

Índice

Dados da Empresa

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

DFs Individuais

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

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

| | |
|---------------------------|---|
| Demonstração do Resultado | 4 |
|---------------------------|---|

| | |
|--------------------------------------|---|
| Demonstração do Resultado Abrangente | 5 |
|--------------------------------------|---|

| | |
|--|---|
| Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto) | 6 |
|--|---|

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

| | |
|--------------------------------|---|
| DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023 | 7 |
|--------------------------------|---|

| | |
|--------------------------------|---|
| DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022 | 8 |
|--------------------------------|---|

| | |
|----------------------------------|---|
| Demonstração de Valor Adicionado | 9 |
|----------------------------------|---|

DFs Consolidadas

| | |
|---------------------------|----|
| Balanço Patrimonial Ativo | 10 |
|---------------------------|----|

| | |
|-----------------------------|----|
| Balanço Patrimonial Passivo | 11 |
|-----------------------------|----|

| | |
|---------------------------|----|
| Demonstração do Resultado | 12 |
|---------------------------|----|

| | |
|--------------------------------------|----|
| Demonstração do Resultado Abrangente | 13 |
|--------------------------------------|----|

| | |
|--|----|
| Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto) | 14 |
|--|----|

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

| | |
|--------------------------------|----|
| DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023 | 15 |
|--------------------------------|----|

| | |
|--------------------------------|----|
| DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022 | 16 |
|--------------------------------|----|

| | |
|----------------------------------|----|
| Demonstração de Valor Adicionado | 17 |
|----------------------------------|----|

| | |
|--------------------------|----|
| Comentário do Desempenho | 18 |
|--------------------------|----|

| | |
|--------------------|----|
| Notas Explicativas | 27 |
|--------------------|----|

Pareceres e Declarações

| | |
|--|----|
| Relatório da Revisão Especial - Com Ressalva | 51 |
|--|----|

| | |
|---|----|
| Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras | 53 |
|---|----|

| | |
|--|----|
| Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente | 54 |
|--|----|

