

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Relatório de revisão do auditor independente

Informações contábeis intermediárias individuais  
e consolidadas

Em 30 de setembro de 2022

## CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas  
Em 30 de setembro de 2022

### Conteúdo

Relatório de revisão do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas

Demonstrações do valor adicionado - Informação suplementar individuais e consolidadas

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

## RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos  
Acionistas, Conselheiros e Administradores da  
Cimento Tupi S.A. - em Recuperação Judicial  
Rio de Janeiro - RJ

### Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Cimento Tupi S.A. - em recuperação judicial ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2022, que compreendem o balanço patrimonial intermediário individual e consolidado em 30 de setembro de 2022 e as respectivas demonstrações intermediárias individuais e consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as demais notas explicativas.

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 - "*Interim Financial Reporting*", emitida pelo "International Accounting Standards Board - *IASB*". Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas 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, 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.

### Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, incluídas nas informações trimestrais acima referidas, não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a CPC 21 (R1) e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Intermediárias.

## Ênfase

### Homologação do Plano de Recuperação Judicial - "PRJ" e continuidade operacional

Chamamos a atenção para as Notas Explicativas nº1.1. e 30 às informações contábeis individuais e consolidadas, que, em 08 de fevereiro de 2024, a Companhia celebrou um acordo de apoio à sua reestruturação com um grupo de credores que representam aproximadamente 80% da totalidade dos créditos da Companhia. Diante desse fato, a Recuperanda apresentou, em 23 de fevereiro de 2024, um Novo Plano de Recuperação Judicial ("Novo Plano"), para aprovação de seus credores concursais que ainda não foram quitados pelo plano anterior.

Em 03 de maio de 2024, a Companhia requereu ao Juízo da 3ª Vara Empresarial a homologação de seu Novo Plano aprovado por meio da obtenção de Termos de Adesão dos credores em número suficiente para tal aprovação, sem a necessidade da realização de Assembleia de Credores, conforme previsto nos artigos 45, 45-A e 58 da LRF. A publicação no DJE da sentença de homologação do Novo Plano ocorreu em 03 de julho de 2024, possibilitando à Companhia voltar a pagar seus credores, na forma estabelecida no Novo Plano. Com o protocolo do Novo Plano, todos os efeitos do PRJ anterior deixam de produzir efeitos e os atos praticados durante a sua vigência são desfeitos, exceto os pagamentos realizados aos credores no âmbito do referido plano, que ficam expressamente autorizados, validados e ratificados para todos os fins de direito pelo Novo Plano.

Adicionalmente, no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, a Companhia possuía prejuízos acumulados de R\$ 2.744.578 mil, o passivo circulante individual e consolidado excedeu o ativo circulante, individual e consolidado, em R\$ 3.583.259 mil e R\$ 3.461.184 mil, respectivamente e apresentou patrimônio líquido negativo de R\$ 2.434.084 mil. As informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas da Companhia foram preparadas no pressuposto da continuidade normal dos negócios, que consideram o pressuposto de sucesso na implementação do Plano de Recuperação Judicial ("PRJ"). Esses eventos ou condições indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas subsidiárias. Nossa conclusão não está ressalvada em relação a esse assunto.

## Outros assuntos

### Reapresentação das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Em 21 de dezembro de 2022, emitimos relatório de revisão sem modificação sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da Companhia referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2022, que ora estão sendo reapresentadas, em decorrência dos ajustes realizados pela Companhia nas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas e divulgações em outras notas explicativas, conforme descrito na nota explicativa nº 3 às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas. Esse relatório de revisão, emitido nessa data, considera a reapresentação e substitui o relatório anteriormente emitido na data supracitada. Nossa conclusão não contém modificação relacionada a esse assunto.



#### Demonstrações do Valor Adicionado (DVA)

As informações trimestrais individuais e consolidadas acima referidas incluem as Demonstrações do Valor Adicionado (DVA), referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da Administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins do IAS nº 34. Essas demonstrações individuais e consolidadas foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC nº 09 - "Demonstração do Valor Adicionado". Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado individuais e consolidadas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Rio de Janeiro, 21 de agosto de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.  
CRC 2 SP 013846/F

Cristiano Mendes de Oliveira  
Contador CRC 1 RJ 078157/O-2

# CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Balancos patrimoniais individuais e consolidadas  
Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

Ativo	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021
<b>Circulante</b>				
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	1.212	3.116	70.739	26.660
Contas a receber (Nota 7)	37.463	22.163	37.516	22.163
Estoques (Nota 8)	65.490	70.656	101.610	105.690
Tributos a compensar (Nota 9)	40.117	35.168	40.631	35.279
Títulos a receber (Nota 10)	-	-	3.059	3.635
Adiantamentos a fornecedores	3.119	6.435	4.859	7.348
Outros ativos circulantes	1.777	2.286	1.911	2.579
<b>Total do ativo circulante</b>	<b>149.178</b>	<b>139.824</b>	<b>260.325</b>	<b>203.354</b>
<b>Não circulante</b>				
Títulos a receber (Nota 10)	3.952	4.922	3.952	4.922
Créditos com terceiros	1.948	1.948	1.948	1.948
Partes relacionadas (Nota 15)	64.860	20.397	-	-
Tributos a compensar (Nota 9)	106.772	129.002	106.772	129.002
Imposto de renda e contribuição social diferidos (Nota 21)	256.474	305.798	256.474	305.798
Depósitos judiciais (Nota 22)	13.598	12.696	14.303	13.401
Investimentos	-	-	-	-
Empresas controladas (Nota 11)	109.929	106.443	-	-
Demais investimentos	-	-	249	249
Imobilizado (Nota 12)	564.488	559.283	592.859	586.913
Intangível (Nota 13)	129.012	128.978	152.811	151.533
<b>Total do ativo não circulante</b>	<b>1.251.033</b>	<b>1.269.467</b>	<b>1.129.368</b>	<b>1.193.766</b>
<b>Total do ativo</b>	<b>1.400.211</b>	<b>1.409.291</b>	<b>1.389.693</b>	<b>1.397.120</b>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

# CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Balancos patrimoniais individuais e consolidadas  
Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

## Passivo e patrimônio líquido

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021
<b>Circulante</b>				
Empréstimos e financiamentos (Nota 14)	3.572.314	3.438.772	3.572.314	3.438.772
Fornecedores	44.607	55.710	45.916	56.484
Salários e encargos sociais	13.318	18.780	13.954	19.178
Imposto de renda e contribuição social a recolher	3.923	-	4.097	62
Partes relacionadas (Nota 15)	15.592	15.592	-	-
Impostos e contribuições parcelados (Nota 16)	54.581	36.834	56.774	38.886
Tributos a recolher (Nota 17)	16.777	8.326	17.014	8.541
Outras contas a pagar (Nota 18)	11.325	17.436	11.440	17.556
<b>Total do passivo circulante</b>	<b>3.732.437</b>	<b>3.591.450</b>	<b>3.721.509</b>	<b>3.579.479</b>
<b>Não circulante</b>				
Empréstimos e financiamentos (Nota 14)	-	215.525	-	215.525
Fornecedores	-	-	-	-
Impostos e contribuições parcelados (Nota 16)	99.123	101.520	102.204	105.896
Provisões para contingências (Nota 22)	15	15	15	15
Provisão para perda em investimentos (Nota 19)	2.720	4.625	-	-
Outras contas a pagar (Nota 18)	-	4.196	-	4.196
<b>Total do passivo não circulante</b>	<b>101.858</b>	<b>325.881</b>	<b>102.219</b>	<b>325.632</b>
<b>Patrimônio Líquido (Nota 20)</b>				
Capital social	298.809	298.809	298.809	298.809
Reservas de capital	11.685	11.685	11.685	11.685
Prejuízos acumulados	(2.744.578)	(2.818.534)	(2.744.578)	(2.818.534)
<b>Total do patrimônio líquido atribuível aos acionistas controladores</b>	<b>(2.434.084)</b>	<b>(2.508.040)</b>	<b>(2.434.084)</b>	<b>(2.508.040)</b>
Participação dos acionistas não controladores	-	-	49	49
<b>Total do patrimônio líquido</b>	<b>(2.434.084)</b>	<b>(2.508.040)</b>	<b>(2.434.035)</b>	<b>(2.507.991)</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>	<b>1.400.211</b>	<b>1.409.291</b>	<b>1.389.693</b>	<b>1.397.120</b>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

# CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Demonstrações do resultado individuais e consolidadas

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto prejuízo por ações, apresentado em Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	30/09/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	30/09/2021
Receita operacional líquida (Nota 23)	458.283	380.463	454.367	377.228
Custo dos produtos vendidos	(331.064)	(271.539)	(324.993)	(269.539)
Lucro bruto	127.219	108.924	129.374	107.689
Despesas operacionais				
Com vendas	(8.599)	(7.671)	(8.599)	(7.671)
Gerais e administrativas (Nota 24)	(67.106)	(27.580)	(68.212)	(29.210)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas (Nota 25)	(1.518)	(6.870)	414	(6.643)
	(77.223)	(42.121)	(76.397)	(43.524)
Resultado operacional antes do resultado de equivalência patrimonial e financeiro	49.996	66.803	52.977	64.165
Resultado de equivalência patrimonial (Nota 11)	5.390	(2.511)	-	-
Resultado financeiro (Nota 26)				
Despesas financeiras	(46.008)	(154.457)	(46.739)	(154.681)
Receitas financeiras	111.320	3.021	116.030	3.497
	65.312	(151.436)	69.291	(151.184)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	120.698	(87.144)	122.268	(87.019)
Imposto de renda e contribuição social (Nota 21)	(46.742)	(22.013)	(48.312)	(22.138)
Participação de acionistas minoritários	-	-	-	-
Lucro (prejuízo) líquido do período	73.956	(109.157)	73.956	(109.157)
Lucro (prejuízo) líquido do período atribuível				
Acionista controlador	73.956	(109.157)	73.956	(109.157)
Acionista não controlador	-	-	-	-
Lucro (prejuízo) líquido do período por ação básico e diluído (Nota 20)				
Ações preferenciais	3,2850	(4,6282)	-	-
Ações ordinárias	2,9864	(4,6282)	-	-

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.



# CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Demonstrações do resultado abrangente individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	30/09/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	30/09/2021
Lucro (prejuízo) líquido do período	73.956	(109.157)	73.956	(109.157)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total do resultado abrangente líquido de impostos	<u>73.956</u>	<u>(109.157)</u>	<u>73.956</u>	<u>(109.157)</u>
Atribuível				
Acionista controlador	73.956	(109.157)	73.956	(109.157)
Acionista não controlador	-	-	-	-

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

# CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Capital Social	Reserva de capital Ágio na subscrição de ações	Prejuízos acumulados	Total	Participação de acionistas não controladores	Total
Saldos finais em 31 de dezembro de 2020	298.809	11.685	(2.690.678)	(2.380.184)	50	(2.380.134)
Prejuízo líquido do período	-	-	(109.157)	(109.157)	-	(109.157)
Saldos finais em 30 de setembro de 2021	298.809	11.685	(2.799.835)	(2.489.341)	50	(2.489.291)
Saldos finais em 31 de dezembro de 2021	298.809	11.685	(2.818.534)	(2.508.040)	49	(2.507.991)
Lucro líquido do período (reapresentado)	-	-	73.956	73.956	-	73.956
Saldos finais em 30 de setembro de 2022 (reapresentado)	298.809	11.685	(2.744.578)	(2.434.084)	49	(2.434.035)

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

# CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (reapresentado)	30/09/2021	30/09/2022 (reapresentado)	30/09/2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro (prejuízo) líquido antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	120.698	(87.144)	122.268	(87.019)
Ajustes por				
Depreciação/amortização	16.187	15.297	17.131	15.942
Baixa de Imobilizado	229	3.926	106	3.809
Resultado de equivalência patrimonial	(5.390)	2.511	-	-
Contingências	210	216	210	216
Variação cambial sobre empréstimos no exterior	(102.977)	121.443	(102.977)	121.443
Ajuste a valor presente	(266)	(242)	(266)	(242)
Multas e juros sobre ativos	(7.177)	(2.361)	(7.316)	(2.362)
Multas e juros sobre passivos	35.963	31.832	36.422	32.021
Provisão para devedores duvidosos	193	137	193	137
Outras baixas ativos/passivos	-	-	(1.021)	-
	<u>57.670</u>	<u>85.615</u>	<u>64.750</u>	<u>83.945</u>
(Aumento)/diminuição das contas do ativo				
Contas a receber	(15.492)	(12.414)	(15.546)	(12.414)
Títulos a receber	1.243	1.111	2.840	1.061
Impostos a recuperar	(100.285)	(87.931)	(104.302)	(89.780)
Estoques	5.166	(3.874)	4.081	(5.598)
Adiantamentos a fornecedores	3.316	(932)	2.489	(1.104)
Outros ativos	(585)	(454)	668	771
Depósitos judiciais	(906)	2.932	(906)	2.977
Aumento/(diminuição) das contas do passivo				
Fornecedores	(10.304)	16.037	(9.768)	9.760
Obrigações fiscais	140.468	65.463	141.170	65.543
Salários e encargos sociais	2.358	2.450	2.596	2.678
Juros pagos sobre empréstimos	(196)	(6)	(196)	(6)
Outras obrigações	(10.513)	(80)	(10.517)	(79)
Caixa líquido gerado proveniente das atividades operacionais	<u>71.940</u>	<u>67.917</u>	<u>77.359</u>	<u>57.754</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Aquisição do imobilizado	(22.870)	(26.358)	(24.431)	(27.581)
Alienação de imobilizado	-	-	-	1
Aquisição de intangível	(83)	(158)	(1.328)	(258)
Aquisição de investimento	-	(4.000)	-	-
Caixa líquido (consumido) proveniente das atividades de investimentos	<u>(22.953)</u>	<u>(30.516)</u>	<u>(25.759)</u>	<u>(27.838)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
AFAC - Pagamento partes relacionadas	(43.370)	(27.468)	-	-
Empréstimos e financiamentos pagos	(7.521)	(11.294)	(7.521)	(11.294)
Caixa líquido (consumido) proveniente das atividades de financiamentos	<u>(50.891)</u>	<u>(38.762)</u>	<u>(7.521)</u>	<u>(11.294)</u>
(Redução)/aumento líquido de caixa e equivalentes	<u>(1.904)</u>	<u>(1.361)</u>	<u>44.079</u>	<u>18.622</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	3.116	2.234	26.660	19.071
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	1.212	873	70.739	37.693
(Redução)/aumento líquido de caixa e equivalentes	<u>(1.904)</u>	<u>(1.361)</u>	<u>44.079</u>	<u>18.622</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

# CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Demonstrações do valor adicionado individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	30/09/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	30/09/2021
<b>Receitas</b>				
Receita operacional bruta	611.862	507.779	612.690	507.928
Devoluções de vendas	(1.277)	(713)	(1.277)	(713)
Provisão para devedores duvidosos	(193)	(137)	(193)	(137)
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	(11)	(1.395)	206	(1.164)
	<u>610.381</u>	<u>505.534</u>	<u>611.426</u>	<u>505.914</u>
<b>Insumos adquiridos de terceiros</b>				
Custos dos produtos vendidos	(265.401)	(208.128)	(255.200)	(203.482)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(131.684)	(99.146)	(130.713)	(100.472)
Valor adicionado bruto	<u>213.296</u>	<u>198.260</u>	<u>225.513</u>	<u>201.960</u>
<b>Retenções</b>				
Depreciação e amortização	(16.187)	(15.297)	(17.131)	(15.942)
Valor adicionado líquido produzido	<u>197.109</u>	<u>182.963</u>	<u>208.382</u>	<u>186.018</u>
<b>Valor adicionado recebido em transferência</b>				
Resultado de equivalência patrimonial	5.390	(2.511)	-	-
Receitas financeiras	111.320	3.021	116.030	3.497
Imposto de renda e contribuição social, diferidos	(41.185)	(5.297)	(41.185)	(5.297)
Valor adicionado total a distribuir	<u>272.634</u>	<u>178.176</u>	<u>283.227</u>	<u>184.218</u>
<b>Acionistas controladores</b>	272.634	178.176	283.227	184.218
<b>Acionistas não controladores</b>	-	-	-	-
<b>Distribuição do valor adicionado</b>				
Pessoal e encargos	52.192	37.000	55.164	38.820
Impostos, taxas e contribuições	97.626	93.359	104.675	97.305
Juros e aluguéis	48.860	156.974	49.432	157.250
Lucro (prejuízo) líquido do período	73.956	(109.157)	73.956	(109.157)
Valor adicionado distribuído	<u>272.634</u>	<u>178.176</u>	<u>283.227</u>	<u>184.218</u>

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

---

## 1. Contexto operacional

A Cimento Tupi S.A - em recuperação judicial ("Cimento Tupi" ou "Companhia"), com Sede na Avenida das Américas, 500, Salas 205 e 206, Barra da Tijuca, Rio de Janeiro, tem por objetivo social a fabricação de cimento e argamassas de todos os tipos em suas unidades fabris localizadas em Volta Redonda - RJ, Pedra do Sino - MG e Mogi das Cruzes - SP, a lavra de reservas minerais e aproveitamento das substâncias extraídas na fabricação de cimento, a prestação de serviços de concretagem e a participação em outras sociedades.

Após a forte desaceleração econômica do país que gerou um impacto significativo no setor cimenteiro entre 2014 e 2019 o preço médio do cimento apresentou um aumento em 2020 que se manteve ao longo de 2021 e de 2022.

De acordo com os resultados preliminares de setembro de 2022 do SNIC, houve uma retração de 3,0% nas vendas de cimento nos primeiros nove meses do ano em relação ao mesmo período de 2021. Se compararmos por dia útil, essa retração chega a 3,4%. Contribuiu para esse baixo desempenho, a acelerada elevação dos custos de produção da indústria do cimento, que vem mantendo um alto percentual de reajuste desde 2020, aliada ao avanço da taxa de juros e inflação. Apesar de uma melhora na taxa de desemprego, o auto índice de endividamento das famílias e taxa de juros crescente, comprometeram o desempenho da indústria do cimento.

Com relação ao endividamento da Companhia, considerando que grande parte de sua dívida é em moeda estrangeira a Companhia está exposta à volatilidade cambial.

As demonstrações do terceiro trimestre de 2022 estão sendo rerepresentadas a fim de refletir os efeitos da anulação em 19.04.23 pelo Tribunal de Justiça do Rio de Janeiro da Assembleia Geral de Credores, ocorrida em 14.10.2021, na qual havia sido aprovado o Plano de Recuperação Judicial da Companhia pela maioria de seus credores.

A Administração considera o pressuposto da continuidade operacional da Companhia, embasando-se em projeções operacionais e financeiras que constam no laudo de viabilidade econômica preparado por empresa especializada que foi anexado ao Novo Plano de Recuperação Judicial ("Novo Plano"), protocolado em 23.02.24, e aprovado por seus credores concursais que não foram quitados pelo plano anterior que indicam que a Companhia gerará recursos suficientes para continuar operando e arcando com seus deveres no futuro previsível. Essas projeções (DRE, Balanço Patrimonial e Fluxo de Caixa) têm como base os resultados históricos da Cimento Tupi e as tendências de preço e volume para os próximos anos, uma análise do setor e da atual conjuntura do mercado, bem como os custos envolvidos na operação, investimentos e pagamento do passivo financeiro nas condições previstas no PRJ a ser homologado.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

---

### 1.1. Plano de Recuperação Judicial

A Companhia ajuizou em 21 de janeiro de 2021, seu pedido de recuperação judicial perante a 3ª Vara Empresarial da comarca da capital do Estado do Rio de Janeiro, cujo processamento foi deferido, em 22 de janeiro de 2021. A Companhia apresentou em juízo em 26 de março de 2021 seu Plano de Recuperação Judicial ("PRJ") com a discriminação dos meios de recuperação a serem empregados (reestruturação do endividamento com propostas de pagamento aos credores submetidos ao processo de recuperação judicial, alienação de ativos, manutenção e crescimento de suas atividades e outros meios mencionados no PRJ), demonstração da viabilidade econômica e laudos econômico-financeiros e de avaliação de bens e ativos da Companhia.

O Plano de Recuperação Judicial apresentado pela Companhia na Assembleia Geral de Credores realizada em 14 de outubro de 2021 foi aprovado pela maioria dos credores, e homologado pelo juízo da recuperação judicial em 04 de fevereiro de 2022.

Em 19 de abril de 2022, o Tribunal de Justiça do Rio de Janeiro proferiu decisão, por maioria de votos, anulando a Assembleia Geral de Credores de 14 de outubro de 2021 na qual havia sido aprovado o Plano de Recuperação Judicial pela maioria maciça de seus credores, cujos créditos foram conferidos e validados pelo administrador judicial e pelo juiz de primeira instância.

Por força desta decisão, a Companhia ficou impedida legalmente de continuar efetuando os pagamentos aos seus credores.

Em 08 de fevereiro de 2024 a Companhia celebrou um acordo de apoio à sua reestruturação com um grupo de credores que representam aproximadamente 80% da totalidade dos créditos da Companhia. Diante desse fato, a Recuperanda apresentou, em 23 de fevereiro de 2024, um Novo Plano de Recuperação Judicial ("Novo Plano"), para aprovação de seus credores concursais que ainda não foram quitados pelo plano anterior.

Em 03 de maio de 2024 a Companhia requereu ao Juízo da 3ª Vara Empresarial a homologação de seu Novo Plano aprovado por meio da obtenção de Termos de Adesão dos credores em número suficiente para tal aprovação, sem a necessidade da realização de Assembleia de Credores, conforme previsto nos artigos 45, 45-A e 58 da LRF.

Vale ressaltar ainda que, com o protocolo do Novo Plano, todos os efeitos do PRJ anterior deixam de produzir efeitos e os atos praticados durante a sua vigência são desfeitos, exceto os pagamentos realizados aos credores no âmbito do referido plano que ficam expressamente autorizados, validados e ratificados para todos os fins de direito pelo Novo Plano.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

---

Em 11 de fevereiro de 2021, a Companhia havia protocolado na Corte de Nova Iorque um pedido de reconhecimento de sua recuperação judicial, em curso no Brasil, como processo principal (“main proceeding”) de reestruturação da Companhia, com fundamento no “Chapter 15 of the United States Bankruptcy Code”. Com o reconhecimento da recuperação judicial pela Corte de Nova Iorque, a ação movida na mesma jurisdição por determinados detentores de Notes em face da Companhia ficou suspensa até que houvesse o reconhecimento e aceite pela Corte de NY de seu Plano de Recuperação Judicial que, uma vez homologado pela justiça brasileira, terão suas condições obrigatórias e vincularão todos os detentores de Notes, encerrando definitivamente a ação em curso naquele país.

