

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)

Relatório de revisão sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2022

Conteúdo

Relatório de revisão sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais intermediários individuais e consolidados

Demonstrações contábeis intermediárias individuais e consolidadas do resultado

Demonstrações intermediárias individuais e consolidadas do resultado abrangente

Demonstrações intermediárias individuais e consolidadas das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações intermediárias individuais e consolidadas dos fluxos de caixa

Demonstrações intermediárias individuais e consolidadas do valor adicionado - Informação suplementar

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

RELATÓRIO DE REVISÃO SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Diretores e Acionistas 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 notas explicativas.

A Diretoria da Companhia é responsável pela elaboração dessas informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, de acordo com o 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 com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

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.

Ênfases

Plano de Recuperação Judicial - Revogação do efeito suspensivo

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 1 às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, a qual menciona que em 11 de fevereiro de 2021 a Companhia protocolou 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 dos Notes em face da Companhia ficará suspensa até que haja o reconhecimento e aceite pela Corte de NY de seu Plano de Recuperação Judicial homologado pela justiça brasileira, conforme acima mencionado, de forma que as condições do PRJ serão obrigatórias e vincularão todos os detentores de Notes, encerrando definitivamente a ação em curso naquele país.

Em 25 de julho de 2022, o Desembargador da 13ª Câmara Cível do TJRJ, relator do Agravo interposto por determinados Fundos estrangeiros detentores dos Notes contra a decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial, deferiu monocraticamente o efeito suspensivo formulado no recurso.

Em 15 de agosto de 2022 o Desembargador revogou sua decisão concessiva de efeito suspensivo, pelo que ficou restabelecida, em todos os seus efeitos, a decisão judicial homologatória do PRJ, possibilitando à Companhia voltar a cumpri-lo tal como aprovado pela maioria dos credores.

Diante do exposto acima, tendo em vista a decisão do PRJ, no que tange a continuidade do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial, nossa conclusão não está sendo ressalvada em função desse assunto.

Plano de Recuperação Judicial - Créditos detidos com a Megeve Capital LLC

Chamamos a atenção na Nota Explicativa nº 30.3 às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, que em 14 de outubro de 2022, a Companhia recebeu correspondência encaminhada pelo Megeve Capital LLC, cessionário do crédito extraconcursal originalmente detido pelo Banco de Desenvolvimento de Minas Gerais - BDMG, por meio da qual informou considerar vencida antecipadamente a dívida da Companhia junto ao referido credor, com base exclusivamente no pedido de Recuperação Judicial da Companhia. A Companhia prontamente respondeu ao credor quanto à infundada alegação, uma vez que o pedido de Recuperação Judicial ocorreu em janeiro de 2021, muito antes de o Megeve ter adquirido o crédito em questão, não tendo o BDMG jamais utilizado tal evento para tentar cobrar antecipadamente a dívida contratada além do fato de que a Companhia vem cumprindo regular e pontualmente as obrigações do contrato, inclusive quanto ao pagamento das parcelas mensais desde novembro de 2021, sem qualquer ressalva ou oposição do Megeve. Nossa conclusão não está sendo ressalvada em relação a esse assunto.

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional da Companhia e suas controladas

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 1 às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, que menciona que as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram elaboradas no pressuposto de continuidade operacional e que descreve que no período de nove meses findos em 30 de setembro de 2022 a Companhia e suas controladas possuía prejuízos acumulados no montante de R\$ 1.660.408 mil, passivo circulante (individual e consolidado) excedente ao ativo circulante em R\$ 164.297 mil e R\$ 42.222 mil, individual e consolidado, respectivamente, alto grau de endividamento bancário a longo prazo, e patrimônio líquido negativo no montante de R\$ 1.349.914 mil.

Estas situações indicam a existência de incerteza significativa que levanta dúvidas quanto à capacidade de continuidade normal dos negócios da Companhia e de suas controladas e quanto à base para preparação das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, considerando que em 30 de setembro de 2022, os ativos e passivos individuais e consolidados da Companhia foram classificados e avaliados no pressuposto de continuidade normal dos negócios. A Diretoria da Companhia considera o pressuposto da continuidade operacional de seus negócios, pois com base nos seus estudos e projeções a situação patrimonial e financeira descritas acima já está prevista no plano de negócios no âmbito da Recuperação Judicial, que indica que a Companhia gerará recursos suficientes para continuar operando no futuro previsível. Nossa conclusão não está sendo ressalvada em função desse assunto.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas acima referidas incluem as Demonstrações do Valor Adicionado (DVA) individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, elaboradas sob a responsabilidade da Diretoria da Companhia e suas controladas e apresentadas como informação suplementar para fins do IAS 34. Essas demonstrações individuais e consolidadas foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações contábeis intermediárias da Companhia, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 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 dezembro de 2022.

