

# 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**

| <b>Número de Ações<br/>(Unidade)</b> | <b>Trimestre Atual<br/>30/09/2023</b> |
|--------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Do Capital Integralizado</b>      |                                       |
| Ordinárias                           | 39.275.611                            |
| Preferenciais                        | 0                                     |
| <b>Total</b>                         | <b>39.275.611</b>                     |
| <b>Em Tesouraria</b>                 |                                       |
| Ordinárias                           | 0                                     |
| Preferenciais                        | 0                                     |
| <b>Total</b>                         | <b>0</b>                              |

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

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                        | <b>Trimestre Atual<br/>30/09/2023</b> | <b>Exercício Anterior<br/>31/12/2022</b> |
|------------------------|--|---------------------------------------|--|
| 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)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>   | <b>Trimestre Atual<br/>30/09/2023</b> | <b>Exercício Anterior<br/>31/12/2022</b> |
|------------------------|---|---------------------------------------|--|
| 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)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>   | <b>Trimestre Atual<br/>30/09/2023</b> | <b>Exercício Anterior<br/>31/12/2022</b> |
|------------------------|---|---------------------------------------|--|
| 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)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                              | <b>Trimestre Atual<br/>01/07/2023 à 30/09/2023</b> | <b>Acumulado do Atual<br/>Exercício<br/>01/01/2023 à 30/09/2023</b> | <b>Igual Trimestre do<br/>Exercício Anterior<br/>01/07/2022 à 30/09/2022</b> | <b>Acumulado do Exercício<br/>Anterior<br/>01/01/2022 à 30/09/2022</b> |
|------------------------|--|--|---|--|--|
| 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)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                        | <b>Trimestre Atual<br/>01/07/2023 à 30/09/2023</b> | <b>Acumulado do Atual<br/>Exercício<br/>01/01/2023 à 30/09/2023</b> | <b>Igual Trimestre do<br/>Exercício Anterior<br/>01/07/2022 à 30/09/2022</b> | <b>Acumulado do Exercício<br/>Anterior<br/>01/01/2022 à 30/09/2022</b> |
|------------------------|--|--|---|--|--|
| 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)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>  | <b>Acumulado do Atual Exercício<br/>01/01/2023 à 30/09/2023</b> | <b>Acumulado do Exercício Anterior<br/>01/01/2022 à 30/09/2022</b> |
|------------------------|--|---|--|
| 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)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>               | <b>Capital Social Integralizado</b> | <b>Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria</b> | <b>Reservas de Lucro</b> | <b>Lucros ou Prejuízos Acumulados</b> | <b>Outros Resultados Abrangentes</b> | <b>Patrimônio Líquido</b> |
|------------------------|---|-------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 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)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>           | <b>Capital Social Integralizado</b> | <b>Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria</b> | <b>Reservas de Lucro</b> | <b>Lucros ou Prejuízos Acumulados</b> | <b>Outros Resultados Abrangentes</b> | <b>Patrimônio Líquido</b> |
|------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 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)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                        | <b>Acumulado do Atual Exercício<br/>01/01/2023 à 30/09/2023</b> | <b>Acumulado do Exercício Anterior<br/>01/01/2022 à 30/09/2022</b> |
|------------------------|--|---|--|
| 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)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                        | <b>Trimestre Atual<br/>30/09/2023</b> | <b>Exercício Anterior<br/>31/12/2022</b> |
|------------------------|--|---------------------------------------|--|
| 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)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>   | <b>Trimestre Atual<br/>30/09/2023</b> | <b>Exercício Anterior<br/>31/12/2022</b> |
|------------------------|---|---------------------------------------|--|
| 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)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>        | <b>Trimestre Atual<br/>30/09/2023</b> | <b>Exercício Anterior<br/>31/12/2022</b> |
|------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|--|
| 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)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                              | <b>Trimestre Atual<br/>01/07/2023 à 30/09/2023</b> | <b>Acumulado do Atual<br/>Exercício<br/>01/01/2023 à 30/09/2023</b> | <b>Igual Trimestre do<br/>Exercício Anterior<br/>01/07/2022 à 30/09/2022</b> | <b>Acumulado do Exercício<br/>Anterior<br/>01/01/2022 à 30/09/2022</b> |
|------------------------|--|--|---|--|--|
| 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)**

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



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

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                        | <b>Trimestre Atual<br/>01/07/2023 à 30/09/2023</b> | <b>Acumulado do Atual<br/>Exercício<br/>01/01/2023 à 30/09/2023</b> | <b>Igual Trimestre do<br/>Exercício Anterior<br/>01/07/2022 à 30/09/2022</b> | <b>Acumulado do Exercício<br/>Anterior<br/>01/01/2022 à 30/09/2022</b> |
|------------------------|--|--|---|--|--|
| 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)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>   | <b>Acumulado do Atual Exercício<br/>01/01/2023 à 30/09/2023</b> | <b>Acumulado do Exercício Anterior<br/>01/01/2022 à 30/09/2022</b> |
|------------------------|---|---|--|
| 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)**

| <b>Código da Conta</b> | <b>Descrição da Conta</b>                        | <b>Acumulado do Atual Exercício<br/>01/01/2023 à 30/09/2023</b> | <b>Acumulado do Exercício Anterior<br/>01/01/2022 à 30/09/2022</b> |
|------------------------|--|---|--|
| 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., Merchs. 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          |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Produtos</b>           | <b>29.264</b> | <b>25.136</b> | <b>19.626</b> | <b>25.136</b> | <b>84.371</b> | <b>66.086</b> |
| 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         |
| <b>Serviços</b>           | <b>14</b>     | <b>57</b>     | <b>46</b>     | <b>57</b>     | <b>494</b>    | <b>171</b>    |
| Oilfield Services         | 14            | 57            | 46            | 57            | 494           | 171           |
| <b>Total</b>              | <b>29.278</b> | <b>25.193</b> | <b>19.672</b> | <b>25.193</b> | <b>84.865</b> | <b>66.257</b> |

