

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	6
--------------------------------------	---

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

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

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

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

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

Comentário do Desempenho	11
--------------------------	----

Notas Explicativas	14
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	53
--	----

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	55
---	----

Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	56
--	----

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	1.297.433
Preferenciais	0
Total	1.297.433
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

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

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	3.219.801	2.215.498
1.01	Ativo Circulante	2.201.149	1.495.444
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	37.152	212.666
1.01.03	Contas a Receber	370.562	225.993
1.01.04	Estoques	819.431	563.839
1.01.06	Tributos a Recuperar	342.000	94.085
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	342.000	94.085
1.01.06.01.01	Impostos e contribuições a recuperar	329.112	74.946
1.01.06.01.02	Imposto de renda e contribuição social	12.888	19.139
1.01.07	Despesas Antecipadas	570.640	395.869
1.01.07.01	Adiantamentos a fornecedores	564.895	395.869
1.01.07.02	Despesas antecipadas	5.745	0
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	61.364	2.992
1.01.08.03	Outros	61.364	2.992
1.01.08.03.01	Contratos de derivativos	20.896	2.992
1.01.08.03.02	Arrendamento financeiro	40.468	0
1.02	Ativo Não Circulante	1.018.652	720.054
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	72.233	16.669
1.02.01.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	69.538	0
1.02.01.07	Tributos Diferidos	2.695	16.669
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	0	14.280
1.02.01.07.02	Impostos e contribuições a recuperar	2.695	2.389
1.02.02	Investimentos	246.957	0
1.02.02.02	Propriedades para Investimento	246.957	0
1.02.02.02.01	Arrendamento financeiro	246.957	0
1.02.03	Imobilizado	652.331	703.364
1.02.04	Intangível	47.131	21

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	3.219.801	2.215.498
2.01	Passivo Circulante	1.360.140	437.292
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	6.730	0
2.01.01.02	Obrigações Trabalhistas	6.730	0
2.01.02	Fornecedores	682.290	142.298
2.01.03	Obrigações Fiscais	229.950	134.566
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	229.950	134.566
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	229.950	134.566
2.01.04	Empréstimos e Financiamentos	34.724	0
2.01.04.02	Debêntures	34.724	0
2.01.05	Outras Obrigações	406.446	160.428
2.01.05.02	Outros	406.446	160.428
2.01.05.02.02	Dividendo Mínimo Obrigatório a Pagar	0	18.190
2.01.05.02.04	Adiantamentos de clientes	321.897	122.595
2.01.05.02.05	Contratos de derivativos	84.520	19.281
2.01.05.02.06	Outros passivos	29	362
2.02	Passivo Não Circulante	1.494.889	0
2.02.01	Empréstimos e Financiamentos	1.450.188	0
2.02.01.02	Debêntures	1.450.188	0
2.02.03	Tributos Diferidos	44.701	0
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	44.701	0
2.03	Patrimônio Líquido	364.772	1.778.206
2.03.02	Reservas de Capital	281.141	1.710.043
2.03.02.06	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	0	543.447
2.03.02.07	Capital social	281.141	295.518
2.03.02.08	Reserva de capital	0	871.078
2.03.04	Reservas de Lucros	-25.596	13.595
2.03.04.01	Reserva Legal	30.592	13.595
2.03.04.10	Reserva de incorporação reversa	-56.188	0
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	109.227	54.568

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	2.882.299	8.131.240	0	0
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-2.524.429	-7.677.424	0	0
3.03	Resultado Bruto	357.870	453.816	0	0
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-100.111	100.678	-115	-598
3.04.01	Despesas com Vendas	-54.319	-78.409	0	0
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-38.667	-110.456	-109	-570
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	11	298.904	-6	-28
3.04.04.01	Outras Receitas	11	1.223	-6	-28
3.04.04.02	Arrendamento financeiro	0	297.681	0	0
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-7.136	-9.361	0	0
3.04.05.02	Despesas com pessoal	-7.136	-9.361	0	0
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	257.759	554.494	-115	-598
3.06	Resultado Financeiro	-311.304	-215.170	1	0
3.06.01	Receitas Financeiras	24.221	21.955	1	0
3.06.01.01	Receitas financeiras	4.059	10.748	1	0
3.06.01.02	Variações cambiais líquidas	20.162	11.207	0	0
3.06.02	Despesas Financeiras	-335.525	-237.125	0	0
3.06.02.01	Despesas financeiras	-335.525	-237.125	0	0
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	-53.545	339.324	-114	-598
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	23.217	-109.873	0	0
3.08.01	Corrente	-8.789	-21.947	0	0
3.08.02	Diferido	32.006	-87.926	0	0
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	-30.328	229.451	-114	-598
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	-30.328	229.451	-114	-598
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	-0,03	0,23	0	0
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				

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
3.99.02.01	ON	-0,03	0,23	0	0

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	-30.328	229.451	-114	-598
4.03	Resultado Abrangente do Período	-30.328	229.451	-114	-598

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	-63.464	11.968
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	127.199	-598
6.01.01.01	Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	229.451	-598
6.01.01.02	Depreciação de imobilizado	63.867	0
6.01.01.03	Amortização de intangível	104	0
6.01.01.04	Encargos financeiros incorridos com debêntures	23.380	0
6.01.01.05	Variações monetárias e encargos financeiros	11.207	0
6.01.01.06	Imposto de renda e contribuição social diferido	87.926	0
6.01.01.07	Imposto de renda e contribuição social corrente	21.947	0
6.01.01.08	Ganho/perda com instrumento financeiro derivativos não realizados	-14.001	0
6.01.01.09	Rendimento de aplicações financeira vinculadas	-3.227	0
6.01.01.10	Ajuste a valor presente (AVP) - arrendamento financeiro	-574	0
6.01.01.11	Resultado da alienação de direito de uso - arrendamento financeiro	-297.681	0
6.01.01.12	Valor residual de ativo imobilizado baixado	4.800	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-190.330	12.566
6.01.02.01	Contas a receber	-176.512	0
6.01.02.02	Estoques	-252.154	0
6.01.02.03	Adiantamentos a fornecedores	-540.740	0
6.01.02.04	Impostos e contribuições a recuperar	-247.501	0
6.01.02.05	Despesas antecipadas	2.312	0
6.01.02.06	Arrendamento financeiro	10.830	0
6.01.02.07	Fornecedores	693.810	366
6.01.02.08	Obrigações trabalhistas	6.730	0
6.01.02.09	Obrigações tributárias e fiscais	95.384	0
6.01.02.10	Adiantamento de clientes	199.302	12.200
6.01.02.11	Instrumentos financeiros derivativos	104.807	0
6.01.02.12	Imposto de renda e contribuição social pagos	-17.563	0
6.01.02.13	Juros de debêntures pagos	-69.035	0
6.01.03	Outros	-333	0
6.01.03.01	Outros passivos	-333	0
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	-32.609	0
6.02.01	Aplicações financeiras vinculadas	-66.311	0
6.02.02	Caixa líquido proveniente da incorporação	62.645	0
6.02.03	Alienação (aquisição) de imobilizado	-11.618	0
6.02.04	Alienação (aquisição) de intangível	-17.325	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-79.441	0
6.03.01	Dividendos pagos	-72.759	0
6.03.02	Pagamento de debêntures	-6.682	0
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-175.514	11.968
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	212.666	297
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	37.152	12.265

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	295.518	1.414.525	13.595	54.568	0	1.778.206
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	295.518	1.414.525	13.595	54.568	0	1.778.206
5.04	Transações de Capital com os Sócios	-14.377	-1.470.713	16.997	-174.792	0	-1.642.885
5.04.01	Aumentos de Capital	1.414.525	-1.414.525	0	0	0	0
5.04.06	Dividendos	0	0	0	-54.568	0	-54.568
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-61.315	0	-61.315
5.04.08	Redução de capital por incorporação	-1.470.814	0	0	0	0	-1.470.814
5.04.09	Alocação de capital - incorporação	41.912	0	0	-41.912	0	0
5.04.10	Reserva de incorporação reversa	0	-56.188	0	0	0	-56.188
5.04.11	Reserva de incentivos fiscais	0	0	5.524	-5.524	0	0
5.04.12	Reserva legal	0	0	11.473	-11.473	0	0
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	229.451	0	229.451
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	229.451	0	229.451
5.07	Saldos Finais	281.141	-56.188	30.592	109.227	0	364.772

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	304	0	0	-448	0	-144
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	304	0	0	-448	0	-144
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	-598	0	-598
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	-598	0	-598
5.07	Saldos Finais	304	0	0	-1.046	0	-742

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	11.124.795	0
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	10.835.068	0
7.01.02	Outras Receitas	289.727	0
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-8.812.224	-355
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-7.539.759	0
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-130.944	-355
7.02.04	Outros	-1.141.521	0
7.02.04.01	Despesas comerciais	-78.409	0
7.02.04.02	Despesas financeiras	-1.063.112	0
7.03	Valor Adicionado Bruto	2.312.571	-355
7.04	Retenções	-63.971	0
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-63.971	0
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	2.248.600	-355
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	885.586	0
7.06.02	Receitas Financeiras	885.586	0
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	3.134.186	-355
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	3.134.186	-355
7.08.01	Pessoal	31.878	0
7.08.01.01	Remuneração Direta	17.962	0
7.08.01.02	Benefícios	2.785	0
7.08.01.03	F.G.T.S.	1.655	0
7.08.01.04	Outros	9.476	0
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	2.833.828	243
7.08.02.01	Federais	504.764	12
7.08.02.02	Estaduais	2.327.978	14
7.08.02.03	Municipais	1.086	217
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	39.029	0
7.08.03.01	Juros	37.644	0
7.08.03.02	Aluguéis	1.219	0
7.08.03.03	Outras	166	0
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	229.451	-598
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	229.451	-598

Comentário do Desempenho

Comentário de Desempenho

Atendendo às disposições legais, a Administração da Refinaria de Manaus S.A. ("Companhia") apresenta-lhes, a seguir, os comentários de desempenho referentes às informações contábeis intermediárias contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as normas da Comissão de Valores Mobiliários ("CVM") e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") e em conformidade com as normas internacionais de relatório financeiro ("IFRS"), emitidas pelo International Accounting Standards Board ("IASB").

Desempenho Econômico e Financeiro

O desempenho financeiro da companhia no terceiro trimestre apresentou uma melhora significativa em relação ao 2T23. A receita líquida atingiu R\$ 2,8 bilhões, representando melhor resultado trimestral do ano.

	1T23	2T23	3T23
Receita Operacional Líquida	2.844.458	2.404.483	2.882.299
<i>Valores em milhares de Reais</i>			

Além disso, é importante notar como a recuperação do resultado líquido no 2T23 foi também impulsionada pelas saídas dos blocos finais * do TSA (Transitional Service Agreement) – Contrato de suporte temporário administrativo e contrato temporário de apoio técnico à operação da refinaria, contrato este com a Petrobrás.

*Financeiro de maior impacto monetário e Operacional de maior complexidade técnica.

No acumulado do ano a receita atingiu R\$ 8,1 bilhões, conforme abertura abaixo:

Produtos (refino)	Gasolina	Diesel S500	Diesel marítimo	Diesel S10	Outros	Total
Receita operacional líquida	2.206.876	1.521.818	910.232	1.213.886	2.278.428	8.131.240
<i>Representatividade</i>	<i>27%</i>	<i>19%</i>	<i>11%</i>	<i>15%</i>	<i>28%</i>	<i>100%</i>

Comentário do Desempenho

Geograficamente, as receitas líquidas dos produtos são representadas a seguir:

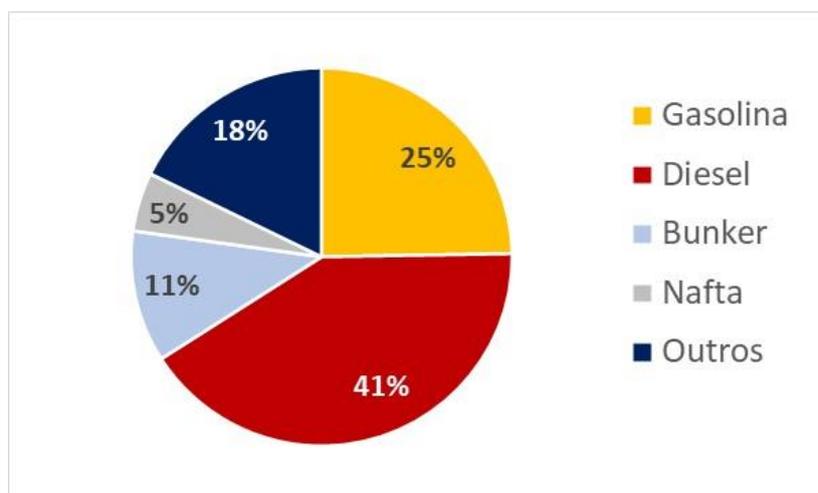
Regiões (refino)	Região Norte (a)	Outros	Total
Receita operacional líquida	7.317.472	813.768	8.131.240
Representatividade	90%	10%	100%

(a) A região norte representa 90% da receita operacional líquida da Companhia, pelo fato do plano de vendas e expansão estar mais direcionado para esta localidade.

Desempenho Operacional

A taxa de utilização das torres de refino subiu de 58% no 1T23 e 61% no 2T23 para 71% no 3T23, atingindo o processamento diário de 33 mil barris.

O perfil de produção no período após blending:



Conforme previsto no “Instrumento Particular de Escritura da 1ª (primeira) Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, em Duas Séries, da Espécie com Garantia Real, com Garantia Adicional Fidejussória, para Distribuição Pública, com Esforços Restritos de Distribuição da Ream Participações S.A.”, firmado em 24 de novembro de 2022 (“Debêntures”, “Escritura de Emissão” e “Ream”, respectivamente), no qual a Companhia figurava, inicialmente, como fiadora, dentre as obrigações assumidas pelas partes, havia a obrigação de realização de incorporação da Ream, pela Companhia. Os acionistas da Companhia e da Ream aprovaram a referida incorporação em 30 de setembro de 2023 e, como consequência da incorporação, a Ream foi extinta e a Companhia se tornou sua sucessora em todos os seus direitos e obrigações, inclusive todos aqueles previstos na Escritura de Emissão.

Comentário do Desempenho

Conforme Ata de Assembleia Geral Extraordinária datada de 30 de Setembro de 2023, foi aprovado o “Protocolo e Justificação de Incorporação”, tendo por objeto a incorporação de forma reversa da sua até então controladora REAM Participações S.A (Incorporada) pela Companhia (Incorporadora).

