

São Paulo, 30 de setembro de 2014.

DECLARAÇÃO

Por meio da presente, declaro para os devidos fins que o escritório de advogados Barbosa, Müssnich & Aragão prestou serviços advocatícios nas áreas abaixo discriminadas à empresa **Magnesita Refratários S.A.** (e suas controladas), inscrita no CNPJ sob o nº 08.684.547/0001-65, com sede no Estado de Minas Gerais, Cidade de Contagem, na Praça Louis Ensich, nº 240, Cidade Industrial, CEP 33210-040, telefone nº (11) 3152-3201.

➤ **Direito Societário**

- **Aquisição de empresas, fusão, incorporação e reorganização societária:**
 - Assessoria na aquisição do Grupo LWB, grupo com operação industrial na América do Norte, Europa e Ásia.
 - Assessoria em operações de reorganização societária envolvendo a Magnesita Refratários S.A. e suas sociedades controladas.
- **Elaboração de contratos de alianças e joint-ventures, operações de *private equity*, *project finance*, e outras similares:**
 - Elaboração de cartas de intenções, memorandos de entendimento e outros documentos relacionados com a formalização de alianças e outras operações societárias, inclusive por meio de assessoria na submissão de propostas e na condução das respectivas negociações.
- **Atividades de rotina da sociedade, como constituição, modificação e reorganização:**
 - Auxílio na constituição, regularização e acompanhamento de controladas da Magnesita Refratários S.A., bem como na modificação de seus instrumentos constitutivos.
 - Auxílio na elaboração do plano de outorga de opção de compra de ações da Magnesita Refratários S.A. ("*stock option plan*") e análise de questões societárias correlatas.
- **Conduta em assembleias de acionistas, reuniões de conselhos de administração:**
 - Assessoria na participação e condução de diversas assembleias gerais ordinárias e extraordinárias e reuniões do conselho de


administração da Magnesita Refratários S.A., bem como de diversas reuniões dos órgãos sociais de suas controladas.

- Organização dos livros e documentos societários:
 - Assessoria na elaboração de documentos e atos societários diversos, assim como no acompanhamento dos respectivos arquivamentos e registros perante as Juntas Comerciais competentes.
 - Elaboração e atualização dos livros societários da Magnesita Refratários S.A. e de suas controladas.
- Consultoria quanto ao cumprimento e à evolução das normas e regulamentos que regem a vida jurídica das empresas:
 - Assessoria em assuntos societários diversos envolvendo a Magnesita Refratários S.A. e suas controladas, incluindo questões relacionadas com cumprimento de normas previstas no Regulamento do Novo Mercado (BM&FBovespa), nas instruções e decisões expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM e na legislação societária brasileira.
- Apresentações sobre a matéria:
 - Realização de apresentações e reuniões para a exposição e atualização de questões societárias pertinentes ao dia-a-dia da Magnesita Refratários S.A. e de suas controladas.
- Mercado de capitais
- Mercado financeiro e de capitais:
 - Assessoria na oferta pública de distribuição primária de ações ordinárias ("follow on") da Magnesita Refratários S.A., que levantou R\$ 253,3 milhões;
 - Assessoria na emissão de US\$400 milhões em títulos de dívida por meio de uma subsidiária alemã da Magnesita Refratários S.A.
- Mercado de câmbio:
 - Assessoria em questões relacionadas com o registro de investimento estrangeiro no Banco Central do Brasil - BACEN.
- Questões regulatórias:
 - Auxílio e acompanhamento, em sede administrativa, de diversas questões regulatórias perante a Comissão de Valores Mobiliários e a BM&FBovespa.
- Direito Tributário
- Interpretação das legislações tributárias federal, estaduais e municipais:

- Análise e consultoria com relação aos impactos das legislações tributárias nas atividades e negócios da Magnesita Refratários S.A. e de suas controladas.
- Análise e consultoria de impostos diretos e indiretos (no Brasil e no Exterior):
 - Elaboração de consultas e pareceres, bem como assessoria tributária especializada no tipo de operações e atividades exercidas pela Magnesita Refratários S.A. e por suas controladas.
- Estratégia e planejamento tributário:
 - Consultoria e assessoria tributária estratégica em projetos que visam melhorar a eficiência tributária da cadeia produtiva do grupo da Magnesita Refratários S.A.
- Contribuições previdenciárias:
 - Análise e consultoria atrelada às formas de remuneração e impactos das contribuições previdenciárias devidas pelo grupo da Magnesita Refratários S.A.
 - Análise dos impactos decorrentes da legislação fiscal e das manifestações das autoridades fiscais e jurisprudência sobre a apuração.
- Regimes especiais e incentivos fiscais:
 - Análise dos regimes e incentivos fiscais aplicáveis às atividades da companhia, bem como análise dos riscos e impactos dos regimes e incentivos já concedidos.
- Pareceres jurídicos sobre a matéria:
 - Elaboração de pareceres jurídicos com o posicionamento sobre impactos fiscais e riscos de determinados projetos, reestruturações e planejamentos.
- Defesa judicial ou administrativa em processos concernentes à matéria:
 - Acompanhamento de fiscalizações e apresentação de documentos, bem como discussão de estratégias de defesas e assistência jurídica tributária nas defesas dos processos.
- **Direito Internacional**
- Defesa judicial, administrativa ou em procedimento arbitral em processos concernentes à matéria:
 - Representação e defesa da Magnesita Refratários S.A. e de sua associação de classe, a Associação Brasileira de Fabricantes de

Refratários (ABRAFAR), em processo que tinha como objetivo impor direitos antidumpings às importações brasileiras de refratários básicos magnesianos, originárias da República Popular da China e dos Estados Unidos Mexicanos.

Declaro, ainda, que tais serviços foram prestados de forma integralmente satisfatória e sem ressalvas, no período compreendido entre 2009 e 2014.



Luiz Gustavo Perrotti Rossato