

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

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

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

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

Demonstração do Resultado Abrangente	6
--------------------------------------	---

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	7
--	---

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	8
--------------------------------	---

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	9
--------------------------------	---

Demonstração de Valor Adicionado	10
----------------------------------	----

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	11
---------------------------	----

Balanço Patrimonial Passivo	12
-----------------------------	----

Demonstração do Resultado	14
---------------------------	----

Demonstração do Resultado Abrangente	16
--------------------------------------	----

Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	17
--	----

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	18
--------------------------------	----

DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	19
--------------------------------	----

Demonstração de Valor Adicionado	20
----------------------------------	----

Comentário do Desempenho	21
--------------------------	----

Notas Explicativas	33
--------------------	----

Comentário Sobre o Comportamento das Projeções Empresariais	78
---	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	79
--	----

Relatório Resumido do Comitê de Auditoria (estatutário, previsto em regulamentação específica da CVM)	81
---	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	83
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	84
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	39.275.611
Preferenciais	0
Total	39.275.611
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	588.165	614.564
1.01	Ativo Circulante	105.122	113.500
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	3.146	2.734
1.01.03	Contas a Receber	41.680	37.846
1.01.03.01	Clientes	22.072	18.227
1.01.03.02	Outras Contas a Receber	19.608	19.619
1.01.04	Estoques	22.395	26.460
1.01.06	Tributos a Recuperar	30.922	35.791
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	30.922	35.791
1.01.07	Despesas Antecipadas	456	629
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	6.523	10.040
1.01.08.03	Outros	6.523	10.040
1.01.08.03.02	Adiantamentos a Fornecedores	1.387	3.074
1.01.08.03.03	Outras Contas a Receber	1.900	3.730
1.01.08.03.04	Ativos classificados como mantidos para venda	3.236	3.236
1.02	Ativo Não Circulante	483.043	501.064
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	111.153	110.713
1.02.01.07	Tributos Diferidos	61.681	62.164
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	61.681	62.164
1.02.01.09	Créditos com Partes Relacionadas	10.064	12.644
1.02.01.09.02	Créditos com Controladas	10.064	12.644
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	39.408	35.905
1.02.01.10.03	Depósitos Judiciais	1.856	1.897
1.02.01.10.04	Tributos a Recuperar	4.530	1.115
1.02.01.10.05	Outras Contas a Receber	32.977	32.848
1.02.01.10.06	Títulos e Valores Mobiliários Restritos	44	44
1.02.01.10.08	Outros Créditos	1	1
1.02.02	Investimentos	289.156	305.036
1.02.02.01	Participações Societárias	289.156	305.036
1.02.02.01.02	Participações em Controladas	289.156	305.036
1.02.03	Imobilizado	20.436	22.544
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	19.529	21.688
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	907	856
1.02.04	Intangível	62.298	62.771
1.02.04.01	Intangíveis	62.298	62.771
1.02.04.01.02	Softwares e Outras Licenças	17	319
1.02.04.01.03	Desenvolvimento de Novos Produtos	802	973
1.02.04.01.04	Goodwill	61.479	61.479

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	588.165	614.564
2.01	Passivo Circulante	108.692	109.547
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	6.024	4.516
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	6.024	4.516
2.01.02	Fornecedores	12.750	12.246
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	12.610	12.125
2.01.02.01.02	Fornecedores - Sujeitos à Recuperação Judicial	5.189	4.731
2.01.02.01.03	Fornecedores - Não Sujeitos à Recuperação Judicial	7.421	7.394
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	140	121
2.01.02.02.02	Fornecedores - Não Sujeitos à Recuperação Judicial	140	121
2.01.03	Obrigações Fiscais	13.244	16.215
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	12.871	16.101
2.01.03.01.02	Outras Obrigações Fiscais Federais	12.871	16.101
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	320	93
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	53	21
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	37.183	35.505
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	37.183	35.505
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	35.969	34.291
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	1.214	1.214
2.01.05	Outras Obrigações	39.491	41.065
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	29.761	32.559
2.01.05.01.02	Débitos com Controladas	29.761	32.559
2.01.05.02	Outros	9.730	8.506
2.01.05.02.05	Adiantamentos de Clientes	4.135	332
2.01.05.02.06	Outras Contas a Pagar	3.338	4.952
2.01.05.02.07	Outras obrigações - sujeitas à recuperação judicial	1.943	1.457
2.01.05.02.08	Provisão de Multas Contratuais	0	621
2.01.05.02.09	Obrigações e Provisões para Riscos Trabalhistas - Sujeitos à Recuperação Judicial	314	1.144
2.02	Passivo Não Circulante	320.265	317.311
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	70.006	67.650
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	70.006	67.650
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	70.006	67.650
2.02.02	Outras Obrigações	244.075	242.897
2.02.02.01	Passivos com Partes Relacionadas	166.733	174.294
2.02.02.01.02	Débitos com Controladas	166.733	174.294
2.02.02.02	Outros	77.342	68.603
2.02.02.02.03	Impostos a Recolher	12.212	8.815
2.02.02.02.04	Outras Contas a Pagar	2.202	0
2.02.02.02.05	Outras obrigações - sujeitas à recuperação judicial	35.804	33.626
2.02.02.02.06	Fornecedores Nacionais - Sujeitos à Recuperação Judicial	27.124	26.162
2.02.04	Provisões	6.184	6.764
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	3.949	3.928
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	2.433	2.884
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	1.516	1.044
2.02.04.02	Outras Provisões	2.235	2.836

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2.02.04.02.04	Obrigações e Provisões de Riscos Trabalhistas - Sujeitos à Recuperação Judicial	2.235	2.836
2.03	Patrimônio Líquido	159.208	187.706
2.03.01	Capital Social Realizado	1.918.106	1.898.871
2.03.02	Reservas de Capital	143.589	139.150
2.03.02.07	Reserva e Transações de Capital	136.183	136.183
2.03.02.08	Reserva de Capital	7.406	2.967
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-2.087.705	-2.041.877
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	185.218	191.562

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	21.829	55.276	25.882	76.027
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-15.847	-40.679	-19.375	-55.883
3.03	Resultado Bruto	5.982	14.597	6.507	20.144
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-16.079	-45.873	-16.550	-47.748
3.04.01	Despesas com Vendas	-3.259	-7.688	-2.414	-7.194
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-5.175	-13.988	-6.010	-15.007
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	1.167	1.735	1.846	2.139
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-4.282	-13.656	-7.219	-16.599
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	-4.530	-12.276	-2.753	-11.087
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-10.097	-31.276	-10.043	-27.604
3.06	Resultado Financeiro	-13.259	-14.069	-8.422	-832
3.06.01	Receitas Financeiras	5.167	29.965	6.699	55.069
3.06.01.01	Receitas Financeiras	1.658	3.442	1.878	9.051
3.06.01.02	Variação Cambial Ativa	3.509	26.523	4.821	46.018
3.06.02	Despesas Financeiras	-18.426	-44.034	-15.121	-55.901
3.06.02.01	Despesas Financeiras	-8.329	-24.766	-6.314	-17.749
3.06.02.02	Variação Cambial Passiva	-10.097	-19.268	-8.807	-38.152
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-23.356	-45.345	-18.465	-28.436
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	2.119	-483	380	1.613
3.08.02	Diferido	2.119	-483	380	1.613
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-21.237	-45.828	-18.085	-26.823
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-21.237	-45.828	-18.085	-26.823
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-0,09391	-0,54072	-2,50678	-2,80263
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	-0,09391	-0,54072	-2,50678	-2,80263

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	-21.237	-45.828	-18.085	-26.823
4.02	Outros Resultados Abrangentes	5.580	-6.344	21.336	-6.025
4.02.01	Variação Cambial sobre Investimentos no Exterior	5.580	-6.344	21.336	-6.025
4.03	Resultado Abrangente do Período	-15.657	-52.172	3.251	-32.848

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	-5.520	-6.706
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	-10.093	-1.081
6.01.01.01	Prejuízos dos Períodos	-45.828	-26.823
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	2.820	3.346
6.01.01.04	Equivalência Patrimonial	12.276	11.087
6.01.01.06	Resultado na baixa de ativo imobilizado	-134	-20
6.01.01.07	Encargos financeiros e variação cambial sobre financiamentos	9.073	7.743
6.01.01.09	Imposto de renda e contribuição social diferido	483	-1.233
6.01.01.10	Ajuste a valor justo	4.439	89
6.01.01.12	Obsolescência de estoques	-482	0
6.01.01.14	(Reversão) Perdas estimadas para devedores duvidosos	-1.285	-882
6.01.01.15	Perdas efetivas com devedores duvidosos	1.188	25
6.01.01.16	Ajuste a valor presente	7.357	5.587
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	4.573	-5.625
6.01.02.01	Contas a Receber de Clientes	-3.748	-2.782
6.01.02.02	Estoques	4.547	1.043
6.01.02.03	Impostos a Recuperar	1.454	-800
6.01.02.04	Outros Ativos	3.602	-7.219
6.01.02.05	Fornecedores	-3.977	1.235
6.01.02.06	Impostos a Recolher	-3.110	761
6.01.02.07	Outras Obrigações e Contas a Pagar	5.805	2.137
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-2.724	-3.785
6.02.01	Integralização de Capital em Controladas	-2.740	-2.416
6.02.02	Aquisição de Imobilizado	-332	-1.403
6.02.03	Aquisição de Intangível	0	-4
6.02.04	Recursos Provenientes de Venda de Imobilizado	227	20
6.02.06	Títulos e Valores Mobiliários - Conta Restrita	121	18
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	8.656	11.879
6.03.01	Captação de Empréstimos e Financiamentos	49.768	65.297
6.03.02	(Pagamento) Captação de empréstimos e financiamentos - Partes Relacionadas	-2.872	-770
6.03.04	Aumento (Redução) de Capital	19.235	1.523
6.03.06	Pagamento de Empréstimos e Financiamentos	-57.475	-54.171
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	412	1.388
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	2.734	1.098
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	3.146	2.486

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	1.898.871	139.150	0	-2.041.877	191.562	187.706
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.898.871	139.150	0	-2.041.877	191.562	187.706
5.04	Transações de Capital com os Sócios	19.235	0	0	0	0	19.235
5.04.01	Aumentos de Capital	19.235	0	0	0	0	19.235
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-45.828	-6.344	-52.172
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-45.828	0	-45.828
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	-6.344	-6.344
5.05.02.04	Ajustes de Conversão do Período	0	0	0	0	-6.344	-6.344
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	4.439	0	0	0	4.439
5.06.01	Constituição de Reservas	0	4.439	0	0	0	4.439
5.07	Saldos Finais	1.918.106	143.589	0	-2.087.705	185.218	159.208

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	1.897.348	139.795	0	-2.096.743	204.671	145.071
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.897.348	139.795	0	-2.096.743	204.671	145.071
5.04	Transações de Capital com os Sócios	1.523	0	0	0	0	1.523
5.04.01	Aumentos de Capital	1.523	0	0	0	0	1.523
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-26.823	-6.025	-32.848
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-26.823	0	-26.823
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	-6.025	-6.025
5.05.02.04	Ajustes de Conversão do Período	0	0	0	0	-6.025	-6.025
5.07	Saldos Finais	1.898.871	139.795	0	-2.123.566	198.646	113.746

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	68.631	90.459
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	66.799	88.303
7.01.02	Outras Receitas	1.735	2.139
7.01.02.02	Outras Receitas	1.735	2.139
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	97	17
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-45.176	-62.583
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-20.819	-34.012
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-10.701	-11.972
7.02.04	Outros	-13.656	-16.599
7.02.04.02	Outras Despesas	-13.656	-16.599
7.03	Valor Adicionado Bruto	23.455	27.876
7.04	Retenções	-2.820	-3.346
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-2.820	-3.346
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	20.635	24.530
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	17.689	43.982
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	-12.276	-11.087
7.06.02	Receitas Financeiras	29.965	55.069
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	38.324	68.512
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	38.324	68.512
7.08.01	Pessoal	25.867	26.066
7.08.01.01	Remuneração Direta	18.926	19.203
7.08.01.02	Benefícios	5.562	5.549
7.08.01.03	F.G.T.S.	1.379	1.314
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	14.017	13.129
7.08.02.01	Federais	7.591	6.554
7.08.02.02	Estaduais	6.130	6.318
7.08.02.03	Municipais	296	257
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	44.268	56.140
7.08.03.01	Juros	44.034	55.901
7.08.03.02	Aluguéis	234	239
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-45.828	-26.823
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-45.828	-26.823

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	497.917	526.894
1.01	Ativo Circulante	155.915	181.288
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	4.450	13.171
1.01.03	Contas a Receber	25.084	27.128
1.01.03.01	Clientes	25.084	27.128
1.01.04	Estoques	33.745	39.247
1.01.06	Tributos a Recuperar	45.204	51.160
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	45.204	51.160
1.01.07	Despesas Antecipadas	474	716
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	46.958	49.866
1.01.08.02	Ativos de Operações Descontinuadas	37.280	38.614
1.01.08.02.01	Ativos Classificados como Mantidos para Venda	37.280	38.614
1.01.08.03	Outros	9.678	11.252
1.01.08.03.02	Adiantamento a fornecedores	3.993	6.703
1.01.08.03.03	Outras Contas a Receber	5.685	4.549
1.02	Ativo Não Circulante	342.002	345.606
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	104.012	101.529
1.02.01.07	Tributos Diferidos	57.356	56.792
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	57.356	56.792
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	46.656	44.737
1.02.01.10.03	Depósitos Judiciais	7.310	7.639
1.02.01.10.04	Títulos e Valores Mobiliários Restritos	44	44
1.02.01.10.05	Tributos a Recuperar	5.246	1.831
1.02.01.10.06	Outras Contas a Receber	34.055	35.222
1.02.01.10.08	Outros Créditos	1	1
1.02.02	Investimentos	21.942	21.942
1.02.02.02	Propriedades para Investimento	21.942	21.942
1.02.03	Imobilizado	132.778	138.386
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	131.753	137.455
1.02.03.03	Imobilizado em Andamento	1.025	931
1.02.04	Intangível	83.270	83.749
1.02.04.01	Intangíveis	1.104	1.583
1.02.04.01.02	Softwares e Outras Licenças	45	353
1.02.04.01.03	Desenvolvimento de Novos Produtos	1.059	1.230
1.02.04.02	Goodwill	82.166	82.166

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	497.917	526.894
2.01	Passivo Circulante	109.169	118.650
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	7.370	5.603
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	7.370	5.603
2.01.02	Fornecedores	16.407	15.805
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	16.267	15.684
2.01.02.01.02	Fornecedores - Sujeitos à Recuperação Judicial	5.189	4.731
2.01.02.01.03	Fornecedores - Não Sujeitos à Recuperação Judicial	11.078	10.953
2.01.02.02	Fornecedores Estrangeiros	140	121
2.01.02.02.02	Fornecedores - Não Sujeitos à Recuperação Judicial	140	121
2.01.03	Obrigações Fiscais	22.851	25.977
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	20.120	24.265
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	1	0
2.01.03.01.02	Outras Obrigações Fiscais Federais	20.119	24.265
2.01.03.02	Obrigações Fiscais Estaduais	2.046	1.045
2.01.03.03	Obrigações Fiscais Municipais	685	667
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	44.000	54.308
2.01.04.01	Empréstimos e Financiamentos	44.000	54.308
2.01.04.01.01	Em Moeda Nacional	41.481	51.789
2.01.04.01.02	Em Moeda Estrangeira	2.519	2.519
2.01.05	Outras Obrigações	18.541	16.957
2.01.05.02	Outros	18.541	16.957
2.01.05.02.05	Adiantamentos de Cliente	12.155	8.037
2.01.05.02.06	Outras Contas a Pagar	4.129	5.698
2.01.05.02.07	Outras obrigações - sujeitas à recuperação judicial	1.943	1.457
2.01.05.02.08	Provisão de Multas Contratuais	0	621
2.01.05.02.09	Obrigações e Provisões Riscos Trabalhistas - Sujeitos à Recuperação Judicial	314	1.144
2.02	Passivo Não Circulante	229.540	220.538
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	104.113	101.346
2.02.01.01	Empréstimos e Financiamentos	104.113	101.346
2.02.01.01.01	Em Moeda Nacional	104.113	101.346
2.02.02	Outras Obrigações	96.756	83.441
2.02.02.02	Outros	96.756	83.441
2.02.02.02.03	Impostos a Recolher	28.577	20.522
2.02.02.02.04	Outras Obrigações	5.251	3.131
2.02.02.02.05	Outras obrigações - sujeitas à recuperação judicial	35.804	33.626
2.02.02.02.06	Fornecedores Nacionais - Sujeitos à Recuperação Judicial	27.124	26.162
2.02.04	Provisões	28.671	35.751
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	26.436	32.915
2.02.04.01.01	Provisões Fiscais	180	264
2.02.04.01.02	Provisões Previdenciárias e Trabalhistas	20.710	23.097
2.02.04.01.04	Provisões Cíveis	5.546	9.554
2.02.04.02	Outras Provisões	2.235	2.836
2.02.04.02.05	Obrigações e Provisões de Riscos Trabalhistas - Sujeitos à Recuperação Judicial	2.235	2.836
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	159.208	187.706

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2.03.01	Capital Social Realizado	1.918.106	1.898.871
2.03.01.01	Capital Social	1.918.106	1.898.871
2.03.02	Reservas de Capital	143.589	139.150
2.03.02.07	Reservas e Transações de Capital	136.183	136.183
2.03.02.08	Reserva de Capital a Realizar	7.406	2.967
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	-2.087.705	-2.041.877
2.03.06	Ajustes de Avaliação Patrimonial	185.218	191.562

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	25.193	66.257	29.278	84.865
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-19.022	-50.684	-22.788	-64.805
3.03	Resultado Bruto	6.171	15.573	6.490	20.060
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-15.518	-40.734	-16.275	-43.252
3.04.01	Despesas com Vendas	-3.509	-8.347	-2.596	-7.653
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-5.506	-19.009	-7.851	-20.392
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	2.173	9.543	3.889	18.034
3.04.04.02	Outras Receitas Operacionais	2.173	9.543	3.889	18.034
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-8.676	-22.921	-9.717	-33.241
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	-9.347	-25.161	-9.785	-23.192
3.06	Resultado Financeiro	-13.423	-21.230	-8.313	-6.286
3.06.01	Receitas Financeiras	9.683	38.019	11.387	68.877
3.06.01.01	Receitas Financeiras	1.917	5.080	2.885	10.022
3.06.01.02	Variação Cambial Ativa	7.766	32.939	8.502	58.855
3.06.02	Despesas Financeiras	-23.106	-59.249	-19.700	-75.163
3.06.02.01	Despesas Financeiras	-7.924	-34.274	-6.453	-24.849
3.06.02.02	Variação Cambial Passiva	-15.182	-24.975	-13.247	-50.314
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-22.770	-46.391	-18.098	-29.478
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	1.533	563	13	2.655
3.08.01	Corrente	0	-1	0	-6
3.08.02	Diferido	1.533	564	13	2.661
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-21.237	-45.828	-18.085	-26.823
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	-21.237	-45.828	-18.085	-26.823
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	-21.237	-45.828	-18.085	-26.823
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-0,09391	-0,54072	-2,50678	-2,80263
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.99.02.01	ON	-0,09391	-0,54072	-2,50678	-2,80263

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	-21.237	-45.828	-18.085	-26.823
4.02	Outros Resultados Abrangentes	5.580	-6.344	5.449	-6.025
4.02.01	Variação Cambial sobre Investimentos no Exterior	5.580	-6.344	5.449	-6.025
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	-15.657	-52.172	-12.636	-32.848
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	-15.657	-52.172	-12.636	-32.848

