

página 5/10

SERABI MINERAÇÃO S.A.
CNPJ: 04.207.303/0001-30

dos pelo arrendatário na desmontagem e remoção do ativo subjacente, restaurando o local em que está localizado ou restaurando o ativo subjacente à condição requerida pelos termos e condições do arrendamento, menos quaisquer incentivos de arrendamentos recebidos, e subsequentemente pelo custo menos qualquer depreciação acumulada e perdas ao valor recuperável, e ajustado por certas remensurações do passivo de arrendamento. A depreciação é calculada pelo método linear pelo prazo remanescente dos contratos. **Passivo de arrendamento** - O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente ao valor presente dos pagamentos do arrendamento que não são efetuados na data de início, descontados pela taxa de juros implícita no arrendamento ou, se essa taxa não puder ser determinada imediatamente, pela taxa de empréstimo incremental da Companhia, ou taxa de renda fixa aplicáveis os títulos do governo. Geralmente, a Companhia usa sua taxa média incremental sobre empréstimo como taxa de desconto, que é definida como a taxa equivalente ao que o arrendatário teria que pagar ao pedir emprestado, por prazo semelhante e com garantia semelhante, os recursos necessários para obter o ativo com valor similar ao ativo de direito de uso em ambiente econômico similar. Os pagamentos de arrendamento incluídos na mensuração do passivo de arrendamento compreendem o seguinte: (i) Pagamentos fixos, incluindo pagamentos fixos na essência; (ii) Pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de índice ou taxa, inicialmente mensurados utilizando o índice ou taxa na data de início; (iii) Valores que se espera que sejam pagos pelo arrendatário, de acordo com as garantias de valor residual; e (iv) O preço de exercício da opção de compra se o arrendatário estiver razoavelmente certo de exercer essa opção, e pagamentos de multas por rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir o arrendatário exercendo a opção de rescindir o arrendamento. O passivo de arrendamento é mensurado pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. É remensurado quando há uma alteração nos pagamentos futuros de arrendamento resultante de alteração em índice ou taxa, se houver alteração nos valores que se espera que sejam pagos de acordo com a garantia de valor residual, se a Companhia alterar sua avaliação se exercerá uma opção de compra, extensão ou rescisão ou se há um pagamento de arrendamento revisado fixo em essência. Quando o passivo de arrendamento é remensurado dessa maneira, quando aplicável, é efetuado um ajuste correspondente ao valor contábil do ativo de direito de uso ou é registrado no resultado se o valor contábil do ativo de direito de uso tiver sido reduzido a zero. **Arrendamentos de ativos de baixo valor** - A Companhia optou por não reconhecer ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo. A Companhia reconhece os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como uma despesa de forma linear pelo prazo do arrendamento. **Apresentação no balanço** - A Companhia apresenta ativos de direito de uso que não atendem à definição de propriedade para investimento em "ativo imobilizado" e passivos de arrendamento em "Passivo de arrendamentos" no balanço patrimonial. **Novas normas e interpretações ainda não efetivas** - Uma série de novas normas serão efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2022. A Companhia não adotou essas normas na preparação destas demonstrações financeiras. **s. Classificação dos passivos como circulante ou não circulante (alterações ao CPC 26/IAS 1)** - As alterações, emitidas em 2020, visam esclarecer os requisitos para determinar se um passivo é circulante ou não circulante e se aplicam aos exercícios anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2023. No entanto, o IASB propôs posteriormente novas alterações ao IAS 1 e o adiamento da data de vigência das alterações de 2020 para períodos anuais que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024. Devido esta norma está sujeita a desenvolvimentos futuros, a Companhia não pode determinar o impacto dessas alterações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas no período de aplicação inicial. A Serabi está monitorando de perto os desenvolvimentos futuros. **t. Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação (alterações ao CPC 32/IAS 12)** - As alterações limitam o escopo da isenção de reconhecimento inicial para excluir transações que dão origem a diferenças temporárias iguais e compensatórias - por exemplo, arrendamentos e passivos de custos de desmontagem. As alterações aplicam-se aos períodos anuais com início em ou após 1 de janeiro de 2023. Para arrendamentos e passivos de custos de desmontagem, os ativos e passivos fiscais diferidos associados precisarão ser reconhecidos desde o início do período comparativo mais antigo apresentado, com qualquer efeito cumulativo reconhecido como um ajuste no lucro acumulado ou outros componente do patrimônio naquela data. Para todas as outras transações, as alterações se aplicam a transações que ocorrem após o início do período mais antigo apresentado. **u. Outras Normas** - Não se espera que as seguintes nor-