Por conta do acordo firmado em 08 de fevereiro de 2024 (acima referido) e o protocolo do Novo Plano de Recuperação Judicial (Novo Plano), em 09 de fevereiro de 2024 foi requerida pelas partes Autora e Ré, em conjunto, a suspensão da ação em curso na Corte de Nova Iorque por 30 dias, bem como de outras ações judiciais movidas no juízo brasileiro contra Companhia por determinado grupo de credores, as quais encontram-se suspensas até o momento, aguardando a homologação judicial do Novo Plano. A publicação da sentença de homologação do Novo Plano no Diário Oficial do Estado do Rio de Janeiro ocorreu em 03 de julho de 2024 de forma que as ações judiciais no Brasil serão encerradas e o pedido e reconhecimento e aceite pela Corte de Nova Iorque de sua recuperação judicial no Brasil seguirá o seu curso.

## 2. Base para preparação e apresentação das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

A Administração da Companhia afirma que todas as informações relevantes próprias das Informações contábeis intermediárias, e somente elas, estão sendo evidenciadas e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

A reapresentação das informações contábeis intermediárias do período findo em 30 de setembro de 2022 foi aprovada, autorizada e concluída pela diretoria em 21 de agosto de 2024.

### 2.1. Declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da Companhia foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e em vigor na data da emissão do relatório de auditoria, as quais incluem as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, normas e procedimentos contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e normas internacionais de contabilidade emitidas pela IASB.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

---

## 2.2. Base de elaboração

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram elaboradas com base em diversas estimativas contábeis, apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, conforme julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas informações contábeis Intermediárias.

## 2.3. Moeda funcional e de apresentação

As Informações contábeis intermediárias foram preparadas e estão apresentadas em milhares de Reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia.

## 2.4. Principais políticas contábeis e uso de estimativas e julgamentos

Na elaboração das Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, a Companhia faz o uso de estimativas e de julgamentos, com base nas informações disponíveis, bem como adota premissas que impactam os valores divulgados de despesas, ativos e passivos, e as divulgações de passivos contingentes. As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

Itens significativos sujeitos a estimativas incluem: a seleção de vidas úteis do ativo intangível e de sua recuperabilidade nas operações, análise do risco de crédito, a análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas informações contábeis intermediárias devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas e premissas pelo menos trimestralmente.

Na elaboração das informações contábeis individuais e consolidadas intermediárias foram adotados os princípios e práticas contábeis consistentes com os divulgados nas Demonstrações Contábeis individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2021 da Companhia e aprovadas em 02 de maio de 2022.

Essas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas devem ser analisadas em conjunto com as Demonstrações Contábeis individuais e consolidadas acima mencionadas, para a melhor compreensão das informações apresentadas.



Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

---

#### 2.5. Novas normas contábeis

Não foram identificadas novas normas e alterações emitidas e que não estavam em vigor no trimestre findo em 30 de setembro de 2022 que possam apresentar impactos nas informações contábeis intermediárias dos períodos subsequentes.

Não há outras normas, alterações de normas e interpretações que não estão em vigor que a Companhia espera ter um impacto material decorrente de sua aplicação em suas informações trimestrais.

### 3. Reapresentação das demonstrações contábeis do terceiro trimestre de 2022

As demonstrações do terceiro trimestre de 2022 estão sendo reapresentadas a fim de refletir os efeitos da anulação em 19 de abril de 2023 pelo Tribunal de Justiça do Rio de Janeiro da Assembleia Geral de Credores, ocorrida em 14 de outubro de 2021, na qual havia sido aprovado o Plano de Recuperação Judicial pela maioria de seus credores. Dessa forma foi revertido o *haircut* que havia sido aplicado a algumas dívidas, com base em determinadas cláusulas do Plano de Recuperação Judicial anterior que foi substituído pelo Novo Plano.

Conseqüentemente, a reversão do *haircut* aplicados a algumas dívidas, acarretou nos seguintes ajustes nas seguintes rubricas contábeis nas demonstrações intermediárias individuais e consolidadas:

- Tributos a compensar e imposto de renda e contribuição social diferidos;
- Fornecedores;
- Imposto de renda e contribuição social a recolher;
- Empréstimos e financiamentos;
- Prejuízos acumulados;
- Despesas financeiras;
- Receitas financeiras;
- Outras receitas;
- Imposto de renda e contribuição social.

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

Balancos patrimoniais

	Controladora			Consolidado		
	Balanco patrimonial em 30/09/2022 divulgado	Ajustes	Balanco patrimonial em 30/09/2022 reapresentado	Balanco patrimonial em 30/09/2022 divulgado	Ajustes	Balanco patrimonial em 30/09/2022 reapresentado
<b>Ativo circulante</b>						
Caixa e equivalentes de caixa	1.212	-	1.212	70.739	-	70.739
Contas a receber	37.463	-	37.463	37.516	-	37.516
Estoques	65.490	-	65.490	101.610	-	101.610
Tributos a compensar	40.117	-	40.117	40.631	-	40.631
Títulos a receber	-	-	-	3.059	-	3.059
Adiantamento a fornecedores	3.119	-	3.119	4.859	-	4.859
Outras contas a receber	1.777	-	1.777	1.911	-	1.911
<b>Total do ativo circulante</b>	<b>149.178</b>	<b>-</b>	<b>149.178</b>	<b>260.325</b>	<b>-</b>	<b>260.325</b>
<b>Ativo não circulante</b>						
Títulos a receber	3.952	-	3.952	3.952	-	3.952
Créditos com terceiros	1.948	-	1.948	1.948	-	1.948
Partes relacionadas	64.860	-	64.860	-	-	-
Tributos a compensar	106.772	-	106.772	106.772	-	106.772
Imposto de renda e contribuição social diferidos	115.514	140.960	256.474	115.514	140.960	256.474
Depósitos judiciais	13.598	-	13.598	14.303	-	14.303
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Empresas controladas	109.929	-	109.929	-	-	-
Demais investimentos	-	-	-	249	-	249
Imobilizado	564.488	-	564.488	592.859	-	592.859
Intangível	129.012	-	129.012	152.811	-	152.811
<b>Total do ativo não circulante</b>	<b>1.110.073</b>	<b>140.960</b>	<b>1.251.033</b>	<b>988.408</b>	<b>140.960</b>	<b>1.129.368</b>
<b>Total do ativo</b>	<b>1.259.251</b>	<b>140.960</b>	<b>1.400.211</b>	<b>1.248.733</b>	<b>140.960</b>	<b>1.389.693</b>

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

Balancos patrimoniais

	Controladora			Consolidado		
	Balanco patrimonial em 30/09/2022 divulgado	Ajustes	Balanco patrimonial em 30/09/2022 reapresentado	Balanco patrimonial em 30/09/2022 divulgado	Ajustes	Balanco patrimonial em 30/09/2022 reapresentado
Passivo e patrimônio líquido circulante						
Empréstimos e financiamentos	171.821	3.400.493	3.572.314	171.821	3.400.493	3.572.314
Fornecedores	27.530	17.077	44.607	28.839	17.077	45.916
Salários e encargos sociais	13.318	-	13.318	13.954	-	13.954
Imposto de renda e contribuição social a recolher	2.531	1.392	3.923	2.705	1.392	4.097
Contas a pagar - Partes relacionadas	15.592	-	15.592	-	-	-
Impostos e contribuições parcelados	54.581	-	54.581	56.774	-	56.774
Tributos a recolher	16.777	-	16.777	17.014	-	17.014
Outras contas a pagar	11.325	-	11.325	11.440	-	11.440
Total do passivo circulante	313.475	3.418.962	3.732.437	302.547	3.418.962	3.721.509
Não circulante						
Empréstimos e financiamentos	2.176.756	(2.176.756)	-	2.176.756	(2.176.756)	-
Fornecedores	17.076	(17.076)	-	17.076	(17.076)	-
Impostos e contribuições parcelados	99.123	-	99.123	102.204	-	102.204
Provisões para contingências	15	-	15	15	-	15
Provisão para perda com investimentos	2.720	-	2.720	-	-	-
Outras contas a pagar	-	-	-	-	-	-
Total do passivo não circulante	2.295.690	(2.193.832)	101.858	2.296.051	(2.193.832)	102.219
Patrimônio Líquido						
Capital social	298.809	-	298.809	298.809	-	298.809
Reservas de capital	11.685	-	11.685	11.685	-	11.685
Prejuízos acumulados	(1.660.408)	(1.084.170)	(2.744.578)	(1.660.408)	(1.084.170)	(2.744.578)
	(1.349.914)	(1.084.170)	(2.434.084)	(1.349.914)	(1.084.170)	(2.434.084)
Participação não controladores	-	-	-	49	-	49
Total do patrimônio líquido	(1.349.914)	(1.084.170)	(2.434.084)	(1.349.865)	(1.084.170)	(2.434.035)
Total do passivo e patrimônio líquido	1.259.251	140.960	1.400.211	1.248.733	140.960	1.389.693

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

Demonstrações do resultado

	Controladora			Consolidado		
	Demonstração do resultado em 30/09/2022 divulgado	Ajustes	Demonstração do resultado em 30/09/2022 reapresentado	Demonstração do resultado em 30/09/2022 divulgado	Ajustes	Demonstração do resultado em 30/09/2022 reapresentado
Receita operacional, líquida	458.283	-	458.283	454.367	-	454.367
Custo dos serviços vendidos	(331.064)	-	(331.064)	(324.993)	-	(324.993)
Lucro bruto	127.219	-	127.219	129.374	-	129.374
Despesas operacionais						
Com vendas	(8.599)	-	(8.599)	(8.599)	-	(8.599)
Gerais e administrativas	(67.106)	-	(67.106)	(68.212)	-	(68.212)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	(1.518)	-	(1.518)	414	-	414
	(77.223)	-	(77.223)	(76.397)	-	(76.397)
Resultado operacional antes do resultado de equivalência patrimonial e financeiro	49.996	-	49.996	52.977	-	52.977
Resultado de equivalência patrimonial	5.390	-	5.390	-	-	-
Resultado financeiro, líquido						
Despesas financeiras	(48.811)	2.803	(46.008)	(49.542)	2.803	(46.739)
Receitas financeiras	263.678	(152.358)	111.320	268.388	(152.358)	116.030
	214.867	(149.555)	65.312	218.846	(149.555)	69.291
Outras receitas	1.074.183	(1.074.183)	-	1.074.183	(1.074.183)	-
Resultado antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	1.344.436	(1.223.738)	120.698	1.346.006	(1.223.738)	122.268
Imposto de renda e contribuição social	(186.310)	139.568	(46.742)	(187.880)	139.568	(48.312)
Participação de acionistas minoritários	-	-	-	-	-	-
Prejuízo do período	1.158.126	(1.084.170)	73.956	1.158.126	(1.084.170)	73.956
Lucro (prejuízo) do período atribuível						
Acionista controlador	1.158.126	(1.084.170)	73.956	1.158.126	(1.084.170)	73.956
Acionista não controlador	-	-	-	-	-	-
Lucro (prejuízo) do período por ação básico e diluído						
Ações preferenciais	51,4428		3,2850	-		-
Ações ordinárias	46,7661		2,9864	-		-

## CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

### Demonstrações do resultado abrangente

	Controladora		Consolidado			
	Demonstração do resultado abrangente em 30/09/2022 divulgado	Ajustes	Demonstração do resultado abrangente em 30/09/2022 reapresentado	Demonstração do resultado abrangente em 30/09/2022 divulgado	Ajustes	Demonstração do resultado abrangente em 30/09/2022 reapresentado
Lucro líquido do período	1.158.126	(1.084.170)	73.956	1.158.126	(1.084.170)	73.956
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-	-	-
Total do resultado abrangente do período	<u>1.158.126</u>	<u>(1.084.170)</u>	<u>73.956</u>	<u>1.158.126</u>	<u>(1.084.170)</u>	<u>73.956</u>

### Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

	Capital Social	Reservas de capital	Prejuízos acumulados	Total	Participação de acionistas não controladores	Total
Saldos finais em 31 de dezembro de 2021	298.809	11.685	(2.818.534)	(2.508.040)	49	(2.507.991)
Lucro líquido do período	-	-	1.158.126	1.158.126	-	1.158.126
Saldos finais em 30 de setembro de 2022 (Divulgado)	298.809	11.685	(1.660.408)	(1.349.914)	49	(1.349.865)
Ajustes retrospectivos	-	-	(1.084.170)	(1.084.170)	-	(1.084.170)
Saldos finais em 30 de setembro de 2022 (Reapresentado)	<u>298.809</u>	<u>11.685</u>	<u>(2.744.578)</u>	<u>(2.434.084)</u>	<u>49</u>	<u>(2.434.035)</u>

Demonstrações dos fluxos de caixa

	Controladora		Consolidado		Demonstração do fluxo de caixa 30/09/2022 reapresentado	
	Demonstração do fluxo de caixa 30/09/2022 divulgado	Ajustes	Demonstração do fluxo de caixa 30/09/2022 reapresentado	Ajustes		
Atividade operacional						
Lucro líquido antes do imposto de renda e da contribuição social	1.344.436	(1.223.738)	120.698	1.346.006	(1.223.738)	122.268
Ajustes por						
Depreciação/amortização	16.187	-	16.187	17.131	-	17.131
Baixas de imobilizado	229	-	229	106	-	106
Resultado de equivalência patrimonial	(5.390)	-	(5.390)	-	-	-
Perdão de dívida	(1.074.183)	1.074.183	-	(1.074.183)	1.074.183	-
Contingência	210	-	210	210	-	210
Variação cambial s/emp. Exterior	(253.148)	150.171	(102.977)	(253.148)	150.171	(102.977)
Ajuste a valor presente	(266)	-	(266)	(266)	-	(266)
Multas e juros sobre ativos	(7.177)	-	(7.177)	(7.316)	-	(7.316)
Multas e juros sobre passivos	36.579	(616)	35.963	37.038	(616)	36.422
Provisão para devedores duvidosos	193	-	193	193	-	193
Outras baixas ativos/passivos	-	-	-	(1.021)	-	(1.021)
Lucro líquido ajustado	57.670	-	57.670	64.750	-	64.750
(Aumento)/diminuição das contas do ativo						
Duplicatas a receber	(15.492)	-	(15.492)	(15.546)	-	(15.546)
Títulos a receber	1.243	-	1.243	2.840	-	2.840
Impostos a recuperar	(100.285)	-	(100.285)	(104.302)	-	(104.302)
Estoques	5.166	-	5.166	4.081	-	4.081
Adiantamentos a fornecedores	3.316	-	3.316	2.489	-	2.489
Depósitos judiciais	(906)	-	(906)	668	-	668
Outros ativos	(585)	-	(585)	(906)	-	(906)
	(107.543)	-	(107.543)	(110.676)	-	(110.676)
Aumento/(diminuição) das contas do passivo						
Fornecedores	(10.304)	-	(10.304)	(9.768)	-	(9.768)
Obrigações fiscais	140.468	-	140.468	141.170	-	141.170
Salários e encargos sociais	2.358	-	2.358	2.596	-	2.596
Juros pagos sobre empréstimos	(196)	-	(196)	(196)	-	(196)
Outras obrigações	(10.513)	-	(10.513)	(10.517)	-	(10.517)
	121.813	-	121.813	123.285	-	123.285
Fluxo de caixa gerado pela atividade operacional	71.940	-	71.940	77.359	-	77.359
Atividade de investimentos						
Aquisição do imobilizado	(22.870)	-	(22.870)	(24.431)	-	(24.431)
Aquisição de intangível	(83)	-	(83)	(1.328)	-	(1.328)
Fluxo de caixa consumido pela atividade de investimentos	(22.953)	-	(22.953)	(25.759)	-	(25.759)
Atividade de financiamentos						
AFAC - Pagamento partes relacionadas	(43.370)	-	(43.370)	-	-	-
Empréstimos pagos	(7.521)	-	(7.521)	(7.521)	-	(7.521)
Fluxo de caixa consumido pela atividade de financiamento	(50.891)	-	(50.891)	(7.521)	-	(7.521)
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(1.904)	-	(1.904)	44.079	-	44.079
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	3.116		3.116	26.660		26.660
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	1.212		1.212	70.739		70.739

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

Demonstrações do valor adicionado

	Controladora		Consolidado			
	Demonstração do valor adicionado em 30/09/2022 divulgado	Ajustes	Demonstração do valor adicionado em 30/09/2022 reapresentado	Demonstração do valor adicionado em 30/09/2022 divulgado	Ajustes	Demonstração do valor adicionado em 30/09/2022 reapresentado
Receitas						
Receita operacional bruta	611.862	-	611.862	612.690	-	612.690
Devolução de vendas	(1.277)	-	(1.277)	(1.277)	-	(1.277)
Provisão p/ devedores duvidosos	(193)	-	(193)	(193)	-	(193)
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	1.074.172	(1.074.183)	(11)	1.074.389	(1.074.183)	206
	1.684.564	(1.074.183)	610.381	1.685.609	(1.074.183)	611.426
Insumos adquiridos de terceiros						
Custos dos produtos vendidos	(265.401)	-	(265.401)	(255.200)	-	(255.200)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(131.684)	-	(131.684)	(130.713)	-	(130.713)
Valor adicionado bruto	1.287.479	(1.074.183)	213.296	1.299.696	(1.074.183)	225.513
Retenções						
Depreciação, amortização e exaustão	(16.187)	-	(16.187)	(17.131)	-	(17.131)
Valor adicionado líquido produzido	1.271.292	(1.074.183)	197.109	1.282.565	(1.074.183)	208.382
Valor adicionado recebido em transferência						
Resultado de equivalência patrimonial	5.390	-	5.390	-	-	-
Receitas financeiras	263.678	(152.358)	111.320	268.388	(152.358)	116.030
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(182.145)	140.960	(41.185)	(182.145)	140.960	(41.185)
Valor adicionado total a distribuir	1.358.215	(1.085.581)	272.634	1.368.808	(1.085.581)	283.227
Acionistas controladores	1.358.215	(1.085.581)	272.634	1.368.808	(1.085.581)	283.227
Acionistas não controladores	-	-	-	-	-	-
Distribuição do valor adicionado						
Pessoal e encargos	52.192	-	52.192	55.164	-	55.164
Impostos, taxas e contribuições	96.232	1.394	97.626	103.281	1.394	104.675
Juros e aluguéis	51.665	(2.805)	48.860	52.237	(2.805)	49.432
Lucro (prejuízo) do período	1.158.126	(1.084.170)	73.956	1.158.126	(1.084.170)	73.956
Valor adicionado distribuído	1.358.215	(1.085.581)	272.634	1.368.808	(1.085.581)	283.227

## CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

### 4. Consolidação

As informações contábeis intermediárias incluem as demonstrações da Cimento Tupi S.A. - Em recuperação judicial e das empresas controladas a seguir relacionadas, nas quais a Companhia mantém participação no capital social superior a 20%.

	Participação			
	Capital social		Capital votante	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Touro Empreendimentos Imobiliários e Participações Ltda.	99,99	99,99	99,99	99,99
Tupi do Nordeste Ltda.	99,99	99,99	99,99	99,99
Cimento Tupi Overseas Inc.	100,00	100,00	100,00	100,00
CP Cimento Overseas Co.	100,00	100,00	100,00	100,00
Tupi Rio Transportes S.A.	100,00	100,00	100,00	100,00
Tupimec - Indústria Mecânica Ltda.	99,99	99,99	99,99	99,99
IMape Incorporação e Empreendimentos Ltda.	99,99	99,99	99,99	99,99
Tupi Mineradora de Calcário Ltda.	99,90	99,90	99,90	99,90
Britas Arujá Ltda.	99,99	99,99	99,99	99,99

O processo de consolidação das contas patrimoniais e de resultado corresponde à soma dos saldos das contas do ativo, do passivo, das receitas e despesas segundo a sua natureza, complementada com as seguintes eliminações:

- Das participações no capital, reservas e resultados acumulados;
- Dos saldos de contas correntes e outras contas integrantes do ativo e/ou passivo, mantidas entre as empresas cujos balanços patrimoniais foram consolidados;
- Dos saldos de receitas e despesas decorrentes de negócios entre empresas consolidadas;
- Dos efeitos decorrentes das transações significativas realizadas entre essas empresas.

Os períodos das informações contábeis das controladas incluídas na consolidação são coincidentes com os da controladora e as políticas contábeis foram aplicadas de forma uniforme em todas as empresas consolidadas.

### 5. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021
Caixa e bancos	113	3.116	130	2.589
Certificado de Depósito Bancário - CDB	1.099	-	60.667	24.071
Certificados de Recebíveis Imobiliários - CRI	-	-	9.942	-
Caixa e equivalentes de caixa	1.212	3.116	70.739	26.660

Os CDB's referem-se a aplicações, com rendimentos próximos à variação dos Certificados de Depósitos Interfinanceiros - CDI.



Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

A maior rentabilidade das aplicações financeiras, relacionadas acima, é de 96% do Certificados de Depósitos Interfinanceiros - CDI.

## 6. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021
Duplicatas a receber	43.493	32.555	43.546	32.555
Provisão para perdas esperadas	(6.030)	(10.392)	(6.030)	(10.392)
	<u>37.463</u>	<u>22.163</u>	<u>37.516</u>	<u>22.163</u>

A movimentação da provisão para perdas esperadas de crédito de liquidação duvidosa para os períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 foi como segue:

Saldos finais em 31 de dezembro de 2021	<u>(10.392)</u>
(+) Complemento PECLD	(193)
(-) Baixa por perda	4.555
Saldos finais em 30 de setembro de 2022 (Reapresentado)	<u>(6.030)</u>
Saldos finais em 31 de dezembro de 2020	(10.185)
(+) Complemento PECLD	(207)
(-) Baixa por perda	-
Saldos finais em 31 de dezembro de 2021	<u>(10.392)</u>

A Companhia constitui essa provisão baseada em análise do histórico de perdas esperadas monitorado pela Diretoria, sendo constituída em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas na realização das contas a receber.

O saldo do contas a receber consolidado, por idade de vencimento, era como segue:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021
A vencer	30.395	10.479	30.448	10.479
Vencidos até 90 dias	970	542	970	542
Vencidos entre 91 e 180 dias	68	750	68	750
Vencidos há mais de 180 dias	6.030	10.392	6.030	10.392
	<u>37.463</u>	<u>22.163</u>	<u>37.516</u>	<u>22.163</u>

## CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

### 7. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021
Produtos acabados	3.842	3.072	4.766	3.871
Produtos em elaboração	3.049	5.247	3.049	5.247
Matéria-prima - escória	13.494	13.561	13.494	13.561
Matéria-prima - coque	3.895	5.806	3.895	5.806
Outras matérias-primas	12.105	11.596	12.105	11.597
Materiais para manutenção e consumo	28.341	31.140	28.352	31.145
Estoque em trânsito	764	234	767	234
Terrenos a comercializar (i)	-	-	35.182	34.229
	<u>65.490</u>	<u>70.656</u>	<u>101.610</u>	<u>105.690</u>

(i) Refere-se a estoques de terrenos pertencentes às controladas Mape Incorporação e Empreendimentos Ltda., e Touro Empreendimentos Imobiliários e Participações Ltda.

