

CONTROLO ORÇAMENTAL

3º TRIMESTRE DE 2022

Os aspetos mais relevantes ocorridos no 3º trimestre de 2023 foram os seguintes:

- Rescisão de contrato de trabalho de dois trabalhadores, em 10 de julho e 4 de setembro. Comunicação de passagem à situação de reforma de um trabalhador, a concretizar em 1 de outubro, o que eleva para cinco o número de saídas no corrente ano. Em 12 de setembro foi admitido um trabalhador;
- Constituição de uma provisão resultante da execução dos trabalhos para a Correção de Defeitos de Obra na Reserva de Água da Cunha Baixa, cujo montante se estima superior ao das garantias bancárias acionadas para o efeito.

1. Demonstração de Resultados

Destacam-se as seguintes rubricas:

- **Trabalhos para a própria entidade** inferiores à previsão orçamental, reflexo da saída de trabalhadores da empresa ao longo dos três trimestres, sem equivalente reposição, o que originou uma menor imputação do pessoal da empresa a projetos da concessão para a recuperação ambiental de áreas mineiras degradadas, em curso;
- **Fornecimentos e serviços externos** acima da previsão orçamental, motivado em parte pela subida do preço da eletricidade e combustíveis;
- **Gastos com o pessoal** inferiores à previsão orçamental dado que saíram da empresa, até final 3º trimestre 2022, quatro trabalhadores: um em 1 de janeiro, um em 24 de março; um em 10 de julho e outro em 4 de setembro. Registou-se uma nova admissão em 12 de setembro. Manteve-se a situação de um trabalhador em licença sem vencimento;
- **Provisões** correspondente ao diferencial entre os encargos incorridos e a incorrer com os trabalhos de Correção de Defeitos de Obra na Reserva de Água da Cunha Baixa e o valor das garantias bancárias acionadas para o efeito, cujo montante se estima superior ao da caução executada;
- **Outros rendimentos e ganhos** muito superiores ao estimado para o período pelo facto de se ter concretizado a operação de cedência de direitos relativos à concessão do Gavião;
- O **Resultado líquido** acumulado no 3º trimestre de 2022 foi de 5.184.178 euros, valor muito superior à previsão orçamental em consequência da operação de cessão de

posição contratual do Gavião, o que veio proporcionar um rendimento de carácter extraordinário de montante substancial.

2. INVESTIMENTOS

No 3º trimestre de 2022 foram realizados **investimentos** no montante de 1.277.336 euros, dos quais 1.121.400 euros correspondem a projetos de **Recuperação Ambiental de Áreas Mineiras Degradadas**, no âmbito do **contrato de concessão**. O investimento realizado encontra-se muito abaixo da estimativa orçamental de 15.498.700 euros. A demora na conclusão dos processos de contratação pública, assim como na atribuição de licenças e autorizações exigidas à concessionária, condicionaram o arranque atempado dos projetos de recuperação ambiental previstos desenvolver, ao que acresceu a não abertura do 5º aviso-convide para apresentação de novas candidaturas ao PO SEUR.

No que se refere às intervenções no âmbito do **Plano de Intervenção nas Pedreiras em Situação Crítica (PIPSC)** foram realizados estudos prévios das soluções técnicas para mitigação dos riscos existentes, tendo sido iniciados os procedimentos de contratação pública para implementação de sinalética e vedações, em substituição do proprietário.

3. BALANÇO

No balanço, à data de 30 de setembro de 2022, destacam-se as seguintes rubricas:

- Os **ativos intangíveis** que integram os valores dos projectos de recuperação ambiental de áreas mineiras degradadas, cujo pedido de pagamento (reembolso) às entidades financiadoras ainda não foi submetido à data de 30 de setembro de 2022;
- O saldo da conta **acionistas/sócios** reflete a dívida da EDMI à EDM;
- O saldo de **outros créditos a receber** contempla o valor dos pedidos de pagamento (reembolso) submetidos às entidades financiadoras e que aguardam o respetivo recebimento, assim como as verbas consignadas associadas à componente nacional e despesas não elegíveis dos projetos de recuperação ambiental;
- A rubrica do passivo, **outras dívidas a pagar**, apresenta o valor adiantado pelo Fundo Ambiental quer para os trabalhos no âmbito do PIPSC (Plano de Intervenção em Pedreiras em Situação Crítica) quer para a intervenção em zonas de subsidiência da antiga mina de Jales;

- Aplicação dos resultados de 2021 de acordo com o deliberado na assembleia geral de 30 de março;
- **Ativo total** no montante de 64.268.008 euros e **capitais próprios** de 57.209.532 euros que evidenciam a autonomia financeira que a EDM tem vindo a manter ao longo dos anos.