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	-6.736	-16.997
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	-22.534	-20.203
6.01.01.01	Prejuízos dos Períodos	-45.828	-26.823
6.01.01.02	Depreciação e Amortização	5.049	4.120
6.01.01.03	Resultado na Venda de Ativo Imobilizado	1.768	3.433
6.01.01.04	Encargos Financeiros e Variação Cambial sobre Financiamentos e Debêntures	6.835	3.938
6.01.01.05	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferido	-564	-2.553
6.01.01.09	Recuperação (Estimativa) para Perda pela Não Recuperabilidade de Ativos	-597	-4.696
6.01.01.11	Obsolescência de Estoque	924	-1.063
6.01.01.13	(Reversão) Perdas Estimadas para Devedores Duvidosos	-1.245	-999
6.01.01.14	Perdas Efetivas com Devedores Duvidosos	1.271	972
6.01.01.16	Ajuste a Valor Presente	11.758	9.371
6.01.01.17	Opções outorgadas e ajuste a valor justo	-1.905	-5.903
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	15.798	3.206
6.01.02.01	Contas a Receber de Clientes	2.011	-4.302
6.01.02.02	Estoques	4.578	-3.340
6.01.02.03	Impostos a Recuperar	2.541	9.087
6.01.02.04	Outros Ativos	3.266	-16.354
6.01.02.05	Fornecedores	-4.321	4.452
6.01.02.06	Tributos a Recolher	1.365	2.212
6.01.02.07	Outras Obrigações e Contas a Pagar	6.358	11.451
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	48	2.732
6.02.03	Aquisição de Imobilizado	-464	-1.523
6.02.04	Adição ao Intangível	0	-4
6.02.05	Títulos e Valores Mobiliários - Conta Restrita	165	295
6.02.11	Recurso Proveniente de Venda de Imobilizado	347	3.964
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-2.033	7.695
6.03.01	Captação de Empréstimos e Financiamentos	59.743	105.120
6.03.02	Aumento de Capital	19.235	1.523
6.03.07	Pagamento de Financiamentos	-81.011	-98.948
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-8.721	-6.570
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	13.171	19.176
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	4.450	12.606

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	1.898.871	139.150	0	-2.041.877	191.562	187.706	0	187.706
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.898.871	139.150	0	-2.041.877	191.562	187.706	0	187.706
5.04	Transações de Capital com os Sócios	19.235	0	0	0	0	19.235	0	19.235
5.04.01	Aumentos de Capital	19.235	0	0	0	0	19.235	0	19.235
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-45.828	-6.344	-52.172	0	-52.172
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-45.828	0	-45.828	0	-45.828
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	-6.344	-6.344	0	-6.344
5.05.02.04	Ajustes de Conversão do Período	0	0	0	0	-6.344	-6.344	0	-6.344
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	4.439	0	0	0	4.439	0	4.439
5.06.01	Constituição de Reservas	0	4.439	0	0	0	4.439	0	4.439
5.07	Saldos Finais	1.918.106	143.589	0	-2.087.705	185.218	159.208	0	159.208

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	1.897.348	139.795	0	-2.096.743	204.671	145.071	0	145.071
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	1.897.348	139.795	0	-2.096.743	204.671	145.071	0	145.071
5.04	Transações de Capital com os Sócios	1.523	0	0	0	0	1.523	0	1.523
5.04.01	Aumentos de Capital	1.523	0	0	0	0	1.523	0	1.523
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-26.823	-6.025	-32.848	0	-32.848
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-26.823	0	-26.823	0	-26.823
5.05.02	Outros Resultados Abrangentes	0	0	0	0	-6.025	-6.025	0	-6.025
5.05.02.04	Ajustes de Conversão do Período	0	0	0	0	-6.025	-6.025	0	-6.025
5.07	Saldos Finais	1.898.871	139.795	0	-2.123.566	198.646	113.746	0	113.746

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	89.859	117.137
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	80.342	99.076
7.01.02	Outras Receitas	9.543	18.034
7.01.02.02	Outras Receitas	9.543	10.989
7.01.02.03	Recuperação de Valores de Ativos	0	7.045
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-26	27
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-58.040	-83.611
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	-16.445	-27.751
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-18.674	-22.619
7.02.03	Perda/Recuperação de Valores Ativos	0	-7.349
7.02.04	Outros	-22.921	-25.892
7.02.04.02	Outros	-22.921	-25.892
7.03	Valor Adicionado Bruto	31.819	33.526
7.04	Retenções	-5.049	-4.120
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-5.049	-4.120
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	26.770	29.406
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	38.019	68.877
7.06.02	Receitas Financeiras	38.019	68.877
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	64.789	98.283
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	64.789	98.283
7.08.01	Pessoal	31.673	32.394
7.08.01.01	Remuneração Direta	23.028	23.780
7.08.01.02	Benefícios	6.921	6.932
7.08.01.03	F.G.T.S.	1.724	1.682
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	19.350	17.185
7.08.02.01	Federais	11.320	9.358
7.08.02.02	Estaduais	7.671	7.519
7.08.02.03	Municipais	359	308
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	59.594	75.527
7.08.03.01	Juros	59.249	75.163
7.08.03.02	Aluguéis	345	364
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	-45.828	-26.823
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	-45.828	-26.823

Comentário do Desempenho



LUPATECH

**Desempenho
Econômico
Financeiro
3T23**



Mensagem da Administração

No 3º trimestre de 2023 a receita líquida da Companhia se elevou em relação ao trimestre anterior, a reboque dos nossos esforços para aceleração das operações, que ainda arrastam algumas sequelas da pandemia, de atrasos pontuais de pagamentos de clientes (já regularizados) e principalmente de alterações de escopo e cronograma de contrato relevante em curso a pedido do cliente.

A receita de R\$ 25,2 milhões foi 28,1% superior à do 2T23. No ano, as receitas acumuladas estão abaixo do ano anterior, em razão de termos tido um fornecimento maior destinado à construção de uma FPSO no ano passado e dos empecilhos operacionais deste ano.

Na esteira da receita, o lucro bruto também cresceu, tendo sido 48% maior que no trimestre anterior. A margem bruta correspondente teve expansão de 3,2 pontos percentuais. O aumento da rentabilidade se deve tanto à diluição de custos fixos pelos volumes maiores como à recomposição de preços após o ciclo inflacionário das matérias primas que afetou os mercados internacionais após a pandemia.

O EBITDA Ajustado teve melhora também significativa, ficando R\$ 2 milhões superior ao do trimestre anterior. Destaque para o resultado de Produtos, que voltou ao território positivo, fechando em R\$ 1,9 milhões com margem de 7,4%.

Ao fim do 3T23, a carteira de pedidos e contratos com obrigação de compra (“*Order Backlog*”) da Companhia no Brasil somou R\$ 73,8 milhões. Na mesma data, a Companhia possuía um saldo em contratos de fornecimento, sem obrigação de compra de R\$ 132 milhões. Em relação ao trimestre anterior, houve uma pequena redução da carteira firme e um aumento do volume de contratos.

Em 28 de junho foi recebida proposta de investimento para a aquisição de Bônus de Subscrição. Mediante aceitação da proposta, teve lugar a 4ª Emissão de Bônus de Subscrição, com o potencial de aumentar o capital em 6,92 milhões de ações. No encerramento do 3T23, a Companhia já havia recebido a injeção de R\$ 12 milhões decorrentes de 5.481 bônus subscritos e 4.861 integralizados, além de mais R\$ 2,2 milhões adiantados pelos investidores e ainda não capitalizados.

Rafael Gorenstein

Diretor Presidente e de Relações com Investidores

Desempenho Econômico-Financeiro

O Grupo Lupatech, atua na manufatura (segmento de Produtos) produzindo principalmente válvulas industriais; válvulas para óleo e gás; cabos para ancoragem de plataformas de petróleo em águas profundas, para uso naval e para levantamento de cargas; artefatos de materiais compósitos, principalmente postes de energia e tubos para revestimento de tubulações petroleiras.

A Companhia operava no negócio de serviços petroleiros (segmento de Serviços), do qual remanescem ativos diversos em processo de desmobilização, bem como legado a ele associado.

Receita Líquida

Receita Líquida (R\$ mil)	3T22	3T23	2T23	3T23	9M22	9M23
Produtos	29.264	25.136	19.626	25.136	84.371	66.086
Válvulas	27.676	23.265	17.615	23.265	81.577	61.503
Cabos e Compósitos	1.588	1.872	2.011	1.872	2.794	4.583
Serviços	14	57	46	57	494	171
Oilfield Services	14	57	46	57	494	171
Total	29.278	25.193	19.672	25.193	84.865	66.257

Produtos

A receita líquida registrada no 3T23 foi 28,1% superior à registrada no 2T23, resultado dos esforços para aceleração das operações empreendidos no período.

Serviços

As transações efetuadas neste segmento são decorrentes da liquidação de saldos de estoques e outras atividades relacionadas a plantas que foram desmobilizadas, não referindo-se as operações ordinárias.

Carteira de Pedidos

Em 30 de setembro de 2023, a carteira de pedidos e contratos com obrigação de compra (“*Order Backlog*”) da Companhia no Brasil somou R\$ 73,8 milhões. Na mesma data, a Companhia possuía um saldo em contratos de fornecimento, sem obrigação de compra de R\$ 132 milhões. (Obs.: as cifras não incluem licitações vencidas para as quais ainda não tenham sido emitidos os respectivos pedidos ou contratos).

Lucro Bruto e Margem Bruta

Lucro Bruto (R\$ mil)	3T22	3T23	2T23	3T23	9M22	9M23
Produtos	6.485	6.288	4.175	6.288	20.022	15.668
<i>Margem Bruta - Produtos</i>	22,2%	25,0%	21,3%	25,0%	23,7%	23,7%
Serviços	5	(117)	7	(117)	38	(95)
<i>Margem Bruta - Serviços</i>	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Total	6.490	6.171	4.182	6.171	20.060	15.573
<i>Margem Bruta Total</i>	22,2%	24,5%	21,3%	24,5%	23,6%	23,5%
Depreciação	1.569	946	1.212	946	4.120	3.459
Depreciação de Produtos	1.141	825	858	825	3.082	2.567
Depreciação de Serviços	428	121	354	121	1.038	892
Lucro Bruto s/ depreciação	8.059	7.118	5.394	7.118	24.180	19.033
Lucro Bruto s/ depreciação Produtos	7.626	7.113	5.033	7.113	23.104	18.235

*n/a - não aplicado

Produtos

O lucro bruto do 3T23 atingiu R\$ 6,3 milhões, com margem de 25,0% contra R\$ 4,2 milhões com margem de 21,3% no 2T23. O avanço de 3,7 pontos percentuais na margem bruta é reflexo principalmente da diluição de custos fixos pelo volume maior de vendas e da recomposição de preços.

Serviços

Os resultados do segmento de serviços não são oriundos de atividades produtivas, apenas da venda de estoques remanescentes.

Despesas

Despesas (R\$ mil)	3T22	3T23	2T23	3T23	9M22	9M23
Total de Despesas com Vendas	2.596	3.509	2.368	3.509	7.653	8.347
Despesas com Vendas - Produtos	2.596	3.509	2.368	3.509	7.653	8.347
Despesas com Vendas - Serviços	-	-	-	-	-	-
Total de Despesas Administrativas	6.027	4.739	6.223	4.739	16.976	16.516
Despesas Administrativas - Produtos	3.381	2.548	3.067	2.548	8.986	8.686
Despesas Administrativas - Serviços	2.646	2.191	3.156	2.191	7.990	7.830
Honorários dos Administradores	1.824	767	828	767	3.416	2.493
Total de Despesas	10.447	9.015	9.419	9.015	28.045	27.356

Despesas com Vendas

As despesas comerciais são predominantemente variáveis na forma de fretes e comissões. No 3T23 totalizaram R\$ 3,5 milhões contra R\$ 2,6 milhões do 3T22 e R\$ 2,4 milhões ante ao 2T23. A alta em proporção da receita sofre o efeito das características específicas dos contratos predominantes no período.

Despesas Administrativas

No 3T23 a Companhia reconheceu R\$ 4,7 milhões de despesas administrativas, 21,4% menor do que o valor reconhecido no 3T22, e 23,8% menor que o 2T23. Tais reduções, se devem principalmente a despesas não recorrentes embutidas nos resultados dos períodos anteriores comparados.

Honorários dos Administradores

O valor apresentado é composto de remunerações fixa e variável.

Outras Receitas e (Despesas) Operacionais

Outras Receitas (Despesas) (R\$ mil)	3T22	3T23	2T23	3T23	9M22	9M23
Produtos	(933)	(100)	(483)	(100)	(1.559)	(658)
Despesas com Ociosidade - Produtos	(4.708)	(5.105)	(4.489)	(5.105)	(12.690)	(15.141)
Serviços	(182)	(1.298)	(180)	(1.298)	(927)	2.421
Despesas com Ociosidade - Serviços	(5)	-	-	-	(29)	-
Total	(5.828)	(6.503)	(5.152)	(6.503)	(15.207)	(13.378)

No 3T23, foram contabilizados R\$ 2,2 milhões de “Outras Receitas Operacionais” contra R\$ 8,7 milhões de “Outras Despesas Operacionais”, totalizando um efeito líquido de R\$ 6,5 milhões. Destacando-se os seguintes fatores:

- I. R\$ 5,1 milhões de despesas com ociosidade de produção;
- II. R\$ 1,4 milhões do reconhecimento de perdas eventuais na realização de ativos creditícios.

Resultado Financeiro

Resultado Financeiro (R\$ mil)	3T22	3T23	2T23	3T23	9M22	9M23
Receita Financeira*	2.885	1.917	770	1.917	16.384	5.080
Despesa Financeira*	(6.453)	(7.924)	(14.125)	(7.924)	(31.211)	(34.274)
Resultado Financeiro Líquido*	(3.568)	(6.007)	(13.355)	(6.007)	(14.827)	(29.194)
Variação Cambial Líquida	(4.745)	(7.416)	10.277	(7.416)	8.541	7.964
Resultado Financeiro Líquido Total	(8.313)	(13.423)	(3.078)	(13.423)	(6.286)	(21.230)

* Excluindo Variação Cambial

O resultado financeiro líquido total da Companhia no 3T23 foi negativo em R\$ 13,4 milhões, e têm como efeito principal à atualização de encargos sobre impostos, fornecedores, empréstimos e ajuste a valor presente referente à dívida em Recuperação Judicial. Além disso, o resultado do 3T23, se comparado ao 3T22, foi impactado pela desvalorização do Real frente ao Dólar norte americano.

Relevante lembrar que as variações cambiais são predominantemente resultantes da sua incidência sobre saldos entre Companhias do grupo no exterior. A oscilação do câmbio afeta em direção contrária a tradução em Reais do patrimônio dessas entidades, pelo que há contrapartidas das variações cambiais contabilizadas diretamente no patrimônio líquido da empresa, sem transitar por contas de resultado.

EBITDA Ajustado das Atividades

EBITDA Ajustado (R\$ mil)	3T22	3T23	2T23	3T23	9M22	9M23
Produtos	1.201	1.861	(95)	1.861	6.081	2.416
Margem	4,1%	7,4%	-0,5%	7,4%	7,2%	3,7%
Serviços	(1.976)	(2.439)	(2.525)	(2.439)	(7.196)	(6.909)
Margem	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Total	(775)	(578)	(2.620)	(578)	(1.115)	(4.494)
Margem	-2,6%	-2,3%	-13,3%	-2,3%	-1,3%	-6,8%

A variação do EBITDA Ajustado de Produtos do 3T23 ante aos períodos comparados, se deve principalmente pela melhora da performance nas vendas - volume e margem.

O EBITDA Ajustado de Serviços é composto de custos com a gestão do legado.

Reconciliação do Ebitda Ajustado (R\$ mil)	3T22	3T23	2T23	3T23	9M22	9M23
Lucro Bruto	6.490	6.171	4.182	6.171	20.060	15.573
Despesas c/ Vendas, Gerais e Administrativas	(8.623)	(8.248)	(8.591)	(8.248)	(24.629)	(24.863)
Honorários dos Administradores	(1.824)	(767)	(828)	(767)	(3.416)	(2.493)
Depreciação e Amortização	1.569	946	1.212	946	4.120	3.459
Outras Despesas (Receitas) Operacionais	(5.828)	(6.503)	(5.152)	(6.503)	(15.207)	(13.378)
Ebitda das Atividades	(8.216)	(8.401)	(9.177)	(8.401)	(19.072)	(21.701)
Resultado da alienação ou baixa de ativos	(1.189)	1.295	(33)	1.295	1.247	1.169
Provisões com Processos Judiciais	1.652	(101)	(387)	(101)	458	(5.683)
Despesas com ociosidade	4.200	5.105	4.489	5.105	12.068	15.141
Processo de Reestruturação e Despesas Extraordinárias	2.778	1.524	2.488	1.524	4.184	6.580
Ebitda Ajustado	(775)	(578)	(2.620)	(578)	(1.115)	(4.494)

Reconciliação do Ebitda Ajustado (R\$ mil)	3T23		
	Produtos	Serviços	Total
Lucro Bruto	6.288	(117)	6.171
Despesas c/ Vendas, Gerais e Administrativas	(6.057)	(2.191)	(8.248)
Honorários dos Administradores	(537)	(230)	(767)
Depreciação e Amortização	825	121	946
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(5.205)	(1.298)	(6.503)
Ebitda das Atividades	(4.686)	(3.715)	(8.401)
Resultado da alienação ou baixa de ativos	(70)	1.365	1.295
Provisões com Processos Judiciais	33	(134)	(101)
Despesas com ociosidade	5.105	-	5.105
Processo de Reestruturação e Outras Despesas Extraordinárias	1.479	44	1.524
Ebitda Ajustado	1.861	(2.439)	(578)

As despesas não recorrentes do 3T23 referem-se, principalmente a ociosidade de produção, resultado na alienação ou baixa de ativos e despesas ligadas a recuperação judicial.

Resultado Líquido

Resultado Líquido (R\$ mil)	3T22	3T23	2T23	3T23	9M22	9M23
Resultado Antes de IR e CSLL	(18.098)	(22.770)	(13.467)	(22.770)	(29.478)	(46.391)
IR e CSLL - Corrente	-	-	-	-	(6)	(1)
IR e CSLL - Diferido	13	1.533	(1.044)	1.533	2.661	564
Resultado Líquido do Período	(18.085)	(21.237)	(14.511)	(21.237)	(26.823)	(45.828)
Lucro (Prejuízo) por 1000 Ações	(2,51)	(0,09)	(1,43)	(0,09)	(2,80)	(0,54)

Contribuiu para o resultado negativo do 3T23, além das receitas e despesas correntes, o ajuste a valor presente referente à dívida em Recuperação Judicial e o efeito líquido das outras receitas e despesas operacionais.

Capital de Giro Operacional

Capital de Giro (R\$ mil)	2T23	3T23
Contas a Receber	19.645	25.084
Estoques	36.877	33.745
Adiantamentos de Fornecedores	4.541	3.993
Impostos a Recuperar	44.167	45.204
Outras Contas a Receber	3.456	5.685
Total Ativo	108.686	113.711
Fornecedores	16.614	16.407
Adiantamentos de Clientes	8.220	12.155
Impostos a Recolher	24.292	22.851
Outras Contas a Pagar/Outras Obrigações	7.856	6.072
Salários e Encargos	6.728	7.370
Total Passivo	63.710	64.855
Capital de Giro Aplicado	44.976	48.856
Variação do Capital de Giro Aplicado	(2.774)	3.880

No comparativo do 3T23 com 2T23, há um crescimento no capital de giro empregado. Tal aumento, se deve principalmente a: (i) variação em outras contas a receber e estoque devido ao maior volume nas vendas, e (ii) impostos a recuperar devido principalmente ao deferimento de processo de Habilitação à compensação de créditos de ICMS na base do Pis e Cofins.

Caixa e Aplicações Financeiras

Disponibilidades (em R\$ Mil)	2T23	3T23
Caixa e Aplicações Financeiras	3.493	4.450
Total	3.493	4.450

A posição consolidada de Caixa e aplicações financeiras da Companhia no 3T23 atingiu R\$ 4,4 milhões.

Endividamento Financeiro

Endividamento (R\$ mil)	2T23	3T23
Curto Prazo	41.580	44.000
Créditos sujeitos à Recuperação Judicial	5.157	5.911
Créditos não sujeitos à Recuperação Judicial	36.423	38.089
Longo Prazo	103.532	104.113
Créditos sujeitos à Recuperação Judicial	97.917	99.120
Créditos não sujeitos à Recuperação Judicial	5.615	4.993
Dívida Bruta	145.112	148.113
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.493	4.450
Dívida Líquida	141.619	143.663

O aumento do endividamento financeiro no comparativo do 3T23 ante 2T23, está principalmente associado a captação de recursos e atualização de juros sobre dívidas.