Dados da Empresa / Composição do Capital

| Número de Ações (Mil) | Trimestre Atual 30/09/2023 |
|----------------------------------|---------------------------------------|
| Do Capital Integralizado | |
| Ordinárias | 67.692 |
| Preferenciais | 0 |
| Total | 67.692 |
| Em Tesouraria | |
| Ordinárias | 7 |
| Preferenciais | 0 |
| Total | 7 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 30/09/2023 | Exercício Anterior 31/12/2022 |
|------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|--|
| 1 | Ativo Total | 5.909.307 | 5.032.945 |
| 1.01 | Ativo Circulante | 5.538.411 | 4.675.785 |
| 1.01.01 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 1.007 | 1.010 |
| 1.01.03 | Contas a Receber | 424.645 | 540.420 |
| 1.01.03.01 | Clientes | 424.645 | 540.420 |
| 1.01.04 | Estoques | 1.791.213 | 2.352.098 |
| 1.01.06 | Tributos a Recuperar | 6.512 | 135.536 |
| 1.01.06.01 | Tributos Correntes a Recuperar | 6.512 | 135.536 |
| 1.01.08 | Outros Ativos Circulantes | 3.315.034 | 1.646.721 |
| 1.01.08.03 | Outros | 3.315.034 | 1.646.721 |
| 1.01.08.03.01 | Adiantamento a Fornecedores | 4.237 | 5.751 |
| 1.01.08.03.02 | Partes Relacionadas | 3.286.600 | 1.610.017 |
| 1.01.08.03.03 | Outros Ativos | 24.197 | 30.953 |
| 1.02 | Ativo Não Circulante | 370.896 | 357.160 |
| 1.02.01 | Ativo Realizável a Longo Prazo | 16.343 | 22.504 |
| 1.02.01.09 | Créditos com Partes Relacionadas | 8.072 | 8.237 |
| 1.02.01.09.02 | Créditos com Controladas | 8.072 | 8.237 |
| 1.02.01.10 | Outros Ativos Não Circulantes | 8.271 | 14.267 |
| 1.02.01.10.03 | Depósitos Judiciais | 8.271 | 14.267 |
| 1.02.03 | Imobilizado | 347.770 | 319.633 |
| 1.02.03.01 | Imobilizado em Operação | 236.950 | 229.433 |
| 1.02.03.03 | Imobilizado em Andamento | 110.820 | 90.200 |
| 1.02.04 | Intangível | 6.783 | 15.023 |
| 1.02.04.01 | Intangíveis | 6.783 | 15.023 |
| 1.02.04.01.02 | Intangíveis | 6.783 | 15.023 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 30/09/2023 | Exercício Anterior 31/12/2022 |
|------------------------|---|---------------------------------------|--|
| 2 | Passivo Total | 5.909.307 | 5.032.945 |
| 2.01 | Passivo Circulante | 10.088.358 | 8.918.537 |
| 2.01.01 | Obrigações Sociais e Trabalhistas | 15.786 | 9.137 |
| 2.01.01.02 | Obrigações Trabalhistas | 15.786 | 9.137 |
| 2.01.01.02.01 | Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias | 15.786 | 9.137 |
| 2.01.02 | Fornecedores | 115.257 | 262.802 |
| 2.01.02.01 | Fornecedores Nacionais | 115.257 | 262.802 |
| 2.01.03 | Obrigações Fiscais | 9.947.263 | 8.636.094 |
| 2.01.03.01 | Obrigações Fiscais Federais | 642.539 | 296.570 |
| 2.01.03.01.02 | Outros Impostos Federais | 642.539 | 296.570 |
| 2.01.03.02 | Obrigações Fiscais Estaduais | 9.304.724 | 8.339.524 |
| 2.01.05 | Outras Obrigações | 10.052 | 10.504 |
| 2.01.05.02 | Outros | 10.052 | 10.504 |
| 2.01.05.02.04 | Adiantamentos de Clientes | 4.415 | 2.906 |
| 2.01.05.02.05 | Outras Contas a Pagar | 5.637 | 7.598 |
| 2.02 | Passivo Não Circulante | 879.339 | 604.416 |
| 2.02.02 | Outras Obrigações | 427.847 | 283.867 |
| 2.02.02.02 | Outros | 427.847 | 283.867 |
| 2.02.02.02.04 | Impostos, Taxas e Contribuições | 426.352 | 281.986 |
| 2.02.02.02.05 | Fornecedores | 1.273 | 1.381 |
| 2.02.02.02.06 | Outras Contas a Pagar | 222 | 500 |
| 2.02.04 | Provisões | 451.492 | 320.549 |
| 2.02.04.01 | Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis | 349.367 | 207.644 |
| 2.02.04.01.05 | Provisão Para Contingências | 349.367 | 207.644 |
| 2.02.04.02 | Outras Provisões | 102.125 | 112.905 |
| 2.02.04.02.05 | Provisão para Passivo a Descoberto de Investidas | 102.125 | 112.905 |
| 2.03 | Patrimônio Líquido | -5.058.390 | -4.490.008 |
| 2.03.01 | Capital Social Realizado | 208.714 | 208.714 |
| 2.03.02 | Reservas de Capital | 19.528 | 19.528 |
| 2.03.02.05 | Ações em Tesouraria | -224 | -224 |
| 2.03.02.07 | Reservas de Capital | 19.752 | 19.752 |
| 2.03.05 | Lucros/Prejuízos Acumulados | -5.297.571 | -4.736.854 |
| 2.03.06 | Ajustes de Avaliação Patrimonial | 10.939 | 18.604 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023 | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023 | Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022 |
|------------------------|--|--|---|--|--|
| 3.01 | Receita de Venda de Bens e/ou Serviços | 1.268.630 | 3.839.430 | 1.473.710 | 3.543.200 |
| 3.02 | Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos | -1.544.243 | -4.273.734 | -1.792.193 | -3.965.705 |
| 3.03 | Resultado Bruto | -275.613 | -434.304 | -318.483 | -422.505 |
| 3.04 | Despesas/Receitas Operacionais | -105.359 | -287.255 | -76.571 | -252.362 |
| 3.04.02 | Despesas Gerais e Administrativas | -102.138 | -271.871 | -76.217 | -245.256 |
| 3.04.04 | Outras Receitas Operacionais | 1.095 | 3.057 | 82 | 234 |
| 3.04.05 | Outras Despesas Operacionais | 0 | -6.232 | -19 | -19 |
| 3.04.06 | Resultado de Equivalência Patrimonial | -4.316 | -12.209 | -417 | -7.321 |
| 3.05 | Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos | -380.972 | -721.559 | -395.054 | -674.867 |
| 3.06 | Resultado Financeiro | 87.425 | 153.177 | 17.287 | -3.980 |
| 3.06.01 | Receitas Financeiras | 96.683 | 195.895 | 37.178 | 48.211 |
| 3.06.02 | Despesas Financeiras | -9.258 | -42.718 | -19.891 | -52.191 |
| 3.07 | Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro | -293.547 | -568.382 | -377.767 | -678.847 |
| 3.09 | Resultado Líquido das Operações Continuadas | -293.547 | -568.382 | -377.767 | -678.847 |
| 3.11 | Lucro/Prejuízo do Período | -293.547 | -568.382 | -377.767 | -678.847 |
| 3.99 | Lucro por Ação - (Reais / Ação) | | | | |
| 3.99.01 | Lucro Básico por Ação | | | | |
| 3.99.01.01 | ON | -4,34 | -8,4 | -5,58 | -10,03 |
| 3.99.02 | Lucro Diluído por Ação | | | | |
| 3.99.02.01 | ON | -4,34 | -8,4 | -5,58 | -10,03 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023 | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023 | Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022 |
|------------------------|---------------------------------|--|---|--|--|
| 4.01 | Lucro Líquido do Período | -293.547 | -568.382 | -377.767 | -678.847 |
| 4.02 | Outros Resultados Abrangentes | 2.555 | 7.665 | 2.555 | 7.665 |
| 4.03 | Resultado Abrangente do Período | -290.992 | -560.717 | -375.212 | -671.182 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022 |
|------------------------|---|---|--|
| 6.01 | Caixa Líquido Atividades Operacionais | 37.488 | 64.033 |
| 6.01.01 | Caixa Gerado nas Operações | -398.768 | -666.954 |
| 6.01.01.01 | Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício | -568.382 | -678.847 |
| 6.01.01.03 | Equivalência Patrimonial | 12.209 | 7.321 |
| 6.01.01.04 | Depreciações e Amortizações | 8.501 | 3.083 |
| 6.01.01.05 | Provisão para perdas no Ativo | 7.181 | 0 |
| 6.01.01.07 | Provisão Para Contingências | 141.723 | 1.489 |
| 6.01.02 | Variações nos Ativos e Passivos | 436.256 | 730.987 |
| 6.01.02.01 | Contas a Receber | 115.775 | 663.196 |
| 6.01.02.02 | Estoques | 560.885 | -177.606 |
| 6.01.02.03 | Créditos Diversos | 0 | -1.124.139 |
| 6.01.02.04 | Tributos a Recuperar | 129.024 | -50.378 |
| 6.01.02.05 | Adiantamento a Fornecedores | 1.514 | -68.016 |
| 6.01.02.06 | Outros Ativos Circulantes | 6.756 | -20.225 |
| 6.01.02.07 | Depósitos Judiciais | 5.996 | -5.244 |
| 6.01.02.09 | Fornecedores | -147.653 | 9.947 |
| 6.01.02.10 | Obrigações trabalhistas e previdenciárias | 6.649 | 5.000 |
| 6.01.02.11 | Obrigações tributárias | 1.444.961 | 1.231.654 |
| 6.01.02.12 | Adiantamentos de Clientes | 1.509 | 311.056 |
| 6.01.02.13 | Outras Contas a Pagar | -1.961 | -44.411 |
| 6.01.02.16 | Partes Relacionadas | -1.687.199 | 153 |
| 6.02 | Caixa Líquido Atividades de Investimento | -37.491 | -64.033 |
| 6.02.01 | Aquisição de Ativo Imobilizado | -36.638 | -56.169 |
| 6.02.02 | Aquisição de Intangível | -853 | -7.864 |
| 6.05 | Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes | -3 | 0 |
| 6.05.01 | Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes | 1.010 | 0 |
| 6.05.02 | Saldo Final de Caixa e Equivalentes | 1.007 | 0 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Capital Social Integralizado | Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria | Reservas de Lucro | Lucros ou Prejuízos Acumulados | Outros Resultados Abrangentes | Patrimônio Líquido |
|------------------------|---|-------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 5.01 | Saldos Iniciais | 208.714 | 19.528 | 0 | -4.736.854 | 18.604 | -4.490.008 |
| 5.02 | Ajustes de Exercícios Anteriores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.03 | Saldos Iniciais Ajustados | 208.714 | 19.528 | 0 | -4.736.854 | 18.604 | -4.490.008 |
| 5.04 | Transações de Capital com os Sócios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.05 | Resultado Abrangente Total | 0 | 0 | 0 | -560.717 | -7.665 | -568.382 |
| 5.05.01 | Lucro Líquido do Período | 0 | 0 | 0 | -568.382 | 0 | -568.382 |
| 5.05.02 | Outros Resultados Abrangentes | 0 | 0 | 0 | 7.665 | -7.665 | 0 |
| 5.06 | Mutações Internas do Patrimônio Líquido | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.07 | Saldos Finais | 208.714 | 19.528 | 0 | -5.297.571 | 10.939 | -5.058.390 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Capital Social Integralizado | Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria | Reservas de Lucro | Lucros ou Prejuízos Acumulados | Outros Resultados Abrangentes | Patrimônio Líquido |
|------------------------|--|-------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| 5.01 | Saldos Iniciais | 208.714 | 19.528 | 0 | -3.811.221 | 28.825 | -3.554.154 |
| 5.02 | Ajustes de Exercícios Anteriores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.03 | Saldos Iniciais Ajustados | 208.714 | 19.528 | 0 | -3.811.221 | 28.825 | -3.554.154 |
| 5.04 | Transações de Capital com os Sócios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.05 | Resultado Abrangente Total | 0 | 0 | 0 | -671.182 | -7.665 | -678.847 |
| 5.05.01 | Lucro Líquido do Período | 0 | 0 | 0 | -678.847 | 0 | -678.847 |
| 5.05.02 | Outros Resultados Abrangentes | 0 | 0 | 0 | 7.665 | -7.665 | 0 |
| 5.05.02.06 | Realização do Custo Atribuído do Imobilizado | 0 | 0 | 0 | 7.665 | -7.665 | 0 |
| 5.06 | Mutações Internas do Patrimônio Líquido | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.07 | Saldos Finais | 208.714 | 19.528 | 0 | -4.482.403 | 21.160 | -4.233.001 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022 |
|------------------------|--|---|--|
| 7.01 | Receitas | 5.252.113 | 5.393.729 |
| 7.01.01 | Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços | 5.255.288 | 5.393.514 |
| 7.01.02 | Outras Receitas | -3.175 | 215 |
| 7.01.02.01 | Outras Receitas Operacionais | 0 | 215 |
| 7.01.02.02 | Outras Despesas Operacionais | -3.175 | 0 |
| 7.02 | Insumos Adquiridos de Terceiros | -4.399.707 | -4.141.208 |
| 7.02.01 | Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos | -4.273.734 | -3.965.705 |
| 7.02.02 | Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros | -125.973 | -175.503 |
| 7.03 | Valor Adicionado Bruto | 852.406 | 1.252.521 |
| 7.04 | Retenções | -8.501 | -3.083 |
| 7.04.01 | Depreciação, Amortização e Exaustão | -8.501 | -3.083 |
| 7.05 | Valor Adicionado Líquido Produzido | 843.905 | 1.249.438 |
| 7.06 | Vlr Adicionado Recebido em Transferência | 183.686 | 40.890 |
| 7.06.01 | Resultado de Equivalência Patrimonial | -12.209 | -7.321 |
| 7.06.02 | Receitas Financeiras | 195.895 | 48.211 |
| 7.07 | Valor Adicionado Total a Distribuir | 1.027.591 | 1.290.328 |
| 7.08 | Distribuição do Valor Adicionado | 1.027.591 | 1.290.328 |
| 7.08.01 | Pessoal | 77.311 | 63.473 |
| 7.08.01.01 | Remuneração Direta | 45.271 | 44.642 |
| 7.08.01.02 | Benefícios | 26.716 | 14.352 |
| 7.08.01.03 | F.G.T.S. | 4.608 | 3.365 |
| 7.08.01.04 | Outros | 716 | 1.114 |
| 7.08.02 | Impostos, Taxas e Contribuições | 1.470.859 | 1.850.314 |
| 7.08.02.01 | Federais | 318.013 | 327.632 |
| 7.08.02.02 | Estaduais | 1.151.799 | 1.521.612 |
| 7.08.02.03 | Municipais | 1.047 | 1.070 |
| 7.08.03 | Remuneração de Capitais de Terceiros | 47.803 | 55.388 |
| 7.08.03.01 | Juros | 42.596 | 51.956 |
| 7.08.03.02 | Aluguéis | 5.085 | 3.272 |
| 7.08.03.03 | Outras | 122 | 160 |
| 7.08.03.03.03 | Despesas Bancárias | 122 | 160 |
| 7.08.04 | Remuneração de Capitais Próprios | -568.382 | -678.847 |
| 7.08.04.03 | Lucros Retidos / Prejuízo do Período | -568.382 | -678.847 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 30/09/2023 | Exercício Anterior 31/12/2022 |
|------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--|
| 1 | Ativo Total | 5.923.485 | 5.044.804 |
| 1.01 | Ativo Circulante | 5.549.405 | 4.685.130 |
| 1.01.01 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 1.208 | 1.011 |
| 1.01.03 | Contas a Receber | 424.799 | 539.748 |
| 1.01.03.01 | Clientes | 424.799 | 539.748 |
| 1.01.04 | Estoques | 1.792.047 | 2.352.793 |
| 1.01.06 | Tributos a Recuperar | 7.546 | 136.554 |
| 1.01.06.01 | Tributos Correntes a Recuperar | 7.546 | 136.554 |
| 1.01.08 | Outros Ativos Circulantes | 3.323.805 | 1.655.024 |
| 1.01.08.03 | Outros | 3.323.805 | 1.655.024 |
| 1.01.08.03.01 | Adiantamento a Fornecedores | 4.372 | 5.976 |
| 1.01.08.03.02 | Partes Relacionadas | 3.294.626 | 1.617.449 |
| 1.01.08.03.03 | Outros Ativos | 24.807 | 31.599 |
| 1.02 | Ativo Não Circulante | 374.080 | 359.674 |
| 1.02.01 | Ativo Realizável a Longo Prazo | 8.538 | 14.538 |
| 1.02.01.10 | Outros Ativos Não Circulantes | 8.538 | 14.538 |
| 1.02.01.10.03 | Depósitos Judiciais | 8.538 | 14.538 |
| 1.02.03 | Imobilizado | 358.759 | 330.112 |
| 1.02.03.01 | Imobilizado em Operação | 247.939 | 239.294 |
| 1.02.03.03 | Imobilizado em Andamento | 110.820 | 90.818 |
| 1.02.04 | Intangível | 6.783 | 15.024 |
| 1.02.04.01 | Intangíveis | 6.783 | 15.024 |
| 1.02.04.01.02 | Intangíveis | 6.783 | 15.024 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 30/09/2023 | Exercício Anterior 31/12/2022 |
|------------------------|---|---------------------------------------|--|
| 2 | Passivo Total | 5.923.485 | 5.044.804 |
| 2.01 | Passivo Circulante | 10.093.884 | 8.931.289 |
| 2.01.01 | Obrigações Sociais e Trabalhistas | 16.341 | 9.414 |
| 2.01.01.02 | Obrigações Trabalhistas | 16.341 | 9.414 |
| 2.01.01.02.01 | Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias | 16.341 | 9.414 |
| 2.01.02 | Fornecedores | 117.832 | 264.914 |
| 2.01.02.01 | Fornecedores Nacionais | 117.832 | 264.914 |
| 2.01.03 | Obrigações Fiscais | 9.949.657 | 8.645.895 |
| 2.01.03.01 | Obrigações Fiscais Federais | 645.449 | 554.536 |
| 2.01.03.01.02 | Outros Impostos Federais | 645.449 | 554.536 |
| 2.01.03.02 | Obrigações Fiscais Estaduais | 9.302.943 | 8.090.014 |
| 2.01.03.03 | Obrigações Fiscais Municipais | 1.265 | 1.345 |
| 2.01.04 | Empréstimos e Financiamentos | 4.415 | 2.906 |
| 2.01.04.02 | Debêntures | 4.415 | 2.906 |
| 2.01.04.02.01 | Adiantamento de Clientes | 4.415 | 2.906 |
| 2.01.05 | Outras Obrigações | 5.639 | 8.160 |
| 2.01.05.02 | Outros | 5.639 | 8.160 |
| 2.01.05.02.05 | Outras Contas a Pagar | 5.639 | 8.160 |
| 2.02 | Passivo Não Circulante | 889.761 | 605.187 |
| 2.02.02 | Outras Obrigações | 447.027 | 304.177 |
| 2.02.02.02 | Outros | 447.027 | 304.177 |
| 2.02.02.02.05 | Impostos, Taxas e Contribuições | 428.442 | 284.870 |
| 2.02.02.02.06 | Fornecedores | 18.363 | 18.807 |
| 2.02.02.02.08 | Outras Contas a Pagar | 222 | 500 |
| 2.02.04 | Provisões | 442.734 | 301.010 |
| 2.02.04.01 | Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis | 442.734 | 301.010 |
| 2.02.04.01.05 | Provisão para Contingências | 442.734 | 301.010 |
| 2.03 | Patrimônio Líquido Consolidado | -5.060.160 | -4.491.672 |
| 2.03.01 | Capital Social Realizado | 208.714 | 208.714 |
| 2.03.02 | Reservas de Capital | 19.528 | 19.528 |
| 2.03.02.05 | Ações em Tesouraria | -224 | -224 |
| 2.03.02.07 | Reservas de Capital | 19.752 | 19.752 |
| 2.03.05 | Lucros/Prejuízos Acumulados | -5.297.571 | -4.736.854 |
| 2.03.06 | Ajustes de Avaliação Patrimonial | 10.939 | 18.604 |
| 2.03.09 | Participação dos Acionistas Não Controladores | -1.770 | -1.664 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023 | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023 | Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022 |
|------------------------|--|--|---|--|--|
| 3.01 | Receita de Venda de Bens e/ou Serviços | 1.271.491 | 3.844.124 | 1.591.875 | 3.888.606 |
| 3.02 | Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos | -1.547.090 | -4.278.719 | -1.907.125 | -4.305.531 |
| 3.03 | Resultado Bruto | -275.599 | -434.595 | -315.250 | -416.925 |
| 3.04 | Despesas/Receitas Operacionais | -104.542 | -284.585 | -78.891 | -255.254 |
| 3.04.02 | Despesas Gerais e Administrativas | -106.385 | -283.507 | -79.728 | -257.636 |
| 3.04.04 | Outras Receitas Operacionais | 1.843 | 4.284 | 857 | 2.402 |
| 3.04.05 | Outras Despesas Operacionais | 0 | -5.362 | -20 | -20 |
| 3.05 | Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos | -380.141 | -719.180 | -394.141 | -672.179 |
| 3.06 | Resultado Financeiro | 86.556 | 150.692 | 16.373 | -6.727 |
| 3.06.01 | Receitas Financeiras | 96.683 | 195.897 | 37.178 | 48.219 |
| 3.06.02 | Despesas Financeiras | -10.127 | -45.205 | -20.805 | -54.946 |
| 3.07 | Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro | -293.585 | -568.488 | -377.768 | -678.906 |
| 3.09 | Resultado Líquido das Operações Continuadas | -293.585 | -568.488 | -377.768 | -678.906 |
| 3.11 | Lucro/Prejuízo Consolidado do Período | -293.585 | -568.488 | -377.768 | -678.906 |
| 3.11.01 | Atribuído a Sócios da Empresa Controladora | -293.548 | -568.382 | -377.767 | -678.847 |
| 3.11.02 | Atribuído a Sócios Não Controladores | -37 | -106 | -1 | -59 |
| 3.99 | Lucro por Ação - (Reais / Ação) | | | | |
| 3.99.01 | Lucro Básico por Ação | | | | |
| 3.99.01.01 | ON | -4,34 | -8,4 | -5,58 | -10,03 |
| 3.99.02 | Lucro Diluído por Ação | | | | |
| 3.99.02.01 | ON | -4,34 | -8,4 | -5,58 | -10,03 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023 | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023 | Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022 |
|------------------------|---|--|---|--|--|
| 4.01 | Lucro Líquido Consolidado do Período | -293.585 | -568.488 | -377.768 | -678.906 |
| 4.02 | Outros Resultados Abrangentes | 2.555 | 7.665 | 2.555 | 7.665 |
| 4.03 | Resultado Abrangente Consolidado do Período | -291.030 | -560.823 | -375.213 | -671.241 |
| 4.03.01 | Atribuído a Sócios da Empresa Controladora | -290.993 | -560.717 | -375.212 | -671.182 |
| 4.03.02 | Atribuído a Sócios Não Controladores | -37 | -106 | -1 | -59 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022 |
|------------------------|---|---|--|
| 6.01 | Caixa Líquido Atividades Operacionais | 36.795 | 64.268 |
| 6.01.01 | Caixa Gerado nas Operações | -410.850 | -674.991 |
| 6.01.01.01 | Lucro ou Prejuízo do Exercício | -568.488 | -678.906 |
| 6.01.01.04 | Depreciações e Amortizações | 8.733 | 3.283 |
| 6.01.01.05 | Provisão Para Perdas no Ativo Permanente | 7.181 | 0 |
| 6.01.01.07 | Provisão para Contingências | 141.724 | 632 |
| 6.01.02 | Variações nos Ativos e Passivos | 447.645 | 739.259 |
| 6.01.02.01 | Contas a Receber | 114.949 | 662.725 |
| 6.01.02.02 | Estoques | 560.746 | -180.060 |
| 6.01.02.03 | Créditos Diversos | 0 | -1.118.875 |
| 6.01.02.04 | Tributos a Recuperar | 129.008 | -50.467 |
| 6.01.02.05 | Adiantamento a Fornecedores | 1.604 | -68.036 |
| 6.01.02.06 | Outros Ativos Circulantes | 6.792 | -20.468 |
| 6.01.02.07 | Depósitos Judiciais | 6.000 | -5.243 |
| 6.01.02.09 | Fornecedores | -147.526 | 9.889 |
| 6.01.02.10 | Obrigações trabalhistas e previdenciárias | 6.927 | 5.097 |
| 6.01.02.11 | Obrigações tributárias | 1.447.334 | 1.227.978 |
| 6.01.02.12 | Adiantamento de Clientes | 1.509 | 309.674 |
| 6.01.02.13 | Outras Contas a Pagar | -2.521 | -32.955 |
| 6.01.02.16 | Partes Relacionadas | -1.677.177 | 0 |
| 6.02 | Caixa Líquido Atividades de Investimento | -36.704 | -64.327 |
| 6.02.01 | Aquisição do Ativo Imobilizado | -35.828 | -56.404 |
| 6.02.02 | Aquisição do Intangível | -876 | -7.923 |
| 6.03 | Caixa Líquido Atividades de Financiamento | 106 | 59 |
| 6.03.02 | Participação de não controladores | 106 | 59 |
| 6.05 | Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes | 197 | 0 |
| 6.05.01 | Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes | 1.011 | 13 |
| 6.05.02 | Saldo Final de Caixa e Equivalentes | 1.208 | 13 |

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 | 208.714 | 19.528 | 0 | -4.736.854 | 18.604 | -4.490.008 | -1.664 | -4.491.672 |
| 5.02 | Ajustes de Exercícios Anteriores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.03 | Saldos Iniciais Ajustados | 208.714 | 19.528 | 0 | -4.736.854 | 18.604 | -4.490.008 | -1.664 | -4.491.672 |
| 5.04 | Transações de Capital com os Sócios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.05 | Resultado Abrangente Total | 0 | 0 | 0 | -560.717 | -7.665 | -568.382 | -106 | -568.488 |
| 5.05.01 | Lucro Líquido do Período | 0 | 0 | 0 | -568.382 | 0 | -568.382 | -106 | -568.488 |
| 5.05.02 | Outros Resultados Abrangentes | 0 | 0 | 0 | 7.665 | -7.665 | 0 | 0 | 0 |
| 5.06 | Mutações Internas do Patrimônio Líquido | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.07 | Saldos Finais | 208.714 | 19.528 | 0 | -5.297.571 | 10.939 | -5.058.390 | -1.770 | -5.060.160 |

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 | 208.714 | 19.528 | 0 | -3.811.221 | 28.825 | -3.554.154 | -1.566 | -3.555.720 |
| 5.02 | Ajustes de Exercícios Anteriores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.03 | Saldos Iniciais Ajustados | 208.714 | 19.528 | 0 | -3.811.221 | 28.825 | -3.554.154 | -1.566 | -3.555.720 |
| 5.04 | Transações de Capital com os Sócios | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.05 | Resultado Abrangente Total | 0 | 0 | 0 | -671.182 | -7.665 | -678.847 | -59 | -678.906 |
| 5.05.01 | Lucro Líquido do Período | 0 | 0 | 0 | -678.847 | 0 | -678.847 | -59 | -678.906 |
| 5.05.02 | Outros Resultados Abrangentes | 0 | 0 | 0 | 7.665 | -7.665 | 0 | 0 | 0 |
| 5.05.02.06 | Realização do Custo Atribuído do Imobilizado | 0 | 0 | 0 | 7.665 | -7.665 | 0 | 0 | 0 |
| 5.06 | Mutações Internas do Patrimônio Líquido | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.07 | Saldos Finais | 208.714 | 19.528 | 0 | -4.482.403 | 21.160 | -4.233.001 | -1.625 | -4.234.626 |

