

KM KALIUM MINERAÇÃO S.A

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
31 DE DEZEMBRO DE 2023
RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES



AsA.138/2024

SUMÁRIO

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES	1 a 5
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	
Balanco Patrimonial - Ativo	6
Balanco Patrimonial - Passivo	7
Demonstração do Resultado dos Exercícios	8
Demonstração do Resultado Abrangente	9
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido dos Exercícios	10
Demonstração dos Fluxos de Caixa	11
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	12 a 28

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores e Acionistas da
KM - KALIUM MINERAÇÃO S/A

OPINIÃO

Examinamos as demonstrações contábeis da **KM - KALIUM MINERAÇÃO S/A (COMPANHIA)**, que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **KM KALIUM MINERAÇÃO S/A** em 31 de dezembro de 2023, 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

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à **COMPANHIA**, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião sem ressalva.

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

ÊNFASE

INCERTEZA RELACIONADA A CONTINUIDADE OPERACIONAL

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 1, que descreve que a **KM - KALIUM MINERAÇÃO S/A** tem apresentado excesso de passivos sobre ativos circulantes no encerramento do exercício no montante de R\$6.188 Mil, bem como caixa líquido gerado pelas atividades operacionais negativo de R\$5.307 Mil e prejuízo no exercício de R\$11.721 Mil. Essa situação, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa sobre sua continuidade operacional. Entretanto, as demonstrações contábeis foram preparadas no pressuposto da continuidade normal de suas operações pressupondo a realização de seus ativos, o cumprimento das suas obrigações e a geração de operações superavitárias futuras que possibilitem a sua continuidade operacional. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

OUTROS ASSUNTOS

AUDITORIA DOS VALORES CORRESPONDENTES AO EXERCÍCIO ANTERIOR

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentados para fins de comparação, foram anteriormente por nós auditados, onde emitimos relatório sem modificação de opinião, datado de 24 de abril de 2023.

RESPONSABILIDADES DA ADMINISTRAÇÃO E DA GOVERNANÇA PELAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Na elaboração das demonstrações contábeis, 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 contábeis, 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.

Os responsáveis pela governança da **COMPANHIA** são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações Contábeis.

RESPONSABILIDADES DO AUDITOR PELA AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam 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 contábeis.

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 contábeis, 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.

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas 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.
- Concluimos 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 relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da **COMPANHIA**. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Comunicamo-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 as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

SANTO ANDRÉ, 24 DE JUNHO DE 2024.

**ATHROS AUDITORES INDEPENDENTES
CRC 2SP020432/O-4**

rodrigo.oliva@athros.com.br



Assinado

Rodrigo Soldati Oliva

D4Sign

RODRIGO SOLDATI OLIVA
SÓCIO CONTADOR
CRC 1SP268153/O-7

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333.00001-60

BALANÇO PATRIMONIAL DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE MAIO DE 2024 E 2023
 EM MILHARES DE REAIS

ATIVO			
	Nota	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE			
Caixa e equivalentes de caixa	3b / 4	783	5.281
Clientes a receber	3c / 5	1.592	1.199
Estoques	3e / 6	3.287	3.036
Impostos a recuperar	7	2.278	2.395
Adiantamento a fornecedores		16	477
Outros créditos		106	108
Total do ativo circulante		8.061	12.495
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO			
Impostos a recuperar	7	819	819
IRPJ e CSLL diferido	31 / 15	8.444	2.394
Partes relacionadas	8	1.449	4.500
Total do realizável a longo prazo		10.712	7.713
IMOBILIZADO	3g / 9	50.571	57.572
INTANGÍVEL	3h / 10	3.195	3.238
Total do ativo não circulante		53.767	68.522
Total do ativo		72.540	81.018