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Balancos patrimoniais

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Ativo				
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 5)	1.212	3.116	70.739	26.660
Contas a receber (Nota 6)	37.463	22.163	37.516	22.163
Estoques (Nota 7)	65.490	70.656	101.610	105.690
Tributos a compensar (Nota 8)	40.117	35.168	40.631	35.279
Títulos a receber (Nota 9)	-	-	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
Total do ativo circulante	149.178	139.824	260.325	203.354
Não circulante				
Títulos a receber (Nota 9)	3.952	4.922	3.952	4.922
Créditos com terceiros	1.948	1.948	1.948	1.948
Partes relacionadas (Nota 14)	64.860	20.397	-	-
Tributos a compensar (Nota 8)	106.772	129.002	106.772	129.002
Imposto de renda e contribuição social diferidos (Nota 20)	115.514	305.798	115.514	305.798
Depósitos judiciais (Nota 21)	13.598	12.696	14.303	13.401
Investimentos				
Empresas controladas (Nota 10)	109.929	106.443	-	-
Demais investimentos	-	-	249	249
Imobilizado (Nota 11)	564.488	559.283	592.859	586.913
Intangível (Nota 12)	129.012	128.978	152.811	151.533
Total do ativo não circulante	1.110.073	1.269.467	988.408	1.193.766
Total do ativo	1.259.251	1.409.291	1.248.733	1.397.120

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

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Balancos patrimoniais

Em 30 de setembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	31/12/2021
Passivo				
Circulante				
Empréstimos e financiamentos (Nota 13)	171.821	3.438.772	171.821	3.438.772
Fornecedores	27.530	55.710	28.839	56.484
Salários e encargos sociais	13.318	18.780	13.954	19.178
Imposto de renda e contribuição social a recolher	2.531	-	2.705	62
Partes relacionadas (Nota 14)	15.592	15.592	-	-
Impostos e contribuições parcelados (Nota 15)	54.581	36.834	56.774	38.886
Tributos a recolher (Nota 16)	16.777	8.326	17.014	8.541
Outras contas a pagar (Nota 17)	11.325	17.436	11.440	17.556
Total do passivo circulante	313.475	3.591.450	302.547	3.579.479
Não circulante				
Empréstimos e financiamentos (Nota 13)	2.176.756	215.525	2.176.756	215.525
Fornecedores	17.076	-	17.076	-
Impostos e contribuições parcelados (Nota 15)	99.123	101.520	102.204	105.896
Provisões para contingências (Nota 21)	15	15	15	15
Provisão para perda em investimentos (Nota 18)	2.720	4.625	-	-
Outras contas a pagar (Nota 17)	-	4.196	-	4.196
Total do passivo não circulante	2.295.690	325.881	2.296.051	325.632
Patrimônio Líquido (Nota 19)				
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)	(2.818.534)	(1.660.408)	(2.818.534)
Total do patrimônio líquido atribuível aos acionistas controladores	(1.349.914)	(2.508.040)	(1.349.914)	(2.508.040)
Participação dos acionistas não controladores	-	-	49	49
Total do patrimônio líquido	(1.349.914)	(2.508.040)	(1.349.865)	(2.507.991)
Total do passivo e patrimônio líquido	1.259.251	1.409.291	1.248.733	1.397.120

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

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Demonstrações do resultado

Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Receita operacional líquida (Nota 22)	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 23)	(67.106)	(27.580)	(68.212)	(29.210)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas (Nota 24)	(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 10)	5.390	(2.511)	-	-
Resultado financeiro (Nota 25)	-	-	-	-
Despesas financeiras	(48.811)	(154.457)	(49.542)	(154.681)
Receitas financeiras	263.678	3.021	268.388	3.497
	214.867	(151.436)	218.846	(151.184)
Resultado operacional antes de outras receitas/despesas	270.253	(87.144)	271.823	(87.019)
Outras receitas (Nota 26)	1.074.183	-	1.074.183	-
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	1.344.436	(87.144)	1.346.006	(87.019)
Imposto de renda e contribuição social (Nota 20)	(186.310)	(22.013)	(187.880)	(22.138)
Participação de acionistas minoritários	-	-	-	-
Lucro (Prejuízo) líquido do período	<u>1.158.126</u>	<u>(109.157)</u>	<u>1.158.126</u>	<u>(109.157)</u>
Lucro (prejuízo) líquido do período atribuível a				
Acionista controlador	1.158.126	(109.157)	1.158.126	(109.157)
Acionista não controlador	-	-	-	-
Lucro (prejuízo) líquido do período por ação básico e diluído (Nota 19)				
Ações preferenciais	51,4428	(4,6282)	-	-
Ações ordinárias	46,7661	(4,6282)	-	-

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

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Demonstrações do resultado abrangente
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Lucro líquido/(prejuízo) do período	1.158.126	(109.157)	1.158.126	(109.157)
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total do resultado abrangente líquido de impostos	<u>1.159.126</u>	<u>(109.157)</u>	<u>1.159.126</u>	<u>(109.157)</u>
Atribuível a:				
Acionista controlador	1.158.126	(109.157)	1.158.126	(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 (Em milhares de Reais)