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS POR NATUREZA

	2022 ORÇAMENTO (€)	3ºTRIMESTRE REALIZADO (€)	% REALIZAÇÃO
Vendas e serviços prestados	0		
Subsídios à exploração			
Ganhos/perdas de subsidiárias, associadas e empreend. conjuntos	12 207	42 013	344,2%
Varição nos inventários da produção			
Trabalhos para a Própria Entidade	940 000	633 018	67,3%
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas			
Fornecimentos e Serviços Externos	502 550	427 795	85,1%
Gastos com o Pessoal	1 217 704	765 530	62,9%
Imparidade de inventários (perdas/reversões)			
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)			
Provisões (aumentos/reduções)	0	-344 285	
Imparidades de invest. não depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Aumentos/reduções de justo valor			
Outros rendimentos e ganhos	4 405 000	8 110 704	184,1%
Outros Gastos e Perdas	2 595 800	600 264	23,1%
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	1 041 153	6 647 861	638,5%
Gastos/reversões de depreciação e amortização	40 000	29 313	73,3%
Imparidades de ativos depreciáveis/amortizáveis (perdas/reversões)			
Resultado Operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	1 001 153	6 618 548	661,1%
Juros e rendimentos similares obtidos	0	88	
Juros e gastos similares suportados	0		
Resultado antes de impostos	1 001 153	6 618 636	661,1%
Imposto sobre o rendimento do período	220 254	1 434 458	651,3%
Resultado líquido do período	780 900	5 184 178	

BALANÇO

	2022 ORÇAMENTO (€)	3º TRIM REALIZADO (€)
Ativo não corrente		
Ativos fixos tangíveis	694 710	604 249
Propriedades de Investimento		
Goodwill		
Ativos Intangíveis	4 072 280	1 658 994
Ativos Biológicos		
Participações Financeiras-método equivalência patrimonial	861 182	1 351 917
Participações Financeiras- outros métodos	58 106	24 766
Accionistas/Sócios	5 250 824	5 131 455
Outros Ativos Financeiros		
Ativos por impostos diferidos	228 395	189 442
	11 165 497	8 960 823
Ativo Corrente		
Inventários	13 731 185	13 731 185
Ativos Biológicos		
Clientes	64 432	3 103 020
Adiantamentos a fornecedores		
Estado e out. Entes Públicos		71 155
Accionistas/Sócios		
Outros Créditos a receber	6 777 153	4 289 607
Diferimentos	61 011	27 314
Ativos financeiros detidos para negociação		
Outros ativos financeiros		
Ativos não correntes detidos para venda		
Caixa e Depósitos Bancários	23 112 925	34 084 904
	43 746 706	55 307 185
TOTAL DO ATIVO	54 912 203	64 268 008
Capital subscrito	30 000 000	30 000 000
Outros instrumentos de capital próprio	13 731 185	13 731 185
Prêmios de emissão		
Reservas Legais	6 000 000	6 000 000
Outras Reservas	1 891 926	1 891 926
Resultados Transitados	-148 216	387 526
Ajustamentos em Ativos Financeiros	-467 406	-54 755
Excedente de revalorização	74 557	69 472
Ajustamentos /Outras variações no capital próprio		
	51 082 046	52 025 354
Resultado Líquido do período	780 900	5 184 178
Interesses que não controlam		
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO	51 862 946	57 209 532
Passivo não corrente		
Provisões	933 163	1 326 388
Financiamentos obtidos		
Responsabilidades por benefícios pós-emprego		
Passivos por impostos diferidos		18 467
Outras dívidas a pagar	115 960	115 960
	1 069 103	1 460 815
Passivo Corrente		
Fornecedores	202 289	166 475
Adiantamento de clientes		
Estado e Outros Entes Públicos	270 703	1 481 568
Accionistas/Sócios		
Financiamentos obtidos		
Outras dívidas a pagar	1 506 508	3 948 962
Diferimentos	655	655
Passivos financeiros detidos para negociação		
Outros passivos financeiros		
Passivos não correntes detidos para venda		
	1 980 155	5 597 660
TOTAL DO PASSIVO	3 049 258	7 058 475
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E DO PASSIVO	54 912 203	64 268 008

RELATÓRIO DE REVISÃO LIMITADA DE DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Introdução

Efetuámos uma revisão limitada das demonstrações financeiras anexas de **EDM – Empresa de Desenvolvimento Mineiro, S.A.** (a Entidade), que compreendem o balanço em 30 de setembro de 2022 (que evidencia um total de 64 268 008 EUR e um total de capital próprio de 57 209 532 EUR, incluindo um resultado líquido de 5 184 178 EUR) as demonstrações dos resultados por naturezas e dos fluxos de caixa relativas ao período de nove meses findo naquela data.

