



RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO: Senhores Acionistas, Submetemos à apreciação de V. Sas., as demonstrações financeiras acompanhadas das notas explicativas e do parecer dos auditores independentes, relativas ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023. Nesse sentido, cumpre-nos destacar as informações relevantes da Companhia e de sua administração durante o ano de 2023. A Companhia iniciou suas atividades operacionais a partir de junho de 2007 e tem por objetivo de prospecção, desenvolvimento, operação de ativos minerários, prestação de serviços de transporte ferroviário de carga e participação em empresas. Durante o exercício de 2023, a Companhia deu continuidade ao seu plano de consolidação da Mina Baratinha e aos trabalhos de pesquisa como parte de seu plano de prospecção, desenvolvimento e implantação dos seus projetos de diversos minerais, conforme os padrões internacionalmente aceitos e o desenvolvimento de processos complementares para adequação dos produtos às necessidades dos clientes. As atividades da Companhia e de suas investidas, a serem realizadas durante o ano de 2024, poderão ser suportadas por aporte de recursos de seu acionista e/ou de terceiros em complemento à geração de caixa de suas operações e de suas investidas. A evolução de suas operações e os principais fatos ocorridos neste exercício poderão ser examinada através das próprias Demonstrações Financeiras e Notas Explicativas. Colocamos-nos à disposição de V. Sas., para quaisquer esclarecimentos adicionais. Rio de Janeiro, 22 de março de 2024. **A ADMINISTRAÇÃO**

Balancos patrimoniais Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	69.646	75.260	80.156	94.876
Contas a receber	6	96.240	60.397	96.240	60.397
Estoque	8	9.016	14.589	9.016	14.589
Adiantamentos		2.238	1.347	2.242	1.789
Impostos a recuperar	7	8.904	2.671	8.948	3.602
Despesas antecipadas		3.336	2.285	3.837	3.045
Dividendos a receber		223	-	-	-
Outros créditos		265	580	265	580
Total do ativo circulante		189.868	157.129	200.704	178.878
Não circulante					
Adiantamentos		6.204	5.041	6.204	5.041
Depósitos judiciais		165	159	165	159
Despesa antecipada		172	52	990	1.347
Impostos diferidos	25	-	1.286	-	1.286
		6.541	6.538	7.359	7.833
Total do ativo não circulante		7.172	12.996	7.359	12.996
Total do ativo		196.040	170.125	208.063	191.874
Investimentos	9	50.452	195.039	-	-
Propriedade para investimento	10	-	-	10.845	10.845
Imobilizado	11	205.472	145.531	212.518	259.349
Intangível	12	291.810	201.941	314.150	255.316
Direito de uso - arrendamento	13	76.528	921	86.431	921
Total do ativo não circulante		630.803	549.970	631.303	534.264
Total do ativo		820.671	707.099	832.007	713.142
Passivo					
Circulante					
Empréstimos e financiamentos	14	2.049	4.012	2.049	4.012
Fornecedores	15	39.965	31.078	40.894	35.134
Salários e encargos	16	20.606	17.778	20.739	18.774
Impostos a recolher	16	19.340	11.426	20.463	12.417
Dividendos/JCP a pagar	19	33.381	8.586	33.381	8.586
Obrigações a pagar	17	7.152	9.962	7.152	9.962
Passivo de arrendamento	13	24.531	391	27.669	391
Total do passivo circulante		147.024	83.233	152.347	89.276
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	14	62.858	8.934	62.858	8.934
Impostos diferidos	24	2.001	-	2.001	-
Provisão para desmobilização de ativos	18	22.227	12.598	22.227	12.598
Provisão para contingências	25	169	155	169	155
Obrigações a pagar	17	2.044	6.656	2.044	6.656
Passivo de arrendamento	13	53.373	542	59.386	542
Total do passivo não circulante		142.672	28.885	148.685	28.885
Total do passivo		289.696	112.118	301.032	117.161
Total do patrimônio líquido		530.975	594.981	530.975	594.981

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

	Capital social	Reserva de capital	Legal	Reserva de lucros		Lucros (prejuízos) acumulados	Total
				Lucros a realizar	Lucros (prejuízos) acumulados		
Saldos em 31 de dezembro de 2021	188.147	117.435	22.107	-	237.085	564.774	
Distribuição de dividendos complementares de 2021	-	-	-	(100.000)	-	(100.000)	
Lucro do exercício	-	-	-	-	170.763	170.763	
Constituição reserva legal	-	-	8.538	-	-	8.538	
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	(31.970)	(31.970)	
Distribuição de dividendos mínimos	-	-	-	-	(8.586)	(8.586)	
Destinação reserva estatutária	-	-	-	121.669	-	121.669	
Saldos em 31 de dezembro de 2022	188.147	117.435	30.645	-	258.754	594.981	
Distribuição de dividendos complementares de 2022	-	-	-	(11.414)	-	(11.414)	
Capitalização da reserva de lucros	59.193	-	-	(59.193)	-	-	
Redução de capital	(215.541)	-	-	-	-	(215.541)	
Reversão da reserva legal	-	-	(24.484)	24.484	-	-	
Lucro do exercício	-	-	-	-	217.265	217.265	
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	(38.219)	(38.219)	
Distribuição de dividendos mínimos	-	-	-	-	(16.097)	(16.097)	
Destinação reserva estatutária	-	-	-	162.949	-	162.949	
Saldos em 31 de dezembro de 2023	31.799	117.435	6.161	-	375.580	530.975	