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333.00001-60

BALANÇO PATRIMONIAL DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE MAIO DE 2024 E 2023
 EM MILHARES DE REAIS

PASSIVO			
	Nota	2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE			
Empréstimos e financiamentos	3k / 11	10.655	6.132
Fornecedores	3i	2.271	710
Obrigações sociais	12	932	1.165
Impostos e contribuições a recolher		258	129
Outras obrigações		133	-
Total do passivo circulante		14.249	8.136
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Empréstimos e financiamentos	3k / 11	13.814	17.206
Partes relacionadas	8	492	-
Outras obrigações		450	450
Provisão para contingência	13	58	27
Total do passivo não circulante		14.813	17.683
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Capital social	14	52.436	52.436
Lucro (Prejuízos) acumulados		(8.958)	2.763
Total do patrimônio líquido		43.478	55.199
Total do passivo		72.540	81.018

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333.00001-60

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE MAIO DE 2024 E 2023
 EM MILHARES DE REAIS

	Nota	2023	2022
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	16	17.244	63.047
Custos dos produtos vendidos		(20.086)	(37.019)
RESULTADO BRUTO		(2.842)	26.028
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS		(11.935)	(13.606)
Despesas gerais e administrativas	17	(5.102)	(6.360)
Despesas comerciais		(315)	(1.134)
Outras receitas (despesas) operacionais	18	(6.519)	(6.112)
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		(14.777)	12.422
Receitas financeiras	19	435	1.018
Despesas financeiras	20	(3.428)	(4.630)
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O LUCRO		(17.771)	8.809
Impostos de renda e contribuição social - corrente	31 / 15	-	(2.111)
Impostos de renda e contribuição social - diferido	31 / 15	6.050	(931)
LUCRO LÍQUIDO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO	3a	(11.721)	5.768

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

8



KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333.00001-60

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE DOS EXERCÍCIOS
FINDOS EM 31 DE MAIO DE 2024 E 2023
EM MILHARES DE REAIS

	2023	2022
LUCRO LÍQUIDO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO	(11.721)	5.768
OUTROS RESULTADOS ABRANGENTES	-	-
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL	(11.721)	5.768

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

9

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333.00001-60

**DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE MAIO DE 2024 E 2023**
EM MILHARES DE REAIS

	Capital Social	Lucro (Prejuízos) Acumulados	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	52.436	(445)	51.991
Distribuição de dividendos	-	(2.560)	(2.560)
Lucro líquido do exercício	-	5.768	5.768
Saldo em 31 de dezembro de 2022	52.436	2.763	55.199
Prejuízo do exercício	-	(11.721)	(11.721)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	52.436	(8.958)	43.478

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

10

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333.00001-60

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE MAIO DE 2024 E 2023
 EM MILHARES DE REAIS

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Lucro líquido / (Prejuízo) do exercício	(11.721)	5.768
Ajustes por:		
Juros sobre empréstimos e financiamentos	3.083	3.469
Depreciação e amortização	7.492	7.114
Alienação de ativo imobilizado	332	1.760
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	-	(43)
Provisão para contingência	31	-
IRPJ e CSLL diferido	(6.050)	931
Variações de ativos e passivos operacionais		
Contas a receber de clientes	(393)	3.026
Impostos a recuperar	117	165
Estoques	(251)	1.014
Outros ativos	463	160
Fornecedores	1.561	(1.163)
Impostos e contribuições a recolher	129	(290)
Obrigações sociais	(233)	71
Outras obrigações	133	(2)
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS / (UTILIZADO NAS) ATIVIDADES OPERACIONAIS	<u>(5.307)</u>	<u>21.980</u>
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	(780)	(3.911)
Partes relacionadas	3.051	(2.833)
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS / (UTILIZADO NAS) ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	<u>2.271</u>	<u>(6.744)</u>
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(1.954)	(15.624)
Antecipação de dividendos	-	(2.562)
Partes relacionadas	492	-
CAIXA LÍQUIDO UTILIZADOS NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	<u>(1.462)</u>	<u>(18.186)</u>
Redução de caixa e equivalentes de caixa	<u>(4.498)</u>	<u>(2.950)</u>
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	5.281	8.231
No fim do exercício	783	5.281
Redução de caixa e equivalentes de caixa	<u>(4.498)</u>	<u>(2.950)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
EM MILHARES DE REAIS**1. CONTEXTO OPERACIONAL**

A **KM – KALIUM MINERAÇÃO S/A** (“**KALIUM**”), de capital fechado, tendo sua sede e unidade fabril em Dores do Indaiá e sua filial e unidade de mineração em Serra da Saudade, ambas no Estado de Minas Gerais, tem o objetivo de se tornar a primeira empresa no Brasil no aproveitamento da Glauconita (Rocha também conhecida como verdete).