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

| Código da Conta | Descrição da Conta | Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023 | Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022 |
|------------------------|--|---|--|
| 7.01 | Receitas | 5.259.086 | 5.402.609 |
| 7.01.01 | Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços | 5.260.164 | 5.400.227 |
| 7.01.02 | Outras Receitas | -1.078 | 2.382 |
| 7.01.02.01 | Outras Receitas Operacionais | 0 | 2.382 |
| 7.01.02.02 | Outras Despesas Operacionais | -1.078 | 0 |
| 7.02 | Insumos Adquiridos de Terceiros | -4.410.947 | -4.490.545 |
| 7.02.01 | Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos | -4.278.719 | -4.305.531 |
| 7.02.02 | Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros | -132.228 | -185.014 |
| 7.03 | Valor Adicionado Bruto | 848.139 | 912.064 |
| 7.04 | Retenções | -8.733 | -3.283 |
| 7.04.01 | Depreciação, Amortização e Exaustão | -8.733 | -3.283 |
| 7.05 | Valor Adicionado Líquido Produzido | 839.406 | 908.781 |
| 7.06 | Vlr Adicionado Recebido em Transferência | 195.897 | 48.219 |
| 7.06.02 | Receitas Financeiras | 195.897 | 48.219 |
| 7.07 | Valor Adicionado Total a Distribuir | 1.035.303 | 957.000 |
| 7.08 | Distribuição do Valor Adicionado | 1.035.303 | 957.000 |
| 7.08.01 | Pessoal | 84.009 | 66.124 |
| 7.08.01.01 | Remuneração Direta | 49.390 | 46.399 |
| 7.08.01.02 | Benefícios | 27.675 | 15.029 |
| 7.08.01.03 | F.G.T.S. | 4.740 | 3.488 |
| 7.08.01.04 | Outros | 2.204 | 1.208 |
| 7.08.02 | Impostos, Taxas e Contribuições | 1.471.429 | 1.511.621 |
| 7.08.02.01 | Federais | 318.037 | 284.811 |
| 7.08.02.02 | Estaduais | 1.151.922 | 1.225.740 |
| 7.08.02.03 | Municipais | 1.470 | 1.070 |
| 7.08.03 | Remuneração de Capitais de Terceiros | 48.353 | 58.161 |
| 7.08.03.01 | Juros | 42.551 | 54.530 |
| 7.08.03.02 | Aluguéis | 5.509 | 3.294 |
| 7.08.03.03 | Outras | 293 | 337 |
| 7.08.03.03.02 | Descontos Concedidos | 0 | 164 |
| 7.08.03.03.03 | Despesas Bancárias | 293 | 173 |
| 7.08.04 | Remuneração de Capitais Próprios | -568.488 | -678.906 |
| 7.08.04.03 | Lucros Retidos / Prejuízo do Período | -568.382 | -678.847 |
| 7.08.04.04 | Part. Não Controladores nos Lucros Retidos | -106 | -59 |



RESULTADOS Comentário do Desempenho

Rio de Janeiro, 14 de novembro de 2023 – A Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A. – em Recuperação Judicial (B3: RPMG3, “Refit” ou “Companhia”) anuncia hoje os resultados referentes ao 3º trimestre de 2023 (3T23). As informações operacionais e financeiras da Companhia, exceto onde estiver indicado de outra forma, são apresentadas com base em números consolidados e em milhares de Reais, conforme a legislação societária e normas internacionais de Contabilidade – *IFRS (International Financial Reporting Standards)*. Todas as comparações realizadas neste relatório da Administração levam em consideração o 3º trimestre de 2022 (3T22), exceto quando especificado ao contrário.

MENSAGEM DA ADMINISTRAÇÃO

O 3º trimestre de 2023 manteve-se com expectativas de resultados ainda pressionados, para com as Companhias listadas em Bolsa, devido ao cenário de desaceleração econômica advindo do ciclo de aperto monetário, promovido pelo Banco Central, em resposta à escalada inflacionária decorrente das conjunturas político-econômicas no cenário doméstico e global. O início do afrouxamento monetário (queda da taxa SELIC) deliberado, em reunião do Comitê de Política Monetária (COPOM) em 02 de agosto, deve provocar os primeiros efeitos positivos, de forma sutil, nos indicadores macroeconômicos a partir do 4º trimestre de 2023 (4T23).

Por ora, apesar dos fatos positivos quanto ao ambiente doméstico, sendo: **i)** o início da queda da taxa de juros SELIC (de 13,75% a.a. para 12,75%¹ a.a.); **ii)** a sanção da Lei Complementar nº 200/23 (“Lei do Arcabouço Fiscal”), em 31 de agosto, que trará um cenário de previsibilidade quanto à condução da política fiscal aos agentes do mercado; **iii)** a resiliência do mercado de trabalho com taxa de desemprego, computada até o fim de setembro, em 7,7%², sendo a menor desde 2015; e **iv)** a desaceleração da inflação, com previsão do mercado que, em 2023, o IPCA acumule uma alta de 4,65%³, portanto, abaixo do teto da meta de 4,75%; a Administração da Companhia ainda prevê uma elevada instabilidade no mercado local em decorrência, principalmente, dos desafios trazidos pelo cenário internacional. Dessa forma, pode-se destacar: **a)** as taxas de crescimento do PIB dos EUA de forma resiliente (4,9%⁴ ao fim de setembro) a qual traz riscos para a manutenção da inflação em patamares elevados (3,7%⁴ ao fim de setembro) e, como principal consequência, a continuidade do ciclo de aperto monetário pelo *Federal Reserve* (FED, Banco Central dos EUA) mantendo as taxas de juros elevadas (5,25% a 5,50%⁵ a.a.) por longo período; **b)** arrefecimento da atividade econômica dos países membros da zona do euro (União Europeia) com previsão de um aumento do PIB de apenas 0,8%⁶ para o ano de 2023 devido à fraqueza da demanda doméstica e global, e

¹ BACEN: Banco Central do Brasil, Comitê de Política Monetária, reunião de 20/09/2023.

² IBGE: Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística, Pnad Contínua, publicada em 31/10/2023.

³ BACEN: Boletim Focus, publicado em 20/10/2023.

⁴ U.S. Bureau of Labor Statistics: Departamento de Comércio dos EUA, publicado em 26/10/2023.

⁵ Federal Reserve: Banco Central dos EUA, publicado em 20/09/2023.

⁶ Comissão Europeia: Braço executivo da União Europeia, publicado em 11/09/2023.



Comentário do Desempenho

aos impactos do conflito regional Russo-Ucraniano que tem provocado uma resistência ao alívio dos índices de inflação, mantendo, dessa forma, o Banco Central Europeu (BCE) vigilante na condução da política monetária sustentando uma taxa de juros (4,0%⁷ a.a.) em padrões elevados para o histórico do Continente; **c)** estabilização dos indicadores de atividade econômica da China a qual apesar do PIB ter crescido 4,9%⁸ ao fim de setembro, esse desacelerou em relação ao trimestre anterior cujo cômputo do PIB alcançou 6,3%⁸ ao fim de junho; e **d)** conflito Israel-Hamas, deflagrado em 07 de outubro, o qual elevou a aversão ao risco no mercado e pode ocasionar uma alta do petróleo (*Brent*), havendo essa sustentação de guinada nos preços do petróleo, a margem para manter a inflação, no Brasil e no mundo, dentro das faixas de tolerância ficará mais restrita.

Acerca das particularidades do *core business* da Companhia, a Administração é enfática ao afirmar que os ajustes nos preços de vendas dos nossos produtos, realizados a partir de meados de maio, em decorrência da nova política de preços da Petrobras (anunciada em 16 de maio), é um fator que a Administração tem a consciência que não se trata de um evento momentâneo e que, portanto, a Companhia sentirá os efeitos desse desdobramento, principalmente, em suas margens e resultado líquido, até que, em algum momento, o alinhamento ao Preço de Paridade de Importação (PPI) seja completamente reestabelecido. Dessa forma, destacamos que a Petrobras continuou a adotar, no decorrer do 3º trimestre de 2023 (3T23), como detentora do monopólio nacional dos combustíveis, preços inferiores ao mercado internacional, mantendo a desvinculação do alinhamento ao Preço de Paridade de Importação (PPI). Ressalta-se que ao término do 3T23, o preço médio do Diesel A S-10 nas refinarias brasileiras estava R\$ 0,74/litro⁹ abaixo da paridade de importação, já a Gasolina A estava com defasagem média de R\$ 0,07/litro⁹. Contudo, quando se observa a média acumulada do ano (9M23), a defasagem do principal produto produzido pela Companhia, a Gasolina A, permaneceu em R\$ 0,20/litro⁹ comparado a uma média de R\$ 0,29/litro⁹ do 9M22, portanto, uma diminuição da defasagem média de 31,0%. Entretanto, vale destacar que o arrefecimento da defasagem apresentada no período do 9M23 provém, em especial por conta da: **i)** edição de Medida Provisória (MP nº 1.157/2023) que prorrogou, para até 28 de fevereiro de 2023, a desoneração de tributos federais sobre combustíveis; **ii)** edição da Medida Provisória (MP nº 1.163/2023) que manteve a desoneração dos tributos federais (PIS/COFINS/CIDE) sobre os combustíveis até 30 de junho de 2023; e **iii)** devido à queda expressiva do preço do barril do petróleo desde o pico do conflito Russo-ucraniano, em 24 de fevereiro de 2022, que auxiliou na diminuição da defasagem evidenciada. O preço do barril de petróleo bruto (*Brent*) terminou o 9M23 cotado a US\$ 95,86 dólares¹⁰, um aumento marginal de 7,3%, frente ao término do 9M22, quando esse estava cotado a US\$ 88,90 dólares¹⁰, mas distante das máximas evidenciadas pós-eclosão do conflito.

⁷ BCE: Banco Central Europeu, publicado em 26/10/2023.

⁸ NBS: National Bureau of Statistics of China, publicado em 18/10/2023.

⁹ ABICOM: Associação Brasileira dos Importadores de Combustíveis, publicada em 30/09/2023.

¹⁰ IPEA: Instituto de Pesquisa Econômica Aplicada, publicada em 30/09/2023.



Comentário do Desempenho

Devido à nova política comercial da Petrobras, a Administração da Refit teve que realizar importantes ajustes nos preços de vendas aos seus distribuidores, a partir do 2º trimestre de 2023, sendo que os resultados dessa prática onerosa à Companhia foram continuados, no decorrer do 3T23, os quais impactaram, significativamente, nossa Receita Líquida, dessa forma, a Refit auferiu, no 3T23, uma Receita Líquida de R\$ 1.271,4 milhões, representando uma queda de 20,1% em relação ao período do 3T22, e uma queda de 1,1% quando comparado 9M23 vs. 9M22. Ainda assim, quando se observa a Receita Líquida, comparado ao 2T23, é notória a resiliência da nossa performance e a ênfase da Administração, apesar das adversidades, em perseguir com a busca por resultados positivos junto à Companhia, tendo registrado uma variação positiva de 6,2%.

Continuamos a reforçar que a Companhia mantém os seus esforços quanto às necessidades de diversificação e aprimoramento do seu portfólio de produtos comercializados, pois acredita que é imprescindível antecipar-se às exigências de seus clientes e sempre surpreendê-los com constantes inovações as quais são resultados dos investimentos assíduos em desenvolvimento, pesquisa e tecnologias que permeiam nossos produtos. No decorrer de 3T23, destaca-se que a Companhia passou pela Auditoria de Sistema de Gerenciamento de Segurança Operacional de Sistemas Submarinos (SGSS) em atendimento à Resolução ANP nº 41, de 09/10/2015 que possui como objetivo avaliar a gestão das operações e manutenção da integridade do nosso oleoduto submarino, responsável pelo recebimento de insumos para a produção. Os excelentes resultados obtidos nessa auditoria reforçam o nosso compromisso com a melhoria contínua de nossos processos.

Ao passo que o 3T23 se caracterizou como mais um período extremamente competitivo por conta, principalmente, do cenário de recessão global com vias a atenuar a escalada inflacionária, e no ambiente macroeconômico nacional, com o início do processo de afrouxamento monetário e à diminuição das incertezas do mercado frente à condução da política monetária e fiscal; a Administração enfatiza que a prioridade estratégica da Companhia são claras no sentido de: **i)** focarmos nossos esforços na otimização de nossos produtos dando especial atenção aos ganhos de eficiência e melhora contínua de nossa coordenação operacional; **ii)** continuarmos desempenhando nosso papel como um dos principais produtores de combustíveis privados do Brasil, produzindo um combustível de qualidade a um preço justo aos nossos clientes; e **iii)** permitindo-nos fazer investimentos com disciplina em nossas prioridades de negócios de forma que destrave a geração de valor para nossos acionistas.

Apesar das incertezas que a maior parte dos *players* do mercado estão agora suscetíveis, principalmente, quanto às indefinições da escalada do conflito no Oriente Médio (Guerra entre Israel e Hamas), a Administração da Refit tem a confiança de que as condições fundamentais que

Comentário do Desempenho



sustentam nosso negócio permanecem inabaladas, pois há não apenas a convicção que os nossos produtos atendem aos mais rigorosos padrões de qualidade, mas também acreditamos que o engajamento, por um grau de excelência contínua em nossos produtos, que move nosso time de colaboradores, permanece como “combustível” que nos mantém firmes nessa trajetória.

Além disso, mantemos o foco em fortalecer os nossos processos internos para melhor lidarmos com as complexidades operacionais, buscando sempre uma melhor coordenação entre os esforços comerciais e nossa cadeia produtiva e, dessa forma, gerar um sincronismo a partir de um modelo de negócios integrado e diversificado o qual deverá refletir em melhores níveis de atendimento às demandas específicas frente a todos os nossos *stakeholders* o que, por consequência, suportará nosso retorno ao crescimento e a confiança de que buscamos, continuamente, atingir uma consistente geração de valor frente a uma maior competitividade do mercado.

DESTAQUES DO 3T23

Produção/Importação e vendas de Diesel A-S10 crescem, respectivamente, 77,5% e 80,5% no trimestre; e Receita Operacional Líquida com crescimento de 6,2% vs. 2T23.