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Demonstrações dos resultados Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receitas líquida de venda	20	712.750	546.222	718.667	545.363
Custo do produto vendido	21	(208.067)	(174.129)	(232.149)	(183.833)
Lucro bruto		504.683	372.093	486.518	361.530
Despesas operacionais					
Gerais e administrativas	22	(200.202)	(161.917)	(198.851)	(155.727)
Equivalência patrimonial	9	(23.749)	(4.782)	-	-
Outras despesas/receitas		(2.373)	(1.755)	(6.947)	(1.529)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		278.359	203.639	280.720	204.274
Resultado financeiro	23	11.577	18.077	12.983	19.214
Receitas financeiras		(7.621)	(3.215)	(7.756)	(3.245)
Despesas financeiras		3.956	14.862	5.227	15.969
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		282.315	218.501	285.947	220.243
Imposto de renda e contribuição social	24	(65.050)	(47.738)	(68.682)	(49.480)
Lucro líquido do exercício		217.265	170.763	217.265	170.763

de operação. A Companhia e suas controladas utilizam o método de custeio por absorção. Os custos diretos são apropriados mediante apontamento de forma objetiva, e os custos indiretos são apropriados por meio de rateio com base na capacidade normal de produção, incluindo gastos incorridos na aquisição de estoques, custos de produção e transformação e outros custos incorridos em trazê-los às suas localizações e condições existentes. c) **Instrumentos financeiros:** i) **Ativos financeiros não derivativos:** a) **Classificação e mensuração:** A Companhia e suas controladas reconhecem os empréstimos e recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. A avaliação dos ativos financeiros nos termos do CPC 48 está detalhada na tabela abaixo:

Disponibilidades Caixa e equivalentes de caixa Custo amortizado
Depósitos e cauções Depósitos e cauções Custo amortizado
Contas a receber por venda de ativos Contas a receber Custo amortizado
Adiantamento Adiantamentos Custo amortizado
Outras contas a receber Outros créditos Custo amortizado
b) **Redução ao valor recuperável:** O valor contábil do ativo financeiro é reduzido diretamente pela perda do valor recuperável para todos os ativos financeiros, com exceção do contas a receber, caso em que o valor contábil é reduzido pelo uso de uma conta de provisão. c) **Desreconhecimento (baixa):** Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado principalmente quando: • Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem; e • A Companhia transferiu os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de "repasse"; e (a) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, ou (b) a Companhia não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferiu o controle sobre o ativo. Quando a Companhia tiver transferido seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou tiver executado um acordo de repasse e não tiver transferido ou retido substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, um ativo é reconhecido na extensão do envolvimento contínuo da Companhia com o ativo. ii) **Passivos financeiros não derivativos:** a) **Classificação e mensuração:** Os passivos financeiros da Companhia são fornecedores, empréstimos e financiamentos, dividendos a pagar e outras obrigações. Estes foram classificados como "Outros passivos financeiros", sendo inicialmente mensurados pelo valor justo, líquido dos custos da transação. Esses passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado usando-se o método dos juros efetivos, com as despesas com juros reconhecidas com base na taxa efetiva. O método de juros efetivos é utilizado para calcular o custo amortizado de um passivo financeiro e alocar sua despesa de juros pelo período em questão. A taxa de juros efetiva desconta exatamente os pagamentos de caixa futuros estimados pela vida esperada do passivo financeiro, ou (quando apropriado) por um período menor de tempo, para o valor contábil líquido no reconhecimento inicial. b) **Desreconhecimento (baixa):** Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecida na demonstração do resultado. d) **Caixa e equivalentes de caixa:** Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa e investimentos financeiros com vencimento original de até 90 dias a partir da data da contratação. Os quais são sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor, e são utilizadas na gestão das obrigações de curto prazo. e) **Investimento em controlada:** Controladas são todas as entidades nas quais a Companhia tem o poder de determinar as políticas contábeis e operacionais, geralmente com uma participação de mais do que a metade dos direitos a voto. Os investimentos são avaliados pelo método da equivalência patrimonial. Com base neste método, o investimento é reconhecido inicialmente ao custo. O valor contábil do investimento é ajustado para fins de reconhecimento das variações na participação da investidora no patrimônio líquido das investidas a partir da data de aquisição, reconhecido no resultado do exercício como "participações nos lucros (prejuízos) de controlada e coligada" (equivalência patrimonial). Para efeito do cálculo da equivalência patrimonial, ganhos ou transações a realizar entre a Bemisa Holding e suas investidas são eliminados na medida da participação da Companhia. Perdas não realizadas são eliminadas, a menos que a transação forneça evidências de **impairment** do ativo transferido. Os dividendos recebidos desta participação, quando aplicável, são registrados como uma redução do valor do investimento. Quando há a perda/transfereção do controle exercido sobre uma controlada, é efetuada a baixa do correspondente investimento pelo seu valor contábil na data em que o controle for perdido. f) **Imobilizado:** Itens do Imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (**impairment**) acumuladas. Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado), são reconhecidos em outras receitas/despesas operacionais no resultado. Itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear no resultado do exercício baseado na vida útil econômica estimada de cada componente. Os itens operacionais têm a depreciação calculada com base na vida útil da mina (método de unidades produzidas), a partir da entrada em operação comercial. Para os equipamentos utilizados em área com operação em mais de um turno é adotado o critério de aceleração conforme coeficientes estabelecidos em lei. g) **Intangíveis - projetos em pesquisa:** Os gastos com pesquisas e desenvolvimento dos projetos de mineração estão associados à expectativa de benefícios futuros e foram reconhecidos ao custo. São realizados mediante viabilização ou venda do projeto ou são baixados como perda no caso de o projeto ser descartado. A Companhia e suas controladas reconhecem a capitalização dos gastos a partir da obtenção de licença de instalação emitida pelo órgão ambiental competente. A amortização para as atividades operacionais será calculada com base na vida útil da mina (método de unidades produzidas), a partir da entrada em operação comercial, quando as expectativas de benefícios econômicos começarem a se realizar. h) **Intangíveis - Goodwill:** O ágio por rentabilidade futura (**goodwill**) é mensurado em aquisições em atendimento ao CPC 15 - Combinação de negócios através da identificação do valor justo dos ativos e passivos adquiridos de forma individualizada. A Companhia e suas controladas reconhecem o ágio por rentabilidade futura (**goodwill**) de acordo com o laudo de Alocação de Preço de Compra (PPA) elaborado por empresa independente. i) **Intangíveis - Direitos de exploração:** Direitos minerários referem-se a direitos e obrigações que a Companhia possui total ou parcial, com relação a um título mineral, ou seja, a Companhia possui o direito na exploração da jazida sem a transferência de titularidade da concessão de lavra ou do manifesto de mina. A Companhia, nesses casos, não adquire apenas os direitos decorrentes do título, mas também as obrigações a ele inerentes, passando a responder solidariamente ao titular da concessão de lavra ou do manifesto de mina. j) **Intangíveis - Direitos contratuais:** Direitos contratuais referem-se aos gastos realizados pela Companhia em decorrência de um contrato de parceria visando a aquisição do direito de pesquisa, exploração e desenvolvimento a partir da aprovação da Agência Nacional de Mineração (ANM). Em 2023, a Companhia identificou a necessidade de elaboração de uma nova política para reconhecimento da capitalização desses custos de aquisição oriundos desses contratos de parceria até o início da operação comercial do projeto. A amortização desse direito será calculada com base na vida útil da mina (método de unidades produzidas), a partir da entrada em operação comercial, quando as expectativas de benefícios econômicos começarem a se realizar. Anualmente, o valor de aquisição desse direito será testado para fins de recuperabilidade (**impairment**). k) **Arrendamentos:** A Companhia e suas controladas avaliam, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período em troca de contraprestação. A Companhia e suas controladas reconhecem um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente pelo custo. A depreciação é calculada pelo método linear pelo prazo remanescente dos contratos. O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente pelo valor presente dos pagamentos de arrendamento que não foram pagos na data de início, descontados pela taxa de juros incremental, que é definida como a taxa equivalente ao que o arrendatário teria que pagar ao financiar, por prazo semelhante e com garantia semelhante, para obter o ativo com valor similar ao ativo de direito de uso no mesmo ambiente econômico. A Companhia e suas controladas não reconhecem os ativos de direito de uso e os passivos de arrendamento quando os riscos e benefícios de baixo valor, bem como os curto prazo conforme permitido na norma. l) **Reconhecimento de receita:** A receita de venda de minério é reconhecida quando os riscos e benefícios significativos da propriedade são transferidos, o que para venda no mercado interno ocorre no momento do carregamento do minério para os clientes ou pela entrega no pátio do cliente ou embarcado no vagão contratado por ele. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas. Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita. m) **Empréstimos e financiamentos:** Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa efetiva de juros. As taxas pagas no estabelecimento dos empréstimos e financiamentos são reconhecidas como custos da transação de acordo com o seguinte: i) **Imposto, taxas e tributos;** ii) **Imposto de renda e contribuição social:** A Companhia adota o regime de apuração pelo lucro real, onde o imposto de renda é calculado com base na alíquota de 15%, acrescido de adicional de 10%, sobre a parcela do lucro que exceder a R\$240.000. A contribuição social sobre o lucro líquido é calculada com base na alíquota de 9%. As controladas adotam o regime de apuração pelo lucro presumido. iii) **Imposto de renda e contribuição social/diferidos:** Imposto diferido é gerado por diferenças temporárias na data do balanço entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis. O imposto de renda e a contribuição social diferidos, são reconhecidos, são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos e o seu respectivo valor contábil, bem como sobre prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social. Os decorrentes créditos tributários serão registrados somente quando a Companhia apresentar histórico e projeções de lucros tributários. iv) **Impostos sobre vendas:** A seguir as alíquotas aplicadas para as transações de venda aplicadas:

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Demonstrações dos resultados abrangentes Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Lucro líquido do exercício		217.265	170.763	217.265	170.763
Resultado abrangente do exercício		217.265	170.763	217.265	170.763

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais					
Lucro do exercício		217.265	170.763	217.265	170.763
Ajustes ao prejuízo do exercício:					
Resultado de equivalência patrimonial		23.749	4.782	-	-
Depreciação/amortização		23.872	24.013	26.894	24.171
Amortização de direito de uso		3.236	440	3.536	440
Provisão para contingência		14	16	14	16
Lucro antes dos tributos sobre o Lucro		268.136	200.014	247.709	195.390
Aumento/redução de ativos e passivos operacionais					
Adiantamentos		(2.053)	2.662	(1.617)	2.223
Estoque		5.573	(8.648)	5.573	(8.648)
Contas a receber		(35.843)	(20.808)	(35.843)	(20.808)
Impostos a recuperar		(6.233)	(1.143)	(5.346)	(2.065)
Despesas antecipadas		(1.172)	(332)	(435)	(139)
Outros créditos		315	(537)	315	(537)
Depósitos judiciais		(6)	(111)	(6)	(111)
Fornecedores		8.888	6.265	1.765	8.320
Salários e encargos a pagar		2.828	5.077	1.965	6.064
Impostos a recolher		7.914	1.605	8.046	2.584
Obrigações a pagar		(7.424)	(684)	(7.424)	(684)
Provisão para desmobilização		9.629	(1.713)	9.629	(1.713)
Impostos diferidos		3.288	4.092	3.288	4.092
Caixa líquido (utilizado das) aplicado nas atividades operacionais		253.840	185.739	227.618	183.967
Fluxo de caixa das atividades de investimento					
Aquisição de investimentos		(94.926)	(162.619)	-	-
Aquisição de propriedade para investimentos		-	-	-	(10.845)
Aquisição de ativo imobilizado		(82.623)	(72.080)	(139.088)	(105.348)
Baixa de ativo imobilizado		228	82.663	228	13.622
Aquisição de ativo intangível		(91.287)	(69.860)	(111.581)	(86.575)
Baixa de ativo intangível		-	14.320	-	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		(268.608)	(207.576)	(250.441)	(189.146)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento					
Redução de capital		-	-	-	-
Captação de empréstimos		55.370	-	55.370	-
Pagamento de empréstimo e financiamento		(3.410)	(12.305)	(3.410)	(12.305)
Dividendos e JCP pagos		(40.936)	(131.970)	(40.936)	(131.970)
Passivo de arrendamento		(1.870)	(420)	(2.922)	(420)
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento		9.154	(144.695)	8.102	(144.695)
Aumento/(redução) de caixa e equivalente de caixa		(5.614)	(166.532)	(14.720)	(149.874)
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício		75.260	21.792	94.876	244.750
Caixa e equivalente de caixa no fim do exercício		69.646	75.260	80.156	94.876
Aumento/(Redução) de caixa e equivalente de caixa		(5.614)	(166.532)	(14.720)	(149.874)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