O empreendimento localizado em Dores do Indaiá-MG, inclui duas unidades de beneficiamento, sendo (1) planta química para beneficiamento da Glauconita e (2) planta de ácido sulfúrico.

Durante o exercício de 2023, houve queda no faturamento e conseqüentemente em caixas e equivalentes de caixa e resultado do exercício, isso se deve ao fato de uma sensível redução do volume de vendas, impactada também por uma redução mais significativa no preço médio praticado em 2023, em relação ao exercício de 2022.

O fato acima, também teve impacto no excesso de passivos sobre ativos circulantes no encerramento do exercício no montante de R\$6.188 Mil, bem como, caixa líquido gerado pelas atividades operacionais negativo de R\$5.307 Mil e prejuízo no exercício de R\$11.721 Mil. Para reversão do quadro, a administração está trabalhando em novos produtos com expectativa de início de produção em 2024, para assim, retomar seu faturamento e geração de caixa, além de aportes e empréstimos de acionistas, conforme necessidade financeira, visando a continuidade operacional da **KALIUM**. Para o exercício de 2024 é possível considerar o aumento do preço médio negociado na venda do ácido sulfúrico.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária e os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
EM MILHARES DE REAIS

As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor para os registros iniciais, que depois podem sofrer variação do custo histórico.

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis e também o exercício de julgamento por parte da Administração no processo de aplicação das políticas contábeis. Baseado neste fato, os resultados reais podem ser diferentes dos resultados considerados por estas estimativas.

A emissão dessas demonstrações contábeis foi autorizada pela Administração da **KALIUM** em 24 de junho de 2024, estando aprovadas para divulgação.

A moeda funcional da **KALIUM** é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação de suas demonstrações contábeis.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

a. APURAÇÃO DO RESULTADO

O resultado foi apurado segundo o regime de competência do período para a contabilização das receitas, custos e despesas.

b. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Caixa e equivalência de caixa incluem depósitos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata, as quais são firmadas com instituições financeiras nacionais (vide nota explicativa nº4).

c. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor da transação menos a perda estimada com créditos de realização duvidosa (vide nota explicativa nº 5).

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
EM MILHARES DE REAIS**d. PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSAS**

A perda estimada com créditos de liquidação duvidosa é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a **KALIUM** não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber. Os valores são estimados com base na análise de riscos de realização dos recebíveis, julgados pela **KALIUM** como suficientes para cobertura das perdas financeiras (vide nota explicativa nº 5).

e. ESTOQUES

Os estoques estão representados pelo custo médio de aquisição ou produção e, quando aplicável, ajustados ao valor de mercado (vide nota explicativa nº 6).

f. DEMAIS ATIVOS CIRCULANTES E NÃO CIRCULANTES

Os demais ativos circulantes e não circulantes estão demonstrados pelos valores de custo, acrescidos ou reduzidos, quando aplicável, dos respectivos rendimentos ou provisão para perdas.

g. IMOBILIZADO

O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela administração (vide nota explicativa nº 9).

Os bens estão integralmente localizados em sua sede, localizado em Dores do Indaiá, Estado de Minas Gerais, e são empregados, exclusivamente em operações relacionadas à **KALIUM**.

A administração da **KALIUM** entende que tal ativo imobilizado é plenamente recuperável por meio de fluxo de caixa de operações futuras, sendo que em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 não foram identificados itens que necessitam de perdas estimadas para redução ao seu valor de recuperação.

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
EM MILHARES DE REAIS

Os terrenos não são depreciables. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear para alocar custos, menos o valor residual, durante a vida útil estimada.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior que seu valor recuperável estimado.