Em resumo, a Incorporadora absorveu o acervo líquido de R\$ 1.470.814 da Incorporada, esse montante é constituído de i) Patrimônio líquido negativo da Incorporada no montante de R\$ 1.317.445 somado a; ii) Eliminações das transações entre as partes relacionadas no montante de R\$ 153.369. Deste modo, o acerto líquido foi absorvido da seguinte forma: i) Redução do capital social da Incorporadora no valor de R\$ 1.470.814; e ii) o aumento de capital social da Incorporadora de R\$ 41.912 pela utilização do saldo de lucros acumulados.

Adicionalmente em consequência desta incorporação, os principais atos societários realizados foram i) Redução do capital social da Incorporadora, no montante de R\$ 1.428.902, permanecendo distribuído 1.297.432 de ações ordinárias nominativas e sem valor nominal; ii) Alteração da participação societária atualmente detida pela Incorporada (REAM Participações S.A.) no capital social da Incorporadora (Refinaria de Manaus S.A.) para os acionistas: Naidson de Oliveira Atem, Dibo de Oliveira Atem e Miqueias de Oliveira Atem, que passarão a ter participação direta no capital social da Incorporadora (Refinaria de Manaus S.A.), na proporção de suas participações no capital social da Incorporada (REM Participações S.A.); e iii) Extinção da incorporada (REAM Participações S.A.) , a qual será sucedida integralmente pela incorporadora em seus direitos e obrigações.

O laudo de avaliação do patrimônio líquido contábil apurado por meio dos livros contábeis da REAM Participações S.A. foi realizado por empresa especializada contratada e a data base considerada foi de 31 de agosto de 2023.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

1. A Companhia e suas operações (Contexto operacional)

A Refinaria de Manaus S.A. (“Companhia”), sociedade anônima, de capital fechado, com sede e foro na cidade de Manaus/AM, tem por objeto: o refino, processamento, comercialização, distribuição, importação, exportação, transporte e armazenamento de petróleo, seus derivados, correlatos e biocombustíveis; a produção, distribuição e comercialização de utilidades como energia elétrica, vapor, água, ar comprimido, gases industriais; e atividades correlatas ao seu objeto social, tal como, prestação de serviço.

A Companhia opera com os seguintes produtos: gasolina, diesel, querosene de aviação, gás liquefeito de petróleo (GLP), asfalto, nafta e óleo combustível fornecendo principalmente para o mercado local na Região Norte do Brasil. Além da planta industrial, a Companhia possui em sua estrutura um terminal de armazenamento que possui três píeres fluviais, terminal este que está arrendado junto a empresa Navemazônia Navegação Ltda., o contrato iniciou-se em 15 de maio de 2023 e encerra-se em 15 de abril de 2048, ou seja, tem a vigência de 25 anos, podendo as partes prorrogar o prazo de vigência mediante prévia celebração de aditivos, conforme nota explicativa nº 22.

A Companhia foi constituída em 01 de dezembro de 2020 e até 30 de novembro de 2022 permaneceu como subsidiária integral da Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras, quando foi adquirida pela REAM Participações S.A., que passou a deter 100% do controle da Companhia.

A Refinaria de Manaus S.A., a partir de maio de 2023, passou a importar combustíveis por conta própria para atender o mercado local, e assim elevar a competitividade, quando comparados com o mercado da região em que fornece seus produtos. A Administração, entende, que os benefícios dessa modalidade são: **i)** Redução de custos intermediários através do encurtamento da cadeia de fornecimento, (considerando que anteriormente para a importação de produtos utilizava-se a entidade parte relacionada - Amazônia Energia Indústria e Comércio de Combustíveis Ltda.; e **ii)** Benefícios fiscais tais como: isenção do PIS e Cofins e crédito presumido de ICMS.

A Administração, acredita, que não possui indicadores de algum risco de continuidade operacional, tendo em vista que é o principal produtor de combustíveis da região norte do Brasil, portanto as expectativas são positivas para os próximos períodos e/ou exercícios, considerando ainda que o objetivo é a expansão e consolidação da Companhia neste segmento de atuação.

1.1. Processo de desinvestimento da antiga controladora Petrobras

Em 25 de agosto de 2021 a Petrobras assinou com a Grupo Atem o contrato para venda da Refinaria Isaac Sabbá e seus ativos logísticos associados. Em 30 de agosto de 2022 o Conselho Administrativo de Defesa Econômica (CADE) aprovou a venda da Refinaria Isaac Sabbá, para a REAM Participações S.A., do grupo Atem. Até 30 de junho de 2022 a Companhia encontrava-se em fase pré-operacional e vinha mantendo-se com os recursos oriundos da sua constituição, aguardando o aporte dos ativos operacionais por parte de sua controladora. Em 01 de outubro de 2022, em Assembleia Geral Extraordinária, foi aprovado o aumento de capital por meio de aporte de ativos operacionais pela sua antiga controladora Petrobras que foram realizados conjuntamente. Em 30 de novembro de 2022, foi concretizada a operação da venda, passando o controle da Companhia para a REAM Participações S./A., após o cumprimento de todas as condições precedentes, com o pagamento de R\$ 1.383.425 para a Petrobras, valor que reflete o preço de compra, originalmente negociado, de R\$ 1.230.831, ajustado em função de correção monetária e das variações no capital de giro, dívida líquida e investimentos até o fechamento da transação. O contrato ainda prevê um ajuste final do preço de aquisição, na qual foi realizado em 08 de maio de 2023 no montante de R\$ 26.736 à contraparte Petrobrás.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

1.2. MP nº 1.175/2023 – Alterações nas tributações do PIS e COFINS sobre os combustíveis

Em 6º de junho de 2023 foi publicado a medida provisória nº 1.175/2023 que institui as alíquotas “*ad rem*” da Contribuição para o Programa de Integração Social e o Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público - PIS/Pasep e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS incidentes sobre operações realizadas com óleo diesel, biodiesel e suas correntes. Esta medida provisória entra em vigor produzindo efeitos a partir de 4 de setembro de 2023 em atendimento ao princípio constitucional da anterioridade nonagesimal e terão efeitos até 30 de setembro de 2023, pois quando passará a vigorar a medida provisória nº 1.178/2023.

- Óleo diesel e suas correntes ficam com alíquotas de Pis e Cofins instituídas, respectivamente, em R\$ 19,59 e R\$ 90,41 por metro cúbico até 31 de dezembro de 2023;
- Biodiesel e suas correntes ficam com alíquotas de Pis e Cofins instituídas, respectivamente, em R\$ 8,26 e R\$ 38,05 por metro cúbico até 31 de dezembro de 2023;

O aumento deste tributo, por litro vendido, é de em média R\$ 0,10 durante a vigência dessa medida provisória. A Companhia incorreu em tributos nas operações com óleo diesel e suas correntes no montante de R\$ 10.899, sendo R\$ 1.941 de PIS e R\$ 8.958 de COFINS, no período abrangido de 4 a 30 de setembro de 2023.

1.3. Constituição de filiais

Em 02 de março de 2023, foi realizada uma Assembleia Geral Extraordinária (AGE), com objetivo de deliberar: **(i)** A constituição de nova filial da Companhia no seguinte endereço: Av. Cel. Teixeira, nº 6225, Sala 105 (parte), Torre SOHO – Britannia Park Offices, Bairro de Ponta Negra, CEP: 69037-000, cidade de Manaus, estado do Amazonas, com objetivo de realizar a atividade de escritório administrativo.

Em 10 de julho de 2023, de acordo com ata de reunião do conselho de administração foi deliberada a constituição de cinco filiais: **(i)** Constituição de nova filial no seguinte endereço: Estrada do Belmont, nº 10877, KM 05, Sala 01, Município de Porto Velho, Estado de Rondônia, CEP:76801-890; **(ii)** Constituição de nova filial no seguinte endereço: Rua Projetada 10, nº 5530, Sala 02, Vicinal Transportos, Bairro Miritituba, Município de Itaituba, Estado do Pará, CEP: 68181-400; **(iii)** Constituição de nova filial no seguinte endereço: Rodovia Artur Bernardes, nº 199, Sala 01, parte, Bairro Pratinha (Icoaraci), Município de Belém, Estado do Pará, CEP:66816-000; **(iv)** Constituição de nova filial no seguinte endereço: Rua Transmaica, nº 701 B, lote 01 B, Sala 02, Bairro Área Verde, Município de Santarém, Estado do Pará, CEP: 68017-080; **(v)** Constituição de nova filial no seguinte endereço: Rodovia MT 423 KM 03, nº 701, Sala 01 - Chácara 93, Bairro Lidia, Município de Sinop, Estado do Mato Grosso, CEP: 78559-899. As filiais terão o mesmo objeto social da matriz.

1.4. Ata de reunião do conselho de administração

Em 27 de junho de 2023, foi realizada a reunião do Conselho de Administração, com objetivo de deliberar: **(i)** deliberar, dentre os membros eleitos do Conselho de Administração, sobre a escolha do Presidente do Conselho de Administração; **(ii)** tomar conhecimento das Cartas de Renúncia recebidas dos atuais Diretores da Companhia, e dar quitação aos atos de gestão por eles praticados no exercício dos respectivos cargos; e **(iii)** deliberar sobre a fixação do número de membros da Diretoria e a eleição do Diretor Presidente e de Relações com Investidores da Companhia, bem como dos Diretores sem Designação Específica.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

1.5. Incorporação reversa da REAM Participações S.A.

1.5.1. Laudo de incorporação reversa

Conforme Ata de Assembleia Geral Extraordinária datada de 30 de setembro de 2023, foi aprovado o “Protocolo e Justificação de Incorporação”, tendo por objeto a incorporação de forma reversa da sua até então controladora REAM Participações S.A (Incorporada) pela Companhia (Incorporadora).

Em resumo, a Incorporadora absorveu o acervo líquido de R\$ 1.470.814 da Incorporada, esse montante é constituído de: **i)** Patrimônio líquido negativo da Incorporada no montante de R\$ 1.317.445 somado a; **ii)** Eliminações das transações entre as partes relacionadas no montante de R\$ 153.369. Deste modo, o acervo líquido foi absorvido da seguinte forma: **i)** Redução do capital social da Incorporadora no valor de R\$ 1.470.814; e **ii)** o aumento de capital social da Incorporadora de R\$ 41.912 pela utilização do saldo de lucros acumulados.

Adicionalmente em consequência desta incorporação, os principais atos societários realizados foram: **i)** Redução do capital social da Incorporadora, no montante de R\$ 1.428.902, permanecendo distribuído 1.297.432 de ações ordinárias nominativas e sem valor nominal; **ii)** Alteração da participação societária atualmente detida pela Incorporada (REAM Participações S.A.) no capital social da Incorporadora (Refinaria de Manaus S.A.) para os acionistas: Naidson de Oliveira Atem, Dibo de Oliveira Atem e Miqueias de Oliveira Atem, que passarão a ter participação direta no capital social da Incorporadora (Refinaria de Manaus S.A.), na proporção de suas participações no capital social da Incorporada (REAM Participações S.A.); e **iii)** Extinção da incorporada (REAM Participações S.A.), a qual será sucedida integralmente pela incorporadora em seus direitos e obrigações.

O laudo de avaliação do patrimônio líquido contábil apurado por meio dos livros contábeis da REAM Participações S.A. foi realizado por empresa especializada contratada e a data base considerada foi de 31 de agosto de 2023.

Notas Explicativas**REFINARIA DE MANAUS S.A.**

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Demonstramos abaixo os valores incorporados com a data base de 31 de agosto de 2023:

Ativo	Incorporadora	Incorporada	Ajustes da incorporação (a)	Saldo após incorporação (incorporada)
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	72.592	62.645	-	135.237
Contas a receber	358.423	188.976	(220.919)	326.480
Estoques	1.139.996	-	-	1.139.996
Adiantamentos a fornecedores	1.799.601	2	(371.716)	1.427.887
Impostos e contribuições	217.275	5.104	-	222.379
Imposto de renda e contribuição social	36.303	-	-	36.303
Contratos de derivativos	3.782	43.471	-	47.253
Arrendamento	27.995	-	-	27.995
Dividendos a receber	-	61.314	(61.314)	-
Despesas antecipadas	-	8.057	-	8.057
Total do circulante	3.655.967	369.569	(653.949)	3.371.586
Não circulante				
Realizável a longo prazo				
Impostos e contribuições a recuperar	2.695	-	-	2.695
Aplicação financeiras vinculada	68.893	-	-	68.893
	71.588	-	-	71.588
Arrendamento	262.740	-	-	262.740
Investimento	-	1.973.816	(1.973.816)	-
Imobilizado	653.946	3.274	56.109	713.329
Intangível	12.540	29.889	29.025	71.454
Total do não circulante	1.000.814	2.006.979	(1.888.862)	1.119.111
TOTAL DO ATIVO	4.656.781	2.376.548	(2.542.631)	4.490.697

Notas Explicativas**REFINARIA DE MANAUS S.A.**

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Passivo	Incorporadora	Incorporada	Ajustes da incorporação (a)	Saldo após incorporação (incorporada)
Circulante				
Fornecedores	2.051.983	990	(188.976)	1.863.997
Impostos e contribuições	323.982	-	-	323.982
Adiantamentos de clientes	202.772	371.716	(371.716)	202.772
Dividendos a pagar	61.314	-	(61.314)	-
Contratos de derivativos	35.521	-	-	35.521
Partes relacionadas	-	48.724	(31.943)	16.781
Empréstimos e financiamentos	-	60.955	-	60.955
Total do circulante	2.675.572	482.385	(653.949)	2.504.008
Não circulante				
Outros passivos	143	-	-	143
Empréstimos e financiamentos	-	1.476.294	-	1.476.294
Imposto de renda e contribuição social diferido	92.383	-	-	92.383
Total do não circulante	92.526	1.476.294	-	1.568.820
Patrimônio líquido				
Capital social	838.965	459.781	(1.017.604)	281.141
Reserva de capital	871.078	-	(871.078)	-
Reserva de lucros	13.594	-	-	13.594
Lucros/Prejuízos acumulados	165.045	(41.912)	-	123.133
Total do patrimônio líquido	1.888.683	417.869	(1.888.682)	417.869
TOTAL DO PASSIVO	4.656.781	2.376.548	(2.542.631)	4.490.697

a) A coluna de ajustes da incorporação, corresponde aos saldos eliminados entre as partes relacionadas. Saldos de contas a pagar, contas a receber, dividendos e investimentos, todos tendo seus impactos refletidos no patrimônio líquido da Incorporadora.