DADOS OPERACIONAIS

| Consolidado - mil litro | 3T23 | 3T22 | Var. % | 2T23 | Var. % | 9M23 | 9M22 | Var. % |
|---|---------|---------|----------|---------|--------|---------|---------|----------|
| Produção Gasolina A | 249.966 | 252.193 | -0,9% | 203.906 | 22,6% | 751.032 | 617.659 | 21,6% |
| Vendas Gasolina A | 245.199 | 255.023 | -3,9% | 219.695 | 11,6% | 745.745 | 616.884 | 20,9% |
| Produção/Importação Diesel A S-10 | 185.160 | 104.296 | 77,5% | 173.533 | 6,7% | 484.897 | 247.496 | 95,9% |
| Vendas Diesel A S-10 | 175.262 | 97.096 | 80,5% | 157.501 | 11,3% | 445.997 | 236.689 | 88,4% |
| Produção Diesel A S-500* | 18.577 | - | - | 15.955 | 16,4% | 45.894 | - | - |
| Vendas Diesel A S-500* | 19.317 | - | - | 15.955 | 21,1% | 46.634 | - | - |
| Produção/Importação Diesel Marítimo (DMA) | 15.867 | 3.034 | 423,0% | 13.019 | 21,9% | 35.997 | 7.153 | 403,2% |
| Vendas Diesel Marítimo (DMA) | 13.526 | 610 | 2.117,4% | 12.841 | 5,3% | 35.392 | 1.372 | 2.479,6% |

*a partir do 4T22

A produção de Gasolina A para o 3T23 alcançou 249,9 milhões de litros, uma pequena queda marginal de 0,9% frente ao 3T22, já em relação ao trimestre anterior, 2T23, houve um aumento de 22,6% quando a produção atingiu 203,9 milhões de litros.

Comentário do Desempenho

As vendas, por sua vez, totalizaram 245,1 milhões de litros no 3T23, uma diminuição marginal de 3,9% se comparado ao 3T22; e um aumento de 11,6% se comparado ao 2T23 quando as vendas alcançaram 219,6 milhões de litros. Cabe destacar que as quedas marginais, perfazendo um cenário de estabilização, tanto na produção quanto nas vendas de Gasolina A, quando comparado com o 2T22, refletem, principalmente: **i)** à vantagem que a Gasolina manteve diante do seu concorrente direto nas bombas, o etanol hidratado, devido, à continuidade da isenção de impostos federais desde o fim de junho de 2022 e que perdurou até 30 de junho de 2023, portanto, é natural que o retorno da incidência dos impostos federais, a partir do 3T23, promova uma perda de competitividade do combustível fóssil; **ii)** à recuperação do mercado de trabalho, representado por uma contínua desaceleração da taxa de desocupação (7,7%² até o término de setembro de 2023), fator que, somado ao aumento dos rendimentos médios dos cidadãos, têm possibilitado o crescimento da massa salarial e mantido uma resiliência na intenção de consumo das famílias, advindo, sobretudo: **ii.a)** dos reajustes do salário mínimo; **ii.b)** da ampliação da proteção social por meio de programas governamentais; **ii.c)** do crescimento do crédito mediante arrefecimento da taxa de juros SELIC; **ii.d)** da renegociação de dívidas das famílias de baixa renda por meio do *Programa Desenrola*, em vigor desde 17 de julho; e **ii.e)** uma descompressão dos índices de inflação o qual permite elevar o poder de compra da renda das famílias; e **iii)** devido à continuidade do aperto monetário nas economias globais para conter a escalada inflacionária e ao cenário de possível recessão global, isso fez com que a cotação do barril do petróleo bruto (*Brent*) tenha se mantido afastada das máximas desde o início do conflito Russo-Ucraniano, fechando o 3T23 a US\$ 95,86 dólares¹⁰, o que beneficiou as economias dependentes da importação de combustíveis. No entanto, as pressões externas entre oferta e demanda do combustível, fizeram com que a Rússia e Arábia Saudita, em 05 de setembro, anunciassem a manutenção dos cortes de produção de petróleo, por mais três meses, o que provocou uma elevação das cotações do barril (*Brent*) em 28,6%¹⁰ quando comparado ao término do 2T23.

Para o Diesel A S-10, observa-se um aumento da produção/importação de 77,5% frente ao 3T22, com um total de 185,1 milhões de litros frente aos 104,2 milhões de litros do 3T22. As vendas finalizaram o 3T23 com 175,2 milhões de litros comercializados, 80,5% maior que os 97,0 milhões de litros do 3T22. O comportamento positivo do Diesel A S-10 apresenta uma correlação bastante elevada com a atividade econômica a qual tem demonstrado continuidade das expectativas de expansão, pois, até o término do 1T23, as previsões para o crescimento do PIB, em 2023, eram de apenas 0,9%¹¹; ao término do 2T23, as previsões emergiram para 2,19%¹²; e ao término do 3T23, as previsões atingiam um crescimento de 2,92%¹³, isto posto, o Diesel A S-10 é um combustível fundamental na produção e escoamento dos produtos, realizados majoritariamente por caminhões;

¹¹ BACEN: Boletim Focus, publicado em 03/04/2023.

¹² BACEN: Boletim Focus, publicado em 03/07/2023.

¹³ BACEN: Boletim Focus, publicado em 02/10/2023.



Comentário do Desempenho

tal desempenho é, também, explicado por: **i)** maiores demandas de setores produtivos, principalmente, ao agronegócio, em decorrência da dinâmica favorável das exportações de *commodities*, principalmente a soja. A previsão é de que as elevadas exportações brasileiras de 2023 sejam mantidas para a safra 2023/2024, com a alta demanda e a boa expectativa de produção, os embarques da oleaginosa estão estimados em mais de 100 milhões de toneladas¹⁴ para 2024; e **ii)** o fluxo de veículos leves e pesados nas rodovias com pedágio teve expansão de 6,9%¹⁵ no 3T23, quando comparado ao 3T22, favorecido pela resiliência do mercado de trabalho; melhores condições de financiamento para pessoas físicas que, conseqüentemente, contribuiu para decisões de viagens a passeio; e efeitos sazonais das férias escolares do mês de julho.

Vale ressaltar que somado ao retorno da cobrança de PIS/COFINS (impostos federais), em 05 de setembro, o qual onerou o combustível em R\$ 0,11 centavos com o intuito de compensar a perda de arrecadação com o programa de renovação da frota de veículos, lançado em junho pelo Governo Federal, constata-se que o preço do combustível vem, recentemente, ganhando força; e dada a capacidade de suprimento nacional estar totalmente empregada e o mercado externo contar com uma tendência de alta dos preços, principalmente, após elevação das expectativas do preço do barril de petróleo (*Brent*) pós-conflito no Oriente Médio, faz com que a relação oferta vs. demanda esteja fortemente pressionada para o último trimestre do ano.

Para o Diesel A S-500, utilizado por pequenos e médios transportadores e indústrias de menor porte, constata-se, portanto, o aumento da produção no 3T23, comparado ao 2T23, em 16,4%; e um aumento do volume de vendas, quando comparado com o 2T23, de 21,1%.

Quanto ao Diesel Marítimo (DMA), a Refit produziu/importou, no 3T23, 15,8 milhões de litros e vendeu 13,5 milhões de litros, mantendo o excedente em estoque.

DADOS FINANCEIROS

| Consolidado - R\$ mil | 3T23 | 3T22 | Var. % | 2T23 | Var. % | 9M23 | 9M22 | Var. % |
|--|-------------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| Receita Líquida | 1.271.491 | 1.591.875 | -20,1% | 1.197.765 | 6,2% | 3.844.124 | 3.888.606 | -1,1% |
| Custo dos produtos e serviços vendidos | (1.547.090) | (1.907.125) | -18,9% | (1.329.628) | 16,4% | (4.278.719) | (4.305.531) | -0,6% |
| Resultado Bruto | (275.599) | (315.250) | -12,6% | (131.863) | 109,0% | (434.595) | (416.925) | 4,2% |

A receita operacional líquida mostrou um comportamento de declínio no 3T23, encerrando o trimestre em R\$ 1.271,4 milhões, queda de 20,1% versus os R\$ 1.591,8 milhões do 3T22, porém quando comparado ao trimestre anterior constata-se uma elevação de 6,2%, quando atingiu R\$ 1.197,7 milhões. A Administração reitera que tal comportamento reflete o reposicionamento da nossa estratégia comercial frente à nova política de preços da Petrobras, anunciada em 16 de maio

¹⁴ CONAB: Companhia Nacional de Abastecimento. 1º levantamento da Safra de Grãos 2023/24, publicado em 10/10/2023.

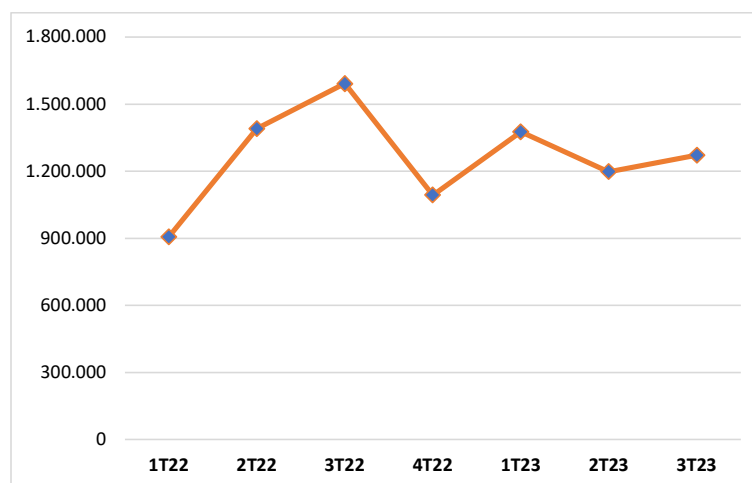
¹⁵ ABCR: Associação Brasileira de Concessionárias de Rodovias, publicado em 10/07/2023.

Comentário do Desempenho

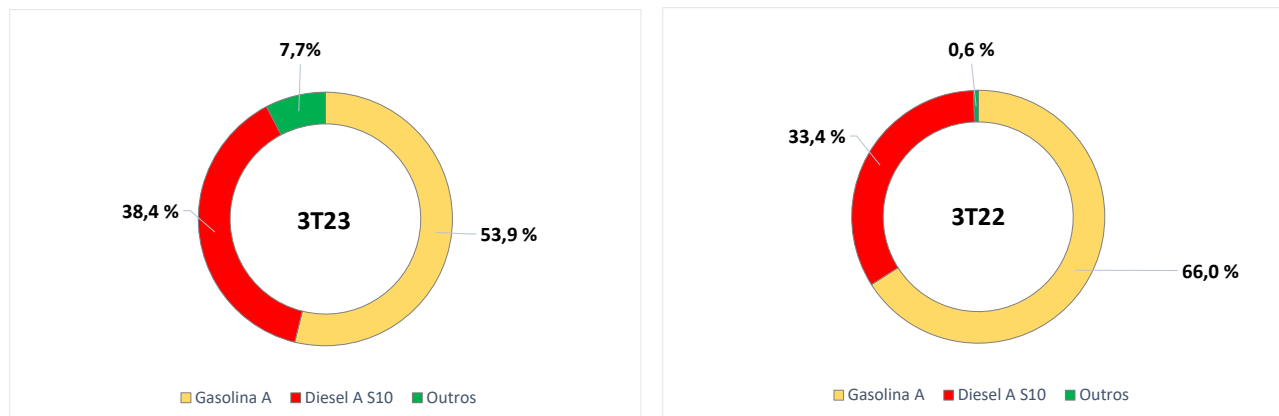


de 2023, que trouxe um impacto ainda maior às nossas atividades para além do cenário de defasagem de preços que se manteve presente ao término do 3T23. Na composição da receita bruta, a Gasolina A teve participação de 53,9%; seguido do Diesel A S-10 com 38,4%; e 7,7% para os demais produtos, incluindo o Diesel Marítimo e Diesel A S-500.

Evolução da Receita Líquida – Consolidado (R\$ - mil)



Participação dos produtos na composição da Receita Bruta (3T23 vs. 3T22)



Os custos dos produtos e serviços vendidos (“CPV”), no 3T23, somaram R\$ 1.547,0 milhões, queda de 18,9% versus os R\$ 1.907,1 milhões do 3T22; frente ao trimestre anterior, 2T23, ocorreu uma alta de 16,4% quando atingiu R\$ 1.329,6 milhões. Tal comportamento justifica-se por: **i)** uma elevação do custo de aquisição de matérias-primas tendo o petróleo bruto (*Brent*) oscilado de US\$ 74,51 dólares¹⁶, ao término do 2T23, para US\$ 95,86 dólares¹⁶, ao término do 3T23; **ii)** ao fato de ter havido uma apreciação do Dólar (US\$) frente ao Real (R\$) de 3,9%¹⁶ tendo fechado o 3T23 a R\$ 5,00/dólar¹⁶; e **iii)** melhorias de eficiência industrial perseguidas, constantemente, pela Administração da Companhia que colaboraram para que, no acumulado do 9M23, houvesse uma queda de 0,6% no CPV frente ao mesmo período de 2022.

¹⁶ BACEN: Banco Central do Brasil, PTAX de 30/06/2023 e 30/09/2023.



Comentário do Desempenho

Apesar do resultado bruto para o trimestre ter sido negativo em R\$ 275,5 milhões, isso representa uma diminuição de 12,6% quando comparado ao 3T22, negativo em R\$ 315,2 milhões. A manutenção do Resultado Bruto com saldo negativo, justifica-se, principalmente, pelo aumento da defasagem tanto da Gasolina A quanto do Diesel A S-10, praticado pela Petrobras após nova política comercial, a qual ao término do mês de setembro apresentou uma defasagem média de R\$ 0,74/litro⁹ para o Diesel A e R\$ 0,07/litro⁹ para a Gasolina A. Sendo a Refit um *player* de proporções menores, se comparado a outros concorrentes, o impacto da desvinculação à Política de Paridade de Importação (PPI) torna-se expressivo para os nossos resultados, conforme constatado.

Face ao aumento expressivo observado nos custos de produção do setor industrial, pós-conflito Russo-Ucraniano, o que reverberou em um aumento dos insumos e de *commodities* energéticas no decorrer de 2022; e à influência de fatores internos que atravessaram o ano de 2022 com consequências para as atividades produtivas para o exercício social de 2023, principalmente, devido às indefinições quanto à condução do cenário macroeconômico e à ascensão da curva de juros (SELIC) pelo BACEN como forma de conter a escalada inflacionária advinda das incertezas domésticas e dos choques externos; constata-se que, na Nota Explicativa nº 16, a Companhia foi fortemente impactada na aquisição de suas matérias-primas (linha “Combustíveis”) para dar continuidade às suas operações de refino e produção de combustíveis.