Saldos de Investimentos

Investimentos (R\$ mil)	2T23	3T23
Outros Investimentos	21.942	21.942
Imobilizado	135.533	132.778
Intangível	83.331	83.270
Total	240.806	237.989

A variação apresentada nos saldos de investimentos refere-se principalmente ao reconhecimento de depreciação, amortização, e efeito de conversão de balanço sobre o ativo imobilizado das controladas no exterior.

Anexos

Anexo I – Demonstrações de Resultados (R\$ Mil)

	2T23	3T23
Receita Líquida de Vendas de Bens e Serviços	19.672	25.193
Custo de Bens e Serviços Vendidos	(15.490)	(19.022)
Resultado Bruto	4.182	6.171
Receitas/Despesas Operacionais	(14.571)	(15.518)
Com Vendas	(2.368)	(3.509)
Gerais e Administrativas	(6.223)	(4.739)
Remuneração dos Administradores	(828)	(767)
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(5.152)	(6.503)
Resultado Financeiro Líquido	(3.078)	(13.423)
Receitas Financeiras	770	1.917
Despesas Financeiras	(14.125)	(7.924)
Variação Cambial Líquida	10.277	(7.416)
Resultados Antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	(13.467)	(22.770)
Imposto de Renda e Contribuição Social - Diferido	(1.044)	1.533
Prejuízo Líquido do Período	(14.511)	(21.237)

Anexo II – Reconciliação do EBITDA Ajustado (R\$ Mil)

	2T23	3T23
EBITDA Ajustado das Operações	(2.620)	(578)
Processo de Reestruturação e Despesas Extraordinárias	(2.488)	(1.524)
Provisões para Perdas, Impairment e Resultado Líquido na Alienação de Ativos	420	(1.194)
EBITDA das Operações	(4.688)	(3.296)
Depreciação e Amortização	(1.212)	(946)
Resultado Financeiro Líquido	(3.078)	(13.423)
Imposto de Renda e Contribuição Social - Corrente e Diferido	(1.044)	1.533
Despesas com Ociosidade	(4.489)	(5.105)
Prejuízo Líquido das Operações	(14.511)	(21.237)

Anexo III – Balanços Patrimoniais Consolidados (R\$ Mil)

	30/06/23	30/09/23
Ativo Total	494.157	497.917
Ativo Circulante	148.963	155.915
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.493	4.450
Contas a Receber de Clientes	19.645	25.084
Estoques	36.877	33.745
Impostos a Recuperar	44.167	45.204
Outras Contas a Receber	3.456	5.685
Despesas Antecipadas	684	474
Adiantamento a Fornecedores	4.541	3.993
Ativos Classificados como Mantidos para Venda	36.100	37.280
Ativo Não Circulante	345.194	342.002
Outros créditos	1	1
Títulos e Valores Mobiliários	44	44
Depósitos Judiciais	7.570	7.310
Impostos a Recuperar	5.242	5.246
Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	55.823	57.356
Outras Contas a Receber	35.708	34.055
Investimentos	21.942	21.942
Imobilizado	135.533	132.778
Intangível	83.331	83.270
Passivo Total	494.157	497.917
Passivo Circulante	111.849	109.169
Fornecedores - Não Sujeitos à Recuperação Judicial	11.547	11.218
Fornecedores - Sujeitos à Recuperação Judicial	5.067	5.189
Empréstimos e Financiamentos Não Sujeitos à Recuperação Judicial	36.423	38.089
Empréstimos e Financiamentos Sujeitos à Recuperação Judicial	5.157	5.911
Debêntures Conversíveis em Ações	5.939	-
Salários, Provisões e Contribuição Social	6.728	7.370
Impostos a Recolher	24.292	22.851
Obrigações e provisões riscos trabalhistas - sujeitos à recuperação judicial	620	314
Adiantamento de Clientes	8.220	12.155
Outras Contas a Pagar	6.107	4.129
Outras obrigações - sujeitas à recuperação judicial	1.749	1.943
Passivo Não Circulante	225.402	229.540
Fornecedores - sujeitos à recuperação judicial	26.442	27.124
Empréstimos e financiamentos - sujeitos à recuperação judicial	97.917	99.120
Empréstimos e financiamentos - não sujeitos à recuperação judicial	5.615	4.993
Impostos a Recolher	26.289	28.577
Provisão para Riscos Tributários, Trabalhistas e Cíveis	27.069	26.436
Obrigações e provisões riscos trabalhistas - sujeitos à recuperação judicial	2.264	2.235
Outras Contas a Pagar	4.829	5.251
Outras obrigações - sujeitas à recuperação judicial	34.977	35.804
Patrimônio Líquido	156.906	159.208
Capital Social	1.904.586	1.918.106
Reserva de Capital	2.967	7.406
Reservas e Transações de Capital	136.183	136.183
Ajustes de Avaliação Patrimonial	179.638	185.218
Prejuízos Acumulados	(2.066.468)	(2.087.705)

Anexo IV – Demonstrações dos Fluxos de Caixa Consolidados (R\$ Mil)

	2T23	3T23
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais		
Lucro (Prejuízo) dos exercícios	(14.511)	(21.237)
Ajustes:		
Depreciação e amortização	1.742	1.476
Resultado na venda de ativo imobilizado	(32)	1.476
Encargos financeiros e variação cambial sobre financiamentos	(7.430)	12.559
Reversão para perda pela não recuperabilidade de ativos	-	(179)
Imposto de renda e contribuição social diferido	969	(1.533)
Obsolescência de estoques	(123)	1.368
(Reversão) Perdas estimadas para devedores duvidosos	(62)	(1.214)
Perdas efetivas com devedores duvidosos	91	1.180
Ajuste a valor presente	7.846	360
Ajuste a valor justo	(7.798)	10.018
Variações nos Ativos e Passivos:		
(Aumento) Redução em contas a receber	(366)	(5.405)
(Aumento) Redução em estoques	179	1.764
(Aumento) Redução em impostos a recuperar	435	(1.041)
(Aumento) Redução em outros ativos	1.303	491
Aumento (Redução) em fornecedores	(2.146)	(1.787)
Aumento (Redução) em impostos a recolher	2.580	(793)
Aumento (Redução) em outras contas a pagar	9.701	(2.699)
Caixa líquido das atividades operacionais	(7.622)	(5.196)
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos		
Títulos e valores mobiliários - conta restrita	51	54
Recursos provenientes de venda de imobilizado	33	213
Aquisição de Imobilizado	(100)	(167)
Caixa líquido proveniente (aplicado) nas atividades de investimentos	(16)	100
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento		
Captação de empréstimos e financiamentos	20.189	20.806
Aumento de capital	4.694	13.520
Debêntures Conversíveis em Ações	5.939	(5.939)
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(23.572)	(22.334)
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento	7.250	6.053
(Redução) Aumento Líquido do Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa	(388)	957
Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Exercício	-	-
Caixa e Equivalente de Caixa no Final do Exercício	(388)	957

Sobre a Lupatech

A Lupatech S.A. é uma Companhia brasileira de produtos de alto valor agregado com foco no setor de petróleo e gás, atua na manufatura (segmento de Produtos) produzindo principalmente válvulas industriais; válvulas para óleo e gás; cabos para ancoragem de plataformas de petróleo; equipamentos para completção de poços; artefatos de materiais compósitos, principalmente postes de energia e tubos para revestimento de tubulações petroleiras.

Lupatech S.A

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023.

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado)

1. Informações Gerais

A Lupatech S.A (“Companhia”) e suas controladas e associadas (conjuntamente o “Grupo”) é uma sociedade anônima com sede em Nova Odessa, Estado São Paulo, com ações negociadas na bolsa de valores de São Paulo (“B3” LUPA3).

O grupo, atua na manufatura (**segmento de Produtos**) produzindo principalmente: válvulas industriais; válvulas para óleo e gás; cabos de fibras sintéticas para ancoragem de plataformas de petróleo e diversas outras aplicações; e artefatos de materiais compósitos, tais como postes e camisas tubulares para revestimento de tubulações petroleiras.

A Companhia operava até 2017, no negócio de serviços petroleiros (**segmento de Serviços**), do qual remanescem ativos diversos em processo de desmobilização, bem como legado a ele associado. Tais ativos estão classificados como ativos mantidos para venda e representam R\$37.280.

1.1 Recuperação Judicial encerrada em 14 de março de 2023

A fim de equacionar os efeitos de uma prolongada crise financeira em que se imergiu, a Lupatech S.A e suas controladas diretas e indiretas (“Grupo Lupatech”) ajuizaram pedido de Recuperação Judicial 25 de maio de 2015, que veio a ser processado perante o Juízo da 1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo e deferido em 22 de junho de 2015.

O Plano de Recuperação Judicial (“Plano”) foi aprovado pela Assembleia Geral de Credores em 08 de novembro de 2016 e subsequentemente homologado pelo Juízo da 1ª Vara de Falências, Recuperações Judiciais e Conflitos Relacionados à Arbitragem da Capital de São Paulo em 19 de fevereiro de 2017.

O Plano foi objeto de dois aditamentos, aprovados e homologados judicialmente em 30 de novembro de 2018 e 26 de novembro de 2020, respectivamente.

Em 14 de março de 2023 foi prolatada decisão determinando o encerramento da Recuperação Judicial. A partir do encerramento, cessa o acompanhamento das atividades pelo Juízo, bem como a ele deixam de se sujeitar as decisões relativas à disposição de bens do ativo permanente. O pagamento dos créditos sujeitos, quer tenham sido habilitados quer sejam objeto de controvérsia judicial, deve ser realizado nos termos do Plano.

Em 21 de junho de 2023 transitou em julgado a decisão de encerramento da Recuperação Judicial da Lupatech, sendo sua certidão emitida pela Junta Comercial de São Paulo, em 04 de agosto de 2023.

A recuperação judicial teve por principais objetivos o equacionamento dos créditos sujeitos ao Plano, que foram parte quitados com a dação em pagamento de Bônus de Subscrição e parte pagos ou reescalados como detalhado no quadro a seguir:

Classe de Credores	Condição de Pagamento	Taxa de Juros*	Prazo
I - Trabalhistas	Dinheiro ou Ações de Sociedade de Propósito Específico (SPE) até o limite de 150 salários-mínimos vigentes em maio de 2015; o excedente em Bônus de Subscrição	Não aplicável	12 meses da habilitação do crédito
II - Garantia Real	35% em Bônus de Subscrição, 65% em dinheiro	TR + 3% a.a.	Janeiro de 2032
III - Quirografários	Moeda nacional: 50% em Bônus de Subscrição, 50% em dinheiro Moeda estrangeira: 70% em Bônus de Subscrição, 30% em dinheiro	Moeda nacional: TR + 3,3% a.a. Moeda estrangeira: Var. Cambial + 0,4% a.a. p/ créditos em moeda estrangeira	Janeiro de 2033**
IV - Micro e Pequenas Empresas	50% em Bônus de Subscrição, 50% em dinheiro	TR + 3% a.a.	Janeiro de 2032

*TR=Taxa Referencial

**Os créditos que se tornarem aptos ao pagamento retardatariamente sujeitam-se ao cronograma de pagamentos de 180 meses a partir da data em que se tornarem aptos. A depender da variação cambial, o pagamento de variação cambial e juros dos créditos em moeda estrangeira pode exceder o prazo indicado.

O principal é pago em parcelas trimestrais fixas em reais segundo gradiente de crescimento estabelecido no Plano. Os juros e a variação cambial são pagos: (a) Classes II e IV: em uma parcela 30 dias após o vencimento do principal ou; (b) Classe III: em 4 parcelas trimestrais após o vencimento do principal, para os créditos em moeda nacional, ou tantas parcelas quanto for o valor da última parcela do principal correspondente, no caso de créditos em moeda estrangeira.

A parcela a ser paga em dinheiro, que corresponde a 65% dos créditos da Classe II, 50% dos créditos em moeda nacional das Classes III e IV, e 30% dos créditos em moeda estrangeira listados na Classe III, sofrem incidência de juros e variação cambial às taxas indicadas no quadro acima.

A tabela abaixo detalha o fluxo de pagamentos devidos aos credores no âmbito da recuperação judicial:

	Classe I	Classe II	Classe III	Classe III	Classe IV	TOTAL	TOTAL
	Fornecedores, Obrigações e provisões trabalhistas	Empréstimos e financiamentos - Moeda Nacional	Fornecedores, Empréstimos e financiamentos - Moeda Nacional	Fornecedores, Empréstimos e financiamentos - Moeda Estrangeira	Fornecedores - Moeda Nacional	30/09/23	31/12/2022
Saldo Contábil Passivo RJ	2.912	40.315	194.376	84.684	13.324	335.611	339.539
Ajuste a Valor Presente *	-	(16.815)	(93.279)	(43.566)	(4.310)	(157.970)	(169.726)
Saldo Contábil Líquido	2.912	23.500	101.097	41.118	9.014	177.641	169.813
Vencimentos do saldo contábil:							
2023	677	374	900	287	63	2.301	8.886
2024	-	2.616	6.350	1.687	835	11.488	11.338
2025	-	2.990	8.252	2.296	909	14.447	14.264
2026	-	2.990	10.124	2.905	894	16.913	16.823
2027	-	3.861	12.132	3.516	1.126	20.635	20.558
2028	-	4.485	16.088	4.686	1.294	26.553	26.468
2029	-	4.485	19.533	5.703	1.275	30.996	30.902
2030	-	4.485	24.722	7.230	1.243	37.680	37.572
2031	-	4.485	26.430	7.738	1.191	39.844	39.734
2032	-	9.546	33.605	9.869	4.497	57.517	56.268
2033	-	-	29.248	29.696	-	58.944	58.105
De 2034 em diante	2.235	-	6.981	9.077	-	18.293	18.622
Total	2.912	40.317	194.365	84.690	13.327	335.611	339.539
Contenciosos (datas e valores indeterminados)	16.690	-	1.606	-	1.476	19.773	23.737

*Os saldos contábeis relativos aos créditos das Classes II, III, e IV incluem ajustes a valor presente considerando taxas de desconto de 13,65% ao ano para os créditos em moeda nacional e de 5,85% ao ano para moeda estrangeira.

A parcela paga em Bônus de Subscrição corresponde à 35% dos créditos da Classe II, 50% dos créditos em moeda nacional das Classes III e IV, e 70% dos créditos em moeda estrangeira listados na Classe III. Os Bônus

de Subscrição necessários ao adimplemento da obrigação foram emitidos pela Companhia, tendo sido escriturados em favor dos credores ou mantidos em tesouraria por determinação judicial no caso dos credores cujas informações cadastrais encontravam-se incompletas ou irregulares. Os Bônus de Subscrição foram dados em pagamento à razão de 1 (um) Bônus para cada R\$100 (cem reais) de créditos listados. Cada Bônus dá ao detentor o direito, mas não a obrigação, de subscrever uma ação ao preço de R\$0,88 por ação, até a data de 28 de outubro de 2025.

Foram emitidos, ao todo 4.352.503 Bônus de Subscrição, dos quais 2.292.758 foram registrados em nome dos respectivos credores 1.482.487 encontram-se em tesouraria como lastro aos *Subscription Warrants* emitidos nos EUA pela Lupatech Finance e 577.258 estão em tesouraria da Companhia para entrega aos credores que não apresentaram informações cadastrais requeridas para a escrituração ou reservados para fazer face à créditos contingentes.

As informações relativas à Recuperação Judicial estão disponíveis para consulta no endereço eletrônico www.lupatech.com.br/ri.

1.2 Continuidade operacional

As informações contábeis intermediárias do período findo em 30 de setembro de 2023, foram preparadas no pressuposto da continuidade normal dos negócios da Companhia.

O Grupo Lupatech busca recuperar sua posição de destaque como um dos mais relevantes grupos industriais do Brasil relacionados ao setor de óleo e gás, bem como, para manter-se como fonte de geração de riquezas, tributos e empregos.

Em que pese a melhora nos resultados, a continuidade depende não só da melhoria do desempenho, mas também do êxito da Companhia em obter recursos adicionais necessários ao abastecimento do capital de giro e ao serviço da dívida. O volume de recursos necessário para financiar a retomada, depende da própria velocidade da retomada, sendo que referidos recursos poderiam provir, por exemplo, e sem se limitar a, de novas linhas de crédito, aumento de capital com ou sem conversão de dívidas, venda de ativos ou participações societárias, restituição de créditos tributários e reperfilamento de passivos. A Administração persegue todas essas opções.

2. Base de preparação

2.1 Declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram preparadas conforme as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB) e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), elaboradas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) – Demonstrações Intermediárias., equivalente à IAS 34 – “*Interim Financial Reporting*”.

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

Em atendimento ao Ofício Circular CVM nº 003/2011, a seguir apresentamos as notas explicativas incluídas nas demonstrações contábeis anuais mais recentes (exercício findo em 31 de dezembro de 2022), as quais, tendo em vista a ausência de alterações relevantes neste período findo em 30 de setembro de 2023, não estão sendo repetidas ou incluídas de forma completa nestas informações contábeis intermediárias:

Notas explicativas não incluídas no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023

Combinação de negócios
 Principais práticas contábeis
 Estimativas e julgamentos contábeis críticos

Localização da nota completa na demonstração anual do exercício de 2022

Nota explicativa nº 2.4.3
 Nota explicativa nº 3
 Nota explicativa nº 4

A emissão das informações contábeis intermediárias, foram autorizadas pelo Conselho de Administração em 14 de novembro de 2023.

2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.3 Base de mensuração

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelo seu valor justo.

2.4 Base de consolidação e investimentos em controladas

As informações contábeis consolidadas incluem as informações contábeis da Lupatech S.A e suas controladas.

Empresas controladas

As informações financeiras de empresas controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial, sendo incluídas nas informações financeiras consolidadas a partir da data em que o Grupo obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir.

As informações intermediárias consolidadas incluem as informações contábeis da Lupatech S.A e suas controladas diretas e indiretas, conforme demonstrado a seguir:

Empresas controladas diretas e indiretas	Participação direta e indireta (%)	
	30/09/2023	31/12/2022
<u>Participações diretas</u>		
Mipel Comércio e Indústria de Peças Técnicas Ltda. (Brasil)	100,00	100,00
Lupatech Equipamentos e Serviços para Petróleo Ltda. (Brasil)	100,00	100,00
Lupatech Finance Limited. (Ilhas Cayman)	100,00	100,00
Recu S.A. (Argentina)	95,00	95,00
Lupatech Oil&Gas Coöperatief U.A. (Holanda)	5,00	5,00
Lochness Participações S.A. (Brasil)	100,00	100,00
Ilnu Administradora de Bens e Direitos Ltda (Brasil)	100,00	100,00
<u>Participações indiretas</u>		
Recu S.A. - (Argentina)	5,00	5,00
Lupatech Oil&Gas Coöperatief U.A. (Holanda)	95,00	95,00
Lupatech Perfuração e Completação Ltda. (Brasil)	100,00	100,00
Sotep Sociedade Técnica de Perfuração S/A (Brasil)	100,00	100,00
Prest Perfurações Ltda. (Brasil)	100,00	100,00
Itacau Agenciamentos Marítimos Ltda. (Brasil)	100,00	100,00
Matep S.A. Máquinas e Equipamentos. (Brasil)	100,00	100,00
Amper Amazonas Perfurações Ltda. (Brasil)	100,00	100,00
UNAP International Ltd. - (Ilhas Cayman)	100,00	100,00
Ciaval II Administração de Bens e Direitos SPE S.A. (Brasil)	100,00	100,00

3. Caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e equivalentes de caixa				
<u>Caixa e bancos</u>				
No Brasil	2.599	2.115	2.879	2.340
No exterior	-	-	16	14
<u>Aplicações Financeiras - CDB</u>				
Certificado de depósito bancário	547	619	1.555	10.817
Total	3.146	2.734	4.450	13.171
Títulos e valores mobiliários	44	44	44	44

Os valores de equivalentes de caixa são referentes a aplicações em renda fixa e certificado de depósito bancário, com liquidez imediata exceto quando compõe garantia de obrigações contraídas pela Companhia.

No período comparativo, a redução em aplicações financeiras está principalmente associada ao pagamento de empréstimos e financiamentos junto a instituições financeiras.

4. Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Mercado nacional	20.502	18.089	23.919	25.127
Mercado externo	2.266	2.118	2.266	4.347
	22.768	20.207	26.185	29.474
Estimativa para perda de créditos de liquidação duvidosa	(696)	(1.980)	(1.101)	(2.346)
	22.072	18.227	25.084	27.128
Circulante	22.072	18.227	25.084	27.128
Não circulante	-	-	-	-

O valor do risco de eventuais perdas encontra-se apresentado como estimativa para perdas com créditos de liquidação duvidosa. Tais estimativas são elaboradas tendo em consideração a política de créditos da Companhia, o tempo transcorrido do inadimplemento e a situação específica do crédito ou do cliente.

O risco de crédito das contas a receber advém de a possibilidade da Companhia não receber valores decorrentes de operações de vendas. Para atenuar esse risco, a Companhia adota como prática a análise detalhada da situação patrimonial e financeira de seus clientes, estabelecendo um limite de crédito e acompanhando permanentemente o seu saldo devedor. A provisão para riscos de crédito foi calculada com base na análise de riscos dos créditos, que contempla o histórico de perdas, a situação individual dos clientes, a situação do grupo econômico ao qual pertencem, as garantias reais para os débitos e a avaliação dos consultores jurídicos, e é considerada suficiente, por parte de sua Administração para cobrir eventuais perdas sobre os valores a receber.

A baixa por perda obedece aos parâmetros da legislação e a recuperação refere-se a receita correspondente da recuperação do crédito anteriormente estimado como perda, proveniente do efetivo recebimento.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
A faturar	7.065	423	7.065	2.669
A vencer	11.797	14.296	13.175	18.983
Vencidos até 30 dias	901	1.035	1.091	1.223
Vencidos de 31 a 90 dias	1.976	1.444	1.976	1.444
Vencidos de 91 a 180 dias	44	590	44	623
Vencidos de 181 a 360 dias	50	439	192	2.186
Vencidos há mais de 360 dias	935	1.980	2.642	2.346
	22.768	20.207	26.185	29.474

Como parte de seus meios de financiamento, a Companhia antecipa direitos creditórios com ou sem coobrigação. Quando permanece a coobrigação, permanece uma obrigação correspondente no passivo, conforme apresentado na Nota Explicativa nº 13 sob a rubrica “Títulos descontados com coobrigação”.

5. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Produtos prontos	5.041	3.927	6.343	5.392
Mercadorias para revenda	905	1.691	2.343	3.487
Produtos em elaboração	13.838	12.018	25.879	25.595
Matéria-prima e materiais auxiliares	10.941	16.672	24.516	31.033
Perdas com obsolescência de estoques	(8.330)	(7.848)	(25.336)	(26.260)
Total	22.395	26.460	33.745	39.247

As Perdas com Obsolescência de Estoques consistem em estimativas da administração baseadas no giro dos estoques, na carteira de pedidos e na perspectiva de demanda futura para os itens de estoque, normalmente a perda é provisionada de forma gradativa a partir de 1 ano em desuso. Itens avaliados como obsoletos pode ter seu status alterado caso haja alteração das perspectivas para o seu aproveitamento.

Os estoques não estão atrelados a garantias.

Movimentação das perdas com estoques:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial do período	(7.848)	(6.983)	(26.260)	(24.029)
Estimativa de perda	(482)	(867)	(481)	(2.354)
Reversão	-	2	1.405	123
Saldo final	(8.330)	(7.848)	(25.336)	(26.260)

6. Impostos a recuperar

Impostos a Recuperar	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
ICMS a recuperar	9.512	11.031	9.669	11.182
ICMS s/PIS e COFINS	22.791	23.311	27.140	28.842
IPI a recuperar	1.326	1.371	1.489	1.599
PIS a recuperar	91	61	157	118
COFINS a recuperar	415	281	542	398
IRRF a recuperar	71	11	75	407

IRPJ a recuperar	668	507	8.946	8.351
CSLL a recuperar	528	333	2.352	2.079
Outros	50	-	80	15
Total	35.452	36.906	50.450	52.991
Circulante	30.922	35.791	45.204	51.160
Não Circulante	4.530	1.115	5.246	1.831

A origem dos créditos acima relacionados é a seguinte:

- **ICMS** - créditos sobre aquisições de insumos utilizados na fabricação de produtos cuja venda está sujeita à base de cálculo reduzida de ICMS, bem como a créditos sobre aquisições de insumos utilizados na fabricação de produtos destinados à exportação.
- **ICMS s/ PIS e COFINS** – refere-se ao montante apurado pela Companhia em virtude de trânsito em julgado de decisão favorável à exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS e conforme previsto na Circular do Ibracon nº 07/2021.

Ações vêm sendo tomadas para utilizar esses créditos fiscais acumulados, seja pelo seu consumo na operação, compensação com débitos ou restituição em dinheiro. Em 19 de junho de 2023 foi realizado o pedido de restituição sendo o prazo de 365 dias para a análise da Receita Federal.

- **COFINS, PIS e IPI a recuperar** – créditos sobre compras de matérias-primas utilizadas em produtos exportados e venda de produtos tributados à alíquota zero. A realização destes créditos tem sido efetuada através de compensação com outros tributos federais.
- **Imposto de Renda e Contribuição Social a recuperar** – impostos retidos na fonte sobre operações financeiras e serviços prestados por terceiros. Estes impostos vêm sendo compensados com impostos a pagar apurados de mesma natureza ou objeto de pedido de restituição, quando aplicável.

7. Outras contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Outras contas a receber - circulante				
Debêntures conversíveis em ações	1.674	3.590	2.067	3.983
Outras contas a receber	226	140	3.618	566
Total	1.900	3.730	5.685	4.549
Outras contas a receber - não circulante				
Procedimento Arbitral - CSL	32.977	32.783	32.977	32.783
Valores a receber	-	65	1.075	2.436
Outras contas a receber	-	-	3	3
Total	32.977	32.848	34.055	35.222

As “Debêntures conversíveis em ações” consistem em direitos transmutáveis em ações da Ciaval Administradora de Bens e Direitos SPE S.A., sociedade de propósito específico constituída nos termos do inciso XVI do Art.50 da Lei 11.101/2005, para efetivar a dação em pagamento de bens e direitos aos credores da Classe I da recuperação judicial do grupo Lupatech.

O “Procedimento Arbitral – CSL” representa a execução de título judicial que a Companhia promove contra a Cordoaria São Leopoldo Ltda. e sua sucessora Cordoaria São Leopoldo Original Ltda.

Os “Valores a receber” são oriundos de direitos creditórios provenientes de mútuos realizados à sociedade Luxxon Participações Ltda., da qual a Companhia deixou de participar da sociedade em janeiro de 2021.

8. Ativos classificados como mantidos para venda

A Companhia possui ativos classificados como mantidos para venda no ativo circulante, que compreendem principalmente os imobilizados do segmento de serviços, no qual não estão em operação e estão em processo de negociação para venda.

O valor contábil dos ativos registrados no balanço patrimonial da Companhia está consistente com os laudos de avaliadores independentes.

O saldo de ativos mantidos para venda é demonstrado conforme abaixo:

Ativos classificados como mantidos para venda	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Máquinas e equipamentos	3.236	3.236	35.866	37.198
Ferramentas industriais	-	-	1.412	1.412
Móveis e utensílios	-	-	-	2
Veículos	-	-	2	2
Total	3.236	3.236	37.280	38.614

Síntese de movimentação dos ativos mantidos para venda:

Custo do Ativo – Líquido de Impairment	Controladora				
	Máquinas e equipamentos	Ferramentas Industriais	Móveis e utensílios	Veículos	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2022	3.236	-	-	-	3.236
Adições	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	-	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	3.236	-	-	-	3.236

Custo do Ativo – Líquido de Impairment	Consolidado				
	Máquinas e equipamentos	Ferramentas Industriais	Móveis e utensílios	Veículos	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2022	37.198	1.412	2	2	38.614
Baixas	(5)	-	(2)	-	(7)
Efeito da conversão de controladas no exterior	(1.318)	-	-	-	(1.318)
Efeito financeiro capitalizado	(9)	-	-	-	(9)
Saldo em 30 de setembro de 2023	35.866	1.412	-	2	37.280

9. Investimentos

9.1 Investimentos em controladas e coligadas

	Mipel	Recu	LESP	Finance	LO&G	Lochness	Ilnó	Controladora	
								30/09/2023	31/12/2022
Dados dos investimentos									
Quantidade de ações ou cotas									
Ações ordinárias (mil)	-	3.000	-	-	-	-	97.765		
Cotas do capital social (mil)	38.113	-	-	50	-	-	-		
Percentual de participação	100%	95%	100%	100%	5%	100%	100%		
Patrimônio líquido	1.255	64	14.754	96.759	5.251	82.318	97.761		
Resultado no período	(8.400)	-	(917)	140	(135)	1.833	(2)		
Lucros não realizados	(530)	-	-	-	-	-	-		
Movimentação dos investimentos									
Saldo inicial no período	9.106	126	15.301	102.725	280	83.783	93.715	305.036	341.227
AFAC*	2.093	-	59	-	-	-	-	2.152	-
Aumento de capital	-	-	588	-	-	-	-	588	4.088
Resultado de equivalência patrimonial	(8.380)	-	(917)	(3.213)	(7)	1.833	(1.592)	(12.276)	(27.172)
Ajuste de avaliação patrimonial	-	(65)	(218)	(2.753)	(10)	(3.298)	-	(6.344)	(13.107)
Saldo final no período	2.819	61	14.813	96.759	263	82.318	92.123	289.156	305.036

*Adiantamento para futuro aumento de capital

As razões sociais das controladas e coligadas são as seguintes: Mipel – Mipel Comércio e Indústria de Peças Técnicas Ltda.; Recu – S.A; LESP - Lupatech - Equipamentos e Serviços para Petróleo Ltda.; Finance - Lupatech Finance Limited; LO&G - Lupatech Oil&Gas Coöperatief U.A, Lochness Participações S.A e Ilnó Administradora de Bens e Direitos Ltda.

9.2 Propriedade para Investimento

Atualmente é constituída de terreno e área construída, localizados em Macaé no Rio de Janeiro, onde não existem atividades operacionais. O imóvel é de titularidade da sociedade Ciaval II Administração de Bens e Direitos SPE S.A, constituída para efetivar a dação em pagamento do imóvel as aos credores da Classe I da recuperação judicial do grupo Lupatech, nos termos inciso XVI do Art.50 da Lei 11.101/2005, conforme autorização judicial concedida no âmbito do processo de recuperação judicial. A mensuração da propriedade para investimento é pelo valor justo.

	Consolidado		
	Terrenos	Prédios e Construções	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2022	20.302	1.640	21.942
Adições	-	-	-
Baixas	-	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	20.302	1.640	21.942

10. Imobilizado

	Taxas médias ponderadas de depreciação % ao ano	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
		Imobilizado líquido	Imobilizado líquido	Imobilizado líquido	Imobilizado líquido
Terrenos	-	3.751	3.751	13.730	13.730
Prédios e construções	2%	5.540	5.672	98.245	100.279
Máquinas e equipamentos	12%	8.132	9.731	10.062	13.187
Moldes e matrizes	19%	838	870	906	947
Instalações industriais	6%	89	383	1.396	1.729
Móveis e utensílios	12%	553	581	747	796
Equipamentos para processamento de dados	34%	220	253	370	416
Benfeitorias	6%	301	340	872	912
Veículos	19%	5	7	5	7
Adiantamentos para aquisição de imobilizado	-	100	100	5.420	5.452
Imobilizações em andamento	-	907	856	1.025	931
Total		20.436	22.544	132.778	138.386

Síntese de movimentação do imobilizado:

Controladora

			Máquinas equipamentos e moldes e matrizes	Instalações industriais e benfeitorias	Móveis e utensílios	Equipamentos processamento de dados	Imobilizado em andamento	Outros	Total
Custo do imobilizado bruto	Terrenos	Prédios e construções							
Saldo em 31 de dezembro de 2022	3.751	8.269	89.224	2.058	3.923	4.201	856	558	112.840
Adições	-	-	232	9	-	13	77	-	331
Baixas	-	-	(272)	-	(1)	(58)	-	-	(331)
Transferências	-	-	26	-	-	-	(26)	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	3.751	8.269	89.210	2.067	3.922	4.156	907	558	112.840
Depreciação acumulada									
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	(2.597)	(78.623)	(1.335)	(3.343)	(3.947)	-	(451)	(90.296)
Adições	-	(132)	(1.799)	(342)	(28)	(44)	-	(2)	(2.347)
Baixas	-	-	182	-	2	55	-	-	239
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	-	(2.729)	(80.240)	(1.677)	(3.369)	(3.936)	-	(453)	(92.404)
Imobilizado líquido									
Saldo em 31 de dezembro de 2022	3.751	5.672	10.601	723	580	254	856	107	22.544
Saldo em 30 de setembro de 2023	3.751	5.540	8.970	390	553	220	907	105	20.436

Consolidado

			Máquinas equipamentos e moldes e matrizes	Instalações industriais e benfeitorias	Móveis e utensílios	Equipamentos processamento de dados	Imobilizado em andamento	Outros	Total
Custo do imobilizado bruto	Terrenos	Prédios e construções							
Saldo em 31 de dezembro de 2022	13.730	113.152	102.487	5.757	5.734	7.891	931	13.863	263.545
Adições	-	-	300	9	4	14	138	-	465
Baixas	-	-	(3.541)	-	(142)	(865)	-	(1.320)	(5.868)
Transferências	-	-	155	15	(126)	-	(44)	-	-
Reversão/Estimativa pela não recuperabilidade de ativos	-	-	418	-	179	-	-	-	597
Efeito da conversão de controladas no exterior	-	-	(2.258)	-	-	-	-	-	(2.258)
Ativos mantidos para venda	-	-	3.332	-	73	-	-	50	3.455
Saldo em 30 de setembro de 2023	13.730	113.152	100.893	5.781	5.722	7.040	1.025	12.593	259.936
Depreciação acumulada									
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	(12.873)	(88.353)	(3.116)	(4.938)	(7.475)	-	(8.404)	(125.159)
Adições	-	(2.034)	(2.034)	(397)	(55)	(49)	-	(1)	(4.570)
Baixas	-	-	1.522	-	90	854	-	1.287	3.753
Efeito da conversão de controladas no exterior	-	-	940	-	-	-	-	-	940
Ativos mantidos para venda	-	-	(2.000)	-	(72)	-	-	(50)	(2.122)
Saldo em 30 de setembro de 2023	-	(14.907)	(89.925)	(3.513)	(4.975)	(6.670)	-	(7.168)	(127.158)
Imobilizado líquido									
Saldo em 31 de dezembro de 2022	13.730	100.279	14.134	2.641	796	416	931	5.459	138.386
Saldo em 30 de setembro de 2023	13.730	98.245	10.968	2.268	747	370	1.025	5.425	132.778

Existem ônus constituídos sobre determinados bens do ativo imobilizado, que garantem com hipotecas empréstimos contraídos pela Companhia, ou com penhora determinadas contingências tributárias. A tabela a seguir exibe os montantes de bens onerados, conforme valor contábil vigentes:

Passivo garantido	Imobilizado	
	Controladora	Consolidado
Tributário (execuções fiscais)	7.293	7.325
Empréstimos e financiamentos	9.031	103.799
Total	16.324	111.124

Conforme laudos de avaliação elaborados por avaliadores independentes, o valor de mercado ao saldo de imóveis e máquinas e equipamentos somam R\$ 170.840.

11. Intangíveis

	Taxa ponderada de amortização	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
		Intangível líquido		Intangível líquido	
Ágios na aquisição de investimentos (*)	-	61.479	61.479	82.166	82.166
Softwares e outras licenças	20% a.a.	17	319	45	353
Desenvolvimento de novos produtos	20% a.a.	802	973	1.059	1.230
Total		62.298	62.771	83.270	83.749

(*) Na Controladora representa o saldo do ágio das controladas incorporadas.

Síntese de movimentação do intangível:

	Controladora			
	Ágios na aquisição de investimentos	Software e outras licenças	Desenvolvimento de novos produtos	Total
Custo do intangível bruto				
Saldo em 31 de dezembro de 2022	61.479	13.270	10.233	84.982
Adições	-	-	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	61.479	13.270	10.233	84.982
Amortização acumulada				
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	(12.951)	(9.260)	(22.211)
Adições	-	(302)	(171)	(473)
Saldo em 30 de setembro de 2023	-	(13.253)	(9.431)	(22.684)
Intangível líquido				
Saldo em 31 de dezembro de 2022	61.479	319	973	62.771
Saldo em 30 de setembro de 2023	61.479	17	802	62.298

	Consolidado			
	Ágios na aquisição de investimentos	Software e outras licenças	Desenvolvimento de novos produtos	Total
Custo do intangível bruto				
Saldo em 31 de dezembro de 2022	79.890	16.356	11.581	107.827
Adições	-	-	-	-
Saldo em 30 de setembro de 2023	79.890	16.356	11.581	107.827
Amortização acumulada				
Saldo em 31 de dezembro de 2022	2.276	(16.003)	(10.351)	(24.078)
Adições	-	(308)	(171)	(479)
Saldo em 30 de setembro de 2023	2.276	(16.311)	(10.522)	(24.557)
Intangível líquido				
Saldo em 31 de dezembro de 2022	82.166	353	1.230	83.749
Saldo em 30 de setembro de 2023	82.166	45	1.059	83.270

O quadro a seguir exibe um resumo da alocação do saldo do ágio por nível de Unidade Geradora de Caixa:

UGCs	Ágios na aquisição de investimentos			
	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Segmento Produtos				
Mipel Comércio e Indústria de Peças Técnicas Ltda	6.065	6.065	6.065	6.065
Unidade Lupatech Ropes	55.414	55.414	55.414	55.414
Lupatech Equipamentos e Serviços para Petróleo – Unidade Fiberware	-	-	20.687	20.687
Total	<u>61.479</u>	<u>61.479</u>	<u>82.166</u>	<u>82.166</u>
Investimento Intangível	-	-	-	-
	61.479	61.479	82.166	82.166
UGCs	Ágio na aquisição de investimento	Impairment	Ágio líquido	
Segmento Produtos				
Mipel Comércio e Indústria de Peças Técnicas Ltda	6.065	-	6.065	
Unidade Lupatech Ropes	125.414	(70.000)	55.414	
Unidade Tecval	55.680	(55.680)	-	
Segmento Serviços				
Lupatech - Equipamentos e Serviços para Petróleo - Unidade Oil Tools	9.149	(9.149)	-	
Lupatech - Equipamentos de Serviços para Petróleo - Unidade Monitoring Systems	9.884	(9.884)	-	
Lupatech - Equipamentos de Serviços para Petróleo - Unidade Fiberware	20.687	-	20.687	
Lupatech - Equipamentos de Serviços para Petróleo - Unidade Oil&Gas	59.227	(59.227)	-	
Total	<u>286.106</u>	<u>(203.940)</u>	<u>82.166</u>	

Durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 não foram reconhecidos reversão ou estimativa de perdas pela não recuperabilidade do ágio.

