

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Relatório de revisão do auditor independente

Informações contábeis intermediárias individuais
e consolidadas

Em 30 de setembro de 2024

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Em 30 de setembro de 2024

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 30 de setembro de 2024, que compreendem o balanço patrimonial intermediário individual e consolidado em 30 de setembro de 2024 e as respectivas demonstrações intermediárias individuais e consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as demais notas explicativas.

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

Alcance da revisão

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

Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 11 às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, em 30 de setembro de 2024 a Companhia possui registrado na rubrica intangível, no ativo não circulante, o montante de R\$ 128.953 e 161.028, individual e consolidado, respectivamente, dos quais, R\$ 93.564 mil, refere-se ao ágio gerado por expectativa de rentabilidade futura ("goodwill") relacionado à incorporação de empresas controladas pela própria companhia. No entanto, até o presente momento, a Companhia não concluiu o estudo de recuperabilidade do referido ágio, conforme requerido pelo pronunciamento técnico CPC 01 (R1) - Redução ao valor recuperável de ativos, que determina que o ágio decorrente de expectativa de rentabilidade futura deve ser testado anualmente. Conseqüentemente, não nos foi possível, nas circunstâncias, concluirmos sobre a adequação do referido montante, e seus possíveis impactos nas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2024.

Conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, exceto pelos possíveis efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas” 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 28 às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas que descrevem 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”. O “Motion Enforcing the Brazilian Reorganization Plan” reconhecendo, nos Estados Unidos, o plano de recuperação judicial aprovado e homologado no Brasil, foi emitido pela Corte de Nova Iorque em 07 de novembro de 2024. Em 22 de novembro de 2024, a Companhia celebrou, juntamente com o The Bank of New York Mellon (na qualidade de Trustee), a Amended and Restated Indenture, por meio da qual as Notes originais emitidas anteriormente pela Companhia foram canceladas e substituídas por novas Notes. As novas Notes foram emitidas em três séries, de acordo com os termos e condições previstos nas três Supplemental Indentures celebradas pela Companhia na mesma data, sendo que cada uma das séries contempla uma das 3 Opções de Reestruturação de parcela dos créditos detidos pelos titulares das antigas Notes originais, conforme descritas e previstas nas cláusulas 4.3.1.2, 4.3.1.3 e 4.3.1.4 do Novo Plano. Em 09 de dezembro de 2024, foi aprovado em Assembleia Geral de Acionistas, dentre outras deliberações, a conversão da totalidade das ações preferenciais de emissão da Companhia em ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal, na proporção de uma ação ordinária para cada ação preferencial da Companhia convertida; o desdobramento da totalidade das ações de emissão da Companhia e o aumento de capital da Companhia, mediante a capitalização de créditos detidos por determinados credores da Companhia, inclusive Créditos Classe III de titularidade dos Credores Quirografários Classe III que optaram pela Opção de Reestruturação II, conforme previsto no Plano de Recuperação Judicial da Companhia, com a emissão de novas ações ordinárias.

Adicionalmente, no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, a Companhia possuía prejuízos acumulados de R\$ 1.410.977 mil e apresentou patrimônio líquido negativo de R\$ 1.100.483 mil. As informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas da Companhia foram preparadas no pressuposto da continuidade normal dos negócios, que consideram o pressuposto de sucesso na implementação do Plano de Recuperação Judicial (“PRJ”). Esses eventos ou condições indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas subsidiárias. Nossa conclusão não está ressalvada em relação a esse assunto.



Outros assuntos

Demonstrações do Valor Adicionado (DVA)

As informações trimestrais individuais e consolidadas acima referidas incluem as Demonstrações do Valor Adicionado (DVA), referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024, 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, 28 de março de 2025.



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


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

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Balancos patrimoniais
Em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ativo				
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	40.153	2.510	47.745	47.181
Contas a receber (Nota 5)	23.938	23.734	24.061	23.734
Estoque (Nota 6)	66.412	75.076	137.310	149.444
Tributos a compensar (Nota 7)	99.104	71.637	99.758	72.077
Títulos a receber (Nota 8)	-	136	3.599	3.547
Adiantamentos a fornecedores	8.429	5.191	11.126	5.536
Outros ativos circulantes	7.746	3.554	8.200	3.835
Total do ativo circulante	245.782	181.838	331.799	305.354
Não circulante				
Créditos com terceiros	1.948	1.948	1.948	1.948
Partes relacionadas (Nota 13)	618	22	-	-
Tributos a compensar (Nota 7)	8.103	48.266	8.103	48.266
Aplicação financeira	-	-	12.832	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos (Nota 19)	438.732	725.850	438.732	725.850
Depósitos judiciais (Nota 20)	15.735	15.562	16.358	16.259
Investimentos				
Empresas controladas (Nota 9)	192.638	183.688	-	-
Demais investimentos	-	-	249	249
Imobilizado (Nota 10)	560.081	558.197	590.979	594.550
Intangível (Nota 11)	128.953	129.008	161.028	153.748
Total do ativo não circulante	1.346.808	1.662.541	1.230.229	1.540.870
Total do ativo	1.592.590	1.844.379	1.562.028	1.846.224

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

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Balancos patrimoniais
Em 30 de setembro de 2024
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Passivo				
Circulante				
Empréstimos e financiamentos (Nota 12)	55.692	3.290.661	55.692	3.290.661
Fornecedores	25.229	39.232	25.564	43.522
Salários e encargos sociais	14.490	14.856	15.202	15.355
Imposto de renda e contribuição social a recolher	-	1.263	509	1.537
Partes relacionadas (Nota 13)	32.927	15.592	-	-
Impostos e contribuições parcelados (Nota 14)	60.310	51.027	61.721	53.088
Tributos a recolher (Nota 15)	16.058	11.622	16.258	11.799
Outras contas a pagar (Nota 16)	33.723	8.393	33.732	8.515
Total do passivo circulante	238.429	3.432.646	208.678	3.424.477
Não circulante				
Impostos e contribuições parcelados (Nota 14)	49.876	64.310	49.876	65.172
Fornecedores	12.838	-	12.838	10.851
Empréstimos e financiamentos (Nota 12)	1.931.762	-	1.931.762	-
Debêntures (Nota 12)	453.189	-	453.189	-
Provisões para contingências (Nota 20)	6.117	6.117	6.117	6.117
Provisão para perda em investimentos (Nota 17)	862	1.749	-	-
Total do passivo não circulante	2.454.644	72.176	2.453.782	82.140
Patrimônio Líquido (Nota 18)				
Capital social	298.809	298.809	298.809	298.809
Reservas de capital	11.685	11.685	11.685	11.685
Prejuízos acumulados	(1.410.977)	(1.970.937)	(1.410.977)	(1.970.937)
Total do patrimônio líquido atribuível aos acionistas controladores	(1.100.483)	(1.660.443)	(1.100.483)	(1.660.443)
Participação dos acionistas não controladores	-	-	51	50
Total do patrimônio líquido	(1.100.483)	(1.660.443)	(1.100.432)	(1.660.393)
Total do passivo e patrimônio líquido	1.592.590	1.844.379	1.562.028	1.846.224