1.5.2. Tratamento contábil e fiscal do ágio (Goodwill) e da mais-valia

A amortização tributária de ágio (mais-valia e/ou Goodwill) é matéria regulada pela Lei nº 12.973/14. O aproveitamento fiscal de mais valia e Goodwill (após consolidação das entidades) depende obrigatoriamente da avaliação a valor justo dos ativos líquidos da sociedade adquirida, conforme laudo PPA elaborado por empresa especializada. De acordo com a legislação, o laudo PPA deverá ser protocolado na Receita Federal até o último dia útil do 13º mês subsequente à aquisição. Alternativamente, admite-se que o sumário do laudo PPA seja registrado em Cartório de Registro de Títulos e Documentos (RTD).

A partir do mês imediatamente subsequente à Incorporação reversa, a REFMAN iniciou o aproveitamento fiscal dos valores reconhecidos a título de mais-valia e Goodwill. Enquanto a mais-valia é deduzida conforme o prazo de depreciação ou amortização do ativo subjacente, o Goodwill pode ser amortizado em um prazo de, no mínimo, 5 anos (1/60 avos ao mês).

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Posteriormente a incorporação, os eventos contabilizados anteriormente de mais valia de ativos e ágio por expectativa de rentabilidade futura, em conformidade a norma contábil - CPC 15 - Combinação de Negócios, foram baixados contra a conta do patrimônio líquido, de reserva especial, em atendimento ao disposto na resolução da Comissão de Valores Mobiliários - ("CVM") nº 78/22, art. 10, que trata sobre os eventos contábeis decorrentes da incorporação reversa. Mesmo a Companhia possuir capital fechado, em decorrência da emissão de Debêntures, absorvidas no evento de incorporação pela Companhia, deverá adotar os atos normativos da "CVM". Assim, a respectiva contabilização mencionada acima, foi no montante de R\$ (56.188), líquido de efeitos de tributários de créditos ativo fiscal diferido. A contrapartida desse ajuste se realizou na conta de reserva especial.

A seguir os ajustes derivados da combinação de negócios efetuados após a incorporação reversa:

	<u>30/09/2023</u>
Ativo	
Intangível (Goodwill)	29.024
Imobilizado (Mais-valia)	56.109
Ativo fiscal diferido	(28.945)
Total	56.188
Passivo	
Reserva de incorporação reversa	56.188
Total	56.188

1.6. Decreto estadual nº 48.167/23 – Declara situação de emergência para os municípios do Estado do Amazonas afetados pela estiagem histórica dos rios

O decreto estadual nº 48.167/2023 do dia 29 de setembro de 2023 declara em situação de emergência os municípios do Amazonas afetados pelo desastre classificado como ESTIAGEM COBRADE 1.4.1.1.0, em virtude do severo período de vazante dos rios do Estado do Amazonas no ano em curso, pelo período de 180 dias.

A seca no Amazonas é um fenômeno climático que tem impactos significativos na região que ocorre sazonalmente, caracterizado por uma redução substancial nos níveis dos rios e a diminuição das chuvas. Isso ocorre principalmente durante o período conhecido como "estiagem", que geralmente ocorre de junho a outubro, afetando não apenas o abastecimento de água, mas também a logística e o fornecimento de combustíveis. Isso pode resultar em desafios de abastecimento e desabastecimento, afetando negativamente a população e a economia local. Medidas de mitigação, como o fortalecimento da infraestrutura de transporte são necessárias para lidar com esse desafio recorrente.

Em razão desta situação a Companhia começou a utilizar meios alternativos de transporte aquaviários (balsas com empurradores) para fazer o transbordo dos combustíveis dos navios ancorados no município de Itacoatiara/AM até suas instalações em Manaus/AM.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

2. Base de elaboração e apresentação das Informações Trimestrais

As Informações Trimestrais foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) – Demonstrações intermediárias, sendo este equivalente à IAS34 – Interim Financial Reporting, emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB) e de acordo com os pronunciamentos emitidos e aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), como à Resolução CVM nº 102/2022 que trata das demonstrações intermediárias.

Todas as informações relevantes próprias das Informações Trimestrais, 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 políticas contábeis e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e julgamentos relevantes que requerem maior nível de julgamento e complexidade estão divulgados na nota explicativa 4.

A emissão dessas Informações Trimestrais foi autorizada pela Administração da Companhia em 13 de novembro de 2023.

2.1. Moeda funcional

A moeda funcional da Companhia é o Real (R\$), que é a moeda de seu principal ambiente econômico de operação. Todas as informações financeiras apresentadas em Real (R\$) foram arredondadas para milhar (R\$ mil), exceto quando indicado de outra forma.

2.2. Demonstrações do valor adicionado - DVA

Conforme requerimento da CVM (Comissão de Valores Mobiliários) (Resolução CVM nº 117 de junho de 2022 - Demonstração do Valor Adicionado) torna obrigatório para as companhias abertas o Pronunciamento Técnico CPC 09, que trata sobre demonstração do valor adicionado, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC. Tratando-se de uma divulgação aplicável as companhias abertas e como informação suplementar não requerida pelas normas IFRS (International Financial Reporting Standards), a Companhia elaborou e divulgou as demonstrações do valor adicionado.

Essas demonstrações, fundamentadas em conceitos macroeconômicos, buscam apresentar a parcela da Companhia na formação do produto interno bruto por meio da apuração dos respectivos valores adicionados tanto pela Companhia quando recebido de outras entidades, e a distribuição desses montantes aos seus empregados, esferas governamentais, acionistas e outras remunerações que configurem transferência de riqueza a terceiros. O referido valor adicionado representa a riqueza criada pela Companhia, de forma geral, medido pelas receitas de vendas de bens, menos os respectivos insumos adquiridos de terceiros, incluindo também o valor adicionado produzido por terceiros e transferido à entidade.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

3. Sumário das principais práticas contábeis

Para melhor compreensão da base de reconhecimento e mensuração aplicadas na preparação das Informações Trimestrais, algumas das práticas são apresentadas nas respectivas notas explicativas que tratam dos temas de suas aplicações. As políticas contábeis descritas em suas respectivas notas explicativas têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas Informações Trimestrais. Na elaboração das Informações Trimestrais, as principais políticas adotadas são uniformes com aquelas utilizadas quando da preparação das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022. Dessa forma, essas Informações Trimestrais devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras anuais de 31 de dezembro de 2022, emitida em 22 de junho de 2023.

4. Estimativas e julgamentos relevantes

A preparação das Informações Trimestrais requer o uso de estimativas e julgamentos para determinadas operações que refletem no reconhecimento e mensuração de ativos, passivos, receitas e despesas. As premissas utilizadas são baseadas no histórico e outros fatores considerados relevantes, sendo revisadas periodicamente pela Administração. Os resultados reais podem diferir dos valores estimados. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

4.1. Julgamentos

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas Informações Trimestrais estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Nota explicativa 16.3 – Tributos diferidos sobre os lucros:** A Companhia realiza julgamentos para determinar o reconhecimento e o valor dos tributos diferidos nas Informações Trimestrais. Os ativos fiscais diferidos são reconhecidos se for provável a existência de lucros tributáveis futuros. A determinação do reconhecimento de ativos fiscais diferidos requer a utilização de estimativas contidas no Plano Estratégico da Companhia a ser aprovado anualmente. Esse plano contém as principais premissas que suportam a mensuração dos lucros tributáveis futuros.

4.2. Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas na data da emissão do relatório que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo ano fiscal estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

- **Nota explicativa 6 – Mensuração da perda de crédito esperada para contas a receber:** Principais premissas na determinação da taxa média ponderada de perda.

4.3. Mensuração ao valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis da Companhia requer a mensuração de valor justo para ativos e passivos financeiros e não financeiros. A Companhia estabeleceu uma estrutura de controle relacionada à mensuração de valor justo.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (inputs) utilizadas nas técnicas de avaliação.

Quando aplicável, informações adicionais sobre premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas políticas contábeis e demais notas explicativas de ativos e passivos correspondentes.

5. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	11.138	212.666
Aplicações financeiras	26.014	-
	37.152	212.666

O saldo em 30 de setembro de 2023, inclui numerário em espécie e aplicações financeiras, os quais atendem à definição de caixa e equivalentes de caixa.

A redução do caixa e equivalentes de caixa de R\$ 175.514 está diretamente impactada pelos motivos a seguir: **i)** Utilização de caixa nas atividades operacionais no montante de R\$ 63.464; **ii)** Utilização de caixa nas atividades de investimentos no valor de R\$ 32.609; e **iii)** Utilização de caixa nas atividades de financiamentos no montante de R\$ 79.441.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Prática Contábil

Representam numerário em espécie, depósitos bancários disponíveis e aplicações financeiras de curto prazo com alta liquidez, vencíveis em até três meses, contados da data da contratação original, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e com risco insignificante de mudança de valor.

Instituição Financeira	Tipo do Investimento	Taxa média de remuneração em relação ao CDI	30/09/2023	31/12/2022
Banco do Brasil	Compromissada	96%	15.136	-
Banco Citi	CDB	102%	1	-
Banco Itaú	CDB	99%	1.611	-
Banco BTG	Compromissada	93%	9.247	-
Banco do Brasil	CDB	96%	16	-
Banco Itaú	CDB	99%	3	-
Banco Santander	CDB	n/consta	1	-
			26.014	-

6. Contas a receber

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
No Brasil		
Terceiros	148.038	102.494
Partes relacionadas (Nota 14)	-	87.469
	148.038	189.963
No Exterior		
Terceiros	222.524	36.030
	222.524	36.030
	370.562	225.993

Prática contábil

As contas a receber são classificadas como ao custo amortizado. A Companhia reconhece a provisão para perdas de crédito esperadas (PCE) para contas a receber de clientes por meio de matriz de provisões.

A matriz utiliza como base a experiência de perda de crédito histórica ajustada, quando aplicável, para refletir dados observáveis atuais, e os efeitos das condições atuais e futuras desde que tais dados estejam disponíveis sem custo ou esforços excessivos. As perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito.

Inexistindo controvérsia ou outras questões que podem resultar em suspensão da cobrança, a Companhia considera inadimplência quando a contraparte não cumpre com a obrigação legal de pagamento de seus débitos quando devidos ou, a depender do instrumento, quando ocorre atraso de recebimento devido contratualmente em prazo igual ou superior a 90 (noventa) dias.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Em 30 de setembro de 2023, não há provisão para perdas de crédito esperadas (PCE) constituídas para contas a receber de clientes. Decorrente da imaterialidade dos valores de perdas esperadas a Administração concluiu que não há necessidade de constituir provisão.

		30/09/2023	30/09/2023	31/12/2022	31/12/2022
	Percentual de perda estimada	Contas a receber	Perda esperada	Contas a receber	Perda esperada
Faturas a vencer	Sem risco	130.851	-	103.563	-
Partes relacionadas	Sem risco	-	-	87.469	-
<u>Faturas vencidas:</u>					
Vencidas de 01 a 30 dias	2%	124.251	2.485	34.961	699
Vencidas de 31 a 60 dias	5%	113.565	5.678	-	-
Vencidas de 61 a 90 dias	10%	-	-	-	-
Vencidas de 91 a 120 dias	15%	1.165	175	-	-
Vencidas de 121 a 150 dias	20%	730	146	-	-
Vencidas de 151 a 180 dias	25%	-	-	-	-
Vencidas de 181 a 360 dias	30%	-	-	-	-
Vencidas acima de 360 dias	60%	-	-	-	-
		370.562	8.484	225.993	699

7. Estoques

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Petróleo bruto	283.301	107.164
Derivados do petróleo (i)	461.726	417.436
Intermediários (ii)	23.606	4.950
Materiais e suprimentos	50.798	34.289
	819.431	563.839

(i) Compreende gasolina, querosene de aviação, óleo diesel, GLP, nafta e outros;

(ii) Compreende gasolina natural C5+, óleo combustível e outros.

Os estoques de petróleo podem ser comercializados em estado bruto, assim como consumidos no processo de produção de seus derivados.

Intermediários são formados por correntes de produtos que já passaram por pelo menos uma unidade de processamento, mas que ainda necessitam ser processados, tratados ou convertidos para serem disponibilizados para venda.

Materiais, suprimentos e outros representam, principalmente, insumos de produção e materiais de operação que serão utilizados nas atividades da Companhia e estão demonstrados ao custo médio de compra, quando este não excede ao custo de reposição.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Prática Contábil

Os estoques são mensurados pelo seu custo médio ponderado de compra ou de produção e são ajustados ao seu valor de realização líquido, quando este for inferior ao valor contábil.

O valor de realização líquido compreende o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e dos gastos para se concretizar a venda. As variações dos preços de venda após a data base das demonstrações financeiras são consideradas no cálculo do valor realizável líquido, à medida que confirmem as condições existentes na referida data base.

8. Adiantamento a fornecedores

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Petróleo Brasileiro S.A. (a)	186.536	321.602
Gunvor AS	103.407	-
Litasco Middle East DMCC	86.560	-
Seacrest Petrol Spe Norte Capixaba	82.108	-
Posidonia Shipping & Trading LTDA	25.188	-
Seacrest SPE Cricare	24.523	-
Voliton DMCC	19.516	-
Novum Energy Trading Corp	8.426	-
3R Potiguar S.A.	5.081	-
Petrobras Transp. S.A. – Transpetro	5.444	-
Navemazonia Navegação - Partes relacionadas (Nota 14)	2.604	-
Gunvor Singapore Pte.Ltd	2.076	-
Origem Alagoas	1.564	-
Ream Participações S.A. - Partes relacionadas (Nota 14)	-	11.289
Amazônia Energia - Partes relacionadas (Nota 14)	-	62.978
Outros	11.142	-
	564.895	395.869

(a) A Companhia possui contrato de “off take” com a Petróleo Brasileiro S.A, celebrado em novembro de 2022 e com prazo de vigência de 1 ano. As partes acordaram na comercialização de 250 mil barris mensais em volumes de petróleo, na modalidade DAP – Delivery at Place, e o preço calculado em dólar americano por barril líquido (US\$/bbl.) tendo como referência o “ICE BRENT”.

A Companhia passou a importar por conta própria, o que ocasionou um aumento significativo com demais fornecedores, conforme mencionado na nota explicativa nº 1, bem como a redução dos saldos com a Amazônia Energia (Parte Relacionada).

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

9. Imobilizado

O ativo imobilizado em 30 de setembro de 2023, está representado da seguinte forma:

	Saldo em 01/01/2023	Adições	Baixas	Transferências	Reclassificação (a)	Incorporação (b)	Saldo em 30/09/2023
Custo							
Terrenos	14.817	-	-	-	-	-	14.817
Edificações e benfeitorias	14.300	-	(2)	-	-	-	14.298
Equipamentos e outros bens	622.483	2.848	(3.399)	3.751	-	3.274	628.957
Ativos em construção	73.840	14.950	(1.399)	(3.751)	(3.438)	-	80.202
	725.440	17.798	(4.800)	-	(3.438)	3.274	738.274
Depreciação							
Edificações e benfeitorias	(124)	(344)	-	-	-	-	(468)
Equipamentos e outros bens	(21.952)	(63.523)	-	-	-	-	(85.475)
	(22.076)	(63.867)	-	-	-	-	(85.943)
	703.364	(46.069)	(4.800)	-	(3.438)	3.274	652.331

a) Trata-se de peças de reposição reclassificadas para estoque de materiais e suprimentos.

b) Trata-se de adição de imobilizados no processo de incorporação reversa, conforme divulgado na nota explicativa nº 1.5.