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

\*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**

| <b>Despesas (R\$ mil)</b>                | <b>3T22</b>   | <b>3T23</b>  | <b>2T23</b>  | <b>3T23</b>  | <b>9M22</b>   | <b>9M23</b>   |
|--|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| <b>Total de Despesas com Vendas</b>      | <b>2.596</b>  | <b>3.509</b> | <b>2.368</b> | <b>3.509</b> | <b>7.653</b>  | <b>8.347</b>  |
| Despesas com Vendas - Produtos           | 2.596         | 3.509        | 2.368        | 3.509        | 7.653         | 8.347         |
| Despesas com Vendas - Serviços           | -             | -            | -            | -            | -             | -             |
| <b>Total de Despesas Administrativas</b> | <b>6.027</b>  | <b>4.739</b> | <b>6.223</b> | <b>4.739</b> | <b>16.976</b> | <b>16.516</b> |
| 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         |
| <b>Honorários dos Administradores</b>    | <b>1.824</b>  | <b>767</b>   | <b>828</b>   | <b>767</b>   | <b>3.416</b>  | <b>2.493</b>  |
| <b>Total de Despesas</b>                 | <b>10.447</b> | <b>9.015</b> | <b>9.419</b> | <b>9.015</b> | <b>28.045</b> | <b>27.356</b> |

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**

| <b>Outras Receitas (Despesas) (R\$ mil)</b> | <b>3T22</b>    | <b>3T23</b>    | <b>2T23</b>    | <b>3T23</b>    | <b>9M22</b>     | <b>9M23</b>     |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 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)            | -               |
| <b>Total</b>                                | <b>(5.828)</b> | <b>(6.503)</b> | <b>(5.152)</b> | <b>(6.503)</b> | <b>(15.207)</b> | <b>(13.378)</b> |

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**

| <b>Resultado Financeiro (R\$ mil)</b>     | <b>3T22</b>    | <b>3T23</b>     | <b>2T23</b>     | <b>3T23</b>     | <b>9M22</b>     | <b>9M23</b>     |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 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)        |
| <b>Resultado Financeiro Líquido*</b>      | <b>(3.568)</b> | <b>(6.007)</b>  | <b>(13.355)</b> | <b>(6.007)</b>  | <b>(14.827)</b> | <b>(29.194)</b> |
| Variação Cambial Líquida                  | (4.745)        | (7.416)         | 10.277          | (7.416)         | 8.541           | 7.964           |
| <b>Resultado Financeiro Líquido Total</b> | <b>(8.313)</b> | <b>(13.423)</b> | <b>(3.078)</b>  | <b>(13.423)</b> | <b>(6.286)</b>  | <b>(21.230)</b> |

\* 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**

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

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.

| <b>Reconciliação do Ebitda Ajustado (R\$ mil)</b>     | <b>3T22</b>    | <b>3T23</b>    | <b>2T23</b>    | <b>3T23</b>    | <b>9M22</b>     | <b>9M23</b>     |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 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)        |
| <b>Ebitda das Atividades</b>                          | <b>(8.216)</b> | <b>(8.401)</b> | <b>(9.177)</b> | <b>(8.401)</b> | <b>(19.072)</b> | <b>(21.701)</b> |
| 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           |
| <b>Ebitda Ajustado</b>                                | <b>(775)</b>   | <b>(578)</b>   | <b>(2.620)</b> | <b>(578)</b>   | <b>(1.115)</b>  | <b>(4.494)</b>  |

| 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)        |
| <b>Ebitda das Atividades</b>                                 | <b>(4.686)</b> | <b>(3.715)</b> | <b>(8.401)</b> |
| 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          |
| <b>Ebitda Ajustado</b>                                       | <b>1.861</b>   | <b>(2.439)</b> | <b>(578)</b>   |

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             |
| <b>Resultado Líquido do Período</b> | <b>(18.085)</b> | <b>(21.237)</b> | <b>(14.511)</b> | <b>(21.237)</b> | <b>(26.823)</b> | <b>(45.828)</b> |
| 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          |
| <b>Total Ativo</b>                      | <b>108.686</b> | <b>113.711</b> |
| 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          |
| <b>Total Passivo</b>                    | <b>63.710</b>  | <b>64.855</b>  |
| <b>Capital de Giro Aplicado</b>         | <b>44.976</b>  | <b>48.856</b>  |
| 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**

| <b>Disponibilidades (em R\$ Mil)</b> | <b>2T23</b>  | <b>3T23</b>  |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Caixa e Aplicações Financeiras       | 3.493        | 4.450        |
| <b>Total</b>                         | <b>3.493</b> | <b>4.450</b> |

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

**Endividamento Financeiro**

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

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**

| <b>Investimentos (R\$ mil)</b> | <b>2T23</b>    | <b>3T23</b>    |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Outros Investimentos           | 21.942         | 21.942         |
| Imobilizado                    | 135.533        | 132.778        |
| Intangível                     | 83.331         | 83.270         |
| <b>Total</b>                   | <b>240.806</b> | <b>237.989</b> |

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)**

|   | <b>2T23</b>     | <b>3T23</b>     |
|---|-----------------|-----------------|
| 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)         |
| <b>Resultados Antes do Imposto de Renda e Contribuição Social</b> | <b>(13.467)</b> | <b>(22.770)</b> |
| <b>Imposto de Renda e Contribuição Social - Diferido</b>          | <b>(1.044)</b>  | <b>1.533</b>    |
| <b>Prejuízo Líquido do Período</b>                                | <b>(14.511)</b> | <b>(21.237)</b> |

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

|  | <b>2T23</b>    | <b>3T23</b>    |
|--|----------------|----------------|
| 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)        |
| <b>EBITDA das Operações</b>  | <b>(4.688)</b> | <b>(3.296)</b> |
| 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)**

|  | <b>30/06/23</b> | <b>30/09/23</b> |
|--|-----------------|-----------------|
| <b>Ativo Total</b>   | <b>494.157</b>  | <b>497.917</b>  |
| <b>Ativo Circulante</b>  | <b>148.963</b>  | <b>155.915</b>  |
| 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          |
| <b>Ativo Não Circulante</b>  | <b>345.194</b>  | <b>342.002</b>  |
| 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          |
| <b>Passivo Total</b>   | <b>494.157</b>  | <b>497.917</b>  |
| <b>Passivo Circulante</b>  | <b>111.849</b>  | <b>109.169</b>  |
| 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           |
| <b>Passivo Não Circulante</b>  | <b>225.402</b>  | <b>229.540</b>  |
| 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          |
| <b>Patrimônio Líquido</b>  | <b>156.906</b>  | <b>159.208</b>  |
| 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           |
|---|----------------|----------------|
| <b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>                           |                |                |
| 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)        |
| <b>Caixa líquido das atividades operacionais</b>                            | <b>(7.622)</b> | <b>(5.196)</b> |
| <b>Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos</b>                      |                |                |
| Títulos e valores mobiliários - conta restrita                              | 51             | 54             |
| Recursos provenientes de venda de imobilizado                               | 33             | 213            |
| Aquisição de Imobilizado  | (100)          | (167)          |
| <b>Caixa líquido proveniente (aplicado) nas atividades de investimentos</b> | <b>(16)</b>    | <b>100</b>     |
| <b>Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento</b>                      |                |                |
| 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)       |
| <b>Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento</b>            | <b>7.250</b>   | <b>6.053</b>   |
| <b>(Redução) Aumento Líquido do Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>  | <b>(388)</b>   | <b>957</b>     |
| Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Exercício                         | -              | -              |
| Caixa e Equivalente de Caixa no Final do Exercício                          | (388)          | 957            |