As notas explicativas 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 2024 e 2023

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

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receita operacional líquida (Nota 21)	401.678	381.873	402.576	378.483
Custo dos produtos vendidos	(329.109)	(304.758)	(329.648)	(300.301)
Lucro bruto	72.569	77.115	72.928	78.182
Despesas operacionais				
Com vendas	(10.511)	(9.946)	(10.511)	(9.946)
Gerais e administrativas (Nota 22)	(36.721)	(39.224)	(38.979)	(40.498)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas (Nota 23)	7.774	1.338	9.234	2.131
	(39.458)	(47.832)	(40.256)	(48.313)
Resultado operacional antes do resultado de equivalência patrimonial e financeiro	33.111	29.283	32.672	29.869
Resultado de equivalência patrimonial (Nota 9)	2.796	2.798	-	-
Resultado financeiro (Nota 24)				
Despesas financeiras	(459.580)	(58.626)	(459.762)	(59.128)
Receitas financeiras	6.234	131.902	11.245	136.218
	(453.346)	73.276	(448.517)	77.090
Resultado operacional antes de outras receitas (despesas)	(417.439)	105.357	(415.845)	106.959
Outras receitas (Nota 25)	1.264.517	-	1.264.517	-
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	847.078	105.357	848.672	106.959
Imposto de renda e contribuição social (Nota 19)	(287.118)	(36.952)	(288.711)	(38.554)
Participação de acionistas minoritários	-	-	(1)	-
Lucro líquido do período	559.960	68.405	559.960	68.405
Lucro líquido do período atribuível a				
Acionista controlador	559.960	68.405	559.960	68.405
Acionista não controlador	-	-	-	-
Lucro líquido do período por ação básico e diluído (Nota 18)				
Ações preferenciais	24,8728	3,0384	-	-
Ações ordinárias	22,6117	2,7622	-	-

As notas explicativas 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 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Lucro líquido do período	559.960	68.405	559.960	68.405
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total do resultado abrangente líquido de impostos	<u>559.960</u>	<u>68.405</u>	<u>559.960</u>	<u>68.405</u>
Atribuível a				
Acionista controlador	559.960	68.405	559.960	68.405
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 30 de setembro de 2024 e 2023
(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
Em 31 de dezembro de 2022	298.809	11.685	(2.100.418)	(1.789.924)	49	(1.789.875)
Lucro líquido do período	-	-	68.405	68.405	-	68.405
Em 30 de setembro de 2023	298.809	11.685	(2.032.013)	(1.721.519)	49	(1.721.470)
Em 31 de dezembro de 2023	298.809	11.685	(1.970.937)	(1.660.443)	50	(1.660.393)
Lucro líquido do período	-	-	559.960	559.960	1	559.961
Em 30 de setembro de 2024	298.809	11.685	(1.410.977)	(1.100.483)	51	(1.100.432)

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 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais				
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	847.078	105.357	848.672	106.959
Ajustes por				
Depreciação/amortização	17.322	16.961	18.292	17.836
Baixa de imobilizado/intangível	113	190	114	190
Receita de avaliação de bens do ativo imobilizado	(7.039)	-	(7.039)	-
Resultado de equivalência patrimonial	(2.796)	(2.798)	-	-
Despesas contratuais - renegociação de dívidas	12.820	-	12.820	-
Perdão de dívidas	(1.264.517)	-	(1.264.517)	-
Contingências	264	114	264	114
Variação cambial sobre empréstimos no exterior	369.953	(124.608)	369.953	(124.608)
Ajuste a valor presente	-	(292)	-	(292)
Multas e juros sobre ativos	(4.624)	(6.094)	(4.736)	(6.101)
Multas e juros sobre passivos	45.238	55.381	45.370	55.696
Provisão para devedores duvidosos	(221)	269	(221)	269
	<u>13.591</u>	<u>44.480</u>	<u>26.011</u>	<u>50.063</u>
(Aumento) /diminuição das contas do ativo				
Contas a receber	17	(7.106)	(106)	(7.060)
Títulos a receber	32	1.500	(52)	1.283
Impostos a recuperar	(78.996)	(81.436)	(80.876)	(85.139)
Estoques	8.689	5.169	12.160	4.322
Adiantamentos a fornecedores	(3.237)	536	(5.589)	(3.448)
Depósitos judiciais	(174)	(727)	(100)	(718)
Outros ativos	(4.192)	(2.071)	(4.365)	(899)
Aumento/(diminuição) das contas do passivo				
Fornecedores	214	4.514	(7.112)	4.989
Obrigações fiscais	86.872	75.480	85.566	76.065
Salários e encargos sociais	(366)	1.207	(153)	1.369
Juros pagos sobre empréstimos	-	(268)	-	(268)
Outras obrigações	25.066	(3.245)	24.953	(3.621)
Caixa líquido gerado proveniente das atividades operacionais	<u>47.516</u>	<u>38.033</u>	<u>50.337</u>	<u>36.938</u>
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos				
Aquisição do imobilizado	(20.952)	(15.606)	(25.084)	(21.939)
Alienação de imobilizado	58	1.187	1.196	1.187
Aquisição de intangível	-	(29)	(7.335)	(218)
Aplicação financeira	-	-	(12.832)	-
Indenização de sinistro	-	1.492	-	1.492
Caixa líquido (consumido) proveniente das atividades de investimentos	<u>(20.894)</u>	<u>(12.956)</u>	<u>(44.055)</u>	<u>(19.478)</u>
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos				
AFAC - (Pagamento) recebimento partes relacionadas	16.739	(20.857)	-	-
Empréstimos e financiamentos pagos	(5.718)	(5.428)	(5.718)	(5.428)
Caixa líquido gerado (consumido) proveniente das atividades de financiamentos	<u>11.021</u>	<u>(26.285)</u>	<u>(5.718)</u>	<u>(5.428)</u>
Aumento (Redução) líquido(a) de caixa e equivalentes				
	<u>37.643</u>	<u>(1.208)</u>	<u>564</u>	<u>12.032</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	2.510	2.012	47.181	56.446
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	40.153	804	47.745	68.478