MERCADO DE CAPITAIS

As ações da Refit são negociadas no segmento Básico da B3 sob o *ticker* **RPMG3**. Até 30 de setembro de 2023, a Companhia esteve em 100% dos pregões e acumulou uma alta de 38,2% no ano de 2023. No encerramento do 3T23 os papéis estavam cotados a R\$ 2,35/ação, representando um valor de mercado equivalente a R\$ 159,0 milhões.

PARCERIAS

A Refit, desde março de 2022, é a primeira e única patrocinadora do Parque Bondinho Pão de Açúcar, que possui 110 anos de história e é internacionalmente conhecido por sua vista panorâmica, considerada uma das paisagens mais bonitas do mundo. A Companhia também é patrocinadora oficial do Cristo Redentor, eleito uma das sete maravilhas do mundo moderno e considerado o ponto turístico mais importante do Brasil. A Refit orgulha-se de ser apoiadora do patrimônio histórico.

RESPONSABILIDADE SOCIAL

A Refit mantém o compromisso com o desenvolvimento de ações de responsabilidade social voltadas para formação de cidadãos. Com o apoio oficial da maior organização de MMA (*Mixed*



Comentário do Desempenho

Martial Arts) do mundo, o UFC (*Ultimate Fighting Championship*), a Companhia apoia o projeto Usina de Campeões que, por meio de artes marciais, apoia cerca de 250 crianças e jovens que vivem no entorno das instalações da refinaria. Desde sua criação, a iniciativa já beneficiou mais de 15 mil famílias.

SUSTENTABILIDADE E MEIO AMBIENTE

A Refit, no decorrer do 3T23, atingiu marcos significativos em relação aos princípios *ESG* (*Environmental, Social and Governance*), demonstrando avanços em suas iniciativas de sustentabilidade, controle e gestão ambiental, destacando-se: **i)** a entrega dos relatórios de manutenção das mudas para a Fundação Parques e Jardins (FPJ), demonstrando a condição das mudas plantadas na mata ciliar do canal de Manguinhos; **ii)** a condução de forma exitosa do exercício simulado de Emergências Ambientais do Plano de Área da Baía de Guanabara (PABG), em coordenação com várias entidades públicas e privadas, fortalecendo nossos procedimentos de resposta e trabalho em equipe; **iii)** a revisão do Plano de Emergência Individual (PEI), que estabelece ações específicas a serem tomadas em situações de emergência na operação do duto, a fim de garantir a segurança da atividade e minimizar os danos ambientais; e **iv)** o aprimoramento da gestão de resíduos através do treinamento da força de trabalho, priorizando práticas sustentáveis. Como resultado, 77% dos resíduos gerados receberam destinações sustentáveis, incluindo reciclagem, compostagem, reaproveitamento energético e outras medidas. Um destaque é a prática de enviar 100% dos resíduos orgânicos, provenientes do refeitório, e o lodo de sua Estação de Tratamento de Efluentes Sanitários para compostagem, cujo composto gerado é utilizado na manutenção dos jardins do Parque Industrial.

Ademais, a Companhia tem mantido a melhoria contínua da performance de seus sistemas de controles ambientais, incluindo o tratamento de efluentes, emissões atmosféricas e remediação. Isso, juntamente com nosso compromisso com a agenda *ESG*, reflete nossa busca constante por práticas ambientalmente responsáveis e nossa dedicação em atingir os mais altos padrões do setor. Continuaremos a aprimorar nossa atuação em todas essas áreas, visando garantir um futuro mais sustentável e seguro, enquanto reportamos, periodicamente, nossas atividades aos órgãos ambientais competentes.

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A. (“Companhia”) - em recuperação judicial, com sede na Avenida Brasil, 3.141, no município e Estado do Rio de Janeiro, têm suas ações negociadas na B3 SA - Brasil, Bolsa, Balcão, sob o ticker RPMG3. A Companhia é controlada pela XOROQUE Participações S.A., companhia de capital fechado.

A Companhia tem por objeto social: (i) exploração, no Estado do Rio de Janeiro, de uma refinaria de petróleo e de outras indústrias conexas ou independentes, desde que não obstadas por ato do Governo Federal; (ii) importação de petróleo crus, venda de derivados de petróleo no país e sua exportação, quando autorizada; (iii) prestação de serviços relacionados com a atividade de refino; e (iv) armazém geral.

A Companhia possui participação societária nas seguintes investidas controladas:

| Investidas | Participação direta no capital | |
|---|--------------------------------|------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Manguinhos Distribuidora S.A. - em recuperação judicial (a) | 99,04% | 99,04% |
| Manguinhos Química S.A. - em recuperação judicial (b) | 100,00% | 100,00% |
| Gasdiesel Distribuidora de Petróleo Ltda. - em recuperação judicial (c) | 1,00% | 1,00% |

(a) Manguinhos Distribuidora S.A. - em recuperação judicial - sociedade anônima na cidade de Duque de Caxias, no Estado do Rio de Janeiro, com objeto social preponderante a distribuição de combustíveis em geral (derivados do petróleo), a comercialização, envasilhamento e transporte desses produtos. A Manguinhos Distribuidora S.A. - em recuperação judicial, possui participação de 99% no capital social da Gasdiesel Distribuidora de Petróleo Ltda. - em recuperação judicial (participação indireta da Companhia);

(b) Manguinhos Química S.A. - em recuperação judicial - sociedade anônima com sede na cidade de Campinas, no Estado de São Paulo, com objeto social preponderante a industrialização e comércio de derivados de petróleo e formulação e comercialização de outros produtos químicos. A investida encontra-se com suas atividades operacionais paralisadas;

(c) Gasdiesel Distribuidora de Petróleo Ltda. - em recuperação judicial - sociedade limitada com sede na cidade de Araucária, no Estado do Paraná, com objeto social preponderante o comércio atacadista e transporte rodoviário de derivados de petróleo e de outros combustíveis. A investida encontra-se com suas atividades operacionais paralisadas.

A Companhia desenvolve seus negócios dentro do contexto de grupo empresarial, utilizando-se de ou fornecendo para a estrutura de empresas ligadas, às atividades de gestão, operação e administração dos negócios.

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.1. Recuperação judicial

Em 15 de maio de 2015, a Companhia em vista da situação financeira desfavorável no qual se encontrava, prejuízos acumulados, obrigações fiscais em atraso e alto índice de endividamento, ajuizou na Comarca da Capital do Estado do Rio de Janeiro, pedido de recuperação judicial perante o Juízo da 5ª Vara Empresarial da Capital do Estado do Rio de Janeiro ("Juízo da Recuperação" - Processo nº 0220184-63.2015.8.19.0001), em conjunto com as suas controladas Manguinhos Distribuidora S.A. - em recuperação judicial, Manguinhos Química S.A. - em recuperação judicial e Gasdiesel Distribuidora de Petróleo Ltda. - em recuperação judicial, nos termos dos artigos 51 e 52 da Lei nº 11.101/05. Em 16 de dezembro de 2016, a Companhia e suas controladas tiveram seu Plano de Recuperação Judicial aprovado em assembleia de credores e homologado pelo Juízo da 5ª Vara Empresarial da Comarca e Estado do Rio de Janeiro em 07 de julho de 2017 (publicado no Diário Oficial do Rio de Janeiro em 17 de julho de 2017).

A Administração da Companhia, por intermédio de seus assessores jurídicos, vem trabalhando na reparação das perdas e possíveis prejuízos ocasionados, através da Ação Indenizatória nº 0420150- 07.2015.8.19.0001 - 2ª Vara de Fazenda Pública.

2. Base de elaboração e apresentação das informações trimestrais

As informações trimestrais, individuais e consolidadas, foram preparadas de acordo com os *International Financial Reporting Standards* (IFRS) emitidos pelo *International Accounting Standards Board* (IASB) e também em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) que foram aprovadas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

As informações trimestrais foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto quando de outra forma indicado. As principais práticas contábeis aplicadas na preparação das informações trimestrais estão apresentadas nas respectivas notas explicativas.

Na preparação dessas informações trimestrais, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das práticas contábeis e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e julgamentos relevantes que requer em maior nível de julgamento e complexidade estão divulgados na Nota 3.1.

As informações trimestrais, individuais e consolidadas, foram aprovadas pelo Conselho de Administração em 14 de novembro de 2023.

2.1. Demonstração do valor adicionado (DVA)

A legislação societária brasileira exige para as Companhias Abertas a elaboração da Demonstração do Valor Adicionado (DVA) e sua divulgação como parte integrante das informações trimestrais. Essas demonstrações foram preparadas de acordo com o CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado, aprovado pela Resolução CVM nº 117/22. O IFRS não exige a apresentação desta demonstração.

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

2. Base de elaboração e apresentação das informações trimestrais--Continuação

2.2. Moeda funcional e conversão de saldos e transações em moeda estrangeira

(a) Moeda funcional e de apresentação

A moeda funcional da Companhia e suas controladas é o real (R\$), que é a moeda de seu principal ambiente econômico de operações. As informações trimestrais estão apresentadas em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

(b) Transações e saldos em moeda estrangeira

As transações em moeda estrangeira, isto é, todas aquelas que não foram realizadas na moeda funcional da Companhia e suas controladas, foram convertidas para a moeda funcional pela taxa de câmbio da data em que as transações foram realizadas. Os saldos de ativos e passivos monetários em moeda estrangeira são reavaliados para a moeda funcional utilizando-se a taxa de câmbio na data base dos balanços. As receitas e despesas são convertidas às taxas de câmbio nas datas das transações.

2.3. Consolidação

As informações trimestrais consolidadas, foram elaboradas de maneira consistente com as práticas contábeis descritas na Nota 3. As controladas são consolidadas a partir da data em que o controle é obtido até a data em que esse controle deixa de existir, utilizando práticas contábeis consistentes às adotadas pela Companhia.

Nas informações trimestrais consolidadas são eliminadas as contas correntes, as receitas e despesas entre as sociedades consolidadas e os resultados não realizados, bem como os investimentos, sendo destacada a participação de não controladores.

3. Principais práticas adotadas

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas informações trimestrais, individuais e consolidadas, estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos trimestres apresentados, salvo disposição em contrário.

3.1. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Na preparação das informações trimestrais, as premissas utilizadas são revisadas periodicamente e baseadas no histórico e em outros fatores considerados relevantes, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias. Os resultados reais podem divergir dos valores estimados e impactos materiais podem ser percebidos nos resultados e na situação financeira da Companhia caso ocorram alterações significativas nas circunstâncias sobre as quais as estimativas foram baseadas. Os efeitos decorrentes das revisões feitas às estimativas contábeis são reconhecidos no período em que as estimativas são revistas e também em períodos posteriores, se a revisão afetar tanto o período presente como períodos futuros.

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras na data-base das informações trimestrais, individuais e consolidadas, envolvendo risco significativo de causar um ajuste no valor contábil dos ativos e passivos são descritas a seguir:

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

3. Principais práticas adotadas--Continuação

3.1. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

(a) Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa

Essa provisão é fundamentada em análise de histórico de perdas ou conhecimento de dificuldade financeira do cliente, monitorado pela Administração, sendo constituída quando necessário, e em montante considerado suficiente para cobrir prováveis perdas na realização das contas a receber.

(b) Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Companhia e suas controladas estão sujeitas, no curso normal dos negócios a investigações, auditorias, processos judiciais e procedimentos administrativos em matérias cível, tributária, trabalhista, ambiental e societária, entre outras. Dependendo do objeto das investigações, processos judiciais ou procedimentos administrativos que sejam movidos contra a Companhia e suas controladas, poderão afetar adversamente as probabilidades e conseqüentemente as estimativas realizadas.

A Companhia e suas controladas são periodicamente fiscalizadas por diferentes autoridades, principalmente, fiscais, trabalhistas e previdenciárias. Não é possível garantir que essas autoridades não autuarão a Companhia e suas controladas, nem que essas infrações não se converterão em processos administrativos e, posteriormente, em processos judiciais, tampouco o resultado final tanto dos eventuais processos administrativos ou judiciais.

Baseado na opinião dos assessores jurídicos, a Companhia registrou provisões, as quais envolvem considerável julgamento por parte da Administração, para riscos trabalhistas, fiscais e cíveis, como resultado de acontecimentos do passado, para provável saída de recursos envolvendo benefícios econômicos para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita do montante dessa obrigação.

3.2. Instrumentos financeiros

(a) Ativos financeiros

Um ativo financeiro é reconhecido quando a entidade se tornar parte das disposições contratuais do instrumento. No reconhecimento inicial, ativos financeiros são mensurados a valor justo adicionado ou deduzido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou à emissão de tais ativos, exceto por contas a receber de clientes que não contiverem componente de financiamento significativo.

Ativos financeiros são classificados e mensurados com base nas características dos fluxos de caixa contratual e no modelo de negócios para gerir o ativo, conforme segue:

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

3. Principais práticas adotadas--Continuação

3.2. Instrumentos financeiros--Continuação

(a) Ativos financeiros--Continuação

- **Custo amortizado:** ativo financeiro (instrumento financeiro de dívida) cujo fluxo de caixa contratual resulta somente do pagamento de principal e juros sobre o principal em datas específicas e, cujo modelo de negócios objetiva manter o ativo com o fim de receber seus fluxos de caixa contratuais;
- **Valor justo por meio do resultado:** todos os demais ativos financeiros. Esta categoria geralmente inclui instrumentos financeiros derivativos.

(b) Passivos financeiros

Um passivo financeiro é reconhecido quando a entidade se tornar parte das disposições contratuais do instrumento. No reconhecimento inicial, passivos financeiros são mensurados a valor justo adicionado ou deduzido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou à emissão de tais passivos, exceto por passivos financeiros mensurados ao valor justo.

Passivos financeiros são classificados como mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, exceto em determinadas circunstâncias, que incluem determinados passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

Quando passivos financeiros mensurados a custo amortizado tem seus termos contratuais modificados e tal modificação não for substancial, seus saldos contábeis refletirão o valor presente dos seus fluxos de caixa sob os novos termos, utilizando a taxa de juros efetiva original. A diferença entre o saldo contábil do instrumento mensurado quando da modificação não substancial dos seus termos e seu saldo contábil imediatamente anterior a tal modificação é reconhecida como ganho ou perda no resultado do período.

3.3. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem caixa, saldos em conta corrente, aplicações financeiras com liquidez imediata e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado, mantidos com a finalidade de atender aos compromissos de caixa de curto prazo da Companhia, e não para investimentos com outros propósitos. As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa, quando aplicável, são classificadas na categoria "Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado". Aplicações financeiras restritivas ou com vencimento superior a 90 dias são classificadas como títulos e valores mobiliários. Para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023, a Companhia não possuía aplicações financeiras com liquidez imediata, restritivas ou com vencimentos superiores a 90 dias.

