

PUBLICIDADE LEGAL DIGITAL

AVG Empreendimentos Minerários S.A.

CNPJ: 16.565.897/0001-30

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO DO EXERCÍCIO ENCERRADO EM 31/12/2022

Resultados, das Mutações do Patrimônio Líquido e a Demonstração do Fluxo de Caixa relativo ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022.

A diretoria,

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (VALORES EXPRESSOS EM MILHARES DE REAIS)			
ATIVO	Notas	2022	2021
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	32	2.414
Títulos e valores mobiliários	5	122.156	42.575
Contas a receber	6	3.056	156
Impostos a recuperar	7	5.380	3.925
Estoques	8	1.689	2.631
Adiantamentos	9	1.163	1.100
Outros créditos		803	778
Total do ativo circulante		134.279	53.579
Ativo não circulante			
Outros créditos		10	10
Aplicações financeiras de longo prazo	4	2.167	-
Títulos e valores mobiliários	5	15.607	10.775
Investimentos	10	45.548	45.548
Partes relacionadas	11	11.878	16.844
Imobilizado	12	9.973	7.591
Intangível	13	16.518	-
Total do ativo não circulante		101.701	80.788
Total do ativo		235.980	134.347

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (VALORES EXPRESSOS EM MILHARES DE REAIS)

	Capital social	Reserva de capital	Reserva legal	Reserva de lucros	Reserva de reavaliação	Lucros acumulados	Total do Patrimônio Líquido
Saldo em 31/12/2020	27.046	60	-	54.763	823	-	82.692
Resultado líquido do exercício	-	-	-	-	-	14.491	14.491
Reserva legal	-	-	5.383	-	-	(5.383)	-
Dividendos	-	-	-	-	-	(2.316)	(2.316)
Juros Capital Próprio	-	-	-	-	-	(3.338)	(3.338)
Constituição da reserva de lucros	-	-	-	3.454	-	(3.454)	-
Saldo em 31/12/2021	27.046	60	5.383	58.217	823	-	91.529
Resultado líquido do exercício	-	-	-	-	-	5.003	5.003
Reserva legal	-	-	26	-	-	(26)	-
Dividendos	-	-	-	(3.667)	-	(916)	(4.583)
Constituição da reserva de lucros	-	-	-	4.061	-	(4.061)	-
Saldo em 31/12/2022	27.046	60	5.409	58.611	823	-	91.949

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (EM MILHARES DE REAIS)

Em função de sua Política de Investimentos e da estratégia perseguida pelo fundo, os ativos financeiros estão sujeitos às oscilações dos mercados em que são negociados. Em especial pelos mercados de taxas de juros e índices de preços, que, por suas características, apresentam-se sujeitos a riscos que são originados por fatores que compreendem, mas não se limitam a: (i) fatores econômicos; (ii) fatores macroeconômicos; e (iii) fatores de conjuntura política. Estes riscos afetam seus preços e produzem flutuações no valor das cotas do fundo, que podem representar ganhos ou perdas para os cotistas. Os ativos financeiros do fundo têm seus valores atualizados diariamente (marcação a mercado) e tais ativos são contabilizados pelo preço de negociação no mercado ou pelo melhor estimativa de valor que se obtém nessa negociação, motivo pelo qual o valor da cota do fundo poderá sofrer oscilações frequentes e significativas, inclusive num mesmo dia. As políticas de resgates variam de D+1 a D+45/D. Parte mais significativa desses investimentos encontra-se aplicados em fundos de investimentos administrados por instituições financeiras segregadas da seguinte forma:

Fundo de Investimentos	Rentabilidade em 2022 (%)
Safrá Arquimedes Fundo de Investimento em Cotas de Fundos de Investimento em Ações Bdr Nivel I (5,48%)	(5,48%)
Safrá Arquimedes Long Bias Fie Fia Bdr Nivel I	(27,32%)
Safrá Consumo Fundo de Investimento em Cotas de Fundos de Investimento em Ações	(31,08%)
Safrá Consumo Americano Fdo de Investimento em Cotas de Fundos de Investimento em Ações Bdr-Nivel I	(6,43%)
Safrá Equity Portfolio Pb Fundo de Investimento em Cotas de Fundos de Investimento em Ações	1,24%
Safrá Estratégia Aqg Fundo de Investimento em Cotas de Fundos de Investimento em Ações	(1,2%)
Safrá Lagrange I Fundo de Investimento em Cotas de Fundos de Investimento em Ações Bdr-Nivel I	(12,72%)
Safrá Small Cap Fundo de Investimento em Cotas de Fundos de Investimento em Ações	5,43%
Manager Truxt Long Bias S Fundo de Investimento em Cotas de Fundos de Investimento Multimercado	5,43%

BTG:	2022	2021
AVG Fim CP Le	12,56%	-
BTG Pactual Digital Tesouro Selic: Simples Fundo de Investimento Renda Fixa	12,49%	-
AF Horizonte Fundo de Investimento Multimercado Crédito Privado	14,93%	-
AF Invest. Geraes 30 Fundo de Investimento Renda Fixa Crédito Privado	14,70%	-
AF Invest. Fundo de Investimento Renda Fixa Crédito Privado Geraes	13,77%	-

Itaú:	2022	2021
Itaú Empresa Trust Renda Fixa Referenciado DI - Fdo. de Investimento em Cotas de Fdos. de Investimento	13,22%	-
Itaú Ações Index Ibovespa - Fundo de Investimento em Cotas de Fundos de Investimento	3,31%	-

XP:	2022	2021
Xp Referenciado Fundo de Investimento Renda Fixa Referenciado DI Crédito Privado	13,07%	-
Lyxor Bridgewater Core Global Macro Advisory Fie Fim	2,10%	-

6. CONTAS A RECEBER	2022	2021
Empresa de Mineração Esperança S.A	2.165	-
Nova Era Silicon S.A	890	-
JLEM Mineração Ltda	1	156
Ciém Diversos	-	1
	3.056	156

7. IMPOSTOS A RECUPERAR	2022	2021
ICMS a recuperar	3.654	3.653
IRRF pagamento a maior	21	-
TRFM a recuperar	916	-
IRRF aplicações financeiras	513	249
PIS a recuperar	-	23
CSLL a recuperar base 2021	276	-
	5.380	3.925

8. ESTOQUE	2022	2021
Estoque fins de barragem	1.600	2.553
Amorralizado geral	89	78
	1.689	2.631

9. ADIANTAMENTOS	2022	2021
Itamiras Comércio de Minérios S.A	1.152	1.086
Adiantamento diversos	11	14
	1.163	1.100

10. INVESTIMENTOS	2022	2021
AVG Empreendimentos Minerários Ltda (Ágio) (a)	45.544	45.544
Santa Mariana Distribuidora Comb. Ltda (b)	4	4
	45.548	45.548

(a) O ágio registrado no valor de R\$45.544 (quarenta e cinco milhões quinhentos e quarenta e quatro mil reais) na conta de investimentos, é proveniente da incorporação da Mineração Brumado realizada pela AVG Empreendimentos Minerários S.A. em 31 de dezembro de 2012. A Mineração Brumado foi constituída a partir da cisão da M.S.A Mineração Serra Azul Ltda, que possuía em seu investimento ágio pela aquisição da AVG Empreendimentos Minerários S.A. (b) A Companhia possui 4.150 quotas do capital social da Santa Mariana Distribuidora de Combustíveis Ltda, Empresa essa que não possui atividades operacionais até o momento.

