%	(2.156)	3,38%	(1.923)	3,41%
<b>Gerais e Administrativas</b>	<b>(6.668)</b>	<b>9,13%</b>	<b>(5.982)</b>	<b>9,39%</b>	<b>(5.406)</b>	<b>9,77%</b>	<b>(5.029)</b>	<b>7,03%</b>	<b>(4.480)</b>	<b>7,02%</b>	<b>(3.741)</b>	<b>6,64%</b>
<i>Gerais e Administrativas</i>	(4.907)	6,72%	(4.417)	6,93%	(4.037)	7,30%	(3.230)	4,51%	(2.855)	4,47%	(2.383)	4,23%
<i>Depreciação</i>	(1.761)	2,41%	(1.565)	2,46%	(1.369)	2,47%	(1.799)	2,51%	(1.625)	2,55%	(1.358)	2,41%
<i>Outras Receitas e Despesas</i>	6.540	-8,95%	6.122	-9,61%	5.547	-10,03%	(1.929)	2,70%	2.373	-3,72%	896	-1,59%
<b>Resultado antes das Rec.e Desp. Financeiras</b>	<b>9.060</b>	<b>-12,40%</b>	<b>8.232</b>	<b>-12,92%</b>	<b>6.801</b>	<b>-12,29%</b>	<b>1.328</b>	<b>-1,86%</b>	<b>5.094</b>	<b>-7,98%</b>	<b>3.605</b>	<b>-6,40%</b>
<i>Resultado Financeiro</i>												
<i>Receitas Financeiras</i>	(15)	0,02%	(15)	0,02%	(15)	0,03%	22	-0,03%	11	-0,02%	11	-0,02%
<i>Despesas Financeiras</i>	(15.912)	21,78%	(13.472)	21,14%	(11.634)	21,03%	(6.970)	9,74%	(6.134)	9,61%	(5.414)	9,61%
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>(15.927)</b>	<b>21,80%</b>	<b>(13.487)</b>	<b>21,16%</b>	<b>(11.650)</b>	<b>21,06%</b>	<b>(6.948)</b>	<b>9,71%</b>	<b>(6.123)</b>	<b>9,60%</b>	<b>(5.403)</b>	<b>9,59%</b>
<b>Resultado Antes do IR e CS</b>	<b>(6.867)</b>	<b>9,40%</b>	<b>(5.255)</b>	<b>8,25%</b>	<b>(4.849)</b>	<b>8,76%</b>	<b>(5.620)</b>	<b>7,85%</b>	<b>(1.029)</b>	<b>1,61%</b>	<b>(1.798)</b>	<b>3,19%</b>
<i>Imposto de Renda e Contribuição Diferidas</i>	400	-0,55%	355	-0,56%	311	-0,56%	424	-0,59%	396	-0,62%	349	-0,62%
<b>Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>(6.468)</b>	<b>8,85%</b>	<b>(4.900)</b>	<b>7,69%</b>	<b>(4.538)</b>	<b>8,20%</b>	<b>(5.196)</b>	<b>7,26%</b>	<b>(633)</b>	<b>0,99%</b>	<b>(1.449)</b>	<b>2,57%</b>

## Comentário do Desempenho

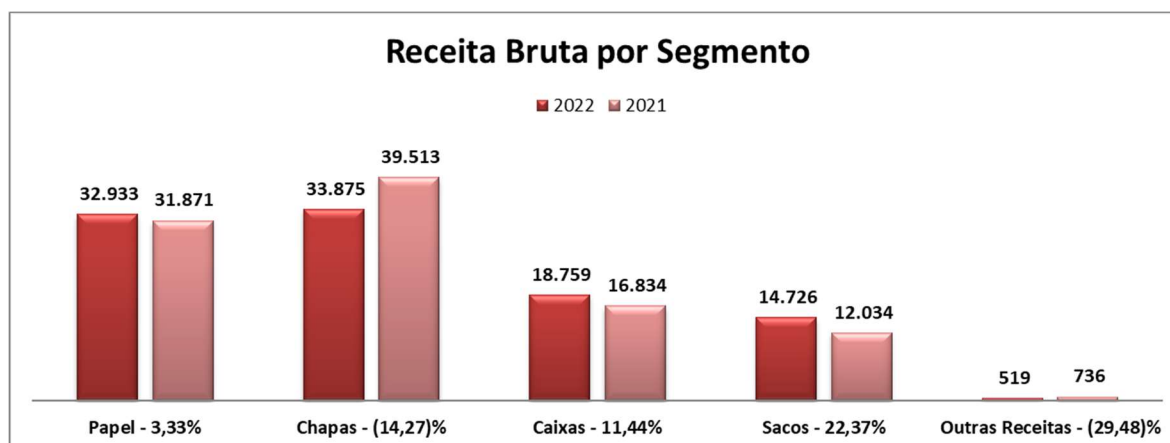


### Receita Operacional Bruta

A receita operacional bruta acumulada em Setembro de 2022 foi de R\$ 100.812, se mantendo em linha com ano anterior, fato atribuído a condições normais de mercado.



No gráfico abaixo é demonstrado a participação de cada linha de produto sobre a Receita Operacional Bruta no terceiro trimestre de 2022 e 2021.

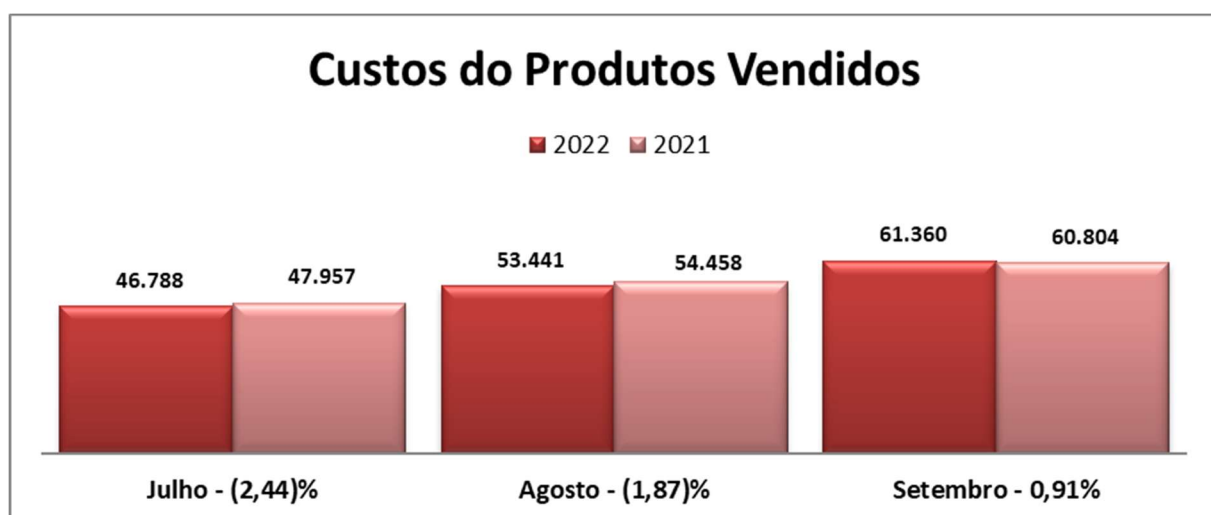


**Comentário do Desempenho****Receita Operacional Líquida (ROL)**

A receita operacional líquida acumulada no trimestre demonstrou leve aumento de 2,10% em relação a 2021.

**Custo dos Produtos Vendidos (CPV)**

O custo dos produtos vendidos acumulado no trimestre se manteve em linha com o ano anterior acompanhando as vendas.



Conde - PB, 30 de Setembro de 2022.

**A ADMINISTRAÇÃO**

## Notas Explicativas



## Notas Explicativas

2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS

30 de Setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

### ÍNDICE

Mensagem da administração.....	3
Relatório de desempenho.....	4
Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras.....	7
Balanco Patrimonial.....	10
Demonstração do resultado do exercício.....	12
Demonstração do resultado abrangente.....	13
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	14
Demonstração do fluxo de caixa .....	15
Demonstração do valor adicionado.....	16
Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras.....	17

## Notas Explicativas

2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial



**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS**

30 de Setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

---

### Mensagem da Administração

O terceiro trimestre da companhia se manteve estável em relação ao mesmo período do ano anterior e em linha em relação aos demais meses desse exercício de 2022.

Embora tenhamos muitas incertezas a respeito do mercado, mantemos incessantemente o foco na reestruturação, ressaltando que nossa estratégia foi fundamental para homologação do plano de Recuperação Judicial, sendo liquidado mais da metade da Classe I, adimplindo com plano aprovado pelos credores.

Não menos importante ressaltar a evolução nos parcelamentos tributários, estaduais, municipal e federais, os quais nos permitirão inúmeras oportunidades de captação de recursos para investimentos mais robustos, sendo que o Federal esperamos finalizar ainda nesse exercício.

Ressaltamos ainda que nosso projeto mantém um crescimento para o exercício, mesmo em meio a um cenário de instabilidade econômica, por mais que o mercado interno venha sinalizando uma estabilidade nos juros e o trimestre tenha sido marcado por deflação o cenário é de vulnerabilidade, considerando as incertezas nos rumos que serão adotados pelo novo governo, para o próximo ano e o cenário externo que se mostra muito instável, com inflação recorde em grandes economias mundiais, obrigando os Bancos Centrais elevarem a taxas de juros, refletindo em uma desaceleração na economia mundial a qual pode levar a uma recessão de grandes economias, afetando substancialmente a economia brasileira, como no preço de commodities, exportações e cambio.

Embora o próximo e derradeiro trimestre do ano seja repleto de imprevisibilidades no âmbito nacional e internacional, não acreditamos que haverá impacto em relação ao resultado vislumbrado pela companhia. E nos mantemos focados nos projetos de viabilização da companhia e busca na otimização de processos, redução de custos e investimento em modernização e tecnologia do parque fabril e controles.

Reiteramos nossa confiança e resiliência que a companhia já mostrou em outros períodos adversos e buscaremos estar preparados para aproveitar as oportunidades que certamente se apresentarão nesses momentos de dificuldades, sempre focada no crescimento sustentável e confiante, será alcançado os objetivos traçados para esse exercício.

Conde – PB, 09 de novembro de 2022.

**A Administração**



## Notas Explicativas

**RELATÓRIO DE DESEMPENHO**

A Diretoria da CONPEL Cia Nordestina de Papel, com atividades no segmento de fabricação de papéis reciclados, chapas e embalagens de caixas, bem como a industrialização de sacos simples e multifolhados, apresenta e submete para apreciação o Comentário de Desempenho e suas informações financeiras relativas ao trimestre findo em 30 de Setembro de 2022.