3.4. Contas a receber

As contas a receber correspondem aos valores a receber de clientes pelas vendas de produtos e serviços no decurso normal das atividades da Companhia. As contas a receber são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com base no método de taxa de juros efetiva menos a provisão para perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa, se necessária.

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

3. Principais práticas adotadas--Continuação

3.4. Contas a receber--Continuação

A perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (PECLD) é fundamentada em análise dos créditos pela Administração, que leva em consideração o histórico e os riscos envolvidos em cada operação, e é constituída em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas na realização das contas a receber como descrito na Nota 3.1 (b).

3.5. Estoques

Os estoques estão demonstrados pelo menor valor entre o valor líquido de realização e o custo médio de produção ou preço médio de aquisição. O custo é determinado pelo método de avaliação dos estoques "custo médio ponderado". As provisões para perdas ou ganhos de estoque, ou aquelas constituídas para ajustar ao valor de mercado, são contabilizados, com base nos inventários mensais.

3.6. Imobilizado

(a) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumulada, quando aplicável.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado), são reconhecidos em outras receitas e despesas operacionais no resultado.

(b) Custos subsequentes

Gastos subsequentes são capitalizados na medida em que seja provável que benefícios futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia. Os gastos com manutenção e reparos recorrentes são registrados no resultado.

(c) Depreciação

Itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear no resultado do exercício baseado na vida útil de cada componente, a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

3. Principais práticas adotadas--Continuação

3.7. Intangível

Representado por gastos relacionados com a aquisição e implantação de sistemas de informação, licenças para utilização de *softwares* e direito de uso de imóveis, sendo registrados ao custo de aquisição e/ou formação e obrigações contratuais a pagar, sendo amortizados de acordo com o seu prazo de vida útil estimado ou liquidação da obrigação.

3.8. Arrendamento mercantil

Em atendimento ao CPC 06 (R2) / IFRS 16 os contratos de aluguel passaram a ser reconhecidos como contratos de arrendamento de longo prazo, como Ativos e Passivos de arrendamento. O aluguel correspondente aos contratos de curto prazo continua sendo reconhecido, por competência, como despesa de ocupação.

A mensuração do custo do ativo de direito de uso de imóveis corresponde ao valor líquido do passivo de arrendamento, calculado sobre o aluguel previsto nos contratos, descontado a valor presente pelas taxas projetadas e prazos previstos nesses contratos de arrendamento, sendo este o período não cancelável e coberto por opção de prorrogar o arrendamento, se a Companhia estiver razoavelmente certa de exercer esta opção. A depreciação mensal do ativo de direito de uso de imóveis é calculada, linearmente, pelo prazo de vigência previsto no contrato, independente de cláusula renovatória.

3.9. Fornecedores

São obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivo circulante se o pagamento for devido até o período de 12 (doze) meses subsequentes (ou no ciclo operacional normal dos negócios, ainda que mais longos). Caso contrário, e quando aplicável essas obrigações são apresentadas como passivo não circulante.

3.10. Obrigações tributárias

São obrigações a pagar representadas por: **(i)** Impostos federais, estaduais e municipais, apurados sobre a atividade operacional (corrente e do passado) da Companhia; e **(ii)** Parcelamentos tributários em geral. O saldo encontra-se segregado nas informações trimestrais, entre passivo circulante e não circulante, mediante a expectativa de pagamento, de acordo com os respectivos vencimentos.

3.11. Imposto de renda da pessoa jurídica (IRPJ) e contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL)

O Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) são calculados com base nas alíquotas vigentes (15% para o IRPJ, 10% para o adicional de IRPJ sobre o lucro excedente a R\$ 240 por ano e 9% de CSLL) e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, para fins de determinação de exigibilidade, quando aplicável.

Portanto, as inclusões ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, consideradas para apuração do lucro tributável corrente geram créditos ou débitos tributários diferidos.

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

3. Principais práticas adotadas--Continuação

3.12. Demais ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-la. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos financeiros incorridos. As provisões são registradas, tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

3.13. Ativos e passivos contingentes e provisão para demandas administrativas e judiciais

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são as seguintes:

(a) Ativos contingentes

São reconhecidos somente quando existem garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa, quando aplicável;

(b) Passivos contingentes

São provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Também são adicionados às provisões os montantes estimados de possíveis acordos nos casos de intenção de liquidar o processo antes da conclusão de todas as instâncias. Quando as estimativas de perdas avaliadas como possíveis, são divulgadas nas informações trimestrais.

A provisão para demandas administrativas e judiciais, especificamente, está relacionada às questões trabalhistas, fiscais e cíveis e está registrada de acordo com a avaliação de risco (perdas prováveis) efetuada pelos consultores jurídicos e Administração da Companhia, inclusive, quanto à sua classificação no não circulante.

3.14. Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

A Administração revisa, no mínimo, anualmente, o valor contábil líquido de seus principais ativos, em especial, o imobilizado, os investimentos e o intangível, com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável.

Quando estas evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

3. Principais práticas adotadas--Continuação

3.14. Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros--Continuação

As premissas normalmente utilizadas para o cálculo do valor recuperável dos ativos são baseadas nos fluxos de caixa esperados, em estudos de viabilidade econômica que demonstrem a recuperabilidade dos ativos ou o seu valor de mercado, todos descontados a valor presente.

Não foram registradas perdas decorrentes de redução de valor recuperável dos ativos no trimestre findo em 30 de setembro de 2023.

3.15. Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos e serviços no curso normal das atividades. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, bem como das eliminações das vendas entre as empresas controladas no consolidado.

A Companhia e sua controlada reconhecem a receita quando seu valor puder ser mensurado com segurança, quando for provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Companhia e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades.

3.16. Resultado básico e resultado diluído por ação

O resultado por ação básico e diluído é calculado por meio do resultado do trimestre atribuível aos acionistas da Companhia e pela média ponderada das ações ordinárias em circulação no respectivo período. Para os trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 o resultado básico é igual ao resultado diluído, conforme mencionado na Nota 22.

3.17. Demonstrações dos fluxos de caixa (DFC)

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 03 (R2) - IAS 7 - Demonstração dos fluxos de caixa.

4. Caixa e equivalentes de caixa

É composto por:

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Caixa e bancos | 1.007 | 1.010 | 1.208 | 1.011 |
| Total | 1.007 | 1.010 | 1.208 | 1.011 |

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas
(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

5. Contas a receber

É composto por:

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Contas a receber - partes relacionadas - Nota 7.2 | 109.134 | 16.601 | 109.134 | 12.441 |
| Contas a receber - demais clientes | 315.511 | 523.819 | 315.665 | 527.307 |
| Total | 424.645 | 540.420 | 424.799 | 539.748 |

5.1. Composição por idade de vencimento

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| À vencer | 424.645 | 433.448 | 424.799 | 432.776 |
| Vencidos até 30 dias | - | 106.972 | - | 106.972 |
| Total | 424.645 | 540.420 | 424.799 | 539.748 |

6. Estoques

É composto por:

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Produtos acabados | 48.607 | 21.739 | 48.608 | 21.741 |
| Matéria-prima | 149.023 | 499.036 | 149.023 | 499.036 |
| Estoque próprio em poder de terceiros (i) | 1.164 | - | 1.997 | 693 |
| Importações em Andamento (ii) | 1.592.419 | 1.831.323 | 1.592.419 | 1.831.323 |
| Total | 1.791.213 | 2.352.098 | 1.792.047 | 2.352.793 |

(i) Referem-se aos estoques de matérias-primas e/ou produtos acabados armazenados em depósitos de terceiros.

(ii) Referem-se aos acordos comerciais para reserva futura de matérias primas para produção Gasolina A, Diesel e Diesel Marítimo.

7. Partes relacionadas

É composto por:

7.1. Ativo

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Yield Financial Services S.A. (i) | 3.284.026 | 1.609.914 | 3.291.939 | 1.617.233 |
| Manguinhos Distribuidora S.A. em recuperação judicial (ii) | 7.955 | 8.117 | - | - |
| Manguinhos Química S.A. em recuperação judicial (ii) | 117 | 120 | - | - |
| Outros | 2.574 | 103 | 2.687 | 216 |
| Total | 3.294.672 | 1.618.254 | 3.294.626 | 1.617.449 |
| Circulante | 3.286.600 | 1.610.017 | 3.294.626 | 1.617.449 |
| Não circulante | 8.072 | 8.237 | - | - |

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em Recuperação Judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

7. Partes relacionadas--Continuação

7.1. Ativo--Continuação

- (i) Refere-se à administração e gerenciamento do fluxo de caixa das operações (contas a pagar e a receber) da Companhia e de suas controladas.
- (ii) Referem-se às operações de empréstimos em forma de mútuo e/ou outras contas a receber, tendo por objetivo a disponibilização de recursos para a manutenção da respectiva investida. Adicionalmente não possuem prazo de vencimento definido e estão sujeitas à atualização monetária, quando aplicável.

7.2. Atividade operacional

| Descrição | Natureza | Consolidado | |
|-------------------------------------|------------------|-------------|------------|
| | | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| 76 Oil Distribuidora de Comb. Ltda. | Contas a receber | 109.134 | 12.441 |
| Logfit Logística e Serviços S.A. | Fornecedores | 1.584 | 2.243 |
| Yield Financial Services S.A. | Fornecedores | 218 | 752 |

| Descrição | Natureza | Consolidado | |
|-------------------------------------|--------------|-------------|------------|
| | | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| 76 Oil Distribuidora de Comb. Ltda. | Receitas (i) | 1.737.662 | 1.906.198 |
| Axa Oil Petróleo S.A. | Receitas (i) | - | 1.550 |
| Magro Advogados Associados | Despesas | (42.246) | (41.277) |
| Logfit Logística e Serviços S.A. | Despesas | (16.104) | (24.337) |
| Yield Financial Services S.A. | Despesas | (3.486) | (5.670) |

- (i) Refere-se a receitas de vendas de produtos e serviços prestados de armazenagem.

8. Provisão para passivo a descoberto de investidas (Investimentos)

É composto por:

| Descrição | Controladora | |
|---|----------------|----------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Manguinhos Distribuidora S.A. - Em Recuperação Judicial | 88.872 | 98.920 |
| Manguinhos Química S.A. - Em Recuperação Judicial | 13.153 | 13.886 |
| Gasdiesel Distribuidora de Petróleo Ltda. - Em Recuperação Judicial | 100 | 99 |
| Total | 102.125 | 112.905 |

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas
(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

8. Provisão para passivo a descoberto de investidas (Investimentos)--Continuação

8.1. Movimentação da provisão para passivo a descoberto de investidas (Investimentos)

| Descrição | 30/09/2023 | | | Total |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------|---|----------------|
| | Manguinhos Distribuidora S.A. | Manguinhos Química S.A. | Gasdiesel Distribuidora de Petróleo Ltda. | |
| Saldos em 31/12/2022 | 98.920 | 13.886 | 99 | 112.905 |
| Equivalência patrimonial | 10.895 | 1.310 | 4 | 12.209 |
| Outras movimentações (i) | (20.943) | (2.043) | (3) | (22.989) |
| Saldos em 30/09/2023 | 88.872 | 13.153 | 100 | 102.125 |

(i) Refere-se à amortização de saldos entre operações mantidas pela Companhia junto as suas controladas.

8.2. Informações financeiras das investidas

| Descrição | 30/09/2023 | | |
|---|-------------------------------|-------------------------|---|
| | Manguinhos Distribuidora S.A. | Manguinhos Química S.A. | Gasdiesel Distribuidora de Petróleo Ltda. |
| Participação direta no capital | 99,04% | 100% | 1% |
| Participação indireta no capital | - | - | 99% |
| Ativo | 15.687 | 7.179 | 92 |
| Passivo | 105.420 | 20.332 | 10.099 |
| Patrimônio líquido (passivo a descoberto) | (89.733) | (13.153) | (10.007) |
| Prejuízo do período findo em 30 de setembro de 2023 | (11.001) | (1.310) | (368) |

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)



Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

9. Imobilizado

É composto por:

09. Imobilizado

É composto por:

Controladora

| Descrição | Vida útil (anos) | 30/09/2023 | | | 31/12/2022 | | | Movimentação líquida | | |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------------|----------------|---------------|
| | | Custo | Depreciação | Líquido | Custo | Depreciação | Líquido | Custo | Depreciação | Líquido |
| Terrenos | - | 95.181 | - | 95.181 | 95.181 | - | 95.181 | - | - | - |
| Edifícios e construções | 10 a 30 | 27.091 | (27.091) | 0 | 27.091 | (27.091) | 0 | - | - | - |
| Instalações | 10 a 30 | 166.914 | (131.668) | 35.246 | 161.686 | (130.008) | 31.677 | 5.229 | (1.660) | 3.569 |
| Máquinas e equipamentos | 6 a 8 | 37.844 | (23.609) | 14.235 | 34.331 | (22.300) | 12.031 | 3.513 | (1.309) | 2.204 |
| Equip. de armazenagem e transfer. | 6 a 8 | 65.511 | (26.985) | 38.526 | 64.969 | (25.714) | 39.255 | 542 | (1.271) | (729) |
| Móveis e utensílios | 2 a 6 | 7.544 | (6.459) | 1.086 | 7.203 | (6.352) | 850 | 342 | (107) | 235 |
| Veículos | 5 | 1.155 | (834) | 321 | 1.155 | (746) | 410 | - | (88) | (88) |
| Computadores e periféricos | 1 a 3 | 25.081 | (7.965) | 17.116 | 20.060 | (6.027) | 14.033 | 5.021 | (1.938) | 3.084 |
| Benfeitoria em bens próprios | 10 a 30 | 49.259 | (14.020) | 35.239 | 49.129 | (13.134) | 35.994 | 130 | (886) | (755) |
| Imobilizado em andamento | - | 110.820 | - | 110.820 | 90.201 | - | 90.201 | 20.619 | - | 20.619 |
| Total | | 586.400 | (238.631) | 347.770 | 551.006 | (231.373) | 319.633 | 35.397 | (7.259) | 28.138 |

Consolidado

| Descrição | Vida útil (anos) | 30/09/2023 | | | 31/12/2022 | | | Movimentação líquida | | |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------------|----------------|---------------|
| | | Custo | Depreciação | Líquido | Custo | Depreciação | Líquido | Custo | Depreciação | Líquido |
| Terrenos | - | 103.035 | - | 103.035 | 103.035 | - | 103.035 | - | - | - |
| Edifícios e construções | 10 a 30 | 32.622 | (32.186) | 436 | 32.500 | (32.153) | 347 | 122 | (33) | 89 |
| Instalações | 10 a 30 | 170.555 | (134.348) | 36.206 | 164.887 | (132.552) | 32.334 | 5.669 | (1.795) | 3.873 |
| Máquinas e equipamentos | 6 a 8 | 43.862 | (28.741) | 15.121 | 40.125 | (27.333) | 12.792 | 3.737 | (1.408) | 2.329 |
| Equip. de armazenagem e transfer. | 6 a 8 | 66.640 | (27.584) | 39.057 | 65.694 | (26.292) | 39.402 | 946 | (1.291) | (345) |
| Móveis e utensílios | 2 a 6 | 8.258 | (6.988) | 1.270 | 7.846 | (6.941) | 905 | 412 | (47) | 365 |
| Veículos | 5 | 1.284 | (963) | 321 | 1.284 | (875) | 410 | - | (88) | (88) |
| Computadores e periféricos | 1 a 3 | 25.538 | (8.385) | 17.153 | 20.517 | (6.447) | 14.070 | 5.021 | (1.939) | 3.083 |
| Benfeitoria em bens próprios | 10 a 30 | 50.495 | (15.155) | 35.340 | 50.264 | (14.269) | 35.995 | 231 | (887) | (656) |
| Imobilizado em andamento | - | 110.820 | - | 110.820 | 90.821 | - | 90.821 | 19.999 | - | 19.999 |
| Total | | 613.109 | (254.350) | 358.759 | 576.973 | (246.862) | 330.111 | 36.137 | (7.488) | 28.649 |

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

9. Imobilizado--Continuação

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 01 (IAS 36), os itens do ativo imobilizado, que apresentem sinais de que seus custos registrados são superiores aos seus valores de recuperação, são revisados anualmente para determinar a necessidade de provisão para redução do saldo contábil a seu valor de realização. A Administração não identificou mudanças de circunstâncias ou sinais de obsolescência, bem como evidências de que seus ativos utilizados em suas operações não são recuperáveis perante seu desempenho operacional e financeiro e, concluiu que para o trimestre findo em 30 de setembro de 2023, não existia necessidade de registrar qualquer provisão para perda em seus ativos imobilizados.

