

CIMENTO TUPI S.A.
(Em recuperação judicial)

Relatório de revisão do auditor independente

Informações contábeis intermediárias individuais
e consolidadas
Em 31 de março de 2023

CIMENTO TUPI S.A.
(Em recuperação judicial)

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Em 31 de março de 2023

Conteúdo

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

Balancos patrimoniais individuais e consolidados

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 31 de março de 2023, que compreendem o balanço patrimonial intermediário individual e consolidado em 31 de março de 2023 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 três 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 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.

Ênfase

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

Chamamos a atenção para as Notas Explicativas nºs 1.1. 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. Com a homologação do Novo Plano de Recuperação Judicial no Brasil, em 10 de setembro de 2024, foi protocolado na Corte de Nova Iorque o "Motion Enforcing the Brazilian Reorganization Plan".

Adicionalmente, no período de três meses findo em 31 de março de 2023, a Companhia possuía prejuízos acumulados de R\$ 2.059.627 mil, o passivo circulante individual e consolidado excedeu o ativo circulante, individual e consolidado, em R\$ 3.370.228 mil e R\$ 3.286.297 mil, respectivamente, e apresentou patrimônio líquido negativo individual e consolidado de R\$ 1.749.133 mil e R\$ 1.749.084, respectivamente. 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

Demonstrações do Valor Adicionado (DVA)

As informações trimestrais individuais e consolidadas acima referidas incluem as Demonstrações do Valor Adicionado (DVA), referentes ao período de três meses findo em 31 de março de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da Administração da Companhia 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 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 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, 05 de novembro de 2024.

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Balanços patrimoniais

Em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	3.192	2.012	25.737	56.446
Contas a receber	6	31.085	25.609	31.095	25.655
Estoques	7	74.710	70.472	113.040	108.419
Tributos a compensar	8	49.337	44.857	49.667	45.248
Títulos a receber	9	-	-	3.201	3.127
Adiantamentos a fornecedores		2.997	2.788	11.556	8.011
Outros ativos circulantes		2.628	2.884	3.001	3.360
		<u>163.949</u>	<u>148.622</u>	<u>237.297</u>	<u>250.266</u>
Não circulante					
Títulos a receber	9	4.140	4.045	4.140	4.045
Créditos com terceiros		1.948	1.948	1.948	1.948
Partes relacionadas	14	18.765	46.430	-	-
Tributos a compensar	8	84.628	91.089	84.628	91.089
Imposto de renda e contribuição social diferidos	20	770.431	794.311	770.431	794.311
Depósitos judiciais	21	14.955	14.823	15.651	15.528
Investimentos		-	-	-	-
Empresas controladas	10	120.744	119.427	-	-
Demais investimentos		-	-	249	249
Imobilizado	11	566.302	567.404	596.499	595.474
Intangível	12	129.062	129.075	153.209	153.127
		<u>1.710.975</u>	<u>1.768.552</u>	<u>1.626.755</u>	<u>1.655.771</u>
Total do ativo		<u><u>1.874.924</u></u>	<u><u>1.917.174</u></u>	<u><u>1.864.052</u></u>	<u><u>1.906.037</u></u>

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

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Balanços patrimoniais

Em 31 de março de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

Passivo e Patrimônio líquido					
	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Circulante					
Empréstimos e financiamentos	13	3.396.683	3.471.155	3.396.683	3.471.155
Fornecedores		36.794	38.111	38.080	38.888
Salários e encargos sociais		11.958	12.155	12.523	12.677
Imposto de renda e contribuição social a recolher		1.525	1.525	1.933	1.733
Partes relacionadas	14	15.592	15.592	-	-
Impostos e contribuições parcelados	15	44.506	49.669	46.669	51.848
Tributos a recolher	16	16.975	11.089	17.247	11.327
Outras contas a pagar	17	10.144	10.256	10.459	10.727
		<u>3.534.177</u>	<u>3.609.552</u>	<u>3.523.594</u>	<u>3.598.355</u>
Não circulante					
Impostos e contribuições parcelados	15	83.481	91.051	85.695	93.710
Provisões para contingências	21	3.847	3.847	3.847	3.847
Provisão para perda em investimentos	18	2.552	2.648	-	-
		<u>89.880</u>	<u>97.546</u>	<u>89.542</u>	<u>97.557</u>
Patrimônio líquido					
Capital social	19	298.809	298.809	298.809	298.809
Reservas de capital		11.685	11.685	11.685	11.685
Prejuízos acumulados		(2.059.627)	(2.100.418)	(2.059.627)	(2.100.418)
		<u>(1.749.133)</u>	<u>(1.789.924)</u>	<u>(1.749.133)</u>	<u>(1.789.924)</u>
Participação dos acionistas não controladores		(1.749.133)	(1.789.924)	(1.749.084)	(1.789.875)
Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>1.874.924</u></u>	<u><u>1.917.174</u></u>	<u><u>1.864.052</u></u>	<u><u>1.906.037</u></u>

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

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Demonstrações do resultado

Período de três meses findos em 31 de março de 2023 e 2022

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

	Nota	Controladora		Consolidado	
		31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Receita operacional líquida	22	119.800	117.909	118.348	116.854
Custo dos produtos vendidos		(103.023)	(98.762)	(101.187)	(97.511)
Lucro bruto		16.777	19.147	17.161	19.343
Despesas operacionais					
Com vendas		(3.394)	(2.949)	(3.394)	(2.949)
Gerais e administrativas	23	(19.780)	(19.037)	(20.227)	(19.409)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	24	1.211	(1.604)	1.341	(1.625)
		(21.963)	(23.590)	(22.280)	(23.983)
Resultado operacional antes do resultado de equivalência patrimonial e financeiro		(5.186)	(4.443)	(5.119)	(4.640)
Resultado de equivalência patrimonial	10	1.415	(52)	-	-
Resultado financeiro	25				
Despesas financeiras		(16.523)	(10.354)	(16.707)	(10.533)
Receitas financeiras		84.008	502.458	86.350	502.969
		67.485	492.104	69.643	492.436
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		63.714	487.609	64.524	487.796
Imposto de renda e contribuição social	20	(22.923)	(1.458)	(23.733)	(1.645)
Participação de acionistas minoritários		-	-	-	-
Lucro líquido do período		40.791	486.151	40.791	486.151
Lucro líquido do período atribuível a					
Acionista controlador		40.791	486.151	40.791	486.151
Acionista não controlador		-	-	-	-
Lucro líquido do período por ação básico e diluído	19				
Ações preferenciais		1,8119	21,5957	-	-
Ações ordinárias		1,6472	19,6324	-	-