Tempo de vida útil ponderado em anos

Edificações e benfeitorias	33	(10 a 40)
Equipamentos e outros bens	11	(1 a 28)

Os bens integrantes do ativo imobilizado são registrados inicialmente ao seu valor de custo, complementado pelos gastos necessários à sua instalação e funcionamento. O valor de realização é testado em cada data de fechamento para eventuais ajustes em seu custo, caso seja necessário. A depreciação é calculada pelo método linear, pela taxa equivalente ao seu tempo de vida útil estimado.

Prática contábil

Os ativos imobilizados estão demonstrados pelos custos de aquisição ou custos de construção, que compreendem também os custos diretamente atribuíveis para colocar o ativo em condições de operação, bem como, quando aplicável, deduzido da depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável de ativos - *Impairment*.

Os gastos com grandes manutenções planejadas efetuadas para restaurar ou manter os padrões originais de desempenho das unidades industriais são reconhecidos no ativo imobilizado quando o prazo de campanha for superior a doze meses e houver previsibilidade das campanhas. Esses gastos são depreciados pelo período previsto até a próxima grande manutenção. Os gastos com as manutenções que não atendem a esses requisitos são reconhecidos como despesas no resultado do exercício.

As peças de reposição e sobressalentes com vida útil superior a um ano e que só podem ser utilizados em conexão com itens do ativo imobilizado são reconhecidos e depreciados junto com o bem principal.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Até 30 de setembro de 2023, a Companhia não possui ativos de direito de uso na data do relatório e não identificou eventos ou alterações no imobilizado que indiquem a necessidade de redução ao valor recuperável (*Impairment*).

10. Intangível

Em 30 de setembro de 2023, o ativo intangível está apresentado, conforme tabela a seguir:

	Saldo em 01/01/2023	Adições	Incorporação (b)	Saldo em 30/09/2023
Custo				
Licenças e softwares	18	295	863	1.176
Direitos e concessões	3	-	-	3
Intangível em andamento (a)	-	17.030	29.026	46.056
	21	17.325	29.889	47.235
Amortização				
Licenças e softwares	-	(104)	-	(104)
Direitos e concessões	-	-	-	-
	-	(104)	-	(104)
	21	17.221	29.889	47.131

a) O montante de intangível em andamento do período são referentes aos investimentos no sistema integrado de gestão empresarial (ERP) SAP S/4 HANA

b) Trata-se de adição de intangíveis no processo de incorporação reversa, conforme divulgado na nota explicativa nº 1.5.

Prática contábil

Os ativos intangíveis estão demonstrados pelos custos de aquisição, deduzido da amortização acumulada e perdas por redução ao valor recuperável de ativos (*Impairment*).

Ativos intangíveis gerados internamente não são capitalizados, sendo reconhecidos como despesa no resultado do período em que foram incorridos, exceto os gastos com desenvolvimento que atendam aos critérios de reconhecimento relacionados à conclusão e uso dos ativos, geração de benefícios econômicos futuros, dentre outros.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável (*Impairment*). A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente.

11. Aplicações financeiras vinculadas

Instituição financeira	Tipo de investimento	Taxa de média de remuneração em relação ao CDI	Vencimento	30/09/2023	31/12/2022
Banco do Brasil	CDB	96%	mar/2028	69.538	-
Não circulante				69.538	-

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Os saldos das aplicações financeira vinculadas estão representados por certificado de depósito bancários, remunerados com base na variação do CDI e baseados em taxa de juros. Este certificado de depósito bancário possui vencimento de longo prazo, porém não pode ser resgatado a qualquer tempo, em virtude de estarem vinculados a passivos da debênture de sua controladora junto as instituições financeiras, a mesma só poderá ser resgatada após a data de 30 de março de 2028.

Instituição financeira	Saldos em 01/01/2023	Aplicações	Resgates	Rendimentos	Saldos em 30/09/2023
Banco do Brasil	-	66.311	-	3.227	69.538
	-	66.311	-	3.227	69.538

12. Fornecedores

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Fornecedores nacionais (a)	144.936	136.794
Fornecedores exterior (b)	452.471	-
Partes relacionadas (Nota nº 14) (c)	84.883	5.504
	682.290	142.298

- a) O saldo de fornecedores nacionais é composto, principalmente, de: i) faturas a pagar pela aquisição de insumos para refino e de derivados de petróleo para revenda; ii) contratação de serviços (inclusive fretes) e; iii) aquisição de imobilizado no curso normal dos negócios.
- b) O saldo de fornecedores exterior é composto, principalmente, de: i) faturas a pagar pela importação de insumos para refino e de derivados de petróleo para revenda; e ii) contratação de serviços (inclusive fretes e seguros) relacionados a importação;
- c) São transações com partes relacionadas por meio de contratações de serviços ou obrigações com a Companhia (Refinaria). São compostas pelos seguintes fornecedores: Atem's Distribuidora de Petróleo S.A., Amazônia Energia e Navemazônia, conforme nota explicativa nota explicativa nº 14 - Partes relacionadas.

13. Debêntures

Em 31 de agosto de 2023, a Companhia incorporou de forma reversa a sua antes controladora REAM Participações S.A. (conforme nota explicativa nº 1.5). Por conta disso, a Companhia assumiu os empréstimos e financiamentos, no caso "Debêntures", cuja captação inicialmente na Incorporada ocorreu em 30 de novembro de 2022, no total R\$ 1.493.262. Esta emissão incorreu em custos de transação no montante R\$ 90.701, que corresponde a: i) gastos com elaboração de prospectos e relatórios; ii) remuneração de serviços profissionais de terceiros; e iii) taxas e comissões. As debêntures não são conversíveis em ações ou em participações societárias e foram emitidas em duas séries, sendo os vencimentos da 1ª e 2ª série, respectivamente, em dezembro de 2027 e dezembro de 2030.

Notas Explicativas**REFINARIA DE MANAUS S.A.**

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Credor	Taxa de juros	Vencimento	30/09/2023
<u>Debêntures:</u>			
Bradesco BBI	(a)	2023 a 2030	311.877
Santander	(a)	2023 a 2030	311.877
BTG Pactual	(a)	2023 a 2030	623.755
Banco do Brasil	(a)	2023 a 2030	316.409
<u>(-) Custos a amortizar</u>			
Bradesco BBI		2023 a 2030	(16.024)
Santander		2023 a 2030	(16.024)
BTG Pactual		2023 a 2030	(32.050)
Banco do Brasil		2023 a 2030	(14.908)
			1.484.912
Circulante			34.724
Não circulante			1.450.188

a) Taxas contratuais e nominais das séries de debêntures: 1ª Série 100% CDI + 4,15% a.a. e 2ª Série 100% CDI + 5,00% a.a.

Movimentação no saldo de empréstimos, financiamentos e debêntures ao longo do período

Credor	Saldos em 31/08/2023	Custos de Transação	Juros incurridos	Juros pagos	Principal pago	Saldos em 30/09/2023
<u>Empréstimos</u>						
Bradesco BBI	306.286	238	4.473	(13.811)	(1.333)	295.853
Santander	306.286	238	4.473	(13.811)	(1.333)	295.853
BTG Pactual	612.571	475	8.945	(27.622)	(2.665)	591.704
Banco do Brasil	312.106	221	4.317	(13.791)	(1.351)	301.502
Total dos empréstimos e financiamentos	1.537.249	1.172	22.208	(69.035)	(6.682)	1.484.912

Captação por série das debêntures

Debênture 1ª Série					
Credor	Moeda Contratual	Indexadores e taxas de juros contratuais		Vencimento	2022
Bradesco	R\$	100% CDI + 4,15% a.a.		31/12/2027	135.640
Santander	R\$	100% CDI + 4,15% a.a.		31/12/2027	135.640
BTG	R\$	100% CDI + 4,15% a.a.		31/12/2027	271.280
Banco do Brasil	R\$	100% CDI + 4,15% a.a.		31/12/2027	138.368
				Total 1ª Série	680.928

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Debênture 2ª Série				
Credor	Moeda Contratual	Indexadores e taxas de juros contratuais	Vencimento	2022
Bradesco	R\$	100% CDI + 5,00% a.a.	31/12/2030	161.794
Santander	R\$	100% CDI + 5,00% a.a.	31/12/2030	161.794
BTG	R\$	100% CDI + 5,00% a.a.	31/12/2030	323.587
Banco do Brasil	R\$	100% CDI + 5,00% a.a.	31/12/2030	165.159
			Total 2ª Série	812.334

13.1. Cláusulas restritivas – “Covenants”

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possui contratos com cláusulas restritivas (*Covenants*) junto aos bancos Bradesco, Santander, Banco do Brasil e BTG Pactual. Todos os contratos preveem que esta avaliação deve ser feita de acordo com os princípios e normas contábeis aceitas no Brasil, bem como a mensuração destes indicadores financeiros devem ser realizadas de forma combinada entre a Companhia e Atem. Nesse sentido a Administração da Companhia optou por não divulgar a avaliação dos indicadores financeiros das cláusulas restritivas das debêntures, pois conforme determina as cláusulas restritivas, estes contratos preveem que esta avaliação deverá ser anual em 2023 e semestral a partir de 2024.

Garantias

Os contratos de debêntures acima têm como fiadores os acionistas da Companhia, Atem's Distribuidora de Petróleo S.A., Amazônia Energia Indústria e Comércio de Combustíveis Ltda., DMN Estaleiro da Amazônia Ltda., Anacã Empreendimentos S.A., Rodoamazônia Transporte Rodoviário de Carga Ltda., Navemazônia Navegação Ltda. e TAG Distribuidora de Combustíveis S.A. E sem prejuízo da fiança mencionada anteriormente, são garantidores por meio de seus recebíveis, créditos bancários, créditos de investimentos bancários, direitos creditórios de seguros, direitos creditórios dos Swap, como também os Acionistas da Companhia garantirão por meio de 100% das ações representativas do capital social da Companhia, sendo todos celebrados em termos de “Instrumento Particular de Cessão Fiduciária de Direitos Creditórios em Garantias e Outras Avenças”.

14. Partes relacionadas

A Companhia faz parte de um grupo econômico e mantém volume de operações relevante com partes relacionadas, principalmente para compras e vendas de combustíveis. A Companhia segue uma política com partes relacionadas que visa estabelecer regras para assegurar que todas as decisões envolvendo partes relacionadas e situações com potencial conflito de interesses respeitem a legislação e as partes envolvidas nas negociações.

A Companhia tem como principais partes relacionadas seus acionistas, seus administradores, seus familiares, bem como entidades ligadas.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Partes relacionadas	Natureza do relacionamento	Segmento	Descrição
Amazônia Energia	Acionistas em comum	Importação e comércio de petróleo	Entidade ligada, detida integralmente pelos acionistas da Ream participações, cujo objeto social é a importação de óleo diesel e gasolina, e consequentemente efetua as vendas para a REFMAN. A Amazônia Energia é responsável pelo planejamento, emissão documental, liberação alfandegária, e entrega dos produtos (combustíveis).
Navemazônia	Acionistas em comum	Transporte aquaviário	Entidade ligada, cujo objeto social é a atividade de apoio portuário, transporte dutoviário e aquaviário. A Navemazônia presta serviços de movimentação de cargas no Terminal da Companhia (nota explicativa nº 21), como também realiza o transporte de vendas na modalidade CIF. Ela possui no seu quadro societário, os mesmos acionistas da Amazônia Energia, REAM Participações S.A. e Atem's Distribuidora.
Atem's Distribuidora	Acionistas em comum	Distribuidora de petróleo	Entidade ligada, controlada pelos acionistas da Ream Participações, cujos pessoal-chave da administração são os mesmos da Companhia, e a atividade principal é a distribuição de combustíveis e seus derivados, atuando principalmente na região norte do Brasil. Ela possui no seu quadro societário, os mesmos acionistas da Amazônia Energia e REAM Participações S.A.

Em 30 de setembro de 2023, os saldos eram compostos como segue:

	30/09/2023						
	Compras	Vendas	Ativo			Passivo	
	Valor da transação	Valor da transação	Contas a receber (Nota 6)	Arrendamento (Nota 22)	Adiantamento a fornecedores (Nota 8)	Adiantamento de clientes (Nota 15)	Fornecedores (Nota 12)
Atem's Distribuidora (a)	281	3.428.867	-	-	-	64.597	42.383
Amazonia Energia (b)	2.056.619	33.899	-	-	-	-	39.738
Navemazonia (c)	59.841	1.551	-	287.424	2.604	-	2.762
	2.116.771	3.464.317	-	287.424	2.604	64.597	84.883
	30/09/2022		31/12/2022				
	Compras	Vendas	Ativo			Passivo	
	Valor da transação	Valor da transação	Contas a receber (Nota 6)	Arrendamento (Nota 22)	Adiantamento a fornecedores (Nota 8)	Adiantamento de clientes (Nota 15)	Fornecedores (Nota 12)
Atem's Distribuidora	-	-	87.469	-	-	7.031	-
Amazonia Energia	-	-	-	-	62.928	-	-
	-	-	87.469	-	62.928	7.031	-

- (a) (i) **Adiantamento de Clientes:** Refere-se a recebimentos antecipados da Atem's Distribuidora pela venda de combustíveis da Refinaria de Manaus S.A.; (ii) **Vendas:** Refere-se a venda de combustíveis (gasolina A), Diesel S500, Diesel S10, QAV e GLP, ocorridos janeiro a setembro de 2023; e (iii) **Fornecedores:** Refere-se a ressarcimento de ICMS de B100, etanol anidro e o comissionamento adicional de 6%, pago pela Atem's Distribuidora, cobrado pelo banco BTG Pactual referente a 1ª emissão de debêntures da Ream Participações. As partes (Refinaria de Manaus e Atem) concordam pelo reembolso do valor via nota de débito em 10x parcelas, iguais e sucessivas, a partir de março de 2023); e v) **Compras:** Refere-se a vendas de óleo diesel em condições normais de mercado no período.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

- (b) (i) **Compras:** O montante representa as compras de óleo diesel S10, óleo diesel marítimo, óleo diesel S500 e Nafta realizadas de janeiro a setembro de 2023, adquiridas da Amazônia Energia; (ii) **Vendas:** Refere-se a venda de óleo combustível marítimo; e (iii) **Fornecedores:** Refere-se a saldos das compras de óleo diesel S10, óleo diesel marítimo, óleo diesel S500 e nafta realizadas de janeiro a setembro de 2023.
- (c) (i) **Adiantamento a Fornecedores:** Refere-se a pagamentos antecipados pelos serviços de transporte fluvial; (ii) **Fornecedores:** Refere-se a pagamentos de serviços de transporte fluvial; (iii) **Aquisição de serviços (Compras):** Refere-se à aquisição de serviços de transporte de entrega para clientes e movimentações de carga; (iv) **Venda:** Venda de óleo combustível marítimo; (v) **Arrendamento:** O saldo é referente ao arrendamento, conforme nota explicativa nº 22 – Arrendamento.