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 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receitas				
Receita operacional bruta	538.384	510.976	542.758	511.276
Devoluções de vendas	(1.088)	(1.119)	(1.088)	(1.119)
Provisão para devedores duvidosos	(221)	(269)	(221)	(269)
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	1.272.250	533	1.273.712	1.323
	<u>1.809.325</u>	<u>510.121</u>	<u>1.815.161</u>	<u>511.211</u>
Insumos adquiridos de terceiros				
Custos dos produtos vendidos	(276.764)	(244.993)	(272.872)	(236.049)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(105.063)	(106.723)	(105.786)	(107.429)
Valor adicionado bruto	<u>1.427.498</u>	<u>158.405</u>	<u>1.436.503</u>	<u>167.733</u>
Retenções				
Depreciação e amortização	(17.322)	(16.961)	(18.292)	(17.836)
Valor adicionado líquido produzido	<u>1.410.176</u>	<u>141.444</u>	<u>1.418.211</u>	<u>149.897</u>
Valor adicionado recebido em transferência				
Resultado de equivalência patrimonial	2.796	2.798	-	-
Receitas financeiras	6.234	131.902	11.245	136.218
Imposto de renda e contribuição social, diferidos	(287.118)	(35.453)	(287.118)	(35.453)
Valor adicionado total a distribuir	<u>1.132.088</u>	<u>240.691</u>	<u>1.142.338</u>	<u>250.662</u>
Acionistas controladores	<u>1.132.088</u>	<u>240.691</u>	<u>1.142.338</u>	<u>250.662</u>
Acionistas não controladores	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>
Distribuição do valor adicionado				
Pessoal e encargos	41.812	47.726	45.263	51.180
Impostos, taxas e contribuições	68.149	63.082	74.778	69.131
Juros e aluguéis	462.167	61.478	462.336	61.946
Lucro líquido do período	559.960	68.405	559.960	68.405
Valor adicionado distribuído	<u>1.132.088</u>	<u>240.691</u>	<u>1.142.337</u>	<u>250.662</u>

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(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 nove meses do ano de 2024, houve um aumento de 3,8% nas vendas de cimento em comparação com o mesmo período do ano de 2023. O mercado imobiliário brasileiro é o principal indutor no consumo de cimento, porém a dificuldade no acesso ao crédito, em meio a taxa de juros ainda elevada, o endividamento da população e a alta inadimplência, impactam no orçamento das famílias, influenciando no consumo 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 Administração considera o pressuposto da continuidade operacional da Companhia, embasando-se em projeções operacionais e financeiras que constam no laudo de viabilidade econômica preparado por empresa especializada que foi anexado ao Novo Plano de Recuperação Judicial (“Novo Plano”), protocolado em 23.02.24 e aprovado pela grande maioria de seus credores concursais que não foram quitados pelo plano anterior, o que indica 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 novo PRJ, homologado em 03 de julho de 2024.

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.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

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, homologado em 04 de fevereiro de 2022.

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 Companhia apresentou, em 23 de fevereiro de 2024, um Novo Plano de Recuperação Judicial (“Novo Plano”), para aprovação de seus credores concursais que ainda não haviam sido 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 bem como o encerramento de ações judiciais no Brasil e no exterior movidas contra a Companhia por determinado grupo de credores.

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.

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.

O “Motion Enforcing the Brazilian Reorganization Plan” reconhecendo, nos Estados Unidos, o plano de recuperação aprovado e homologado no Brasil foi emitido em 07 de novembro de 2024

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

Em 22 de novembro de 2024, a Companhia celebrou, juntamente com o The Bank of New York Mellon (na qualidade de Trustee), a Amended and Restated Indenture, por meio da qual as Notes originais emitidas anteriormente pela Companhia foram canceladas e substituídas por novas Notes. As novas Notes foram emitidas em três séries, de acordo com os termos e condições previstos nas três Supplemental Indentures celebradas pela Companhia na mesma data, sendo que cada uma das séries contempla uma das 3 Opções de Reestruturação de parcela dos créditos detidos pelos titulares das antigas Notes originais, conforme descritas e previstas nas cláusulas 4.3.1.2, 4.3.1.3 e 4.3.1.4 do Novo Plano.

Em 09 de dezembro de 2024, foi aprovado em Assembleia Geral de Acionistas, dentre outras deliberações, a conversão da totalidade das ações preferenciais de emissão da Companhia em ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal, na proporção de uma ação ordinária para cada ação preferencial da Companhia convertida; o desdobramento da totalidade das ações de emissão da Companhia e o aumento de capital da Companhia, mediante a capitalização de créditos detidos por determinados credores da Companhia, inclusive Créditos Classe III de titularidade dos Credores Quirografários Classe III que optaram pela Opção de Reestruturação II, conforme previsto no Plano de Recuperação Judicial da Companhia, com a emissão de novas ações ordinárias.

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 30 de setembro de 2024 foram aprovadas, autorizadas e concluídas pela diretoria em 28 de março de 2025.

2.1. Declaração de conformidade

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

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

2.2. Base de elaboração

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

2.3. Moeda funcional e de apresentação

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

2.4. Principais políticas contábeis e uso de estimativas e julgamentos

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

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

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

Na elaboração das informações contábeis individuais e consolidadas intermediárias foram adotados os princípios e práticas contábeis consistentes com os divulgados nas Demonstrações Contábeis individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2023 da Companhia e aprovadas em 29 de janeiro de 2025.

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.

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

2.5. Novas normas contábeis

Não foram identificadas novas normas e alterações emitidas e que não estavam em vigor no trimestre findo em 30 de setembro de 2024 que possam apresentar impactos nas informações contábeis intermediárias dos períodos subsequentes.

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

3. 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	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
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.

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Caixa e bancos	1.271	1.495	1.276	1.508
Certificado de Depósito Bancário - CDB / Cédula de Crédito Bancário - CCB	38.882	1.015	46.469	35.161
Certificados de Recebíveis Imobiliários - CRI	-	-	-	10.512
	<u>40.153</u>	<u>2.510</u>	<u>47.745</u>	<u>47.181</u>

Os CDB's 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% dos Certificados de Depósitos Interfinanceiros - CDI.

5. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Duplicatas a receber	30.574	30.149	30.697	30.149
Provisão para perdas esperadas	(6.636)	(6.415)	(6.636)	(6.415)
	<u>23.938</u>	<u>23.734</u>	<u>24.061</u>	<u>23.734</u>

A movimentação da provisão para perdas esperadas de crédito de liquidação duvidosa para os períodos findos em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023 foi como segue:

Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u>(6.415)</u>
(+) Complemento PECLD	(221)
(-) Baixa por perda	-
Saldos em 30 de setembro de 2024	<u>(6.636)</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>(6.073)</u>
(+) Complemento PECLD	(342)
(-) Baixa por perda	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u>(6.415)</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:

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
A vencer	21.988	21.279	22.111	21.279
Vencidos até 90 dias	1.879	2.330	1.879	2.330
Vencidos entre 91 e 180 dias	71	125	71	125
Vencidos há mais de 180 dias	6.636	6.415	6.636	6.415
	<u>30.574</u>	<u>30.149</u>	<u>30.697</u>	<u>30.149</u>

6. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Produtos acabados	2.589	3.258	4.132	4.995
Produtos em elaboração	2.622	12.221	2.622	12.221
Matéria-prima - escória	14.426	9.147	14.426	9.147
Matéria-prima - coque	3.102	3.139	3.102	3.139
Outras matérias-primas	13.177	16.576	13.179	16.578
Materiais para manutenção e consumo	28.396	29.012	28.439	29.062
Estoque em trânsito	2.100	1.723	2.107	1.723
Terrenos a comercializar (i)	-	-	69.303	72.579
	<u>66.412</u>	<u>75.076</u>	<u>137.310</u>	<u>149.444</u>

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

7. Tributos a compensar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ativo circulante				
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	805	630	809	633
Imposto de renda/Contribuição Social	1.049	171	1.678	608
PIS/Cofins	93.433	69.442	93.433	69.442
Imposto s/Produtos Industrializados (IPI)	457	504	457	504
Outros	3.360	890	3.381	890
	<u>99.104</u>	<u>71.637</u>	<u>99.758</u>	<u>72.077</u>
Ativo não circulante				
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços (ICMS)	898	740	898	740
PIS/Cofins	7.205	47.526	7.205	47.526
	<u>8.103</u>	<u>48.266</u>	<u>8.103</u>	<u>48.266</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.