### 8. Tributos a compensar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Ativo circulante				
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	4.078	6.094	4.078	6.108
Imposto de renda/Contribuição Social	116	-	413	57
PIS/Cofins	35.305	28.283	35.522	28.323
Imposto s/Produtos Industrializados (IPI)	618	458	618	458
Outros	-	333	-	333
	<u>40.117</u>	<u>35.168</u>	<u>40.631</u>	<u>35.279</u>
Ativo não circulante				
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	1.120	5.315	1.120	5.315
PIS/Cofins	105.652	123.687	105.652	123.687
	<u>106.772</u>	<u>129.002</u>	<u>106.772</u>	<u>129.002</u>

Em outubro de 2020, a Companhia reconheceu contabilmente créditos de PIS e COFINS no montante de R\$ 32.512 mil e R\$ 142.856 mil, respectivamente, individual e consolidado, passíveis de compensação. Somados, estes R\$ 175.368 decorrem de decisão judicial, transitada em julgado em 30 de setembro de 2019, que afastou a inclusão do ICMS na base de cálculo do PIS e da COFINS e autorizou a compensação administrativa dos valores recolhidos nos 5 anos anteriores ao ajuizamento do feito, a serem apurados e pleiteados à Receita Federal do Brasil. Em 19 de fevereiro de 2021 a Receita Federal abriu uma fiscalização para apurar o valor total deste crédito que foi encerrada em março/2022, possibilitando à Companhia realizar a compensação dos créditos acima referidos.

## CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

---

### 9. Títulos a receber

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021
Seival Sul Mineração S.A. (i)	-	1.237	-	1.237
Ano Bom Incorp. e Empreendimentos S.A. (ii)	-	-	3.059	2.882
Agemar Empreendimentos e Participações Ltda. (iii)	4.440	4.440	4.440	4.440
Ajuste a Valor Presente	(488)	(755)	(488)	(755)
Outros	-	-	-	753
	<u>3.952</u>	<u>4.922</u>	<u>7.011</u>	<u>8.557</u>
Ativo circulante	-	-	3.059	3.635
Ativo não circulante	3.952	4.922	3.952	4.922

- (i) Refere-se ao saldo a receber pela venda das ações da Companhia Nacional de Mineração Candiota;
- (ii) Refere-se ao saldo a receber pela venda de imóvel em Barra Mansa, Estado do Rio de Janeiro, pela controlada Mape;
- (iii) Refere-se ao saldo a receber pela venda da controlada Suape Granéis do Nordeste Ltda.

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

10. Investimentos em empresas controladas

a) Demonstrações sobre as principais controladas

	30/09/2022 (Reapresentado)					31/12/2021				
	Mape Incorporação e Empreendimentos Ltda.	Tupimec Indústria Mecânica Ltda.	Tupi Mineradora de Calcário Ltda.	Tupi do Nordeste Ltda.	Tupi Rio Transportes S.A.	Mape Incorporação e Empreendiment os Ltda.	Tupimec Indústria Mecânica Ltda.	Tupi Mineradora de Calcário Ltda.	Tupi do Nordeste Ltda.	Tupi Rio Transportes S.A.
Participação no capital social - %	99,99	99,99	99,90	99,99	100,00	99,99	99,99	99,90	99,99	100,00
Patrimônio líquido	41.710	(45)	47.851	1.966	(2.676)	38.942	24	48.190	2.332	(4.616)
Lucro (prejuízo) do período	2.768	(69)	(339)	(365)	1.949	(843)	(52)	(570)	(411)	(1.540)

b) Movimentação dos investimentos

	30/09/2022 (Reapresentado)							2021	
	Mape Incorporação e Empreendimentos Ltda.	Tupimec Indústria Mecânica Ltda.	Tupi Mineradora de Calcário Ltda.	Tupi do Nordeste Ltda.	Tupi Rio Transportes S.A.	Touro Empreendiment os Imobiliários e Participações Ltda.	Outros	Total	Total
Saldo no início do período	38.939	23	48.141	2.332	-	16.747	261	106.443	96.493
Integralizações	-	-	-	-	-	-	-	-	11.399
Equivalência patrimonial	2.768	(68)	(338)	(365)	1.949	1.444	-	5.390	(2.989)
Reclassificação para o passivo	-	45	-	-	(1.949)	-	-	(1.904)	1.540
Saldo no final do período	41.707	-	47.803	1.967	-	18.191	261	109.929	106.443

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

	31/12/2021							2020	
	Mape Incorporação e Empreendimentos Ltda.	Tupimec Indústria Mecânica Ltda.	Tupi Mineradora de Calcário Ltda.	Tupi do Nordeste Ltda.	Tupi Rio Transportes S.A.	Touro Empreendiment os Imobiliários e Participações Ltda.	Outros	Total	Total
Saldo no início do período	35.658	75	45.856	2.323	-	12.320	261	96.493	84.788
Integralizações	4.124	-	2.855	420	-	4.000	-	11.399	11.934
Equivalência patrimonial	(843)	(52)	(570)	(411)	(1.540)	427	-	(2.989)	(2.511)
Reclassificação para o passivo	-	-	-	-	1.540	-	-	1.540	2.282
Saldo no final do período	38.939	23	48.141	2.332	-	16.747	261	106.443	96.493

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

---

Mape Incorporação e Empreendimentos Ltda.

A Mape tem como principal objetivo a incorporação, administração, compra e venda de imóveis próprios.

Tupimec Indústria Mecânica Ltda.

A Tupimec tem como principal objetivo a fabricação e instalação de máquinas e equipamentos industriais e serviços de reparos e de manutenção de equipamentos ferroviários.

Tupi Mineradora de Calcário Ltda.

A Tupi Mineradora é uma sociedade que tem como principal objetivo a exploração e aproveitamento de jazidas minerais bem como a exploração da agricultura, da pecuária, de florestamento e reflorestamento, com a comercialização dos produtos oriundos destas atividades.

Tupi do Nordeste Ltda.

A Tupi do Nordeste tem como principal objetivo a exploração da agricultura, da pecuária, de florestamento e reflorestamento, com a comercialização dos produtos oriundos destas atividades e participação em sociedades comerciais, industriais ou financeiras, como acionista ou quotista, observadas as exigências legais aplicáveis., na região de Mossoró, Estado do Rio Grande do Norte.

Britas Arujá Ltda.

A Britas Arujá, é uma sociedade pré-operacional, e tem como objeto a exploração, aproveitamento, pesquisa e lavras de jazidas minerais, inclusive britas de granito no território nacional e a comercialização dos produtos oriundos destas atividades.

Touro Empreendimentos Imobiliários e Participações Ltda.

A Touro Empreendimentos Imobiliários e Participações tem como principal objetivo a incorporação, administração, compra e venda de imóveis próprios.

Tupi Rio Transportes S/A

A Tupi Rio tem como principal objetivo os transportes rodoviários, no âmbito municipal, estadual e interestadual, com utilização de frota própria e/ou de terceiros, para a execução de fretes em geral, cargas ensacadas e a granel, cargas líquidas, gasosas, especiais ou em containers, bem como de produtos perigosos.

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

11. Imobilizado

Controladora					
Contas	30/09/2022 (Reapresentado)			31/12/2021	
	Custo	Depreciação/ exaustão acumulada	Líquido	Líquido	Taxas anuais de Depreciação
Terrenos	29.425	-	29.425	29.330	
Edifícios	108.854	(31.580)	77.274	78.914	2%
Máquinas, equipamentos e instalações industriais	695.231	(307.326)	387.905	384.970	3,33%
Móveis e utensílios	3.471	(2.981)	490	470	10%
Veículos	7.675	(5.189)	2.486	2.397	20%
Vagões ferroviários	20.474	(4.004)	16.470	14.209	3,33%
Benfeitorias em imóveis de terceiros	902	(878)	24	-	(*)
Máquinas e equipamentos a instalar	2.714	(701)	2.013	2.081	3,33%
Obras em andamento	28.181	-	28.181	27.020	
Adiantamentos a fornecedores	163	-	163		
Minas de calcário	23.136	(3.899)	19.237	19.580	(**)
Outros	6.129	(5.309)	820	312	4% a 20%
	<u>926.355</u>	<u>(361.867)</u>	<u>564.488</u>	<u>559.283</u>	
Consolidado					
Contas	30/09/2022 (Reapresentado)			31/12/2021	
	Custo	Depreciação/ exaustão acumulada	Líquido	Líquido	Taxas anuais de Depreciação
Terrenos	53.897	-	53.897	53.688	
Edifícios	108.884	(31.603)	77.281	78.922	2%
Máquinas, equipamentos e instalações industriais	696.542	(308.171)	388.371	385.523	3,33%
Móveis e utensílios	3.486	(2.989)	497	471	10%
Veículos	15.139	(9.876)	5.263	4.414	20%
Vagões ferroviários	20.474	(4.004)	16.470	14.209	3,33%
Benfeitorias em imóveis de terceiros	902	(878)	24	-	(*)
Máquinas e equipamentos a instalar	2.714	(701)	2.013	2.081	3,33%
Obras em andamento	28.181	-	28.181	27.020	
Adiantamentos a fornecedores	623	-	623	510	
Minas de calcário	23.136	(3.899)	19.237	19.580	(**)
Outros	6.324	(5.322)	1.002	495	4% a 20%
	<u>960.302</u>	<u>(367.443)</u>	<u>592.859</u>	<u>586.913</u>	

(\*) Depreciação de acordo com os prazos dos contratos de aluguel;

(\*\*) As minas de calcário são amortizadas no prazo de exaustão dessas minas, proporcionalmente ao minério extraído.

Em 30 de setembro de 2022, o valor de R\$15.905 (R\$14.726 em 30 de setembro de 2021) relacionado à depreciação foi contabilizado como custo de produto vendido.

Conforme descrito na nota 12, a Diretoria revisou o valor contábil líquido dos seus ativos em 31 de dezembro de 2021 com o objetivo de avaliar a perda de seu valor recuperável, não tendo sido observada a necessidade de constituição de provisão para *impairment*.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

---

Na avaliação de recuperabilidade dos ativos, a Companhia utilizou-se do valor em uso por Unidade Geradora de Caixa (UGC) a partir de projeções aprovadas pela Diretoria e premissas consistentes com a análise efetuada em 2021 e 2020, que consideram:

- Revisão dos cenários para cada UGC conforme planos de negócios;
- Cenário macroeconômico do país;
- Período do fluxo de caixa compatível com as reservas minerais comprovadas, sem perpetuidade, contando inclusive com ativos com longos períodos de maturação;
- Taxa de desconto em dólares constantes de 11,83% baseada no custo médio ponderado de capital ("WACC").



CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

A movimentação do ativo imobilizado durante os períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021 foram como segue:

Controladora													
Custo do imobilizado	Terrenos	Edifícios	Máquinas, equip. e instal. industriais	Móveis e utensílios	Veículos	Vagões ferroviários	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e eqptos. a instalar	Obras em andamento	Adtos. a fornecedores	Minas de calcário	Outros	Total
Saldos finais em 31/12/2021	29.330	108.854	679.299	3.397	7.104	17.756	875	2.714	27.020	-	23.136	5.530	905.015
Adições	106	-	3.328	42	490	2.018	-	-	16.391	163	-	330	22.868
Transferências	-	-	13.901	33	81	700	27	-	(15.012)	-	-	270	-
Baixas	(11)	-	(1.297)	(1)	-	-	-	-	(218)	-	-	(1)	(1.528)
Saldos finais em 30/09/2022 (Reapresentado)	29.425	108.854	695.231	3.471	7.675	20.474	902	2.714	28.181	163	23.136	6.129	926.355

  

Controladora													
Depreciação do imobilizado	Terrenos	Edifícios	Máquinas, equip. e instal. Industriais	Móveis e utensílios	Veículos	Vagões ferroviários	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e eqptos. a instalar	Obras em andamento	Adtos. a fornecedores	Minas de calcário	Outros	Total
Saldos finais em 31/12/2021	-	(29.940)	(294.329)	(2.927)	(4.707)	(3.547)	(875)	(633)	-	-	(3.556)	(5.218)	(345.732)
Adições	-	(1.640)	(12.998)	(55)	(482)	(457)	(3)	(68)	-	-	(343)	(91)	(16.137)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	2
Saldos finais em 30/09/2022 (Reapresentado)	-	(31.580)	(307.326)	(2.981)	(5.189)	(4.004)	(878)	(701)	-	-	(3.899)	(5.309)	(361.867)

  

Controladora													
Imobilizado líquido	Terrenos	Edifícios	Máquinas, eqptos. instal. Industriais	Móveis e utensílios	Veículos	Vagões ferroviários	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e eqptos. a instalar	Obras em andamento	Adtos. a fornecedores	Minas de calcário	Outros	Total
Saldos finais em 30/09/2022 (Reapresentado)	29.425	77.274	387.905	490	2.486	16.470	24	2.013	28.181	163	19.237	820	564.488

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

Controladora													
Custo do imobilizado	Terrenos	Edifícios	Máquinas, eqptos. E instal. industriais	Móveis e utensílios	Veículos	Vagões ferroviários	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e eqptos. a instalar	Obras em andamento	Adtos. a fornecedores	Minas de calcário	Outros	Total
Saldos finais em 31/12/2020	28.698	109.652	655.503	3.220	5.183	15.729	875	2.714	26.022	2.062	23.136	5.720	878.514
Adições	2.023	-	2.040	36	1.923	1.305	-	-	18.501	-	-	61	25.889
Transferências	-	90	9.761	249	-	-	-	-	(10.109)	-	-	9	-
Baixas	(1.391)	-	(1.005)	(23)	(20)	-	-	-	(733)	(2.062)	-	(204)	(5.438)
Saldos finais em 30/09/2021	29.330	109.742	666.299	3.482	7.086	17.034	875	2.714	33.681	-	23.136	5.586	898.965

  

Controladora													
Depreciação do imobilizado	Terrenos	Edifícios	Máquinas, eqptos. instal. Industriais	Móveis e utensílios	Veículos	Vagões ferroviários	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e eqptos. a instalar	Obras em andamento	Adtos. a fornecedores	Minas de calcário	Outros	Total
Saldos finais em 31/12/2020	-	(28.389)	(278.611)	(2.965)	(4.376)	(3.015)	(746)	(542)	-	-	(3.098)	(5.362)	(327.104)
Adições	-	(1.658)	(12.295)	(50)	(204)	(392)	(105)	(69)	-	-	(343)	(86)	(15.202)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	739	23	21	-	-	-	-	-	-	205	988
Saldos finais em 30/09/2021	-	(30.047)	(290.167)	(2.992)	(4.559)	(3.407)	(851)	(611)	-	-	(3.441)	(5.243)	(341.318)

  

Consolidado													
Custo do imobilizado	Terrenos	Edifícios	Máquinas, equip. e instal. industriais	Móveis e utensílios	Veículos	Vagões ferroviários	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e equip. a instalar	Obras em andamento	Adtos. a fornecedores	Minas de calcário	Outros	Total
Saldos finais em 31/12/2021	53.688	108.884	680.674	3.406	13.033	17.756	875	2.714	27.020	510	23.136	5.725	937.421
Adições	220	-	3.359	48	2.169	2.018	-	-	16.391	163	-	330	24.698
Transferências	-	-	13.901	33	81	700	27	-	(15.012)	-	-	270	-
Baixas	(11)	-	(1.392)	(1)	(144)	-	-	-	(218)	(50)	-	(1)	(1.817)
Saldo em 30/09/2022	53.897	108.884	696.542	3.486	15.139	20.474	902	2.714	28.181	623	23.136	6.324	960.302

  

Consolidado													
Depreciação do imobilizado	Terrenos	Edifícios	Máquinas, equip. e instal. industriais	Móveis e utensílios	Veículos	Vagões ferroviários	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e equip. a instalar	Obras em andamento	Adtos. a fornecedores	Minas de calcário	Outros	Total
Saldos finais em 31/12/2021	-	(29.962)	(295.151)	(2.935)	(8.619)	(3.547)	(875)	(633)	-	-	(3.556)	(5.230)	(350.508)
Adições	-	(1.641)	(13.021)	(56)	(1.401)	(457)	(3)	(68)	-	-	(343)	(92)	(17.082)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	1	2	144	-	-	-	-	-	-	-	147
Saldos finais em 30/09/2022 (Reapresentado)	-	(31.603)	(308.171)	(2.989)	(9.876)	(4.004)	(878)	(701)	-	-	(3.899)	(5.322)	(367.443)

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

Consolidado													
Imobilizado líquido	Terrenos	Edifícios	Máquinas, equip. e instal. Industriais	Móveis e utensílios	Veículos	Vagões ferroviários	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e equip. a instalar	Obras em andamento	Adtos. a fornecedores	Minas de calcário	Outros	Total
Saldos finais em 30/09/2022 (Reapresentado)	53.897	77.281	388.371	497	5.263	16.470	24	2.013	28.181	623	19.237	1.002	592.859
Consolidado													
Custo do imobilizado	Terrenos	Edifícios	Máquinas, eqptos. instal. industriais	Móveis e utensílios	Veículos	Vagões ferroviários	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e eqptos. a instalar	Obras em andamento	Adtos. a fornecedores	Minas de calcário	Outros	Total
Saldos finais em 31/12/2020	53.056	109.682	656.660	3.229	9.694	15.729	875	2.714	26.022	2.521	23.136	5.915	909.233
Adições	2.024	-	2.040	36	3.146	1.305	-	-	18.501	-	-	61	27.113
Transferências	-	90	9.761	249	-	-	-	-	(10.109)	-	-	9	-
Baixas	(1.391)	-	(1.005)	(24)	(68)	-	-	-	(733)	(2.062)	-	(204)	(5.487)
Saldos finais em 30/09/2021	53.689	109.772	667.456	3.490	12.772	17.034	875	2.714	33.681	459	23.136	5.781	930.859
Consolidado													
Depreciação do imobilizado	Terrenos	Edifícios	Máquinas, eqptos. instal. industriais	Móveis e utensílios	Veículos	Vagões ferroviários	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e eqptos. a instalar	Obras em andamento	Adtos. a fornecedores	Minas de calcário	Outros	Total
Saldos finais em 31/12/2020	-	(28.404)	(279.429)	(2.973)	(7.600)	(3.015)	(746)	(542)	-	-	(3.098)	(5.374)	(331.181)
Adições	-	(1.658)	(12.298)	(50)	(728)	(392)	(105)	(69)	-	-	(343)	(87)	(15.730)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	739	23	67	-	-	-	-	-	-	205	1.034
Saldos finais em 30/09/2021	-	(30.062)	(290.988)	(3.000)	(8.261)	(3.407)	(851)	(611)	-	-	(3.441)	(5.256)	(345.877)

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
 Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

12. Ativo intangível

	Controladora				Consolidado			
	Ágio	Direitos		Total	Ágio	Direitos		Total
		minerários	Outros			minerários	Outros	
Saldos em 31/12/2021	93.564	35.143	271	128.978	93.564	57.553	416	151.533
Adições	-	-	83	83	-	1.244	83	1.327
Amortizações	-	-	(49)	(49)	-	-	(49)	(49)
Saldos finais em 30/09/2022 (Reapresentado)	93.564	35.143	305	129.012	93.564	58.797	450	152.811

	Controladora				Consolidado			
	Ágio	Direitos		Total	Ágio	Direitos		Total
		minerários	Outros			minerários	Outros	
Saldos em 31/12/2020	93.564	35.143	243	128.950	93.564	57.372	388	151.324
Adições	-	-	158	158	-	99	159	258
Amortizações	-	-	(96)	(96)	-	-	(96)	(96)
Saldos finais em 30/09/2021	93.564	35.143	305	129.012	93.564	57.471	451	151.486

Teste de redução ao valor recuperável para unidades geradoras de caixa contendo ágio

O ágio está diretamente relacionado à fábrica de Pedra do Sino-MG. O valor recuperável dos ativos foi calculado com base na unidade geradora de caixa da Companhia: Fábrica de Pedra do Sino e a metodologia utilizada foi o fluxo de caixa descontado no período de vida útil dos ativos da unidade geradora de caixa.

Como consequência da revisão do valor recuperável dos ativos da Companhia feito em 31 de dezembro de 2021, o valor recuperável é superior ao valor contábil dos ativos. Dessa forma, não foi efetuada provisão para *impairment* em 30 de setembro de 2022.

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

13. Empréstimos e financiamentos (Consolidado)

	30/09/2022 (Reapresentado)		31/12/2021		Status atual
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante	
Controladora Moeda nacional Megeve Capital LLC					Crédito anteriormente extraconcursal, transferido para Valais Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia de Responsabilidade Limitada, em 13/12/2023, passando esse crédito a ser concursal, submetido às condições do Novo Plano -que foi homologado em 03.07.2024
captação em abril de 2013, originalmente com atualização pela CDI + juros de 1% a.a. e 0,5% a.a., com vencimentos até out/2030	-	-	-	-	
	230.527	-	1.377	214.586	
	230.527	-	1.377	214.586	
Capital de giro CCBs emitidas pelo Banco Credit Suisse, em abril de 2013, originalmente com atualização pela CDI + juros de 4% a.a.					Crédito anteriormente extraconcursal, transferido para Valais Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia de Responsabilidade Limitada, em 13/12/2023, passando esse crédito a ser concursal, submetido às condições do Novo Plano -que foi homologado em 03.07.2024.
Geribá Participações (CCB emitida originalmente pelo Banco Credit Suisse)	126.977	-	113.512	-	Crédito concursal submetido às condições do Novo Plano que -foi homologado em 03.07.2024.
	3.573	-	3.573	-	
	361.077	-	118.462	214.586	
Moeda estrangeira Notes					Crédito concursal submetido às condições do Novo Plano que -foi homologado em 03.07.2024.
<i>Sinosure - Facility Agreement</i> (Agricultural Bank of China)	1.871.305	-	1.931.494	-	Crédito concursal - Parte desse crédito foi cedido para Fontainenoir overseas LTD, em mai/2024, submetido às condições do Novo Plano que foi homologado em 03.07.2024.
Tupacta AG	106.217	-	112.715	-	Crédito concursal submetido às condições do Novo Plano que -foi homologado em 03.07.2024.
	1.232.939	-	1.276.101	-	
Outros -	776	-	-	939	
	3.211.237	-	3.320.310	939	
Controladora	3.572.314	-	3.438.772	215.525	
Consolidado	3.572.314	-	3.438.772	215.525	

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

14. Transações com partes relacionadas

	30/09/2022 (Reapresentado)							31/12/2021	
	Tupi Rio Transportes S.A.	Tupi Mineradora de Calcáreo Ltda.	Touro Empreendimentos Imobiliários e Participações Ltda.	Tupi do Nordeste Ltda.	Mape Incorporação e Empreendimentos Ltda.	Tupimec Indústria Mecânica Ltda.	Britas Arujá Ltda.	Total	Total
Ativo não circulante									
Adiantamento para aumento de capital	19	4.555	53.435	332	6.406	113	-	64.860	20.397
Passivo circulante									
Antecipação de dividendos	-	-	-	-	15.584	-	8	15.592	15.592
Transações									
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	(38.169)	-	-	-	-	-	-	(38.169)	(34.580)

As transações com partes relacionadas referem-se basicamente a contas correntes mantidas e ao fornecimento de serviços e insumos para produção e operação dos negócios das sociedades.