Os ganhos e perdas em alienações são determinados pela comparação do valor de venda com valor contábil e são reconhecidos em “outras receitas (despesas) operacionais” na Demonstração de Resultado do Exercício.

h. INTANGÍVEL

O intangível está demonstrado ao custo de aquisição, cujos itens se referem a gastos com desenvolvimento de projeto e licença adquirida de mineração (vide nota explicativa nº 10).

i. FORNECEDORES

São obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificados como passivo circulante para os vencíveis no exercício subsequente.

j. PASSIVOS CIRCULANTES E NÃO CIRCULANTES

Os passivos circulantes e não circulantes estão demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos respectivos encargos.

k. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os empréstimos e financiamentos são atualizados pelos juros incorridos até a data do balanço e apropriados às despesas financeiras (vide nota explicativa nº 11) e estão apresentados a valor presente.

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
EM MILHARES DE REAIS**1. IMPOSTO DE RENDA DA PESSOA JURÍDICA (IRPJ) E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO (CSLL) CORRENTE E DIFERIDO**

As despesas registradas a título de IRPJ e CSLL são compostas das despesas correntes apuradas no ano e calculadas de acordo com a legislação fiscal vigente. Em 31 de dezembro de 2023 não houve valor apuração do IRPJ e da CSLL devido prejuízo fiscal (R\$2.111 em 31 de dezembro de 2022), (vide nota explicativa nº 15).

O imposto de renda e contribuição social diferidos ativos são reconhecidos sobre diferenças temporárias decorrentes das bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis nas Demonstrações Contábeis, ou de prejuízos ou créditos fiscais não utilizados, o montante constituído em 31 de dezembro de 2023 é de R\$6.050 Mil (R\$931 mil em 31 de dezembro de 2022) (vide nota explicativa nº15).

O valor contábil do imposto de renda e contribuição social diferidos ativos é avaliado anualmente e uma provisão para desvalorização é estabelecida. Quando não houver possibilidade de o valor contábil ser recuperado com base no lucro tributável, presente ou futuro.

m. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A **KALIUM** apresenta em seu balanço patrimonial instrumentos financeiros não derivativos, que incluem caixa e equivalentes de caixa, assim como empréstimos e financiamentos, fornecedores e outras obrigações.

As práticas contábeis utilizadas para valorização dos ativos e passivos financeiros estão reconhecidas a valores que não diferem dos de mercado.

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
 EM MILHARES DE REAIS

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

BANCO	MODALIDADE	R\$ MIL	
		2023	2022
CONTA CORRENTE			
Banco Itaú S.A.		-	1
Banco do Brasil S.A.		1	1
Sicoob Coopcredi		3	1
Banco Bradesco		3	-
BDMG		-	1.099
Banco Sicredi		356	1
SUBTOTAL		363	1.103
APLICAÇÃO FINANCEIRA			
Banco do Brasil S.A.	Renda fixa refenciado DI	420	2.486
Banco Sicredi	Renda fixa refenciado DI	-	1.693
SUBTOTAL		420	4.178
TOTAL		783	5.281

No exercício de 2023 a **KALIUM** utilizou o recurso da aplicação financeira para honrar seus compromissos de curto prazo, remunerando-o pela média da taxa de juros praticada pelo mercado de acordo para investimentos desta natureza e perfil.

5. CONTAS A RECEBER

DESCRIÇÃO	R\$ MIL	
	2023	2022
Clientes nacionais	1.635	1.242
(-) Perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa	(43)	(43)
TOTAL	1.592	1.199

A composição por idade dos valores a receber é apresentada a seguir:

DESCRIÇÃO	R\$ MIL	
	2023	2022
A vencer em até 30 dias	1.592	1.178
Vencidos até 180 dias	43	64
TOTAL	1.635	1.242