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

8. Títulos a receber

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ano Bom Incorp. e empreendimentos S.A. (i)	-	-	3.599	3.411
Agemar Empreendimentos e Participações Ltda. (ii)	-	136	-	136
	<u>-</u>	<u>136</u>	<u>3.599</u>	<u>3.547</u>
Ativo circulante	-	136	3.599	3.547
Ativo não circulante	-	-	-	-

(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 intermediárias individuais e consolidadas
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

9. Investimentos em empresas controladas

a) Demonstrações sobre as principais controladas

	30/09/2024					31/12/2023						
	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 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.
Participação no capital social - %	99,99	99,99	99,90	99,99	100,00	99,99	99,99	99,99	99,90	99,99	100,00	99,99
Patrimônio líquido	51.925	10	65.656	1.906	(862)	65.896	49.878	167	64.599	2.307	(1.749)	66.530
Lucro (prejuízo) do período	2.046	(156)	1.057	(401)	885	(635)	1.670	(80)	11	(516)	835	3.234

b) Movimentação dos investimentos

	30/09/2024							31/12/2023			
	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.	Britas Arujá Ltda.	Outros	Total	Total	
Saldo no início do período	49.873	167	64.549	2.308	-	66.530	8	253	183.688	119.427	
Integralizações	-	-	-	-	-	-	7.039	-	7.039	60.009	
Equivalência patrimonial	2.046	(156)	1.057	(401)	885	(635)	-	-	2.796	5.151	
Reclassificação entre ativo/passivo	-	-	-	-	(885)	-	-	-	(885)	(899)	
Saldo no final do período	51.919	11	65.606	1.907	-	65.895	7.047	253	192.638	183.688	

	31/12/2023							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.	Britas Arujá Ltda.	Outros	Total	Total	
Saldo no início do exercício	48.204	-	49.719	2.325	-	18.918	8	253	119.427	106.443	
Integralizações	-	312	14.820	499	-	44.378	-	-	60.009	8.983	
Equivalência patrimonial	1.669	(81)	10	(516)	835	3.234	-	-	5.151	5.977	
Reclassificação para o passivo	-	(64)	-	-	(835)	-	-	-	(899)	(1.976)	
Saldo no final do exercício	49.873	167	64.549	2.308	-	66.530	8	253	183.688	119.427	

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(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.

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 .

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.

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.

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

10. Imobilizado

Contas	Controladora				Taxas anuais de Depreciação
	30/09/2024		31/12/2023		
	Custo	Depreciação/ exaustão Acumulada	Líquido	Líquido	
Terrenos	29.775	-	29.775	29.775	
Edifícios	108.854	(35.953)	72.901	74.541	2%
Máquinas, equipamentos e instalações industriais	712.326	(341.231)	371.095	381.130	3,33%
Móveis e utensílios	3.661	(3.148)	513	522	10%
Veículos	8.559	(5.676)	2.883	3.741	20%
Vagões ferroviários	23.339	(5.420)	17.919	17.456	3,33%
Benfeitorias em imóveis de terceiros	977	(893)	84	90	(*)
Máquinas e equipamentos a instalar	2.714	(882)	1.832	1.900	3,33%
Obras em andamento	43.663	-	43.663	28.742	
Adiantamentos a fornecedores	-	-	-	640	
Minas de calcário	23.136	(4.815)	18.321	18.665	(**)
Outros	7.037	(5.942)	1.095	995	4% a 20%
	<u>964.041</u>	<u>(403.960)</u>	<u>560.081</u>	<u>558.197</u>	

Contas	Consolidado				Taxas anuais de Depreciação
	30/09/2024		31/12/2023		
	Custo	Depreciação/ exaustão acumulada	Líquido	Líquido	
Terrenos	53.409	-	53.409	54.411	
Edifícios	108.884	(35.978)	72.906	74.547	2%
Máquinas, equipamentos e instalações industriais	713.813	(342.134)	371.679	381.733	3,33%
Móveis e utensílios	3.679	(3.158)	521	528	10%
Veículos	18.672	(11.220)	7.452	7.508	20%
Vagões ferroviários	23.339	(5.420)	17.919	17.456	3,33%
Benfeitorias em imóveis de terceiros	977	(893)	84	90	(*)
Máquinas e equipamentos a instalar	2.714	(882)	1.832	1.900	3,33%
Obras em andamento	44.646	-	44.646	29.019	
Adiantamentos a fornecedores	633	-	633	7.502	
Minas de calcário	23.136	(4.815)	18.321	18.665	(**)
Outros	7.531	(5.954)	1.577	1.191	4% a 20%
	<u>1.001.433</u>	<u>(410.454)</u>	<u>590.979</u>	<u>594.550</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 2024, o valor de R\$ 16.344 (R\$ 16.046 em 30 de setembro de 2023) 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 2023 com o objetivo de avaliar a perda de seu valor recuperável, não tendo sido observada a necessidade de constituição de provisão para *impairment*.