	Capital Social	Reserva de capital Ágio na subscrição de ações	Prejuízos acumulados	Total	Participação de acionistas não controladores	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	298.809	11.685	(2.690.678)	(2.380.184)	50	(2.380.134)
Lucro líquido do período	-	-	(109.157)	(109.157)	-	(109.157)
Saldos em 30 de setembro de 2021	298.809	11.685	(2.799.835)	(2.489.341)	50	(2.489.291)
Saldos 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 em 30 de setembro de 2022	298.809	11.685	(1.660.408)	(1.349.914)	49	(1.349.865)

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
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais				
Lucro líquido/(prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	1.344.436	(87.144)	1.346.006	(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	-	-
Perdão de dívida	(1.074.183)	-	(1.074.183)	-
Contingências	210	216	210	216
Variação cambial sobre empréstimos no exterior	(253.148)	121.443	(253.148)	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	36.579	31.832	37.038	32.021
Provisão para devedores duvidosos	193	137	193	137
Outras baixas ativos/passivos	-	-	(1.021)	-
Resultado do período ajustado	<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	71.940	67.917	77.359	57.754
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
Períodos findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Receitas				
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	1.074.172	(1.395)	1.074.389	(1.164)
	<u>1.684.564</u>	<u>505.534</u>	<u>1.685.609</u>	<u>505.914</u>
Insumos adquiridos de terceiros				
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>1.287.479</u>	<u>198.260</u>	<u>1.299.696</u>	<u>201.960</u>
Retenções				
Depreciação e amortização	(16.187)	(15.297)	(17.131)	(15.942)
Valor adicionado líquido produzido	<u>1.271.292</u>	<u>182.963</u>	<u>1.282.565</u>	<u>186.018</u>
Valor adicionado recebido em transferência				
Resultado de equivalência patrimonial	5.390	(2.511)	-	-
Receitas financeiras	263.678	3.021	268.388	3.497
Imposto de renda e contribuição social, diferidos	(182.145)	(5.297)	(182.145)	(5.297)
Valor adicionado total a distribuir	<u>1.358.215</u>	<u>178.176</u>	<u>1.368.808</u>	<u>184.218</u>
Acionistas controladores	1.358.215	178.176	1.368.808	184.218
Acionistas não controladores	-	-	-	-
Distribuição do valor adicionado				
Pessoal e encargos	52.192	37.000	55.164	38.820
Impostos, taxas e contribuições	96.232	93.359	103.281	97.305
Juros e aluguéis	51.665	156.974	52.237	157.250
Lucro do período	1.158.126	(109.157)	1.158.126	(109.157)
Valor adicionado distribuído	<u>1.358.215</u>	<u>178.176</u>	<u>1.368.808</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
Exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(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 à Av. 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.

A Diretoria considera o pressuposto da continuidade operacional da Companhia, embasando-se em projeções operacionais e financeiras que constam em laudo de viabilidade econômica preparado por empresa especializada que foi anexado ao Plano de Recuperação Judicial protocolado no processo de recuperação judicial da Companhia 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 homologado.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(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. A intimação da Companhia sobre a homologação do PRJ ocorreu em 22 de fevereiro de 2022 e a publicação da decisão de homologação em 15 de março de 2022. A Companhia vem realizando os pagamentos aos credores, na forma estabelecida no referido Plano.

A íntegra do plano de recuperação judicial, aprovado na Assembleia Geral de Credores pode ser consultada no site da Companhia, através do seguinte link
<http://www.cimentotupi.com.br/cimentotupi/Portugues/detRecuperacaoJudicial.php>

Abaixo demonstramos os pagamentos efetuados, após a homologação do PRJ, até 30 de setembro de 2022, por classe de credores, efetuados pela Companhia, de acordo com os termos do Plano de Recuperação Judicial:

Credores	Classe	Relação - Art. 7º, §2º LRE	Valores pagos
Trabalhistas	I	869	977
Quirografários	III	3.204.608	17.680
ME-EPP	IV	5.631	4.498

Em 11 de fevereiro de 2021, a Companhia protocolou 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*".

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

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 ficará suspensa até que haja o reconhecimento e aceite pela Corte de NY de seu Plano de Recuperação Judicial homologado pela justiça brasileira, conforme acima mencionado, de forma que as condições do PRJ serão obrigatórias e vincularão todos os detentores de Notes, encerrando definitivamente a ação em curso naquele país.