11. PARTES RELACIONADAS	2022	2021
Ativos		
MSA-Mineração Serra Azul Ltda	11.703	16.691
AVG Perfurações & Sondagens Ltda	30	8
Saltama Veículos e Peças Ltda	137	137
Santarene Mineração S/A	8	8
	11.878	16.844

Passivos	2022	2021
AVES - Empresa de Mineração Esperança S/A	25.049	20.617
ENIGSA Empreendimentos Imobiliários SPE	41	41
OPM Empreendimentos S/A	8	8
Novas Fronteiras Agronegócios Ltda	5	5
	25.103	20.671

Os saldos acima mencionados a ativo e passivo, são operações de mútuo entre as partes. A Companhia possui operações comerciais entre empresas do mesmo grupo econômico, sendo seu saldo total representado por vendas as empresas Empresa de Mineração Esperança S.A., mantendo a seguinte composição:

Descrição	Ativo	2022	2021	CPV	2022	2021
Empresa de Mineração Esperança S.A.						
- Venda de minério de ferro	-	-	92.918	36.357	-	-
- Contas a receber	2.165	-	-	-	-	-
- Custo do produto vendido	-	-	-	-	18.864	14.057

12. IMOBILIZADO	2022	2021
Saldo em 31 de dezembro de 2020	2.465	350
Adições	3	131
Depreciação	(12)	(189)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	2.465	344
Adições	21	58
Depreciação	(13)	(191)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	2.465	349

13. INTANGÍVEL	2022	2021
Direito minerário	5.960	-
Provisão para fechamento de mina	10.558	-
	16.518	-

Em 22 de junho de 2022 adquiriu da Vale S.A. (cedente) os direitos minerários referentes aos processos ANM 830.624/1989, ANM 831.112/1996, ANM 832.534/2003, ANM 833.880/2007, cujos prazos, a cedente é legítima titular pelo valor de R\$5.960 (cinco milhões novecentos e sessenta mil reais) valor referente a parcela fra. O contrato de cessão dos direitos minerários apresentados no parágrafo anterior, formaliza o pacto de pagamento de parcela variável, que consiste em pagamento em favor da cedente o valor equivalente a US\$ 0,80 a tonelada métrica natural de minério lavrada, da especificidade Run Of Mine (ROM) pela Companhia, sendo esses valores devidos a Vale S.A., após o início das atividades da lavra. A conversão do valor devido para moeda corrente (Real) se dará pela taxa média de compra do dólar americano, publicada pelo Banco Central do Brasil para instituições financeiras por meio da PIX-AX-00 do mês anterior ao pagamento.

Em dezembro de 2022, a Companhia realizou por meio de especialistas estudo técnico independente para o reconhecimento da provisão para o fechamento da mina. O plano de fechamento da mina (PFM) seguiu as diretrizes da Resolução ANM nº 68 de 2021, com as alterações feitas pela Resolução ANM nº 104 de 2022. O cronograma de fechamento da mina foi projetado a ser concluído em cinco fases, sendo elas: (1) medidas preliminares; (2) sucesso primária; (3) sucesso secundária; (4) sucesso terciária e (5) acompanhamento e tratamentos culturais. O valor presente dessa provisão é de R\$ 11.858 (dez milhões oitocentos e cinquenta e oito mil reais).

14. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	Taxas %	Vencimento	2022	2021
Banco Safra - CDC	14,96% a.a	10/01/2022	3	3
Banco Itaú S/A/C-Giro	10,95% a.a	13/04/2023	3.452	4.439
Banco Itaú FGI	8,34% a.a	27/08/2024	4	1.642
Banco BMG (a)	12,39% a.a	22/12/2023	90.000	-
			93.459	6.084
Circulante			90.834	1.459
Não circulante			2.625	4.625

(a) Empréstimo possui garantia fiduciária de cotas do fundo exclusivo da AVG Empreendimentos denominado AVG Fim CP LE, alienação fiduciária de suas ações, e ainda, garantido por meio da garantidora Empresa de Mineração Esperança S.A., que essa, realize até a data de 22 de dezembro de 2023

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (VALORES EXPRESSOS EM MILHARES DE REAIS)			
	Notas	2022	2021
Receita Operacional Líquida		20	87.517
Custo do produto vendido	21	(20.530)	(41.293)
Lucro Operacional Bruto		66.877	56.006
(Despesas) Receitas Operacionais			
Administrativas	22	(5.837)	(12.061)
Comerciais	23	(59.626)	(22.333)
Tributárias		(286)	(135)
Outros resultados operacionais		28	238
Lucro operacional antes do resultado financeiro		1.266	21.715
Resultado Financeiro			
Receitas financeiras	24	6.726	2.067
Despesas financeiras		(2.958)	(3.892)
		3.758	(1.825)
Lucro antes da provisão do imposto de renda e contribuição social		5.024	19.890
Imposto de renda e contribuição social - corrente	25	(21)	(5.399)
Lucro Líquido do Exercício		5.003	14.491