1. Contexto operacional: A Bemisa Holding S.A. ("Bemisa Holding" ou "Companhia") foi constituída em março de 2007, com sede na Avenida Rio Branco nº 108, sala 2501, parte-Rio de Janeiro. A Companhia tem como objeto social a pesquisa mineral com prospecção, exploração, desenvolvimento de lavra, industrialização, comercialização e exportação de bens minerais, a prestação de serviços de transporte ferroviário de carga, bem como participação em outras Companhias, na condição de acionista ou sócio quotista. O controle da Companhia é exercido pelo Opportunity Holding FIP MIE, que detém 99,99% das ações ordinárias. Em 31 de dezembro de 2023, o portfólio de projetos da Companhia e de suas controladas era composto por 160 (cento e sessenta) direitos minerários, sendo 2 Requerimentos de Pesquisa, 142 Autorizações de Pesquisa, 1 Concessão de Lavra, 13 Direitos de Requerer a Lavra e 2 Requerimentos de Lavra totalizando 503.699,89 hectares. Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui participações de 100% do capital de três controladas, denominadas Bemisa Mineração e Logística S.A. ("Bemisa Logística"), Três Picos Participações e Empreendimentos Ltda. ("Três Picos") e BMV Participações Ltda. ("BMV"). Em 2022, a controlada Bemisa Logística iniciou a operação de logística através da prestação de serviços de carregamento ferroviário de minério de ferro para a controladora e para terceiros no Terminal de Cargas localizado na cidade de Timoteo no estado de Minas Gerais. Em 2022 a controlada Três Picos, efetuou a reclassificação da rubrica de terrenos de imobilizado para a Propriedade para Investimento devido aos estudos para desenvolvimento de projeto imobiliários que tem sido realizado na propriedade. A controlada BMV foi constituída em 04 de maio de 2022 com o objetivo de explorarmos oportunidades de parcerias em projetos dentro

do setor de mineração e ao longo da sua cadeia produtiva. Em 31 de julho de 2023, a Companhia efetuou aporte de



BEMISA HOLDING S.A.
CNPJ nº 08.720.614/0001-50

iv) Incertezas sobre tratamento de impostos: Trata da contabilização dos tributos sobre o rendimento nos casos em que os tratamentos tributários envolvem incerteza associada a tratamentos tributários. A interpretação aborda especificamente o seguinte: • Se a entidade considera tratamentos tributários incertos separadamente; • As suposições que a entidade faz em relação ao exame dos tratamentos tributários pelas autoridades fiscais; • Como a entidade determina o lucro real (prejuízo fiscal), bases de cálculo, prejuízos fiscais não utilizados, créditos tributários extemporâneos e alíquotas de imposto; e • Como a entidade considera as mudanças de fatos e circunstâncias. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não foram identificados impactos nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas em decorrência da adoção desta interpretação. **o) Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023:** O Grupo aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 (exceto quando indicado de outra forma). O Grupo decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes. **Alterações ao IFRS 16: Passivo de Locação em um Sale and Leaseback:** O IASB emitiu alterações ao IFRS 16 (equivalente ao CPC 06 – Arrendamentos) para especificar os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer quantidade do ganho ou perda que se relaciona com o direito de uso que ele mantém. As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente a transações sale and leaseback celebradas após a data de aplicação inicial do IFRS 16 (CPC 06). Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações contábeis da Companhia. **Definição de Estimativas Contábeis – Alterações ao IAS 8 As alterações ao IAS 8 (equivalente ao CPC 23 – Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro):** Esclarecem a distinção entre mudanças em estimativas contábeis, mudanças em políticas contábeis e correção de erros. Elas também esclarecem como as entidades utilizam técnicas de mensuração e inputs para desenvolver estimativas contábeis. As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras consolidadas do Grupo. **Divulgação de Políticas Contábeis – Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2 As alterações ao IAS 1 (equivalente ao CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis) e o IFRS Practice Statement 2: Fomecem orientação e exemplos para ajudar as entidades a aplicarem julgamentos de materialidade às divulgações de políticas contábeis. As alterações visam ajudar as entidades a fornecerem divulgações de políticas contábeis mais úteis, substituindo o requisito para as entidades divulgarem suas políticas contábeis “significativas” por um requisito para divulgar suas políticas contábeis “materiais” e adicionando orientação sobre como as entidades aplicam o conceito de materialidade ao tomar decisões sobre divulgações de políticas contábeis. As alterações tiveram impacto nas divulgações de políticas contábeis do Grupo, mas não na mensuração, reconhecimento ou apresentação de itens nas demonstrações financeiras do Grupo. **Imposto Diferido relacionado a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação – Alterações ao IAS 12 As alterações ao IAS 12 Income Tax (equivalente ao CPC 32 – Tributos sobre o lucro):** Estreitam o escopo da exceção de reconhecimento inicial, de modo que ela não se aplique mais a transações que gerem diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais, como arrendamentos e passivos de desativação. As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras consolidadas do Grupo.**

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
5. Caixa e equivalentes de caixa				
Caixa e equivalentes de caixa				
Bancos conta movimento	29	32	33	47
Aplicações financeiras				
Opportunity Market FI	29	5.854	29	5.854
Opportunity TOP DI FI	12.716	52.848	12.716	52.848
Itaú Soberano	39.072	5.557	49.578	25.158
Demais aplicações	17.800	10.969	17.800	10.969
Total	69.446	75.260	80.156	94.876

Representam valores investidos em fundos de investimento de renda fixa, mantidos em instituições financeiras de primeira linha, com liquidez imediata. Em 2023, a remuneração da Companhia foi de 97,00% do CDI (98,96% em 2022). **6. Contas a receber:** As contas a receber são provenientes da comercialização de minério de ferro.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contas a receber				
Clientes	96.240	60.397	96.240	60.397
Total	96.240	60.397	96.240	60.397

Análise de vencimentos dessas contas a receber consolidado está apresentada abaixo:

	2023		2022	
	2023	2022	2023	2022
A vencer			95.391	60.397
Vencida em				
Até 30 dias			288	
Até 90 dias			561	
Total			96.240	60.397

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Administração entende que não há risco de realização do saldo de contas a receber, e por isso não constituiu provisão para devedores duvidosos.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
7. Impostos a recuperar				
ICMS	8.574	2.341	8.615	3.272

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
8. Estoques:				
Minério de ferro (extraído)	608	5.167	608	5.167
Minério de ferro (adquirido)	158	423	158	423
Partes, peças e consumíveis	8.250	8.999	8.250	8.999
Total	9.016	14.589	9.016	14.589