Em 25 de julho de 2022, o Desembargador da 13ª Câmara Cível do TJRJ, relator do Agravo interposto por determinados Fundos estrangeiros detentores de Notes contra a decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial, deferiu monocraticamente o efeito suspensivo formulado no recurso. Em 15 de agosto de 2022 o Desembargador revogou sua decisão concessiva de efeito suspensivo, pelo que ficou restabelecida, em todos os seus efeitos, a decisão judicial homologatória do PRJ, possibilitando à Companhia voltar a cumpri-lo tal como aprovado pela maioria dos credores. Até o momento o referido Agravo ainda não foi julgado pela 13ª Câmara Cível.

A Companhia recebeu em 14 de outubro de 2022 correspondência encaminhada pelo Megeve Capital LLC, cessionário do crédito extraconcursal originalmente detido pelo Banco de Desenvolvimento de Minas Gerais - BDMG, por meio da qual informou considerar vencida antecipadamente a dívida da Companhia junto ao referido credor, com base exclusivamente no pedido de Recuperação Judicial da Companhia. A Companhia prontamente respondeu ao credor quanto à infundada alegação, uma vez que o pedido de Recuperação Judicial ocorreu em janeiro de 2021, muito antes de o Megeve ter adquirido o crédito em questão, não tendo o BDMG jamais utilizado tal evento para tentar cobrar antecipadamente a dívida contratada além do fato de que a Companhia vem cumprindo regular e pontualmente as obrigações do contrato, inclusive quanto ao pagamento das parcelas mensais desde novembro de 2021, sem qualquer ressalva ou oposição do Megeve.

2. Apresentação das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da Companhia foram e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC"), que estão em conformidade com as normas internacionais de contabilidade emitidas pelo IASB. As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas apresentam informações comparativas em relação ao período anterior.

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico, com exceção de certos instrumentos financeiros que foram mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

Os itens incluídos nas demonstrações de cada uma das Companhias são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua ("a moeda funcional"). As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas estão apresentadas em milhares de reais (R\$ mil), que é a moeda funcional da Companhia e, também, a moeda de apresentação.

Resumo das principais práticas e estimativas contábeis

As práticas contábeis adotadas na elaboração destas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas são uniformes aquelas utilizadas quando da preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2021, 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.

3. 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:

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

- 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.

4. Novas normas, revisões e interpretações emitidas que ainda não estavam em vigor em 31 de dezembro de 2022
- a) Contratos onerosos - Custo de cumprimento de contrato (Alterações à IAS 37)
- Aplicam-se a períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2022 para contratos existentes na data em que as alterações forem aplicadas pela primeira vez.
- A alteração determina de forma específica quais custos devem ser considerados ao calcular o custo de cumprimento de um contrato.
- A Diretoria da Companhia não espera impactos significativos quando da adoção desta norma.
- b) Outras normas
- (1) Alteração na norma IAS 16 Imobilizado - Classificação do resultado gerado antes do imobilizado estar em condições projetadas de uso. Esclarece aspectos a serem considerados para a classificação de itens produzidos antes do imobilizado estar nas condições projetadas de uso. Esta alteração de norma é efetiva para exercícios iniciando em/ou após 01 de janeiro de 2022;
- (2) Melhorias anuais nas Normas IFRS 2018-2020 efetiva para períodos iniciados em ou após 01 de janeiro 2022. Efetua alterações nas normas IFRS 1, abordando aspectos de primeira adoção em uma controlada; IFRS 9, abordando o critério do teste de 10% para a reversão de passivos financeiros; IFRS 16, abordando exemplos ilustrativos de arrendamento mercantil e IAS 41, abordando aspectos de mensuração a valor justo. Estas alterações de norma são efetivas para exercícios iniciando em/ou após 01 de janeiro de 2022;

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

- (3) Alteração na norma IFRS 3 - inclui alinhamentos conceituais desta norma com a estrutura conceitual das IFRS. As alterações à IFRS 3 são efetivas para períodos iniciados em ou após 01 de janeiro de 2022;
- (4) Alteração na norma IFRS 17 - inclui esclarecimentos de aspectos referentes a contratos de seguros. Alteração à IFRS 17 efetiva para períodos iniciados em ou após 01 de janeiro de 2023;
- (5) Alteração na norma IAS 1 - Classificação de passivos como Circulante ou Não-circulante. Esta alteração esclarece aspectos a serem considerados para a classificação de passivos como circulante e não-circulante. Alteração à IAS 1 efetiva para períodos iniciados em ou após 01 de janeiro de 2023; e
- (6) Alteração na norma IFRS 4 - Extensão das isenções temporárias da aplicação da IFRS 9 para seguradoras. Esclarece aspectos referentes a contratos de seguro e a isenção temporária de aplicação da norma IFRS 9 para seguradoras. Alteração à IFRS 4 efetiva para períodos iniciados em ou após 01 de janeiro de 2023.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	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	<u>1.212</u>	<u>3.116</u>	<u>70.739</u>	<u>26.660</u>

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

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	31/12/2021	30/09/2022	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:

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

	Valor
Saldos em 31 de dezembro de 2021	(10.392)
(+) Complemento PECLD	(193)
(-) Baixa por perda	4.555
Saldos em 30 de setembro de 2022	(6.030)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	(10.185)
(+) Complemento PECLD	(207)
(-) Baixa por perda	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	(10.392)

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	31/12/2021	30/09/2022	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>

7. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	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.