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (VALORES EXPRESSOS EM MILHARES DE REAIS)			
	2022	2021	
Resultado do exercício	5.003	14.491	
Resultado abrangente	-	-	
Resultado abrangente	5.003	14.491	

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (VALORES EXPRESSOS EM MILHARES DE REAIS)

	2022	2021
Das atividades operacionais		
Resultado do Exercício	5.003	14.491
Depreciação	323	312
Perda / ganho com títulos e valores mobiliários	700	967
Parcelamentos tributários	2.330	-
Perda em estoque	-	461
Juros incorridos sob empréstimos e financiamentos	576	423
Juros incorridos sob parcelamentos tributários	4	-
Decréscimo (acréscimo) os ativos:		
Contas a receber	(2.900)	7.609
Impostos a recuperar	(1.455)	(715)
Adiantamento a fornecedores	(63)	246
Estoques	942	5.339
Outros créditos	(25)	1.193
(Decréscimo) acréscimo nos passivos:		
Fornecedores	2.693	941
Obrigações sociais e trabalhistas	125	111
Obrigações tributárias	(1.744)	(1.408)
Pagamentos de juros sob empréstimos e financiamentos	(576)	(503)
Pagamentos de juros sob parcelamentos fiscais	(4)	-
Outras obrigações	(2.851)	82
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	3.078	29.549
Aquisição de imobilizado	(2.705)	(352)
Aquisição de intangível	(4.172)	-
Títulos e valores mobiliários	(85.113)	(54.317)
Aplicações financeiras de longo prazo	(2.167)	-
Partes relacionadas	4.986	(16.699)
Caixa líquido gerado pelas atividades de investimento	(89.191)	(71.368)
Captação de empréstimos e financiamentos	95.000	13.592
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	(7.625)	(9.475)
Partes relacionadas	4.432	4.442
Pagamento de dividendos	(4.583)	(2.316)
Pagamento de parcelamento tributários	(155)	-
Pagamento de juros / capital próprio	(3.338)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	83.731	6.243
Aumento redução no caixa e equivalentes de caixa	(2.382)	(35.576)
No início do exercício	2.414	37.990
No fim do exercício	32	2.414
Aumento redução no caixa e equivalentes de caixa	(2.382)	(35.576)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

exportações por meio da empresa Porto Sudeste Exportação e Comércio S.A., o valor mínimo de R\$90.000 (noventa milhões de reais). O cronograma de pagamento dos saldos de empréstimos e financiamentos em 31 de dezembro de 2022 e os respectivos valores nominais são como segue:

	2022	2023	2024
Banco Safra - CDC	3	-	-
Banco Itaú S/A/C-Giro	3.072	256	124
Banco Itaú FGI	4	-	-
Banco BMG	90.000	-	-
Total	93.079	256	124

A movimentação dos empréstimos e financiamentos em 2022 é como segue:

Movimentação de empréstimos	2022	2021
Saldo de empréstimos em	6.084	2.047
(+) Captações	95.000	13.592
(+) Juros incorridos	576	423

AVG Empreendimentos Minerários S.A.