RESULTADO	30/09/2022	%	31/08/2022	%	31/07/2022	%	30/09/2021	%	31/08/2021	%	31/07/2021	%
<i>Vendas</i>	100.310		87.407		75.882		100.341		89.482		79.140	
<i>Outras Receitas</i>	502		478		447		647		602		552	
<i>(-) Impostos sobre Vendas</i>	(25.839)		(22.621)		(19.688)		(27.685)		(24.755)		(21.910)	
<i>(-) Devoluções e Abatimentos</i>	(1.910)		(1.540)		(1.314)		(1.747)		(1.514)		(1.452)	
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>73.062</b>		<b>63.724</b>		<b>55.327</b>		<b>71.556</b>		<b>63.815</b>		<b>56.330</b>	
<i>(-) Custos do Produtos Vendidos</i>	(61.360)		(53.441)		(46.788)		(60.804)		(54.458)		(47.957)	
<b>Lucro Bruto</b>	<b>11.703</b>	<b>16,02%</b>	<b>10.284</b>	<b>16,14%</b>	<b>8.539</b>	<b>15,43%</b>	<b>10.752</b>	<b>15,03%</b>	<b>9.357</b>	<b>14,66%</b>	<b>8.373</b>	<b>14,86%</b>
<u><i>Despesas Operacionais</i></u>												
<i>Com Vendas</i>	(2.514)	3,44%	(2.193)	3,44%	(1.879)	3,40%	(2.466)	3,45%	(2.156)	3,38%	(1.923)	3,41%
<b>Gerais e Administrativas</b>	<b>(6.668)</b>	<b>9,13%</b>	<b>(5.982)</b>	<b>9,39%</b>	<b>(5.406)</b>	<b>9,77%</b>	<b>(5.029)</b>	<b>7,03%</b>	<b>(4.480)</b>	<b>7,02%</b>	<b>(3.741)</b>	<b>6,64%</b>
<i>Gerais e Administrativas</i>	(4.907)	6,72%	(4.417)	6,93%	(4.037)	7,30%	(3.230)	4,51%	(2.855)	4,47%	(2.383)	4,23%
<i>Depreciação</i>	(1.761)	2,41%	(1.565)	2,46%	(1.369)	2,47%	(1.799)	2,51%	(1.625)	2,55%	(1.358)	2,41%
<i>Outras Receitas e Despesas</i>	6.540	-8,95%	6.122	-9,61%	5.547	-10,03%	(1.929)	2,70%	2.373	-3,72%	896	-1,59%
<b>Resultado antes das Rec.e Desp. Financeiras</b>	<b>9.060</b>	<b>-12,40%</b>	<b>8.232</b>	<b>-12,92%</b>	<b>6.801</b>	<b>-12,29%</b>	<b>1.328</b>	<b>-1,86%</b>	<b>5.094</b>	<b>-7,98%</b>	<b>3.605</b>	<b>-6,40%</b>
<u><i>Resultado Financeiro</i></u>												
<i>Receitas Financeiras</i>	(15)	0,02%	(15)	0,02%	(15)	0,03%	22	-0,03%	11	-0,02%	11	-0,02%
<i>Despesas Financeiras</i>	(15.912)	21,78%	(13.472)	21,14%	(11.634)	21,03%	(6.970)	9,74%	(6.134)	9,61%	(5.414)	9,61%
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>(15.927)</b>	<b>21,80%</b>	<b>(13.487)</b>	<b>21,16%</b>	<b>(11.650)</b>	<b>21,06%</b>	<b>(6.948)</b>	<b>9,71%</b>	<b>(6.123)</b>	<b>9,60%</b>	<b>(5.403)</b>	<b>9,59%</b>
<b>Resultado Antes do IR e CS</b>	<b>(6.867)</b>	<b>9,40%</b>	<b>(5.255)</b>	<b>8,25%</b>	<b>(4.849)</b>	<b>8,76%</b>	<b>(5.620)</b>	<b>7,85%</b>	<b>(1.029)</b>	<b>1,61%</b>	<b>(1.798)</b>	<b>3,19%</b>
<i>Imposto de Renda e Contribuição Diferidas</i>	400	-0,55%	355	-0,56%	311	-0,56%	424	-0,59%	396	-0,62%	349	-0,62%
<b>Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>(6.468)</b>	<b>8,85%</b>	<b>(4.900)</b>	<b>7,65%</b>	<b>(4.538)</b>	<b>8,20%</b>	<b>(5.196)</b>	<b>7,26%</b>	<b>(633)</b>	<b>0,99%</b>	<b>(1.449)</b>	<b>2,57%</b>

**Notas Explicativas**

2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial



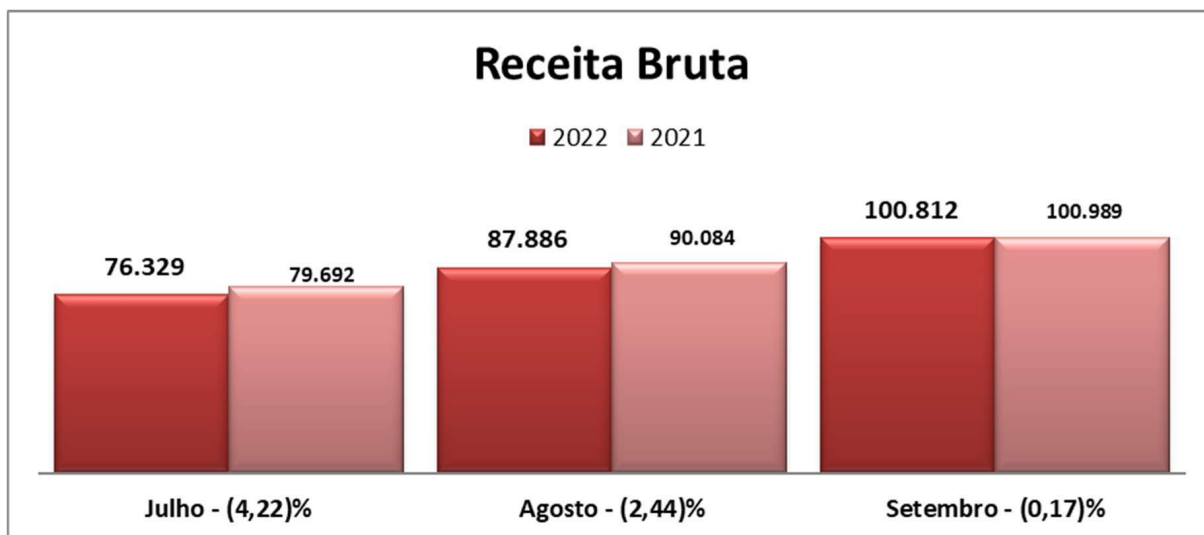
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS

30 de Setembro de 2022

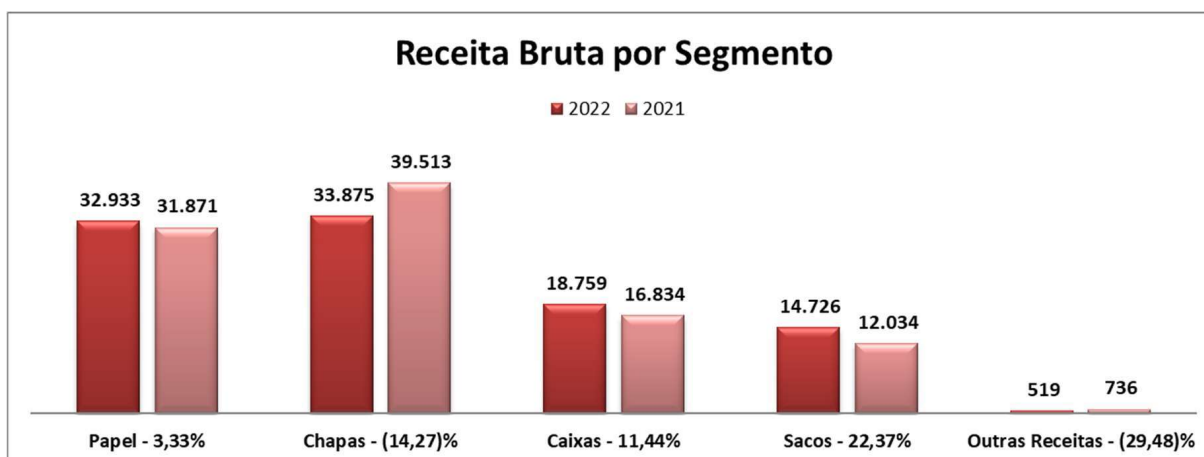
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

**Receita Operacional Bruta**

A receita operacional bruta acumulada em Setembro de 2022 foi de R\$ 100.812, se mantendo em linha com ano anterior, fato atribuído a condições normais de mercado.



No gráfico abaixo é demonstrado a participação de cada linha de produto sobre a Receita Operacional Bruta no terceiro trimestre de 2022 e 2021.



## Notas Explicativas

2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS

30 de Setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

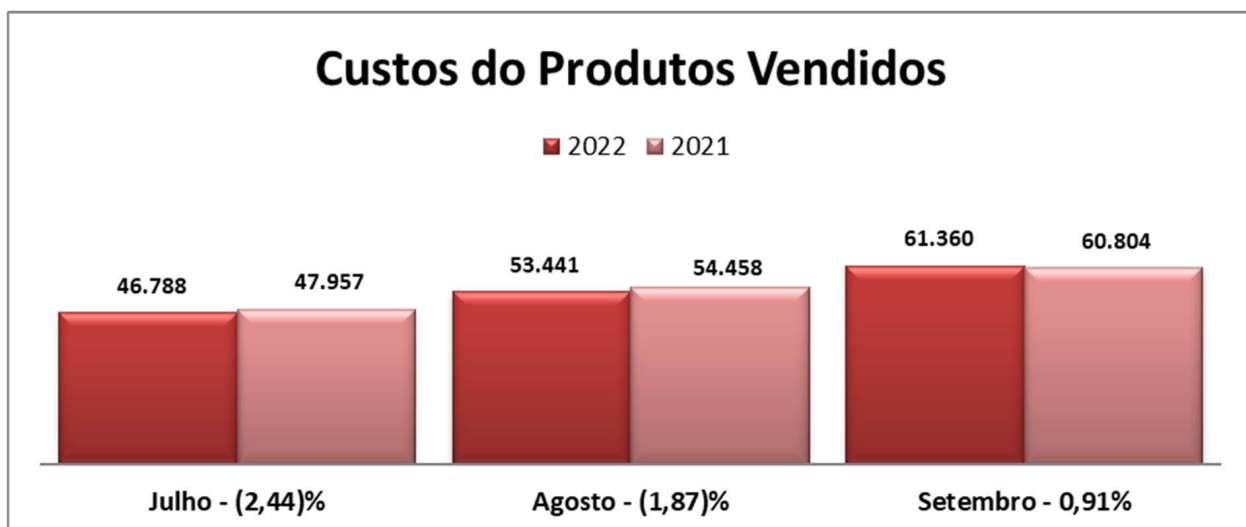
### Receita Operacional Líquida (ROL)

A receita operacional líquida acumulada no trimestre demonstrou leve aumento de 2,10% em relação a 2021.



### Custo dos Produtos Vendidos (CPV)

O custo dos produtos vendidos acumulado no trimestre se manteve em linha com o ano anterior acompanhando as vendas.



Conde - PB, 30 de Setembro de 2022.