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

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 PIS/Cofins	116	-	413	57
Imposto s/Produtos Industrializados (IPI)	35.305	28.283	35.522	28.323
Outros	618	458	618	458
	-	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) PIS/Cofins	1.120	5.315	1.120	5.315
	<u>105.652</u>	<u>123.687</u>	<u>105.652</u>	<u>123.687</u>
	<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 30.09.2019, 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 19/02/2021 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.

9. Títulos a receber

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	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
Exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

10. Investimentos

A composição da rubrica de investimentos está demonstrada a seguir:

	Controladora	
	30/09/2022	31/12/2021
Mape	41.707	38.939
Tupimec	-	23
Tupi Mineradora	47.803	48.141
Tupi do Nordeste	1.967	2.332
Tupi Rio	-	-
Touro	18.191	16.747
Outros	261	261
	<u>109.929</u>	<u>106.443</u>
Provisão para perda dos investimentos (NE 18)	(2.720)	(4.625)
Total líquido	<u>107.209</u>	<u>101.818</u>

a) Demonstrações sobre as principais controladas

	30/09/2022					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 Empreendim entos 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)

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

b) Movimentação dos investimentos

	30/09/2022						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 Empreendimentos 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	<u>41.707</u>	<u>-</u>	<u>47.803</u>	<u>1.967</u>	<u>-</u>	<u>18.191</u>	<u>261</u>	<u>109.929</u>	<u>106.443</u>
	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 Empreendimentos 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	<u>38.939</u>	<u>23</u>	<u>48.141</u>	<u>2.332</u>	<u>-</u>	<u>16.747</u>	<u>261</u>	<u>106.443</u>	<u>96.493</u>

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(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.

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.

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
Exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

11. Imobilizado

Contas	Controladora				
	Custo	30/09/2022	Líquido	31/12/2021	Taxas
		Depreciação/ exaustão Acumulada		Líquido	anuais de Depreciação
Terrenos	29.425	-	29.425	29.330	
Edifícios	108.854	(31.580)	77.274	78.914	2%
âquinas, 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>	

Contas	Consolidado				
	Custo	30/09/2022	Líquido	31/12/2021	Taxas
		Depreciação/ exaustão acumulada		Líquido	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
Exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(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").

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(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:

Custo do imobilizado	Controladora												
	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
Saldo 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)
Saldo em 30/09/2022	29.425	108.854	695.231	3.471	7.675	20.474	902	2.714	28.181	163	23.136	6.129	926.355

Depreciação do imobilizado	Controladora												
	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
Saldo 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
Saldo em 30/09/2022	-	(31.580)	(307.326)	(2.981)	(5.189)	(4.004)	(878)	(701)	-	-	(3.899)	(5.309)	(361.867)

Imobilizado líquido	Controladora												
	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
Saldo em 30/09/2022	29.425	77.274	387.905	490	2.486	16.470	24	2.013	28.181	163	19.237	820	564.488

Custo do imobilizado	Controladora												
	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
Saldo 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)
Saldo 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

Depreciação do imobilizado	Controladora												
	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
Saldo 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
Saldo em 30/09/2021	-	(30.047)	(290.167)	(2.992)	(4.559)	(3.407)	(851)	(611)	-	-	(3.441)	(5.243)	(341.318)

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

Custo do imobilizado	Consolidado												
	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
Saldo 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

Depreciação do imobilizado	Consolidado												
	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
Saldo 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
Saldo em 30/09/2022	-	(31.603)	(308.171)	(2.989)	(9.876)	(4.004)	(878)	(701)	-	-	(3.899)	(5.322)	(367.443)

Imobilizado líquido	Consolidado												
	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
Saldo em 30/09/2022	53.897	77.281	388.371	497	5.263	16.470	24	2.013	28.181	623	19.237	1.002	592.859

Custo do imobilizado	Consolidado												
	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
Saldo 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)
Saldo 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

Depreciação do imobilizado	Consolidado												
	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
Saldo 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
Saldo 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
Exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

12. Ativo intangível

	Controladora				Consolidado			
	Ágio	Direitos minerários	Outros	Total	Ágio	Direitos minerários	Outros	Total
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 em 30/09/2022	<u>93.564</u>	<u>35.143</u>	<u>305</u>	<u>129.012</u>	<u>93.564</u>	<u>58.797</u>	<u>450</u>	<u>152.811</u>
	Controladora				Consolidado			
	Ágio	Direitos minerários	Outros	Total	Ágio	Direitos minerários	Outros	Total
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 em 30/09/2021	<u>93.564</u>	<u>35.143</u>	<u>305</u>	<u>129.012</u>	<u>93.564</u>	<u>57.471</u>	<u>451</u>	<u>151.486</u>