**LUPATECH****Comentário do Desempenho**LUPATECH S.A.  
CNPJ/MF nº 89.463.822/0001-12**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 subseqüentemente 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<br><br>Moeda estrangeira: 70% em Bônus de Subscrição, 30% em dinheiro                              | Moeda nacional: TR + 3,3% a.a.<br><br>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)      |
| <b>Saldo Contábil Líquido</b>                 | <b>2.912</b>                                      | <b>23.500</b>                                 | <b>101.097</b>  | <b>41.118</b>  | <b>9.014</b>                  | <b>177.641</b> | <b>169.813</b> |
| 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         |
| <b>Total</b>                                  | <b>2.912</b>                                      | <b>40.317</b>                                 | <b>194.365</b>  | <b>84.690</b>  | <b>13.327</b>                 | <b>335.611</b> | <b>339.539</b> |
| 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](http://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:

| <b>Empresas controladas diretas e indiretas</b>               | <b>Participação direta e indireta (%)</b> |                   |
|---|---|-------------------|
|   | <b>30/09/2023</b>                         | <b>31/12/2022</b> |
| <b><u>Participações diretas</u></b>                           |   |                   |
| 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            |
| <b><u>Participações indiretas</u></b>                         |   |                   |
| 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    |
| <b>Caixa e equivalentes de caixa</b> |              |              |              |               |
| <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        |
| <b>Total</b>                         | <b>3.146</b> | <b>2.734</b> | <b>4.450</b> | <b>13.171</b> |
| <br>                                 |              |              |              |               |
| 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.



|                              | <b>Controladora</b> |                   | <b>Consolidado</b> |                   |
|------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|                              | <b>30/09/2023</b>   | <b>31/12/2022</b> | <b>30/09/2023</b>  | <b>31/12/2022</b> |
| 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             |
|                              | <b>22.768</b>       | <b>20.207</b>     | <b>26.185</b>      | <b>29.474</b>     |

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

|                                      | <b>Controladora</b> |                   | <b>Consolidado</b> |                   |
|--------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|                                      | <b>30/09/2023</b>   | <b>31/12/2022</b> | <b>30/09/2023</b>  | <b>31/12/2022</b> |
| 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                                | <b>22.395</b>       | <b>26.460</b>     | <b>33.745</b>      | <b>39.247</b>     |

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:

|                          | <b>Controladora</b> |                   | <b>Consolidado</b> |                   |
|--------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|                          | <b>30/09/2023</b>   | <b>31/12/2022</b> | <b>30/09/2023</b>  | <b>31/12/2022</b> |
| 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              | <b>(8.330)</b>      | <b>(7.848)</b>    | <b>(25.336)</b>    | <b>(26.260)</b>   |

## 6. Impostos a recuperar

| <b>Impostos a Recuperar</b> | <b>Controladora</b> |                   | <b>Consolidado</b> |                   |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|                             | <b>30/09/2023</b>   | <b>31/12/2022</b> | <b>30/09/2023</b>  | <b>31/12/2022</b> |
| 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            |
| <b>Total</b>     | <b>35.452</b> | <b>36.906</b> | <b>50.450</b> | <b>52.991</b> |
| 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

|   | <b>Controladora</b> |                   | <b>Consolidado</b> |                   |
|---|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|   | <b>30/09/2023</b>   | <b>31/12/2022</b> | <b>30/09/2023</b>  | <b>31/12/2022</b> |
| <b>Outras contas a receber - circulante</b>     |                     |                   |                    |                   |
| Debêntures conversíveis em ações                | 1.674               | 3.590             | 2.067              | 3.983             |
| Outras contas a receber                         | 226                 | 140               | 3.618              | 566               |
| <b>Total</b>                                    | <b>1.900</b>        | <b>3.730</b>      | <b>5.685</b>       | <b>4.549</b>      |
| <b>Outras contas a receber - não circulante</b> |                     |                   |                    |                   |
| 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                 |
| <b>Total</b>                                    | <b>32.977</b>       | <b>32.848</b>     | <b>34.055</b>      | <b>35.222</b>     |

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             |
| <b>Total</b>                                  | <b>3.236</b> | <b>3.236</b> | <b>37.280</b> | <b>38.614</b> |

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        |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>3.236</b>            | -                       | -                   | -        | <b>3.236</b> |
| Adições                                | -                       | -                       | -                   | -        | -            |
| Baixas                                 | -                       | -                       | -                   | -        | -            |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b> | <b>3.236</b>            | -                       | -                   | -        | <b>3.236</b> |

  

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

## 9. Investimentos

### 9.1 Investimentos em controladas e coligadas

|                                       | Mipel        | Recu      | LESP          | Finance       | LO&G         | Lochness      | Ilnó          | Controladora   |                |
|---------------------------------------|--------------|-----------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|                                       |              |           |               |               |              |               |               | 30/09/2023     | 31/12/2022     |
| <b>Dados dos investimentos</b>        |              |           |               |               |              |               |               |                |                |
| <b>Quantidade de ações ou cotas</b>   |              |           |               |               |              |               |               |                |                |
| 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%          |                |                |
| <b>Patrimônio líquido</b>             | <b>1.255</b> | <b>64</b> | <b>14.754</b> | <b>96.759</b> | <b>5.251</b> | <b>82.318</b> | <b>97.761</b> |                |                |
| Resultado no período                  | (8.400)      | -         | (917)         | 140           | (135)        | 1.833         | (2)           |                |                |
| Lucros não realizados                 | (530)        | -         | -             | -             | -            | -             | -             |                |                |
| <b>Movimentação dos investimentos</b> |              |           |               |               |              |               |               |                |                |
| 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)       |
| <b>Saldo final no período</b>         | <b>2.819</b> | <b>61</b> | <b>14.813</b> | <b>96.759</b> | <b>263</b>   | <b>82.318</b> | <b>92.123</b> | <b>289.156</b> | <b>305.036</b> |