10. Fornecedores

É composto por:

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Fornecedores - Recuperação Judicial | 1.531 | 1.624 | 20.545 | 20.959 |
| Fornecedores de mercadorias | 74.280 | 243.429 | 74.280 | 243.429 |
| Fornecedores de uso e consumo e outros | 40.719 | 19.130 | 41.370 | 19.333 |
| Total | 116.530 | 264.183 | 136.195 | 283.721 |
| Circulante | 115.257 | 262.802 | 117.832 | 264.914 |
| Não circulante (Nota 10.1) | 1.273 | 1.381 | 18.363 | 18.807 |

10.1. Composição da parcela não circulante (por ano de vencimento)

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|----------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| 2024 (a partir de outubro) | 258 | 243 | 3.180 | 2.151 |
| 2025 | 258 | 243 | 3.180 | 2.151 |
| 2026 em diante | 757 | 895 | 12.003 | 14.505 |
| | 1.273 | 1.381 | 18.363 | 18.807 |

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

11. Obrigações tributárias

São compostas por:

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Estadual | | | | |
| ICMS a recolher | 9.633.222 | 8.286.211 | 9.633.222 | 8.286.582 |
| ICMS parcelamento (a) | 70.312 | 77.467 | 73.407 | 88.302 |
| | 9.703.534 | 8.363.678 | 9.706.629 | 8.374.884 |
| Federal | | | | |
| PIS e COFINS a recolher | 169.626 | - | 169.648 | - |
| IRPJ e CSLL a recolher | 25.010 | 21.061 | 25.010 | 21.061 |
| Impostos e contribuições retidos na fonte | 1.461 | 1.878 | 1.530 | 1.929 |
| Parcelamento PERT (b) | - | 12.845 | - | 12.845 |
| Parcelamento Federal Especial (c) | 205.762 | 198.743 | 205.762 | 198.788 |
| Parcelamento de PIS e COFINS (d) | 37.351 | 45.565 | 37.351 | 45.565 |
| Parcelamento Especial PGFN (b) | - | 264.414 | - | 264.414 |
| Parcelamento PGFN (b) | 224.688 | - | 224.688 | - |
| Impostos diferidos (e) | 5.732 | 9.681 | 5.732 | 9.681 |
| Outras obrigações | 451 | 215 | 484 | 253 |
| | 670.081 | 554.402 | 670.205 | 554.536 |
| Municipal | | | | |
| IPTU a recolher | - | - | 1.254 | 1.335 |
| ISS a recolher | - | - | 11 | 10 |
| | - | - | 1.265 | 1.345 |
| Total | 10.373.615 | 8.918.080 | 10.378.099 | 8.930.765 |
| Circulante | 9.947.263 | 8.636.094 | 9.949.657 | 8.645.895 |
| Não circulante (Nota 11.1) | 426.352 | 281.986 | 428.442 | 284.870 |

A Companhia e suas controladas utilizam precatórios para compensação das obrigações fiscais estaduais. Entretanto, a Administração da Companhia no intuito de preservar o patrimônio e os interesses dos acionistas diante de uma eventual execução fiscal¹, passou a controlar em contas contábeis os direitos e obrigações já utilizados até sua homologação por parte das autoridades fiscais.

“ 1. Eventual execução fiscal será garantida e satisfeita com os precatórios, possibilidade está reconhecida pelos Tribunais, conforme se verifica através da jurisprudência do Superior Tribunal de Justiça, o qual reconhece que o precatório vencido e não pago pelo Estado exequente equivale a dinheiro (Resp. 365.095/ES, Resp. 546247/DF e Embargos de divergência em Recurso Especial nº 852.425/RS). ”

(a) **ICMS**

Parcelamentos de ICMS (Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços) celebrados, no qual, a Companhia está em situação adimplente, de acordo com os prazos e parcelas estabelecidas. Em 30 de setembro de 2023, a Companhia e suas Controladas possuem 15 (quinze) parcelamentos em vigor com parcelas a pagar entre 04 (quatro) a 160 (cento e sessenta), de acordo com cada parcelamento específico.

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

11. Obrigações tributárias--Continuação

(b) Parcelamento PGFN

A companhia protocolou o pedido de unificação dos parcelamentos de PERT e Especial PGFN em 07 de julho de 2023, para pagamento em 120 (cento e vinte) parcelas junto à Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN). Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possuía 117 (cento e dezessete) parcelas a pagar.

(c) Parcelamento Federal Especial

A Companhia protocolou no 2º trimestre de 2019 o pedido de adesão ao Parcelamento Federal Especial das empresas em recuperação judicial, instituído pela Lei nº 10.522/2002, para os débitos dos impostos federais (PIS, COFINS, CIDE, entre outros), consolidado em 2022. Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possuía 55 (cinquenta e cinco) parcelas a pagar.

(d) Parcelamento de PIS e COFINS

A Companhia protocolou pedido de Parcelamento Ordinário em 10 de dezembro de 2020, para pagamento em 60 (sessenta) parcelas dos débitos de PIS e COFINS junto à Secretaria da Receita Federal (RFB), das competências de setembro e outubro de 2020. Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possuía 28 (vinte e oito) parcelas a pagar.

(e) Impostos diferidos

Refere-se ao imposto de renda (IRPJ) e contribuição social (CSLL) apurado pela Companhia no custo atribuído (valorização) dos bens do ativo imobilizado registrado em exercícios anteriores, cuja realização está relacionada com apuração da depreciação dos respectivos ativos.

11.1. Composição da parcela não circulante (por ano de vencimento)

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| 2024 (a partir de outubro) | 91.868 | 60.761 | 91.868 | 61.898 |
| 2025 | 89.891 | 59.453 | 91.981 | 59.738 |
| 2026 em diante | 244.593 | 161.772 | 244.593 | 163.234 |
| | 426.352 | 281.986 | 428.442 | 284.870 |

12. Provisões para demandas administrativas e judiciais

A Companhia e suas controladas, no curso normal de suas atividades, estão sujeitas a processos judiciais de natureza tributária, trabalhista, cível e ambiental. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores jurídicos e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas na mesma data, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão contábil para as respectivas demandas judiciais.

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

12. Provisões para demandas administrativas e judiciais--Continuação

12.1. Perdas prováveis

A Companhia e suas controladas possuem registradas as seguintes provisões para fazer face às eventuais demandas judiciais, classificadas pelos assessores jurídicos como perda provável:

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Tributário | 324.955 | 185.957 | 406.758 | 267.761 |
| Trabalhista | 1.620 | 2.447 | 4.919 | 5.746 |
| Cíveis | 9.708 | 19.240 | 17.973 | 27.503 |
| Regulatório | 32 | - | 32 | - |
| Ambiental | 13.052 | - | 13.052 | - |
| Total processos - perdas prováveis | 349.367 | 207.644 | 442.734 | 301.010 |

12.2. Perdas possíveis

A Companhia e suas controladas também possuem outras demandas judiciais que foram classificadas pelos assessores jurídicos como perda possível, portanto, não foram registradas provisões nas respectivas informações trimestrais, individuais e consolidadas. Essas demandas judiciais somam aproximadamente:

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Tributário | 5.799.535 | 5.767.517 | 6.170.268 | 6.138.250 |
| Trabalhista | 1.385 | 1.385 | 1.385 | 1.385 |
| Cíveis e outros | 8.441 | 8.441 | 9.151 | 9.151 |
| Total processos - perdas possíveis | 5.809.361 | 5.777.343 | 6.180.804 | 6.148.786 |

12.3. Depósitos judiciais

Quando requeridos legalmente, são efetuados depósitos judiciais, os quais totalizam:

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|---------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Depósitos judiciais | 8.271 | 14.267 | 8.538 | 14.538 |
| Total | 8.271 | 14.267 | 8.538 | 14.538 |

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

13. Imposto de renda da pessoa jurídica (IRPJ) e contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL)

O imposto de renda e a contribuição social são calculados e registrados com base no resultado tributável, incluindo os incentivos fiscais que são reconhecidos à medida do pagamento dos tributos e considerando as alíquotas previstas pela legislação tributária vigente:

13.1. Conciliação das provisões de impostos de renda e contribuição social

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 30/09/2023 | 30/09/2022 | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Resultado antes do IRPJ e CSLL | (568.382) | (678.847) | (568.487) | (678.906) |
| (-) Multa sobre parcelamento | 8.064 | 12.109 | 8.064 | 12.160 |
| (-) Equivalência patrimonial | 12.209 | 7.321 | - | - |
| (+/-) Outras adições e exclusões, líquidas | 479 | 228 | 479 | 240 |
| Base do Lucro Real | (547.630) | (659.189) | (559.944) | (666.506) |
| Imposto de renda e contribuição social | - | - | - | - |

Não foram registrados nestas informações trimestrais os créditos de imposto de renda e da contribuição social, devido ao não atendimento de todas as orientações técnicas previstas no pronunciamento contábil CPC 32 - Tributos sobre o lucro.

14. Patrimônio líquido (Passivo a descoberto)

14.1. Capital social

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresenta capital subscrito e integralizado no valor de R\$ 208.714, representado por 67.691.629 (sessenta e sete milhões, seiscentos e noventa e um mil, seiscentos e vinte e nove) ações ordinárias sem valor nominal.

14.2. Reserva de capital

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, o montante de R\$ 19.752 é composto por: i) R\$ 14.821 referente à Incentivos fiscais; ii) R\$ 4.925 referente à Reserva especial (lei nº 8.200/91); e iii) R\$ 6 referente a Doações.

14.3. Ajuste de avaliação patrimonial

O saldo em 30 de setembro de 2023 é R\$ 10.939 (R\$ 18.604 em 31 de dezembro de 2022) é representado pelo custo atribuído (valorização) dos bens do ativo imobilizado, líquido dos impostos, registrado em exercícios anteriores, cuja realização está relacionada com apuração da depreciação dos respectivos ativos.

14.4. Ações em tesouraria

Em 14 de abril de 2003, foi aprovada em reunião realizada pelo Conselho de Administração, à aquisição pela Companhia de ações próprias no montante de R\$ 224, representado por 7.349 (sete mil, trezentos e quarenta e nove) ações ordinárias sem valor nominal.

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

15. Receita operacional líquida

É composta por:

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 30/09/2023 | 30/09/2022 | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Receita bruta de vendas e serviços | | | | |
| Gasolina | 2.928.236 | 4.044.613 | 2.932.265 | 4.052.199 |
| Diesel A S10 | 1.944.979 | 1.319.985 | 1.945.103 | 1.317.115 |
| Diesel Marítimo | 158.036 | 7.495 | 158.036 | 7.444 |
| Diesel As500 | 202.950 | - | 202.950 | - |
| Álcool Hidratado | - | - | 725 | 2.048 |
| Outros | 1.134 | - | 1.133 | - |
| Serviços de industrialização/armazenagem | 20.935 | 21.421 | 20.935 | 21.421 |
| | 5.256.270 | 5.393.514 | 5.261.147 | 5.400.227 |
| Deduções | | | | |
| (-) Impostos incidentes sobre vendas e serviços | (1.415.858) | (1.850.314) | (1.416.040) | (1.511.621) |
| (-) Descontos, abatimentos e devoluções de vendas | (982) | - | (983) | - |
| | (1.416.840) | (1.850.314) | (1.417.023) | (1.511.621) |
| Receita operacional líquida | 3.839.430 | 3.543.200 | 3.844.124 | 3.888.606 |

16. Custos e despesas por natureza

São compostos por:

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 30/09/2023 | 30/09/2022 | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Combustíveis | (4.230.283) | (3.903.660) | (4.235.262) | (4.242.919) |
| Recursos humanos | (79.350) | (63.473) | (82.873) | (66.125) |
| Serviços prestados pessoa jurídica (Nota 16.1) | (114.063) | (112.485) | (119.768) | (119.856) |
| Materiais de consumo | (6.538) | (4.534) | (6.847) | (5.046) |
| Consumo de utilidades | (5.372) | (5.248) | (5.614) | (5.436) |
| Depreciação e amortização | (8.501) | (3.083) | (8.733) | (3.283) |
| Fretes e carretos | (5.258) | (23.957) | (5.411) | (24.871) |
| Outras despesas com importação | (4.086) | (6.041) | (4.086) | (6.041) |
| Propaganda e publicidade | (22.469) | (20.684) | (22.469) | (20.684) |
| Impostos e taxas | (14.960) | (5.579) | (15.556) | (6.023) |
| Multa sobre parcelamento (i) | (8.064) | (12.109) | (8.064) | (12.109) |
| Outros custos | (20.387) | (24.885) | (20.387) | (24.885) |
| Outras despesas | (24.938) | (24.123) | (25.586) | (24.559) |
| Total | (4.544.269) | (4.209.861) | (4.560.656) | (4.561.837) |
| Composição por natureza | | | | |
| Custos dos produtos e serviços vendidos | (4.273.734) | (3.965.705) | (4.278.719) | (4.305.531) |
| Gerais e administrativas | (270.535) | (244.156) | (281.937) | (256.306) |
| Total por natureza | (4.544.269) | (4.209.861) | (4.560.656) | (4.561.837) |

(i) Refere-se a multa sobre os parcelamentos apresentados conforme Nota 11.