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
Exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

13. Empréstimos e financiamentos (Consolidado)

	30/09/2022		31/12/2021		Status atual
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante	
Controladora					
Moeda nacional					
Megeve Capital LLC					Crédito extraconcursal
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	1.371	229.156	1.377	214.586	Em 30 de julho de 2021, a Companhia foi notificada da cessão do crédito do BDMG à Megeve Capital LLC.
	1.371	229.156	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.	126.977	-	113.512	-	Crédito extraconcursal
Geribá Participações (CCB emitida originalmente pelo Banco Credit Suisse)	-	3.640	3.573	-	Crédito concursal - A homologação do plano de recuperação judicial foi publicada no Diário Oficial em 15/03/2022
	128.348	232.796	118.462	214.586	
Moeda estrangeira					
Notes					Crédito concursal - A homologação do plano de recuperação judicial foi publicada no Diário Oficial em 15/03/2022
Sinosure - Facility Agreement (Agricultural Bank of China)	38.496	1.766.251	1.931.494	-	Crédito concursal - A homologação do plano de recuperação judicial ocorreu em 04/02/2022
Tupacta AG	2.434	104.216	112.715	-	Crédito concursal - A homologação do plano de recuperação judicial foi publicada no Diário Oficial em 15/03/2022
Outros -	2.434	73.052	1.276.101	-	Crédito concursal -- A homologação do plano de recuperação judicial foi publicada no Diário Oficial em 15/03/2022
	109	441	-	939	
	43.473	1.943.960	3.320.310	939	
Controladora	171.821	2.176.756	3.438.772	215.525	
Consolidado	171.821	2.176.756	3.438.772	215.525	

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

14. Transações com partes relacionadas

	30/09/2022							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
Exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(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			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			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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	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	31/12/2021	30/09/2022	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>

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	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>

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

18. Provisão para perda de investimentos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	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.

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.

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

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 a seguir apresentam os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos prejuízos básico e diluído por ação:

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

	30/09/2022			30/09/2021		
	Ações ordinárias	Ações preferenciais	Total	Ações ordinárias	Ações preferenciais	Total
Lucro (Prejuízo) do período	551.513	606.613	1.158.126	(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 (Prejuízo) por ação básico e diluído	<u>46,7661</u>	<u>51,4428</u>		<u>(4,6282)</u>	<u>(4,6282)</u>	

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

20. Imposto de renda e contribuição social

a) Reconciliação da despesa com imposto de renda e contribuição social

	Controladora											
	Imposto de renda						Contribuição social					
	3º trim/2022- Lucro real trimestral	2º trim/2022- Lucro real trimestral	1º trim/2022-Lucro real trimestral	3º trim/2021- Lucro real trimestral	2º trim/2021- Lucro real trimestral	1º trim/2021- Lucro real trimestral	3º trim/2022- Lucro real trimestral	2º trim/2022- Lucro real trimestral	1º trim/2022- Lucro real trimestral	3º trim/2021- Lucro real trimestral	2º trim/2021- Lucro real trimestral	1º trim/2021- Lucro real trimestral
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	(41.359)	898.625	487.170	(200.276)	410.745	(297.612)	(41.359)	898.625	487.170	(200.276)	410.745	(297.612)
ADIÇÕES												
Resultado de equivalência patrimonial	-	-	52	757	1.000	754	-	-	52	757	1.000	754
Realização subconta dif. Positiva ativo	26	26	26	27	27	26	26	26	26	27	27	26
Variação cambial sobre empréstimos	61.916	182.940	-	260.201	-	274.933	61.916	182.940	-	260.201	-	274.933
Juros s/empréstimos executados	4.262	3.676	3.111	2.551	1.955	1.259	4.262	3.676	3.111	2.551	1.955	1.259
Provisão p/contingência	-	-	40	-	18.793	-	-	-	40	-	18.793	-
Outras adições	2.149	1.148	1.147	1.214	1.147	1.252	1.149	1.148	1.147	1.214	1.147	1.252
EXCLUSÕES												
Resultado de equivalência patrimonial	2.979	2.463	-	-	-	-	2.979	2.463	-	-	-	-
Depreciação - dif. Tx. Fiscal x societária	8.189	8.391	8.411	8.152	8.129	8.097	8.189	8.391	8.411	8.152	8.129	8.097
Variação cambial sobre empréstimos	-	-	500.209	-	413.690	-	-	-	500.209	-	413.690	-
Reversão contingência	-	-	-	18.745	-	-	-	-	-	18.745	-	-
Outras exclusões	932	2.542	2.185	83	80	79	932	2.542	2.185	83	80	79
Lucro/(prejuízo) ajustado	14.894	1.073.019	(19.259)	37.493	11.768	(27.564)	13.894	1.073.019	(19.259)	37.493	11.768	(27.564)
Alíquotas aplicáveis	25%	25%	25%	25%	25%	25%	9%	9%	9%	9%	9%	9%
Imposto de renda e contribuição social correntes	(2.887)	(476)	-	(10.239)	(2.044)	-	(630)	(172)	-	(3.692)	(741)	-
Débitos fiscais constituídos de imposto de renda e contribuição social diferidos sobre diferenças temporárias	14.726	(147.584)	(1.072)	(5.834)	3.395	(1.457)	5.301	(53.130)	(386)	(2.100)	1.223	(524)
Imposto de renda e contribuição social no resultado	11.839	(148.060)	(1.072)	(16.073)	1.351	(1.457)	4.671	(53.302)	(386)	(5.792)	482	(524)