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

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Demonstrações do resultado abrangente

Período de três meses findos em 31 de março de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Lucro líquido do período	40.791	486.151	40.791	486.151
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total do resultado abrangente líquido de impostos	<u>40.791</u>	<u>486.151</u>	<u>40.791</u>	<u>486.151</u>
Atribuível a				
Acionista controlador	40.791	486.151	40.791	486.151
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
Períodos findos em 31 de março de 2023 e 2022
(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 em 31 de dezembro de 2021	298.809	11.685	(2.818.534)	(2.508.040)	49	(2.507.991)
Lucro líquido do período	-	-	486.151	486.151	-	486.151
Saldos em 31 de março de 2022	298.809	11.685	(2.332.383)	(2.021.889)	49	(2.022.840)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	298.809	11.685	(2.100.418)	(1.789.924)	49	(1.789.875)
Lucro líquido do período	-	-	40.791	40.791	-	40.791
Saldos em 31 de março de 2023	298.809	11.685	(2.059.627)	(1.749.133)	49	(1.749.084)

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

Período de três meses findos em 31 de março de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais				
Lucro do período antes do imposto de renda e da contribuição social	63.714	487.609	64.524	487.796
Ajustes por				
Depreciação/amortização	5.581	5.326	5.911	5.616
Baixa de Imobilizado	-	183	-	329
Resultado de equivalência patrimonial	(1.415)	52	-	-
Contingências	28	40	28	40
Variação cambial sobre empréstimos no exterior e mútuo	(81.434)	(500.209)	(81.434)	(500.209)
Ajuste a valor presente	(95)	(87)	(95)	(87)
Multas e juros sobre ativos	(2.338)	(2.128)	(2.342)	(2.129)
Multas e juros sobre passivos	14.708	5.425	14.821	5.572
Provisão para devedores duvidosos	73	46	73	46
Resultado ajustado	(1.178)	(3.743)	1.486	(3.026)
(Aumento) /diminuição das contas do ativo				
Contas a receber	(5.549)	(10.137)	(5.513)	(10.137)
Títulos a receber	-	-	(73)	(49)
Impostos a recuperar	(29.981)	(31.249)	(31.142)	(31.957)
Estoques	(4.238)	2.730	(4.620)	2.551
Adiantamentos a fornecedores	(209)	1.470	(3.545)	1.076
Depósitos judiciais	(132)	(364)	(123)	(364)
Outros ativos	(824)	(1.545)	373	(404)
Aumento/(diminuição) das contas do passivo				
Fornecedores	2.116	4.146	2.626	4.012
Obrigações fiscais	26.341	48.346	26.413	48.393
Salários e encargos sociais	(197)	975	(154)	1.019
Juros pagos sobre empréstimos	(214)	3.581	(214)	3.581
Outras obrigações	(140)	(899)	(296)	(902)
Caixa líquido (consumido)gerado proveniente das atividades operacionais	(14.205)	13.311	(14.782)	13.793
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos				
Aquisição do imobilizado	(8.613)	(6.542)	(11.071)	(6.783)
Aquisição de intangível	(21)	(37)	(116)	(407)
Indenização de sinistro	125	-	125	-
Caixa líquido (consumido) proveniente das atividades de investimentos	(8.509)	(6.579)	(11.062)	(7.190)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos				
AFAC - (Pagamento) recebimento partes relacionadas	28.759	(1.623)	-	-
Empréstimos e financiamentos pagos	(4.865)	(7.023)	(4.865)	(7.023)
Caixa líquido gerado (consumido) proveniente das atividades de financiamentos	23.894	(8.646)	(4.865)	(7.023)
Aumento líquido/(Redução) de caixa e equivalentes	1.180	(1.914)	(30.709)	(420)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	2.012	3.116	56.446	26.660
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	3.192	1.202	25.737	26.240

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

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Demonstrações do valor adicionado

Período de três meses findos em 31 de março de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Receitas				
Receita operacional bruta	160.330	157.505	160.359	157.637
Devoluções de vendas	(383)	(317)	(383)	(317)
Provisão para devedores duvidosos	(73)	(46)	(73)	(46)
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	49	(11)	185	80
	<u>159.923</u>	<u>157.131</u>	<u>160.088</u>	<u>157.354</u>
Insumos adquiridos de terceiros				
Custos dos produtos vendidos	(81.697)	(73.801)	(78.273)	(71.225)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(37.551)	(36.070)	(37.797)	(36.452)
Valor adicionado bruto	<u>40.675</u>	<u>47.260</u>	<u>44.018</u>	<u>49.677</u>
Retenções				
Depreciação e amortização	(5.581)	(5.326)	(5.911)	(5.616)
Valor adicionado líquido produzido	<u>35.094</u>	<u>41.934</u>	<u>38.107</u>	<u>44.061</u>
Valor adicionado recebido em transferência				
Resultado de equivalência patrimonial	1.415	(52)	-	-
Receitas financeiras	84.008	502.458	86.350	502.969
Imposto de renda e contribuição social, diferidos	(22.923)	(1.458)	(22.923)	(1.458)
Valor adicionado total a distribuir	<u>97.594</u>	<u>542.882</u>	<u>101.534</u>	<u>545.572</u>
Acionistas controladores	97.594	542.882	101.534	545.572
Acionistas não controladores	-	-	-	-
Distribuição do valor adicionado				
Pessoal e encargos	20.694	18.296	21.902	19.222
Impostos, taxas e contribuições	18.627	27.204	21.218	28.767
Juros e aluguéis	17.482	11.231	17.623	11.432
Lucro do período	40.791	486.151	40.791	486.151
Valor adicionado distribuído	<u>97.594</u>	<u>542.882</u>	<u>101.534</u>	<u>545.572</u>

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

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Período findo em 31 de março de 2023
(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.