9. Investimentos: Em 31 de dezembro a composição de investimento é como segue:

	2023		2022	
	2023	2022	2023	2022
Investimento por equivalência patrimonial				
Três Picos		1.908		2.201
Bemisa Logística		12.076		10.539
Bemisa Água Azul (i)		-		150.661
BMW		4.831		1
Total		18.815		163.402

(i) Conforme descrito em nota explicativa nº 1, em 30 de novembro de 2023, a Companhia efetuou uma redução de capital mediante a entrega da totalidade das quotas do capital social da controlada Bemisa Água Azul de acordo com a participação de cada acionista, deixando essa de ser uma investida da Companhia em 31 de dezembro de 2023. **Participações societárias:** Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, os saldos dos principais grupos de contas das empresas controladas são os seguintes:

	2023		2022	
	2023	2022	2023	2022
Participação no capital em %				
Três Picos	100%	40	1.882	14
Bemisa Logística	100%	8.624	17.432	7.968
Bemisa Água Azul (ii)	100%	-	-	-
BMW (i)	100%	5.005	-	174
Total				
Três Picos	100%	1.950	270	19
Bemisa Logística	100%	9.317	3.992	2.770
Bemisa Água Azul	100%	13.183	141.885	4.407
BMW (i)	100%	1	-	-
Total				
Três Picos	100%	1.950	270	19
Bemisa Logística	100%	9.317	3.992	2.770
Bemisa Água Azul	100%	13.183	141.885	4.407
BMW (i)	100%	1	-	-
Total				
Três Picos	100%	1.950	270	19
Bemisa Logística	100%	9.317	3.992	2.770
Bemisa Água Azul	100%	13.183	141.885	4.407
BMW (i)	100%	1	-	-
Total				
Três Picos	100%	1.950	270	19
Bemisa Logística	100%	9.317	3.992	2.770
Bemisa Água Azul	100%	13.183	141.885	4.407
BMW (i)	100%	1	-	-
Total				
Três Picos	100%	1.950	270	19
Bemisa Logística	100%	9.317	3.992	2.770
Bemisa Água Azul	100%	13.183	141.885	4.407
BMW (i)	100%	1	-	-
Total				

(i) Controlada constituída em 2022 com o objetivo de explorarmos oportunidades de Venture Capital e de pequenos projetos dentro do setor de mineração ao longo da sua cadeia produtiva. (ii) Conforme descrito em nota explicativa nº 1, em 30 de novembro de 2023, a Companhia efetuou uma redução de capital mediante a entrega da totalidade das quotas do capital social da controlada Bemisa Água Azul de acordo com a participação de cada acionista. O resultado do exercício da Bemisa Água Azul, parte da composição do resultado de equivalência patrimonial da Companhia, refere-se ao resultado das atividades de janeiro a novembro de 2023. **a) Mutação do investimento**

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
10. Propriedade para investimento				
Terreno	-	-	1.548	1.548
Mais valia do terreno	-	-	9.297	9.297
Total			10.845	10.845

Refere-se ao terreno da controlada Três Picos reclassificado em 2022 de Imobilizado, conforme demonstrado na nota 11, para Propriedade para Investimento e a respectiva mais valia apurada na aquisição da empresa. **11. Imobilizado**

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
11. Imobilizado				
Outros (i) Instalações				
Equipamentos				
Móveis e utensílios				
Benefeitorias				
Veículos				
Telefonia				
Computadores e periféricos				
Terenos				
Total				
Saldo em 31 de dezembro de 2022	45.618	614	51.168	1.115
Adições	35.683	109	7.655	360
Baixa	-	-	(3.467)	(1)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	81.301	723	55.356	1.474
Depreciação				
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(3.461)	(562)	(24.853)	(620)
Depreciação no exercício	(1.486)	(7)	(8.047)	(90)
Baixa	-	-	3.239	1
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(4.947)	(569)	(29.661)	(709)

(i) Refere-se a imobilizações em andamento e gastos com desmobilização.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
12. Intangível				
Outros (i) Instalações				
Equipamentos				
Móveis e utensílios				
Benefeitorias				
Veículos				
Telefonia				
Computadores e periféricos				
Terenos				
Total				
Saldo em 31 de dezembro de 2021	34.316	642	43.366	1.126
Adições	79.846	9	9.077	466
Baixa	(2.616)	-	(213)	(9)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	111.546	651	52.230	1.583
Depreciação				
Saldo em 31 de dezembro de 2021	(2.944)	(555)	(17.429)	(544)
Depreciação no exercício	(516)	(11)	(7.589)	(108)
Baixa	-	-	61	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	(3.460)	(566)	(24.957)	(652)

(i) Refere-se a imobilizações em andamento e gastos com desmobilização. (ii) Conforme descrito em nota explicativa nº 1, em 30 de novembro de 2023, a Companhia efetuou uma redução de capital mediante a entrega da totalidade das quotas do capital social da controlada Bemisa Água Azul. Com isso, a Bemisa Água Azul deixou de ser controlada pela Bemisa Holding a partir dessa data.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
13. Arrendamento				
Saldo em 31/12/2022	-	651	271	922
Adições	76.007	2.563	272	78.842
(-) Depreciações	(2.802)	(377)	(57)	(3.236)
Total	73.205	2.837	486	76.528

(i) Refere-se a um novo contrato firmado pela Companhia em 2023 com o arrendamento de máquinas e equipamentos, pelo prazo mínimo de 36 meses, utilizados na operação da Mina Baratinha onde há o direito de controlar o uso de ativos identificados pelo período de vigência do contrato.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
14. Empréstimos e financiamentos				
Saldo em 31/12/2022	76.007	651	271	922
Adições	76.007	12.766	272	89.045
(-) Depreciações	(2.802)	(677)	(57)	(3.536)
Total	149.212	13.740	486	96.431

(ii) Refere-se ao contrato de arrendamento de um terminal de cargas firmado pela controlada Bemisa Logística, pelo prazo de 59 meses, onde há o direito de controlar o uso de ativos identificados pelo período de vigência do contrato.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
15. Salários e encargos				
Saldo em 31/12/2022	933	933	933	933
Adições (iii)	79.800	89.203	79.800	89.203
Juros	1.983	2.035	1.983	2.035
(-) Pagamentos	(4.812)	(5.116)	(4.812)	(5.116)
Saldo em 31/12/2023	77.904	87.055	77.904	87.055