\*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.

|                                 | <b>Consolidado</b> |                              |              |
|---------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------|
|                                 | <b>Terrenos</b>    | <b>Prédios e Construções</b> | <b>Total</b> |
| 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

|   | <b>Taxas médias ponderadas de depreciação % ao ano</b> | <b>Controladora</b>        |                            | <b>Consolidado</b>         |                            |
|---|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|   |  | <b>30/09/2023</b>          | <b>31/12/2022</b>          | <b>30/09/2023</b>          | <b>31/12/2022</b>          |
|   |  | <b>Imobilizado líquido</b> | <b>Imobilizado líquido</b> | <b>Imobilizado líquido</b> | <b>Imobilizado líquido</b> |
| 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                        |
| <b>Total</b>                                |  | <b>20.436</b>              | <b>22.544</b>              | <b>132.778</b>             | <b>138.386</b>             |

Síntese de movimentação do imobilizado:

**Controladora**

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

**Consolidado**

|  |                 |                                  | <b>Máquinas<br/>equipamentos<br/>e moldes e<br/>matrizes</b> | <b>Instalações<br/>industriais e<br/>benfeitorias</b> | <b>Móveis e<br/>utensílios</b> | <b>Equipamentos<br/>processamento<br/>de dados</b> | <b>Imobilizado<br/>em<br/>andamento</b> | <b>Outros</b>  | <b>Total</b>     |
|--|-----------------|----------------------------------|--|---|--------------------------------|--|---|----------------|------------------|
| <b>Custo do imobilizado bruto</b>                          | <b>Terrenos</b> | <b>Prédios e<br/>construções</b> |  |   |                                |  |   |                |                  |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>                     | <b>13.730</b>   | <b>113.152</b>                   | <b>102.487</b>   | <b>5.757</b>  | <b>5.734</b>                   | <b>7.891</b>                                       | <b>931</b>                              | <b>13.863</b>  | <b>263.545</b>   |
| 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<br>recuperabilidade de ativos | -               | -                                | 418  | -   | 179                            | -  | -                                       | -              | 597              |
| Efeito da conversão de controladas no<br>exterior          | -               | -                                | (2.258)  | -   | -                              | -  | -                                       | -              | (2.258)          |
| Ativos mantidos para venda                                 | -               | -                                | 3.332  | -   | 73                             | -  | -                                       | 50             | 3.455            |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>                     | <b>13.730</b>   | <b>113.152</b>                   | <b>100.893</b>   | <b>5.781</b>  | <b>5.722</b>                   | <b>7.040</b>                                       | <b>1.025</b>                            | <b>12.593</b>  | <b>259.936</b>   |
| <b>Depreciação acumulada</b>                               |                 |                                  |  |   |                                |  |   |                |                  |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>                     | -               | <b>(12.873)</b>                  | <b>(88.353)</b>  | <b>(3.116)</b>  | <b>(4.938)</b>                 | <b>(7.475)</b>                                     | -                                       | <b>(8.404)</b> | <b>(125.159)</b> |
| 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<br>exterior          | -               | -                                | 940  | -   | -                              | -  | -                                       | -              | 940              |
| Ativos mantidos para venda                                 | -               | -                                | (2.000)  | -   | (72)                           | -  | -                                       | (50)           | (2.122)          |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>                     | -               | <b>(14.907)</b>                  | <b>(89.925)</b>  | <b>(3.513)</b>  | <b>(4.975)</b>                 | <b>(6.670)</b>                                     | -                                       | <b>(7.168)</b> | <b>(127.158)</b> |
| <b>Imobilizado líquido</b>                                 |                 |                                  |  |   |                                |  |   |                |                  |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>                     | <b>13.730</b>   | <b>100.279</b>                   | <b>14.134</b>  | <b>2.641</b>  | <b>796</b>                     | <b>416</b>   | <b>931</b>                              | <b>5.459</b>   | <b>138.386</b>   |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>                     | <b>13.730</b>   | <b>98.245</b>                    | <b>10.968</b>  | <b>2.268</b>  | <b>747</b>                     | <b>370</b>   | <b>1.025</b>                            | <b>5.425</b>   | <b>132.778</b>   |

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:

| <b>Passivo garantido</b>       | <b>Imobilizado</b>  |                    |
|--------------------------------|---------------------|--------------------|
|                                | <b>Controladora</b> | <b>Consolidado</b> |
| Tributário (execuções fiscais) | 7.293               | 7.325              |
| Empréstimos e financiamentos   | 9.031               | 103.799            |
| <b>Total</b>                   | <b>16.324</b>       | <b>111.124</b>     |

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

|   | <b>Taxa ponderada de amortização</b> | <b>Controladora</b>       |                   | <b>Consolidado</b>        |                   |
|---|--------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
|   |                                      | <b>30/09/2023</b>         | <b>31/12/2022</b> | <b>30/09/2023</b>         | <b>31/12/2022</b> |
|   |                                      | <b>Intangível líquido</b> |                   | <b>Intangível líquido</b> |                   |
| 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             |
| <b>Total</b>                            |                                      | <b>62.298</b>             | <b>62.771</b>     | <b>83.270</b>             | <b>83.749</b>     |

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

Síntese de movimentação do intangível:

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

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



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           |
| <b>Fornecedores sujeitos à recuperação judicial</b>     |               |                |                 |               |                |                 |               |                |                 |               |                |                 |
| Nacionais   | 5.189         | 40.704         | <b>45.893</b>   | 5.189         | 40.704         | <b>45.893</b>   | 4.731         | 41.035         | <b>45.766</b>   | 4.731         | 41.035         | <b>45.766</b>   |
| Estrangeiros  | -             | 8.556          | <b>8.556</b>    | -             | 8.556          | <b>8.556</b>    | -             | 8.933          | <b>8.933</b>    | -             | 8.933          | <b>8.933</b>    |
| (-) Ajuste a valor presente                             | -             | (22.136)       | <b>(22.136)</b> | -             | (22.136)       | <b>(22.136)</b> | -             | (23.806)       | <b>(23.806)</b> | -             | (23.806)       | <b>(23.806)</b> |
|   | <b>5.189</b>  | <b>27.124</b>  | <b>32.313</b>   | <b>5.189</b>  | <b>27.124</b>  | <b>32.313</b>   | <b>4.731</b>  | <b>26.162</b>  | <b>30.893</b>   | <b>4.731</b>  | <b>26.162</b>  | <b>30.893</b>   |
| <b>Fornecedores não sujeitos à recuperação judicial</b> |               |                |                 |               |                |                 |               |                |                 |               |                |                 |
| Nacionais   | 7.421         | -              | <b>7.421</b>    | 11.078        | -              | <b>11.078</b>   | 7.394         | -              | <b>7.394</b>    | 10.953        | -              | <b>10.953</b>   |
| Estrangeiros  | 140           | -              | <b>140</b>      | 140           | -              | <b>140</b>      | 121           | -              | <b>121</b>      | 121           | -              | <b>121</b>      |
|   | <b>7.561</b>  | -              | <b>7.561</b>    | <b>11.218</b> | -              | <b>11.218</b>   | <b>7.515</b>  | -              | <b>7.515</b>    | <b>11.074</b> | -              | <b>11.074</b>   |
| <b>Total de fornecedores</b>                            | <b>12.750</b> | <b>27.124</b>  | <b>39.874</b>   | <b>16.407</b> | <b>27.124</b>  | <b>43.531</b>   | <b>12.246</b> | <b>26.162</b>  | <b>38.408</b>   | <b>15.805</b> | <b>26.162</b>  | <b>41.967</b>   |

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

| <b>Controladora e Consolidado</b> |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| <b>Vencimento</b>                 | <b>30/09/2023</b> |
| 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:

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

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

\*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:

| <b>Vencimento</b> | <b>Controladora</b> | <b>Consolidado</b> |
|-------------------|---------------------|--------------------|
|                   | <b>30/09/2023</b>   | <b>30/09/2023</b>  |
| 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             |
|                   | <b>70.006</b>       | <b>104.113</b>     |

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

| <b>Empréstimos e financiamentos Sujeito à Recuperação Judicial</b> | <b>Circulante e Não Circulante</b> |                    |
|--|------------------------------------|--------------------|
|  | <b>Nacionais e Estrangeiros</b>    |                    |
|  | <b>Controladora</b>                | <b>Consolidado</b> |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>                             | <b>65.141</b>                      | <b>99.857</b>      |
| 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              |
| <b>Saldo em 30 de setembro de 2023</b>                             | <b>69.564</b>                      | <b>105.031</b>     |

\*Valor da conversão de balanço em moeda estrangeira.

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

| <b>Sujeito e não sujeitos à Recuperação Judicial</b> | <b>Moeda nacional</b>   | <b>Garantia</b> | <b>30/09/2023</b>        |                       | <b>31/12/2022</b>     |                       |
|--|-------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|  |                         |                 | <b>Valor da garantia</b> |                       |                       |                       |
|  |                         |                 | <b>Controladora</b>      | <b>Consolidado</b>    | <b>Controladora</b>   | <b>Consolidado</b>    |
|  |                         |                 | <b>Saldo Contábil</b>    | <b>Saldo Contábil</b> | <b>Saldo Contábil</b> | <b>Saldo Contábil</b> |
| 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                 |                       |
|  |                         | <b>9.031</b>    | <b>103.799</b>           | <b>42.782</b>         | <b>44.421</b>         |                       |

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<br/>Finance</u> | <u>Lupatech<br/>Equipamentos</u> | <u>30/09/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|-------------------------------|-----------------|--------------|-----------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Ativo Circulante</b>       |                 |              |                             |                                  |                   |                   |
| Duplicatas a receber          | -               | 3            | -                           | -                                | 3                 | -                 |
| Outras contas a receber       | 59              | 267          | -                           | 19.279                           | 19.605            | 19.619            |
| <b>Ativo Não Circulante</b>   |                 |              |                             |                                  |                   |                   |
| 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>     |
| <b>Passivo Circulante</b>     |                 |              |                             |                                  |                   |                   |
| Mútuos e empréstimos          | 12.061          | -            | -                           | -                                | 12.061            | 12.154            |
| Outras contas a pagar         | 15.245          | -            | 1.251                       | 1.204                            | 17.700            | 20.405            |
| <b>Passivo Não Circulante</b> |                 |              |                             |                                  |                   |                   |
| 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\$            |                |                |
| <b>Mútuos ativos</b>     |                |               |                  |                        |                 |                |                |
| <b>Moeda estrangeira</b> |                |               |                  |                        |                 |                |                |
| 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>  |
| <b>Mútuos passivos</b>   |                |               |                  |                        |                 |                |                |
| <b>Moeda estrangeira</b> |                |               |                  |                        |                 |                |                |
| 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         |
|                                 | <b>95.200</b> | <b>95.200</b> | <b>103.000</b> | <b>103.000</b> |

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)         |
|  | <b>(33.519)</b> | <b>(33.036)</b> | <b>(45.644)</b> | <b>(46.208)</b> |

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)      |
|                                    | <b>61.681</b> | <b>62.164</b> | <b>57.356</b> | <b>56.792</b> |

### 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<br>30/09/2023  | 01/07/2022 à<br>30/09/2022 | 01/01/2023 à<br>30/09/2023  | 01/01/2022 à<br>30/09/2022 |
| <b>Lucro (Prejuízo) antes dos impostos</b> | <b>(23.356)</b>             | <b>(18.465)</b>            | <b>(43.345)</b>             | <b>(28.436)</b>            |
| <b>Adições e exclusões</b>                 |                             |                            |                             |                            |
| 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           |
| <b>Base de cálculo</b>                                   | <b>(11.858)</b> | <b>(10.840)</b> | <b>(36.470)</b> | <b>(15.819)</b> |
| <b>IRPJ e CSLL correntes</b>                             | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>        |
| <b>IRPJ e CSLL diferidos</b>                             | <b>2.119</b>    | <b>380</b>      | <b>(483)</b>    | <b>1.613</b>    |