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 2023 e 2022, que consideram:

- Revisão dos cenários para cada UGC conforme planos de negócios;
- Cenário macroeconômico do país;

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

- 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 intermediárias individuais e consolidadas
 Período findo em 30 de setembro de 2024
 (Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

A movimentação do ativo imobilizado durante os períodos findos em 30 de setembro de 2024 e 2023 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
Saldo em 31/12/2023	29.775	108.854	709.195	3.605	9.302	22.322	977	2.714	28.742	640	23.136	6.668	945.930
Adições	-	-	514	58	-	930	-	-	18.980	386	-	85	20.953
Transferências	-	-	3.181	(2)	18	87	-	-	(3.568)	-	-	284	-
Baixas	-	-	(564)	-	(761)	-	-	-	(491)	(1.026)	-	-	(2.842)
Saldo em 30/09/2024	29.775	108.854	712.326	3.661	8.559	23.339	977	2.714	43.663	-	23.136	7.037	964.041

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
Saldo em 31/12/2023	-	(34.313)	(328.065)	(3.083)	(5.561)	(4.866)	(887)	(814)	-	-	(4.471)	(5.673)	(387.733)
Adições	-	(1.640)	(13.478)	(65)	(846)	(554)	(6)	(68)	-	-	(344)	(269)	(17.270)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	312	-	731	-	-	-	-	-	-	-	1.043
Saldo em 30/09/2024	-	(35.953)	(341.231)	(3.148)	(5.676)	(5.420)	(893)	(882)	-	-	(4.815)	(5.942)	(403.960)

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
Saldo em 30/09/2024	29.775	72.901	371.095	513	2.883	17.919	84	1.832	43.663	-	18.321	1.095	560.081

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
 Período findo em 30 de setembro de 2024
 (Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

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
Saldo 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	-	-	1.408	57	2.209	894	-	-	9.036	1.962	-	39	15.605
Transferências	-	-	13.558	-	439	-	75	-	(14.072)	-	-	-	-
Baixas	-	-	(3.831)	-	(1.042)	(46)	-	-	(1.610)	(4.049)	-	-	(10.578)
Saldo em 30/09/2023	29.425	108.854	707.138	3.572	9.281	21.869	977	2.714	25.673	363	23.136	6.617	939.619

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
Saldo em 31/12/2022	-	(32.127)	(311.550)	(3.000)	(5.356)	(4.163)	(879)	(724)	-	-	(4.013)	(5.376)	(367.188)
Adições	-	(1.639)	(13.250)	(62)	(784)	(525)	(5)	(68)	-	-	(344)	(221)	(16.898)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	1.207	-	864	-	-	-	-	-	-	-	2.071
Saldo em 30/09/2023	-	(33.766)	(323.593)	(3.062)	(5.276)	(4.688)	(884)	(792)	-	-	(4.357)	(5.597)	(382.015)

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
 Período findo em 30 de setembro de 2024
 (Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

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
Saldo em 31/12/2023	54.411	108.884	710.679	3.621	18.406	22.322	977	2.714	29.019	7.502	23.136	6.876	988.547
Adições	-	-	517	61	1.886	930	-	-	19.963	1.632	-	94	25.083
Transferências	-	-	3.181	(2)	18	87	-	-	(3.845)	-	-	561	-
Baixas	(1.002)	-	(564)	(1)	(1.638)	-	-	-	(491)	(8.501)	-	-	(12.197)
Saldo em 30/09/2024	53.409	108.884	713.813	3.679	18.672	23.339	977	2.714	44.646	633	23.136	7.531	1.001.433

Consolidado													
Depreciação do imobilizado	Terrenos	Edifícios	Máquinas, equip. e instal. industriais	Móveis e utensílios	Veículos	Vagões ferroviários	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e equip. a instalar	Obras em andamento	Adtos. a fornecedores	Minas de calcário	Outros	Total
Saldo em 31/12/2023	-	(34.337)	(328.946)	(3.093)	(10.898)	(4.866)	(887)	(814)	-	-	(4.471)	(5.685)	(393.997)
Adições	-	(1.641)	(13.500)	(65)	(1.794)	(554)	(6)	(68)	-	-	(344)	(269)	(18.241)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	312	-	1.472	-	-	-	-	-	-	-	1.784
Saldo em 30/09/2024	-	(35.978)	(342.134)	(3.158)	(11.220)	(5.420)	(893)	(882)	-	-	(4.815)	(5.954)	(410.454)

Consolidado													
Imobilizado líquido	Terrenos	Edifícios	Máquinas, equip. e instal. industriais	Móveis e utensílios	Veículos	Vagões ferroviários	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Máquinas e equip. a instalar	Obras em andamento	Adtos. a fornecedores	Minas de calcário	Outros	Total
Saldo em 30/09/2024	53.409	72.906	371.679	521	7.452	17.919	84	1.832	44.646	633	18.321	1.577	590.979

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
 Período findo em 30 de setembro de 2024
 (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 31/12/2022	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	147	-	1.585	58	2.872	894	-	-	9.167	7.175	-	41	21.939
Transferências	-	-	13.558	-	439	-	75	-	(14.072)	-	-	-	-
Baixas	-	-	(3.831)	-	(1.648)	(46)	-	-	(1.610)	(4.049)	-	-	(11.184)
Saldo em 30/09/2023	54.044	108.884	708.625	3.588	16.522	21.869	977	2.714	25.916	6.036	23.136	6.816	979.127

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 31/12/2022	-	(32.149)	(312.402)	(3.009)	(10.171)	(4.163)	(879)	(724)	-	-	(4.013)	(5.388)	(372.898)
Adições	-	(1.641)	(13.272)	(62)	(1.636)	(525)	(5)	(68)	-	-	(344)	(222)	(17.775)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	1.207	-	1.470	-	-	-	-	-	-	-	2.677
Saldo em 30/09/2023	-	(33.790)	(324.467)	(3.071)	(10.337)	(4.688)	(884)	(792)	-	-	(4.357)	(5.610)	(387.996)

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

11. Ativo intangível

	Controladora				Consolidado			
	Ágio	Direitos minerários	Outros	Total	Ágio	Direitos minerários	Outros	Total
Saldos em 31/12/2023	93.564	35.186	258	129.008	93.564	59.781	403	153.748
Adições	-	-	-	-	-	7.447	-	7.447
Baixas	-	-	-	-	-	(112)	-	(112)
Amortizações	-	-	(55)	(55)	-	-	(55)	(55)
Saldos em 30/09/2024	93.564	35.186	203	128.953	93.564	67.116	348	161.028

	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	-	-	29	29	-	688	29	717
Baixas	-	(13)	-	(13)	-	(13)	-	(13)
Amortizações	-	-	(83)	(83)	-	-	(83)	(83)
Saldos em 31/12/2023	93.564	35.186	258	129.008	93.564	59.781	403	153.748

12. Empréstimos e financiamentos (Consolidado)

	30/09/2024		31/12/2023		Status atual
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante	
Controladora Moeda nacional					
Debêntures - Valais Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia de Responsabilidade Limitada (subscritor)	-	465.381	415.977	-	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
	-	465.381	415.977	-	
Geribá Participações (CCB emitida originalmente pelo Banco Credit Suisse)	-	905	3.573	-	Crédito concursal submetido às condições do Novo Plano que foi homologado em 03.07.2024.
	-	466.286	419.550	-	

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

	30/09/2024		31/12/2023		Status atual
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante	
Moeda estrangeira					
Notes	38.094	1.847.574	1.675.646	-	Crédito concursal submetido às condições do Novo Plano que foi homologado em 03.07.2024.
<i>Sinosure - Facility Agreement</i> (Agricultural Bank of China)	2.569	10.285	92.975	-	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	14.027	56.821	1.101.891	-	Crédito concursal submetido às condições do Novo Plano que foi homologado em 03.07.2024.
Outros	1.002	3.985	599	-	
	<u>55.692</u>	<u>1.918.665</u>	<u>2.871.111</u>	-	
Controladora	<u>55.692</u>	<u>2.384.951</u>	<u>3.290.661</u>	-	
Consolidado	<u>55.692</u>	<u>2.384.951</u>	<u>3.290.661</u>	-	