(iii) Na controladora, as adições referem-se a um novo contrato firmado pela Companhia em 2023 com o arrendamento de máquinas e equipamentos utilizados na operação da Mina Baratinha onde há o direito de controlar o uso de ativos identificados pelo período de vigência do contrato de 36 meses. Para reconhecimento do passivo de arrendamento foi aplicada a taxa de desconto de 16,14%. No consolidado, além da adição de máquinas e equipamentos, a Companhia firmou contrato de arrendamento de um terminal de cargas firmado pela controlada Bemisa Logística pelo período de 59 meses, que foi aplicada a taxa de desconto de 6,77%. **14. Empréstimos e financiamentos**

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
15. Salários e encargos				
Instalação				
Prazo				
Vencimento				
Taxa de juros				
2023				
2022				
Finame (i)	96 meses	Até 2024	3,5%-9,5%	227
Finame (ii)	120 meses	Até 2029	TJLP + 4,97%	1.068
Finep (iii)	120 meses	Até 2029	TJLP + 1%	7.827
Finep (iv)	120 meses	Até 2033	TJLP + 3,3%	55.785
Total				64.907

(i) Valor de financiamento junto a BNDES através do BDMG para aquisição de equipamentos para a usina de beneficiamento. Esse montante refere-se a 17 contratos de financiamento com montante, taxas e prazos de vencimento distintos e incorridos de acordo com o andamento da obra de construção da mina. O principal e juros são amortizados mensalmente. O prazo máximo do vencimento dos contratos é em 2024. (ii) Financiamento obtido em 2019, junto ao BNDES através do BDMG para aquisição de um concentrador magnético. O principal e juros são amortizados mensalmente (iii) Financiamento obtido em 2019, junto a Financiadora de Estudos e Projetos (FINEP) para custear, parcialmente, despesas incorridas na elaboração e execução do Plano Estratégico de Inovação aprovado pela FINEP referente a planta de filtragem de rejeitos. O principal e juros são amortizados mensalmente. A taxa de juros é indexada à TJLP com equalização e redução de spread por garantias. (iv) Financiamento obtido em 2023, junto a Financiadora de Estudos e Projetos (FINEP) vinculado a implantação do Projeto Água Azul. O contrato foi assinado em 13 de dezembro de 2022, com prazo total de 120 meses e com 3 etapas de liberação ocorridas no decorrer de 2023 totalizando R\$ 55.370. O financiamento está em período de carência do principal por 30 meses da sua assinatura, a amortização inicia a partir de julho de 2025. Os juros são pagos mensalmente desde fevereiro de 2023. A taxa de juros é indexada à TJLP reduzidos por equalização em 3,600%, acrescidos 4% ao ano a título de spread. O percentual de juros equalizados de 3,600% se manterá fixo durante toda a vigência do contrato, salvo na hipótese da TJLP atingir valor inferior ao do referido percentual. Enquanto esta situação perdurar, o percentual de juros equalizados será igual ao valor da TJLP. A apresentação das garantias gera uma redução de 0,7% no spread da Finep resultando em spread de 3,3%. Não há cláusulas restritivas nos contratos de empréstimos e financiamentos da Companhia e de suas controladas.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
16. Impostos a recolher				
Provisão de férias	6.330	5.531	6.395	5.949
IRRF a recolher	714	562	716	616
Encargos	2.232	1.700	2.262	1.893
PPR	11.330	9.985	11.366	10.316
Total	20.606	17.778	20.739	18.774



BEMISA HOLDING S.A.
CNPJ nº 08.720.614/0001-50

de dezembro de 2023, a Administração destinou integralmente a essa reserva estatutária o saldo remanescente na rubrica lucros acumulados, no valor de R\$162.949, conforme movimentação demonstrada a seguir.

Saldo inicial	258.754
(-) Distribuição de dividendos complementares de 2022	(11.414)
(-) Capitalização da reserva	(59.193)
Reversão do excedente da reserva legal	24.484
Destinação do resultado de 2023, ajustado após destinações obrigatórias	162.949
Saldo final	375.580

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas bruta de venda	832.167	640.988	840.652	641.230
(-) COFINS	(63.062)	(45.309)	(64.022)	(45.691)
(-) CFEM	(25.922)	(20.453)	(25.974)	(20.453)
(-) PIS	(13.691)	(9.837)	(13.899)	(9.920)
(-) ICMS	(672)	(6.706)	(672)	(6.706)
(-) TFRM	(4.400)	(3.211)	(4.400)	(3.211)
(-) ISS	-	-	(1.348)	(636)
(-) Outros	(11.670)	(9.250)	(11.670)	(9.250)
Receitas líquida de venda	712.750	546.222	718.667	545.363

Na controladora e consolidado, a receita líquida corresponde basicamente a operação de comercialização de minério de ferro da mina Baratinha. **21. Custo do produto vendido:** A Companhia utiliza o método de custeio por absorção. Os custos diretos são apropriados mediante apontamento de forma objetiva e os custos indiretos são apropriados por meio de rateio com base na capacidade normal de produção, incluindo gastos incorridos na aquisição de estoques, custos de produção e transformação e outros custos incorridos em trazê-los às suas localizações e condições existentes. Na controladora e consolidado, o custo do produto vendido é correspondido basicamente a operação de comercialização de minério de ferro da Mina Baratinha.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Custo do produto vendido	(193.429)	(165.305)	(198.797)	(165.305)
Custo de venda de minério próprio	-	-	-	-
Custo de venda de minério adquirido de terceiros (revenda)	(14.638)	(8.824)	(14.638)	(8.824)
Custo de serviço prestado (i)	-	-	(18.714)	(9.704)
Total	(208.067)	(174.129)	(232.149)	(183.833)

(i) Custo referente à controlada Bemisa Logística que iniciou a operação em 2022 conforme descrito na nota explicativa nº 01.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesas gerais e administrativas	(56.956)	(50.233)	(61.274)	(50.856)
Salários e encargos	(57.280)	(46.691)	(31.119)	(34.572)
Despesas com vendas (i)	(51.166)	(36.672)	(65.812)	(41.593)
Serviços contratados (ii)	(7.849)	(4.846)	(8.549)	(4.912)
Representações e propaganda	(7.701)	(4.319)	(8.186)	(4.366)
Ocupação	(2.829)	(2.138)	(4.312)	(2.142)
Depreciação e amortização	(6.890)	(9.068)	(7.110)	(9.188)
Honorários da Administração	(9.531)	(7.950)	(12.489)	(8.098)
Outras	(200.202)	(161.917)	(198.851)	(155.727)