**A ADMINISTRAÇÃO**

## Notas Explicativas



AUDITORES INDEPENDENTES

### **RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE A REVISÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS**

Aos  
Administradores e Acionistas da  
**CONPEL – Companhia Nordestina de Papel S.A.–em Recuperação Judicial  
Conde - Paraíba**

#### **Introdução**

Revisamos as informações contábeis intermediárias individuais da **CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A. - em Recuperação Judicial (Companhia)**, contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR, referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária e com a norma internacional de contabilidade IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

#### **Alcance da Revisão**

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 – Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 – Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão.

O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

## Notas Explicativas



### **Base para conclusão com ressalva de opinião sobre as Demonstrações Intermediárias**

As Demonstrações Intermediárias da Companhia foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, no pressuposto de continuidade normal dos negócios conforme disposto na NBC TA 570 – Continuidade Operacional. No entanto, a Companhia tem apresentado significativos prejuízos operacionais nos últimos exercícios, além de apresentar dificuldades financeiras para geração de fluxo de caixa. Possui alto grau de endividamento tributário, trabalhista e previdenciário, com fornecedores e instituições financeiras, o que gera dificuldades na obtenção de novos financiamentos.

A Companhia apresenta passivo descoberto no montante de R\$ 227.984 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 221.517 mil em 31 de dezembro de 2021). Ainda em 30 de setembro de 2022 a Companhia possui registrado o montante de R\$ 33.409 mil de contas a receber de clientes, dos quais R\$ 4.720 mil (cerca de 14,13%) foram provisionados como títulos de liquidação duvidosa, visto que se encontram pendentes de liquidação a longa data.

Na mesma data, a Companhia apresenta passivo circulante no montante de R\$ 268.667 mil, R\$ 218.594 mil superior ao seu ativo circulante. Do total do passivo circulante, R\$ 225.990 mil (84,12%), referem-se a débitos tributários, compostos por obrigações que já foram objeto de parcelamentos e obrigações correntes não liquidadas.

Conforme descrito no item III da nota explicativa 18 e considerando as condições estabelecidas (Programa de Transação Excepcional) na lei n. 13.988/2020 e da Portaria PGFN n. 2.382/2021, especialmente para empresas em recuperação judicial, a Companhia apresentou pedido de parcelamento cuja conciliação dos valores, com base nas diretrizes impostas nas regras das normativas da PGFN, estão finalizadas, aguardando, todavia, sua homologação pelo ente Federal para o reconhecimento dos benefícios de redução de encargos moratórios e dos prazos para o recolhimento do saldo devedor dos impostos e contribuições. Tais situações remetem a elevado grau de incerteza quanto à capacidade da Companhia em dar continuidade as suas atividades operacionais.

A Companhia está em processo de RECUPERAÇÃO JUDICIAL, deferido pelo Poder Judiciário da Paraíba, Vara Única de Conde, em 18 de agosto de 2017 (Procedimento Comum (7) 0800411-61.2017.8.15.0441) cuja homologação permitiu o início dos pagamentos dos credores no presente trimestre.

## Notas Explicativas

# ALPHA

AUDITORES INDEPENDENTES

### **Conclusão com Ressalva**

Com base em nossa revisão, exceto pelos assuntos descritos no parágrafo “Base para conclusão com ressalva de opinião sobre as Demonstrações Intermediárias” não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas, não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21 (R1) aplicável a elaboração das Informações Trimestrais – ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

### **Outros assuntos**

#### **Demonstração do valor adicionado**

Revisamos também as demonstrações individuais do valor adicionado (DVA) referente ao período de nove meses, findo em 30 de setembro de 2022, preparadas sob a responsabilidade da Administração da Companhia, cuja apresentação nas informações intermediárias individuais é requerida, de acordo com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais – ITR e considerada informação suplementar pelas IFRS, que não requerem a apresentação da DVA.

Essas demonstrações foram submetidas aos mesmos procedimentos de revisão descritos anteriormente e, com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que não foram elaboradas, em todos os seus aspectos relevantes, em relação às informações contábeis intermediárias individuais tomadas em conjunto.

#### **Auditoria dos valores correspondentes ao período e exercício anteriores**

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e ao trimestre findo em 30 de setembro de 2021, apresentados para fins de comparação, foram anteriormente por nós auditados cujos relatórios foram datados de 22 de março de 2022 e 08 de novembro de 2021, respectivamente, com ressalva sobre as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2021 e com abstenção de opinião sobre as demonstrações intermediárias.

Curitiba, 09 de novembro de 2022.

**ALPHA AUDITORES INDEPENDENTES**  
**CRC-PR n.º 004687/O-6-S/PB**

VERA LUCIA  
MACHADO:35520523991

Assinado de forma digital por  
VERA LUCIA  
MACHADO:35520523991  
Dados: 2022.11.10 09:08:48 -03'00'

**Vera Lucia Machado**  
**Contador CRC-PR n.º 025266/O-9-S/PB**

**Notas Explicativas****2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial**

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS



30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

**CONPEL – CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial****BALANÇO PATRIMONIAL EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 31 DE DEZEMBRO DE 2021**

<b>ATIVO</b>	<b>Nota</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>CIRCULANTE</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa	6	2.193	2.256
Contas a Receber de Clientes	7	28.689	13.432
Estoques	8	8.763	6.450
Adiantamento a Fornecedores	9	9.078	4.457
Impostos a Recuperar	10	1.347	318
Outros Créditos	11	3	-
<b>Total do Ativo Circulante</b>		<b>50.073</b>	<b>26.913</b>
<b>NÃO-CIRCULANTE</b>			
<b>Realizável a Longo Prazo</b>			
Impostos a Recuperar	10	68	52
Empresas Ligadas	12	2.211	1.017
Outros Créditos	11	1.057	1.061
<b>Total do Realizável a Longo Prazo</b>		<b>3.337</b>	<b>2.130</b>
<b>Imobilizado</b>	13	<b>57.625</b>	<b>58.795</b>
<b>Total do Ativo Não-Circulante</b>		<b>60.962</b>	<b>60.926</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>111.036</b>	<b>87.838</b>

As Notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Notas Explicativas

### 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS

30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma



### CONPEL – CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

#### BALANÇO PATRIMONIAL EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 31 DE DEZEMBRO DE 2021

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)	Nota	30/09/2022	31/12/2021
<b>CIRCULANTE</b>			
Fornecedores	15	30.143	14.435
Empréstimos e Financiamentos	16	9.666	8.955
Obrigações Sociais	17	47.371	44.344
Obrigações Tributárias	18	178.619	192.993
Adiantamento de Clientes	19	1.571	776
Outras Obrigações		1.296	706
<b>Total do Passivo Circulante</b>		<b>268.667</b>	<b>262.210</b>
<b>NÃO-CIRCULANTE</b>			
Fornecedores	15	10.800	10.800
Obrigações Tributárias	18	24.461	877
Empresas Ligadas	12	17.255	17.232
Impostos Diferidos	20	17.237	17.636
Outros obrigações		600	600
<b>Total do Passivo Não-Circulante</b>		<b>70.353</b>	<b>47.145</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)</b>	22		
Capital Social		22.338	22.338
Ajuste Avaliação Patrimonial		29.516	30.331
Prejuízos Acumulados		(279.839)	(274.186)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>		<b>(227.984)</b>	<b>(221.517)</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)</b>		<b>111.036</b>	<b>87.838</b>

As Notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.



## Notas Explicativas

### 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS

30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma



### CONPEL – CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

#### DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 2021

RESULTADO POR FUNÇÃO	Nota	30/09/2022	30/09/2021
<i>Vendas</i>		100.310	100.341
<i>Outras Receitas</i>		502	647
<i>(-) Impostos sobre Vendas</i>		(25.839)	(27.685)
<i>(-) Devoluções e Abatimentos</i>		(1.910)	(1.748)
<b>Receita Operacional Líquida</b>	23	<b>73.062</b>	<b>71.555</b>
<i>(-) Custos do Produtos Vendidos</i>		(61.360)	(60.804)
<b>Lucro Bruto</b>		<b>11.703</b>	<b>10.752</b>
<u><i>Despesas Operacionais</i></u>			
Com Vendas	24	(2.514)	(2.466)
Gerais e Administrativas	25	(6.668)	(5.029)
<i>Gerais e Administrativas</i>		(4.907)	(3.230)
<i>Depreciação</i>		(1.761)	(1.799)
Outras Receitas e Despesas	26	6.540	(1.928)
<b>Resultado antes das Receitas e Despesas Financeiras</b>		<b>9.060</b>	<b>1.328</b>
<u><i>Resultado Financeiro</i></u>	27		
Receitas Financeiras		(15)	22
Despesas Financeiras		(15.912)	(6.970)
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>		<b>(15.927)</b>	<b>(6.948)</b>
<b>Resultado Antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social</b>		<b>(6.867)</b>	<b>(5.620)</b>
Imposto de Renda e Contribuição Diferidas		400	424
<b>Resultado Líquido do Exercício</b>		<b>(6.468)</b>	<b>(5.196)</b>

As Notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Notas Explicativas**

2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS

30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

**CONPEL – CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial****DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE EM  
30 DE SETEMBRO DE 2022 E 2021**

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	(6.468)	(5.196)
<i>Outros Resultados Abrangentes</i>	-	-
<b>RESULTADO ABRANGENTE</b>	<u>(6.468)</u>	<u>(5.196)</u>

As Notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Notas Explicativas

## 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS



30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

CONPEL – CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial  
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM

	Capital Social	Prejuízos Acumulados	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Patrimônio Líquido Total
<b>Em 31 de Dezembro de 2021</b>	<b>22.338</b>	<b>(274.186)</b>	<b>30.331</b>	<b>(221.517)</b>
Resultado do Período	-	(657)	-	(656)
(-) Realização do Custo Atribuído	-	91	(91)	0
<b>Em 31 de Janeiro de 2022</b>	<b>22.338</b>	<b>(274.752)</b>	<b>30.241</b>	<b>(222.173)</b>
Resultado do Período	-	(1.629)	-	(1.629)
(-) Realização do Custo Atribuído	-	91	(91)	0
<b>Em 28 de Fevereiro de 2022</b>	<b>22.338</b>	<b>(276.290)</b>	<b>30.151</b>	<b>(223.802)</b>
Resultado do Período	-	(18)	-	(18)
(-) Realização do Custo Atribuído	-	91	(91)	0
<b>Em 31 de Março de 2022</b>	<b>22.338</b>	<b>(276.218)</b>	<b>30.059</b>	<b>(223.820)</b>
Resultado do Período	-	869	-	869
(-) Realização do Custo Atribuído	-	89	(89)	-
<b>Em 30 de Abril de 2022</b>	<b>22.338</b>	<b>(275.260)</b>	<b>29.969</b>	<b>(222.953)</b>
Resultado do Período	-	(695)	-	(695)
(-) Realização do Custo Atribuído	-	90	(90)	-
<b>Em 31 de Maio de 2022</b>	<b>22.338</b>	<b>(275.865)</b>	<b>29.878</b>	<b>(223.648)</b>
Resultado do Período	-	(757)	-	(757)
(-) Realização do Custo Atribuído	-	90	(90)	-
<b>Em 30 de Junho de 2022</b>	<b>22.338</b>	<b>(276.530)</b>	<b>29.787</b>	<b>(224.405)</b>
Resultado do Período	-	(1.649)	-	(1.649)
(-) Realização do Custo Atribuído	-	89	(89)	-
<b>Em 31 de Julho de 2022</b>	<b>22.338</b>	<b>(278.090)</b>	<b>29.697</b>	<b>(226.054)</b>
Resultado do Período	-	(363)	-	(363)
(-) Realização do Custo Atribuído	-	89	(89)	-
<b>Em 31 de Agosto de 2022</b>	<b>22.338</b>	<b>(278.363)</b>	<b>29.606</b>	<b>(226.417)</b>
Resultado do Período	-	(1.567)	-	(1.567)
(-) Realização do Custo Atribuído	-	90	(90)	-
<b>Em 30 de Setembro de 2022</b>	<b>22.338</b>	<b>(279.839)</b>	<b>29.516</b>	<b>(227.984)</b>

As Notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Notas Explicativas****2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial**

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS



30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

**CONPEL – CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial**  
**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 2021**

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
<b>DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Resultado Líquido do Exercício	(6.468)	(5.196)
<b>Ajustes:</b>		
Depreciação e Amortização	1.761	1.799
Provisão (Reversão) Créditos de Liq. Duvidosa	1.356	15.676
Juros Provisionados	429	6
Incentivos Fiscais Recebidos	(4.520)	(4.013)
Constituição (Reversão) de IRPJ/CSLL Diferidos	(400)	(424)
<b>Resultado Líquido do Exercício Ajustado</b>	<b><u>(7.841)</u></b>	<b><u>7.849</u></b>
Clientes	(16.613)	(4.034)
Estoques	(2.313)	(3.189)
Impostos a Recuperar	(1.475)	1.196
Outros Créditos	(4.441)	254
<b>(Aumento) do Ativo</b>	<b><u>(24.842)</u></b>	<b><u>(5.780)</u></b>
Fornecedores	15.708	(3.065)
Obrigações Sociais e Tributárias	16.757	7.826
Adiantamento de Clientes	794	(8.745)
Outras Obrigações	590	(857)
<b>Aumento/(Redução) do Passivo</b>	<b><u>33.849</u></b>	<b><u>(4.841)</u></b>
<b>Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais</b>	<b><u>1.166</u></b>	<b><u>(2.773)</u></b>
<b>DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Aquisição de Imobilizado	(770)	(750)
Empréstimos Concedidos a Pessoas Ligadas	(1.171)	2.488
<b>Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Investimento</b>	<b><u>(1.941)</u></b>	<b><u>1.738</u></b>
<b>DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Recebimento de Empréstimos e Financiamentos	60.638	53.557
Pagamento de Empréstimos e Financiamentos	(59.927)	(52.608)
<b>Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Financiamento</b>	<b><u>711</u></b>	<b><u>949</u></b>
<b>(REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b><u>(63)</u></b>	<b><u>(86)</u></b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício</b>	<b>2.256</b>	<b>128</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício</b>	<b>2.193</b>	<b>41</b>

As Notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Notas Explicativas****2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial**

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS



30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

**CONPEL – CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial****DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO EM 30 DE SETEMBRO DE 2022 E 2021**

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
<b>RECEITAS</b>		
Venda dos Produtos	98.901	99.241
Constituição (Reversão) de IRPJ/CSLL Diferidos	400	424
Provisão (Reversão) Créditos de Liq. Duvidosa	(1.356)	(15.676)
Provisão (Reversão) p/ Contingências	-	(6)
Perdas Não operacionais	3.377	9.741
Incentivos Fiscais Recebidos	4.520	4.013
<b>INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS</b>		
Custos dos Produtos Vendidos	(30.841)	(35.708)
Materiais - energia, serv. Terceiros e outros	(24.339)	(18.866)
<b>VALOR ADICIONADO BRUTO</b>	<b>50.662</b>	<b>43.163</b>
<b>DEPRECIACÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO</b>	<b>(1.761)</b>	<b>(1.799)</b>
<b>VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE</b>	<b>48.901</b>	<b>41.364</b>
<b>VALOR ADICIONADO RECEBIDO (CEDIDO) EM TRANSFERENCIA</b>		
Receitas Financeiras	(15)	22
<b>VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (RECEBER)</b>	<b>48.885</b>	<b>41.386</b>
<b>DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO</b>	<b>48.885</b>	<b>41.386</b>
<i>Pessoal</i>		
Remuneração Direta	7.908	7.315
Benefícios	2.088	1.756
FGTS	623	571
Federais	15.318	16.954
Estaduais	13.014	12.566
Municipais	70	-
Juros	15.912	6.970
Aluguéis	419	451
<i>Remuneração de capitais Próprios</i>		
<b>Resultado do Exercício</b>	<b>(6.468)</b>	<b>(5.196)</b>

As Notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Notas Explicativas

**2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial**

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS**

30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma



### **NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 30 DE SETEMBRO DE 2022**

#### **1 CONTEXTO OPERACIONAL**

A CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL tem como principal atividade a fabricação de papéis do tipo Kraft, chapas e embalagens de caixas, bem como, a industrialização de sacos simples e multifoliados.

As embalagens produzidas pela Companhia atendem vários setores, com destaque a construção civil, gêneros alimentícios e produtos de higiene e limpeza.

A CONPEL é uma empresa com capital aberto e possui registro junto a Comissão de Valores Mobiliários (CVM) com número 00468-5, com inscrição no CNPJ sob nº 09.116.278/0001-01 e NIRE nº 2531000622-6. Está sediada no município de Conde, Estado da Paraíba, na Rodovia BR 101 - Km 06, S/nº, Bairro Vale do Gramame, CEP 58.322-000.

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade de suas operações.

Em 2022 a Companhia manteve o processo de reestruturação das suas atividades operacionais, com o objetivo de se adequar a realidade atual do mercado e a realidade da Companhia, superando as dificuldades financeiras enfrentadas pelo país, buscando aumento das margens operacionais.

Neste contexto a administração promoveu várias alterações nos seus procedimentos de controle, buscou aumento de preços, alteração de prazos e promoveu uma grande alteração nos seus quadros de colaboradores, focando no aumento da carteira de clientes e almejando a potencialização da receita operacional.

#### **2 RESUMO DAS POLÍTICAS, PREMISSAS E ESTIMATIVAS CONTÁBEIS**

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras individuais estão definidas abaixo:

##### **2.1 BASE DE PREPARAÇÃO**

As demonstrações contábeis do trimestre findo em 30 de Setembro de 2022 foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com atendimento integral da Lei nº 11.638/07, Lei nº 11.941/09 e pronunciamentos emitidos pelo CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovados pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade e pela CVM – Comissão de Valores Mobiliários.

##### **2.2 CONVERSÃO DE MOEDA ESTRANGEIRA**

###### **a) Moeda funcional e moeda de apresentação**

Os itens incluídos na demonstração financeiras da Companhia são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico em que atua (moeda funcional). As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Companhia.

## Notas Explicativas

### 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS

30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma



### 2.3 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, resgatáveis no prazo de até 90 dias das datas das transações, com risco insignificante de mudança de valor e que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa. Em sua maioria são classificadas na categoria de “ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado”.

### 2.4 INSTRUMENTOS FINANCEIROS

#### 2.4.1 Classificação

A Companhia classifica seus ativos financeiros no reconhecimento inicial sob as seguintes categorias:

#### a) **Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado**

Os ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado são ativos financeiros mantidos para negociação. Um ativo financeiro é classificado nessa categoria se foi adquirido, principalmente, para fins de venda no curto prazo.

#### b) **Empréstimos e recebíveis**

Os empréstimos e recebíveis são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, que não são cotados em um mercado ativo. São incluídos como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data de emissão do balanço (estes são classificados como ativos não circulantes).

Os empréstimos e recebíveis da empresa compreendem “contas a receber de clientes e demais contas a receber” e “caixa e equivalentes de caixa”.

#### c) **Passivos financeiros**

A Companhia não mantém nem emite derivativos para fins especulativos, tampouco possui passivos detidos para negociação, nem designou quaisquer passivos financeiros.

#### d) **Outros passivos financeiros**

Os outros passivos financeiros são mensurados pelo valor de custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.

Em 30 de Setembro de 2022, a Companhia possuía Contas a Pagar a Fornecedores nessa classificação, conforme nota explicativa nº 15.

#### 2.4.2 Reconhecimento e mensuração

As compras e as vendas de ativos financeiros são normalmente reconhecidas na data da negociação. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos dos custos da transação para todos os ativos financeiros não classificados como ao valor justo por meio do resultado. Os ativos financeiros ao valor justo por meio de resultado são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, e os custos da transação são debitados à demonstração do resultado.

## Notas Explicativas

### 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS

30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma



Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Companhia tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios de propriedade. Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são, subsequentemente, contabilizados pelo valor justo e os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa efetiva de juros.

Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor de ativos financeiros são apresentados na demonstração do resultado em "Outros Ganhos/Perdas Líquidos" no período em que ocorrem.

#### 2.4.3 Compensação de instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legalmente aplicável de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

#### 2.4.4 Impairment de ativos financeiros

##### a) **Ativos mensurados ao custo amortizado**

A Companhia avalia na data de cada balanço se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros está deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e as perdas por *impairment* são incorridas somente se há evidência objetiva de *impairment* como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos e aquele evento (ou eventos) de perda tem um impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros que pode ser estimado de maneira confiável.

Os critérios que a Companhia utiliza para determinar se há evidência objetiva de uma perda por *impairment* incluem:

- (i) Dificuldade financeira relevante do emissor ou devedor;
- (ii) Uma quebra de contrato, como inadimplência ou mora no pagamento dos juros ou principal;
- (iii) A Companhia, por razões econômicas ou jurídicas relativas à dificuldade financeira do tomador de empréstimo, estende ao tomador uma concessão que um credor normalmente não consideraria;
- (iv) Torna-se provável que o tomador declare falência ou outra reorganização financeira;
- (v) O desaparecimento de um mercado ativo para aquele ativo financeiro devido às dificuldades financeiras; ou
- (vi) Dados observáveis indicando que há uma redução mensurável nos futuros fluxos de caixa estimados a partir de uma carteira de ativos financeiros desde o reconhecimento inicial daqueles ativos, embora a diminuição não possa ainda ser identificada com os ativos financeiros individuais na carteira, incluindo:



## Notas Explicativas

### 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS

30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma



-mudanças adversas na situação do pagamento dos tomadores de empréstimo;

-condições econômicas nacionais ou locais que se correlacionam com as inadimplências sobre os ativos na carteira.