De acordo com os resultados preliminares do SNIC, nos primeiros três meses do ano, houve uma retração de 1,2% nas vendas de cimento em comparação ao mesmo período de 2022. Contribuiu para esse baixo desempenho, os altos custos de produção da indústria do cimento, aliado as chuvas intensas ocorridas nesse período, a continuidade das altas taxas de juros, da inflação, combinado com um auto índice de endividamento das famílias, agravado pela desaceleração do mercado de trabalho.

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.

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.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Período findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

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 2023, 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, o qual foi 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. 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 movidas contra a Companhia por determinado grupo de credores foram encerradas.

Vale ressaltar ainda que, com a homologação do Novo Plano, todos os efeitos do PRJ anterior deixaram 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
Período findo em 31 de março de 2023
(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”, para que as condições do Plano de Recuperação se tornassem obrigatórias e vinculassem todos os detentores de Notes. Com a homologação do Novo Plano de Recuperação Judicial no Brasil, em 10 de setembro de 2024, foi protocolado na Corte de Nova Iorque o “*Motion Enforcing the Brazilian Reorganization Plan*”.

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.

As informações contábeis intermediárias do período findo em 31 de março de 2023 foram aprovadas, autorizadas e concluídas pela diretoria em 05 de novembro 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.

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.

3. 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 2022 da Companhia e aprovadas em 23 de setembro de 2024.

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.

3.1. Novas normas contábeis

Não foram identificadas novas normas e alterações emitidas e que não estavam em vigor no trimestre findo em 31 de março de 2023 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.

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Período findo em 31 de março de 2023
(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	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
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	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	1.677	1.274	1.698	1.303
Certificado de Depósito Bancário - CDB	1.515	738	14.048	45.204
Certificados de Recebíveis Imobiliários - CRI	-	-	9.991	9.939
	<u>3.192</u>	<u>2.012</u>	<u>25.737</u>	<u>56.446</u>

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

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
 Período findo em 31 de março de 2023
 (Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

A maior rentabilidade das aplicações financeiras, relacionadas acima, é de 98,20% dos Certificados de Depósitos Interfinanceiros - CDI.

6. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Duplicatas a receber	37.231	31.682	37.241	31.728
Provisão para perdas esperadas	(6.146)	(6.073)	(6.146)	(6.073)
	<u>31.085</u>	<u>25.609</u>	<u>31.095</u>	<u>25.655</u>

A movimentação da provisão para perdas esperadas de crédito de liquidação duvidosa para os períodos findos em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022 foi como segue:

Saldos em 31 de dezembro de 2022	(6.073)
(+) Complemento PECLD	(73)
(-) Baixa por perda	-
Saldos em 31 de março de 2023	<u>(6.146)</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	(10.392)
(+) Complemento PECLD	(220)
(-) Baixa por perda	4.539
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>(6.073)</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	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
A vencer	23.616	17.862	23.626	17.908
Vencidos até 90 dias	594	1.590	594	1.590
Vencidos entre 91 e 180 dias	729	84	729	84
Vencidos há mais de 180 dias	6.146	6.073	6.146	6.073
	<u>31.085</u>	<u>25.609</u>	<u>31.095</u>	<u>25.655</u>

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
 Período findo em 31 de março de 2023
 (Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

7. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Produtos acabados	3.811	5.249	4.963	6.145
Produtos em elaboração	10.416	3.651	10.416	3.651
Matéria-prima - escória	16.716	14.667	16.716	14.667
Matéria-prima - coque	4.734	4.426	4.734	4.426
Outras matérias-primas	8.487	14.664	8.489	14.665
Materiais para manutenção e consumo	27.891	28.619	27.905	28.632
Estoque em trânsito	2.655	(804)	2.655	(804)
Terrenos a comercializar (i)	-	-	37.162	37.037
	<u>74.710</u>	<u>70.472</u>	<u>113.040</u>	<u>108.419</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	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Ativo circulante				
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	940	1.072	942	1.074
Imposto de renda/Contribuição Social	117	116	445	501
PIS/Cofins	47.706	43.140	47.706	43.144
Imposto s/Produtos Industrializados (IPI)	574	529	574	529
	<u>49.337</u>	<u>44.857</u>	<u>49.667</u>	<u>45.248</u>
Ativo não circulante				
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	937	1.019	937	1.019
PIS/Cofins	83.691	90.070	83.691	90.070
	<u>84.628</u>	<u>91.089</u>	<u>84.628</u>	<u>91.089</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.

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Período findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

9. Títulos a receber

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Ano Bom Incorp. e empreendimentos S.A. (i)	-	-	3.201	3.127
Agemar Empreendimentos e Participações Ltda. (ii)	4.440	4.440	4.440	4.440
Ajuste a Valor Presente	(300)	(395)	(300)	(395)
	<u>4.140</u>	<u>4.045</u>	<u>7.341</u>	<u>7.172</u>
Ativo circulante	-	-	3.201	3.127
Ativo não circulante	4.140	4.045	4.140	4.045

- (i) Refere-se ao saldo a receber pela venda de imóvel em Barra Mansa, Estado do Rio de Janeiro, pela controlada Mape;
- (ii) 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
 Período findo em 31 de março de 2023
 (Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