12. Fornecedores

	30/09/2023						31/12/2022					
	Controladora			Consolidado			Controladora			Consolidado		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Fornecedores sujeitos à recuperação judicial												
Nacionais	5.189	40.704	45.893	5.189	40.704	45.893	4.731	41.035	45.766	4.731	41.035	45.766
Estrangeiros	-	8.556	8.556	-	8.556	8.556	-	8.933	8.933	-	8.933	8.933
(-) Ajuste a valor presente	-	(22.136)	(22.136)	-	(22.136)	(22.136)	-	(23.806)	(23.806)	-	(23.806)	(23.806)
	5.189	27.124	32.313	5.189	27.124	32.313	4.731	26.162	30.893	4.731	26.162	30.893
Fornecedores não sujeitos à recuperação judicial												
Nacionais	7.421	-	7.421	11.078	-	11.078	7.394	-	7.394	10.953	-	10.953
Estrangeiros	140	-	140	140	-	140	121	-	121	121	-	121
	7.561	-	7.561	11.218	-	11.218	7.515	-	7.515	11.074	-	11.074
Total de fornecedores	12.750	27.124	39.874	16.407	27.124	43.531	12.246	26.162	38.408	15.805	26.162	41.967

Os vencimentos das parcelas não circulantes dos fornecedores estão conforme segue:

Controladora e Consolidado	
Vencimento	30/09/2023
2024	1.054
2025	1.438
2026	1.821
2027	2.204
A Partir de 2028	20.607
	27.124

O quadro abaixo exhibe, a movimentação dos fornecedores sujeitos a recuperação judicial em 2023:

Controladora e Consolidado	
Circulante e Não Circulante	
Fornecedores sujeitos à recuperação judicial	Total Nacionais e Estrangeiros
Saldo em 31 de dezembro de 2022	30.893
Atualização de juros	722
Atualização de variação cambial	(157)
Pagamentos	(815)
(-) Ajuste a valor presente	1.670
Saldo em 30 de setembro de 2023	32.313

13. Empréstimos e financiamentos

Descrição	Indexador	Taxas de juros ponderada	30/09/2023						31/12/2022					
			Controladora			Consolidado			Controladora			Consolidado		
			Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Sujeito à Recuperação Judicial														
<u>Moeda nacional</u>														
Credores com garantia real (Classe II)	FIXO	3,00% a.a. + TR	2.242	38.073	40.315	2.242	38.073	40.315	1.495	39.001	40.496	1.495	39.001	40.496
(-) Ajuste a valor presente			-	(16.815)	(16.815)	-	(16.815)	(16.815)	-	(18.200)	(18.200)	-	(18.200)	(18.200)
Credores quirografários (Classe III)	FIXO	3,3% a.a. + TR	2.309	86.641	88.950	2.309	86.641	88.950	1.816	86.340	88.156	1.816	86.340	88.156
(-) Ajuste a valor presente			-	(42.886)	(42.886)	-	(42.886)	(42.886)	-	(45.311)	(45.311)	-	(45.311)	(45.311)
<u>Moeda estrangeira</u>														
Credores quirografários (Classe III)	FIXO	0,4% a.a.	-	-	-	1.360	74.769	76.129	-	-	-	1.020	78.759	79.779
(-) Ajuste a valor presente			-	-	-	-	(40.662)	(40.662)	-	-	-	-	(45.063)	(45.063)
			4.551	65.013	69.564	5.911	99.120	105.031	3.311	61.830	65.141	4.331	95.526	99.857
Não sujeito à Recuperação Judicial														
<u>Moeda nacional</u>														
Capital de giro / expansão - BNDES*	TJLP	7,00% a.a.	5.034	-	5.034	8.648	-	8.648	5.034	-	5.034	8.648	-	8.648
Titulos descontados com coobrigação, cessão fiduciária de recebíveis e créditos com garantia fiduciária	FIXO	1,86% a.m.	21.455	-	21.455	21.992	-	21.992	20.984	-	20.984	23.786	-	23.786
Capital de Giro e FGI	FIXO	1,85% a.m.	4.929	4.993	9.922	4.930	4.993	9.923	4.962	5.820	10.782	15.024	5.820	20.843
<u>Moeda estrangeira</u>														
Capital de giro / expansão - BNDES*	DÓLAR	7,48% a.a.	1.214	-	1.214	2.519	-	2.519	1.214	-	1.214	2.519	-	2.519
			32.632	4.993	37.625	38.089	4.993	43.082	32.194	5.820	38.014	49.977	5.820	55.797
			37.183	70.006	107.189	44.000	104.113	148.113	35.505	67.650	103.155	54.308	101.346	155.654

*Os créditos para “Capital de Giro/Expansão” outorgados pelo BNDES são objeto de litígio (Nota 19) que envolve, entre outros, a classificação dos créditos. Os valores indicados no quadro correspondem ao valor total objeto da discussão, e se subdividem em uma parte sujeita à Recuperação Judicial e uma parte não sujeita. A parte não sujeita se limita ao valor dos bens objeto de alienação fiduciária, valor este que somente poderia ser aferido em hasta segundo decisão do TJ-SP – segundo laudos de avaliação contratados pela Companhia, os bens tinham o valor de R\$ 5.005 em 2018.

Os vencimentos das parcelas não circulantes dos financiamentos são detalhados a seguir:

Vencimento	Controladora	Consolidado
	30/09/2023	30/09/2023
2024	3.569	4.739
2025	4.319	5.915
2026	4.711	6.732
2027	5.926	8.373
A Partir de 2028	51.481	78.354
	70.006	104.113

Abaixo, a movimentação dos empréstimos sujeitos a recuperação judicial em 2023:

Empréstimos e financiamentos Sujeito à Recuperação Judicial	Circulante e Não Circulante	
	Nacionais e Estrangeiros	
	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2022	65.141	99.857
Atualização de juros	2.765	3.076
Pagamentos	(2.152)	(2.900)
Ajustes de avaliação patrimonial*	-	(3.213)
(-) Ajuste a valor presente	3.810	8.211
Saldo em 30 de setembro de 2023	69.564	105.031

*Valor da conversão de balanço em moeda estrangeira.

As garantias contratadas sobre os empréstimos e financiamentos são detalhadas abaixo:

Sujeito e não sujeitos à Recuperação Judicial	Moeda nacional	Garantia	30/09/2023		31/12/2022	
			Valor da garantia			
			Controladora	Consolidado	Controladora	Consolidado
			Saldo Contábil	Saldo Contábil	Saldo Contábil	Saldo Contábil
Capital de giro / expansão	Hipoteca / edificações	2.683	94.811	33.281	33.906	
	Máquinas e equipamentos	832	3.472	2.639	3.653	
	FGI	5.516	5.516	6.862	6.862	
		9.031	103.799	42.782	44.421	

Conforme laudos de avaliação independentes, datados de 2018 a 2022, o valor de mercado correspondente aos saldos de hipoteca, edificações, máquinas e equipamentos somam R\$141.855.

14. Debêntures

Quarta Emissão de Debêntures em ações da Companhia

Em reunião realizada em 24 de março de 2023, o Conselho de Administração, aprovou a 4ª emissão de Debêntures Conversíveis em Ações da Companhia. Foram emitidas 250 Debêntures em série única, pelo valor nominal de R\$100 mil, no montante de até R\$25 milhões, com Bônus de Subscrição como vantagem adicional. A homologação final da 4ª Emissão de Debêntures da Companhia alcançou o montante de R\$10.100 milhões,

sendo emitidas ao todo 101 Debêntures, dentro do limite do capital autorizado da Companhia, as 149 remanescentes, não subscritas, foram canceladas, nos termos da 4ª Emissão.

As conversões voluntárias a respeito da 4ª emissão de Debêntures Conversíveis em Ações da Companhia foram realizadas conforme atas de Reunião do Conselho de Administração divulgadas ao mercado de junho até agosto de 2023.

Em 30 de setembro de 2023, não há saldo remanescente das debêntures conversíveis em ações.

Terceira Emissão de Bônus de Subscrição – (Vantagem Adicional da 4ª Emissão de Debêntures)

Conforme deliberado em reunião realizada em 24 de março de 2023, para cada Debênture subscrita e integralizada na Emissão, foram entregues gratuitamente como vantagem adicional 175.600 Bônus de Subscrição, os quais conferiram a seus titulares o direito de subscrever e integralizar ações, na proporção de uma Ação para cada um Bônus exercido, nos termos e condições da respectiva emissão dos Bônus de Subscrição, realizada em conjunto com a 4ª Emissão de Debêntures. Na homologação final, foram emitidos 17.735.600 Bônus de Subscrição.

As emissões da 3ª emissão de Bônus de Subscrição da Companhia foram realizadas conforme atas de Reunião do Conselho de Administração de junho até agosto de 2023, a título de vantagem adicional no âmbito da Emissão da 4ª emissão de Debêntures.

Os Bônus de Subscrição são, em regra, exercíveis até 24 de março de 2025 podendo o exercício ser estendido até 24 de março de 2026.

15. Partes relacionadas

15.1 Controladora

Os saldos e as transações entre a Companhia e suas controladas, que são suas partes relacionadas, foram eliminados na consolidação. Os detalhes a respeito das transações entre a controladora e suas controladas estão apresentados a seguir:

	<u>Lochness</u>	<u>Mipel</u>	<u>Lupatech Finance</u>	<u>Lupatech Equipamentos</u>	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativo Circulante						
Duplicatas a receber	-	3	-	-	3	-
Outras contas a receber	59	267	-	19.279	19.605	19.619
Ativo Não Circulante						
Mútuos e empréstimos	10.064	-	-	-	10.064	12.644
	<u>10.123</u>	<u>270</u>	<u>-</u>	<u>19.279</u>	<u>29.672</u>	<u>32.263</u>
Passivo Circulante						
Mútuos e empréstimos	12.061	-	-	-	12.061	12.154
Outras contas a pagar	15.245	-	1.251	1.204	17.700	20.405
Passivo Não Circulante						
Mútuos e empréstimos	-	-	135.180	-	135.180	141.418
Outras contas a pagar	31.553	-	-	-	31.553	32.876
	<u>58.859</u>	<u>-</u>	<u>136.431</u>	<u>1.204</u>	<u>196.494</u>	<u>206.853</u>

Resultado do Exercício	Lupatech		Lupatech		30/09/2023	30/09/2022
	Lochness	Mipel	Finance	Equipamentos		
Compras de produtos	-	4.544	-	-	4.544	5.730
Receitas financeiras	37	-	-	-	37	33
Despesas financeiras	404	-	469	-	873	483
Variação cambial	-	-	7.739	-	7.739	5.464
	<u>441</u>	<u>4.544</u>	<u>8.208</u>	<u>-</u>	<u>13.193</u>	<u>11.710</u>

Controladora

	Data transação	Duração	Taxa de juros	Montante envolvido R\$	Saldo existente		30/09/2023	31/12/2022
					US\$			
Mútuos ativos								
Moeda estrangeira								
Contrato 1	jul-14	Indeterminado	105% do DI-Cetip	19.820	1.925		9.641	12.241
Contrato 2	dez-14	Indeterminado	12% a.a.	288	84		423	403
				<u>20.108</u>	<u>2.010</u>		<u>10.064</u>	<u>12.644</u>
Mútuos passivos								
Moeda estrangeira								
Contrato 3	jan-18	Indeterminado	0,4% a.a.	227.331	26.995		135.180	141.418
Contrato 4	dez-21	Indeterminado	-	11.855	2.409		12.061	12.154
				<u>239.186</u>	<u>29.404</u>		<u>147.242</u>	<u>153.572</u>

As transações são praticadas de acordo com as condições pactuadas entre as partes.

Avais concedidos

As operações com partes relacionadas não possuem garantias atreladas a operação, resumindo-se as transações comerciais ordinárias (compra e venda de insumos), as quais não estão lastreadas em garantias, assim como operações de mútuos com empresas do Grupo, as quais também não apresentam garantias na sua composição.

16. Pessoal chave da Administração

Remuneração da Administração

Anualmente os acionistas reunidos em Assembleia determinam os limites de remuneração para os órgãos da administração. A remuneração da Administração é composta de uma parte fixa, e, no caso da Diretoria contempla também uma parte variável.

A tabela a seguir detalha a remuneração dos órgãos da Administração:

	Controladora e Consolidado			Controladora e Consolidado		
	Fixa	Variável	30/09/2023	Fixa	Variável	30/09/2022
Diretoria	(1.395)	(290)	(1.685)	(1.845)	(806)	(2.651)
Conselho de Administração	(808)	-	(808)	(765)	-	(765)
Total	<u>(2.203)</u>	<u>(290)</u>	<u>(2.493)</u>	<u>(2.610)</u>	<u>(806)</u>	<u>(3.416)</u>

A Companhia não oferece às pessoas chave benefícios de remuneração nas categorias de: (i) benefício pós-emprego, (ii) benefício de longo prazo, (iii) benefício de rescisão de contrato de trabalho e (iv) remuneração baseada em ações.

A Companhia oferece aos seus administradores e colaboradores chave a possibilidade de participar e planos de outorga de opções de compra de ações de sua emissão. Tais planos conferem aos beneficiários o direito, mas não a obrigação, de adquirir ações a preço previamente pactuado em prazos também definidos, mediante o pagamento do preço. Trata-se, portanto, de uma transação mercantil entre as partes.

17. Imposto de renda e contribuição social

A Lupatech S.A e suas controladas e coligadas possuem saldos de R\$824.472 e R\$994.745 respectivamente, de prejuízos fiscais acumulado perfazendo um total de R\$1.819.217 até dezembro de 2022.

a) Imposto de Renda e Contribuição Social diferidos - Ativo

A Companhia possui prejuízos fiscais passíveis de compensação com lucros tributáveis futuros, tendo sido constituído crédito fiscal diferido em 31 de dezembro de 2022. Segundo as análises técnicas elaboradas, a Companhia estima a realização dos créditos tributários da forma a seguir:

IRPJ e CSLL – Créditos Fiscais	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Estimativa de realização - 2023	700	700	757	757
Estimativa de realização - 2024	3.962	3.962	4.286	4.286
Estimativa de realização - 2025	8.513	8.513	9.210	9.210
Estimativa de realização - 2026	11.462	11.462	12.401	12.401
A partir de 2027	70.563	70.563	76.346	76.346
	95.200	95.200	103.000	103.000

A Companhia reconhece impostos de renda e contribuição social diferidos sobre as diferenças temporárias decorrentes de ajustes ao lucro contábil, conforme demonstrado a seguir:

IRPJ e CSLL - Diferenças Temporárias	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
AVP de fornecedores, multas, empréstimos	(27.919)	(29.670)	(37.597)	(40.395)
Custo Atribuído	-	-	(2.447)	(2.447)
Outros	(5.600)	(3.366)	(5.600)	(3.366)
	(33.519)	(33.036)	(45.644)	(46.208)

Os valores acima compostos são apresentados líquidos no balanço patrimonial, conforme segue:

IRPJ e CSLL - Ativo Não Circulante	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Créditos Fiscais	95.200	95.200	103.000	103.000
Diferenças Temporárias	(33.519)	(33.036)	(45.644)	(46.208)
	61.681	62.164	57.356	56.792

b) Conciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social

	Controladora			
	Período de três meses findo		Período de nove meses findo	
	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022	01/01/2023 à 30/09/2023	01/01/2022 à 30/09/2022
Lucro (Prejuízo) antes dos impostos	(23.356)	(18.465)	(43.345)	(28.436)
Adições e exclusões				
Equivalência patrimonial	4.530	2.753	(12.276)	11.087
Obsolescência de estoques	(34)	109	(8.330)	83

(Reversão) Estimativa de perdas para devedores duvidosos	(1.327)	(860)	(1.284)	882
Estimativas para perdas com processos judiciais	(520)	97	(570)	633
Despesas não dedutíveis	-	1	-	4
Ajuste a valor presente	2.819	1.594	7.357	5.587
Provisão de juros sobre fornecedores	20	5	(44)	62
Provisão de variação cambial	6.588	4.721	(7.255)	(7.412)
Outros	(578)	(795)	31.277	1.691
Base de cálculo	(11.858)	(10.840)	(36.470)	(15.819)
IRPJ e CSLL correntes	-	-	-	-
IRPJ e CSLL diferidos	2.119	380	(483)	1.613

Consolidado

	Período de três meses findo		Período de nove meses findo	
	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022	01/01/2023 à 30/09/2023	01/01/2022 à 30/09/2022
Lucro (Prejuízo) antes dos impostos	(22.770)	(18.098)	(46.391)	(29.478)
Adições e exclusões				
Obsolescência de estoques	1.368	(180)	924	(1.063)
(Reversão) Estimativa de perdas pela não recuperabilidade de ativos	180	1.146	598	7.045
(Reversão) Estimativa de perdas para devedores duvidosos	(1.214)	868	(1.245)	(999)
Estimativas para perdas com processos judiciais	63	(3.213)	5.645	(2.668)
Despesas não dedutíveis	2	(6.288)	(39)	(3.076)
Ajuste a valor presente	2.819	1.594	7.357	5.587
Provisão de juros sobre fornecedores	10	(77)	(92)	(103)
Provisão de variação cambial	7.416	4.745	(7.964)	(8.541)
Outros	(13.026)	4.177	(17.206)	(12.085)
Base de cálculo	(25.152)	(15.326)	(58.413)	(27.095)
IRPJ e CSLL correntes	-	-	(1)	(6)
IRPJ e CSLL diferidos	1.533	13	564	2.661

18. Outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Outras a pagar - Circulante				
Provisão de energia elétrica	-	329	-	329
Provisão de honorários jurídicos	366	1.655	416	1.655
Reclamatórias a pagar	459	504	609	608
Provisões diversas	290	664	531	952
Outras obrigações - sujeitas à Recuperação Judicial	1.943	1.457	1.943	1.457
Outras contas a pagar	2.223	1.800	2.573	2.154
Total	5.281	6.409	6.072	7.155

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Outras a pagar - Não Circulante				
Contingências trabalhistas a pagar	-	-	1.909	2.060
Outras obrigações - sujeitas à Recuperação Judicial	35.804	33.626	35.804	33.626
Adiantamento para futuro aumento de capital	2.202	-	2.202	-
Outras contas a pagar	-	-	1.140	1.071
Total	38.006	33.626	41.055	36.757

O saldo de “Adiantamento para futuro aumento de capital” é proveniente de aportes antecipados pelos investidores Proponentes no âmbito da Quarta emissão de Bônus de Subscrição (Nota 21), conforme “Proposta Vinculante” de 27 de junho de 2023, passíveis de uso na integralização ou exercício de bônus de subscrição subscritos.

Os vencimentos das parcelas das outras obrigações – sujeitas à Recuperação Judicial alocadas no não circulante estão conforme segue:

Controladora e Consolidado	
Vencimento	30/09/2023
2024	1.246
2025	1.699
2026	2.152
2027	2.605
A Partir de 2028	28.102
	35.804

O quadro abaixo exibe, a movimentação das outras obrigações sujeitas a recuperação judicial em 2023:

Circulante e Não Circulante	
Outras Obrigações sujeitas à recuperação judicial	Controladora e Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2022	35.083
Atualização de juros	1.859
Pagamentos	(1.071)
(-) Ajuste a valor presente	1.876
Saldo em 30 de setembro de 2023	37.747

19. Processos contingentes e depósitos judiciais

19.1 Depósitos Judiciais

A Companhia apresenta os seguintes saldos de depósitos judiciais, que estão atrelados aos passivos contingentes:

	Depósitos judiciais	
	Controladora	Consolidado
Contingências tributárias	111	340
Contingências trabalhistas	1.346	5.534
Contingências cíveis	399	1.436
Total em 30 de setembro de 2023	1.856	7.310
Total em 31 de dezembro de 2022	1.897	7.639

19.2 Provisão para riscos tributários, trabalhistas e cíveis

A Companhia, discute questões de natureza tributária, trabalhista e civil na esfera judicial. A provisão para riscos tributários, trabalhistas e cíveis foi apurada pela Administração com base em informações disponíveis e suportadas pela opinião de seus advogados quanto à expectativa de desfecho, em montante considerado suficiente para cobrir as perdas consideradas prováveis que venham a ocorrer em função de decisões judiciais desfavoráveis.

		Controladora		Consolidado	
		Expectativa de perda		Expectativa de perda	
		Possível	Provável	Possível	Provável
Tributários (i)					
ICMS	(i.1)	92.658	-	93.084	-
CSLL		2.233	-	7.118	-
IRPJ	(i.2)	19.776	-	67.269	-
INSS	(i.3)	-	-	4.980	-
IRRF	(i.4)	58.147	-	58.147	-
IPI		898	-	898	-
COFINS		-	-	272	-
ISS	(i.5)	-	-	8.100	180
CIDE		-	-	1.539	-
Outras provisões tributárias	(i.6)	1.894	-	57.327	-
		175.606	-	298.734	180
Trabalhistas (ii)		247	2.433	4.732	20.710
Cíveis (iii)		8.199	1.516	19.311	5.546
Total em 30 de setembro de 2023		184.052	3.949	322.777	26.436
Total em 31 de dezembro de 2022		171.011	3.928	309.589	32.915

Estes valores abrangem a totalidade das empresas do Grupo e incluem valores em discussão judicial e administrativa bem como situações incorridas onde, mesmo sem a existência de lançamentos ou questionamento formal por parte das autoridades, possam ensejar riscos de perdas futuras.