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

15. Impostos e contribuições parcelados

Referem-se principalmente ao parcelamento de ICMS nos Estados de São Paulo, Minas Gerais e Rio de Janeiro.

	Controladora					
	30/09/2022 (Reapresentado)			31/12/2021		
	Principal	Juros/Multa	Total	Principal	Juros/Multa	Total
Passivo circulante	40.875	13.706	54.581	26.188	10.646	36.834
ICMS	38.115	11.891	50.006	21.835	8.917	30.752
Outros	2.760	1.815	4.575	4.353	1.729	6.082
Passivo não circulante	70.127	28.996	99.123	76.501	25.019	101.520
ICMS	58.052	24.640	82.692	68.870	21.882	90.752
Outros	12.075	4.356	16.431	7.631	3.137	10.768
	<u>111.002</u>	<u>42.702</u>	<u>153.704</u>	<u>102.689</u>	<u>35.665</u>	<u>138.354</u>

  

	Consolidado					
	30/09/2022 (Reapresentado)			31/12/2021		
	Principal	Juros/Multa	Total	Principal	Juros/Multa	Total
Passivo circulante	42.644	14.130	56.774	27.688	11.198	38.886
ICMS	38.972	12.104	51.076	22.732	9.025	31.757
Outros	3.672	2.026	5.698	4.956	2.173	7.129
Passivo não circulante	72.671	29.533	102.204	80.389	25.507	105.896
ICMS	59.526	24.940	84.466	71.653	21.476	93.129
Outros	13.145	4.593	17.738	8.736	4.031	12.767
	<u>115.315</u>	<u>43.663</u>	<u>158.978</u>	<u>108.077</u>	<u>36.705</u>	<u>144.782</u>

16. Tributos a recolher

	Consolidado		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021
ICMS	13.358	6.878	13.455	6.994
PIS/COFINS	2.206	-	2.327	78
ISS	560	550	567	556
Outros	653	898	665	913
	<u>16.777</u>	<u>8.326</u>	<u>17.014</u>	<u>8.541</u>

17. Outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021
Passivo circulante				
Adiantamento de clientes	898	594	898	611
Contrato para compra de crédito				
ICMS	3.252	4.800	3.252	4.800
Provisão energia elétrica	5.309	3.915	5.309	3.915
Programa de participação no resultado -2021	-	6.004	-	6.004
Outros	1.866	2.123	1.981	2.226
	<u>11.325</u>	<u>17.436</u>	<u>11.440</u>	<u>17.556</u>

## CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
 Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021
Passivo não circulante				
Contrato para Compra de crédito ICMS	-	4.196	-	4.196
	<u>-</u>	<u>4.196</u>	<u>-</u>	<u>4.196</u>

### 18. Provisão para investimentos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021
Passivo não circulante				
Investimento - Tupi Rio Transportes S/A	2.676	4.625	-	-
Investimento - Tupimec Ind. Mecânica Ltda	44	-	-	-
	<u>2.720</u>	<u>4.625</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### 19. Patrimônio Líquido

#### a) Capital social

Em 30 de setembro de 2022, o capital social, totalmente subscrito e integralizado, está representado por 11.793 ações ordinárias e 11.792 ações preferenciais, sem valor nominal. As ações preferenciais não têm direito a voto e não fazem jus ao recebimento de dividendo mínimo ou fixo.

#### b) Reservas de capital

A reserva de ágio representa o excesso do valor na emissão ou capitalização, em relação ao valor básico das ações na data da emissão em 1996.

#### c) Reserva legal

Constituída pela apropriação de 5% do lucro líquido do exercício até atingir 20% do capital social, limite previsto na legislação societária, e poderá ser usada para absorver prejuízos acumulados.

#### d) Reserva de retenção de lucros

Constituída pela retenção de parte do lucro líquido do exercício, quando houver. Referida retenção está fundamentada em orçamento de capital, elaborado pela Diretoria, aprovada pelos Acionistas em Assembleia Geral Ordinária e destina-se a investimentos futuros da Companhia.



## CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

---

### e) Dividendos

Aos acionistas é assegurado um dividendo obrigatório de 25% sobre o lucro líquido anual, ajustado em conformidade com as disposições legais.

As ações preferenciais serão assegurados a percepção de dividendos por ação 10% superiores aos dividendos por ação pagos, às ações ordinárias.

### f) Resultado por ação

Em atendimento ao CPC 41, a Companhia apresenta a seguir as demonstrações sobre o resultado por ação para os períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021.

O lucro (prejuízo) básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro líquido (prejuízo) do período, atribuível aos detentores de ações ordinárias e preferenciais da controladora, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias e preferenciais disponíveis durante o período.

Os quadros abaixo apresentam os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos prejuízos básico e diluído por ação:

	30/09/2022 (Reapresentado)			30/09/2021		
	Ações ordinárias	Ações preferenciais	Total	Ações ordinárias	Ações preferenciais	Total
Lucro do período	35.219	38.737	73.956	(54.581)	(54.576)	(109.157)
Média ponderada do número de ações (em milhares de ações)	11.793	11.792	23.585	11.793	11.792	23.585
Lucro por ação básico e diluído	<u>2,9864</u>	<u>3,2850</u>		<u>(4,6282)</u>	<u>(4,6282)</u>	



CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

b) Composição de imposto de renda e contribuição social diferidos

	Controladora e consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021
Prejuízos fiscais e base de cálculo negativa da CSLL	-	130.261
Provisões para contingências	5	5
Operações tributadas regime caixa - (v/c. e juros s/emp.)	233.162	285.720
IR e CS diferidos ativos	233.167	415.986
IR e CS diferidos s/diferenças temporárias	(85.841)	(78.376)
Amortização fiscal de ágio	(31.812)	(31.812)
IR e CS diferidos passivos	(117.653)	(110.188)
	<u>115.514</u>	<u>305.798</u>

Não foram constituídos imposto de renda e contribuição social diferidos sobre o prejuízo fiscal, base negativa de contribuição social, apurados a partir do segundo semestre do exercício de 2015.

A Companhia realizou o saldo de imposto de renda e contribuição social diferidos, constituídos sobre prejuízos fiscais nos exercícios de 2014, 2017 e nos primeiro e segundo trimestres de 2022.

21. Provisões para contingências

A Companhia e suas controladas são partes em ações judiciais e processos administrativos, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões tributárias, trabalhistas, cíveis e outros assuntos. A Companhia, com base na opinião de seus consultores jurídicos, realiza análise das demandas judiciais pendentes e, constitui provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas estimadas com as ações em curso, para aquelas com expectativa de perda provável.

A Companhia mantém, em 30 de setembro de 2022, provisão para contingência decorrente de discussões trabalhistas e tributárias, com possibilidade de perda provável, no valor de R\$15 (R\$15 em 31 de dezembro de 2021).

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021
Saldo inicial	3.868	3.868	3.868	3.868
Novos	-	-	-	-
Atualização	12	12	12	12
Encerrados	(3.865)	(3.865)	(3.865)	(3.865)
Saldo final	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>

A Companhia possui em seu balanço consolidado, em 30 de setembro de 2022, depósitos judiciais no montante de R\$14.303 (R\$13.401 em 31 de dezembro de 2021).

## CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

Adicionalmente, a Companhia e suas controladas possuem ações de natureza cível, trabalhista e tributária envolvendo riscos de perda classificados pela Diretoria e por seus consultores jurídicos como possível para as quais não há provisão para contingências constituída.

O valor de tais contingências em 30 de setembro de 2022 era de R\$113.674 (R\$113.674 em 31 de dezembro de 2021), conforme abaixo:

Natureza	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021
Contingências tributárias	39.151	39.151	100.410	100.410
Contingências trabalhistas	11.533	11.533	12.241	12.241
Contingências cíveis	1.010	1.010	1.023	1.023
	<u>51.694</u>	<u>51.694</u>	<u>113.674</u>	<u>113.674</u>

### 22. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	30/09/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	30/09/2021
Receita bruta de vendas				
Vendas de produtos	611.862	507.779	612.689	507.928
Deduções sobre vendas	(153.579)	(127.316)	(158.322)	(130.700)
Devoluções de vendas	(1.277)	(713)	(1.277)	(713)
ICMS sobre vendas	(105.462)	(87.467)	(106.640)	(88.395)
PIS e COFINS sobre vendas	(46.840)	(38.985)	(50.310)	(41.361)
Outros	-	(151)	(95)	(231)
Receita operacional líquida	<u>458.283</u>	<u>380.463</u>	<u>454.367</u>	<u>377.228</u>

### 23. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	30/09/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	30/09/2021
Despesas com remuneração, encargos e benefícios	(30.836)	(14.146)	(30.984)	(14.291)
Honorários advocatícios (*)	(23.822)	(7.626)	(23.830)	(8.312)
Locação de imóveis/veículos/equipamentos	(262)	(234)	(292)	(271)
Despesas de viagens	(817)	(156)	(848)	(171)
Consultoria/Serv. terc.	(8.785)	(3.293)	(9.234)	(3.684)
Outras	(2.584)	(2.125)	(3.024)	(2.481)
	<u>(67.106)</u>	<u>(27.580)</u>	<u>(68.212)</u>	<u>(29.210)</u>

(\*) O aumento no valor dos honorários advocatícios se deve, em grande parte, ao processo de recuperação judicial da Companhia;

## CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

### 24. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	30/09/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	30/09/2021
Provisão de contingências	-	(6.488)	-	(6.488)
Crédito PIS/COFINS	619	3.269	619	3.269
Baixa de imobilizado/investimentos	(11)	(1.395)	65	(1.210)
ICMS s/remessas	(664)	(1.575)	(664)	(1.575)
Parcelamento de impostos	(1.629)	-	(1.629)	-
Outras	167	(681)	2.023	(639)
	<u>(1.518)</u>	<u>(6.870)</u>	<u>414</u>	<u>(6.643)</u>

### 25. Resultado financeiro, líquido

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	30/09/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	30/09/2021
Despesas financeiras				
Juros sobre empréstimos	(13.099)	(18.541)	(13.099)	(18.541)
Juros/multas s/parcelamentos impostos	(16.856)	7.574	(17.318)	7.411
Descontos concedidos	(257)	(233)	(258)	(233)
Juros contratuais	(15.612)	(21.622)	(15.612)	(21.622)
Variação cambial s/empréstimos	-	(121.452)	-	(121.485)
Outras despesas financeiras	(184)	(183)	(452)	(211)
	<u>(46.008)</u>	<u>(154.457)</u>	<u>(46.739)</u>	<u>(154.681)</u>

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	30/09/2021	30/09/2022 (Reapresentado)	30/09/2021
Receitas financeiras				
Descontos obtidos	616	82	619	84
Juros sobre aplicação financeira	7	4	4.403	427
Juros recebidos de clientes	611	366	612	366
Variação cambial s/empréstimos	102.977	-	102.977	-
Outros juros ativos (principalmente juros selic s/PIS/COFINS a recuperar)	6.843	2.223	7.153	2.223
Outras receitas financeiras	266	346	266	397
	<u>111.320</u>	<u>3.021</u>	<u>116.030</u>	<u>3.497</u>
	<u>65.312</u>	<u>(151.436)</u>	<u>69.291</u>	<u>(151.184)</u>

### 26. Informações por segmento

A Diretoria agrupa as entidades em dois segmentos distintos:

a) Cimento

Que tem como principal objetivo a fabricação de cimentos e argamassas de todos os tipos nas unidades fabris da Companhia.

b) Incorporação e administração de imóveis

Que tem como principal objetivo a incorporação e administração de imóveis próprios. Atividade esta desempenhada por duas de suas subsidiárias.

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

A Diretoria monitora separadamente os resultados operacionais de suas unidades de negócios com o objetivo de tomar decisões a respeito de alocação de recursos e avaliação de desempenho.