10. Investimentos em empresas controladas

a) Demonstrações sobre as principais controladas

	31/03/2023						31/12/2022					
	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.	Mape Incorporação e Empreendiment os 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.
Participação no capital social - %	99,99	99,99	99,90	99,99	100,00	99,99	99,99	99,90	99,99	100,00	99,99	
Patrimônio Líquido	40.280	(117)	49.766	2.191	(2.434)	20.299	48.208	(64)	49.768	2.324	(2.584)	18.918
Lucro/(prejuízo) do período	72	(53)	(2)	(133)	150	1.381	2.859	(88)	(518)	(488)	2.041	2.171

b) Movimentação dos investimentos

	31/03/2023									2022
	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	48.204	-	49.719	2.325	-	18.918	261	119.427	106.443	
Integralizações	-	-	-	-	-	-	-	-	8.983	
Equivalência patrimonial	-	72	(53)	(2)	(133)	1.380	-	1.415	5.977	
Reclassificação para o passivo	-	-	53	-	-	(151)	-	(98)	(1.976)	
Saldo no final do período	<u>48.276</u>	<u>-</u>	<u>49.717</u>	<u>2.192</u>	<u>-</u>	<u>20.298</u>	<u>261</u>	<u>120.744</u>	<u>119.427</u>	

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
 Período findo em 31 de março de 2023
 (Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

	31/12/2022							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 exercício	38.939	23	48.141	2.332	-	16.747	261	106.443	96.493
Integralizações	6.406	-	2.096	481	-	-	-	8.983	11.399
Equivalência patrimonial	2.859	(88)	(518)	(488)	2.041	2.171	-	5.977	(2.989)
Reclassificação para o passivo	-	65	-	-	(2.041)	-	-	(1.976)	1.540
Saldo no final do exercício	48.204	-	49.719	2.325	-	18.918	261	119.427	106.443

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Período findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

Mape Incorporação e Empreendimentos Ltda.

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

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 tem a incorporação, compra e venda de imóveis e administração 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
Período findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

11. Imobilizado

Contas	Controladora				
	31/03/2023			31/12/2022	
	Custo	Depreciação/ exaustão Acumulada	Líquido	Líquido	Taxas anuais de Depreciação
Terrenos	29.425	-	29.425	29.425	
Edifícios	108.854	(32.673)	76.181	76.727	2%
Máquinas, equipamentos e instalações industriais	702.500	(315.926)	386.574	384.453	3,33%
Móveis e utensílios	3.529	(3.021)	508	515	10%
Veículos	9.659	(5.526)	4.133	2.319	20%
Vagões ferroviários	21.557	(4.336)	17.221	16.858	3,33%
Benfeitorias em imóveis de terceiros	902	(881)	21	23	(*)
Máquinas e equipamentos a instalar	2.714	(746)	1.968	1.990	3,33%
Obras em andamento	29.580	-	29.580	32.319	
Adiantamentos a fornecedores	542	-	542	2.450	
Minas de calcário	23.136	(4.128)	19.008	19.123	(**)
Outros	6.590	(5.449)	1.141	1.202	4% a 20%
	<u>938.988</u>	<u>(372.686)</u>	<u>566.302</u>	<u>567.404</u>	
Contas	Consolidado				
	31/03/2023			31/12/2022	
	Custo	Depreciação / exaustão acumulada	Líquido	Líquido	Taxas anuais de Depreciação
Terrenos	53.941	-	53.941	53.897	
Edifícios	108.884	(32.696)	76.188	76.735	2%
Máquinas, equipamentos e instalações industriais	703.810	(316.785)	387.025	384.911	3,33%
Móveis e utensílios	3.546	(3.029)	517	521	10%
Veículos	16.959	(10.580)	6.379	4.688	20%
Vagões ferroviários	21.557	(4.336)	17.221	16.858	3,33%
Benfeitorias em imóveis de terceiros	902	(881)	21	23	(*)
Máquinas e equipamentos a instalar	2.714	(746)	1.968	1.990	3,33%
Obras em andamento	29.727	-	29.727	32.431	
Adiantamentos a fornecedores	3.177	-	3.177	2.910	
Minas de calcário	23.136	(4.128)	19.008	19.123	(**)
Outros	6.788	(5.461)	1.327	1.387	4% a 20%
	<u>975.141</u>	<u>(378.642)</u>	<u>596.499</u>	<u>595.474</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 31 de março de 2023, o valor de R\$5.383 (R\$5.149 em 31 de março de 2022) relacionado à depreciação foi contabilizado como custo de produto vendido.

A Diretoria revisou o valor contábil líquido dos seus ativos em 31 de dezembro de 2022 com o objetivo de avaliar a perda de seu valor recuperável, não tendo sido observada a necessidade de constituição de provisão para *impairment*.

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Período findo em 31 de março de 2023
(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 2022 e 2021, 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, 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
 Período findo em 31 de março de 2023
 (Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

A movimentação do ativo imobilizado durante os períodos findos em 31 de março de 2023 e 2022 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 em 31/12/2022	29.425	108.854	696.003	3.515	7.675	21.021	902	2.714	32.319	2.450	23.136	6.578	934.592
Adições	-	-	752	14	2.046	536	-	-	3.727	1.526	-	12	8.613
Transferências	-	-	6.341	-	-	-	-	-	(6.341)	-	-	-	-
Baixas	-	-	(596)	-	(62)	-	-	-	(125)	(3.434)	-	-	(4.217)
Saldos em 31/03/2023	<u>29.425</u>	<u>108.854</u>	<u>702.500</u>	<u>3.529</u>	<u>9.659</u>	<u>21.557</u>	<u>902</u>	<u>2.714</u>	<u>29.580</u>	<u>542</u>	<u>23.136</u>	<u>6.590</u>	<u>938.988</u>

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 em 31/12/2022	-	(32.127)	(311.550)	(3.000)	(5.356)	(4.163)	(879)	(724)	-	-	(4.013)	(5.376)	(367.188)
Adições	-	(546)	(4.376)	(21)	(233)	(173)	(2)	(22)	-	-	(115)	(73)	(5.561)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	-	-	63	-	-	-	-	-	-	-	63
Saldos em 31/03/2023	<u>-</u>	<u>(32.673)</u>	<u>(315.926)</u>	<u>(3.021)</u>	<u>(5.526)</u>	<u>(4.336)</u>	<u>(881)</u>	<u>(746)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4.128)</u>	<u>(5.449)</u>	<u>(372.686)</u>