**Consolidado**

|   | Período de três meses findo |                            | Período de nove meses findo |                            |
|---|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
|   | 01/07/2023 à<br>30/09/2023  | 01/07/2022 à<br>30/09/2022 | 01/01/2023 à<br>30/09/2023  | 01/01/2022 à<br>30/09/2022 |
| <b>Lucro (Prejuízo) antes dos impostos</b>                          | <b>(22.770)</b>             | <b>(18.098)</b>            | <b>(46.391)</b>             | <b>(29.478)</b>            |
| <b>Adições e exclusões</b>  |                             |                            |                             |                            |
| 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)                   |
| <b>Base de cálculo</b>  | <b>(25.152)</b>             | <b>(15.326)</b>            | <b>(58.413)</b>             | <b>(27.095)</b>            |
| <b>IRPJ e CSLL correntes</b>  | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   | <b>(1)</b>                  | <b>(6)</b>                 |
| <b>IRPJ e CSLL diferidos</b>  | <b>1.533</b>                | <b>13</b>                  | <b>564</b>                  | <b>2.661</b>               |

**18. Outras contas a pagar**

|   | Controladora |              | Consolidado  |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
|   | 30/09/2023   | 31/12/2022   | 30/09/2023   | 31/12/2022   |
| <b>Outras a pagar - Circulante</b>                  |              |              |              |              |
| 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        |
| <b>Total</b>  | <b>5.281</b> | <b>6.409</b> | <b>6.072</b> | <b>7.155</b> |



|   | <b>Controladora</b> |                   | <b>Consolidado</b> |                   |
|---|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|   | <b>30/09/2023</b>   | <b>31/12/2022</b> | <b>30/09/2023</b>  | <b>31/12/2022</b> |
| <b>Outras a pagar - Não Circulante</b>              |                     |                   |                    |                   |
| 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             |
| <b>Total</b>  | <b>38.006</b>       | <b>33.626</b>     | <b>41.055</b>      | <b>36.757</b>     |

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:

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

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

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

## 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:

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

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

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:

| <b>Obrigações vinculadas a contingências trabalhistas</b> | <b>Balço Patrimonial</b>     | <b>Sujeito à Recuperação Judicial</b> | <b>Não Sujeito à Recuperação Judicial</b> | <b>Total em 30/09/2023</b> |
|---|------------------------------|---------------------------------------|---|----------------------------|
| 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                      |

| <b>Ativos vinculados a contingências trabalhistas</b>             | <b>Balço Patrimonial</b> | <b>Total em 30/09/2023</b> |
|---|--------------------------|----------------------------|
| 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        |
| <b>Total em 30 de setembro de 2023</b> | <b>15.912</b>        | <b>36.922</b> | <b>24.201</b>        | <b>50.560</b> |
| <b>Total em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>5.411</b>         | <b>48.437</b> | <b>11.367</b>        | <b>59.526</b> |

#### (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 Cléveis*

- 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    |
| <b>Impostos a recolher - Circulante</b> |               |               |               |               |
| 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           |
| <b>Total</b>                            | <b>13.244</b> | <b>16.215</b> | <b>22.851</b> | <b>25.977</b> |

|   | Controladora  |              | Consolidado   |               |
|---|---------------|--------------|---------------|---------------|
|   | 30/09/2023    | 31/12/2022   | 30/09/2023    | 31/12/2022    |
| <b>Impostos a recolher - Não Circulante</b> |               |              |               |               |
| 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           |
| <b>Total</b>                                | <b>12.212</b> | <b>8.815</b> | <b>28.577</b> | <b>20.522</b> |

## 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)    |
| <b>Total do patrimônio líquido</b> | <b>159.208</b> | <b>187.706</b> |

### 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\$              |
| <b>Total em 31 de dezembro de 2022</b>  | <b>30.353</b>              | <b>1.898.871</b> |
| 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           |
| <b>Total em 30 de setembro de 2023</b>                    | <b>39.276</b> | <b>1.918.106</b> |

### b) Reserva de capital a realizar

|   | 30/09/2023     | 31/12/2022     |
|---|----------------|----------------|
| 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)        | -              |
| <b>Reserva de Capital</b>                         | <b>(7.406)</b> | <b>(2.967)</b> |
| Valor justo das ações - Recuperação Extrajudicial | 136.183        | 136.183        |
| <b>Reserva e transações de capital</b>            | <b>136.183</b> | <b>136.183</b> |

(\*) 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:

| <b>Operação</b>              | <b>Risco</b>          | <b>Cenário conforme definição acima</b> |                 |               |                    |                 |               |
|------------------------------|-----------------------|---|-----------------|---------------|--------------------|-----------------|---------------|
|                              |                       | <b>Controladora</b>                     |                 |               | <b>Consolidado</b> |                 |               |
|                              |                       | <b>Provável</b>                         | <b>Possível</b> | <b>Remota</b> | <b>Provável</b>    | <b>Possível</b> | <b>Remota</b> |
| 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        | -                  | -               | -             |
| <b>Total (ganho) perda</b>   |                       | <b>(457)</b>                            | <b>37.507</b>   | <b>74.825</b> | <b>990</b>         | <b>11.623</b>   | <b>22.113</b> |

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

|                               | <b>Controladora</b>     |  |                                 |                         |  |                                 |
|-------------------------------|-------------------------|--|---------------------------------|-------------------------|--|---------------------------------|
|                               | <b>30/09/2023</b>       |  |                                 | <b>31/12/2022</b>       |  |                                 |
|                               | <b>Custo Amortizado</b> | <b>Valor Justo por Meio de Resultado</b> | <b>Total ativos financeiros</b> | <b>Custo Amortizado</b> | <b>Valor Justo por Meio de Resultado</b> | <b>Total ativos financeiros</b> |
| <b>Ativos financeiros</b>     |                         |  |                                 |                         |  |                                 |
| 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                          |
| <b>Total</b>                  | <b>54.890</b>           | <b>44</b>                                | <b>54.934</b>                   | <b>53.224</b>           | <b>44</b>                                | <b>53.268</b>                   |
| <b>Passivos financeiros</b>   |                         |  |                                 |                         |  |                                 |
| 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                         |
| <b>Total</b>                  | <b>236.368</b>          | <b>107.189</b>                           | <b>343.557</b>                  | <b>245.260</b>          | <b>103.155</b>                           | <b>348.415</b>                  |
|                               | <b>Consolidado</b>      |  |                                 |                         |  |                                 |
|                               | <b>30/09/2023</b>       |  |                                 | <b>31/12/2022</b>       |  |                                 |
|                               | <b>Custo Amortizado</b> | <b>Valor Justo por Meio de Resultado</b> | <b>Total ativos financeiros</b> | <b>Custo Amortizado</b> | <b>Valor Justo por Meio de Resultado</b> | <b>Total ativos financeiros</b> |
| <b>Ativos financeiros</b>     |                         |  |                                 |                         |  |                                 |
| 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                          |
| <b>Total</b>                  | <b>29.534</b>           | <b>44</b>                                | <b>29.578</b>                   | <b>40.299</b>           | <b>44</b>                                | <b>40.343</b>                   |
| <b>Passivos financeiros</b>   |                         |  |                                 |                         |  |                                 |
| Empréstimos                   | -                       | 148.113                                  | 148.113                         | -                       | 155.654                                  | 155.654                         |
| Fornecedores                  | 43.532                  | -  | 43.532                          | 41.966                  | -  | 41.966                          |
| <b>Total</b>                  | <b>43.532</b>           | <b>148.113</b>                           | <b>191.645</b>                  | <b>41.966</b>           | <b>155.654</b>                           | <b>197.620</b>                  |