CNPJ: 16.565.897/0001-30

Página 2 de 2

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (EM MILHARES DE REAIS)

22. DESPESAS ADMINISTRATIVAS

	2022	2021
Serviços pessoa jurídica	(3.580)	(7.414)
Indenizações	-	(2.015)
Gastos de manutenções	(598)	(356)
Locações	(238)	(324)
Despesa com pessoal	(703)	(476)
Depreciações	(283)	(312)
Outros gastos	(435)	(1.164)
	<u>(5.837)</u>	<u>(12.061)</u>

23. DESPESAS COMERCIAIS

	2022	2021
Frete	(59.261)	(22.085)
Despesa com pessoal	(252)	(227)
Serviços pessoa jurídica	(46)	(9)
Outros gastos	(97)	(12)
	<u>(59.626)</u>	<u>(22.333)</u>

As despesas comerciais, são provenientes dos custos de transporte rodoviário de minério quando esses são assumidos pela Companhia. A variação em 2022 comparado com 2021, se deu em função do fim da operação de transferência de minério para filial em Sarzedo, onde eram enviados para beneficiamento, desta forma, esses custos de frete eram tratados como custo de produção. Em 2022 com a operação de venda do minério para a Empresa de Mineração Esperança, todo o volume de frete passou a ser tratado como despesa comercial.

24. RESULTADO FINANCEIRO

	2022	2021
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações em renda fixa	5.843	1.274
Rendimentos de aplicações em renda variável	797	793
Outras receitas financeiras	86	-
	<u>6.726</u>	<u>2.067</u>
Despesas financeiras		
Perda em aplicação em renda variável	(1.497)	(1.760)
Juros s/ empréstimos e financiamentos	(576)	(423)
Outras despesas financeiras	(895)	(1.709)
	<u>(2.968)</u>	<u>(3.891)</u>
	<u>3.758</u>	<u>(1.824)</u>

25. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

Em 2022, a Companhia permanece com a tributação do imposto de renda e contribuição social pelo lucro real, com alíquotas para o imposto de renda de 15%, 10% (adicional de IRPJ) e 9% para contribuição social, como demonstrado na tabela abaixo:

	2022	2021
Lucro antes do imposto de renda	5.024	19.890
Adições	966	968
Exclusões	(26)	-
Compensação de prejuízos fiscais	(1.789)	-
Juros sob capital próprio	-	(3.338)
Base de Cálculo IRPJ	4.175	17.520
Despesa de imposto de renda	626	2.628
Despesa de imposto de renda adicional	394	1.728
Alíquota aproximada de imposto de renda	20%	22%
Lucro antes da Contribuição Social	5.024	19.890
Adições	5	2
Exclusões	(26)	-
Compensação de base negativas CSLL	(1.501)	(4.966)
Juros sob capital próprio	-	(3.338)
Base de Cálculo CSLL	3.502	11.588
Despesa de contribuição social	315	1.043
Alíquota aproximada da Contribuição Social	6%	5%

No exercício de 2022, o valor total de IRPJ e CSLL apurado e reconhecido no resultado foi de R\$1.335 mil, no entanto, este valor foi reduzido em R\$1.314 mil devido ao reconhecimento no resultado de crédito tributário, por pagamento a maior de IRPJ exercício base 2021, com esse efeito, a conta de IRPJ/CSLL na demonstração de resultados do exercício ficou em R\$21 mil.

26. PROVISÃO PARA RISCOS

Em 31 de dezembro de 2022, com base na opinião de seus assessores jurídicos, a Companhia possui ações de natureza cível, tributária e trabalhista com prognóstico de perdas prováveis que somaram R\$2.307 (dois milhões e trezentos e sete mil reais) não reconhecidos em seu passivo. Em 31 de dezembro de 2022, o passivo contingente no valor de R\$354 (trezentos e cinquenta e quatro mil), relativo a ações de natureza cível, tributária e trabalhista, não provisionado em razão de prognóstico de perda possível consideradas pelos nossos assessores jurídicos.

23. SEGUROS

A Companhia adota a política de não contratar seguros para quaisquer riscos. As premissas de riscos adotadas pela Administração em decorrência de sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria das demonstrações financeiras e, conseqüentemente, não foram examinadas por nossos auditores independentes.