A provisão para recursos envolvidos nas demandas judiciais nos montantes acima expostos e referentes às esferas abaixo elencadas, leva em conta a probabilidade de perda provável, sendo esta, configurada quando uma saída de benefícios econômicos é presumível diante da matéria discutida, dos julgamentos havidos em cada demanda e do entendimento jurisprudencial de cada caso. As demandas com probabilidade de perda possível estão excluídas da provisão.

A movimentação do saldo da provisão é conforme segue:

	Controladora				Consolidado			
	Tributário	Trabalhista	Cíveis	Total	Tributário	Trabalhista	Cíveis	Total
Total em 31/12/2022	-	2.884	1.044	3.928	264	23.097	9.554	32.915
Adições no período	-	119	541	660	5	789	(471)	323
Baixas no período	-	(570)	(69)	(639)	(89)	(3.176)	(3.537)	(6.803)
Total em 30/09/2023	-	2.433	1.516	3.949	180	20.710	5.546	26.436

As demandas judiciais são divididas em três esferas, sendo elas:

(i) Contingências tributárias

Discussões envolvendo tributos na esfera estadual e federal, dentre estes IRPJ, PIS, COFINS, INSS, ICMS e IPI. Existem processos em todas as fases processuais, desde a instância inicial até as Cortes Superiores, STJ e STF. Os principais processos e valores são conforme abaixo:

Principais processos contingentes na controladora classificados como de perda possível em 30 de setembro de 2023:

(i.1) Ação Anulatória do Estado do Rio Grande do Sul que objetiva desconstituir crédito tributário de ICMS. Processo distribuído em 28 de abril de 2017, sujeito a perda possível de R\$75.936.

Execução fiscal da Fazenda Pública do Estado de São Paulo objetivando a cobrança de ICMS na importação. Processo distribuído em 22 de outubro de 2015, sujeito a perda possível de R\$8.037.

Ação Anulatória ajuizada contra o Estado de São Paulo, distribuída em 22 de outubro de 2015, com o objetivo de desconstituir dívida de ICMS. Processo sujeito a perda possível de R\$4.328.

(i.2) Manifestação de inconformidade apresentada para ver reconhecido o saldo negativo de IRPJ. Processo distribuído em 30 de maio de 2014, sujeito a perda possível de R\$7.726.

Ação Anulatória objetivando a desconstituição do crédito tributário (IRPJ e CSLL referentes aos anos-calendário de 2009 e 2010. Processo distribuído em 15 de abril de 2020, sujeito a perda possível de R\$6.462.

Auto de infração da Receita Federal do Brasil, lavrado em decorrência de Manifestação de Inconformidade apresentada contra o despacho decisório. Processo distribuído em 23 de julho de 2014, sujeito a perda possível de R\$5.588.

(i.4) Execução Fiscal da Fazenda Nacional, referente à cobrança de débito de IRRF. Processo distribuído em 21 de janeiro de 2016, sujeito a perda possível de R\$58.147.

Principais processos contingentes nas controladas classificados como de perda possível em 30 de setembro de 2023.

(i.2) Auto de infração lavrado pela Receita Federal do Brasil, em razão de supostas irregularidades na apuração de IRPJ, CSLL, PIS e COFINS no exercício de 2013. Processo distribuído em 06 de outubro de 2016, sujeito a perda possível de R\$29.913.

Auto de infração da Receita Federal do Brasil, lavrado em decorrência do arbitramento do lucro no ano calendário 2010. Processo distribuído em 10 de novembro de 2014, sujeito a perda possível de R\$15.511.

(i.3) Auto de infração da Receita Federal do Brasil, lavrado para cobrança de créditos de Contribuição Previdenciária. Processo distribuído em 20 de dezembro de 2007, sujeito a perda possível de R\$4.980.

(i.5) Execução Fiscal do Município de Três Rios – RJ, para cobrança de ISS referente aos períodos de 2013 e 2014. Processo distribuído em 10 de dezembro de 2015, sujeito a perda possível de R\$3.848.

(i.6) Autos de infração lavrado pela Receita Federal do Brasil, para cobrança de multas em razão do alegado descumprimento do regime aduaneiro especial de admissão temporária. Processos sujeitos a perda possível de R\$19.164.

Autos de infração lavrado pela Receita Federal do Brasil para cobrança do saldo remanescente de II, IPI, PIS e COFINS incidentes nas importações declaradas. Processos sujeitos a perda possível de R\$14.278.

Execução fiscal, ajuizada para cobrança dos tributos incidentes nas importações. Processo distribuído em 31 de agosto de 2021, sujeito a perda possível de R\$6.951.

Auto de infração lavrado pela União Federal, distribuído em 14 de dezembro de 2018, referente à cobrança das multas lançadas em decorrência do suposto descumprimento do regime aduaneiro especial de admissão temporária. Processo sujeito a perda possível de R\$3.138.

(ii) *Contingências trabalhistas*

A Companhia e suas controladas são partes em ações judiciais de natureza trabalhista referente a discussões que envolvem, principalmente, reclamações de horas-extras, danos materiais e morais, insalubridade e periculosidade, entre outros.

A tabela a seguir detalha os passivos e contingências trabalhistas da Companhia, bem como os ativos a ela associados:

Obrigações vinculadas a contingências trabalhistas	Balço Patrimonial	Sujeito à Recuperação Judicial	Não Sujeito à Recuperação Judicial	Total em 30/09/2023
Obrigações e provisões trabalhistas	Passivo Circulante	314	-	314
Obrigações e provisões trabalhistas	Passivo Não Circulante	2.235	-	2.235
Provisão para riscos trabalhistas	Passivo Não Circulante	16.690	4.021	20.711
Contingências trabalhistas avaliadas como possíveis	Não provisionadas no balanço	3.121	1.608	4.729
Ativos vinculados a contingências trabalhistas		Balço Patrimonial		Total em 30/09/2023
Outras Contas a Receber/Debêntures Conversíveis em ações (Nota 7)		Ativo Circulante		2.067
Depósitos Judiciais – Contingências Trabalhistas		Ativo Não Circulante		5.534
Propriedade para Investimento (Nota 9.2)		Ativo Não Circulante		21.942

Por ocasião da recuperação judicial, a Companhia tomou providências visando o pagamento da integralidade dos créditos trabalhistas contingentes sujeitos à recuperação judicial. Tais medidas incluem: (i) a dação em pagamento de ações de Sociedade de Propósito Específico à qual foram aportados bens e direitos para alienação e posterior distribuição de capital aos acionistas ex-credores. (ii) a emissão de Bônus de Subscrição para pagamento dos créditos excedentes ao montante de 150 salários-mínimos vigentes à data do pedido de recuperação judicial, e (iii) as providências necessárias ao aporte de ativos suplementares à SPE.

Parte substancial das contingências trabalhistas existentes originaram-se das empresas adquiridas em 2012 por meio de acordo de investimentos entre Lupatech S.A., San Antonio Internacional, GP Investments e outros. Por força do referido instrumento, a Lupatech S.A. possui direito a ser ressarcida dos valores dispendidos referentes à contingências não conhecidas à época da aquisição. Nesse sentido, a Companhia instalou procedimento arbitral contra as vendedoras (nota 19.3) através do qual teve reconhecido o direito ao ressarcimento dos gastos já dispendidos bem como persegue o ressarcimento futuro do que vier a suportar.

(iii) *Contingências cíveis*

As principais discussões nesta área, classificados como perda possível na controladora em 30 de setembro de 2023 estão relacionadas a:

(iii.1) Ação de busca e apreensão movida em 20 de outubro de 2015 pelo Banco Nacional do Desenvolvimento Econômico (“BNDES”) contra Lupatech S.A. e Lupatech - Equipamentos e Serviços para Petróleo Ltda, visando promover a busca e apreensão de máquinas e equipamentos ofertados em alienação fiduciária por ocasião de financiamento concedido pelo BNDES às referidas empresas do Grupo. Valor da causa atualizado de R\$35.256. Em razão da recuperação judicial do Grupo Lupatech, em 1º de fevereiro de 2017 o juízo da 5ª Vara Federal de São Paulo, no qual se processa a ação, determinou a suspensão de todos os atos

expropriatórios e submeteu ao juízo da recuperação judicial a análise acerca da essencialidade de referidas máquinas e equipamentos para as operações do Grupo Lupatech.

Nos autos da recuperação judicial, com exceção dos bens pertencentes à unidade de Macaé, os demais foram declarados pelo juízo como essenciais para as operações do Grupo Lupatech, obstando sua busca e apreensão. Posteriormente, extrapolados os prazos recursais, o BNDES voltou a exigir a retomada da busca e apreensão dos bens na Recuperação Judicial. O novo pedido do BNDES, embora acolhido em primeira e segunda instâncias, foi obstado pelo Superior Tribunal de Justiça, que determinou a indicação de outros meios, que não a apreensão dos bens, para que seja satisfeito o crédito do BNDES.

O BNDES interpôs recurso da decisão proferida pelo Ministro do STJ, o qual aguarda julgamento. Em 12 de julho de 2023, o BNDES apresentou manifestação informando o proferimento da sentença de encerramento da recuperação judicial e reiterando pedido para provimento do seu agravo interno. Aguarda-se a apreciação dos recursos pelo STJ.

Em dezembro de 2021 o Tribunal de Justiça de São Paulo determinou que o valor do crédito extraconcursal do BNDES, aquele decorrente dos bens que compõem a garantia de alienação fiduciária – objeto da busca e apreensão, está limitado ao seu valor efetivo de liquidação em hasta. Conforme laudo de avaliação de bens datado de 2018, o valor dos bens é de R\$5.005. A dívida está contabilizada no passivo (Nota 13) pelo seu saldo à data do pedido de recuperação judicial de R\$ 11,167, que se subdivide em uma parte sujeita à Recuperação Judicial (classe II) e uma parte não sujeita (o valor efetivo dos bens).

As principais discussões nesta área, classificados como perda possível nas controladas em 30 de setembro de 2023 estão relacionadas a:

(iii.1) Ação ordinária movida por Weatherford Indústria e Comércio Ltda. e Weus Holding INC em 14 de julho de 2008 contra Lupatech – Equipamentos e Serviços para Petróleo Ltda., envolvendo discussão na esfera de propriedade industrial e intelectual. O processo possui classificação de risco de perda como provável aproximado de R\$624, como perda possível de R\$2.080 e remota de R\$52.024.

(iii.2) Ação promovida por Petrobras em face da Sotep Sociedade Técnica de Perfuração S.A. - Em Recuperação Judicial para o reconhecimento e cobrança de penalidades contratuais. A discussão travada envolve a ilegalidade da penalidade aplicada pela contratante. A cobrança é sujeita à Recuperação Judicial da Sotep. Aguarda-se o sentenciamento do processo. Processo sujeitos a perda possível de R\$4.304.

19.3 Ativos Contingentes

O demonstrativo contendo informações sobre contingências ativas não registradas, conforme opinião de seus assessores jurídicos está abaixo detalhado com a possibilidade de ganho:

	Controladora		Consolidado	
	Expectativa de ganho		Expectativa de ganho	
	Possível	Provável	Possível	Provável
Tributárias	292	314	-	11.357
Cíveis	15.620	36.608	24.201	39.203
Total em 30 de setembro de 2023	15.912	36.922	24.201	50.560
Total em 31 de dezembro de 2022	5.411	48.437	11.367	59.526

(i) Ativos Contingentes Tributárias

O Grupo Lupatech possui demandas judiciais pleiteando o reconhecimento da exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS. A matéria foi decidida pelo STF em repercussão geral, pelo que a empresa espera que esses processos tramitem com decisões favoráveis. Por ainda serem objeto de disputa, mantém-se o

tratamento contábil de parte dos ativos contingentes até que estejam presentes os elementos para reconhecer os créditos tributários correspondentes.

O montante apurado pela Companhia em virtude de trânsito em julgado parcial de decisão favorável à exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS, consta na nota explicativa nº 6.

O Grupo Lupatech possui demandas judiciais pleiteando a restituição do ICMS-Importação incidente em operações albergados por regime especial de admissão temporária, em que não houve a transferência de titularidade do bem. Por ainda serem objeto de disputa, mantém-se o tratamento contábil de parte dos ativos contingentes até que estejam presentes os elementos para reconhecer os créditos tributários correspondentes.

(ii) *Ativos Contingentes Clévis*

- Procedimento arbitral movido contra a San Antonio Internacional e seus veículos:

Em 4 de abril de 2017, a Companhia apresentou perante a Câmara de Arbitragem do Mercado requerimento de instauração de arbitragem contra a San Antonio International, GP Investments e seus veículos buscando o ressarcimento pelas perdas incorridas pela Companhia e oriundas de (i) contingências não conhecidas das Sociedades San Antonio, e (ii) descumprimento de obrigações e quebra de declarações e garantias, conforme cláusula de indenizações prevista no Acordo de Investimento que regulou a aquisição pela Companhia das Sociedades San Antonio.

Em 22 de fevereiro de 2021, a Companhia foi cientificada de Sentença Parcial proferida pelo Tribunal Arbitral, a qual proveu parte substancial dos pleitos formulados na Arbitragem e especificamente: (i) determinou responsabilidades, (ii) liquidou parte dos pedidos e (iii) acolheu o pleito para majoração do limite nominal de R\$50 milhões. Em 25.03.2021 a Companhia recebeu a quantia de R\$5.222 em decorrência do cumprimento voluntário da sentença parcial proferida.

Após procedimento de liquidação, em 06 de julho de 2023, a Companhia foi cientificada da Sentença Final expedida pelo Tribunal Arbitral, que foi objeto de pedido de esclarecimentos respondido em 07 de agosto de 2023, com ajuste de erro material. Foi fixada então a condenação de R\$31.661, reajustável pelo IGPM à partir da data base de Fevereiro de 2022, em face de San Antonio International e veículos da GP Investments, tendo ainda o Tribunal Arbitral determinado que em caso de inadimplemento estão presentes os elementos necessários para que a GP Investments seja demandada judicialmente pelo pagamento. A Sentença Final abarcou apenas os pleitos indenizatórios materializados até 31 de julho de 2021, sendo que valores adimplidos pela Lupatech posteriormente a esta data, e sujeitos a ressarcimento nos termos do Acordo de Investimento, são passíveis de futuras indenizações.

Procedimento arbitral movido contra CIM Componentes:

Trata-se de procedimento arbitral instaurado pela Lupatech – Equipamentos e Serviços para Petróleo Ltda. em face da CIM Componentes, atual denominação Quantum Indústria Metalúrgica Ltda., por conta do inadimplemento do Contrato de Compra e Venda de contenedores de Carga para Transporte, firmado em 25 de fevereiro de 2012, e retenção arbitrária realizada por esta última da quantia adiantada pela Lupatech ao longo da execução do contrato em questão, no montante histórico de R\$5.384 representada pela quantia adiantada pela Lupatech, menos o montante de contenedores entregues pela CIM Componentes. Em 08 de junho 2022, foi prolatada a sentença arbitral confirmando a existência de um crédito em favor da Lupatech no valor histórico supracitado, cujos critérios de correção monetária e juros moratórios ainda seriam definidos em uma fase de posterior liquidação. Não houve abertura da fase de liquidação em virtude da CIM Componentes não ter trazido aos autos os documentos relativos ao seu pedido, bem como por não ter pago as custas do procedimento. Aguarda-se deliberação final do Tribunal Arbitral sobre o pedido da Lupatech para fixação dos termos iniciais da correção monetária e dos juros moratórios.

20. Impostos a Recolher

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Impostos a recolher - Circulante				
Parcelamento ICMS	-	-	63	63
Parcelamento INSS	18	21	36	39
Parcelamento Ordinário	3.860	2.499	6.641	4.169
Parcelamento Recuperação Judicial	444	654	1.140	1.314
Transação Excepcional PGFN 8.798/2022	3.018	6.231	4.051	8.572
Parcelamentos Municipais	167	5	183	21
ICMS	18	73	2.046	1.109
INSS	1.010	1.555	1.211	2.068
IRRF	489	714	523	817
CSLL	7	13	10	17
COFINS	-	738	349	1.296
PIS	-	127	97	268
IPI	-	-	582	975
FGTS	4.111	3.513	5.280	4.731
Outros impostos/parcelamentos	102	72	639	518
Total	13.244	16.215	22.851	25.977

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Impostos a recolher - Não Circulante				
Parcelamento ICMS	-	-	4.293	3.745
Parcelamento INSS	-	-	42	53
Parcelamento Ordinário	11.202	7.733	20.928	13.077
Parcelamento Recuperação Judicial	908	969	2.581	2.839
Parcelamentos Municipais	22	1	329	353
Outros impostos/parcelamentos	80	112	404	455
Total	12.212	8.815	28.577	20.522

21. Patrimônio Líquido

	30/09/2023	31/12/2022
Capital social	1.918.106	1.898.871
Reserva de capital	7.406	2.967
Reservas e transações de capital	136.183	136.183
Ajustes de avaliação patrimonial	185.218	191.562
Prejuízos acumulados	(2.087.705)	(2.041.877)
Total do patrimônio líquido	159.208	187.706

a) Capital social

O capital social atual integralizado é composto apenas por ações ordinárias, com 100% de direito de *Tag Along*:

	Controladora e Consolidado	
	Quantidade de Ações	Capital Social
	Mil	R\$
Total em 31 de dezembro de 2022	30.353	1.898.871
Ata 003/2023 de 08 de fevereiro de 2023	0,1	0,1
Ata 005/2023 de 02 de março de 2023	0,1	0,1
Ata 011/2023 de 27 de abril de 2023	0,9	1,0
Ata 031/2023 de 05 de setembro de 2023	28	49
Ata 032/2023 de 13 de setembro de 2023	4.801	7.434

Ata 033/2023 de 20 de setembro de 2023	33	51
Emissão de novas ações - exercício de bônus de subscrição	4.863	7.535
Ata 005/2023 de 02 de março de 2023	687	1.021
Ata 022/2023 de 16 de junho de 2023	180	493
Emissão de novas ações - exercício de opções outorgadas	867	1.514
Ata 014/2023 de 05 de maio de 2023	1.256	4.200
Ata 026/2023 de 11 de julho de 2023	787	2.524
Ata 027/2023 de 02 de agosto de 2023	1.117	3.359
Ata 028/2023 de 07 de agosto de 2023	33	103
Emissão de novas ações - 4ª emissão de Debêntures	3.193	10.186
Total em 30 de setembro de 2023	39.276	1.918.106

b) Reserva de capital a realizar

	<u>30/09/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Emissão de Bônus de Subscrição (*)	(297.319)	(297.319)
Ajuste a valor justo – Bônus de Subscrição	294.352	294.352
Bônus de Subscrição - 4ª emissão	(4.439)	-
Reserva de Capital	(7.406)	(2.967)
Valor justo das ações - Recuperação Extrajudicial	136.183	136.183
Reserva e transações de capital	136.183	136.183

(*) para cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

Quarta emissão de Bônus de Subscrição:

O Conselho de Administração aprovou em 06 de julho de 2023, a 4ª emissão de Bônus de Subscrição da Companhia. A Emissão é realizada em seguimento a Proposta Vinculante de Investimento de 27 de junho de 2023.

Os detalhes a respeito da 4ª emissão de Bônus de Subscrição estão apresentados a seguir.

Série:	4ª Emissão
Data de aprovação:	06/07/2023
Data do vencimento final:	15/08/2024(*)
Quantidade subscrita:	6.920
Valor unitário R\$:	810
Valor total R\$:	5.605.200

(*) O prazo de exercício pode ser estendido por até 180 dias nos termos da emissão.

O preço de exercício dos Bônus de Subscrição é definido com periodicidade quinzenal, baseado na cotação média das ações da companhia ponderada pelo volume negociado nos dez pregões anteriores. As fixações de preço seguem calendário divulgado pela companhia, sendo que o direito de exercício ao respectivo preço é oportunizado na janela quinzenal subsequente.