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
 EM MILHARES DE REAIS

A **COMPANHIA** estabelece uma provisão para redução ao valor recuperável que representa sua estimativa de perdas com relação às contas a receber de clientes. As provisões para perdas esperadas (*impairment*) são reconhecidas de acordo com as normas do CPC 48 – Instrumentos financeiros, com base nos percentuais históricos de perda, e de acordo com o *aging* da carteira de contas a receber. A movimentação da conta de provisão para perdas esperadas para o período está assim representada:

DESCRIÇÃO	R\$ MIL	
	2023	2022
Saldo em 1º de janeiro	(43)	(86)
Adições	-	-
Reversões	-	(43)
TOTAL	(43)	(43)

6. ESTOQUES

DESCRIÇÃO	R\$ MIL	
	2023	2022
Matérias-primas / insumo	1.453	1.366
Almoxarifado	1.496	1.191
Produto Acabado	334	461
Outros Produtos	4	17
TOTAL	3.287	3.036

7. IMPOSTOS A RECUPERAR

DESCRIÇÃO	R\$ MIL	
	2023	2022
PIS e COFINS sobre ativo imobilizado	-	3
ICMS sobre ativo imobilizado	949	1.124
IRPJ e CSLL estimativa	1.381	1.790
Outros impostos a recuperar	77	297
TOTAL	3.097	3.214
Ativo circulante	2.278	2.395
Realizável a longo prazo	819	819
TOTAL	3.097	3.214

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
 EM MILHARES DE REAIS

8. PARTES RELACIONADAS

DESCRIÇÃO	R\$ MIL	
	2023	2022
Ativo não circulante		
Mineração Buritirama S.A (a)	1.449	2.700
Minérios Consultoria e Participações	-	1.800
TOTAL ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.449	4.500
Passivo não circulante		
Minérios Consultoria e Participações (b)	492	-
TOTAL PASSIVO NÃO CIRCULANTE	492	-

- (a) Os contratos podem ser prorrogados até 31/07/2023, com correção de juros pela variação da TJLP mais 1% ao ano, a ser corrigido desde a data efetiva da disponibilização do mútuo.
- (b) O contrato de mútuo firmado junto a Minérios Consultoria e Participações durante o exercício de 2023, com vencimento original em 02/01/2024, foi prorrogado para 31/07/2024, considerando-se a taxa média de juros praticada pelo mercado no momento da renovação.

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
 EM MILHARES DE REAIS

9. IMOBILIZADO

DESCRIÇÃO	TERRENOS	EDIFICAÇÕES	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	INSTALAÇÕES	CONSTRUÇÕES EM ANDAMENTO	OUTROS	TOTAL
Custo Total	1.258	9.684	44.194	10.552	551	1254	67.493
Depreciação Acumulada	-	(131)	(3.425)	(1.201)	-	(45)	(4.802)
SALDO FINAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	1.258	9.553	40.769	9.351	551	1.209	62.691
Custo							
Aquisições		212	2.338	650	-	263	3.463
Transferências		(4.483)	3.468	990	-	25	-
Baixas		-	(1.889)				(1.889)
Depreciação							
Adições		(168)	(5.088)	(1.740)		(80)	(7.076)
Baixas		-	383				383
SALDO FINAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	1.258	5.114	39.981	9.251	551	1.417	2.449
Custo Total	1.258	5.413	48.111	12.192	551	1.542	69.067
Depreciação Acumulada	-	(299)	(8130)	(2941)	-	(125)	(11.495)
SALDO FINAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	1.258	5.114	39.981	9.251	551	1.417	57.572
Custo							
Aquisições		49	168	548		15	780
Transferências		664	(2.073)	(1.409)	-	-	-
Baixas		-	(100)	(418)		-	(518)
Depreciação							
Adições		(477)	(4.684)	(2.025)	-	(263)	(7.449)
Baixas			47	139			186
SALDO FINAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	1.258	5.350	33.339	8.904	551	1.169	50.571
Custo Total	1.258	6.126	46.106	13.731	551	1.557	69.329
Depreciação Acumulada	-	(776)	(12.767)	(4.827)	-	(388)	(18.758)
SALDO FINAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	1.258	5.350	33.339	8.904	551	1.169	50.571
Taxas anuais de depreciação (média ponderada) - %	-	25	2 a 5	10	5	-	

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
 EM MILHARES DE REAIS

A **KALIUM** realizou estudos técnicos para apurar a necessidade de eventual contabilização de ajuste por redução ao valor recuperável dos bens (*impairment*) constantes do seu ativo imobilizado a fim de atendimento ao CPC 01 - Redução ao Valor Recuperável dos Ativos.