Remuneração do pessoal-chave da administração

A Companhia opera como indústria de refino e comércio de derivados de petróleo, para atendimentos a clientes parte relacionadas (nota explicativa nº 14) e outros clientes da região norte, tendo uma estrutura própria de profissionais para desenvolver suas atividades administrativas e operacionais. A companhia não remunera o pessoal-chave da Administração com benefícios de longo prazo ou opções de ações.

15. Adiantamentos de clientes

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Terceiros - Nacional	45.547	98.564
Terceiros - Exterior	211.753	17.000
Partes relacionadas (Nota 14)	64.597	7.031
	321.897	122.595

16. Tributos

16.1. Imposto de renda e contribuição social

Tributos correntes – Ativo Circulante

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Imposto de renda	12.621	14.323
CSLL	267	4.816
	12.888	19.139

Notas Explicativas**REFINARIA DE MANAUS S.A.**

Notas explicativas

*(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)***16.2. Demonstrativo do imposto de renda e contribuição social sobre o lucro**

Os tributos apurados conforme alíquotas nominais e o valor dos tributos registrados estão apresentados a seguir:

	30/09/2023	30/09/2022
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	339.324	-
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Cálculo pela alíquota fiscal combinada	(115.370)	-
<u>Ajustes para apuração do lucro real:</u>		
Instrumentos financeiros derivativos	(30.874)	-
Provisões de contas a pagar	2.874	-
Depreciação contábil x fiscal	11.943	-
Estoques	5.513	-
Arrendamento	96.534	-
Outros	1.909	-
Imposto de renda e contribuição social	27.471	-
Imposto de renda e contribuição social - correntes	(27.471)	-
Imposto de renda e contribuição social - diferidos	(87.926)	-
Lucro da exploração	5.524	-
Imposto de renda e contribuição social do exercício	(109.873)	-
Alíquota efetiva	32,38%	0,00%

16.3. Imposto de renda e contribuição social diferidos

O quadro a seguir demonstra a movimentação dos ativos e passivos fiscais diferidos até 30 de setembro de 2023:

	Imobilizado	Provisões	Operações com derivativos	Estoques	Arrendamento	Outros	Ágio (Goodwill) e Mais-valia (a)	Total
Em 1º de janeiro de 2023	(4.010)	2.899	5.538	9.688	-	165	-	14.280
Reconhecido no resultado do exercício	(11.943)	(2.874)	30.874	(5.513)	(96.534)	(1.936)	-	(87.926)
Reconhecido no balanço	-	-	-	-	-	-	28.945	28.945
Em 30 de setembro 2023	(15.953)	25	36.412	4.175	(96.534)	(1.771)	28.945	(44.701)
							Passivo não circulante	44.701

(a) Constituição de ativo fiscal diferido (34%) decorrente da provisão dos saldos de Ágio (Goodwill) e Mais-valia decorrente da Incorporação reversa, conforme detalhada na nota 1.5.2.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

16.4. Demais impostos e contribuições

Descrição	Ativo circulante		Ativo não circulante		Passivo circulante	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
IR retido na fonte	7.645	-	-	-	1.506	2
ICMS (a)	316.137	74.588	135	140	176.157	130.677
PIS/COFINS	5.330	358	2.560	2.249	51.456	2.958
Outros impostos e contribuições	-	-	-	-	831	929
	329.112	74.946	2.695	2.389	229.950	134.566

(a) Saldo referente a créditos de ICMS que a Companhia teve direito nas compras realizadas junto a Amazonia Energia S.A., antes da mudança do ICMS monofásico. Como a mudança da monofasia do ICMS, para poder utilizar os créditos a SEFAZ/AM disponibiliza cartas de créditos.

Prática contábil

As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício são reconhecidas no resultado a menos que estejam relacionados a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido, compreendendo os impostos correntes e diferidos.

Estes tributos são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de IRPJ de 10% sobre o lucro tributável (lucro real) para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável (lucro real) para contribuição social sobre o lucro líquido, considerando-se a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro tributável (lucro real) do exercício.

Imposto de renda e contribuição social correntes

São calculados com base no lucro tributável apurado conforme legislação pertinente e alíquotas vigentes no final do período que está sendo reportado. As incertezas sobre tratamento de tributos sobre o lucro são avaliadas periodicamente, levando em consideração a probabilidade de aceitação pela autoridade fiscal.

O imposto de renda e a contribuição social correntes são apresentados líquidos quando existe direito legalmente executável para compensar os valores reconhecidos e quando há intenção de liquidar em bases líquidas, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

Imposto de renda e contribuição social diferidos

São geralmente reconhecidos sobre as diferenças temporárias apuradas entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis, e mensurados pelas alíquotas que se espera que sejam aplicáveis no exercício quando for realizado o ativo ou liquidado o passivo, com base nas alíquotas (e legislação fiscal) que estejam promulgadas ou substantivamente promulgadas ao final do exercício que está sendo reportado.

O ativo fiscal diferido é reconhecido para todas as diferenças temporárias dedutíveis, inclusive para gastos pré-operacionais, na medida em que seja provável a existência de lucro tributável contra o qual a diferença temporária dedutível possa ser utilizada, a não ser que o ativo fiscal diferido surja do reconhecimento inicial de ativo ou passivo na transação que não é uma combinação de negócios e no momento da transação não afeta nem o lucro contábil nem o lucro tributável.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

O ativo fiscal diferido e o passivo fiscal diferidos são apresentados líquidos, quando existe direito legalmente executável à compensação dos ativos fiscais correntes contra os passivos fiscais correntes e os ativos fiscais diferidos e os passivos fiscais diferidos estão relacionados com tributos sobre o lucro lançados pela mesma autoridade tributária, na mesma entidade tributável ou nas entidades tributáveis diferentes que pretendem liquidar os passivos e os ativos fiscais correntes em bases líquidas, ou realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente, em cada período futuro no qual se espera que valores significativos dos ativos ou passivos fiscais diferidos sejam liquidados ou recuperados.

Incentivos fiscais

A instalação da Companhia na região da Superintendência de Desenvolvimento da Amazônia (SUDAM), de acordo com projetos aprovados pelas autoridades federais envolvidas, permite à Companhia usufruir de redução da base de cálculo do imposto de renda em 75% sobre o lucro da exploração.

O lucro da exploração é calculado de acordo com a legislação vigente. A parcela incorrida no resultado do exercício relativa a este incentivo, é destinada a reserva de incentivos fiscais, e, portanto, não sendo base para distribuição de dividendos. Os projetos aprovados são expedidos mediante “Laudos Constitutivos” e tem duração de 10 anos. A Companhia possui laudo constitutivo vigente com vencimento em 2029.

A emissão do laudo nº 014/2023, em substituição do laudo constitutivo nº 108/2019, transfere a titularidade da REMAN (Petrobrás – antiga controladora) para a Companhia (Refinaria de Manaus S.A), por meio da resolução da Sudam nº 790/23 de 25 de setembro de 2023, que para fins de reconhecimento e concessão do direito ao incentivo fiscal, assim permanecendo as condições constantes no laudo constitutivo original, quanto aos limites de produção e o prazo de fruição do incentivo, em observância à legislação em vigor.

17. Patrimônio líquido

17.1. Capital social

Em 31 de dezembro de 2022, o capital social, subscrito e integralizado, era no valor de R\$ 295.518, e está representado por 995.518 de ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Conforme ata de assembleia geral extraordinária realizada em 30 de junho de 2023 e registrada na JUCEA, foi deliberado um aumento de capital de R\$ 543.447 com saldo de adiantamento para futuro aumento de capital, com isso o capital social passou a ser de R\$ 838.865 e está representado por 1.297.433 de ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Conforme ata de assembleia geral extraordinária realizada em 30 de setembro de 2023 e registrada na JUCEA, foi deliberado um aumento de capital de R\$ 871.078 com o saldo de reserva de capital, com isso o capital social passou a ser R\$ 1.710.043 representado por 1.297.433 de ações ordinárias, nominativas.

Em ato contínuo foi realizado a redução de capital, por meio de ata de assembleia geral extraordinária, de R\$ 1.470.814, redução que tem como principal motivo a incorporação reversa citada na nota explicativa nº 1.5, com isso o capital social passou a ser de R\$ 239.229 e está representado por 1.297.433 de ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal. A Companhia por meio de ata de assembleia geral deliberou no aumento de capital social de R\$ 41.912, com isso o capital social passou a ser de R\$ 281.141.

<u>Acionistas</u>	<u>R\$</u>	<u>Ações</u>	<u>%</u>
Naidson de Oliveira Atem	93.692	432.379	33,33
Miqueias de Oliveira Atem	93.672	432.286	33,32
Dibo de Oliveira Atem	93.777	432.768	33,36
	281.141	1.297.433	100,00

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Movimentação do Capital Social

	Saldo em 31/12/2022	Reserva de capital	AFAC	Redução por incorporação	Alocação de capital incorporação	Saldo em 30/09/2023
Capital Social	295.518	871.078	543.447	(1.470.814)	41.912	281.141
	295.518	871.078	543.447	(1.470.814)	41.912	281.141

17.2. Destinação do resultado e dividendos

A destinação do lucro líquido do exercício e os dividendos propostos são demonstrados a seguir:

Descrição	30/09/2023	31/12/2022
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	229.451	86.801
Apropriação		
Prejuízos acumulados	-	448
Reserva legal	11.473	4.318
Reserva de incentivos fiscais	5.524	9.277
Lucro básico para destinação de dividendos	212.454	72.758
Dividendos mínimos obrigatórios (25%)	61.315	18.190
Total de dividendos	61.315	18.190
Destinação do resultado:		
Aumento de capital social	41.912	-
Prejuízos acumulados	-	448
Reserva legal	11.473	4.318
Reserva de incentivos fiscais	5.524	9.277
Dividendos mínimos obrigatórios	61.315	18.190
Lucros / prejuízos acumulados	109.227	54.568
	229.451	86.801

17.2.1. Reserva de lucros

Reserva legal

Constituída mediante a apropriação de 5% do lucro líquido do exercício, em conformidade com o artigo 193 da Lei das Sociedades por Ações.

Reserva de incentivos fiscais

Até 30 de setembro de 2023, foi destinado do resultado o valor de R\$ 5.524, referente ao incentivo do lucro da exploração, integralmente relacionado ao âmbito da Superintendência de Desenvolvimento da Amazônia (SUDAM).

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Prática contábil

Por estar situada na área da SUDAM – Superintendência do Desenvolvimento da Amazônia, a Companhia goza de 75% de incentivo fiscal do imposto de renda sobre o lucro da exploração, conforme descrito na nota 16.

O reconhecimento contábil dessa redução ou isenção tributária como incentivo fiscal é efetuado registrando-se o imposto total no resultado como se devido fosse, em contrapartida à receita de subvenção equivalente, a serem demonstrados um deduzido do outro.

Por determinação legal, esse incentivo não pode ser distribuído aos acionistas, razão pela qual é registrado em reserva específica. Essa reserva somente poderá ser utilizada para absorção de prejuízos ou aumento de capital.

17.2.2. Dividendos

Os acionistas terão direito, em cada exercício, aos dividendos, que não poderão ser inferiores a 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido ajustado, na forma da Lei das Sociedades por Ações, rateados pelas ações em que se dividir o capital da companhia. O estatuto social prevê que os acionistas poderão aprovar dividendos adicionais ao mínimo obrigatório. Até 30 de setembro de 2023, foram distribuídos R\$ 54.568 referente a distribuição dos dividendos do período de 2022, R\$ 61.315 referente a distribuição de dividendos mínima obrigatória de 25% do período até junho de 2023.

Prática contábil

A remuneração aos acionistas se dá sob a forma de dividendos e/ou juros sobre o capital próprio (JCP) com base nos limites definidos em lei e no estatuto social da companhia.

A parcela dos dividendos prevista no estatuto ou que represente o dividendo mínimo obrigatório é reconhecida como passivo. Qualquer excesso deve ser mantido no patrimônio líquido, na conta de dividendo adicional proposto, até a deliberação definitiva a ser tomada pelos acionistas na Assembleia Geral Ordinária (AGO).

Movimentação de dividendos a pagar:

Saldo em 01/01/2023	Dividendos distribuídos	Dividendos distribuídos de exercícios anteriores	Pagamentos	Saldo em 30/09/2023
18.190	-	54.568	(72.758)	-
Saldo em 01/01/2022	Dividendos distribuídos	Dividendos distribuídos de exercícios anteriores	Pagamentos	Saldo em 31/12/2022
-	18.190	-	-	18.190

17.3. Resultado por ação (básico e diluído)

O cálculo do resultado básico por ação foi baseado no resultado líquido atribuível aos acionistas controladores detentores das ações ordinárias e a quantidade de ações ordinárias em circulação no exercício.

O cálculo do resultado diluído por ação é feito através do resultado líquido atribuível aos acionistas controladores e a quantidade de ações ordinárias durante o exercício, levando em consideração os efeitos de todas as ações potenciais com efeito de diluição.

Notas Explicativas**REFINARIA DE MANAUS S.A.**

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

O resultado por ação básico e diluído são idênticos, pois a Companhia não possui ações potenciais em emissão.