Até 30 de setembro de 2023 foram integralizados e exercidos 4.861 bônus de subscrição.

c) Ajustes de avaliação patrimonial

A Companhia reconhece nesta rubrica o efeito das variações cambiais sobre os investimentos em controladas no exterior e sobre os ágios originados em aquisições de investimentos no exterior, cuja moeda funcional segue aquela a que a operação no exterior está sujeita. O efeito acumulado é passível de reversão para o resultado do exercício como ganho ou perda somente em caso de alienação ou baixa do investimento.

d) Dividendos

Aos acionistas é prevista, anualmente, a distribuição de dividendos mínimos obrigatórios correspondentes a 25% do lucro líquido ajustado nos termos da legislação societária e do estatuto social. Em virtude dos prejuízos acumulados, dos resultados realizados e da sua situação financeira, a Companhia não tem apurado dividendos a pagar.

22. Instrumentos financeiros

22.1 Gestão de Riscos Financeiros

Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia a expõem a diversos riscos financeiros que se agrupam em três segmentos principais, sem prejuízo de outros supervenientes:

- (i) Riscos de Mercado: decorrem da possibilidade de perdas que podem ser ocasionadas por mudanças no comportamento dos preços da economia, tais como, mas não se limitando a: taxas de juros, câmbio, inflação, ações e commodities;
- (ii) Riscos de Crédito: são caracterizados pela possibilidade de perda resultante da incerteza quanto ao cumprimento de obrigações por contrapartes, sobretudo o recebimento de valores ou a entrega de bens adquiridos, seja em decorrência de sua incapacidade econômico-financeira ou meros descumprimentos contratuais;
- (iii) Riscos de Liquidez: consistem na possibilidade da Companhia não conseguir honrar de forma eficaz suas obrigações, na data do vencimento, ou somente fazê-lo com elevadas perdas.

Riscos de mercado

O risco cambial decorre de operações comerciais e financeiras, ativos e passivos reconhecidos e investimentos líquidos em operações no exterior. Pela atuação internacional, a Companhia está exposta ao risco cambial de algumas moedas, principalmente do dólar norte-americano.

A Companhia e suas controladas possuem ativos e passivos denominados em dólares norte-americanos conforme tabelas abaixo:

Itens	Valores em US\$ mil			
	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e equivalentes de caixa	-	69	3	3
Contas a receber	377	305	377	726
Outros ativos	-	-	-	7.623
Partes relacionadas - Ativo	2.010	2.423	-	-
Empréstimos	(242)	(233)	(15.706)	(15.773)
Partes relacionadas - Passivo	(29.404)	(29.432)	-	-
Outros passivos	-	-	(32)	(80)
Exposição líquida em dólar norte-americano	<u>(27.259)</u>	<u>(26.868)</u>	<u>(15.358)</u>	<u>(7.501)</u>

Os flutuação de taxa de juros também impõe riscos à Companhia, diretamente pela flutuação de valores de ativos ou passivos, sobretudo as dívidas sujeitas a índices pós fixados, como é o caso da TR, da TJLP e do CDI.

Análise de sensibilidade das variações na moeda estrangeira e das variações na taxa de juros:

A análise leva em consideração 3 cenários de flutuação nestas variáveis, com suas respectivas avaliações de probabilidade. Estas premissas são exercícios de julgamento efetuado pela Administração para fins da presente simulação, e que podem ter variações significativas em relação aos resultados reais.

Cenário de taxa de juros e paridade do dólar norte-americano (US\$) em relação ao real (R\$) provável estimada pela Administração:

Taxa de juros para o ano de 2023: 11,8%

US\$: 5,01

Cenário de taxa de juros e paridade do dólar norte-americano (US\$) em relação ao real (R\$) possível, com deterioração de 25% (vinte e cinco por cento) na variável de risco considerada como provável:

Taxa de juros para o ano de 2023: Aumento para 14,7%

US\$: 6,27

Cenário de taxa de juros e paridade do dólar norte-americano (US\$) em relação ao real (R\$) remota, com deterioração de 50% (cinquenta por cento), na variável de risco considerada como provável:

Taxa de juros para o ano de 2023: Aumento para 17,6%

US\$: 7,52

O impacto apresentado na tabela abaixo refere-se ao período de 1 ano de projeção:

Operação	Risco	Cenário conforme definição acima					
		Controladora			Consolidado		
		Provável	Possível	Remota	Provável	Possível	Remota
Empréstimos e financiamentos	Alta do dólar	(1)	328	654	(1.061)	11.534	22.206
Empréstimos e financiamentos	Alta de taxa de juros	(311)	52	62	71	89	107
Contratos de Mútuos	Alta do dólar	(145)	37.127	74.109	-	-	-
Total (ganho) perda		(457)	37.507	74.825	990	11.623	22.113

As restrições creditícias e de disponibilidades enfrentadas pela Companhia, limitam as possibilidades de gestão do risco de mercado.

Risco de crédito

Estão tipicamente expostos ao risco de crédito: o caixa e os equivalentes de caixa, instrumentos financeiros derivativos, depósitos em bancos e instituições financeiras e os créditos concedidos a clientes para pagamento e a fornecedores por adiantamentos.

Os limites de crédito são monitorados regularmente por oportunidade da concessão. Quando há o inadimplemento, avalia-se a aplicabilidade de provisão para créditos de liquidação duvidosa.

Nossas receitas apresentam montantes envolvendo o cliente Petrobrás, direta e indiretamente, o qual respondeu em 30 de setembro de 2023 cerca de 46% (50 % no mesmo período de 2022) das receitas totais da Companhia.

Risco de liquidez

A Administração monitora o nível de liquidez da Companhia por meio de projeções e da captação de recursos mediante linhas de crédito compromissadas, quando viável a sua contratação, sendo que as limitações de liquidez são uma realidade imposta pela situação da Companhia.

22.2 Estimativa do Valor Justo

O valor justo dos ativos e passivos financeiros, que apresentam termos e condições padrão e são negociados em mercados ativos, é determinado com base nos preços observados nesses mercados.

O valor justo dos outros ativos e passivos financeiros (com exceção dos instrumentos derivativos) é determinado de acordo com modelos de precificação que utilizam como base os fluxos de caixa estimados descontados, a partir dos preços de instrumentos semelhantes praticados nas transações realizadas em um mercado corrente observável.

O valor justo dos instrumentos derivativos é calculado utilizando preços cotados. Quando esses preços não estão disponíveis, é usada a análise do fluxo de caixa descontado por meio da curva de rendimento, aplicável de acordo com a duração dos instrumentos para os derivativos sem opções. Para os derivativos contendo opções são utilizados modelos de precificação de opções.

Os principais instrumentos financeiros ativos e passivos da Companhia estão descritos a seguir, bem como os critérios para sua valorização/avaliação:

a) Caixa, equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários - restrito

Os saldos em caixa e equivalentes de caixa e em títulos e valores mobiliários têm seus valores similares aos saldos contábeis, considerando o giro e liquidez que apresentam. O quadro abaixo apresenta esta comparação:

Itens	Controladora		Consolidado	
	Saldo contábil	Valor de mercado	Saldo contábil	Valor de mercado
Caixa e equivalentes de caixa	3.146	3.146	4.450	4.450
Títulos e valores mobiliários	44	44	44	44

b) Empréstimos e financiamentos

O valor de mercado foi estimado com base no valor presente do desembolso futuro de caixa, usando taxas de juros que estão disponíveis à Companhia, conforme abaixo:

Itens	Controladora		Consolidado	
	Saldo contábil	Valor de mercado	Saldo contábil	Valor de mercado
Empréstimos e financiamentos Não RJ	6.248	5.997	11.168	10.540
Títulos descontados com coobrigação	5.002	5.002	5.019	5.019
FGI/Fiduciários Recebíveis e Créditos com garantia fiduciária de direitos creditórios	26.375	26.398	26.895	26.918
Empréstimos e financiamentos RJ	69.564	69.564	105.031	105.031
Total	107.189	106.961	148.113	147.508

22.3 Instrumentos Financeiros por Categoria

	Controladora					
	30/09/2023			31/12/2022		
	Custo Amortizado	Valor Justo por Meio de Resultado	Total ativos financeiros	Custo Amortizado	Valor Justo por Meio de Resultado	Total ativos financeiros
Ativos financeiros						
Títulos e valores mobiliários	-	44	44	-	44	44
Contas a receber de clientes	22.072	-	22.072	18.227	-	18.227
Caixa e equivalentes de caixa	3.146	-	3.146	2.734	-	2.734
Partes relacionadas	29.672	-	29.672	32.263	-	32.263
Total	54.890	44	54.934	53.224	44	53.268
Passivos financeiros						
Empréstimos	-	107.189	107.189	-	103.155	103.155
Fornecedores	39.874	-	39.874	38.407	-	38.407
Partes relacionadas	196.494	-	196.494	206.853	-	206.853
Total	236.368	107.189	343.557	245.260	103.155	348.415
	Consolidado					
	30/09/2023			31/12/2022		
	Custo Amortizado	Valor Justo por Meio de Resultado	Total ativos financeiros	Custo Amortizado	Valor Justo por Meio de Resultado	Total ativos financeiros
Ativos financeiros						
Títulos e valores mobiliários	-	44	44	-	44	44
Contas a receber de clientes	25.084	-	25.084	27.128	-	27.128
Caixa e equivalentes de caixa	4.450	-	4.450	13.171	-	13.171
Total	29.534	44	29.578	40.299	44	40.343
Passivos financeiros						
Empréstimos	-	148.113	148.113	-	155.654	155.654
Fornecedores	43.532	-	43.532	41.966	-	41.966
Total	43.532	148.113	191.645	41.966	155.654	197.620

23. Cobertura de Seguros

É princípio da Companhia, manter cobertura de seguros para bens do ativo imobilizado e estoques sujeitos a riscos, na modalidade “Compreensivo Empresarial”. Também possui cobertura de seguros de responsabilidade civil geral e seguro de vida, conforme demonstrado abaixo:

Finalidade de seguro	Importância segurada	
	30/09/2023	
- Seguro compreensivo empresarial	R\$	87.125
- Seguro de vida	R\$	52.940
- Seguro de responsabilidade civil geral	R\$	6.023
- Seguro de frota internacional (*)	US\$	350

(*) Valor em US\$ mil.

O escopo dos trabalhos de nossos auditores não inclui a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, a qual foi contratada pela Administração da Companhia dentro das condições de mercado vigentes e das restrições impostas à Companhia, objetivando a suficiência para cobrir eventuais sinistros.

24. Plano de opção de compra de ações – “Stock option”

A Companhia possui Planos de Outorga de Opções de Compra de Ações cujos principais objetivos são estimular a performance da Companhia e reter seus profissionais chave. São dois os Planos de Outorga em vigor:

- (i) Plano Incentivado 2017, aprovado pela AGE de 12 de abril de 2017: Todas as outorgas previstas no âmbito deste plano já foram realizadas, havendo exercícios pendentes.
- (ii) Plano Incentivado 2020, aprovado pela AGE de 18 de agosto de 2020: Possui saldos a outorgar bem como exercícios pendentes.
- (iii) Plano Incentivado 2023, aprovado pela AGE de 18 de maio de 2023: Possui saldos a outorgar bem como exercícios pendentes.

As opções outorgadas e não exercidas constam na tabela a seguir:

Outorgas	Plano 2017			Plano 2020			Plano 2023		
	Quantidade	Preço de Exercício	Prazo Máximo de Exercício	Quantidade	Preço de Exercício	Prazo Máximo de Exercício	Quantidade	Preço de Exercício	Prazo Máximo de Exercício
Membros da Administração	446.953	1,18	26/04/2024	807.868	1,78	02/09/2025	1.626.750	2,57	09/02/2027
	649.895	1,35	24/06/2027	348.250	2,57	09/06/2025			
				100.000	2,74	30/11/2026			
Outros Beneficiários				337.500	2,19	30/11/2025	178.750	2,57	30/11/2026
				441.250	2,74	30/11/2026			
Total	1.096.848			2.034.868			1.805.500		
- Exercíveis	502.526			907.868			-		
- Não Exercíveis (prazo)	192.073			1.127.000			1.625.500		
- Condicionadas	402.249			-			180.000		

A obtenção do direito de exercício das Opções é regulada nos respectivos Planos e Reuniões do Conselho que autorizaram as outorgas. As Opções indicadas como “ainda não exercíveis” correspondem àquelas cujo prazo contratual para início do exercício (*vesting*) ainda não foi ultrapassado. As indicadas como “condicionadas” por sua vez, se subordinam à ocorrência de certos eventos societários que aumentam o capital social.

25. Receita líquida

Controladora

	Período de três meses findo em		Período de nove meses findo em	
	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022	01/01/2023 à 30/09/2023	01/01/2022 à 30/09/2022
Receita bruta de vendas e/ou serviços				
No Brasil	25.872	31.103	65.840	73.237
No exterior	438	175	959	15.066
	26.310	31.278	66.799	88.303
Deduções da receita bruta				
Impostos incidentes sobre vendas	(4.481)	(5.396)	(11.523)	(12.276)
Receita líquida de vendas e/ou serviços	21.829	25.882	55.276	76.027

Consolidado

	Período de três meses findo em		Período de nove meses findo em	
	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022	01/01/2023 à 30/09/2023	01/01/2022 à 30/09/2022
Receita bruta de vendas e/ou serviços				
No Brasil	29.823	35.302	78.608	83.404
No exterior	643	209	1.735	15.672
	30.466	35.511	80.343	99.076
Deduções da receita bruta				
Impostos incidentes sobre vendas	(5.273)	(6.233)	(14.086)	(14.211)
Receita líquida de vendas e/ou serviços	25.193	29.278	66.257	84.865

26. Lucro (Prejuízo) por ação**Básico**

O lucro (prejuízo) básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação durante o período.

Controladora e Consolidado

Itens	Período de três meses findo em		Período de nove meses findo em	
	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022	01/01/2023 à 30/09/2023	01/01/2022 à 30/09/2022
Prejuízo líquido do exercício	(21.237)	(18.085)	(45.828)	(26.823)
Prejuízo atribuível aos acionistas	(21.237)	(18.085)	(45.828)	(26.823)
Quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas (milhares)	39.276	9.571	39.276	9.571
Prejuízo básico por ação - R\$	(0,5407)	(1,8896)	(1,1668)	(2,8026)

27. Outras receitas e (despesas) operacionais**Controladora**

Itens	Período de três meses findo em		Período de nove meses findo em	
	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022	01/01/2023 à 30/09/2023	01/01/2022 à 30/09/2022
Outras receitas operacionais				
Reversão de estimativa com processos judiciais	26	206	443	237
Receita na venda do ativo imobilizado	126	-	227	-
Recuperação de impostos e contribuições	1.014	1.857	1.014	1.857
Outros	1	(1)	51	762
Total de outras receitas operacionais	1.167	2.062	1.735	2.856
Outras despesas operacionais				
Estimativas para perdas com processos judiciais	(546)	(1.311)	(1.013)	(1.859)
Custo na venda de ativo imobilizado	(90)	-	(93)	-
Estimativa de perda obsolescência de estoques	(481)	(215)	(481)	(716)
Despesa de ociosidade de produção	(3.976)	(4.163)	(11.845)	(12.146)
Despesas com perdas eventuais	(80)	(405)	(80)	(438)
Outros	891	(1.341)	(144)	(2.157)
Total de outras despesas operacionais	(4.282)	(7.435)	(13.656)	(17.316)
Outras despesas operacionais líquidas	(3.115)	(5.373)	(11.921)	(14.460)

Itens	Consolidado			
	Período de três meses findo em		Período de nove meses findo em	
	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022	01/01/2023 à 30/09/2023	01/01/2022 à 30/09/2022
Outras receitas operacionais				
Reversão de estimativa com processos judiciais	716	437	7.399	2.424
Receita na venda de ativo imobilizado	213	98	347	3.964
Reversão de estimativa de perdas pela não recuperabilidade de ativos	180	1.146	598	7.045
Recuperação de impostos e contribuições	1.014	2.426	1.014	2.426
Outros	50	24	185	2.175
Total de outras receitas operacionais	2.173	4.131	9.543	18.035
Outras despesas operacionais				
Estimativas para perdas com processos judiciais	(653)	(2.759)	(1.754)	(5.092)
Custo na venda de ativo imobilizado	(1.688)	(65)	(2.115)	(7.349)
Estimativa de perda obsolescência de estoques	(505)	(812)	(505)	(1.694)
Despesa com ociosidade de produção	(5.105)	(4.713)	(15.143)	(13.371)
Despesas com perdas eventuais	(1.382)	(409)	(1.382)	(438)
Outros	657	(1.200)	(2.022)	(5.297)
Total de outras despesas operacionais	(8.676)	(9.958)	(22.921)	(33.242)
Outras despesas operacionais líquidas	(6.503)	(5.828)	(13.378)	(15.207)

28. Resultado Financeiro

Itens	Controladora			
	Período de três meses findo em		Período de nove meses findo em	
	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022	01/01/2023 à 30/09/2023	01/01/2022 à 30/09/2022
Receitas Financeiras				
Rendas de aplicações financeiras	45	10	121	18
Ajuste a valor presente	13	12	37	33
Variação monetária	1.854	976	3.006	1.697
Procedimento Arbitral - CSL	(287)	808	199	7.195
Outras receitas financeiras	33	72	79	108
Total receitas financeiras	1.658	1.878	3.442	9.051
Despesas Financeiras				
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(1.404)	(687)	(5.164)	(2.672)
Juros sobre empréstimos e financiamentos*	(922)	(933)	(2.765)	(2.814)
Ajuste a valor presente	(2.819)	(1.594)	(7.357)	(5.587)
Juros de contratos de mútuo	(154)	(143)	(873)	(483)
Juros sobre fornecedores	20	79	(44)	(76)
Juros sobre fornecedores e outras obrigações*	(996)	(1.031)	(2.581)	(2.514)
Multas, juros e atualização monetária	(1.077)	(1.196)	(3.536)	(1.943)
Outras despesas financeiras	(977)	(809)	(2.446)	(1.660)
Total das despesas financeiras	(8.329)	(6.314)	(24.766)	(17.749)
Variação cambial líquida	(6.588)	(3.986)	7.255	7.866

(*) Dívidas sujeitas à Recuperação Judicial

Itens	Consolidado			
	Período de três meses findo em		Período de nove meses findo em	
	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022	01/01/2023 à 30/09/2023	01/01/2022 à 30/09/2022
Receitas Financeiras				
Rendas de aplicações financeiras	54	79	165	295
Ajuste a valor presente	-	568	-	-
Variação monetária	2.109	1.351	3.816	2.413
Procedimento Arbitral - CSL	(287)	808	199	7.195
Outras receitas financeiras	41	79	900	119
Total receitas financeiras	1.917	2.886	5.080	10.022
Despesas Financeiras				
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(1.552)	(991)	(5.652)	(3.436)
Juros sobre empréstimos e financiamentos*	(922)	(933)	(2.765)	(2.814)
Juros sobre <i>Bonds</i> *	(99)	(109)	(311)	(304)
Juros sobre debêntures	(46)	-	(85)	-
Ajuste a valor presente	(360)	-	(11.758)	(9.371)
Juros sobre fornecedores	10	77	(92)	(102)
Juros sobre fornecedores e outras obrigações*	(996)	(1.031)	(2.581)	(2.514)
Multas, juros e atualização monetária	(1.640)	(2.243)	(3.564)	(3.604)
Outras despesas financeiras	(2.319)	(1.223)	(7.466)	(2.704)
Total das despesas financeiras	(7.924)	(6.453)	(34.274)	(24.849)
Variação cambial líquida	(7.416)	(4.745)	7.964	8.541

(*) Dívidas sujeitas à Recuperação Judicial

29. (Despesas) por natureza

Itens	Controladora			
	Período de três meses findo em		Período de nove meses findo em	
	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022	01/01/2023 à 30/09/2023	01/01/2022 à 30/09/2022
Custo dos produtos vendidos	(15.847)	(19.375)	(40.679)	(55.883)
Matéria-prima, materiais de uso e consumo, mão de obra e serviços de terceiros	(15.290)	(18.833)	(39.179)	(54.114)
Depreciação e amortização	(680)	(783)	(2.117)	(2.429)
Outros	123	241	617	660
Despesas com vendas	(3.259)	(2.414)	(7.688)	(7.194)
Mão de obra e serviços de terceiros	(1.334)	(1.548)	(3.961)	(4.554)
Depreciação e amortização	(3)	(4)	(9)	(11)
Demais despesas comerciais	(1.922)	(862)	(3.718)	(2.629)
Despesas gerais e administrativas	(4.408)	(4.186)	(11.495)	(11.591)
Mão de obra e serviços de terceiros	(2.608)	(2.761)	(8.189)	(7.945)
Depreciação e amortização	(46)	(452)	(694)	(906)
Demais despesas administrativas	(1.754)	(973)	(2.612)	(2.740)
Remuneração dos administradores	(767)	(1.824)	(2.493)	(3.416)

Itens	Consolidado			
	Período de três meses findo em		Período de nove meses findo em	
	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022	01/01/2023 à 30/09/2023	01/01/2022 à 30/09/2022
<u>Custo dos produtos vendidos</u>	(19.022)	(22.788)	(50.684)	(64.805)
Matéria-prima, materiais de uso e consumo, mão de obra e serviços de terceiros	(18.242)	(21.945)	(48.440)	(62.154)
Depreciação e amortização	(777)	(889)	(2.421)	(2.732)
Outros	(3)	46	177	81
<u>Despesas com vendas</u>	(3.509)	(2.596)	(8.347)	(7.653)
Mão de obra e serviços de terceiros	(977)	(1.025)	(2.928)	(2.949)
Depreciação e amortização	(3)	(4)	(9)	(11)
Demais despesas comerciais	(2.529)	(1.567)	(5.410)	(4.693)
<u>Despesas gerais e administrativas</u>	(4.739)	(6.027)	(16.516)	(16.976)
Mão de obra e serviços de terceiros	(3.504)	(4.323)	(12.297)	(12.498)
Depreciação e amortização	(166)	(676)	(1.029)	(1.376)
Demais despesas administrativas	(1.069)	(1.028)	(3.190)	(3.102)
<u>Remuneração dos administradores</u>	(767)	(1.824)	(2.493)	(3.416)

30. Informações por segmento de negócio e região geográfica

A Companhia definiu os segmentos operacionais do Grupo em:

- a) **Produtos:** produzindo principalmente válvulas industriais; válvulas para óleo e gás; cabos de fibras sintéticas para ancoragem de plataformas de petróleo e diversas outras aplicações; e artefatos de materiais compósitos, tais como postes e camisas tubulares para revestimento de tubulações petroleiras.
- b) **Serviços:** A Companhia prossegue com a desmobilização das atividades através das vendas de equipamentos, bem como legado a ele associado. As receitas que compõe este segmento são decorrentes da liquidação de saldos de estoques, não referindo-se as operações regulares.