O montante da perda por *impairment* é mensurado como a diferença entre o valor contábil dos ativos e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados (excluindo os prejuízos de crédito futuro que não foram incorridos) descontados à taxa de juros em vigor original dos ativos financeiros. O valor contábil do ativo é reduzido e o valor do prejuízo é reconhecido na demonstração do resultado. Se um empréstimo ou investimento mantido até o vencimento tiver uma taxa de juros variável, a taxa de desconto para medir uma perda por *impairment* é a atual taxa efetiva de juros determinada de acordo com o contrato. Como um expediente prático, a Companhia pode mensurar o *impairment* com base no valor justo de um instrumento utilizando um preço de mercado observável.

Se, em um período subsequente, o valor da perda por *impairment* diminuir e a redução puder ser relacionada objetivamente com um evento que ocorreu após o *impairment* ser reconhecido (como uma melhoria na classificação de crédito do devedor), a reversão dessa perda reconhecida anteriormente será reconhecida na demonstração do resultado.

A Companhia, levando em consideração as premissas descritas anteriormente, avalia a recuperação do valor contábil dos ativos utilizando o conceito do “valor em uso”, através de modelos de fluxo de caixa descontado das unidades geradoras de caixa, representativas dos conjuntos de bens tangíveis e intangíveis utilizados no desenvolvimento e venda de produtos aos seus clientes.

O processo de determinação do valor em uso envolve utilização de premissas, julgamentos e estimativas sobre os fluxos de caixa, tais como taxas de descontos. As premissas sobre projeções de crescimento, do fluxo de caixa e dos fluxos de caixa futuro são baseadas no plano de negócios da Companhia, aprovado anualmente pela Administração, das condições econômicas que existirão durante a vida econômica das diferentes Unidades Geradoras de Caixa, conjunto de ativos que proporcionam a geração dos fluxos de caixa. Os fluxos de caixa futuros foram descontados com base na taxa representativa do custo de capital.

De forma consistente com as técnicas de avaliação econômica, a avaliação do valor em uso é efetuada por um exercício de cinco anos, e a partir de então, considerando-se a perpetuidade das premissas tendo em vista a capacidade de continuidade dos negócios por tempo indeterminado.

As premissas-chave foram baseadas no desempenho histórico da Companhia e em premissas macroeconômicas razoáveis e fundamentadas com base em projeções do mercado financeiro, documentadas e aprovadas pela Administração da Companhia.

#### 2.5 CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de produtos no decurso normal das atividades da Companhia.

As contas a receber de clientes, inicialmente, são reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a provisão para *impairment* (perdas no recebimento de créditos).

As Contas a Receber de clientes não foram ajustadas a seu valor presente por estarem em sua maioria vencidas ou com prazos de vencimento em curto prazo.

## Notas Explicativas

### 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS

30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma



#### 2.6 ESTOQUES

Os estoques são demonstrados pelo custo médio das compras, líquido dos impostos compensáveis quando aplicáveis, sendo inferior aos valores de realização líquidos dos custos de venda. Os estoques de produtos acabados compreendem as matérias-primas processadas e envolvimento de mão de obra direta e custos de produção na valorização dos itens.

Quando necessário, os estoques são deduzidos de provisão para perdas com estoques, constituída em casos de desvalorização de estoques, obsolescência de produtos e perdas de inventário físico.

Adicionalmente, em decorrência da natureza dos produtos da Companhia, em casos de obsolescências de produtos acabados, os mesmos podem ser reciclados, para reutilização na produção.

#### 2.7 ATIVO IMOBILIZADO

Registrado ao custo histórico de aquisição, formação ou desenvolvimento, deduzido da depreciação acumulada. A Companhia utiliza o método de depreciação linear definida com base na avaliação da vida útil estimada de cada ativo, estimados com base na expectativa de geração de benefícios econômicos futuros, exceto terrenos, os quais não são depreciados. A avaliação da vida útil estimada dos ativos é revisada anualmente e ajustada se necessário, podendo variar com base na atualização tecnológica de cada unidade.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando forem prováveis que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado. Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas" na demonstração do resultado.

#### 2.8 ATIVO INTANGÍVEL

Referem-se a *softwares* adquiridos, custos e despesas com desenvolvimento de novos produtos. Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada e perdas do valor recuperável, quando aplicável.

A vida útil dos ativos intangíveis é avaliada como finita ou indefinida.

Ativos intangíveis com vida útil finita são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda de valor recuperável (*impairment*) sempre que houver indicação de perda de seu valor econômico. Mudanças na vida útil ou no padrão de consumo de benefícios futuros esperados são contabilizadas por meio da mudança no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas testados anualmente em relação a perdas de valor recuperável (*impairment*). A avaliação de vida indefinida é revista no encerramento de cada exercício para determinar se essa avaliação continua a ser

## Notas Explicativas

### 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

#### DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS



30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para finita é efetuada de forma prospectiva.

Ganhos e perdas resultantes da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido na venda e o valor contábil do ativo e são reconhecidos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

#### a) *Softwares*

Os gastos associados ao desenvolvimento ou à manutenção de *softwares* são reconhecidos como despesas na medida em que são incorridos. Os gastos diretamente associados a *softwares* identificáveis e únicos, controlados pela Companhia e que, provavelmente, gerarão benefícios econômicos maiores que os custos por mais de um ano, são reconhecidos como ativos intangíveis.

Os gastos com o desenvolvimento de *softwares* reconhecidos como ativos são amortizados usando-se o método linear ao longo de suas vidas úteis.

### 2.9 REDUÇÃO DO VALOR RECUPERÁVEL DOS ATIVOS NÃO FINANCEIROS

Os ativos que têm uma vida útil indefinida não estão sujeitos à amortização e são testados anualmente para a verificação de *impairment*. Os ativos que estão sujeitos à depreciação ou amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o valor em uso.

### 2.10 IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício compreendem os impostos correntes, e são calculados com base nas alíquotas efetivas do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido ajustado nos termos da legislação vigente. A compensação de prejuízos fiscais e de base negativa da contribuição social está limitada a 30% do lucro tributável. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido ou no resultado abrangente.

A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social que são calculados com base nos resultados tributáveis (lucro ajustado), às alíquotas aplicáveis segundo a legislação vigente sendo: 15%, acrescido de 10% sobre o que exceder a R\$ 240mil anuais para o imposto de renda e 9% para a contribuição social. Portanto as adições ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, consideradas para apuração do lucro tributável corrente geram créditos ou débitos tributários diferidos.

Imposto diferido é gerado por diferenças temporárias na data do balanço entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis. Impostos diferidos passivos são reconhecidos para todas as diferenças tributárias temporárias, exceto:

(i) Quando o imposto diferido passivo surge do reconhecimento inicial de ágio ou de um ativo ou passivo em uma transação que não for uma combinação de negócios e, na data da transação, não afeta o lucro contábil ou o lucro ou prejuízo fiscal; e

## Notas Explicativas

### 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

#### DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS

30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma



(ii) Sobre as diferenças temporárias tributárias relacionadas com investimentos em controladas, em que o exercício da reversão das diferenças temporárias pode ser controlado e é provável que as diferenças temporárias não sejam revertidas no futuro próximo.

Impostos diferidos ativos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis, créditos e perdas tributárias não utilizadas, na extensão em que seja provável que o lucro tributável esteja disponível para que as diferenças temporárias dedutíveis possam ser realizadas, e créditos e perdas tributárias não utilizadas possam ser utilizados, exceto:

(i) Quando o imposto diferido ativo relacionado com a diferença temporária dedutível é gerado no reconhecimento inicial do ativo ou passivo em uma transação que não é uma combinação de negócios e, na data da transação, não afeta o lucro contábil ou o lucro ou prejuízo fiscal; e

(ii) Sobre as diferenças temporárias dedutíveis, associadas com investimentos em controladas, impostos diferidos ativos são reconhecidos somente na extensão em que for provável que as diferenças temporárias sejam revertidas no futuro próximo e o lucro tributável esteja disponível para que as diferenças temporárias possam ser utilizadas.

O valor contábil dos impostos diferidos ativos é revisado em cada data do balanço e baixado na extensão em que não é mais provável que lucros tributáveis estarão disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo tributário diferido venha a ser utilizado. Impostos diferidos ativos baixados são revisados a cada data do balanço e são reconhecidos na extensão em que se torna provável que lucros tributários futuros permitirão que os ativos tributários diferidos sejam recuperados.

Impostos diferidos ativos e passivos são mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas taxas de imposto (e lei tributária) que foram promulgadas na data do balanço.

As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização.

### 2.11 CONTAS A PAGAR AOS FORNECEDORES

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano (ou no ciclo operacional normal dos negócios, ainda que mais longo), caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

### 2.12 PROVISÕES

As provisões são reconhecidas quando a empresa tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; sendo o valor estimado com segurança.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de a Companhia liquidá-las é determinada, levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

## Notas Explicativas

### 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS

30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma



#### 2.13 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos de transação) e o valor total a pagar, é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método de taxa efetiva de juros.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

Os custos dos empréstimos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos de empréstimos são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos.

#### 2.14 RECONHECIMENTO DA RECEITA

O resultado é apurado pelo regime de competência, considerando aspectos relacionados a seguir:

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos no curso normal das atividades. Esta é reconhecida quando:

- (i) O valor da receita pode ser mensurado com segurança;
- (ii) É provável que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade; e,
- (iii) Quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades; - receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa de juros efetiva, sendo o mesmo critério obedecido para as despesas contábeis; - os custos dos produtos vendidos foram reconhecidos no mesmo período que a respectiva receita; - as despesas operacionais constituem-se das despesas incorridas para vender os produtos e serviços e administrar.

#### 2.15 DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO (“DVA”)

A legislação societária brasileira requer para empresas de capital aberto a apresentação da demonstração do valor adicionado como parte do conjunto das informações trimestrais apresentadas pela Companhia. Esta demonstração tem por finalidade evidenciar a riqueza criada pela Companhia e sua distribuição durante o Exercício.

O IFRS não requer a apresentação dessa demonstração. Como consequência, essa demonstração está apresentada como informação suplementar, sem prejuízo do conjunto das informações anuais.

## Notas Explicativas

### 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS

30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma



## 3 GERENCIAMENTO DE RISCOS E INSTRUMENTOS FINANCEIROS

### 3.1 GESTÃO DE RISCO FINANCEIRO

#### 3.1.1 Considerações gerais e políticas

A Companhia contrata operações envolvendo instrumentos financeiros (aplicações financeiras), todos registrados em contas patrimoniais, com o objetivo de reduzir sua exposição a riscos de moeda e de taxa de juros, bem como de manter sua capacidade de investimentos e estratégia de crescimento. A administração dos riscos e a gestão dos instrumentos financeiros são realizadas por meio de políticas, definição de estratégias e implementação de sistemas de controle, os quais estabelecem limites e alocação de recursos em instituições financeiras.

Os procedimentos de tesouraria definidos pela política vigente incluem rotinas mensais de projeção e avaliação da Companhia, sobre as quais se baseiam as decisões tomadas pela Administração. A Política de aplicações financeiras estabelecida pela Administração da Companhia elege as instituições financeiras com as quais os contratos podem ser celebrados, além de definir limites quanto aos percentuais de alocação de recursos e valores absolutos a serem aplicados em cada uma delas.