(i) Refere-se a gastos com logística rodoviária e movimentação em terminais relacionados a venda de minério da Mina Baratinha. (ii) Refere-se a serviços advocatícios, serviços de consultoria e serviços técnicos de geologia nos projetos de exploração mineral da companhia e suas controladas. **23. Resultado financeiro:** A composição do resultado financeiro da Companhia e suas controladas estão demonstrada como segue:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas financeiras	11.392	18.071	12.796	19.207
Rendimento com aplicações financeiras	179	-	181	-
Atualização Selic	-	-	6	-
Descontos obtidos	6	-	6	-
Juros	11.577	18.077	12.983	19.214
Despesas financeiras	(3.376)	(1.938)	(3.380)	(1.942)
Juros e multas	(1.983)	(73)	(2.035)	(73)
Juros s/ passivo de arrendamento	(344)	(179)	(412)	(203)
IOF	(73)	(84)	(73)	(84)
Descontos concedidos	(65)	(100)	(76)	(102)
Despesas bancárias	(1.780)	(841)	(1.780)	(841)
Outras	(7.621)	(3.215)	(7.756)	(3.245)
Resultado financeiro líquido	3.956	14.862	5.227	15.969

	2023			
	Controladora		Consolidado	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Lucro antes dos impostos	282.315	282.315	282.315	282.315
Adições	183.212	181.488	183.212	181.488
(-) Exclusões	(192.587)	(192.587)	(192.587)	(192.587)
Lucro líquido ajustado	272.940	271.216	272.940	271.216
(-) Compensação PF/BN	(81.882)	(81.365)	(81.882)	(81.365)
Base de cálculo	191.058	189.851	191.058	189.851
CSLL (9%)	-	17.087	-	18.085
IRPJ (15%)	28.658	-	30.271	-
Adicional IRPJ (10%)	19.082	-	20.103	-
(-) Incentivos	(3.064)	-	(3.064)	-
Imposto apurado	44.676	17.087	47.310	18.085
Imposto diferido	2.417	870	2.417	870
Total	65.050	-	68.682	-
Alíquota praticada	34%	-	34%	-
Alíquota efetiva	22%	-	23%	-

	2022			
	Controladora		Consolidado	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Lucro antes dos impostos	218.501	218.501	218.501	218.501
Adições	128.510	122.201	128.510	122.201
(-) Exclusões	(152.536)	(152.536)	(152.536)	(152.536)
Lucro líquido ajustado	194.475	188.166	194.475	188.166
(-) Compensação PF/BN	(58.343)	(56.450)	(58.343)	(56.450)
Base de cálculo	136.132	131.716	136.132	131.716
CSLL (9%)	-	11.854	-	12.326
IRPJ (15%)	20.420	-	21.205	-
Adicional IRPJ (10%)	13.589	-	14.074	-
(-) Incentivos	(2.218)	-	(2.218)	-
Imposto apurado	31.791	11.854	33.062	12.326
Imposto diferido	3.009	1.084	3.009	1.084
Total	47.738	-	49.480	-
Alíquota praticada	34%	-	34%	-
Alíquota efetiva	20%	-	21%	-

Adições e Exclusões	2023			
	Controladora		Consolidado	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Adições	137.758	136.041	137.758	136.041
Provisões	4.631	4.631	4.631	4.631
Efeito CPC 06 (R2)	31.729	31.729	31.729	31.729
Equivalência patrimonial	4.812	4.812	4.812	4.812
Patrocínio e doações	526	519	526	519
Despesas não dedutíveis	2.270	2.270	2.270	2.270
Ajuste a valor presente	1.486	1.486	1.486	1.486
Outras adições	183.212	181.488	183.212	181.488
Exclusões	(128.186)	(128.186)	(128.186)	(128.186)
Reversão de provisão	(7.980)	(7.980)	(7.980)	(7.980)
Equivalência patrimonial	(38.219)	(38.219)	(38.219)	(38.219)
JCP	(3.265)	(3.265)	(3.265)	(3.265)
Efeito CPC 06 (R2)	(14.806)	(14.806)	(14.806)	(14.806)
Amortização Goodwill	(131)	(131)	(131)	(131)
Outras exclusões	(192.587)	(192.587)	(192.587)	(192.587)

Adições e Exclusões	2022			
	Controladora		Consolidado	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Adições	109.914	109.914	109.914	109.914
Provisões	512	512	512	512
Efeito CPC 06 (R2)	5.521	5.521	5.521	5.521
Equivalência patrimonial	3.790	3.790	3.790	3.790
Despesas não dedutíveis	6.780	471	6.780	471
Outras adições	1.993	1.993	1.993	1.993
	128.510	122.201	128.510	122.201
Exclusões	(104.190)	(104.190)	(104.190)	(104.190)
Reversão de provisão	(740)	(740)	(740)	(740)
Equivalência patrimonial	(31.970)	(31.970)	(31.970)	(31.970)
JCP	(491)	(491)	(491)	(491)
Efeito CPC 06 (R2)	(14.806)	(14.806)	(14.806)	(14.806)
Amortização Goodwill	(339)	(339)	(339)	(339)
Outras exclusões	(152.536)	(152.536)	(152.536)	(152.536)

b) Diferido	2023			
	Controladora		Consolidado	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Diferido	3.701	1.332	3.701	1.332
Amortização de ágio (goodwill)	468	168	468	168
Direito de uso de arrendamento	(3)	(1)	(3)	(1)
Provisão para contingência	(568)	(204)	(568)	(204)
Ajuste a valor presente	(372)	(134)	(372)	(134)
Amortização de desmobilização	(809)	(291)	(809)	(291)
Amortização direito de uso de arrendamento	2.417	870	2.417	870
Total	2.417	870	2.417	870