13. Transações com partes relacionadas

	30/09/2024							31/12/2023	
	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	105	-	-	433	-	80	-	618	22
Passivo circulante									
Antecipação de dividendos	-	6.864	10.474	-	15.584	-	5	32.927	15.592
Transações									
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	(24.510)	-	-	-	-	-	-	(24.510)	(38.458)

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

14. Impostos e contribuições parcelados

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

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

	Controladora					
	30/09/2024			31/12/2023		
	Principal	Juros/Multa	Total	Principal	Juros/Multa	Total
Passivo circulante	32.907	27.403	60.310	34.313	16.714	51.027
ICMS	29.019	25.658	54.677	30.425	15.968	46.393
Outros	3.888	1.745	5.633	3.888	746	4.634
Passivo não circulante	32.379	17.497	49.876	42.982	21.328	64.310
ICMS	20.507	9.527	30.034	28.517	17.195	45.712
Outros	11.872	7.970	19.842	14.465	4.133	18.598
	65.286	44.900	110.186	77.295	38.042	115.337

	Consolidado					
	30/09/2024			31/12/2023		
	Principal	Juros/Multa	Total	Principal	Juros/Multa	Total
Passivo circulante	33.452	28.269	61.721	35.840	17.248	53.088
ICMS	29.564	25.971	55.535	31.264	16.311	47.575
Outros	3.888	2.298	6.186	4.576	937	5.513
Passivo não circulante	32.379	17.497	49.876	43.654	21.518	65.172
ICMS	20.507	9.527	30.034	28.928	17.307	46.235
Outros	11.872	7.970	19.842	14.726	4.211	18.937
	65.831	45.766	111.597	79.494	38.766	118.260

15. Tributos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
ICMS	13.929	8.632	14.030	8.708
PIS/COFINS	1.157	935	1.234	1.020
ISS	580	554	595	557
Outros	392	1.501	399	1.514
	16.058	11.622	16.258	11.799

16. Outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Passivo circulante				
Adiantamento de clientes	1.592	828	1.601	828
Provisão energia elétrica	4.916	3.784	4.916	3.784
Programa de participação no resultado	-	2.658	-	2.658
Encargos financeiro com credor extra concursal	25.609	-	25.609	-
Outros	1.606	1.123	1.606	1.245
	33.723	8.393	33.732	8.515

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

17. Provisão para investimentos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Passivo não circulante				
Investimento - Tupi Rio Transportes S/A	862	1.749	-	-
Investimento - Tupimec Ind. Mecânica Ltda	-	-	-	-
	<u>862</u>	<u>1.749</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

18. Patrimônio Líquido

a) Capital social

Em 30 de setembro de 2024, 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 intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(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 2024 e 2023.

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

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

	30/09/2024			30/09/2023		
	Ações ordinárias	Ações preferenciais	Total	Ações ordinárias	Ações preferenciais	Total
Lucro do período	266.659	293.301	559.960	32.575	35.830	68.405
Média ponderada do número de ações (em milhares de ações)	11.793	11.792	23.585	11.793	11.792	23.585
Lucro por ação básico e diluído	<u>22,6117</u>	<u>24,8728</u>		<u>2,7622</u>	<u>3,0384</u>	

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
Período findo em 30 de setembro de 2024
(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

19. Imposto de renda e contribuição social

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

	Controladora Imposto de renda						Controladora Contribuição social					
	3º trim/2024- Lucro real trimestral	2º trim/2024- Lucro real trimestral	1º trim/2024- Lucro real trimestral	3º trim/2023- Lucro real trimestral	2º trim/2023- Lucro real trimestral	1º trim/2023- Lucro real trimestral	3º trim/2024- Lucro real trimestral	2º trim/2024- Lucro real trimestral	1º trim/2024- Lucro real trimestral	3º trim/2023- Lucro real trimestral	2º trim/2023- Lucro real trimestral	1º trim/2023- Lucro real trimestral
	Lucro (prejuízo) antes dos impostos	1.319.136	(332.916)	(139.142)	(111.600)	153.243	63.714	1.319.136	(332.916)	(139.142)	(111.600)	153.243
ADIÇÕES												
Resultado de equivalência patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realização subconta dif. Positiva ativo	-	-	-	(4)	26	26	-	-	(4)	26	26	-
Variação cambial sobre empréstimos	-	333.706	91.863	111.730	-	-	-	333.706	91.863	111.730	-	-
Juros s/empréstimos executados	-	-	1.638	4.902	4.575	4.534	-	-	1.638	4.902	4.575	4.534
Depreciação - dif. Tx. Fiscal x societária	476	916	923	476	-	-	476	916	923	476	-	-
Provisão p/contingência	120	90	54	50	36	28	120	90	54	50	36	28
Outras adições	188	855	163	389	2.003	7.815	138	164	163	389	1.148	1.148
EXCLUSÕES												
Resultado de equivalência patrimonial	36	1.962	798	1.380	3	1.415	36	1.962	798	1.380	3	1.415
Depreciação - dif. Tx. Fiscal x societária	-	-	-	-	8.269	8.158	-	-	-	-	8.269	8.158
Variação cambial sobre empréstimos	122.857	-	-	-	154.903	81.434	122.857	-	-	-	154.903	81.434
Juros s/empréstimos executados	241.646	-	-	-	-	-	241.646	-	-	-	-	-
Outras exclusões	-	878	-	100	99	718	-	-	-	100	99	718
Lucro/(prejuízo) ajustado	955.381	(189)	(45.299)	4.463	(3.391)	(15.608)	955.331	(2)	(45.299)	4.463	(4.246)	(22.275)
Alíquotas aplicáveis	25%	25%	25%	25%	25%	25%	9%	9%	9%	9%	9%	9%
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	-	-	(1.097)	-	-	-	-	-	(402)	-	-
Débitos fiscais constituídos de imposto de renda e contribuição social diferidos sobre diferenças temporárias	(329.747)	83.691	34.940	29.279	(38.492)	(16.855)	(118.709)	30.128	12.579	10.540	(13.857)	(6.068)
Imposto de renda e contribuição social no resultado	(329.747)	83.691	34.940	28.182	(38.492)	(16.855)	(118.709)	30.128	12.579	10.138	(13.857)	(6.068)

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas
 Período findo em 30 de setembro de 2024
 (Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