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

	Consolidado											
	Imposto de renda						Contribuição social					
	3º trim/2022- Lucro real trimestral	2º trim/2022- Lucro real trimestral	1º trim/2022-Lucro real trimestral	3º trim/2021- Lucro real trimestral	2º trim/2021- Lucro real trimestral	1º trim/2021- Lucro real trimestral	3º trim/2022- Lucro real trimestral	2º trim/2022-Lucro real trimestral	1º trim/2022- Lucro real trimestral	3º trim/2021- Lucro real trimestral	2º trim/2021- Lucro real trimestral	1º trim/2021- Lucro real trimestral
Lucro/(prejuízo) antes dos impostos	(40.632)	899.281	487.357	(200.189)	410.773	(297.602)	(40.632)	899.281	487.357	(200.189)	410.773	(297.602)
ADIÇÕES												
Resultado de controladas pelo lucro presumido	-	-	-	-	476	17	-	-	-	-	476	17
Realização subconta dif. Positiva ativo	26	26	26	27	27	26	26	26	26	27	27	26
Variação cambial sobre empréstimos	61.916	182.940	-	260.201	-	274.933	61.916	182.940	-	260.201	-	274.933
Juros s/empréstimos executados	4.262	3.676	3.111	2.551	1.955	1.259	4.262	3.676	3.111	2.551	1.955	1.259
Provisão p/contingência	-	-	40	-	18.793	-	-	-	40	-	18.793	-
Outras adições	2.152	1.155	1.151	1.214	1.147	1.252	2.152	1.155	1.151	1.214	1.147	1.252
EXCLUSÕES												
Resultado de controladas pelo lucro presumido	4.214	2.443	415	67	-	-	4.214	2.443	415	67	-	-
Depreciação - dif. Tx. Fiscal x societária	8.189	8.391	8.411	8.152	8.129	8.097	8.189	8.391	8.411	8.152	8.129	8.097
Variação cambial sobre empréstimos	-	-	500.209	-	413.690	-	-	-	500.209	-	413.690	-
Provisão p/contingência	-	-	-	18.745	-	-	-	-	-	18.745	-	-
Outras exclusões	932	2.542	2.185	83	80	79	932	2.542	2.185	83	80	79
Lucro/(prejuízo) ajustado	14.389	1.073.702	(19.535)	36.756	11.272	(28.291)	14.389	1.073.702	(19.535)	36.756	11.272	(28.291)
Alíquotas aplicáveis	25%	25%	25%	25%	25%	25%	9%	9%	9%	9%	9%	9%
Imposto de renda e contribuição social correntes	(2.887)	(476)	-	(10.239)	(2.044)	-	(630)	(172)	-	(3.692)	(741)	-
IRPJ e CSLL - correntes de controladas - lucro real	(177)	(232)	(19)	-	-	-	(70)	(81)	(9)	-	-	-
IRPJ e CSLL - Lucro presumido	(349)	(249)	(114)	(61)	(18)	(6)	(131)	(94)	(45)	(26)	(10)	(4)
Débitos fiscais constituídos de imposto de renda e contribuição social diferidos sobre diferenças temporárias	14.726	(147.584)	(1.072)	(5.834)	3.395	(1.457)	5.301	(53.130)	(386)	(2.100)	1.223	(524)
Imposto de renda e contribuição social no resultado	11.313	(148.541)	(1.205)	(16.134)	1.333	(1.463)	4.470	(53.477)	(440)	(5.818)	472	(528)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(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	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	31/12/2021	30/09/2022	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
Exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(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 a seguir:

Natureza	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021	30/09/2022	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	30/09/2021	30/09/2022	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	30/09/2021	30/09/2022	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
Exercícios findos em 30 de setembro de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

24. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	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	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Despesas financeiras				
Juros sobre empréstimos	(15.902)	(18.541)	(15.902)	(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>(48.811)</u>	<u>(154.457)</u>	<u>(49.542)</u>	<u>(154.681)</u>

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	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	255.335	-	255.335	-
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>263.678</u>	<u>3.021</u>	<u>268388</u>	<u>3.497</u>
	<u>214.867</u>	<u>(151.436)</u>	<u>218.846</u>	<u>(151.184)</u>

26. Outras receitas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Resultado com reestruturação de empréstimos com terceiros	<u>1.074.183</u>	<u>-</u>	<u>1.074.183</u>	<u>-</u>
	<u>1.074.183</u>	<u>-</u>	<u>1.074.183</u>	<u>-</u>

Por conta da escolha por determinados credores da Companhia de opções de pagamento previstas no Plano de Recuperação Judicial que previam haircut, até setembro de 2022, foi lançado o valor de R\$1.074.183 como perdão de dívida, reduzindo seu passivo neste montante.