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

16. Custos e despesas por natureza--Continuação

16.1. Serviços prestados por pessoa jurídica

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 30/09/2023 | 30/09/2022 | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Honorários advocatícios | (58.777) | (55.958) | (62.280) | (60.369) |
| Serviços de armazenagem | (16.695) | (19.476) | (16.716) | (20.043) |
| Serviços de consultoria, informática e auditoria | (9.926) | (18.939) | (10.111) | (19.176) |
| Serviços de manutenção e consertos | (6.366) | (6.936) | (6.669) | (7.080) |
| Serviços técnicos | (13.923) | (6.015) | (14.129) | (6.200) |
| Outros | (8.376) | (5.161) | (9.863) | (6.988) |
| Total | (114.063) | (112.485) | (119.768) | (119.856) |

17. Remuneração da Administração

De acordo com as leis das Sociedades por ações e com o Estatuto Social da Companhia, é responsabilidade dos acionistas, em Assembleia Geral, fixar a remuneração anual dos administradores. Em Ata de Reunião do Conselho de Administração realizada em 17 de julho de 2023, foi fixado o limite de remuneração global dos administradores (Conselho de Administração e diretoria) da Companhia.

Nos trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e de 2022, a remuneração total (salários, benefícios, contribuições para seguridade social e verbas de representação dos Administradores) foi de R\$ 1.336 e R\$ 1.100 respectivamente (R\$ 1.570 e R\$ 1.330 no consolidado), remunerações estas dentro dos limites aprovados em correspondente Assembleia de Acionistas ocorrida em 17 de julho de 2023.

18. Outras receitas e despesas operacionais, líquidas

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|--|----------------|-------------|----------------|--------------|
| | 30/09/2023 | 30/09/2022 | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Outras receitas operacionais | | | | |
| Outras receitas | 4.006 | 234 | 6.555 | 2.402 |
| Total outras receitas operacionais | 4.006 | 234 | 6.555 | 2.402 |
| Outras despesas operacionais | | | | |
| Perdas por desvalorização | (7.181) | (19) | (7.633) | (20) |
| Total outras despesas operacionais | (7.181) | (19) | (7.633) | (20) |
| Outras receitas e despesas operacionais, líquidas | (3.175) | 215 | (1.078) | 2.382 |

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

19. Resultado financeiro, líquido

| Descrição | Controladora | | Consolidado | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 30/09/2023 | 30/09/2022 | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Receitas financeiras | | | | |
| Rendimentos de aplicações financeiras (i) | 192.086 | 48.196 | 192.088 | 48.196 |
| Variações Cambiais Ativas | 3.797 | - | 3.797 | - |
| Descontos recebidos | 12 | 15 | 12 | 23 |
| Total receitas financeiras | 195.895 | 48.211 | 195.897 | 48.219 |
| Despesas financeiras | | | | |
| Juros passivos (ii) | (42.328) | (51.956) | (44.606) | (54.530) |
| Despesas bancárias | (72) | (160) | (77) | (173) |
| Descontos concedidos | - | - | (38) | (164) |
| Variações Cambiais Passivas | (268) | - | (268) | - |
| Outras despesas financeiras | (50) | (75) | (216) | (79) |
| Total despesas financeiras | (42.718) | (52.191) | (45.205) | (54.946) |
| Resultado financeiro, líquido | 153.177 | (3.980) | 150.692 | (6.727) |

(i) Representado pelos rendimentos oriundos dos recursos da Companhia gerenciados pelas empresas Yield Financial Services S.A., conforme Nota 7.1;

(ii) Representado pela atualização dos parcelamentos realizados pela Companhia e suas controladas.

20. Gestão de riscos

Os principais fatores de risco a que a Companhia está exposta são os seguintes:

Gestão de Capital

A Companhia administra seu capital para assegurar a continuidade de suas atividades normais, ao mesmo tempo em que busca maximizar o retorno de suas operações, por meio da otimização da utilização de instrumentos de dívida e patrimônio. A estrutura de capital é formada pelo endividamento líquido e passivo a descoberto da Companhia (Nota 14).

O índice de endividamento são os seguintes:

| Descrição | Consolidado | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 30/09/2023 | 31/12/2022 |
| Dívida (A dívida é definida pelo somatório do passivo circulante e o passivo não circulante) | (10.967.697) | (9.522.953) |
| Caixa e equivalentes de caixa | 1.007 | 1.010 |
| Contas a receber | 424.645 | 540.420 |
| Dívida líquida | (10.542.045) | (8.981.523) |
| Passivo a descoberto (Patrimônio líquido) | (5.058.390) | (4.490.008) |
| Endividamento líquido | (15.600.435) | (13.471.531) |

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

20. Gestão de riscos--Continuação

Risco de crédito

O risco surge da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas resultantes da dificuldade de recebimento de valores faturados a seus clientes. A Administração da Companhia monitora eventuais problemas de não realização relevantes e em 30 de setembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022 não estimou perdas em créditos de liquidação duvidosa conforme mencionado na Nota 5.

Risco de liquidez

A gestão do risco de liquidez tem como principal objetivo monitorar os prazos de liquidação dos direitos e das obrigações. A Companhia elabora uma análise dos fluxos de caixa projetados e periodicamente revisa as obrigações assumidas.

| Descrição | Consolidado | | | Total |
|-------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| | Menos de 1 mês | De 1 a 3 meses | De 3 a 12 meses | |
| 30 de setembro de 2023 | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 1.007 | - | - | 1.007 |
| Contas a receber - A vencer | 424.645 | - | - | 424.645 |
| Fornecedores | (102.024) | (10.706) | (2.527) | (115.257) |
| | 323.628 | (10.706) | (2.527) | 310.395 |
| 31 de dezembro de 2022 | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 1.010 | - | - | 1.010 |
| Contas a receber - A vencer | 214.719 | 111.376 | 107.353 | 433.448 |
| Fornecedores | (185.427) | (73.833) | (3.542) | (262.802) |
| | 30.302 | 37.543 | 103.811 | 171.656 |

Outros tipos de instrumentos financeiros

A Companhia não mantém instrumentos financeiros não registrados contabilmente em 30 de setembro de 2023.

21. Informações por segmento

A Administração da Companhia baseia os seus relatórios internos gerenciais para tomada de decisões nas próprias informações trimestrais, individuais e consolidadas, na mesma base que estas declarações são divulgadas, ou seja, apenas um segmento considerado internamente como “Comercialização de combustíveis para distribuidoras”.

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas

(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

22. Resultado por ação

Em atendimento ao pronunciamento técnico CPC 41 (IAS 33) - Resultado por ação, aprovado pela Deliberação CVM nº636/10, a Companhia apresenta a seguir as informações sobre o resultado por ação para os trimestres findos em 30 de setembro de 2023 e 2022:

Básico: o cálculo básico do resultado por ação é feito por meio da divisão do resultado do período, atribuído aos detentores de ações ordinárias da controladora, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis no período:

| Descrição | Controladora | |
|---|--------------|------------|
| | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Prejuízo acumulado 2023 - em milhares de reais | (568.382) | (678.847) |
| Quantidade de ações (mil) em circularização | 67.692 | 67.692 |
| Prejuízo diluído por lote de mil ações (em reais) | (8,40) | (10,03) |

Diluído: o resultado diluído por ação é calculado mediante o ajuste da quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação, para presumir a conversão de todas as ações ordinárias potenciais diluídos. As ações ordinárias potenciais diluídos se tratam de opções de compra de ações onde é feito um cálculo para determinar a quantidade de ações que poderiam ter sido adquiridas pelo valor justo (determinado como o preço médio anual de mercado da ação da Companhia), com base no valor monetário dos direitos de subscrição vinculados às opções de compra de ações em circulação.

A quantidade de ações calculadas, conforme descrito anteriormente é somada com a quantidade de ações emitidas, pressupondo-se o período das opções de compra das ações:

| Descrição | Controladora | |
|---|--------------|------------|
| | 30/09/2023 | 30/09/2022 |
| Prejuízo acumulado 2023 - em milhares de reais | (568.382) | (678.847) |
| Quantidade de ações (mil) em circularização | 67.692 | 67.692 |
| Prejuízo diluído por lote de mil ações (em reais) | (8,40) | (10,03) |

23. Cobertura de seguros

Em 30 de setembro de 2023 a Companhia possuía cobertura de seguros na modalidade de responsabilidade civil, transporte internacional e seguro patrimonial e estoque, conforme demonstrado abaixo:

- **Responsabilidade civil:** cobertura por danos materiais e corporais causados involuntariamente a terceiros decorrentes da operação - R\$ 50.000;
- **Risco patrimonial:** incêndio, raio e explosão - R\$ 100.000;
- **Transporte internacional:** dano material aos produtos - US\$ 50.000.

As premissas de riscos adotadas e suas respectivas coberturas, dadas a sua natureza e peculiaridade, não fazem parte do escopo de revisão das demonstrações financeiras, desta forma, não foram auditadas por nossos auditores independentes.

Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A.

Notas Explicativas
(Em recuperação judicial)

Notas explicativas às informações trimestrais individuais e consolidadas

30 de setembro de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando mencionado de outra forma)

24. Compromisso ambiental (licença de operação)

Em 12 de agosto de 2011, a “Comissão Estadual de Controle Ambiental - CECA”, no uso de suas atribuições concedeu licença de operação e recuperação, que teve sua validade prorrogada automaticamente, na forma do art. 28 do Decreto Estadual 44.280/2014, para realizar as atividades de tratamento de Nafta, fabricação de gasolina, solventes especiais, GLP, querosene, diesel, óleo combustível, oriundos da condensação de petróleo e nafta, e para recuperação ambiental da área impactada com passivo decorrente da contaminação do solo e águas subterrâneas.

O Instituto Estadual do Ambiente (INEA), no uso das atribuições concedeu a licença de operação para a atividade do oleoduto (trecho terrestre e trecho marítimo, considerando a interligação até o parque industrial da Companhia) destinado a transferência de álcool, petróleo, nafta, condensados, aromáticos, óleo diesel e outros derivados.

25. Certificação ISO 9001:2015

A Companhia, através de auditoria realizada pela Bureau Veritas Certification - Brasil em seu Sistema de Gestão de Qualidade, obteve a extensão da certificação, de acordo com os requisitos da NBR ISO 9001:2015, abrangendo o seguinte escopo: “Refino, Processamento, Armazenamento, Movimentação e Comercialização de Derivados de Petróleo, Combustíveis e Biocombustíveis”.

*

*

*

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Com Ressalva

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DE INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS- ITR

Aos Administradores e acionistas
Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A. Em Recuperação Judicial.
Rio de Janeiro – RJ

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A. Em Recuperação Judicial ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto) e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

A administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com a NBC TG 21(R4), correlacionada com o Pronunciamento Técnico CPC 21-"Demonstração Intermediária" e com a norma internacional de contabilidade IAS 34-Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

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

Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias

Conforme discriminado no item 11 das Notas Explicativas, Obrigações Tributárias, a Companhia e suas controladas apresentaram em 30 de setembro de 2023 os montantes de R\$9.633.222mil (Controladora) e R\$9.633.222mil (Consolidado), respectivamente, referentes às obrigações tributárias no âmbito Estadual (ICMS), pendentes de pagamento e atualização monetária. Conseqüentemente, não foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para concluir sobre os possíveis impactos nas informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, do trimestre findo em 30 de setembro de 2023.

Conclusão sobre as informações intermediárias

Com base em nossa revisão, exceto pelo contido no parágrafo base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21(R4), correlacionada com o CPC 21 e o IAS 34, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Ênfase - Continuidade normal dos negócios

A Companhia em 30 de setembro de 2023, apresenta prejuízo de R\$568.382mil, passivo circulante excedendo o ativo circulante em R\$4.549.947mil e R\$4.544.479mil na controladora e consolidado, Patrimônio líquido (passivo a descoberto) de R\$5.058.390mil, e um endividamento total de R\$15.600.435mil. A Administração da Companhia vem implantando ações para o reestabelecimento do equilíbrio econômico-financeiro e da posição patrimonial, bem como da necessária geração de caixa. As informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, foram preparadas no pressuposto de continuidade normal dos negócios, e não incluem quaisquer ajustes relativos à realização e classificação dos valores de ativos e passivos, que seriam requeridos no caso de descontinuidade de suas operações. Nosso relatório de revisão não contém modificação em virtude desse assunto.

RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DE INFORMAÇÕES TRIMESTRAIS- ITR

Aos Administradores e acionistas
Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A. Em Recuperação Judicial.
Rio de Janeiro – RJ

Outros assuntos

Demonstrações do Valor Adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as Demonstrações 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 e apresentadas como informação suplementar para fins do IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - "Demonstração do Valor Adicionado". Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos no mencionado Pronunciamento Técnico e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.
Rio de Janeiro, 06 de novembro de 2023.

INFORCONT AUDITORES INDEPENDENTES

CRC RJ-005552/O

José Luiz Pereira Alves

CRC RJ 075.091/O-5

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

DECLARAÇÃO PARA FINS DO ARTIGO 27, §1º, VI, DA RESOLUÇÃO CVM Nº 80/22

Servimo-nos da presente para, em atenção ao disposto no Art.27, incisos V e VI da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022, declarar que, na qualidade de diretores da Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A., revisamos, discutimos e concordamos com as informações contidas das demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A, referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023.

Permanecemos à inteira disposição para esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários.

Rio de Janeiro, 06 de novembro de 2023.

JORGE LUIZ CRUZ MONTEIRO
Diretor-Presidente

PAULO HENRIQUE OLIVEIRA DE MENEZES
Diretor de Relações com Investidores

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

DECLARAÇÃO PARA FINS DO ARTIGO 27, §1º, V, DA RESOLUÇÃO CVM Nº 80/22

Servimo-nos da presente para, em atenção ao disposto no Art.27, incisos V e VI da Resolução CVM nº 80, de 29 de março de 2022, declarar que, na qualidade de diretores da Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A., revisamos, discutimos e concordamos com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes (Inforcont Auditores Independentes) relativo às demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Refinaria de Petróleos de Manguinhos S.A Controladora e Consolidado, referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023.

Permanecemos à inteira disposição para esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários

Rio de Janeiro, 06 de novembro de 2023.

JORGE LUIZ CRUZ MONTEIRO
Diretor-Presidente

PAULO HENRIQUE OLIVEIRA DE MENEZES
Diretor de Relações com Investidores