Controladora													
Imobilizado líquido	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 em 31/03/2023	29.425	76.181	386.574	508	4.133	17.221	21	1.968	29.580	542	19.008	1.141	566.302

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
 Período findo em 31 de março de 2023
 (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 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	-	-	1.507	5	360	567	-	-	4.071	-	-	30	6.540
Transferências	-	-	5.191	29	-	-	27	-	(5.247)	-	-	-	-
Baixas	(11)	-	(506)	-	-	-	-	-	(172)	-	-	-	(689)
Saldos em 31/03/2022	<u>29.319</u>	<u>108.854</u>	<u>685.491</u>	<u>3.431</u>	<u>7.464</u>	<u>18.323</u>	<u>902</u>	<u>2.714</u>	<u>25.672</u>	<u>-</u>	<u>23.136</u>	<u>5.560</u>	<u>910.866</u>

Controladora													
Depreciação 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 em 31/12/2021	-	(29.940)	(294.329)	(2.927)	(4.707)	(3.547)	(875)	(633)	-	-	(3.556)	(5.218)	(345.732)
Adições	-	(547)	(4.278)	(18)	(156)	(145)	-	(23)	-	-	(114)	(27)	(5.308)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos em 31/03/2022	<u>-</u>	<u>(30.487)</u>	<u>(298.607)</u>	<u>(2.945)</u>	<u>(4.863)</u>	<u>(3.692)</u>	<u>(875)</u>	<u>(656)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3.670)</u>	<u>(5.245)</u>	<u>(351.040)</u>

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 em 31/12/2022	53.897	108.884	697.313	3.530	14.859	21.021	902	2.714	32.431	2.910	23.136	6.775	968.372
Adições	44	-	752	16	2.248	536	-	-	3.762	3.701	-	13	11.072
Transferências	-	-	6.341	-	-	-	-	-	(6.341)	-	-	-	-
Baixas	-	-	(596)	-	(148)	-	-	-	(125)	(3.434)	-	-	(4.303)
Saldos em 31/03/2023	<u>53.941</u>	<u>108.884</u>	<u>703.810</u>	<u>3.546</u>	<u>16.959</u>	<u>21.557</u>	<u>902</u>	<u>2.714</u>	<u>29.727</u>	<u>3.177</u>	<u>23.136</u>	<u>6.788</u>	<u>975.141</u>

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
 Período findo em 31 de março de 2023
 (Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

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
Saldos em 31/12/2022	-	(32.149)	(312.402)	(3.009)	(10.171)	(4.163)	(879)	(724)	-	-	(4.013)	(5.388)	(372.898)
Adições	-	(547)	(4.383)	(20)	(557)	(173)	(2)	(22)	-	-	(115)	(73)	(5.892)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	-	-	148	-	-	-	-	-	-	-	148
Saldos em 31/03/2023	-	(32.696)	(316.785)	(3.029)	(10.580)	(4.336)	(881)	(746)	-	-	(4.128)	(5.461)	(378.642)

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
Saldos em 31/03/2023	53.941	76.188	387.025	517	6.379	17.221	21	1.968	29.727	3.177	19.008	1.327	596.499

Custo do imobilizado	Consolidado												
	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 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	-	-	1.534	7	534	567	-	-	4.071	-	-	32	6.745
Transferências	-	-	5.191	29	-	-	27	-	(5.247)	-	-	-	-
Baixas	(11)	-	(601)	-	(59)	-	-	-	(172)	(50)	-	-	(893)
Saldos em 31/03/2022	53.677	108.884	686.798	3.442	13.508	18.323	902	2.714	25.672	460	23.136	5.757	943.273

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
 Período findo em 31 de março de 2023
 (Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

Depreciação do imobilizado	Consolidado												
	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 em 31/12/2021	-	(29.962)	(295.151)	(2.935)	(8.619)	(3.547)	(875)	(633)	-	-	(3.556)	(5.230)	(350.508)
Adições	-	(547)	(4.286)	(18)	(438)	(145)	-	(23)	-	-	(114)	(28)	(5.599)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	-	-	59	-	-	-	-	-	-	-	59
Saldos em 31/03/2022	-	(30.509)	(299.437)	(2.953)	(8.998)	(3.692)	(875)	(656)	-	-	(3.670)	(5.258)	(356.048)

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
 Período findo em 31 de março de 2023
 (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 31/12/2022	93.564	35.199	312	129.075	93.564	59.106	457	153.127
Adições	-	-	21	21	-	95	21	116
Amortizações	-	(13)	(21)	(34)	-	(13)	(21)	(34)
Saldos em 31/03/2023	93.564	35.186	312	129.062	93.564	59.188	457	153.209

	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	57.372	388	151.324
Adições	-	56	105	161	-	1.553	108	1.661
Amortizações	-	-	(64)	(64)	-	-	(67)	(67)
Saldos em 31/12/2022	93.564	35.199	312	129.075	93.564	59.106	457	153.127

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 2022, o valor recuperável é superior ao valor contábil dos ativos. Dessa forma, não foi efetuada provisão para *impairment* em 31 de março de 2023.