Descrição	30/09/2023	30/09/2022
Resultado líquido atribuível a acionista controladora	229.451	(598)
Média ponderada de ações	1.019.000	995.518
Resultado básico e diluído por ação (R\$)	0,23	(0,00)

18. Receita operacional líquida

Receita por natureza	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Receita operacional bruta				
Venda de produto - Nacional	2.430.668	6.888.463	-	-
Venda de produto - Importado	282.317	546.622	-	-
Receita operacional bruta - Partes relacionadas (Nota 14) – (a)	1.269.347	3.552.793	-	-
	3.982.332	10.987.878	-	-
(-) Deduções sobre as vendas				
Impostos sobre vendas	(1.016.415)	(2.703.829)	-	-
Devoluções e restituições	(83.618)	(152.809)	-	-
	(1.100.033)	(2.856.638)	-	-
Receita operacional líquida	2.882.299	8.131.240	-	-
Receita por produtos	01/07/2023 a30/09/2023	01/01/2023 a30/09/2023	01/07/2022 a30/09/2022	01/01/2022 a30/09/2022
Derivados	716.406	1.806.333	-	-
Gasolina	679.135	2.206.875	-	-
Diesel	1.425.003	3.846.273	-	-
Óleo combustível	61.755	271.759	-	-
Receita operacional líquida	2.882.299	8.131.240	-	-

(a) Valor apresentado “Bruto” e na NE nº 14 – Partes Relacionadas, o valor é apresentado líquido (de impostos e devoluções).

Prática contábil

A Companhia avalia os contratos com clientes que serão objeto de reconhecimento de receitas e identifica os bens distintos prometidos em cada um deles.

São consideradas obrigações de performance as promessas de transferir ao cliente bem ou grupo de bens que seja distinto, ou uma série de bens distintos que sejam substancialmente os mesmos e que tenham o mesmo padrão de transferência para o cliente.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

A Companhia mensura a receita pelo valor da contraprestação à qual espera ter direito em troca das transferências dos bens prometidos ao cliente, excluindo quantias cobradas em nome de terceiros. Os preços das transações têm como base preços declarados em contratos, os quais refletem metodologias e políticas de preços da Companhia baseadas em parâmetros de mercados, sendo divulgados semanalmente para os clientes.

Ao transferir um bem, ou seja, quando o cliente obtém o controle desse, a Companhia satisfaz à obrigação de performance e reconhece a respectiva receita, o que geralmente ocorre em momentos específicos no tempo no ato da entrega do produto. Nesse caso o produto é entregue usualmente, por meio de tubulações interligados entre a refinaria e as bases de distribuição (principais clientes). Há também entregas por meio de embarcações para o ponto de entrega do cliente como também o cliente vai até a refinaria com a balsa/caminhões para recebimento do produto.

A tabela abaixo fornece informações sobre a natureza e a época do cumprimento de obrigações de desempenho em contratos com clientes, incluindo condições de pagamento significativas e as políticas de reconhecimento de receita relacionadas.

Tipo de produto	Natureza e a época do cumprimento das obrigações de desempenho, incluindo condições de pagamento significativas	Política de reconhecimento da receita
Vendas de combustíveis e derivados de petróleo	Os clientes obtêm controle dos produtos quando eles são entregues, usualmente, por meio de tubulações interligados entre a refinaria e as bases de distribuição (principais clientes). Há também entregas por meio de embarcações para o ponto de entrega do cliente como também o cliente vai até a refinaria com a balsa/caminhão para recebimento dos produtos. faturas são emitidas naquele momento. Elas devem ser pagas, normalmente, em 30 dias. Nenhum desconto é concedido.	A receita é reconhecida quando os produtos são entregues e aceitos pelos clientes.

19. Custos e despesas por natureza

19.1. Custos dos produtos vendidos

Descrição	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Matérias-primas / produtos adquiridos (i)	(1.732.431)	(4.570.129)	-	-
Matérias-primas / produtos adquiridos - Partes relacionadas	(754.804)	(2.799.770)	-	-
Depreciação e amortização	(18.120)	(55.835)	-	-
Gastos com pessoal (ii)	(5.802)	(26.630)	-	-
Serviços contratados, fretes, aluguéis, encargos gerais e outros	(13.272)	(225.060)	-	-
Total	(2.524.429)	(7.677.424)	-	-

(i) Inclui variações nos estoques.

(ii) Repasse de pessoal cedido enquanto a Companhia era subsidiária da Petrobrás até o segundo trimestre, a partir desse trimestre os valores são referentes ao custo com pessoal alocado na operação.

19.2. Despesas de vendas

Descrição	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Armazenamento e movimentação de produtos	(34.010)	(58.099)	-	-
Demurrage	(6.720)	(6.720)	-	-
Ancoragem e outros custos portuários	(12.100)	(12.020)	-	-
Comercialização	(9)	(10)	-	-
Outras despesas comerciais	(1.480)	(1.560)	-	-
Total	(54.319)	(78.409)	-	-

Notas Explicativas**REFINARIA DE MANAUS S.A.**

Notas explicativas

*(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)***19.3. Despesas gerais e administrativas**

Descrição	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Serviços contratados	(19.264)	(30.722)	-	(31)
Serviços de informática	(4.942)	(5.268)	-	-
Manutenção e conservação	(3.806)	(5.153)	-	-
Multas contratuais	2.173	(9.177)	-	-
Alimentação	(1.061)	(1.422)	-	-
Seguros	(2.948)	(23.188)	-	-
Depreciações/Amortizações	(3.253)	(8.309)	-	-
Despesas tributárias e não dedutíveis	(1.747)	(6.221)	-	(215)
Outras despesas administrativas	(3.819)	(20.996)	(109)	(324)
Total	(38.667)	(110.456)	(109)	(570)

19.4. Despesas com pessoal

Descrição	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Salários / Honorários	(4.035)	(5.346)	-	-
Encargos sociais	(1.891)	(2.355)	-	-
Benefícios	(1.210)	(1.660)	-	-
Total	(7.136)	(9.361)	-	-

19.5. Outras receitas

Receita por natureza	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Arrendamento - direito de uso				
Resultado da alienação de direito de uso - arrendamento (i)	-	297.681	-	-
	-	297.681	-	-
Outras receitas (despesas)				
Ganho/perda com venda de imobilizada	-	1.422	-	-
Outras receitas e despesas	11	(199)	(6)	(28)
	11	1.223	(6)	(28)
	11	298.904	(6)	(28)

(i) Refere-se ao contrato de arrendamento celebrado entre a Companhia e Navemazônia (Parte Relacionada vide nota explicativa nº 14 – Partes Relacionadas), e também conforme mencionado na nota explicativa nº 22 - Arrendamento.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

20. Resultado financeiro líquido

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Receitas financeiras				
Ajuste a valor presente de arrendamentos (i)	458	574	-	-
Juros ativos e descontos obtidos	3.601	10.174	1	-
	4.059	10.748	1	-
Despesas financeiras				
Juros de mora	(5)	(5.371)	-	-
Juros s/ debentures	(23.380)	(23.380)	-	-
Descontos concedidos	(2.717)	(2.717)	-	-
Despesas com derivativos - Não Realizados	(106.922)	(90.806)	-	-
Despesas com derivativos - Realizados	(193.286)	(104.807)	-	-
Juros s/ risco sacado	(8.321)	(8.893)	-	-
Outras despesas financeiras	(894)	(1.151)	-	-
	(335.525)	(237.125)	-	-
Variações monetárias e cambiais, líquidas				
Variações cambiais líquidas	15.800	5.776	-	-
Atualizações monetárias	4.362	5.431	-	-
	20.162	11.207	-	-
Total	(311.304)	(215.170)	1	-

(i) Refere-se ao contrato de arrendamento celebrado entre a Companhia e Navemazônia, conforme mencionado na nota explicativa nº 22 – Arrendamento.

21. Processos judiciais e contingências

A Companhia constitui provisões em montante suficiente para cobrir as perdas consideradas prováveis e para as quais uma estimativa confiável possa ser realizada.

Os processos judiciais que constituem obrigações presentes cuja saída de recursos não é provável ou para a qual não possa ser feita uma estimativa suficientemente confiável do valor da saída de recursos, não são reconhecidos, mas são divulgados, a menos que seja remota a possibilidade de saída.

Até 30 de setembro de 2023, não há processos em que a Companhia seja demandante ou demandada, classificados como prováveis, possíveis ou remotos.

Prática contábil

A companhia reconhece provisões para perdas em processos judiciais e administrativos nos casos em que as avaliações técnicas de seus assessores jurídicos e julgamentos da Administração consideram provável o desembolso de caixa futuro e sejam atendidas as demais condições para o reconhecimento de uma provisão.

Os passivos contingentes com expectativa de perda provável que não podem ter seu valor mensurado e aqueles com expectativa de perda possível são divulgados em notas explicativas.

Os ativos contingentes não são reconhecidos, mas são objeto de divulgação em notas explicativas quando a entrada de benefícios econômicos for provável. Caso a entrada de benefícios econômicos seja praticamente certa, o ativo relacionado não é um ativo contingente e seu reconhecimento é adequado.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

22. Arrendamento financeiro

Em 15 de maio de 2023, a Companhia celebrou o contrato de arrendamento de ativos, no caso do Terminal de Uso Privado (TUP), com a Navemazônia Navegação Ltda. Isto se deu função do cumprimento do Acordo em Controle de Concentrações (ACC), firmado pela controladora da Companhia (REAM) com o conselho Administrativo de Defesa Econômica (CADE), onde estabeleceu-se o compromisso de desverticalização, na qual os ativos seriam operados por pessoa jurídica cujo objeto principal fosse a operação de terminais.

O contrato iniciou-se em 15 de maio de 2023 e encerra-se em 15 de abril de 2048, ou seja, tem a vigência de 25 anos, podendo as partes prorrogar o prazo de vigência mediante prévia celebração de aditivos.

A contraprestação acordada foi R\$ 3.500 mensais e sucessivos, vencendo sempre no décimo quinto dia útil do mês subsequente. Ocorrendo atrasos nos pagamentos devidos, incidirão encargos financeiros de 3% ao mês, pro rata die.

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Recebimentos	Juros apropriados	Saldo em 30/09/2023
Arrendamentos	-	1.050.000	(14.000)	-	1.036.000
Juros a apropriar	-	(749.149)	-	574	(748.575)
	-	300.851	(14.000)	574	287.425
Circulante	-	53.894	(14.000)	574	40.468
Não circulante	-	246.957	-	-	246.957

Prática contábil

Como arrendador

No início ou na modificação de um contrato que contém um componente de arrendamento, a Companhia aloca a contraprestação no contrato a cada componente de arrendamento com base em seus preços independentes. Quando a Companhia atua como arrendador, determina, no início da locação, se cada arrendamento é um arrendamento financeiro ou operacional.

Para classificar cada arrendamento, a Companhia faz uma avaliação geral se o arrendamento transfere substancialmente todos os riscos e benefícios inerentes à propriedade do ativo subjacente. Se for esse o caso, o arrendamento é um arrendamento financeiro, caso contrário, é um arrendamento operacional. Como parte dessa avaliação, a Companhia considera certos indicadores, como por exemplo, se o prazo do arrendamento é equivalente à maior parte da vida econômica do ativo subjacente e/ou o valor presente dos recebimentos arrendamentos equivale substancialmente à totalidade do valor justo do ativo subjacente.

A Companhia reconhece os ativos mantidos em arrendamento financeiro em seu balanço patrimonial, baixando do ativo imobilizado, bem como os apresenta como recebível ao valor equivalente ao investimento líquido no arrendamento, ajustados a valor presente. A remensuração do ativo com base no índice de reajuste contratual anual é reconhecida no balanço patrimonial, bem como no resultado.

A Companhia aplica os requisitos de desreconhecimento e redução ao valor recuperável do CPC 48 – Instrumentos Financeiros ao investimento líquido no arrendamento, bem como revisa regularmente os valores residuais não garantidos estimados, utilizados no cálculo do investimento bruto no arrendamento.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

23. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

23.1. Instrumentos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar sua liquidez e rentabilidade. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas diante das condições vigentes no mercado.

A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. A Administração faz uso dos instrumentos financeiros visando remunerar ao máximo suas disponibilidades de caixa, manter a liquidez de seus ativos e proteger-se de variações de taxas de juros ou câmbio.

Todas as operações com instrumentos financeiros estão reconhecidas nas Informações Trimestrais da Companhia e estão demonstradas abaixo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

Ativo	30/09/2023	31/12/2022
Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	37.152	212.666
Contas a receber	364.888	225.993
Instrumentos financeiros derivativos	20.896	2.992
	422.936	441.651
Passivo		
Fornecedores	682.290	142.298
Debêntures	1.484.912	-
Dividendos a pagar	-	18.190
Instrumentos financeiros derivativos	84.520	19.281
	2.251.722	179.769

23.2. Instrumentos financeiros derivativos

A Companhia utiliza instrumentos financeiros derivativos, tais como contratos a termo (NDF - Non-Deliverable Forward), swaps, opções contratos de futuros, tanto de commodities quanto de taxa cambial e de juros, para proteger-se contra os riscos de preço de *commodities*, de taxa de câmbio e de taxa de juros quando há exposição.

As tabelas a seguir apresentam um resumo das posições mantidas pela companhia em 30 de setembro de 2023, reconhecidas como outros ativos e passivos circulantes:

	30/09/2023	31/12/2022
Ativo		
Instrumentos financeiros derivativos - NDF	20.896	2.992
	20.896	2.992
Passivo		
Instrumentos financeiros derivativos - NDF	84.520	19.281
	84.520	19.281

A Companhia opera com derivativos exclusivamente para fins de cobertura de sua exposição a riscos de mercado, conforme divulgado na nota 23.4 – Gerenciamento de riscos.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Movimentação no resultado com Instrumentos financeiros derivativos ao longo do exercício

Instituição financeira	Tipos de Contratos	Saldo em 01/01/2023	Receitas com derivativos realizadas	Receitas com derivativos não realizadas	Receitas com derivativos incorridos	Despesas com derivativos realizadas	Despesas com derivativos não realizadas	Despesas com derivativos incorridas	Saldo em 30/09/2023
Banco do Brasil	NDF	-	9.855	-	(9.855)	(2.619)	-	2.619	-
Bradesco	NDF	-	173.283	-	(173.283)	(210.590)	(43.716)	210.590	(43.716)
Banco Itaú	NDF	(16.347)	242.936	6.848	(226.589)	(327.848)	(40.804)	327.848	(33.958)
Santander	NDF	-	617	-	(617)	(2.492)	-	2.492	-
StoneX Group Inc.	NDF	58	424.599	-	(424.657)	(422.349)	-	422.349	-
BTG Pactual	NDF	-	572	-	(572)	(2.459)	-	2.459	-
Banco do Brasil	Swap	-	2.580	4.559	(2.580)	-	(7.537)	7.537	4.559
Bradesco	Swap	-	1.917	2.387	(1.917)	-	(5.462)	5.462	2.387
Santander	Swap	-	2.397	2.361	(2.397)	-	(5.433)	5.433	2.361
BTG Pactual	Swap	-	4.794	4.741	(4.794)	-	(25.039)	25.039	4.741
		<u>(16.289)</u>	<u>863.550</u>	<u>20.896</u>	<u>(847.261)</u>	<u>(968.357)</u>	<u>(127.991)</u>	<u>1.011.828</u>	<u>(63.624)</u>

Instituição financeira	Tipos de Contratos	Saldo em 01/01/2022	Receitas com derivativos realizadas	Receitas com derivativos não realizadas	Receitas com derivativos incorridos	Despesas com derivativos realizadas	Despesas com derivativos não realizadas	Despesas com derivativos incorridas	Saldo em 31/12/2022
Banco Itaú	Termo de preço	-	-	2.760	-	(8.329)	(19.107)	8.329	(16.347)
StoneX	Termo de preço	-	23.355	232	(23.355)	(23.342)	(174)	23.342	58
		<u>-</u>	<u>23.355</u>	<u>2.992</u>	<u>(23.355)</u>	<u>(31.671)</u>	<u>(19.281)</u>	<u>31.671</u>	<u>(16.289)</u>

23.3. Mensuração dos instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros da Companhia estão mensurados ao custo amortizado, exceto as operações que envolvem derivativos. O valor contábil dos instrumentos financeiros mensurados ao custo amortizado é uma aproximação razoável do seu valor justo.