	Consolidado						Consolidado					
	Imposto de renda						Contribuição social					
	3º trim/2024- Lucro real trimestral	2º trim/2024- Lucro real trimestral	1º trim/2024- Lucro real trimestral	3º trim/2023- Lucro real trimestral	2º trim/2023- Lucro real trimestral	1º trim/2023- Lucro real trimestral	3º trim/2024- Lucro real trimestral	2º trim/2024- Lucro real trimestral	1º trim/2024- Lucro real trimestral	3º trim/2023- Lucro real trimestral	2º trim/2023- Lucro real trimestral	1º trim/2023- Lucro real trimestral
Lucro/(prejuízo) antes dos impostos	1.320.730	(333.354)	(138.704)	(111.027)	153.462	64.524	1.320.730	(333.354)	(138.704)	(111.027)	153.462	64.524
ADIÇÕES												
Realização subconta dif. Positiva ativo	-	-	-	(4)	26	26	-	-	-	(4)	26	26
Variação cambial sobre empréstimos	-	333.706	91.863	111.730	-	-	-	333.706	91.863	111.730	-	-
Juros s/empréstimos executados	-	-	1.638	4.902	4.575	4.534	-	-	1.638	4.902	4.575	4.534
Depreciação - dif. Tx. Fiscal x societária	476	916	923	476	-	-	476	916	923	476	-	-
Provisão p/contingência	120	90	54	50	36	28	120	90	54	50	36	28
Outras adições	188	855	163	400	2.006	7.819	163	164	163	400	1.151	1.152
EXCLUSÕES												
Resultado de controladas pelo lucro presumido	501	1.350	596	665	463	2.223	501	1.350	596	665	463	2.223
Depreciação - dif. Tx. Fiscal x societária	-	-	-	-	8.269	8.158	-	-	-	-	8.269	8.158
Variação cambial sobre empréstimos	122.857	-	-	-	154.903	81.434	122.857	-	-	-	154.903	81.434
Juros s/empréstimos executados	241.646	-	-	-	-	-	241.646	-	-	-	-	-
Outras exclusões	-	878	-	100	99	718	-	878	-	100	99	718
Lucro/(prejuízo) ajustado	956.510	(15)	(44.659)	5.762	(3.629)	(15.602)	956.485	(706)	(44.659)	5.762	(4.484)	(22.269)
Alíquotas aplicáveis	25%	25%	25%	25%	25%	25%	9%	9%	9%	9%	9%	9%
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	-	-	(1.097)	-	-	-	-	-	(402)	-	-
IRPJ e CSLL - correntes de controladas - lucro real	(21)	(233)	(132)	(138)	26	(28)	(34)	(88)	(51)	(55)	11	(12)
IRPJ e CSLL - Lucro presumido	(388)	(188)	(184)	(276)	(185)	(563)	(122)	(81)	(71)	(104)	(71)	(207)
Débitos fiscais constituídos de imposto de renda e contribuição social diferidos sobre diferenças temporárias	(329.747)	83.691	34.940	29.279	(38.492)	(16.855)	(118.709)	30.128	12.579	10.540	(13.857)	(6.068)
Imposto de renda e contribuição social no resultado	(330.156)	83.270	34.624	27.768	(38.651)	(17.446)	(118.865)	29.959	12.457	9.979	(13.917)	(6.287)

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

b) Composição de imposto de renda e contribuição social diferidos

	Controladora e consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023
Prejuízos fiscais e base de cálculo negativa da CSLL	391.452	700.731
Provisões para contingências	2.080	2.080
Operações tributadas regime caixa - (v/c. e juros s/emp.)	168.963	147.743
IR e CS diferidos ativos	562.495	850.554
IR e CS diferidos s/diferenças temporárias	(91.951)	(92.892)
Amortização fiscal de ágio	(31.812)	(31.812)
IR e CS diferidos passivos	(123.763)	(124.704)
	438.732	725.850

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.

20. 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 2024, provisão para contingência decorrente de discussões trabalhistas e tributárias, com possibilidade de perda provável, no valor de R\$ 6.117 (R\$ 6.117 em 31 de dezembro de 2023).

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Saldo inicial	6.117	3.847	6.117	3.847
Novos		3.049		3.049
Atualização		584		584
Encerrados	()	(1.363)	()	(1.363)
Saldo final	6.117	6.117	6.117	6.117

A Companhia possui em seu balanço consolidado, em 30 de setembro de 2024, depósitos judiciais no montante de R\$ 16.358 (R\$ 16.259 em 31 de dezembro de 2023).

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(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 2024 era de R\$ 90.575 (R\$ 90.575 em 31 de dezembro de 2023), conforme abaixo:

Natureza	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Contingências tributárias	24.362	24.362	96.724	96.724
Contingências trabalhistas	4.008	4.008	4.008	4.008
Contingências cíveis	2.895	2.895	2.910	2.910
	<u>31.265</u>	<u>31.265</u>	<u>103.642</u>	<u>103.642</u>

21. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receita bruta de vendas				
Vendas de produtos	538.384	510.976	542.758	511.276
Deduções sobre vendas	(136.706)	(129.103)	(140.182)	(132.793)
Devoluções de vendas	(1.088)	(1.119)	(1.088)	(1.119)
ICMS sobre vendas	(94.440)	(88.895)	(95.436)	(89.811)
PIS e COFINS sobre vendas	(41.178)	(39.089)	(43.599)	(41.788)
Outros	-	-	(59)	(75)
Receita operacional líquida	<u>401.678</u>	<u>381.873</u>	<u>402.576</u>	<u>378.483</u>

22. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Despesas com remuneração, encargos e benefícios	(16.438)	(22.435)	(16.738)	(22.647)
Honorários advocatícios	(13.481)	(7.524)	(13.492)	(7.544)
Locação de imóveis/veículos/equipamentos	(289)	(278)	(328)	(332)
Despesas de viagens	(1.445)	(743)	(1.463)	(755)
Consultoria/Serv. terc.	(2.035)	(5.429)	(2.412)	(5.778)
Outras	(3.033)	(2.815)	(4.546)	(3.442)
	<u>(36.721)</u>	<u>(39.224)</u>	<u>(38.979)</u>	<u>(40.498)</u>

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

23. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Crédito PIS/COFINS	622	646	622	646
Baixa de imobilizado/investimentos	7.733	533	9.148	1.259
ICMS s/remessas	(758)	(797)	(758)	(797)
Ajuste de inventário	463	1.261	463	1.261
Outras	(286)	(305)	(241)	(238)
	<u>7.774</u>	<u>1.338</u>	<u>9.234</u>	<u>2.131</u>

24. Resultado financeiro, líquido

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Despesas financeiras				
Juros sobre empréstimos	(37.444)	(37.141)	(37.444)	(37.141)
Juros/multas s/parcelamentos impostos	(13.258)	(19.915)	(13.381)	(20.241)
Despesas contratuais - reestruturação de dívidas	(38.534)	-	(38.534)	-
Variação cambial s/empréstimos	(370.004)	-	(370.004)	-
Outras despesas financeiras	(340)	(1.570)	(399)	(1.746)
	<u>(459.580)</u>	<u>(58.626)</u>	<u>(459.762)</u>	<u>(59.128)</u>

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receitas financeiras				
Descontos obtidos	12	120	1.255	122
Juros sobre aplicação financeira	1.247	4	4.818	4.091
Juros recebidos de clientes	473	531	473	531
Variação cambial s/empréstimos	-	124.593	-	124.593
Outros juros ativos (principalmente juros selic s/PIS/COFINS a recuperar)	4.502	6.362	4.699	6.589
Outras receitas financeiras	-	292	-	292
	<u>6.234</u>	<u>131.902</u>	<u>11.245</u>	<u>136.218</u>
	<u>(453.346)</u>	<u>73.276</u>	<u>(448.517)</u>	<u>77.090</u>

25. 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.