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
 Período findo em 31 de março de 2023
 (Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

13. Empréstimos e financiamentos (Consolidado)

	31/03/2023		31/12/2022		Status atual
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante	
Controladora Moeda nacional Megeve Capital LLC (Em 30 de julho de 2021, a Companhia foi notificada da cessão do crédito do BDMG à 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. Em 09.08.24, Valais subscreveu debêntures emitidas pela Companhia e as integralizou com o referido Crédito
Captação em abril de 2013, com vencimentos até out/2030	242.249	-	236.234	-	
Capital de giro CCBs emitidas pelo Banco Credit Suisse, em abril de 2013, originalmente com atualização pela CDI + juros de 4% a.a.	137.953	-	132.307	-	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. Em 09.08.24, Valais subscreveu debêntures emitidas pela Companhia e as integralizou com o referido Crédito
Geribá Participações (CCB emitida originalmente pelo Banco Credit Suisse)	3.573	-	3.573	-	Crédito concursal submetido às condições do Novo Plano que foi homologado em 03.07.2024.
	<u>383.775</u>	<u>-</u>	<u>372.114</u>	<u>-</u>	

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
 Período findo em 31 de março de 2023
 (Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

	31/03/2023		31/12/2022		Status atual
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante	
Moeda estrangeira					
Notes	1.758.402	-	1.805.924	-	Crédito concursal submetido às condições do Novo Plano que foi homologado em 03.07.2024.
<i>Sinosure - Facility Agreement</i> (Agricultural Bank of China)	97.568	-	102.506	-	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	1.156.310	-	1.189.861	-	Crédito concursal submetido às condições do Novo Plano que foi homologado em 03.07.2024.
Outros	628	-	749	-	-
	<u>3.012.908</u>	<u>-</u>	<u>3.099.041</u>	<u>-</u>	-
Controladora	3.396.683	-	3.471.155	-	-
Consolidado	3.396.683	-	3.471.155	-	-

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
 Período findo em 31 de março de 2023
 (Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

14. Transações com partes relacionadas

	31/03/2023							31/12/2022	
	Tupi Rio Transportes S.A.	Tupi Mineradora de Calcário 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	96	3.471	14.847	118	-	233	-	18.765	46.430
Passivo circulante									
Antecipação de dividendos	-	-	-	-	15.584	-	8	15.592	15.592
Transações									
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	(11.783)	-	-	-	-	-	-	(11.783)	(49.682)

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

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
 Período findo em 31 de março de 2023
 (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					
	31/03/2023			31/12/2022		
	Principal	Juros/Multa	Total	Principal	Juros/Multa	Total
Passivo circulante	31.808	12.698	44.506	37.443	12.226	49.669
ICMS	28.225	11.408	39.633	33.307	11.102	44.409
Outros	3.583	1.290	4.873	4.136	1.124	5.260
Passivo não circulante	55.779	27.702	83.481	63.766	27.285	91.051
ICMS	45.388	24.407	69.795	51.685	24.260	75.945
Outros	10.391	3.295	13.686	12.081	3.025	15.106
	87.587	40.400	127.987	101.209	39.511	140.720

	Consolidado					
	31/03/2023			31/12/2022		
	Principal	Juros/Multa	Total	Principal	Juros/Multa	Total
Passivo circulante	33.519	13.150	46.669	39.211	12.637	51.848
ICMS	29.070	11.666	40.736	34.158	11.340	45.498
Outros	4.449	1.484	5.933	5.053	1.297	6.350
Passivo não circulante	57.585	28.110	85.695	65.978	27.732	93.710
ICMS	46.440	24.661	71.101	52.947	24.546	77.493
Outros	11.145	3.449	14.594	13.031	3.186	16.217
	91.104	41.260	132.364	105.189	40.369	145.558

16. Tributos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
ICMS	13.858	8.891	14.005	9.023
PIS/COFINS	564	713	669	796
ISS	573	564	585	570
Outros	1.980	921	1.988	938
	16.975	11.089	17.247	11.327

17. Outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Passivo circulante				
Adiantamento de clientes	542	931	542	931
Provisão energia elétrica	5.210	4.358	5.210	4.358
Programa de participação no resultado	3.447	3.447	3.447	3.447
Outros	945	1.520	1.260	1.991
	10.144	10.256	10.459	10.727

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Período findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

18. Provisão para investimentos

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Passivo não circulante				
Investimento - Tupi Rio Transportes S/A	2.434	2.584	-	-
Investimento - Tupimec Ind. Mecânica Ltda.	118	64	-	-
	<u>2.552</u>	<u>2.648</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

19. Patrimônio Líquido

a) Capital social

Em 31 de março de 2023, 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.

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Período findo em 31 de março de 2023
(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 31 de março de 2023 e 2022.

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:

	31/03/2023			31/03/2022		
	Ações ordinárias	Ações preferenciais	Total	Ações ordinárias	Ações preferenciais	Total
Lucro do período	19.425	21.366	40.791	231.525	254.656	486.151
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	1,6472	1,8119		19,6324	21,5957	-

20. Imposto de renda e contribuição social

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

	Controladora			
	Imposto de renda		Contribuição social	
	1º	1º	1º	1º
	trim/2023- Lucro real trimestral	trim/2022- Lucro real trimestral	trim/2023- Lucro real trimestral	trim/2022- Lucro real trimestral
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	63.714	487.609	63.714	487.609
Adições				
Resultado de equivalência patrimonial	-	52	-	52
Realização subconta dif. Positiva ativo	26	26	26	26
Juros s/empréstimos executados	4.534	3.111	4.534	3.111
Provisão p/contingência	28	40	28	40
Outras adições	7.815	5.869	1.148	1.147
Exclusões				
Resultado de equivalência patrimonial	1.415	-	1.415	-
Depreciação - dif. Tx. Fiscal x societária	8.158	8.411	8.158	8.411
Varição cambial sobre empréstimos	81.434	500.209	81.434	500.209
Outras exclusões	718	605	718	605
Lucro/(prejuízo) ajustado	(15.608)	(12.518)	(22.275)	(17.240)
Alíquotas aplicáveis	25%	25%	9%	9%
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	-	-	-
Débitos fiscais constituídos de imposto de renda e contribuição social diferidos sobre diferenças temporárias	(16.855)	(1.072)	(6.068)	(386)
Imposto de renda e contribuição social no resultado	(16.855)	(1.072)	(6.068)	(386)

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Período findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