Os instrumentos financeiros derivativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo na data em que um contrato de derivativo é celebrado e são, subsequentemente, remensurados ao valor justo pelo resultado. Tais derivativos são registrados como ativos financeiros quando seu valor justo representa um montante a ser recebido no futuro e como passivos financeiros quando seu valor justo representa um montante a ser pago no futuro.

- **Nível 1** – Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração.
- **Nível 2** – Outras informações disponíveis, exceto aquelas do Nível 1, onde os preços cotados (não ajustados) são para ativos e passivos similares, em mercados não ativos, ou outras informações que estão disponíveis ou que podem ser corroboradas pelas informações observadas no mercado para substancialmente a integralidade dos termos dos ativos e passivos.
- **Nível 3** – Informações indisponíveis em função de pequena ou nenhuma atividade de mercado e que são significantes para definição do valor justo dos ativos e passivos.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

A tabela abaixo, apresenta as técnicas de valorização utilizadas na mensuração dos valores justos de Nível 2, para instrumentos financeiros mensurados ao valor justo que deveriam estar registrados no balanço patrimonial, assim como os inputs não observáveis significativos utilizados.

Tipo	Técnica de avaliação
Termo de preço de commodities	Precificação: O valor justo é determinado utilizando o preço de referência da commodities, cotadas na data do balanço e a liquidação financeira se dá pela diferença entre esta paridade e a cotação de referência na data do vencimento. Outros fatores como volatilidade do câmbio, os custos agregados, fatores de oferta e demanda e informações macroeconômicas são consideradas durante a precificação.

Os instrumentos financeiros derivativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo na data em que um contrato de derivativo é celebrado e são, subsequentemente, remensurados ao valor justo pelo resultado. Tais derivativos são registrados como ativos financeiros quando seu valor justo representa um montante a ser recebido no futuro e como passivos financeiros quando seu valor justo representa um montante a ser pago no futuro.

30/09/2023	Valor Contábil				Valor Justo			
	Valor justo por meio do resultado (VJR)	Ativos financeiros a custo amortizado	Passivos financeiros a custo amortizado	Total	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Ativos consolidados e controladora								
Ativos mensurados ao valor justo								
Instrumentos financeiros derivativos	20.896	-	-	20.896	-	20.896	-	20.896
	20.896	-	-	20.896	-	20.896	-	20.896
Ativo financeiros não-mensurados ao valor justo								
Caixa e equivalentes de caixa	-	37.152	-	37.152	-	-	-	-
Contas a receber	-	364.888	-	364.888	-	-	-	-
	-	402.040	-	402.040	-	-	-	-
30/09/2023								
Passivos consolidados e controladora								
Passivos mensurados ao valor justo								
Instrumentos financeiros derivativos	84.520	-	-	84.520	-	84.520	-	84.520
	84.520	-	-	84.520	-	84.520	-	84.520
Passivos financeiros não-mensurados ao valor justo								
Fornecedores	-	-	682.290	682.290	-	-	-	-
Empréstimos, financiamentos e debêntures	-	-	1.484.912	1.484.912	-	-	-	-
Outros passivos	-	-	28	28	-	-	-	-
	-	-	2.167.230	2.167.230	-	-	-	-

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

23.4. Gerenciamento dos riscos

A gestão de riscos da Companhia é realizada por seus diretores, com base na política corporativa para gerenciamento de riscos de sua controladora. Esta política visa contribuir para um balanço adequado entre os seus objetivos de crescimento e retorno e seu nível de exposição a riscos, quer inerentes ao próprio exercício das suas atividades, quer decorrentes do contexto em que ela opera, de modo que, através da alocação efetiva dos seus recursos físicos, financeiros e humanos, a Companhia possa atingir suas metas estratégicas.

A Companhia está exposta a determinados riscos relacionados às suas operações comerciais em andamento. Os principais riscos gerenciados com instrumentos financeiros são os riscos de flutuação do preço de *commodities*, de variação de taxa cambial e o risco de crédito.

As operações da Companhia estão sujeitas aos fatores de riscos abaixo descritos:

23.4.1. Risco de crédito

A política de gestão de risco de crédito visa minimizar a possibilidade de não recebimento de vendas efetuadas e de valores aplicados, depositados ou garantidos por instituições financeiras e de contrapartes, mediante a análise, concessão e gerenciamento dos créditos, utilizando parâmetros quantitativos e qualitativos.

A Companhia está exposta ao risco de crédito das instituições financeiras decorrentes da administração de seu caixa. A Administração avalia que os riscos de crédito associados aos saldos de caixa e equivalentes de caixa são reduzidos, em função de suas operações com instituições financeiras brasileiras.

“Contas a receber”

A Administração da Companhia efetua revisão dos limites de créditos dos clientes individuais, bem como a avaliação de rating externos, quando disponíveis, demonstrações financeiras, informações das agências de créditos etc.

	30/09/2023	31/12/2022
Faturas a vencer	125.177	103.563
<u>Faturas vencidas:</u>		
de 1 a 30 dias	124.251	34.961
de 31 a 60 dias	113.565	87.469
de 61 a 90 dias	-	-
de 91 a 180 dias	1.895	-
	<u>364.888</u>	<u>225.993</u>

“Caixa e equivalentes de caixa”

A Companhia detém “Caixa e equivalentes de caixa” de R\$ 37.152 em 30 de setembro de 2023. O “Caixa e equivalentes de caixa” são mantidos com bancos e instituições financeiras que possuem rating entre AA.br e AAA.br, baseado na agência de rating Moodys.

“Derivativos”

Os derivativos são contratados com bancos e instituições financeiras que possuem rating entre AA.br e AAA.br, baseado na agência de rating de crédito Moodys.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

23.4.2. Risco de liquidez

A Companhia utiliza seus recursos, principalmente, com despesas de capital de giro. Historicamente, as condições são atendidas com recursos gerados internamente, por dívidas de curto prazo, transações de vendas e aportes da controladora, quando necessário. Estas origens de recursos, somadas à posição financeira da Companhia, tendem a continuar permitindo o cumprimento dos requisitos de capital estabelecidos de forma corporativa. Todos os passivos financeiros da Companhia possuem vencimento menor que um ano.

30/09/2023		Fluxos de caixa contratuais		
Passivos	Valor contábil	Total	Até 1 ano	Superior
Fornecedores	682.290	(682.290)	(682.290)	-
Debêntures	1.484.912	(2.010.151)	(53.259)	(1.956.892)
Instrumentos financeiros derivativos	84.520	(84.520)	(84.520)	-
Outros passivos	28	(28)	(28)	-
	2.251.750	(2.776.989)	(820.097)	(1.956.892)

31/12/2022		Fluxos de caixa contratuais			Controladora
Passivos	Valor contábil	Total	Até 1 ano	Superior	
Fornecedores	142.298	(142.298)	(142.298)	-	-
Instrumentos financeiros derivativos	19.281	(19.281)	(19.281)	-	-
Outras contas a pagar	362	(362)	(362)	-	-
	161.941	(161.941)	(161.941)	-	-

23.4.3. Riscos de mercado

Risco de taxa de juros

Decorre da possibilidade de a Companhia sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Em 30 de setembro de 2023, a Companhia não possuía exposição material à risco de taxa de juros.

Aplicações financeiras

A Companhia adota como política, garantir que a exposição nas contratações de aplicações financeiras vinculadas e não vinculadas seja zero. Portanto, adquire apenas aplicações financeiras na modalidade Certificado de Depósito Bancário (CDB) com liquidez diária e rentabilidade mínima de 85% em relação ao CDI, bem como com instituições financeiras de primeira linha, com rating de no mínimo “BAA3 (Moods) e/ou BBB - (S&P Fitch)” ou equivalente.

Debêntures

O risco de taxa de juros sobre o passivo da Companhia está associado, principalmente ao CDI, indexador das debêntures com as instituições financeiras (Nota explicativa nº 15). O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é de controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Tipo	Modalidade	Encargos	30/09/2023
Empréstimos e financiamentos	Debêntures	100% CDI + 4,15% a.a.	591.706
Empréstimos e financiamentos	Debêntures	100% CDI + 5,00% a.a.	893.206
			1.484.912

Sensibilidade à taxa de juros

A tabela abaixo, demonstra a sensibilidade a uma possível mudança nas taxas de juros, mantendo-se todas as outras variáveis constantes no resultado antes da tributação, o qual é afetado pelo impacto dos empréstimos e financiamentos a pagar sujeitos a taxas variáveis.

Indexador	Nomenclatura	30/09/2023	31/12/2022
CDI	Certificado de Depósito Interbancários	12,65% a.a.	13,65% a.a.

Fonte: Banco Central do Brasil (Bacen)

Estimamos o impacto do fluxo de caixa para o período findo em 30 de setembro de 2023, decorrente da variação de -50%, -25%, 25% e 50% sobre as taxas médias ponderadas, conforme demonstrado a seguir:

	30/09/2023	25%	-25%	50%	-50%
Instrumentos com taxas de juros					
Aplicação financeira	95.552	98.065	93.039	100.577	90.527
Debêntures	1.484.912	1.490.757	1.479.067	1.496.602	1.473.222
Instrumentos financeiros derivativos	63.624	79.530	47.718	95.436	31.812
Encargos incorridos nas operações					
Rendimentos sobre aplicações	10.050	12.563	7.537	15.075	5.025
Juros sobre debêntures	23.380	29.225	17.535	35.070	11.690
Resultado com derivativos financeiros	(63.624)	(79.530)	(47.718)	(95.436)	(31.812)
		2.513	(2.513)	5.025	(5.025)
		5.845	(5.845)	11.690	(11.690)
		(15.906)	15.906	(31.812)	31.812
Impacto no resultado		(7.548)	7.548	(15.097)	15.097

23.4.4. Riscos de preço

Instrumentos financeiros derivativos

O risco de preço o passivo da Companhia está associado, principalmente a flutuação do petróleo ICE BRENT, indexador dos derivativos com as instituições financeiras (Nota explicativa nº 23.2). O objetivo do gerenciamento de risco de preço é de controlar as exposições a riscos de oscilações dos preços das commodities, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

Tipo	Modalidade	Referência	30/09/2023	31/12/2022
Instrumentos financeiros derivativos	Termo de preço	Petróleo Brent Futuro	(63.624)	(16.289)
			(63.624)	(16.289)

Análise de sensibilidade

A tabela abaixo, demonstra a sensibilidade a uma possível mudança no preço das commodities, mantendo-se todas as outras variáveis constantes no resultado antes da tributação, o qual é afetado pelo impacto dos derivativos sujeitos aos preços variáveis.

Indexador	Nomenclatura	30/09/2023	31/12/2022
ICE Brent	Petróleo Brent Futuro (*)	USD 96,26	USD 83,63

(*) Preços cotados do barril em USD do Petróleo ICE Brent publicados pela Intercontinental Exchange Inc. (ICE).

Estimamos o impacto no valor justo líquido dos derivativos em 30 de setembro de 2023, decorrente da variação de -5%, -10%, 5% e 10% sobre os preços de Petróleo Brent Futuro, conforme demonstrado a seguir:

	30/09/2023	5%	-5%	10%	-10%
Instrumentos financeiros derivativos	(63.624)	(3.181)	3.181	(6.362)	6.362
Impacto no resultado	(63.622)	(3.181)	3.181	(6.362)	6.362

23.4.5. Gestão de capital

A Companhia administra o seu capital de modo a maximizar o retorno dos acionistas/investidores por meio da otimização do nível de endividamento e do patrimônio, buscando uma estrutura de capital eficiente e mantendo os índices em níveis que venham a otimizar o retorno de capital aos seus acionistas/investidores e garanta a liquidez da Companhia.

O gerenciamento do capital está baseado no acompanhamento de três indicadores financeiros, estabelecendo os limites máximos que não comprometem as operações da Companhia:

- Dívida líquida / EBITDA;
- Dívida líquida / (Dívida líquida + Patrimônio líquido); e
- Dívida de curto prazo / Dívida total.

Entende-se por:

- Dívida líquida:** A soma de todas as obrigações financeiras (empréstimos e financiamentos, debêntures e mútuos), sejam elas circulante e não circulante, e deste montante devem ser deduzidas as disponibilidades (caixa e equivalentes de caixa - 365 dias);
- EBITDA:** É considerado os Lucros / (prejuízo) líquido do exercício deduzido resultado financeiro líquido, imposto de renda e contribuição social e despesas de depreciação e amortização; e;
- Dívida de curto prazo:** A soma de todas as obrigações financeiras (empréstimos bancários e semelhantes) com prazo não superiores de 12 meses.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

A Companhia monitora os indicadores acima, no caso os *targets* são entre 2 ou 4. Caso exceda, a Administração avalia conforme o caso, e se necessário, alongamento de dívidas, realiza aumento de capital social, envolve ativos como garantias de dívidas e/ou realiza pactuação de cartas fianças.

24. Informações por segmento

As informações por segmentos operacionais são apresentadas de modo consistente com o relatório interno fornecido para o principal tomador de decisões, no caso a alta Administração da Companhia. O principal tomador de decisões operacionais, responsável pela alocação de recursos e pela avaliação de desempenho dos segmentos operacionais são o Presidente e a Diretoria Executiva.

O principal tomador de decisões operacionais considera toda a Companhia como um segmento operacional reportável único, tomando decisões sobre a alocação de recursos e avaliando o desempenho nessa base. A atividade do segmento reportável é:

Refino: Abrange as atividades de produção de derivados do petróleo, para vendas no Brasil e no exterior, objetivando atender, principalmente, as distribuidoras de combustíveis situadas na região norte. Neste segmento, a Companhia realiza a aquisição de petróleo bruto do exterior para produzir asfalto, bunker, gasolina, gás liquefeito de petróleo (GLP), combustível de aviação (QV) e óleo diesel. As receitas de vendas refletem, principalmente, operação de venda destes produtos produzidos, para as empresas de distribuição a preço de mercado.