Diferido	2022			
	Controladora		Consolidado	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Diferido	4.642	1.671	4.642	1.671
Amortização de ágio (goodwill)	(2)	(1)	(2)	(1)
Direito de uso de arrendamento	(39)	(14)	(39)	(14)
Provisão para contingência	(726)	(262)	(726)	(262)
Ajuste a valor presente	(866)	(310)	(866)	(310)
Amortização de desmobilização	3.009	1.084	3.009	1.084
Total	3.009	1.084	3.009	1.084

25. Contingências: Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia e suas controladas possui 1 processo cível com a probabilidade provável de perda no valor de R\$169. Adicionalmente, a Companhia é parte de outras ações de natureza trabalhista e cível cujo risco de perda foi avaliado como possível, de acordo com os advogados internos e externos responsáveis, para os quais nenhuma provisão foi reconhecida. **26. Partes relacionadas: Remuneração dos administradores:** O montante referente à remuneração dos administradores foi aprovado na Assembleia Geral Ordinária e Extraordinária realizada no dia 28 de abril de 2023 em até R\$20.000 (R\$20.000 em 30 de abril de 2022). Em 31 de dezembro de 2023, a remuneração total paga aos administradores for de R\$6.890 a título de salários, PPR e encargos. A Companhia e suas controladas não concedem benefícios pós-emprego, benefícios de rescisão de contrato de trabalho ou outros benefícios de longo prazo para a Administração. **27. Instrumentos financeiros e gerenciamento de riscos:** As descrições dos saldos contábeis e dos valores de mercado dos instrumentos financeiros incluídos no balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 estão identificadas a seguir:

Ativo	Consolidado			
	2023		2022	
	Valor justo	contá-bil	Valor justo	contá-bil
Caixas e equivalentes	80.156	80.156	95.876	95.876
Contas a receber	96.240	96.240	60.397	60.397
Passivo	40.894	40.894	35.134	35.134
Fornecedores	33.381	33.381	8.586	8.586
Dividendos/JCP a pagar	64.907	64.907	12.946	12.946
Empréstimos e financiamentos	40.894	40.894	26.651	26.651

Gerenciamento dos riscos financeiros: A Companhia e suas controladas possuem exposição aos seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros: • Risco de crédito; • Risco de liquidez; • Risco de commodities. Essa nota apresenta informações sobre a exposição da Companhia e suas controladas a cada um dos riscos supramencionados, os objetivos da Companhia e de suas controladas, políticas e processos para a mensuração e gerenciamento de risco, e o gerenciamento do capital da Companhia e de suas controladas. **Estrutura do gerenciamento de risco:** A Administração da Companhia e de suas controladas têm responsabilidade global pelo estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco da Companhia e de suas controladas. As políticas de gerenciamento de risco da Companhia e de suas controladas são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados pela Companhia e por suas controladas, para definir limites e controles de riscos apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites. **Riscos de crédito:** Risco de crédito é o risco de a Companhia e suas controladas incorrerem em perdas decorrentes de um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, decorrentes da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais. O risco é basicamente proveniente das contas a receber de clientes. **Caixa e equivalentes de caixa:** A Companhia e suas controladas detinham caixa e equivalentes de caixa de R\$ 80.156 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 94.876 em 2022) os quais representam sua máxima exposição de crédito sobre aqueles ativos. O caixa e equivalentes de caixa e os títulos e valores mobiliários são mantidos com bancos e instituições financeiras que possuem altas qualificações no mercado. **Risco de liquidez:** Risco de liquidez é o risco em que a Companhia e suas controladas irão encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia e de suas controladas na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia e de suas controladas.

Fornecedores	Controladora			
	Até 1 ano		>1 a 2 anos	
	>2 a 5 anos	>5 a 10 anos	>2 a 5 anos	>5 a 10 anos
	39.965	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	2.049	7.587	25.651	29.620
Total	42.014	7.587	25.651	29.620

Risco de commodities: O resultado da Companhia é influenciado pelo potencial de valorização das commodities no momento da definição do preço de venda do minério de ferro. A rentabilidade da Companhia tem impacto pelas oscilações dos preços destas commodities no mercado. A Companhia e suas controladas vêm realizando estudos geológicos em áreas com potencial de identificação de minério e água. No ambiente de pesquisa e prospecção de áreas com potencial de identificação de minérios, a Companhia e suas controladas estão suscetíveis aos riscos descritos a seguir: • Aquisição ou Ar-

rendamento de alvarás de pesquisa e realização de custos de pesquisas e prospecções sem sucesso na identificação de minérios em volumes que justifiquem os investimentos necessários para exploração e disponibilização para vendas; e • Aquisição ou Arrendamento de alvarás de pesquisa e realização de custos de pesquisas e prospecções com identificação de minérios de baixa qualidade. **Valor justo hierárquico:** Existem três níveis para classificação do Valor Justo referente a instrumentos financeiros, sendo que a hierarquia fornece prioridade para preços cotados não ajustados em mercado ativo referente a ativos ou passivos financeiros. A classificação dos Níveis Hierárquicos pode ser apresentada conforme exposto abaixo: • Nível 1: dados provenientes de mercado ativo (preço cotado não ajustado) de forma que seja possível acessar diariamente, inclusive na data da mensuração do valor justo. • Nível 2: dados diferentes dos provenientes de mercado ativo (preço cotado não ajustado) incluídos no Nível 1, extraídos de modelo de precificação baseado em dados observáveis de mercado. • Nível 3: dados extraídos de modelo de precificação baseado em dados não observáveis de mercado. Em 31 de dezembro de 2023, a classificação por Nível Hierárquico apresenta-se da seguinte forma para os instrumentos financeiros valorizados a valor justo:

Ativos e passivos	2023		2022	
	Valor justo	Nível	Valor justo	Nível
Caixa e equivalentes de caixa	80.156	2	94.876	2
Empréstimos e financiamentos	64.907	2	12.946	2
Riscos coberto	145.063	4	107.822	4
Riscos Operacionais		11/2023 a 11/2024	71.054	71.054
Responsabilidade Civil		09/2023 a 09/2024	20.000	20.000
Responsabilidade Civil dos Administradores (D&O)		05/2023 a 05/2024	50.000	50.000
Cyber Edge		05/2023 a 05/2024	5.000	5.000
Riscos de Engenharia		08/2023 a 03/2025	64.039	68.747
Seguro Terminal		07		