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

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

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

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

	30/09/2024				Total Consolidado
	Cimento	Incorporação e administração de imóveis	Outros	Eliminações	
Receita líquida	401.678	2.371	23.037	(24.510)	402.576
Lucro bruto	72.569	(1.313)	1.672	-	72.928
Depreciação e amortização	(17.322)	-	(970)	-	(18.292)
Lucro (prejuízo) operacional	33.111	(2.284)	1.845	-	32.672
Resultado financeiro	(453.346)	4.731	98	-	(448.517)
Resultado de equivalência patrimonial	2.796	-	-	(2.796)	-
Outras receitas (haircut)	1.264.517	-	-	-	1.264.517
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	847.078	2.447	1.943	(2.796)	848.672
Imposto de renda e contribuição social	(287.118)	(1.034)	(559)	-	(288.711)
Participação de acionista minoritário	-	-	-	(1)	(1)
Lucro líquido (prejuízo)	559.960	1.413	1.384	(2.797)	559.960
Ativo circulante	245.782	79.487	11.440	(4.910)	331.799
Ativo não circulante	1.346.808	38.890	70.463	(225.932)	1.230.229
Passivo circulante	238.429	556	8.149	(38.456)	208.678
Passivo não circulante	2.454.644	-	-	(862)	2.453.782

	30/09/2023				Total Consolidado
	Cimento	Incorporação e administração de imóveis	Outros	Eliminações	
Receita líquida	381.873	6	26.455	(29.851)	378.483
Lucro bruto	77.115	6	1.061	-	78.182
Depreciação e amortização	(16.961)	-	(875)	-	(17.836)
Lucro (prejuízo) operacional	29.283	(150)	736	-	29.869
Resultado financeiro	73.276	4.138	(324)	-	77.090
Resultado de equivalência patrimonial	2.798	-	-	(2.798)	-
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	105.357	3.988	412	(2.798)	106.959
Imposto de renda e contribuição social	(36.952)	(1.406)	(196)	-	(38.554)
Participação de acionista minoritário	-	-	-	-	-
Lucro líquido (prejuízo)	68.405	2.582	216	(2.798)	68.405
Ativo circulante	171.815	108.714	11.996	(1.084)	291.441
Ativo não circulante	1.712.190	15.584	58.471	(205.320)	1.580.925
Passivo circulante	3.525.748	54.555	19.525	(85.056)	3.514.772
Passivo não circulante	79.776	35	1.273	(2.020)	79.064

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

26. Instrumentos financeiros e gestão de riscos

26.1. 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:

Ativos financeiros	Controladora					
	30/09/2024			31/12/2023		
	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Total	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Total
Caixa e equivalentes de caixa	40.153	-	40.153	2.510	-	2.510
Contas a receber	23.938	-	23.938	23.734	-	23.734
Títulos a receber e créditos com terceiros	1.948	-	1.948	2.084	-	2.084
Partes relacionadas	618	-	618	22	-	22
	<u>66.657</u>	<u>-</u>	<u>66.657</u>	<u>28.350</u>	<u>-</u>	<u>28.350</u>

CIMENTO TUPI S.A. - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

Ativos financeiros	Consolidado					
	30/09/2024			31/12/2023		
	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Total	Custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	Total
Caixa e equivalentes de caixa	47.745	-	47.745	47.181	-	47.181
Contas a receber	24.061	-	24.061	23.734	-	23.734
Títulos a receber e créditos com terceiros	5.547	-	5.547	5.495	-	5.495
	<u>77.353</u>	<u>-</u>	<u>77.353</u>	<u>76.410</u>	<u>-</u>	<u>76.410</u>

26.2. 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	
	30/09/2024	31/12/2023
Fornecedores	38.067	39.232
Empréstimos e financiamentos	2.440.643	3.290.661
Partes relacionadas	32.927	15.592
	<u>2.511.637</u>	<u>3.345.485</u>

Passivos financeiros	Consolidado	
	30/09/2024	31/12/2023
Fornecedores	38.402	54.373
Empréstimos e financiamentos	2.440.643	3.290.661
	<u>2.479.045</u>	<u>3.345.034</u>

26.3. 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:

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

a) Risco de moeda com variações cambiais

Conforme previsto no Plano de Recuperação Judicial homologado em 03 de julho de 2024, para fins de pagamento dos credores quirografários classe III com crédito em dólar norte-americano que escolheram as Opções I, II ou não fizeram a escolha de pagamento (cls. 4.3.1.2, 4.3.1.3 e 4.3.1.4), caso a taxa de câmbio para a conversão da moeda corrente nacional em dólares norte-americanos exceda R\$ 7.00/US\$ 1,00, eventual excesso será considerado como um desconto para todos os fins.

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.

27. 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.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Período findo em 30 de setembro de 2024

(Em milhares de Reais, exceto quando demonstrado de outra forma)

28. Eventos subsequentes

Em 22 de novembro de 2024, a Companhia celebrou, juntamente com o The Bank of New York Mellon (na qualidade de Trustee), a Amended and Restated Indenture, por meio da qual as Notes originais emitidas anteriormente pela Companhia foram canceladas e substituídas por novas Notes. As novas Notes foram emitidas em três séries, de acordo com os termos e condições previstos nas três Supplemental Indentures celebradas pela Companhia na mesma data, sendo que cada uma das séries contempla uma das 3 Opções de Reestruturação de parcela dos créditos detidos pelos titulares das antigas Notes originais, conforme descritas e previstas nas cláusulas 4.3.1.2, 4.3.1.3 e 4.3.1.4 do Novo Plano.

Em 09 de dezembro de 2024, foi aprovado em Assembleia Geral de Acionistas, dentre outras deliberações, a conversão da totalidade das ações preferenciais de emissão da Companhia em ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal, na proporção de uma ação ordinária para cada ação preferencial da Companhia convertida; o desdobramento da totalidade das ações de emissão da Companhia e o aumento de capital da Companhia, mediante a capitalização de créditos detidos por determinados credores da Companhia, inclusive Créditos Classe III de titularidade dos Credores Quirografários Classe III que optaram pela Opção de Reestruturação II, conforme previsto no Plano de Recuperação Judicial da Companhia, com a emissão de novas ações ordinárias.

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