Diretores Estatutários

Rodrigo A. Valadares Gontijo Diretor	Bernardo A. Valadares Gontijo Diretor
Responsável Técnico Ricardo Vilas Boas Contador - CRCMG 067.065/O	

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos acionistas e administradores
AVG Empreendimentos Minerários S.A
Belo Horizonte - MG

Opinião com ressalvas

Examinamos as demonstrações financeiras da AVG Empreendimentos Minerários S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, dos resultados abrangentes, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada "Base para opinião com ressalva", as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da AVG Empreendimentos Minerários S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalvas

Ágio sobre investimentos

Conforme descrito na nota explicativa nº 10, em 31 de dezembro de 2012, a Companhia efetuou a incorporação da empresa Mineração Brumado Ltda. Como resultado dessa operação, a Companhia recebeu o saldo de R\$45.544 mil (quarenta e cinco milhões quatrocentos e quarenta e quatro mil reais) referente ao ágio que a incorporada possuía em seu ativo, apresentado na rubrica "Investimentos" em 31 de dezembro de 2022 e 2021. No entanto, até a data desse relatório não obtivemos evidências apropriadas e suficientes que suportam o reconhecimento do referido ágio, tampouco obtivemos evidências sobre a sua realização. Deste modo, não foi praticável aplicar exames de auditoria que nos permitissem opinar sobre o reconhecimento, apresentação e realização deste ativo.

Provisão para desmobilização de ativos

Conforme descrito na nota explicativa 13, a Companhia registrou no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, o montante de R\$10.558 mil a título de provisão para fechamento de mina. Para tal contratou empresa especializada que realizou estudo técnico independente. Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia não possuía consignada em suas demonstrações financeiras provisões para futuros gastos com desmobilização de ativos, e não tivemos acesso a evidências de fundamentação para ausência de constituição da referida provisão naquela data. Conseqüentemente, não foi possível realizar procedimentos de auditoria alternativos para avaliação dos eventuais efeitos em suas demonstrações financeiras no tocante ao saldo anterior.

Inventário físico

A Companhia não realizou inventário físico em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, para fins de encerramento dos referidos exercícios, apresentados no balanço patrimonial por R\$ 1689 e R\$2.631 mil, respectivamente. Em decorrência desse assunto, não nos foi possível satisfazer, por meios alternativos, quanto às quantidades dos estoques, bem como, dos eventuais ajustes no resultado, patrimônio líquido e nos fluxos de caixa das atividades operacionais, registrados na demonstração dos fluxos de caixa, dos referidos exercícios.

Aproveitamento de crédito tributário

Conforme descrito na nota explicativa 16, durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia compensou créditos tributários relativos a CEFEM, no montante de R\$2.315 mil, em contrapartida à rubrica "CEFEM a Recolher". O crédito tomado é decorrente de valores pagos a maior em períodos anteriores, conforme entendimento da administração, consubstanciado na opinião de seus assessores jurídicos. Entretanto os referidos créditos não foram homologados pelo Departamento Nacional de Produção Mineral (DNPM). Conseqüentemente, não nos foi praticável concluir se os referidos créditos de direito ou não da Companhia.

Ênfase - Operações entre partes relacionadas

Chamamos a atenção para as notas explicativas ns* 1 e 11 que tratam do contexto operacional da Companhia e de operações entre partes relacionadas, respectivamente, mencionando que suas receitas são, substancialmente, provenientes de operações com a Empresa de Mineração Esperança S.A, pertencente ao mesmo grupo econômico, de acordo com as condições acordadas entre as partes. Estas demonstrações financeiras devem ser lidas neste contexto. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Responsabilidade da administração e da governança sobre as demonstrações financeiras

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, assim como pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional, e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza significativa, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Comunicamos-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Belo Horizonte, 30 de junho de 2023



Gilberto Galinkin
Contador CRC MG - 035.718/O-8
Baker Tilly Brasil MG Auditores Independentes
CRC MG - 005.455/O-1



Documento assinado e certificado digitalmente
Conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2001.
A autenticidade pode ser conferida ao lado



A publicação acima foi assinada e certificada digitalmente no dia 08/07/2023



Aponte a câmera do seu celular para o QR Code para acessar a página de Publicidade Legal no portal do Jornal Estado de Minas. Acesse também através do link:

<https://publicidadelegal.em.com.br/wp-content/uploads/2023/07/Balanco-AVG-Empreendimentos-08-07-2023.pdf>