O desempenho do segmento é avaliado com base no resultado operacional e é mensurado de forma consistente com o resultado operacional das informações contábeis consolidadas.

As informações por segmentos da Companhia estão incluídas na tabela a seguir:

	30/09/2022 (Reapresentado)				
	Cimento	Incorporação e administração de imóveis	Outros	Eliminações	Total Consolidado
Receita líquida	458.283	6	34.248	(38.170)	454.367
Lucro bruto	127.219	6	2.149	-	129.374
Depreciação e amortização	(16.187)	-	(944)	-	(17.131)
Lucro operacional	49.996	915	2.066	-	52.977
Resultado financeiro	65.312	4.281	(303)	-	69.290
Resultado de equivalência patrimonial	5.390	-	-	(5.390)	-
Lucro antes dos impostos	120.698	5.196	1.763	(5.390)	122.267
Imposto de renda e contribuição social	(46.742)	(982)	(587)	-	(48.311)
Participação de acionista minoritário	-	-	-	-	-
Lucro líquido	73.956	4.214	1.176	(5.390)	73.956
Ativo circulante	149.178	104.649	7.501	(1.003)	260.325
Ativo não circulante	1.251.033	15.584	52.884	(190.133)	1.129.368
Passivo circulante	3.73.732.437	60.217	10.312	(81.457)	3.721.509
Passivo não circulante	101.858	113	2.968	(2.720)	102.219

  

	30/09/2021				
	Cimento	Incorporação e administração de imóveis	Outros	Eliminações	Total Consolidado
Receita líquida	380.463	25	22.597	(25.857)	377.228
Lucro (prejuízo) bruto	108.924	25	(1.260)	-	107.689
Depreciação e amortização	(15.297)	-	(645)	-	(15.942)
Lucro (prejuízo) operacional	66.803	(778)	(1.860)	-	64.165
Resultado financeiro	(151.436)	391	(139)	-	(151.184)
Resultado de equivalência patrimonial	(2.511)	-	-	2.511	-
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	(87.144)	(387)	(1.999)	2.511	(87.019)
Imposto de renda e contribuição social	(22.013)	(125)	-	-	(22.138)
Participação de acionista minoritário	-	-	-	-	-
Lucro (prejuízo) líquido	(109.157)	(512)	(1.999)	2.511	(109.157)
Ativo circulante	129.480	74.500	2.748	(640)	206.088
Ativo não circulante	1.227.041	15.584	49.923	(153.947)	1.138.601
Passivo circulante	3.519.621	38.372	4.860	(55.504)	3.507.349
Passivo não circulante	326.241	242	4.582	(4.434)	326.631

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
 Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

27. Instrumentos financeiros e gestão de riscos

27.1. Análise dos instrumentos financeiros

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada. Os seguintes métodos e premissas foram utilizados para estimar o valor justo.

- Caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes, contas a pagar a fornecedores e outras obrigações de curto prazo se aproximam de seu respectivo valor contábil em grande parte devido ao vencimento no curto prazo desses instrumentos;
- O valor justo dos recebíveis não difere de forma relevante dos saldos contábeis, pois têm atualização monetária consistente com taxas de mercado e/ou estão ajustados pela provisão para redução ao valor recuperável.

As taxas de juros de empréstimos e financiamento são pré-fixadas e estão consistentes com as praticadas no mercado; dessa forma, os saldos contábeis informados encontram-se próximos aos respectivos valores justos.

A classificação dos ativos financeiros da Companhia e suas Controladas por categoria é a seguinte:

	Controladora					
	30/09/2022 (Reapresentado)			31/12/2021		
	Custo amortiza do	Valor justo por meio do resultado	Total	Custo amortiza do	Valor justo por meio do resultado	Total
<b>Ativos financeiros</b>						
Caixa e equivalentes de caixa	1.212	-	1.212	3.116	-	3.116
Contas a receber	37.463	-	37.463	22.163	-	22.163
Títulos a receber e créditos com terceiros	5.900	-	5.900	6.870	-	6.870
Partes relacionadas	64.860	-	64.860	20.397	-	20.397
	<u>109.435</u>	<u>-</u>	<u>109.435</u>	<u>52.546</u>	<u>-</u>	<u>52.546</u>
	<b>Consolidado</b>					
	30/09/2022 (Reapresentado)			31/12/2021		
	Custo amortiza do	Valor justo por meio do resultado	Total	Custo amortiza do	Valor justo por meio do resultado	Total
<b>Ativos financeiros</b>						
Caixa e equivalentes de caixa	70.739	-	70.739	26.660	-	26.660
Contas a receber	37.516	-	37.516	22.163	-	22.163
Títulos a receber e créditos com terceiros	8.959	-	8.959	10.505	-	10.505
	<u>117.214</u>	<u>-</u>	<u>117.214</u>	<u>59.328</u>	<u>-</u>	<u>59.328</u>

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
 Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

## 27.2. Classificação dos instrumentos financeiros por categoria

Os principais passivos financeiros da Companhia e suas Controladas podem ser classificados e contabilizados por meio do valor justo no resultado, conforme demonstrado abaixo:

Passivos financeiros	Controladora	
	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021
Fornecedores	44.607	56.484
Empréstimos e financiamentos	3.572.314	3.654.297
Partes relacionadas	15.592	15.592
	<u>3.632.512</u>	<u>3.726.373</u>
Passivos financeiros	Consolidado	
	30/09/2022 (Reapresentado)	31/12/2021
Fornecedores	45.916	56.484
Empréstimos e financiamentos	3.572.314	3.654.297
	<u>3.618.230</u>	<u>3.710.781</u>

## 27.3. Gestão de risco

As operações financeiras da Companhia e suas Controladas são previamente aprovadas pela Diretoria da Companhia e realizadas por intermédio da área financeira de acordo com a estratégia conservadora, visando segurança, rentabilidade e liquidez. São adotados mecanismos de proteção contra riscos financeiros decorrentes da contratação de obrigações, seja em moeda estrangeira ou nacional, com o objetivo de administrar a exposição de riscos associados às variações cambiais e às taxas de juros.

Os critérios de seleção das instituições financeiras obedecem a parâmetros que levam em consideração, o *rating* disponibilizado por renomadas agências de análise de risco, patrimônio líquido e níveis de concentração de operações e recursos. Os principais fatores de risco de mercado que poderiam afetar o negócio da Companhia e suas Controladas são:

### a) Risco de moeda com variações cambiais

Os riscos de variações cambiais relacionam-se com a possibilidade de computar prejuízos derivados de flutuações das taxas de câmbio.

A Companhia tem seu passivo indexado ao dólar norte-americano, portanto, a imprevisibilidade agregada pelo passivo flutuante advém substancialmente da variação cambial, como mostra a simulação dos valores futuros considerando a desvalorização do real frente ao dólar norte-americano em 25% e 50%.



## CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

Empréstimos em moeda estrangeira	Valor em Reais	Análise de sensibilidade	
		(Cenário I) valor futuro I	(Cenário II) valor futuro II
Notes	1.871.305	2.339.131	2.806.957
Sinosure	106.217	132.771	159.325
Tupacta	1.232.939	1.541.174	1.849.408
Cemrock	776	970	1.164

### b) Risco de crédito

Os instrumentos financeiros estão sujeitos a riscos de crédito como as disponibilidades e contas a receber. Todas as operações são realizadas com bancos de reconhecida liquidez, o que minimiza tais riscos.

O risco de incorrer em perdas resultantes da dificuldade de recebimento de valores faturados a seus clientes é minimizado uma vez que as vendas são pulverizadas em um grande número de clientes, e são condicionadas a um limite de crédito estipulado individualmente por cliente.

### c) Risco de taxa de juros

Esse risco é oriundo da possibilidade de vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras decorrentes principalmente dos empréstimos contratados.

### d) Risco de liquidez

“Risco de Liquidez” representa o risco de escassez e dificuldade da Companhia honrar suas dívidas. A Companhia e suas Controladas procuram alinhar o vencimento de suas dívidas com o período de geração de caixa para evitar o descasamento e gerar a necessidade de maior alavancagem.

A tabela a seguir mostra em detalhes o prazo de vencimento contratual restante dos principais passivos financeiros da Companhia e os prazos de amortização contratuais. A tabela foi elaborada de acordo com os fluxos de caixa não descontados dos ativos e passivos financeiros com base na data mais próxima em que a Companhia e suas controladas devem quitar as respectivas obrigações.

	Controladora			Total
	Até um ano	De um a três anos	Mais de três anos	
Empréstimos e financiamentos	3.572.314	-	-	3.572.314
Contas a pagar a fornecedores	44.607	-	-	44.607
Adiantamento de clientes	898	-	-	898
Outros passivos financeiros	114.618	72.229	29.629	216.476
<b>Saldos finais em 30 de setembro de 2022</b>	<b>3.732.437</b>	<b>72.229</b>	<b>29.629</b>	<b>3.834.295</b>

## CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

	Consolidado			Total
	Até um ano	De um a três anos	Mais de três anos	
Empréstimos e financiamentos	3.572.314	-	-	3.572.314
Contas a pagar a fornecedores	45.916	-	-	45.916
Adiantamento de clientes	898	-	-	898
Outros passivos financeiros	102.381	72.590	29.629	204.600
Saldos finais em 30 de setembro de 2022	<u>3.721.5</u>	<u>72.590</u>	<u>29.629</u>	<u>3.823.728</u>

### 28. Cobertura de seguros

A Companhia e suas controladas contratam cobertura de seguros para seus estoques e bens do ativo imobilizado na modalidade de Seguros de Riscos Nomeados e Responsabilidade Civil. Na avaliação dos riscos, são considerados os seguintes aspectos: (a) localização descentralizada das plantas industriais (Minas Gerais, Rio de Janeiro e São Paulo); (b) natureza das atividades; e (c) medidas preventivas contra acidentes. O limite máximo da indenização - LMI - total é de R\$198.685 para as plantas industriais.

Os montantes de coberturas contratadas levam em consideração as estimativas para cobrir eventuais perdas em locais de maior concentração de riscos e a perda máxima possível de sinistro em um único evento.

As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, foram determinadas pela Diretoria.

### 29. Eventos subsequentes

Em 08 de fevereiro de 2024 a Companhia celebrou um acordo de apoio à sua reestruturação com um grupo de credores que representam aproximadamente 80% da totalidade dos créditos da Companhia. Diante desse fato, a Recuperanda apresentou, em 23 de fevereiro de 2024, um Novo Plano de Recuperação Judicial ("Novo Plano"), para aprovação de seus credores concursais que ainda não foram quitados pelo plano anterior.

Em 03 de maio de 2024 a Companhia requereu ao Juízo da 3ª Vara Empresarial a homologação de seu Novo Plano aprovado por meio da obtenção de Termos de Adesão dos credores em número suficiente para tal aprovação, sem a necessidade da realização de Assembleia de Credores, conforme previsto nos artigos 45, 45-A e 58 da LRF. A publicação no DJE da sentença de homologação do Novo Plano ocorreu em 03 de julho de 2024, possibilitando à Companhia voltar a pagar seus credores, na forma estabelecida no Novo Plano

## CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas  
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

---

Vale ressaltar ainda que, com o protocolo do Novo Plano, todos os efeitos do PRJ anterior deixam de produzir efeitos e os atos praticados durante a sua vigência são desfeitos, exceto os pagamentos realizados aos credores no âmbito do referido plano que ficam expressamente autorizados, validados e ratificados para todos os fins de direito pelo Novo Plano.

O Novo Plano pode ser consultado em sua íntegra no seguinte link:  
<http://cimentotupi.com.br/recuperacao-judicial/>