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

O haircut informado nas demonstrações, refere-se ao deságio aplicado aos créditos dos Credores Classe III reestruturados (conforme definido no Plano de Recuperação Judicial), incluindo os Créditos Classe III representados por Senior Unsecured Notes, que realizaram, até maio de 2022, opção de reestruturação dentre aquelas previstas nas Cláusulas 4.3.1.3 (Opção II - 70% de haircut), 4.3.1.4 (Opção III - 75% de haircut) e 4.3.1.5 (Opção IV - 95% de haircut) do Plano de Recuperação Judicial .

27. 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. Atividade esta desempenhada por duas de suas subsidiárias.

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				
	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	214.867	4.281	(302)	-	218.846
Resultado de equivalência patrimonial	5.390	-	-	(5.390)	-
Outras receitas	1.074.183	-	-	-	1.074.183
Lucro antes dos impostos	1.344.436	5.196	1.764	(5.390)	1.346.006
Imposto de renda e contribuição social	(186.310)	(982)	(588)	-	(187.880)
Participação de acionista minoritário	-	-	-	-	-
Lucro líquido	1.158.126	4.214	1.176	(5.390)	1.158.126
Ativo circulante	149.178	104.649	7.501	(1.003)	260.325
Ativo não circulante	1.110.073	15.584	52.884	(190.133)	988.408
Passivo circulante	313.475	60.217	10.312	(81.457)	302.547
Passivo não circulante	2.295.690	113	2.967	(2.719)	2.296.051

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

	30/09/2021				Total Consolidado
	Cimento	Incorporação e administração de imóveis	Outros	Eliminações	
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

28. Instrumentos financeiros e gestão de riscos

28.1. 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:

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

Controladora						
Ativos financeiros	Custo amortizado	30/09/2022 Valor justo por meio do resultado	Total	Custo amortizado	31/12/2021 Valor justo por meio do resultado	Total
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>

Consolidado						
Ativos financeiros	Custo amortizado	30/09/2022 Valor justo por meio do resultado	Total	Custo amortizado	31/12/2021 Valor justo por meio do resultado	Total
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>

28.2. 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	31/12/2021
Fornecedores	44.606	56.484
Empréstimos e financiamentos	2.348.577	3.654.297
Partes relacionadas	15.592	15.592
	<u>2.408.775</u>	<u>3.726.373</u>

Passivos financeiros	Consolidado	
	30/09/2022	31/12/2021
Fornecedores	45.915	56.484
Empréstimos e financiamentos	2.348.577	3.654.297
	<u>2.394.492</u>	<u>3.710.781</u>

28.3. 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.

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

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%.

Empréstimos em moeda estrangeira	Valor em reais	Análise de sensibilidade	
		(Cenário I) valor futuro I	(Cenário II) valor futuro II
Notes	1.804.747	2.255.933	2.707.120
Sinosure	106.650	133.312	159.975
Tupacta	75.486	94.357	113.229
Cemrock	550	687	825

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.

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

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			
	Até um ano	De um a três anos	Mais de três anos	Total
Empréstimos e financiamentos	171.821	79.230	2.097.526	2.348.577
Contas a pagar a fornecedores	27.530	16.800	276	44.606
Adiantamento de clientes	898	-	-	898
Outros passivos financeiros	113.226	72.229	29.629	215.084
Saldos em 30 de setembro de 2022	<u>313.475</u>	<u>168.259</u>	<u>2.127.431</u>	<u>2.609.165</u>

	Consolidado			
	Até um ano	De um a três anos	Mais de três anos	Total
Empréstimos e financiamentos	171.821	79.230	2.097.526	2.348.577
Contas a pagar a fornecedores	28.839	16.800	276	45.915
Adiantamento de clientes	898	-	-	898
Outros passivos financeiros	100.989	73.680	28.539	203.208
Saldos em 30 de setembro de 2022	<u>302.547</u>	<u>169.710</u>	<u>2.126.341</u>	<u>2.598.598</u>

29. 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.

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

30. Eventos subsequentes

Abaixo demonstramos os pagamentos efetuados entre 01 de outubro de 2022 a 30 de novembro de 2022, por classe de credores, efetuados pela Companhia, de acordo com os termos do Plano de Recuperação Judicial:

Credores	Classe	Valores pagos
Trabalhistas	I	48
Quirografários	III	3.066
ME-EPP	IV	244