	Consolidado			
	Imposto de renda		Contribuição social	
	1º trim/2023- Lucro real trimestral	1º trim/2022- Lucro real trimestral	1º trim/2023- Lucro real trimestral	1º trim/2022- Lucro real trimestral
Lucro/(prejuízo) antes dos impostos	64.524	487.796	64.524	487.796
Adições				
Realização subconta dif. Positiva ativo	26	26	26	26
Juros s/empréstimos executados	4.534	3.111	4.534	3.111
Provisão p/contingência	28	40	28	40
Outras adições	7.819	5.873	1.152	1.151
Exclusões				
Resultado de controladas pelo lucro presumido	2.223	415	2.223	415
Depreciação - dif. Tx. Fiscal x societária	8.158	8.411	8.158	8.411
Variação cambial sobre empréstimos	81.434	500.209	81.434	500.209
Outras exclusões	718	605	718	605
Lucro/(prejuízo) ajustado	(15.602)	(12.794)	(22.269)	(17.516)
Alíquotas aplicáveis	25%	25%	9%	9%
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	-	-	-
IRPJ e CSLL - correntes de controladas - lucro real	(28)	(19)	(12)	(9)
IRPJ e CSLL - Lucro presumido	(563)	(114)	(207)	(45)
Débitos fiscais constituídos de imposto de renda e contribuição social diferidos sobre diferenças temporárias	(16.855)	(1.072)	(6.068)	(386)
Imposto de renda e contribuição social no resultado	(17.446)	(1.205)	(6.287)	(440)

b) Composição de imposto de renda e contribuição social diferidos

	Controladora e consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022
Prejuízos fiscais e base de cálculo negativa da CSLL	700.457	695.508
Provisões para contingências	1.308	1.308
Operações tributadas regime caixa - (v/c. e juros s/emp.)	191.198	217.597
IR e CS diferidos ativos	892.963	914.413
IR e CS diferidos s/diferenças temporárias	(90.720)	(88.290)
Amortização fiscal de ágio	(31.812)	(31.812)
IR e CS diferidos passivos	(122.532)	(120.102)
	<u>770.431</u>	<u>794.311</u>

Considerando a expectativa de geração de lucro tributário nos próximos exercícios, a Companhia constituiu imposto de renda e contribuição social, diferidos, sobre saldo de prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social.

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.

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Período findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

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 31 de março de 2023, provisão para contingência decorrente de discussões trabalhistas e tributárias, com possibilidade de perda provável, no valor de R\$3.847 (R\$3.847 em 31 de dezembro de 2022).

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Saldo inicial	3.847	15	3.847	15
Novos	-	3.691	-	3.691
Atualização	-	141	-	141
Encerrados	-	-	-	-
Saldo final	<u>3.847</u>	<u>3.847</u>	<u>3.847</u>	<u>3.847</u>

A Companhia possui em seu balanço consolidado, em 31 de março de 2023, depósitos judiciais no montante de R\$ 15.651 (R\$15.528 em 31 de dezembro de 2022).

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 31 de março de 2023 era de R\$116.682 (R\$116.682 em 31 de dezembro de 2022), conforme abaixo:

Natureza	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022	31/03/2023	31/12/2022
Contingências tributárias	41.327	41.327	104.726	104.726
Contingências trabalhistas	8.586	8.586	8.646	8.646
Contingências cíveis	3.296	3.296	3.310	3.310
	<u>53.209</u>	<u>53.209</u>	<u>116.682</u>	<u>116.682</u>

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
 Período findo em 31 de março de 2023
 (Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

22. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Receita bruta de vendas				
Vendas de produtos	160.330	157.505	160.359	157.637
Deduções sobre vendas	(40.530)	(39.596)	(42.011)	(40.783)
Devoluções de vendas	(383)	(317)	(383)	(317)
ICMS sobre vendas	(27.899)	(27.243)	(28.297)	(27.526)
PIS e COFINS sobre vendas	(12.248)	(12.036)	(13.304)	(12.912)
Outros	-	-	(27)	(28)
Receita operacional líquida	119.800	117.909	118.348	116.854

23. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Despesas com remuneração, encargos e benefícios	(12.331)	(11.191)	(12.428)	(11.235)
Honorários advocatícios	(2.298)	(5.954)	(2.303)	(5.961)
Locação de imóveis/veículos/equipamentos	(89)	(84)	(101)	(88)
Despesas de viagens	(253)	(97)	(255)	(111)
Consultoria/Serv. terc. (*)	(3.821)	(761)	(3.939)	(902)
Outras	(988)	(950)	(1.201)	(1.112)
	(19.780)	(19.037)	(20.227)	(19.409)

(*) O aumento no valor de consultoria se deve ao processo de recuperação judicial da Companhia;

24. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Crédito PIS/COFINS	227	199	227	199
Baixa de imobilizado/investimentos	49	(11)	169	(35)
ICMS s/remessas	(294)	(287)	(294)	(287)
Parcelamento de impostos	-	(1.629)	-	(1.629)
Ajuste de inventário	1.179	-	1.179	-
Outras	50	124	60	127
	1.211	(1.604)	1.341	(1.625)

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Período findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

25. Resultado financeiro, líquido

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Despesas financeiras				
Juros sobre empréstimos	(5.972)	(3.213)	(5.972)	(3.213)
Juros/multas s/parcelamentos				
impostos	(2.870)	(2.695)	(2.987)	(2.834)
Descontos concedidos	(40)	(54)	(40)	(55)
Juros contratuais	(6.337)	(4.338)	(6.337)	(4.338)
Outras despesas financeiras	(1.304)	(54)	(1.371)	(93)
	<u>(16.523)</u>	<u>(10.354)</u>	<u>(16.707)</u>	<u>(10.533)</u>
	Controladora		Consolidado	
	31/03/2023	31/03/2022	31/03/2023	31/03/2022
Receitas financeiras				
Descontos obtidos	104	3	105	4
Juros sobre aplicação financeira	1	2	2.264	463
Juros recebidos de clientes	171	129	171	129
Variação cambial s/empréstimos	81.420	500.208	81.420	500.208
Outros juros ativos (principalmente juros SELIC s/PIS/COFINS a recuperar)	2.217	2.030	2.295	2.079
Outras receitas financeiras	95	86	95	86
	<u>84.008</u>	<u>502.458</u>	<u>86.350</u>	<u>502.969</u>
	<u>67.485</u>	<u>492.104</u>	<u>69.643</u>	<u>492.436</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 próprios

Que tem como principal objetivo a incorporação e administração de imóveis próprios, 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 demonstrações contábeis consolidadas.