10. INTANGÍVEL

DESCRIÇÃO	DESENVOLVIMENTO	OUTROS INTANGÍVEIS	DIREITOS MINERÁRIOS	LICENÇAS DE SOFTWARE	TOTAL
Custo Total	160	88	2.800	49	3.097
Amortização acumulada	-	-	-	(16)	(16)
SALDO FINAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	160	88	2.800	20	3.081
Custo					
Aquisições	-	-	-	195	195
Amortização					
Adições	-	-	-	(38)	(38)
SALDO FINAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	160	88	2.800	190	3.238
Custo Total	160	88	2.800	244	3.292
Amortização acumulada	-	-	-	(54)	(54)
SALDO FINAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	160	88	2.800	190	3.238
Amortização					
Adições	-	-	-	(43)	(43)
SALDO FINAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	160	88	2.800	147	3.195
Custo Total	160	88	2.800	244	3.292
Amortização acumulada	0	0	0	-97	-97
SALDO FINAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	160	88	2.800	147	3.195

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
 EM MILHARES DE REAIS

Até o momento não houve amortização dos direitos minerários, uma vez que não está sendo realizada a extração e exploração da jazida.

11. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

INSTITUIÇÃO FINANCEIRA	R\$ MIL			
	2023		2022	
	PASSIVO CIRCULANTE	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	PASSIVO CIRCULANTE	PASSIVO NÃO CIRCULANTE
Banco de Desenvolvimento de Minas Gerais	9.615	9.334	6.121	12.206
Finep	630	4.479	11	5.000
Sicred	410	-	-	-
TOTAL	10.655	13.814	6.132	17.206

Os empréstimos e financiamentos estão garantidos através de bens móveis e imóveis, Cartas de Fiança emitidas por instituições financeiras assim como avalistas pessoas físicas e jurídicas.

Os financiamentos foram contratados junto ao Banco de Desenvolvimento de Minas Gerais – BDMG através de linhas de crédito oferecidas pelo Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES, com o objetivo principal de possibilitar a aquisição de máquinas e equipamentos e construção da planta da **KALIUM**.

As taxas de juros negociadas no FINAME via Banco de Desenvolvimento de Minas Gerais são baseadas na TJLP (taxa de juros de longo prazo), SELIC ou IPCA (Índice de Preços ao Consumidor Amplo) acrescidas de “spread”, enquanto que a linha do FINEP via Banco de Desenvolvimento de Minas Gerais baseia-se na TJLP (taxa de juros de longo prazo) acrescida de “spread”.

Em 31 de dezembro os vencimentos do passivo não circulante estavam assim distribuídos:

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
 EM MILHARES DE REAIS

DESCRIÇÃO	R\$ MIL	
	2023	2022
2024	-	5.776
2025	4.174	3.383
2026	4.174	3.383
2027	2.653	1.861
2028	625	625
2029	625	625
2030	625	625
2031	625	625
2032	313	313
TOTAL	13.814	17.206

12. OBRIGAÇÕES SOCIAIS

DESCRIÇÃO	R\$ MIL	
	2023	2022
Salários	215	210
Pró-labore	-	266
Férias a pagar	585	509
INSS	101	145
FGTS	31	33
Rescisões	-	2
TOTAL	932	1.165

13. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIA

A provisão para contingência no montante de R\$58 Mil em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 27 mil em 31 de dezembro de 2022), se refere a honorários de êxito do consultor jurídico. Esse montante é considerado suficiente para cobrir os honorários.