O detalhamento da receita operacional líquida do segmento reportável, por produto, é como segue:

Produtos (refino)	Gasolina	Diesel S500	Diesel marítimo	Diesel S10	Outros	Total
Receita operacional líquida	2.206.876	1.521.818	910.232	1.213.886	2.278.428	8.131.240
Representatividade	27%	19%	11%	15%	28%	100%

Geograficamente, as receitas operacionais líquidas dos segmentos reportáveis, são apresentadas a seguir:

Regiões (refino)	Região Norte (a)	Outros	Total
Receita operacional líquida	7.317.472	813.768	8.131.240
Representatividade	90%	10%	100%

(a) A região norte representa 90% da receita operacional líquida da Companhia, pelo fato do plano de vendas e expansão estar mais direcionado para esta localidade.

Os principais clientes da Companhia durante o 3º trimestre de 2023, dos segmentos reportáveis que, individualmente, representaram 10% ou mais das receitas totais são:

Clientes	Atem's Distribuidora	Vibra Energia	Outros	Total
Receita operacional líquida	2.578.325	2.108.937	3.443.978	8.131.240
Representatividade	32%	26%	42%	100%

(a) A parte relacionada, representa 32% das vendas da Companhia ao longo do 3º trimestre de 2023.

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

25. Demonstrações dos fluxos de caixa

Transações não envolvendo caixa

O CPC 03 (R2) – Demonstrações de Fluxo de Caixa, em sua revisão, trouxe que as transações de investimento e financiamento que não envolvem o uso de caixa ou equivalente de caixa devem ser excluídas das demonstrações de fluxo de caixa e apresentadas separadamente em nota explicativa.

Todas as demonstrações que não envolveram o uso de caixa ou equivalente de caixa, ou seja, que não estão demonstradas nas demonstrações de fluxo de caixa, estão demonstradas na tabela abaixo:

Efeito não caixa	30/09/2023	31/12/2022
Atividades de investimentos		
Aquisição de imobilizado (a)	6.180	-
Total	6.180	-

(a) Trata-se as compras realizadas a fornecedores, cujos saldos os saldos ainda estão “em aberto”, conseqüentemente não foram pagos.

26. Eventos subsequentes

26.1. Lei nº 14.592/23, MP nº 1.175/23 e MP nº 1.178/23 – Vigência das medidas provisórias e alterações nas tributações do PIS e COFINS sobre os combustíveis

A Lei nº 14.592, de 30 de maio de 2023, reduziu a alíquota de Pis, Cofins, Pis-Importação e Cofins-Importação a zero por cento (0%) até 31 de dezembro de 2023 para operações envolvendo óleo diesel, biodiesel e suas correntes. Em junho de 2023, duas medidas provisórias foram emitidas em relação a essas alíquotas. A medida provisória nº 1.175/2023 instituiu as alíquotas “*ad rem*” e tiveram efeitos a partir de 4 de setembro de 2023, seguindo o princípio da anterioridade nonagesimal. Posteriormente, a medida provisória nº 1.178/2023 majorou essas alíquotas com efeito a partir de 1 de outubro de 2023, também seguindo o princípio da anterioridade nonagesimal. No entanto, a medida provisória nº 1.175/2023 não foi convertida em lei dentro de seu prazo legal de **04 de outubro de 2023**, resultando, dessa data em diante, na retroatividade dos efeitos dos artigos 3º e 4º da Lei nº 14.592/2023, que zera as alíquotas de Pis, Cofins, Pis-Importação e Cofins-Importação até o final de 2023.

Para a Companhia, as entradas e saídas de combustíveis voltam a ser desoneradas (alíquota zero) incidentes no óleo diesel, biodiesel e suas correntes, após a perda de eficácia da medida provisória nº 1.175/2023. O impacto será na redução no preço dos combustíveis na cadeia e um alívio no recolhimento de Pis e Cofins para os beneficiários da legislação

Notas Explicativas

REFINARIA DE MANAUS S.A.

Notas explicativas

(Em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

* * *

Conselho de Administração

Naidson de Oliveira Atem

Dibo de Oliveira Atem

Miqueias de Oliveira Atem

Administração da Companhia

Fernando Luiz Aguar Filho

Diretor presidente e de relação com investidores

Jarley Costa Pereira

Diretor de controladoria

Luan da Silva Gomes

Superintendente de
controladoria

Contador CRC AM-016358/O-5

Nazira de Oliveira Atem

Diretora

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais – ITR

Aos Acionistas e Diretores da Refinaria de Manaus S.A.
Manaus – Amazonas

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da Refinaria de Manaus S.A. (“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 e do resultado abrangente para o período de três e nove meses findo naquela data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com o CPC 21(R1) e a 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.

Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) e a IAS 34, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais – ITR e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outros assuntos - Demonstrações do valor adicionado

As informações contábeis intermediárias, relativas às demonstrações do valor adicionado (DVA) referentes ao período de nove meses findo em 30 de junho de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34 foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais – ITR da Companhia. Para a formação de nossa conclusão, avaliamos se essas demonstrações estão reconciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se a 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 seus aspectos relevantes, de forma consistente com as informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Ênfase – Transação com partes relacionadas

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 14 chamamos a atenção para o fato de a Companhia fazer parte de um grupo econômico e manter volume de operações relevante com partes relacionadas, principalmente para compras e vendas de combustíveis. Portanto, as informações contábeis intermediárias devem ser lidas nesse contexto. Nossa conclusão não está ressalvada em relação a esse assunto.

Manaus, 14 de Novembro de 2023.

KPMG Auditores Independentes Ltda.
CRC SP-014428/O-6 F-AM

Thiago de Almeida Souza
Contador CRC 1SP251413/O-2

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

DECLARAÇÃO PARA FINS DO ARTIGO 27 DA RESOLUÇÃO CVM 80

Eu FERNANDO LUIZ AGUIAR FILHO, brasileiro, casado, empresário, portador da Cédula de Identidade RG nº 29900104, expedida pela SSP/SP, inscrito no CPF/MF sob nº 306.391.208-57, com endereço comercial na Cidade de Manaus, Estado do Amazonas, na Rua Rio Quixito, número 1, Vila Buriti, CEP 69.072070, declaro, na qualidade de Diretor Presidente e de Relações com Investidores da REFINARIA DE MANAUS S.A., sociedade por ações, com sede na Cidade de Manaus, Estado do Amazonas, na Rua Rio Quixito, número 1, Vila Buriti, CEP 69.072-070, inscrita perante o Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica do Ministério da Fazenda (CNPJ/MF) sob o nº 40.180.943/0001-68, neste ato representada na forma de seu Estatuto Social ("Companhia"), nos termos do artigo 27, parágrafo 1º, incisos V e VI, da Resolução da Comissão de Valores Mobiliários nº 80, de 29 de março de 2022, que, juntamente com os demais diretores da Companhia: (i) revi, discuti e concordo com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes da Companhia, emitido em 14 de novembro de 2023; e (ii) revi, discuti e concordo com as informações financeiras da Companhia referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023.

Manaus, 14 de novembro de 2023.

FERNANDO LUIZ AGUIAR FILHO
Diretor Presidente e de Relações com Investidores

DECLARAÇÃO PARA FINS DO ARTIGO 27 DA RESOLUÇÃO CVM 80

Eu FAGNER JACQUES DO NASCIMENTO, brasileiro, casado, administrador, portador da Cédula de Identidade RG nº 1.521.590-3, inscrito no CPF/MF sob o nº 656.967.782-91, com endereço comercial na Cidade de Manaus, Estado do Amazonas, na Rua Rio Quixito, número 1, Vila Buriti, CEP 69.072070, declaro, na qualidade de Diretor sem Designação Específica da REFINARIA DE MANAUS S.A., sociedade por ações, com sede na Cidade de Manaus, Estado do Amazonas, na Rua Rio Quixito, número 1, Vila Buriti, CEP 69.072-070, inscrita perante o Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica do Ministério da Fazenda (CNPJ/MF) sob o nº 40.180.943/0001-68, neste ato representada na forma de seu Estatuto Social ("Companhia"), nos termos do artigo 27, parágrafo 1º, incisos V e VI, da Resolução da Comissão de Valores Mobiliários nº 80, de 29 de março de 2022, que, juntamente com os demais diretores da Companhia: (i) revi, discuti e concordo com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes da Companhia, emitido em 14 de novembro de 2023; e (ii) revi, discuti e concordo com as informações financeiras da Companhia referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023.

Manaus, 14 de novembro de 2023.

FAGNER JACQUES DO NASCIMENTO
Diretor sem Designação Específica

DECLARAÇÃO PARA FINS DO ARTIGO 27 DA RESOLUÇÃO CVM 80

Eu NAZIRA DE OLIVEIRA ATEM, brasileira, casada, empresária, portadora da Cédula de Identidade RG nº 1010637-5, expedida pela SSP/AM e inscrita no CPF/MF sob o nº 407.634.042-68, com endereço comercial na Cidade de Manaus, Estado do Amazonas, na Rua Rio Quixito, número 1, Vila Buriti, CEP 69.072070, declaro, na qualidade de Diretora sem Designação Específica da REFINARIA DE MANAUS S.A., sociedade por ações, com sede na Cidade de Manaus, Estado do Amazonas, na Rua Rio Quixito, número 1, Vila Buriti, CEP 69.072-070, inscrita perante o Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica do Ministério da Fazenda (CNPJ/MF) sob o nº 40.180.943/0001-68, neste ato representada na forma de seu Estatuto Social ("Companhia"), nos termos do artigo 27, parágrafo 1º, incisos V e VI, da Resolução da Comissão de Valores Mobiliários nº 80, de 29 de março de 2022, que, juntamente com os demais diretores da Companhia: (i) revi, discuti e concordo com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes da Companhia, emitido em 14 de novembro de 2023; e (ii) revi, discuti e concordo com as informações financeiras da Companhia referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023.

Manaus, 14 de novembro de 2023.

NAZIRA DE OLIVEIRA ATEM
Diretora sem Designação Específica

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

DECLARAÇÃO PARA FINS DO ARTIGO 27 DA RESOLUÇÃO CVM 80

Eu FERNANDO LUIZ AGUIAR FILHO, brasileiro, casado, empresário, portador da Cédula de Identidade RG nº 29900104, expedida pela SSP/SP, inscrito no CPF/MF sob nº 306.391.208-57, com endereço comercial na Cidade de Manaus, Estado do Amazonas, na Rua Rio Quixito, número 1, Vila Buriti, CEP 69.072070, declaro, na qualidade de Diretor Presidente e de Relações com Investidores da REFINARIA DE MANAUS S.A., sociedade por ações, com sede na Cidade de Manaus, Estado do Amazonas, na Rua Rio Quixito, número 1, Vila Buriti, CEP 69.072-070, inscrita perante o Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica do Ministério da Fazenda (CNPJ/MF) sob o nº 40.180.943/0001-68, neste ato representada na forma de seu Estatuto Social ("Companhia"), nos termos do artigo 27, parágrafo 1º, incisos V e VI, da Resolução da Comissão de Valores Mobiliários nº 80, de 29 de março de 2022, que, juntamente com os demais diretores da Companhia: (i) revi, discuti e concordo com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes da Companhia, emitido em 14 de novembro de 2023; e (ii) revi, discuti e concordo com as informações financeiras da Companhia referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023.

Manaus, 14 de novembro de 2023.

FERNANDO LUIZ AGUIAR FILHO
Diretor Presidente e de Relações com Investidores

DECLARAÇÃO PARA FINS DO ARTIGO 27 DA RESOLUÇÃO CVM 80

Eu FAGNER JACQUES DO NASCIMENTO, brasileiro, casado, administrador, portador da Cédula de Identidade RG nº 1.521.590-3, inscrito no CPF/MF sob o nº 656.967.782-91, com endereço comercial na Cidade de Manaus, Estado do Amazonas, na Rua Rio Quixito, número 1, Vila Buriti, CEP 69.072070, declaro, na qualidade de Diretor sem Designação Específica da REFINARIA DE MANAUS S.A., sociedade por ações, com sede na Cidade de Manaus, Estado do Amazonas, na Rua Rio Quixito, número 1, Vila Buriti, CEP 69.072-070, inscrita perante o Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica do Ministério da Fazenda (CNPJ/MF) sob o nº 40.180.943/0001-68, neste ato representada na forma de seu Estatuto Social ("Companhia"), nos termos do artigo 27, parágrafo 1º, incisos V e VI, da Resolução da Comissão de Valores Mobiliários nº 80, de 29 de março de 2022, que, juntamente com os demais diretores da Companhia: (i) revi, discuti e concordo com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes da Companhia, emitido em 14 de novembro de 2023; e (ii) revi, discuti e concordo com as informações financeiras da Companhia referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023.

Manaus, 14 de novembro de 2023.

FAGNER JACQUES DO NASCIMENTO
Diretor sem Designação Específica

DECLARAÇÃO PARA FINS DO ARTIGO 27 DA RESOLUÇÃO CVM 80

Eu NAZIRA DE OLIVEIRA ATEM, brasileira, casada, empresária, portadora da Cédula de Identidade RG nº 1010637-5, expedida pela SSP/AM e inscrita no CPF/MF sob o nº 407.634.042-68, com endereço comercial na Cidade de Manaus, Estado do Amazonas, na Rua Rio Quixito, número 1, Vila Buriti, CEP 69.072070, declaro, na qualidade de Diretora sem Designação Específica da REFINARIA DE MANAUS S.A., sociedade por ações, com sede na Cidade de Manaus, Estado do Amazonas, na Rua Rio Quixito, número 1, Vila Buriti, CEP 69.072-070, inscrita perante o Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica do Ministério da Fazenda (CNPJ/MF) sob o nº 40.180.943/0001-68, neste ato representada na forma de seu Estatuto Social ("Companhia"), nos termos do artigo 27, parágrafo 1º, incisos V e VI, da Resolução da Comissão de Valores Mobiliários nº 80, de 29 de março de 2022, que, juntamente com os demais diretores da Companhia: (i) revi, discuti e concordo com as opiniões expressas no relatório dos auditores independentes da Companhia, emitido em 14 de novembro de 2023; e (ii) revi, discuti e concordo com as informações financeiras da Companhia referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023.

Manaus, 14 de novembro de 2023.

NAZIRA DE OLIVEIRA ATEM
Diretora sem Designação Específica