#### 3.1.2 Fatores de riscos financeiros

A gestão de risco é realizada pela Administração da Companhia, a qual identifica, avalia e protege a mesma contra eventuais riscos financeiros. A Administração estabelece princípios para a gestão de risco global, bem como para áreas específicas, risco de taxa de juros, risco de crédito e investimento de excedentes de caixa.

##### a) **Risco de Liquidez**

O risco de liquidez consiste na eventualidade da Companhia em não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função das diferentes moedas e prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.

O controle da liquidez e do fluxo de caixa da Companhia é monitorado diariamente pelas áreas de Gestão da Companhia, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez para a Companhia.

##### b) **Risco de Crédito**

Decorre de eventual dificuldade de cobrança dos valores de venda aos seus clientes.

A Companhia também está sujeita a risco de crédito proveniente de suas aplicações financeiras.

Com relação ao risco de crédito associado às instituições financeiras, a Companhia atua de modo a diversificar essa exposição entre instituições financeiras de primeira linha.

##### c) **Risco de Mercado**

**Risco de Taxas de Juros e Inflação:** O risco da taxa de juros decorre da parcela da dívida referenciada ao TJLP e INPC e aplicações financeiras referenciadas em CDI, que podem afetar negativamente as receitas ou despesas financeiras caso ocorra um movimento desfavorável nas taxas de juros e inflação.

## Notas Explicativas

### 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

#### DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS



30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Risco de Taxas de Câmbio: Decorre da possibilidade de perdas por conta de flutuações nas taxas de câmbio, que aumentam os passivos decorrentes de empréstimos e compromissos de compra em moeda estrangeira ou que reduzam os ativos decorrentes de valores a receber em moeda estrangeira.

A Companhia não possui contratos com operações financeiras com derivativos (*hedge* cambial) para proteger-se da variação cambial, uma vez que não possui operações com moeda estrangeira significativa.

#### d) Operações com derivativos

A Companhia não possui operações com derivativos.

#### e) Gestão de capital

O objetivo da gestão de capital da Companhia é assegurar que se mantenha um *rating* de crédito forte perante as instituições e uma relação de capital ótima, a fim de suportar os negócios da Companhia e maximizar o valor aos acionistas.

A Companhia controla sua estrutura de capital fazendo ajustes e adequando às condições econômicas atuais. Para manter ajustada esta estrutura, a Companhia pode efetuar ou reter pagamentos de dividendos, limitar ou ampliar o retorno de capital aos acionistas, captar novos empréstimos entre outras práticas.

A Companhia inclui dentro da estrutura de dívida líquida: empréstimos, financiamentos e dívida por aquisição de empresas, menos caixa e equivalentes de caixa

### 3.2 ESTIMATIVA DE VALOR JUSTO

Pressupõe-se que os saldos das contas a receber de clientes e contas a pagar aos fornecedores pelo valor contábil, menos a perda (*impairment*), esteja próxima de seus valores justos. O valor justo dos passivos financeiros, para fins de divulgação, é estimado mediante o desconto dos fluxos de caixas contratuais futuros pela taxa de juros vigente no mercado, que está disponível para a Empresa para instrumentos financeiros similares.

Conforme determina o CPC40/IFRS 7 – Instrumentos Financeiros, a Empresa deve classificar seus instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo, seguindo a seguinte hierarquia de técnicas de avaliação:

Nível 1 – preços cotados (sem ajustes) nos mercados ativos para ativos ou passivos idênticos;

Nível 2 – informações diferentes dos preços negociados em mercado ativos incluídos no nível 1 que são observáveis para o ativo ou passivo, direta ou indiretamente; e

Nível 3 – técnicas que usam dados que tenham efeito significativo no valor justo registrado que não sejam baseados em dados observáveis no mercado.

## 4 ANÁLISE DE SENSIBILIDADE DE ATIVOS E PASSIVOS

Os principais riscos atrelados às operações da Empresa estão ligados à variação do Certificado do Depósito Interbancário (CDI) para as aplicações financeiras, à variação do Índice de Preço ao Consumidor Amplo (IPCA), Índice Nacional de Preços ao Consumidor

(INPC) e Índice Geral de Preços do Mercado (IGP-M) para correção de contratos e saldos com fornecedores.

## Notas Explicativas

### 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS



30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Os instrumentos financeiros da Empresa são representados por caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, a pagar, empréstimos e financiamentos, e estão registrados pelo valor de custo, acrescidos de rendimentos ou encargos incorridos, os quais em 30 de Setembro de 2022 se aproximam dos valores de mercado.

Os principais riscos atrelados às aplicações financeiras decorrem de variações nas taxas de rentabilidade dos ativos, como aplicações em CDB (Certificado de Depósito Bancário) e operações compromissadas, com juros médios equivalentes variando a 85% a 95% do CDI (Certificado de Depósito Interbancário).

### 5 INSTRUMENTOS FINANCEIROS POR CATEGORIA

ATIVOS FINANCEIROS	set/22	dez/21
<b>Mensurado pelo Valor Justo por meio do resultado</b>		
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.193	2.256
<b>Recebíveis</b>		
Contas a Receber de Clientes	28.689	13.432
Depositos judiciais	1.057	1.061
<b>Total Ativos Financeiros</b>	<b>31.939</b>	<b>16.749</b>
<b>PASSIVOS FINANCEIROS</b>		
Fornecedores	40.943	25.235
Empréstimos e Financiamentos	9.666	8.955
<b>Total passivo Financeiro</b>	<b>50.609</b>	<b>34.190</b>

### 6 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	set/22	dez/21
Caixa	-	-
Bancos Conta Movimento	2.193	2.256
<b>Total de Caixa e Equivalentes</b>	<b>2.193</b>	<b>2.256</b>

São constituídos pelos saldos de caixas, bancos e aplicações financeiras de liquidez imediata.

### 7 CONTAS A RECEBER

	set/22	dez/21
Contas a Receber de Clientes	33.409	16.794
( - ) Provisão Crédito Liquidação Duvidosa	(4.720)	(3.362)
<b>Total de Contas a Receber</b>	<b>28.689</b>	<b>13.432</b>
<b>Aging List das contas a receber de clientes</b>		
Vencidos	25.027	11.819
A vencer em até 3 meses	8.382	4.975
<b>Total</b>	<b>33.409</b>	<b>16.794</b>



## Notas Explicativas

### 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS



30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Os títulos de créditos são compostos por duplicatas e outros títulos, gerados no processo de vendas de mercadorias e estão registrados pelo seu valor de realização.

Na avaliação efetuada para fins de determinação do ajuste a valor presente, não foi constatada a aplicabilidade deste, pois as contas a receber possuem liquidação em curtíssimo prazo de vencimento das faturas.

### 8 ESTOQUES

	<u>set/22</u>	<u>dez/21</u>
Produtos acabados	2.836	3.485
Matérias primas	3.432	1.821
Materiais Secundarios	447	262
Outros materiais	1.679	511
Operações com Terceiros	(369)	(622)
Material recebido para industrialização	738	993
<b>Total de Estoques</b>	<b>8.763</b>	<b>6.450</b>

Os produtos acabados foram avaliados pelo custo de produção. As matérias primas, secundárias, embalagens e materiais diversos no almoxarifado, pelo custo médio de aquisição, não superando o valor de mercado.

Em 30 de Setembro de 2022 os estoques estão registrados ao seu valor justo realizável menos o custo das vendas. Nenhum dos bens constantes em estoques da Companhia encontram-se sob penhor de garantia a quaisquer tipos de passivo ou empréstimo.

### 9 ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES

	<u>set/22</u>	<u>dez/21</u>
GEMAQ ENERGY COMERCIO DE GERADORES E PAPEL EIRELI	474	-
NOVA SRM ADMINISTRACAO DE RECURSOS E FINANÇAS S.A.	415	415
REAL CONSULTORIA E SOLUÇÕES LTDA-ME	402	-
BERTRAND DANTAS AGRIPINO	397	397
COMPANHIA PARAIBANA DE GÁS	335	103
EDUARDO BRINDEIRO ADVOGADOS ASSOCIADOS	304	304
JAILTON PEREIRA BARROSO ME	238	152
ENERGISA PARAIBA DISTRIB. DE ENERGIA S/A	223	-
VLP TRANSPORTES LTDA - MATRIZ	206	-
FERNANDO BELTRAO ADVOC. E CONSULT. EMPR.	109	109
TAL INDUSTRIA DE ESTRUTURAS METÁLICAS EIRELI	61	119
OUTROS FORNECEDORES	5.914	2.858
<b>Total de Adiantamentos a Fornecedores</b>	<b>9.078</b>	<b>4.457</b>

**Notas Explicativas****2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial**

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS



30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

**10 IMPOSTOS A RECUPERAR**

	<u>set/22</u>	<u>dez/21</u>
Saldo Negativo IRPJ/CSLL	9	9
ICMS sobre ativo imobilizado	23	18
Adiantamento para Parcelamento (REFIS)	291	291
ICMS Aparas	1.024	-
<b>Impostos a Recuperar Circulante</b>	<b>1.347</b>	<b>318</b>
lcms sobre ativo imobilizado	68	52
<b>Impostos a Recuperar Não Circulante</b>	<b>68</b>	<b>52</b>

**11 OUTROS CRÉDITOS**

	<u>set/22</u>	<u>dez/21</u>
Adiantamento de 13º salário	3	-
<b>Total Circulante</b>	<b>3</b>	<b>-</b>
Depósitos Judiciais - Trabalhistas	1.057	1.061
<b>Total não Circulante</b>	<b>1.057</b>	<b>1.061</b>

## Notas Explicativas

## 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS



30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

## 12 PARTES RELACIONADAS

ATIVO	set/22	dez/21
<b>Mútuo</b>		
EKN Administração e Participações	1.135	1.017
Cocelpa Cia de Celulose e Papel	1.076	-
<b>Total Ativo não Circulante</b>	<b>2.211</b>	<b>1.017</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>Mútuo</b>		
Cocelpa Cia de Celulose e Papel	5.584	5.584
Compet Agro Florestal	2.598	2.598
Arpeco Artefatos de Papel S.A.	739	716
Antonio de Pauli	8.334	8.334
<b>Total Passivo não Circulante</b>	<b>17.255</b>	<b>17.232</b>

As condições aplicadas às empresas relacionadas equivalem às mesmas condições aplicadas ao mercado

## 13 IMOBILIZADO

	Terrenos	Edific. e Benf.	Maquinas e Equip.	Instal.	Móveis e Utensílios	Veículos	Outros	Imobiliz. Andam.	Total
<b>Em 31 Dezembro de 2021</b>									
Custo	7.002	32.151	74.126	4.376	767	31	970	-	119.423
Deprec. Acumulada	-	(14.608)	(37.098)	(4.341)	(615)	(31)	(468)	-	(57.161)
Impairment	(470)	(753)	(3.435)	(34)	(26)	-	(9)	1.261	(3.466)
<b>Valor líquido contábil</b>	<b>6.532</b>	<b>16.790</b>	<b>33.593</b>	<b>-</b>	<b>125</b>	<b>-</b>	<b>493</b>	<b>1.261</b>	<b>58.795</b>
Adições	-	4	875	9	35	-	256	324	991
Baixas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciação	-	(592)	(1.476)	-	(26)	-	(58)	-	(2.152)
<b>Saldo Final</b>	<b>-</b>	<b>(588)</b>	<b>601</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>(314)</b>	<b>324</b>	<b>(1.161)</b>
<b>Em 30 Setembro de 2022</b>									
Custo	7.002	32.155	75.001	4.385	802	31	714	324	120.414
Deprec. Acumulada	-	(15.200)	(38.574)	(4.350)	(641)	(31)	(526)	-	(59.322)
Impairment	(470)	(753)	(3.435)	(34)	(26)	-	(9)	1.261	(3.466)
<b>Valor líquido contábil</b>	<b>6.532</b>	<b>16.202</b>	<b>32.992</b>	<b>-</b>	<b>134</b>	<b>-</b>	<b>179</b>	<b>1.585</b>	<b>57.625</b>

A Companhia efetua anualmente a revisão da vida útil dos ativos imobilizados em atendimento ao ICPC 10 – Interpretação sobre a aplicação Inicial ao Ativo Imobilizado e à Propriedade para Investimento dos Pronunciamentos Técnicos CPCs 27 e 28, o qual exige que a vida útil e o valor residual do imobilizado seja revisada no mínimo a cada exercício.