Geograficamente, a Administração avalia o desempenho dos mercados brasileiros e de exportação.

As vendas entre os segmentos foram realizadas como vendas entre partes independentes. Os valores relativos ao total do ativo e dos passivos são consistentes com os saldos registrados nas demonstrações financeiras. Esses ativos ou passivos são alocados com base nas operações do segmento e no local físico do ativo.

As informações por segmento estão demonstradas abaixo:

	Período de três meses findo em					
	Produtos		Serviços		Consolidado	
	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022
Receita Líquida de vendas	25.136	29.264	57	14	25.193	29.278
Custo dos produtos vendidos	(18.848)	(22.779)	(174)	(9)	(19.022)	(22.788)
	6.288	6.485	(117)	5	6.171	6.490
<u>Lucro (Prejuízo) bruto</u>						
Despesas de vendas	(3.509)	(2.596)	-	-	(3.509)	(2.596)
Despesas administrativas	(3.922)	(5.115)	(817)	(912)	(4.739)	(6.027)
Remuneração dos administradores	-	-	(767)	(1.824)	(767)	(1.824)
Reversão de estimativa de perdas pela não recuperabilidade de ativos	-	-	180	1.146	180	1.146
Outras receitas (despesas), líquidas	(5.205)	(5.641)	(1.478)	(1.333)	(6.682)	(6.974)
<u>Prejuízo operacional antes do resultado financeiro</u>	(6.348)	(6.867)	(2.999)	(2.918)	(9.347)	(9.785)
	Produtos		Serviços		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
<u>Ativos identificáveis</u>	156.301	163.191	205.246	215.384	361.547	378.575
<u>Passivos identificáveis</u>	17.123	20.801	169.332	172.089	186.455	192.890
	Produtos		Serviços		Consolidado	
	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022	01/07/2023 à 30/09/2023	01/07/2022 à 30/09/2022
<u>Depreciação e amortização</u>	(823)	(1.140)	(120)	(428)	(943)	(1.569)
<u>Aquisição de imobilizado</u>	464	1.468	689	55	1.153	1.523

31. Eventos subsequentes

Em conformidade com as normas brasileiras de contabilidade, a Administração informa não terem ocorridos eventos subsequentes a serem divulgados entre a data base do encerramento das demonstrações financeiras e a data da sua respectiva aprovação.

Comentário sobre o comportamento das projeções empresariais

No trimestre findo em 30 de setembro de 2023 a receita líquida da Companhia se elevou em relação ao trimestre anterior, a reboque dos esforços para aceleração das operações, que ainda arrastam algumas sequelas da pandemia, de atrasos pontuais de pagamentos de clientes (já regularizados) e principalmente de alterações de escopo e cronograma de contrato relevante em curso a pedido do cliente. No ano, as receitas acumuladas estão abaixo do ano anterior, em razão do fornecimento maior destinado à construção de uma FPSO no ano passado e dos empecilhos operacionais deste ano.

A receita líquida consolidada do período findo em 30 de setembro de 2023 foi de R\$ 66,3 milhões.

Os objetivos de longo prazo perseguidos pela Companhia são os seguintes:

Período	Receita líquida	Margem Ebitda
Entre 3 e 5 anos Objetivo	R\$ 550 milhões (considerando a faixa de R\$ 450 milhões a R\$ 650 milhões)	17% a 23%
Entre 5 e 10 anos Objetivo	R\$ 1 bilhão a R\$ 2 bilhões	NA

Os objetivos informados são alvos estratégicos perseguidos pela administração da Companhia para horizontes de 3 a 5 anos e de 5 a 10 anos, não consistindo em projeções.

Projeções, quando divulgadas, são estimativas da Administração da Companhia e refletem a sua opinião tendo em conta fatores que podem afetar o seu desempenho, como as condições gerais da economia, além da dinâmica de seus mercados de atuação e de suas operações, de acordo com as informações disponíveis no mercado até a presente data.

Quaisquer projeções estão, portanto, sujeitas a riscos, incertezas e alterações, não constituindo promessa de desempenho.

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Aos
Acionistas, Conselheiros e Administradores da
Lupatech S.A.
São Paulo - SP

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da Lupatech S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial intermediário individual e consolidado, em 30 de setembro de 2023, e as respectivas demonstrações intermediárias individuais e consolidadas do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e as demonstrações intermediárias individuais e consolidadas das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo o resumo das principais práticas contábeis e as demais notas explicativas.

A Administração da Companhia e de suas controladas 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)", assim como pela apresentação dessas informações de maneira condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias 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 Contábeis Intermediárias (NBC TR 2410 - revisão de informações contábeis 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

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 (ITR) acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21 (R1) e o IAS 34, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de maneira condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da Companhia, referentes aos períodos de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, foram elaboradas considerando o curso normal de suas operações e continuidade operacional, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1.2, no entanto, vem gerando sucessivos prejuízos e apresentando prejuízos acumulados no montante de R\$ 2.087.705 mil, não gerando fluxos de caixa operacionais positivos em montantes suficientes para a liquidação de suas obrigações. Essas condições indicam a existência de incerteza relevante relacionada à sua continuidade operacional, que pode levantar dúvidas quanto à sua capacidade da Companhia e suas controladas continuarem operando normalmente. Dessa forma, a reversão dos prejuízos acumulados, a retomada da capacidade da Companhia para a geração de fluxos de caixa operacionais positivos e, conseqüentemente, recuperação da capacidade da Companhia para liquidar suas obrigações no curso normal dos negócios e a capacidade de realização dos seus ativos, dependem do sucesso do plano de monetização de créditos e outros ativos, bem como das ações para concretização das projeções realizadas, que incluem, principalmente, o crescimento das receitas e o cumprimento do plano de recuperação judicial, descrito na Nota Explicativa nº 1.1 às informações contábeis intermediárias. Nossa conclusão não contém ressalva relacionada a este assunto.

Outros assuntos

Informações intermediárias do valor adicionado individuais e consolidadas

Revisamos, também, as Demonstrações Intermediárias do Valor Adicionado (DVA) individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da Administração da Companhia, cuja apresentação nas informações intermediárias é requerida de acordo com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR) e considerada informação suplementar pelas IFRSs, que não requerem a apresentação da DVA. Essas informações intermediárias foram submetidas aos mesmos procedimentos de revisão descritos anteriormente e, com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que não foram adequadamente elaboradas, em todos os seus aspectos relevantes, de acordo com as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, tomadas em conjunto.

Porto Alegre, 14 de novembro de 2023.

BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013846/O-1

Fernando Eduardo Ramos dos Santos
Contador CRC 1 GO 014553/O-0 - S – SP

Pareceres e Declarações / Relatório Resumido do Comitê de Auditoria (estatutário, previsto em regulamentação específica da CVM)

RELATÓRIO DO COMITÊ DE AUDITORIA – 07-11-2023
I – INTRODUÇÃO E COMPOSIÇÃO DO COMITÊ:

Ao COMITÊ DE AUDITORIA, conforme previsto nos regimentos internos, Estatutos Sociais e Legislação, em suma, cabe assessorar o Conselho de Administração da Companhia, no que concerne ao exercício de suas funções de fiscalização e monitoramento da qualidade das demonstrações financeiras, dos controles internos, conformidade, gerenciamento de riscos da Companhia, visando à confiabilidade de informações nestas refletidas. O COMITÊ DE AUDITORIA é composto pelos seguintes membros, os quais se encontram em pleno exercício de seus respectivos mandatos, a saber:

1. Paulo Pinese, brasileiro, casado, administrador de empresas e contador, portador da Cédula de Identidade RG nº 8.138.961-9, inscrito no CPF/MF nº 921.449.938-15 e no CRC SP 134.267/O-6, com endereço comercial na Rodovia Anhanguera, km. 119, Distrito Industrial, Nova Odessa (SP), CEP 13388-220, com a função de Coordenador do Comitê de Auditoria,
2. Carlos Mario Calad Serrano, colombiano, casado, engenheiro, portador da Cédula de Identidade RNE nº V471179-4, inscrito no CPF/ME sob o nº 060.144.487-64, com endereço comercial na Rodovia Anhanguera, km. 119, Distrito Industrial, Nova Odessa (SP), CEP 13388-220.
3. Celso Fernando Lucchesi, brasileiro, casado, geólogo, portador do RG nº 05220023-5 - IFP-RJ, regularmente inscrito no CPF/MF sob o nº 117.047.300-82, com endereço comercial na Rodovia Anhanguera, km. 119, Distrito Industrial, Nova Odessa (SP), CEP 13388-220.

II – ATRIBUIÇÕES DO COMITÊ DE AUDITORIA

Compete ao Comitê de Auditoria, além de outras atribuições que lhe sejam cometidas por lei, pela regulamentação ou pelo Estatuto Social:

II.1. - Opinar sobre a contratação e destituição de auditor independente; II.2 - supervisionar as atividades dos auditores independentes, avaliando sua independência, a qualidade dos serviços prestados e a adequação de tais serviços às necessidades da Companhia; II.3 - supervisionar as atividades desenvolvidas nas áreas de controle interno, de auditoria interna e de elaboração das demonstrações financeiras da Companhia; II.4 - monitorar a qualidade e a integridade dos mecanismos de controle interno, das demonstrações financeiras e das informações e medições divulgadas pela Companhia; II.5 - avaliar e monitorar exposições de risco da Companhia, podendo requerer, entre outras, informações detalhadas sobre políticas e procedimentos referentes a: a) remuneração da administração; b) utilização de ativos da Companhia; e, c) gastos incorridos em nome da Companhia. II.6 - avaliar e monitorar, em conjunto com a administração da Companhia e a área de auditoria interna, a adequação e divulgação das transações com partes relacionadas; II.7 - elaborar relatório anual com informações sobre as atividades, os resultados, as conclusões e suas recomendações, registrando, se houver, as divergências significativas entre administração, auditoria independente e o próprio Comitê de Auditoria em relação às demonstrações financeiras; II.8 - reportar ao Conselho de Administração os trabalhos desenvolvidos pelo Comitê, comunicando os principais fatos, via registro nas atas de reuniões. II.9 - exercer funções e praticar os demais atos necessários ao cumprimento de suas responsabilidades.

III – ATIVIDADES DO COMITÊ DE AUDITORIA:

No tocante ao Exercício social de 2023, em curso, O Comitê reuniu-se em cinco ocasiões, a saber 31 de janeiro de 2023; 27 de março de 2023, 15 de maio de 2023, 07 de agosto de 2023, e 07 de novembro de 2023. Nesta última reunião, registrou-se a presença dos seus três membros. O Comitê de Auditoria, com o presidente da Companhia, Sr. Rafael Gorenstein, e com a Sra. Vanessa Melo de Souza, Preparadora das Demonstrações Financeiras, neste último evento, citado.

Em reunião ordinária ocorrida em 07 de novembro de 2023, o Comitê de Auditoria discutiu aspectos contábeis e fiscais relacionados ao encerramento das Demonstrações Financeiras intercalares, do terceiro trimestre de 2023, correspondente ao período de três meses, iniciado em 1º de julho e concluído em 30 de setembro de 2023. Conselho de Administração acolherá a recomendação deste Comitê de Auditoria no sentido de aprovar as Demonstrações Financeiras trimestrais, ora discutidas e revisadas, por este mesmo Comitê.

Auditoria Contábil Independente: Avaliou a independência, especialmente no que se refere à prestação de outros serviços, no curso dos trabalhos desta, e o cumprimento dos dispositivos legais e normativos aplicáveis; Conheceu do Plano de Trabalho Anual do Auditor Independente; Fez acompanhamento do trabalho da auditoria contábil independente; Tomou conhecimento do relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras do período de 3 meses findo em 30 de setembro de 2023.

IV – TEMAS DESENVOLVIDOS EM até 30 de Setembro de 2023:

a) Demonstrações Financeiras / Financeiro / Contabilidade: Realizado o acompanhamento dos resultados financeiros da Companhia para o 3º Trimestre de 2023, no tocante às Demonstrações Financeiras elaboradas para este período – Balanço Patrimonial, Demonstração de Resultado do 3º Trimestre, Demonstração dos Resultados Abrangentes, Demonstração do Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, e Demonstração de Valor Adicionado, todas para o período de 3 meses findo em 30 de setembro de 2023.

b) Revisadas além das demonstrações financeiras, as suas notas explicativas. Avaliadas as práticas contábeis adotadas; avaliado o processo de elaboração e divulgação das demonstrações financeiras do período; avaliada a razoabilidade dos critérios de reconhecimento de receitas e realização de despesas que impactam de forma relevante, as demonstrações financeiras da Companhia e de suas controladas.

c) Controles internos e compliance: Acompanhamento e monitoração das ferramentas utilizadas pela COMPANHIA para avaliação dos riscos, proteção dos ativos e na supervisão da efetividade das estruturas de compliance no combate à fraude, corrupção e prevenção à lavagem de dinheiro; Análise e conhecimento das políticas corporativas da COMPANHIA; Acompanhamento dos procedimentos relativos à Prevenção e Combate à Lavagem de Dinheiro; Acompanhamento dos procedimentos relativos à Prevenção e Combate à Fraude bem como tomou conhecimento dos relatórios de apuração e respectivos resultados; Acompanhamento da disseminação e as ações relativas à Lei Anticorrupção (Lei 12.846/2013, Decreto 8.420/2015 e Portaria CGU 909), Código de Ética e Conduta e Programa de Conformidade; Avaliação dos riscos relacionados ao ambiente de tecnologia da informação (TI); Avaliação do processo de monitoramento das ações judiciais, depósitos e bloqueios judiciais bem como a adequação das respectivas estimativas das provisões contábeis; Acompanhamento dos controles relativos a área financeira; Acompanhamento da gestão de contratação de terceiros; Acompanhamento dos trabalhos relacionados a implementação da LGPD; Acompanhamento e identificação e mitigação do ambiente e TI e os riscos cibernéticos.

d) Irregularidades e Denúncias: Acompanhou o desenvolvimento do processo para comunicação e monitoramento de sistemas e controles implementados pela Administração para a recepção e tratamento de informações acerca do descumprimento de dispositivos legais e normativos a ela aplicáveis, além de seus regulamentos e códigos internos, assegurando que prevejam efetivos mecanismos que protejam o prestador da informação e da confidencialidade desta;

V – DESTAQUES DO COMITÊ DE AUDITORIA:

Os membros do Comitê de Auditoria no exercício de suas atribuições e responsabilidades legais, destacam que discutiram detalhadamente, os procedimentos contábeis e de registro das transações mais relevantes levadas a registro contábil no período de 3 (três) meses, correspondentes ao 3º Trimestre do ano-calendário 2023, findo em 30/09/2023, e sua consonância com os procedimentos adotados no encerramento do exercício social imediatamente anterior, de 2022, adrede refletidas nas atas da Reunião do Comitê de Auditoria das citadas reuniões.

Entre temas discutidos, destacam-se: (a) evolução de vendas, custos de produtos vendidos, e receitas outras da Lupatech e suas controladas; constituição de provisões para cobrir perdas possíveis com recebíveis das operações e de terceiros, a posição atual de Estoques e sua realização provável e possível no tempo, constituição de reservas para não realização de inventários, e suas provisões para eventuais perdas de realização, créditos outros contra terceiros (CSL – Cordoaria São Leopoldo) e Grupo Garantia (arbitragem concluída porém em discussão sua execução), registro de valores e seu tratamento para fins da do IRPJ e CSLL, inclusive valores de ativos diferidos e sua realização futura, ágios sobre investimentos adquiridos, bens disponíveis para venda – avaliação e reservas sobre sua realização, e, por fim, passivos reconhecidos – na fase de recuperação judicial, e fora deste regime inclusive.

Discutimos também o levantamento da Recuperação Judicial, levada a cabo no primeiro semestre de 2023, e seu registro perante órgãos competentes (Junta Comercial, CVM, B3 e RFB), processo ora já concluído.

VI – RECOMENDAÇÃO QUANTO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 30/09/2023

Os membros do Comitê de Auditoria da Lupatech S.A. no exercício de suas atribuições e responsabilidades, e consoante reza o Regimento Interno deste Comitê, levaram a cabo a análise das demonstrações financeiras – individuais e consolidadas, e do relatório anual da Administração, inclusive Notas Explicativas às citadas demonstrações financeiras, preparadas para o período de 3 (três) meses findos em 30 de setembro de 2023, e, em base às informações providas, pela Administração, este Comitê manifesta-se favorável, e assim recomenda, ao Conselho de Administração sua aprovação, dos referidos documentos citados.

Nova Odessa (SP) 07 de novembro de 2023.

1. Paulo Pinese
RG nº 8.138.961-9/CPF/MF nº 921.449.938- 15
CRC SP 134.267/O-6.

2. Carlos Mario Calad Serrano
RNE nº V471179-4/CPF/ME nº 060.144.487-64.

3. Celso Fernando Lucchesi
RG nº 05220023-5 IFP-RJ/CPF/MF sob o nº 117.047.300-82.

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

Os diretores da Companhia, atendendo ao disposto no inciso VI do artigo 27 da Instrução CVM Nº 80, de 29 de março de 2022, conforme alterada, declaram que revisaram, discutiram e concordaram com as Demonstrações Contábeis Intermediárias relativas ao período findo em 30 de setembro de 2023.

Nova Odessa, 14 de novembro de 2023.

Rafael Gorenstein – Diretor Presidente e de Relação com Investidores

Marco Antônio Miola – Diretor sem designação específica

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

Os diretores da Companhia, atendendo ao disposto no inciso V do artigo 27 da Instrução CVM Nº 80, de 29 de março de 2022, conforme alterada, declaram que revisaram, discutiram e concordaram com o relatório dos auditores independentes sobre as Demonstrações Contábeis Intermediárias relativas ao período findo em 30 de setembro de 2023.

Nova Odessa, 14 de novembro de 2023.

Rafael Gorenstein – Diretor Presidente e de Relação com Investidores

Marco Antônio Miola – Diretor sem designação específica