## 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:

| <b>Finalidade de seguro</b>              | <b>Importância segurada</b> |        |
|--|-----------------------------|--------|
|  | <b>30/09/2023</b>           |        |
| - 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                |                  |                    |                           |
| <b>Total</b>             | <b>1.096.848</b> |                    |                           | <b>2.034.868</b> |                    |                           | <b>1.805.500</b> |                    |                           |
| - 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<br>30/09/2023     | 01/07/2022 à<br>30/09/2022 | 01/01/2023 à<br>30/09/2023     | 01/01/2022 à<br>30/09/2022 |
| <b>Receita bruta de vendas e/ou serviços</b>   |                                |                            |                                |                            |
| No Brasil                                      | 25.872                         | 31.103                     | 65.840                         | 73.237                     |
| No exterior                                    | 438                            | 175                        | 959                            | 15.066                     |
|  | <u>26.310</u>                  | <u>31.278</u>              | <u>66.799</u>                  | <u>88.303</u>              |
| <b>Deduções da receita bruta</b>               |                                |                            |                                |                            |
| Impostos incidentes sobre vendas               | (4.481)                        | (5.396)                    | (11.523)                       | (12.276)                   |
| <b>Receita líquida de vendas e/ou serviços</b> | <u>21.829</u>                  | <u>25.882</u>              | <u>55.276</u>                  | <u>76.027</u>              |



**Consolidado**

|  | Período de três meses findo em |                            | Período de nove meses findo em |                            |
|--|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|
|  | 01/07/2023 à<br>30/09/2023     | 01/07/2022 à<br>30/09/2022 | 01/01/2023 à<br>30/09/2023     | 01/01/2022 à<br>30/09/2022 |
| <b>Receita bruta de vendas e/ou serviços</b>   |                                |                            |                                |                            |
| 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                     |
| <b>Deduções da receita bruta</b>               |                                |                            |                                |                            |
| Impostos incidentes sobre vendas               | (5.273)                        | (6.233)                    | (14.086)                       | (14.211)                   |
| <b>Receita líquida de vendas e/ou serviços</b> | <b>25.193</b>                  | <b>29.278</b>              | <b>66.257</b>                  | <b>84.865</b>              |

**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<br>30/09/2023     | 01/07/2022 à<br>30/09/2022 | 01/01/2023 à<br>30/09/2023     | 01/01/2022 à<br>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<br>30/09/2023     | 01/07/2022 à<br>30/09/2022 | 01/01/2023 à<br>30/09/2023     | 01/01/2022 à<br>30/09/2022 |
| <b>Outras receitas operacionais</b>             |                                |                            |                                |                            |
| 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                      |
| <b>Outras despesas operacionais</b>             |                                |                            |                                |                            |
| 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)                   |
| <b>Outras despesas operacionais líquidas</b>    | <b>(3.115)</b>                 | <b>(5.373)</b>             | <b>(11.921)</b>                | <b>(14.460)</b>            |

| Itens  | Consolidado                    |                            |                                |                            |
|--|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|
|  | Período de três meses findo em |                            | Período de nove meses findo em |                            |
|  | 01/07/2023 à<br>30/09/2023     | 01/07/2022 à<br>30/09/2022 | 01/01/2023 à<br>30/09/2023     | 01/01/2022 à<br>30/09/2022 |
| <b>Outras receitas operacionais</b>                                  |                                |                            |                                |                            |
| 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                      |
| <b>Total de outras receitas operacionais</b>                         | <b>2.173</b>                   | <b>4.131</b>               | <b>9.543</b>                   | <b>18.035</b>              |
| <b>Outras despesas operacionais</b>                                  |                                |                            |                                |                            |
| 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)                    |
| <b>Total de outras despesas operacionais</b>                         | <b>(8.676)</b>                 | <b>(9.958)</b>             | <b>(22.921)</b>                | <b>(33.242)</b>            |
| <b>Outras despesas operacionais líquidas</b>                         | <b>(6.503)</b>                 | <b>(5.828)</b>             | <b>(13.378)</b>                | <b>(15.207)</b>            |

## 28. Resultado Financeiro

| Itens   | Controladora                   |                            |                                |                            |
|---|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|
|   | Período de três meses findo em |                            | Período de nove meses findo em |                            |
|   | 01/07/2023 à<br>30/09/2023     | 01/07/2022 à<br>30/09/2022 | 01/01/2023 à<br>30/09/2023     | 01/01/2022 à<br>30/09/2022 |
| <b>Receitas Financeiras</b>                   |                                |                            |                                |                            |
| 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                        |
| <b>Total receitas financeiras</b>             | <b>1.658</b>                   | <b>1.878</b>               | <b>3.442</b>                   | <b>9.051</b>               |
| <b>Despesas Financeiras</b>                   |                                |                            |                                |                            |
| 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)                    |
| <b>Total das despesas financeiras</b>         | <b>(8.329)</b>                 | <b>(6.314)</b>             | <b>(24.766)</b>                | <b>(17.749)</b>            |
| <b>Variação cambial líquida</b>               | <b>(6.588)</b>                 | <b>(3.986)</b>             | <b>7.255</b>                   | <b>7.866</b>               |