## Notas Explicativas

### 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS

30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma



#### 14 RECUPERABILIDADE DOS ATIVOS – IMPAIRMENT

Em atendimento a legislação vigente, Lei 11.638/07 e Lei 11.941/09, bem como, o Pronunciamento Técnico CPC 01 (R3) – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, aprovado pela resolução CFC nº 1.292/10 e alterações posteriores, assim como a deliberação CVM nº 639/2010, sobre a aplicabilidade do teste de recuperabilidade também conhecido como impairment, a Companhia procedeu aos testes dos saldos contábeis de ativos intangíveis, imobilizado e não circulantes a fim de determinar se estes sofreram perdas, visando mensurar a capacidade de retorno que estes ativos possam proporcionar para a Companhia.

Considerando que a legislação dispõe que a Companhia deve apresentar periodicamente análise sobre a recuperação dos ativos, e para o quarto trimestre de 2017 a companhia realizou uma avaliação patrimonial pelo “Valor Justo de Mercado” dos seus ativos conforme determinado pelo CPC 01: “... valor recuperável como o maior valor entre o valor justo líquido de despesas de venda de um ativo ou de unidade geradora de caixa e o seu valor em uso” atestado pelo Laudo nº0175/2017, feito pela empresa Ferrari Gestão de Ativos Ltda, inscrita no CNPJ, nº 93.272.003/0001-65, a qual o mesma atesta que o Valor Justo de Mercado dos bens avaliados é de R\$ 69.715.073,15, não havendo provisão de perdas (Impairment) no exercício de 2017.

#### 15 FORNECEDORES

	<u>set/22</u>	<u>dez/21</u>
Contas a Pagar a Fornecedores	30.143	14.435
<b>Total de Contas a Pagar</b>	<b>30.143</b>	<b>14.435</b>

	<u>set/22</u>	<u>dez/21</u>
Contas a Pagar a Fornecedores LP	10.800	10.800
<b>Total de Contas a Pagar LP</b>	<b>10.800</b>	<b>10.800</b>

#### Aging List das Contas a Pagar

Vencidos	24.835	13.357
A vencer em até 3 meses	7.546	2.757
A vencer entre 3 e 6 meses	662	498
A vencer de 6 meses a 1 ano	7.900	8.623
<b>Total</b>	<b>40.943</b>	<b>25.235</b>

**Notas Explicativas****2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial**

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS



30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

**16 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS**

<b>Circulante</b>	<u>set/22</u>	<u>dez/21</u>
Financiamentos	405	405
Duplicatas Descontadas	9.261	8.550
<b>Total Empréstimos e Financiamentos</b>	<b><u>9.666</u></b>	<b><u>8.955</u></b>
<b>Vencimentos</b>		
Em até 6 meses	9.261	8.550
Em até um ano	405	405
	<b><u>9.666</u></b>	<b><u>8.955</u></b>

a) Indexadores:

<b>Por Indexação</b>		
Taxas Pré-Fixadas - Capital de Giro	0,55%	0,55%
Taxas Pré-Fixadas - Conta Garantida	3,50%	3,50%
Taxas Pré-Fixadas - Financiamento (CDC)	1,61%	1,61%
Taxas Pré-Fixadas - Mutuo (CDI)	0,90%	0,90%
Taxas Pré-Fixadas - Duplicatas Descontadas	1,60%	1,60%

Devido à dificuldade de capital de giro que ainda persiste, e uma das alternativas utilizadas para suprir essa necessidade foi o desconto de títulos.

**17 OBRIGAÇÕES SOCIAIS**

	<u>set/22</u>	<u>dez/21</u>
Salários a Pagar	3.167	3.109
INSS	24.896	23.368
FGTS	6.115	5.585
IRRF Funcionários	2.712	2.594
Provisões e Encargos	3.208	2.412
Provisão Indenizações	6.281	6.281
Parcelamentos Previdenciários	790	790
Contribuição Sindical	202	205
<b>Total</b>	<b><u>47.371</u></b>	<b><u>44.344</u></b>

**Notas Explicativas****2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial**

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS



30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

**18 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS**

<b>Circulante</b>		<b>set/22</b>	<b>dez/21</b>
ICMS	(i)	465	852
PIS	(ii)	7.393	7.083
COFINS	(ii)	35.521	34.031
IPI	(ii)	122.336	116.983
INSS S/ FATURAMENTO	(ii)	5.424	5.424
IRRF		1	2
IRPJ		1.027	995
CSLL		602	584
Multas Infrações CLT		1.435	1.211
ISS		-	68
INSS Retido Fonte		40	40
PIS/COFINS/CSLL		395	396
ICMS Diferencial de Alíquota		35	274
ICMS Dívida Ativa		-	24.818
Parcelamento Federal		301	101
Parcelamento Municipal		139	-
Parcelamento Estadual		3.505	131
<b>Total Circulante</b>		<b>178.619</b>	<b>192.993</b>
<b>Não Circulante</b>			
Parcelamento Federal		22.854	486
Parcelamento Municipal		333	-
Parcelamento Estadual		1.274	391
<b>Total não Circulante</b>		<b>24.461</b>	<b>877</b>

- (i) No exercício de 2022 a companhia se beneficiou de R\$ 4.520 do FAIN (crédito presumido de ICMS) incentivo fiscal do governo da Paraíba. De acordo com a Resolução 025/2010, ratificada pelo decreto nº 31.837/2010, proporcionou a Companhia o direito a utilização do crédito presumido de 74,25% do saldo devedor do ICMS apurado mensalmente, relativo às saídas decorrentes da produção industrial própria incentivada, com vencimento em até 02 de dezembro de 2025, o que subsidiará a Companhia parte dos investimentos necessários para ampliação de sua capacidade instalada e manutenção de seu parque fabril.
- (ii) Com relação aos tributos diretos e indiretos federais e os demais tributos em aberto estão sendo atualizados de acordo com o índice de multa e juros estipulado de acordo com a RFB/PGFN, e reconhecidos na contabilidade com exigibilidade imediata.
- (iii) Com base nas condições estabelecidas (Programa de Transação Excepcional) na lei n. 13.988/2020 e da Portaria PGFN n. 2.382/2021, especialmente para empresas em recuperação judicial, a Companhia apresentou pedido de parcelamento cuja conciliação dos valores, com base nas diretrizes impostas nas regras das normativas da PGFN, estão em andamento.

**Notas Explicativas****2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial**

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS

30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

**19 ADIANTAMENTO DE CLIENTES**

	<u>set/22</u>	<u>dez/21</u>
Cientes Diversos	1.571	776
<b>Total</b>	<b>1.571</b>	<b>776</b>
Industria de Embalagens MB Ltda	1.015	-
Elizabeth Cimentos Ltda	60	-
Pescados Fish Ltda	21	21
Riograndense Distribuidora Ltda	50	50
Samuel Junior de Souza	75	75
Janaina Aparecida Aarques Diniz	27	27
Fortis Canada	-	87
Outros	323	516
<b>Total</b>	<b>1.571</b>	<b>776</b>

**20 IMPOSTOS DIFERIDOS**

	<u>set/22</u>	<u>dez/21</u>
<b>Custo Atribuído</b>	<b>44.722</b>	<b>45.956</b>
<b>Vida Útil</b>	<b>5.975</b>	<b>5.916</b>
IRPJ Diferido (25%)	12.674	12.968
CSLL Diferida (9%)	4.563	4.668
<b>Total</b>	<b>17.237</b>	<b>17.636</b>

**21 REMUNERAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO**

	<u>set/22</u>	<u>dez/21</u>
Remuneração de Diretores	111	105
<b>Total</b>	<b>111</b>	<b>105</b>

**Notas Explicativas****2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial**

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS



30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

**22 PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

	<u>set/22</u>	<u>dez/21</u>
Prejuízo Exercício Anteriores	(274.186)	(271.960)
Prejuízo do Período	(6.468)	(2.074)
Ajustes exercicios anteriores	816	(152)
Prejuízos Acumulados	<u>(279.839)</u>	<u>(274.186)</u>
Capital Social	22.338	22.338
Ajuste Avaliação Patrimonial	29.516	30.331
<b>Total do Patrimonio Liquido</b>	<b><u>(227.984)</u></b>	<b><u>(221.517)</u></b>

**Capital Social**

O Capital Social realizado é composto por 18.122.099 ações, que correspondem a R\$ 22.338 mil. A composição é a seguinte:

Acionista	Espécie/Classe	Qtd	Capital Subscrito	Votante
EKN - Embalag. Kraft NE Ltda.	Ações ordinárias	17.377.638	21.420.235	95,89%
Outros minoritários	Ações ordinárias	744.461	918.106	4,11%
<b>Total</b>		<b>18.122.099</b>	<b>22.338.341</b>	<b>100%</b>

**23 RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA**

	<u>set/22</u>	<u>set/21</u>
Papel Kraft	32.933	31.871
Chapa de papelão	33.875	39.513
Caixas	18.759	16.834
Sacos	14.726	12.034
Outras Receitas	519	736
<b>Total Mercado Interno</b>	<b><u>100.812</u></b>	<b><u>100.988</u></b>
(-) Impostos sobre Vendas	(25.840)	(27.685)
(-) Devoluções e Abatimentos	(1.910)	(1.748)
<b>Receita Líquida</b>	<b><u>73.062</u></b>	<b><u>71.555</u></b>

**24 DESPESAS COM VENDAS**

	<u>set/22</u>	<u>set/21</u>
Fretes	(1.727)	(1.780)
Comissões	(787)	(687)
<b>Total</b>	<b><u>(2.514)</u></b>	<b><u>(2.466)</u></b>