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Período findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

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

	31/03/2023				Total Consolidado
	Cimento	Incorporação e administração de imóveis	Outros	Eliminações	
Receita líquida	119.800	2	10.329	(11.783)	118.348
Lucro bruto	16.777	2	382	-	17.161
Depreciação e amortização	(5.581)	-	(330)	-	(5.911)
Lucro operacional	(5.186)	(51)	118	-	(5.119)
Resultado financeiro	67.485	2.274	(116)	-	69.643
Resultado de equivalência patrimonial	1.415	-	-	(1.415)	-
Lucro antes dos impostos	63.714	2.223	2	(1.415)	64.524
Imposto de renda e contribuição social	(22.923)	(770)	(40)	-	(23.733)
Participação de acionista minoritário	-	-	-	-	-
Lucro líquido	40.791	1.453	(38)	(1.415)	40.791
Ativo circulante	163.949	68.560	5.214	(426)	237.297
Ativo não circulante	1.710.975	15.584	55.048	(154.852)	1.626.755
Passivo circulante	3.534.176	15.487	8.713	(34.783)	3.523.593
Passivo não circulante	89.881	77	2.136	(2.551)	89.543

	31/03/2022				Total Consolidado
	Cimento	Incorporação e administração de imóveis	Outros	Eliminações	
Receita líquida	117.909	2	8.561	(9.618)	116.854
Lucro (prejuízo) bruto	19.147	2	194	-	19.343
Depreciação e amortização	(5.326)	-	(290)	-	(5.616)
Lucro (prejuízo) operacional	(4.443)	(41)	(156)	-	(4.640)
Resultado financeiro	492.104	456	(124)	-	492.436
Resultado de equivalência patrimonial	(52)	-	-	52	-
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	487.609	415	(280)	52	487.796
Imposto de renda e contribuição social	(1.458)	(158)	(29)	-	(1.645)
Participação de acionista minoritário	-	-	-	-	-
Lucro (prejuízo) líquido	486.151	257	(309)	52	486.151
Ativo circulante	147.090	62.176	5.466	(2.064)	212.668
Ativo não circulante	1.266.483	15.584	51.074	(144.734)	1.188.407
Passivo circulante	3.321.913	21.629	7.151	(40.767)	3.309.926
Passivo não circulante	113.549	184	3.769	(4.513)	112.989

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.

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Período findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

- 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					
	31/03/2023			31/12/2022		
	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Total	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Total
Ativos financeiros						
Caixa e equivalentes de caixa	3.192	-	3.192	2.012	-	2.012
Contas a receber	31.085	-	31.085	25.609	-	25.609
Títulos a receber e créditos com terceiros	6.088	-	6.088	5.993	-	5.993
Partes relacionadas	18.765	-	18.765	46.430	-	46.430
	<u>59.130</u>	<u>-</u>	<u>59.130</u>	<u>80.044</u>	<u>-</u>	<u>80.044</u>

	Consolidado					
	31/03/2023			31/12/2022		
	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Total	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Total
Ativos financeiros						
Caixa e equivalentes de caixa	25.737	-	25.737	56.446	-	56.446
Contas a receber	31.095	-	31.095	25.655	-	25.655
Títulos a receber e créditos com terceiros	6.088	-	6.088	9.120	-	9.120
	<u>62.920</u>	<u>-</u>	<u>62.920</u>	<u>91.221</u>	<u>-</u>	<u>91.221</u>

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	
	31/03/2023	31/12/2022
Fornecedores	36.793	38.111
Empréstimos e financiamentos	3.396.683	3.471.155
Partes relacionadas	15.592	15.592
	<u>3.449.068</u>	<u>3.524.858</u>

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Período findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

Passivos financeiros	Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022
Fornecedores	38.079	38.888
Empréstimos e financiamentos	3.396.683	3.471.155
	<u>3.434.762</u>	<u>3.510.043</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%.

Empréstimos em moeda estrangeira	Valor em reais	Análise de sensibilidade	
		(Cenário I) valor futuro I	(Cenário II) valor futuro II
Notes	1.758.402	2.198.002	2.637.603
Sinosure	97.568	121.960	146.352
Tupacta	1.156.310	1.445.387	1.734.465
Cemrock	628	785	942

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.

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Período findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

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	3.396.683	-	-	3.396.683
Contas a pagar a fornecedores	36.793	-	-	36.793
Adiantamento de clientes	542	-	-	542
Outros passivos financeiros	100.158	77.232	12.649	190.039
Saldos em 31 de março de 2023	<u>3.534.176</u>	<u>77.232</u>	<u>12.649</u>	<u>3.624.057</u>

	Consolidado			Total
	Até um ano	De um a três anos	Mais de três anos	
Empréstimos e financiamentos	3.396.683	-	-	3.396.683
Contas a pagar a fornecedores	38.079	-	-	38.079
Adiantamento de clientes	542	-	-	542
Outros passivos financeiros	88.289	16.507	73.036	177.832
Saldos em 31 de março 2023	<u>3.523.593</u>	<u>16.507</u>	<u>73.036</u>	<u>3.613.136</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"), o qual foi 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

Vale ressaltar ainda que, com a homologação 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.

Em 05 de julho de 2024 foi aprovada pela assembleia geral extraordinária da Companhia a emissão de debêntures com prazo de vencimento de 120 (cento e vinte) meses a contar de 5 de julho de 2024, tendo como garantia a hipoteca de imóveis. As referidas debêntures foram subscritas em 09 de agosto de 2024 pelo credor da classe II e integralizadas com créditos, conforme detalhado no Novo Plano.

CIMENTO TUPI S.A. (EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL)

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
Período findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

Com a homologação do Novo Plano de Recuperação Judicial no Brasil, em 10 de setembro de 2024, foi protocolado na Corte de Nova Iorque o *“Motion Enforcing the Brazilian Reorganization Plan”*.

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