8. Imobilizado

| Custo ou Avaliação | Veículos | Edificações | Máquinas e | Máquinas e | Recursos | Imobilizações | Total |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | | | Equipamentos | Equipamentos | | | |
| | | | Leves | Pesados | | | |
| Saldos em 31 de dezembro de 2020 | 14.092.297 | 1.204.920 | 14.085.062 | 12.366.649 | 58.959.608 | 3.393.447 | 104.101.983 |
| Aquisição..... | 3.118.780 | - | 5.582.687 | 6.465.278 | 20.811.861 | 19.032.983 | 55.011.589 |
| Depreciação..... | (3.249.376) | (79.981) | (2.853.165) | (1.786.278) | (4.714.814) | - | (12.683.614) |
| Baixa..... | 98.923 | (713.764) | (6.936.982) | - | - | - | (7.551.823) |
| Transferências/Apropriações..... | 1.608.450 | - | (1.461.572) | 45.122 | - | (192.000) | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 15.669.074 | 411.175 | 8.416.030 | 17.090.771 | 75.056.655 | 22.234.430 | 138.878.135 |
| Custo Total..... | 28.383.605 | 1.999.513 | 28.371.892 | 21.668.671 | 101.231.917 | 22.234.430 | 203.890.028 |
| Depreciação Acumulada..... | (12.714.531) | (1.588.338) | (19.955.862) | (4.577.900) | (26.175.262) | - | (65.011.893) |

mas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras consolidadas da Companhia: • IFRS 17 / CPC 50 Contratos de Seguros. • Divulgação de Políticas Contábeis (Alterações ao CPC 26/IAS 1 e IFRS Practice Statement 2). • Definição de Estimativas Contábeis (Alterações ao CPC 23/IAS 8).

4. Caixa e equivalentes de caixa

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Bancos conta movimento..... | 9.696.408 | 16.283.548 |
| Aplicações financeiras (a)..... | 3.544.646 | 2.192.469 |
| | 13.241.054 | 18.476.017 |

As disponibilidades estão representadas basicamente por depósitos à vista em instituições financeiras de primeira linha. (a) As aplicações financeiras em 2022 e 2021 tinham as seguintes naturezas e remunerações:

| | Taxa de juros média (a.a.) | 2022 | Taxa de jros média (a.a) | 2021 |
|----------|-----------------------------------|------------------|---------------------------------|--------------------|
| CDB..... | 13,65% | 3.544.646 | 9,15% | 2.192.469 |
| | | 3.544.646 | | - 2.192.469 |

5. Contas a receber de clientes

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Clientes Mercado Interno..... | 10.000 | - |
| Clientes-Partes relacionadas-Mercado externo - Nota 13..... | 130.823.337 | 133.439.231 |
| | 130.833.337 | 133.439.231 |

Saldo de Clientes Mercado Externo se refere a vendas realizadas à controladora. A liquidação dos montantes em aberto é planejada para ocorrer em 2023. A Companhia não faz provisão para quaisquer perdas de valores a receber. Os valores a receber são solicitados de acordo com a necessidade de caixa e não permanecem em aberto por mais de um ano. A composição do saldo das contas a receber (Intercompany), classificadas por vencimento, encontra-se detalhada abaixo:

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Aging list | | |
| A vencer..... | 130.833.337 | 133.439.231 |
| Vencidos até 30 dias..... | - | - |
| Vencidos até 180 dias..... | - | - |
| Vencidos acima de 180 dias..... | - | - |
| | 130.833.337 | 133.439.231 |

6. Estoques

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Matéria prima - ouro..... | 60.950 | 1.448.395 |
| Material de suprimento..... | 17.511.391 | 18.233.895 |
| Produtos em Elaboração..... | 10.824.139 | 8.469.935 |
| Produtos acabados..... | 4.382.815 | 5.058.671 |
| | 32.779.295 | 33.210.896 |

7. Impostos a recuperar

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Circulante | | |
| ICMS a recuperar - CIAP (a)..... | 537.594 | 1.303.528 |
| PIS a recuperar..... | 734.106 | 657.705 |
| COFINS a recuperar..... | 1.650.068 | 1.606.836 |
| | 2.921.768 | 3.568.069 |

Não Circulante

| | | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| ICMS a recuperar - CIAP (a)..... | 1.612.780 | - |
| ICMS a recuperar (b)..... | 29.220.581 | 35.553.602 |
| (-) Provisão Deságio..... | (7.975.149) | (8.180.640) |
| | 22.858.212 | 27.372.962 |

(a) Os créditos decorrentes de entrada de mercadorias no estabelecimento são controladas separadamente, são entradas referente a compra ativo imobilizado. Companhia consegue utilizar seus débitos tributários por meio de compensação com outros tributos devidos. (b) A compensação dos créditos de ICMS está vinculada diretamente ao pedido protocolado pela companhia junto a Secretaria do Estado da Fazenda do Pará, que foi realizado em 2020, e se encontra em fase de análise. Para o período findo em 2022, a administração também alterou a expectativa de recuperação dos saldos, reconhecendo-os como ativo não circulante.

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Saldo inicial | (8.180.640) | - |
| Provisão ICMS..... | - | (8.180.640) |
| Atualização..... | (5.949.441) | - |
| Reversão..... | 6.154.932 | - |
| Saldo final | (7.975.149) | (8.180.640) |

O percentual definido para provisão de perda de ICMS foi estabelecido pela administração, considerando a prática normal de mercado, e a aplicação de deságio na comercialização. A companhia optou por considerar a realização de 30% de deságio.