**Notas Explicativas****2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial**

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS



30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

**25 DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS**

	<u>set/22</u>	<u>set/21</u>
Honorários, salários, encargos e benefícios	(2.858)	(2.530)
Serviços, Aluguéis	(453)	(252)
Energia, Água e Comunicações	(2.199)	(1.727)
Materiais de Consumo	(864)	(416)
Impostos Taxas e Contribuições	(74)	30
Gastos Gerais	(220)	(134)
<b>Total</b>	<b>(6.668)</b>	<b>(5.029)</b>

**26 OUTRAS RECEITAS E DESPESAS**

	<u>set/22</u>	<u>set/21</u>
<b>(+) Outras Receitas</b>		
Incentivo FAIN	4.520	4.012
Outras Receitas	3.376	9.741
<b>Total Outras Receitas</b>	<b>7.896</b>	<b>13.753</b>
<b>(-) Outras Despesas</b>		
Prov. Perdas Recebimento de Credito	(1.356)	(15.676)
Prov. Contingencia	-	(5)
Outras Despesas	-	-
<b>Total Outras Despesas</b>	<b>(1.356)</b>	<b>(15.681)</b>
<b>Total</b>	<b>6.540</b>	<b>(1.928)</b>

## Notas Explicativas

### 2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS

30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma



#### 27 RESULTADO FINANCEIRO

	<u>set/22</u>	<u>set/21</u>
<b>(+) Receitas Financeiras</b>		
Juros s/ Aplicações Financeiras	(15)	-
Variações Cambiais	-	22
<b>Total Receitas Financeiras</b>	<b>(15)</b>	<b>22</b>
<b>(-) Despesas Financeiras</b>		
Juros s/ Duplicatas Descontadas	(1.386)	(1.234)
Juros Mora Passivos	(340)	(1.233)
Juros s/ de Tributo	(326)	(158)
Juros Tributos Parcelados	(12.874)	(3.927)
Descontos Concedidos	(51)	(136)
Despesas Bancarias	(333)	(228)
Outras Despesas Financeiras	(179)	(54)
<b>Total Despesas Financeiras</b>	<b>(15.912)</b>	<b>(6.970)</b>
<b>Total Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>(15.927)</b>	<b>(6.948)</b>

#### 28 DESPESAS OPERACIONAIS POR NATUREZA

	<u>set/22</u>	<u>set/21</u>
<b>Natureza</b>		
Depreciação e Amortização	(1.761)	(1.799)
Despesas com Pessoal	(10.619)	(9.642)
Matérias-Primas e Materiais de uso e Consumo	(30.841)	(35.708)
Serviços de Terceiros	(24.339)	(18.866)
Outras Despesas Operacionais	(4.338)	(17.966)
<b>Total</b>	<b>(71.898)</b>	<b>(83.981)</b>
<b>Função</b>		
Custo dos Produtos e Serviços Vendidos	(61.360)	(60.804)
Despesas com Vendas	(2.514)	(2.466)
Despesas Gerais e Administrativas	(6.668)	(5.029)
Outras Despesas Operacionais	(1.356)	(15.682)
<b>Total</b>	<b>(71.898)</b>	<b>(83.981)</b>

**Notas Explicativas****2022 – CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A – Em Recuperação Judicial****DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ACORDO COM AS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS NO BRASIL E COM O IFRS**

30 de setembro de 2022

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

**29 LAJIDA (EBITDA)**

Conforme instrução CVM 527/12, a Companhia aderiu à divulgação voluntária de informações de natureza não contábil como informação adicional agregada em suas informações trimestrais, apresentando o LAJIDA (EBITDA) – Lucros Antes dos Juros, Impostos sobre Renda incluindo Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, Depreciação e Amortização, para os períodos findos em 30 de Setembro de 2022 e 2021.

Em linhas gerais, o LAJIDA (EBITDA) representa a geração operacional de caixa da Companhia, correspondente ao quanto à empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros e de impostos.

Ressalva-se que este não representa o fluxo de caixa para os períodos apresentados, não devendo ser considerado como base para distribuição de dividendos, alternativa para o lucro líquido, ou ainda, como indicador de liquidez.

Os resultados estão representados a seguir:

<b>LAJIDA (EBITDA)</b>	<b>set/22</b>	<b>set/21</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>(6.468)</b>	<b>(5.196)</b>
(-) Imposto de Renda e Contribuição Social	(400)	(424)
(+) Despesas Financeiras	15.912	6.970
(-) Receitas Financeiras	15	(22)
<b>RESULTADO ANTES DOS JUROS E DO IMPOSTO DE RENDA</b>	<b>9.059</b>	<b>1.328</b>
(+) Depreciação e Amortização	1.762	1.799
<b>RESULTADO ANTES DOS JUROS, DO IMPOSTO DE RENDA, DA DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO (EBITDA)</b>	<b>10.821</b>	<b>3.127</b>

Conde (PB), 30 de setembro de 2022.

Cristiano Ciriaco Delgado

*Diretor Presidente*

Luiz Cancelier

*Diretor Adm. e Relação com Investidores*

Aécio Rodrigo Antunes

*Contador*

*CRC PR 0557341/O-3*

\* \* \* \*

## Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Com Ressalva

### RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE A REVISÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Aos  
Administradores e Acionistas da  
CONPEL – Companhia Nordestina de Papel S.A.–em Recuperação Judicial  
Conde - Paraíba

#### Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias individuais da CONPEL CIA NORDESTINA DE PAPEL S.A. - em Recuperação Judicial (Companhia), contidas no Formulário de Informações Trimestrais - ITR, referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária e com a norma internacional de contabilidade IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

#### Alcance da Revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 – Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 – Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão.

O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

#### Base para conclusão com ressalva de opinião sobre as Demonstrações Intermediárias

As Demonstrações Intermediárias da Companhia foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, no pressuposto de continuidade normal dos negócios conforme disposto na NBC TA 570 – Continuidade Operacional. No entanto, a Companhia tem apresentado significativos prejuízos operacionais nos últimos exercícios, além de apresentar dificuldades financeiras para geração de fluxo de caixa. Possui alto grau de endividamento tributário, trabalhista e previdenciário, com fornecedores e instituições financeiras, o que gera dificuldades na obtenção de novos financiamentos.

A Companhia apresenta passivo descoberto no montante de R\$ 227.984 em 30 de setembro de 2022 (R\$ 221.517 mil em 31 de dezembro de 2021). Ainda em 30 de setembro de 2022 a Companhia possui registrado o montante de R\$ 33.409 mil de contas a receber de clientes, dos quais R\$ 4.720 mil (cerca de 14,13%) foram provisionados como títulos de liquidação duvidosa, visto que se encontram pendentes de liquidação a longa data.

Na mesma data, a Companhia apresenta passivo circulante no montante de R\$ 268.667 mil, R\$ 218.594 mil superior ao seu ativo circulante. Do total do passivo circulante, R\$ 225.990 mil (84,12%), referem-se a débitos tributários, compostos por obrigações que já foram objeto de parcelamentos e obrigações correntes não liquidadas.

Conforme descrito no item III da nota explicativa 18 e considerando as condições estabelecidas (Programa de Transação Excepcional) na lei n. 13.988/2020 e da Portaria PGFN n. 2.382/2021, especialmente para empresas em recuperação judicial, a Companhia apresentou pedido de parcelamento cuja conciliação dos valores, com base nas diretrizes impostas nas regras das normativas da PGFN, estão finalizadas, aguardando, todavia, sua homologação pelo ente Federal para o reconhecimento dos benefícios de redução de encargos moratórios e dos prazos para o recolhimento do saldo devedor dos impostos e contribuições. Tais situações remetem a elevado grau de incerteza quanto à capacidade da Companhia em dar continuidade as suas atividades operacionais.

A Companhia está em processo de RECUPERAÇÃO JUDICIAL, deferido pelo Poder Judiciário da Paraíba, Vara Única de Conde, em 18 de agosto de 2017 (Procedimento Comum (7) 0800411-61.2017.8.15.0441) cuja homologação permitiu o início dos pagamentos dos credores no presente trimestre.

#### Conclusão com Ressalva

Com base em nossa revisão, exceto pelos assuntos descritos no parágrafo “Base para conclusão com ressalva de opinião sobre as Demonstrações Intermediárias” não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas, não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21 (R1) aplicável a elaboração das Informações Trimestrais – ITR, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

#### Outros assuntos

##### Demonstração do valor adicionado

Revisamos também as demonstrações individuais do valor adicionado (DVA) referente ao período de nove meses, findo em 30 de

setembro de 2022, preparadas sob a responsabilidade da Administração da Companhia, cuja apresentação nas informações intermediárias individuais é requerida, de acordo com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais – ITR e considerada informação suplementar pelas IFRS, que não requerem a apresentação da DVA.

Essas demonstrações foram submetidas aos mesmos procedimentos de revisão descritos anteriormente e, com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que não foram elaboradas, em todos os seus aspectos relevantes, em relação às informações contábeis intermediárias individuais tomadas em conjunto.

Auditoria dos valores correspondentes ao período e exercício anteriores

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e ao trimestre findo em 30 de setembro de 2021, apresentados para fins de comparação, foram anteriormente por nós auditados cujos relatórios foram datados de 22 de março de 2022 e 08 de novembro de 2021, respectivamente, com ressalva sobre as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2021 e com abstenção de opinião sobre as demonstrações intermediárias.

Curitiba, 09 de novembro de 2022.

ALPHA AUDITORES INDEPENDENTES

CRC-PR n.º 004687/O-6-S/PB

Vera Lucia Machado

Contador CRC-PR nº 025266/O-9-S/PB

## **Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras**

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

### **DECLARAÇÃO**

O diretores da CONPEL Cia Nordestina de Papel S.A., com sede na Rodovia BR 101 KM 06, Vale do Gramame, Conde – Paraíba, declaram para os fins do disposto no § 1º, do artigo 29, inciso II, da Instrução CVM nº 480, de 7 de dezembro de 2009, alterada pela Instrução CVM nº 586, de 8 de junho de 2017, que:

Reviram, discutiram e concordam com as Demonstrações Financeiras e informações trimestrais apresentadas para o período findo em 30 de Setembro de 2022.

Conde, 09 de Novembro de 2022.

---

Cristiano Ciriaco Delgado  
Diretor Presidente

---

Luiz Cancelier  
Diretor Financeiro e Diretor de Relações com Investidores

## **Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente**

Declaração dos Diretores sobre o Relatório dos Auditores Independentes

### **DECLARAÇÃO**

O diretores da CONPEL Cia Nordestina de Papel S.A., com sede na Rodovia BR 101 KM 06, Vale do Gramame, Conde – Paraíba, declaram para os fins do disposto no § 1º, do artigo 29, inciso II, da Instrução CVM nº 480, de 7 de dezembro de 2009, alterada pela Instrução CVM nº 586, de 8 de junho de 2017, que:

Reviram, discutiram e concordam com as opiniões expressas no Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras e informações trimestrais para o período findo em 30 de Setembro de 2022.

Conde, 09 de Novembro de 2022.

---

Cristiano Ciriaco Delgado  
Diretor Presidente

---

Luiz Cancelier  
Diretor Financeiro e Diretor de Relações com Investidores