PERDAS POSSÍVEIS, NÃO PROVISIONADAS NO BALANÇO

Em 31 de dezembro de 2023 a **KALIUM** está envolvida em processos judiciais de natureza trabalhista envolvendo riscos de perda no valor de R\$137 Mil, classificados pela administração como perdas “possíveis”, baseado na opinião dos consultores jurídicos responsáveis, para os quais nenhuma provisão foi constituída, tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem sua contabilização.

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
 EM MILHARES DE REAIS

14. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Capital Social de R\$52.436 Mil em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é representado por 52.436.136 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, conforme quadro societário abaixo:

DESCRIÇÃO	QUANTIDADE DE AÇÕES	
	2023	2022
Minérios Consultoria em Mineração e Part. Ltda	20.974.455	20.974.455
Buritirama Mineração S.A.	31.461.681	31.461.681
TOTAL	52.436.136	52.436.136

A **KALIUM** distribuiu dividendos no montante de R\$2.560 Mil durante o exercício de 31 de dezembro de 2022.

15. IMPOSTO DE RENDA DA PESSOA JURÍDICA (IRPJ) E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO (CSLL) – CORRENTE E DIFERIDO

O IRPJ e a CSLL foram calculados com base no resultado, ajustado pelas adições e exclusões previstas na legislação fiscal. A reconciliação do IRPJ e CSLL calculados com base nas alíquotas nominais para o valor registrado como despesa é assim demonstrada:

DESCRIÇÃO	R\$ MIL	
	2023	2022
Resultado contábil antes de impostos	(17.771)	8.809
Despesas e provisões indedutíveis	273	167
Reversão de provisões indedutíveis	-	-
Lucro real – base de cálculo para apuração do IRPJ e CSLL	(17.498)	8.976
Compensação de prejuízos fiscais	-	(2.693)
Lucro real – base de cálculo após compensação	(17.498)	6.283
Despesa de contribuição social à alíquota nominal (9%)	-	565
Despesa de imposto de renda à alíquota nominal (15%)	-	942
Despesa de imposto de renda à alíquota nominal (10%) – adicional	-	604
TOTAL DO IRPJ E CSLL CORRENTE NO RESULTADO	(17.498)	2.111

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
 EM MILHARES DE REAIS

No quadro abaixo está demonstrado o saldo e o efeito do IRPJ e CSLL diferido, no resultado sobre os prejuízos fiscais e adições e exclusões temporárias:

DESCRIÇÃO	R\$ MIL	
	2023	2022
Prejuízo fiscal e base negativa	24.735	7.042
Perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa	43	43
Provisão para contingência	57	27
(=) Base de cálculo dos impostos diferidos	24.835	7.042
Despesa de contribuição social à alíquota nominal (9%)	2.235	634
Despesa de imposto de renda à alíquota nominal (25%)	6.209	1.760
TOTAL DO IRPJ E CSLL DIFERIDO	8.444	2.394
Valor constituído no exercício anterior	2.394	3.325
EFEITO LÍQUIDO NO RESULTADO DE IRPJ E CSLL DIFERIDO	6.050	(931)

Impostos diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações. Projetamos um cenário conservador da dedutibilidade, conforme a seguir:

DESCRIÇÃO	R\$ MIL
Ano de realização:	
2024	2.269
2025	3.742
2026	2.433
TOTAL	8.444

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
 EM MILHARES DE REAIS

16. RECEITA LÍQUIDA

DESCRIÇÃO	R\$ MIL	
	2023	2022
Receita bruta	20.069	75.181
ICMS	(1.116)	(5.292)
COFINS	(1.402)	(5.340)
PIS	(304)	(1.159)
IPI	(3)	-
Devoluções	-	(343)
TOTAL	17.244	63.047

17. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

DESCRIÇÃO	R\$ MIL	
	2023	2022
Salários / Pró-Labore	3.998	4.887
Serviços de terceiros	161	252
Despesas com viagens	78	201
Despesas com aluguel	228	211
Outros	637	809
TOTAL	5.102	6.360

18. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS

DESCRIÇÃO	R\$ MIL	
	2023	2022
Despesas da planta de glauconita	5.173	3.779
Despesas planta de ácido sulfúrico	929	-
Despesas tributárias	742	387
Baixa de imobilizado	238	1.505
Outras receitas	(1.063)	(68)
Outras despesas	500	509
TOTAL	6.519	6.112

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
 EM MILHARES DE REAIS

19. RECEITAS FINANCEIRAS

DESCRIÇÃO	R\$ MIL	
	2023	2022
Rendimento de aplicação financeira	90	892
Descontos obtidos	39	60
Atualização de impostos	154	-
Juros s/ empréstimos empresas ligadas	153	-
Outros	-1	66
TOTAL	435	1.018

20. DESPESAS FINANCEIRAS

DESCRIÇÃO	R\$ MIL	
	2023	2022
Juros sobre empréstimos	3.098	4.531
Outros	330	99
TOTAL	3.428	4.630

21. EVENTOS SUBSEQUENTES

Até a data da elaboração e preparação destas Demonstrações Contábeis, não foram constatadas e nem é de conhecimento da Administração da entidade, a deflagração ou existência de nenhum evento subsequente que eventualmente pudesse gerar quaisquer impactos econômicos e financeiros de mudanças significativas nestas demonstrações contábeis.

KALIUM MINERAÇÃO S.A.
CNPJ 11.734.333/0001-60**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
EM MILHARES DE REAIS**22. COBERTURA DE SEGUROS – NÃO AUDITADOS**

A **KALIUM** está reavaliando sua política de cobertura de seguros contra incêndio e riscos diversos, como parte de uma análise maior que está sendo realizada incluindo também as demais coberturas aplicáveis considerando o momento da empresa e a natureza da sua operação (risco operacional e responsabilidade civil geral, dentre outras). A expectativa é pela conclusão do processo e efetiva contratação das coberturas apropriadas durante o ano de 2024, assegurando desta forma, em caso de sinistros, a reposição dos bens e a continuidade da operação

As premissas de riscos adotadas dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria das demonstrações contábeis, conseqüentemente não foram examinadas por nossos auditores independentes.

A81 - Relatório de Auditoria - Kalium 2023 pdf
Código do documento 534a0195-dd45-4517-80ad-618705356002



Assinaturas



Rodrigo Soldati Oliva
rodrigo.oliva@athros.com.br
Assinou como parte

Rodrigo Soldati Oliva

Eventos do documento

24 Jun 2024, 18:28:35

Documento 534a0195-dd45-4517-80ad-618705356002 **criado** por PEDRO CESAR DA SILVA (ce8d5071-e985-4991-9abf-5c4f04dcf3c2). Email: adm@athros.com.br. - DATE_ATOM: 2024-06-24T18:28:35-03:00

24 Jun 2024, 18:29:35

Assinaturas **iniciadas** por PEDRO CESAR DA SILVA (ce8d5071-e985-4991-9abf-5c4f04dcf3c2). Email: adm@athros.com.br. - DATE_ATOM: 2024-06-24T18:29:35-03:00

24 Jun 2024, 18:30:35

RODRIGO SOLDATI OLIVA **Assinou como parte** (c9a4c7e9-4dc7-41c0-9175-fe7e329dd4a8) - Email: rodrigo.oliva@athros.com.br - IP: 179.113.128.51 (179-113-128-51.user.vivozap.com.br porta: 9646) - **Geolocalização: -23.6533709 -46.5265012** - Documento de identificação informado: 319.454.128-52 - DATE_ATOM: 2024-06-24T18:30:35-03:00

Hash do documento original

(SHA256):dbf004accf2178c0c4fc04fafb30bbac5c809d41967f6fe9979a16d6697dbcb8
(SHA512):0d4438e8de086a046ddcfa80c31dc90af5fa248a59984dd36750281d5bce74c297f2ca99d10d99999bd7df7dbb585fe4398466b135fe3212af741b43c8d444fe

Esse log pertence **única e exclusivamente** aos documentos de HASH acima

Esse documento está assinado e certificado pela D4Sign