(\*) Dívidas sujeitas à Recuperação Judicial

| Itens   | Consolidado                    |                            |                                |                            |
|---|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|
|   | Período de três meses findo em |                            | Período de nove meses findo em |                            |
|   | 01/07/2023 à<br>30/09/2023     | 01/07/2022 à<br>30/09/2022 | 01/01/2023 à<br>30/09/2023     | 01/01/2022 à<br>30/09/2022 |
| <b>Receitas Financeiras</b>                   |                                |                            |                                |                            |
| 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                        |
| <b>Total receitas financeiras</b>             | <b>1.917</b>                   | <b>2.886</b>               | <b>5.080</b>                   | <b>10.022</b>              |
| <b>Despesas Financeiras</b>                   |                                |                            |                                |                            |
| 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)                    |
| <b>Total das despesas financeiras</b>         | <b>(7.924)</b>                 | <b>(6.453)</b>             | <b>(34.274)</b>                | <b>(24.849)</b>            |
| <b>Variação cambial líquida</b>               | <b>(7.416)</b>                 | <b>(4.745)</b>             | <b>7.964</b>                   | <b>8.541</b>               |

(\*) 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<br>30/09/2023     | 01/07/2022 à<br>30/09/2022 | 01/01/2023 à<br>30/09/2023     | 01/01/2022 à<br>30/09/2022 |
| <b>Custo dos produtos vendidos</b>   | <b>(15.847)</b>                | <b>(19.375)</b>            | <b>(40.679)</b>                | <b>(55.883)</b>            |
| 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                        |
| <b>Despesas com vendas</b>   | <b>(3.259)</b>                 | <b>(2.414)</b>             | <b>(7.688)</b>                 | <b>(7.194)</b>             |
| 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)                    |
| <b>Despesas gerais e administrativas</b>                                       | <b>(4.408)</b>                 | <b>(4.186)</b>             | <b>(11.495)</b>                | <b>(11.591)</b>            |
| 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)                    |
| <b>Remuneração dos administradores</b>   | <b>(767)</b>                   | <b>(1.824)</b>             | <b>(2.493)</b>                 | <b>(3.416)</b>             |



| Itens  | Consolidado                    |                            |                                |                            |
|--|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|
|  | Período de três meses findo em |                            | Período de nove meses findo em |                            |
|  | 01/07/2023 à<br>30/09/2023     | 01/07/2022 à<br>30/09/2022 | 01/01/2023 à<br>30/09/2023     | 01/01/2022 à<br>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.


**Notas Explicativas**
**LUPATECH S.A.**  
 CNPJ/MF nº 89.463.822/0001-12

As informações por segmento estão demonstradas abaixo:

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



As informações por região geográfica estão demonstradas abaixo:

|  | Período de três meses findo em     |                                    |                                    |                                    |                                    |                                    |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
|  | Brasil                             |                                    | Outros                             |                                    | Consolidado                        |                                    |
|  | 01/07/2023 à<br>30/09/2023         | 01/07/2022 à<br>30/09/2022         | 01/07/2023 à<br>30/09/2023         | 01/07/2022 à<br>30/09/2022         | 01/07/2023 à<br>30/09/2023         | 01/07/2022 à<br>30/09/2022         |
| <b>Receita Líquida de vendas</b>                                     | <b>25.193</b>                      | <b>29.278</b>                      | -                                  | -                                  | <b>25.193</b>                      | <b>29.278</b>                      |
| Custo dos produtos vendidos  | (19.022)                           | (22.788)                           | -                                  | -                                  | (19.022)                           | (22.788)                           |
| <b>Lucro (Prejuízo) Bruto</b>  | <b>6.171</b>                       | <b>6.490</b>                       | -                                  | -                                  | <b>6.171</b>                       | <b>6.490</b>                       |
| Despesas de vendas   | (3.509)                            | (2.596)                            | -                                  | -                                  | (3.509)                            | (2.596)                            |
| Despesas administrativas   | (4.739)                            | (6.027)                            | -                                  | -                                  | (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                                 | (6.683)                            | (6.974)                            | -                                  | -                                  | (6.683)                            | (6.974)                            |
| <b><u>Prejuízo operacional antes do resultado financeiro</u></b>     | <b><u>(9.347)</u></b>              | <b><u>(9.785)</u></b>              | <b><u>-</u></b>                    | <b><u>-</u></b>                    | <b><u>(9.347)</u></b>              | <b><u>(9.785)</u></b>              |
|  | <b>Brasil</b>                      |                                    | <b>Outros</b>                      |                                    | <b>Consolidado</b>                 |                                    |
|  | <b>30/09/2023</b>                  | <b>31/12/2022</b>                  | <b>30/09/2023</b>                  | <b>31/12/2022</b>                  | <b>30/09/2023</b>                  | <b>31/12/2022</b>                  |
| <b><u>Ativos identificáveis</u></b>                                  | <b>361.547</b>                     | <b>378.575</b>                     | -                                  | -                                  | <b>361.547</b>                     | <b>378.575</b>                     |
| <b><u>Passivos identificáveis</u></b>                                | <b>150.988</b>                     | <b>158.174</b>                     | <b>35.467</b>                      | <b>34.716</b>                      | <b>186.455</b>                     | <b>192.890</b>                     |
|  | <b>Brasil</b>                      |                                    | <b>Outros</b>                      |                                    | <b>Consolidado</b>                 |                                    |
|  | <b>01/07/2023 à<br/>30/09/2023</b> | <b>01/07/2022 à<br/>30/09/2022</b> | <b>01/07/2023 à<br/>30/09/2023</b> | <b>01/07/2022 à<br/>30/09/2022</b> | <b>01/07/2023 à<br/>30/09/2023</b> | <b>01/07/2022 à<br/>30/09/2022</b> |
| <b><u>Depreciação e amortização</u></b>                              | <b>(943)</b>                       | <b>(1.569)</b>                     | -                                  | -                                  | <b>(943)</b>                       | <b>(1.569)</b>                     |
| <b><u>Aquisição de imobilizado</u></b>                               | <b>1.153</b>                       | <b>1.523</b>                       | -                                  | -                                  | <b>1.153</b>                       | <b>1.523</b>                       |



### **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<br><b>Objetivo</b>  | R\$ 550 milhões (considerando a faixa de R\$ 450 milhões a R\$ 650 milhões) | 17% a 23%     |
| Entre 5 e 10 anos<br><b>Objetivo</b> | 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