Responsabilidades do órgão de gestão

É da responsabilidade do órgão de gestão a preparação de demonstrações financeiras que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira, o desempenho financeiro e os fluxos de caixa da Entidade de acordo com as Normas de Contabilidade e Relato Financeiro do Sistema de Normalização Contabilística, e pela criação e manutenção de um sistema de controlo interno apropriado para permitir a preparação de demonstrações financeiras isentas de distorção material devida a fraude ou erro.

Responsabilidades do auditor

A nossa responsabilidade consiste em expressar uma conclusão sobre as demonstrações financeiras anexas. O nosso trabalho foi efetuado de acordo com as normas internacionais de revisão limitada de demonstrações financeiras e demais normas e orientações técnicas e éticas da Ordem dos Revisores Oficiais de Contas. Estas normas exigem que o nosso trabalho seja conduzido de forma a concluir se algo chegou ao nosso conhecimento que nos leve a acreditar que as demonstrações financeiras, como um todo, não estão preparadas em todos os aspetos materiais de acordo com as Normas de Contabilidade e Relato Financeiro do Sistema de Normalização Contabilística.

Uma revisão limitada de demonstrações financeiras é um trabalho de garantia limitada de fiabilidade. Os procedimentos que efetuámos consistem fundamentalmente em indagações e procedimentos analíticos e consequente avaliação da prova obtida.

Os procedimentos efetuados numa revisão limitada são significativamente mais reduzidos do que os procedimentos efetuados numa auditoria executada de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA). Consequentemente, não expressamos uma opinião de auditoria sobre estas demonstrações financeiras.

Conclusão

Com base no trabalho efetuado, nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a concluir que as demonstrações financeiras anexas não apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspetos materiais, a posição financeira de **EDM – Empresa de Desenvolvimento Mineiro, S.A.** em 30 de setembro 2022

e o seu desempenho financeiro e fluxos de caixa relativos ao período de nove meses findo naquela data de acordo com as Normas de Contabilidade e Relato Financeiro do Sistema de Normalização Contabilística.

Ênfase

Sem modificar a nossa conclusão, chamamos a atenção para as seguintes situações:

- Em conformidade com o disposto no artigo 15º do Decreto-Lei nº 145/2012, de 11 de julho, foram transferidos para a EDM - Empresa de Desenvolvimento Mineiro, S.A., concentrados de urânio (U3O8) a título de prestação acessória de capital do Estado Português, que se encontram refletidos no Balanço na rubrica de Inventários, pelo montante de 13 731 185,00 EUR (valorizados ao custo, à data da realização da prestação acessória, tendo por base o valor médio de mercado das publicações especializadas do observatório de preços do EURATOM). De acordo com as indagações efetuadas, a Administração da Entidade considera que o valor escriturado é recuperável, motivo pelo qual não foi reconhecida imparidade deste ativo.
- Na rubrica de Investimentos em curso, nomeadamente em Ativos intangíveis em curso, encontram-se capitalizadas as despesas referentes aos projetos de recuperação ambiental de áreas mineiras degradadas, no âmbito do contrato de Concessão, no montante de 3 995 809 EUR. Este montante encontra-se registado provisoriamente nesta rubrica, até ao momento da apresentação do pedido de reembolso das respetivas despesas, passando posteriormente a figurar na rubrica de Outros créditos a receber.
- Baseados no nosso exame aos suportes dos pressupostos assumidos nos documentos de prestação de contas, nomeadamente os inerentes ao valor das avaliações de imparidade efetuadas em 2021, por peritos independentes, aos imóveis detidos pela EDMI - Empresa de Projetos Imobiliários, SA, subsidiária responsável pela gestão e valorização de património imobiliário, cuja participação financeira e suprimentos ascendem a cerca de 6 358 178 EUR (2021: 6 400 000 EUR), nada chegou ao nosso conhecimento que nos leve a crer que esses pressupostos não proporcionam uma base aceitável para a prestação daquela informação financeira. De referir que as características muito específicas de parte do património imobiliário da EDMI, proveniente de empresas mineiras encerradas, associada à ausência de procura no referido segmento do mercado imobiliário, pode afetar materialmente os suportes e previsões constantes das respetivas avaliações e, desta forma, a valorização dos investimentos efetuados pela EDM na EDMI.

Lisboa, 30 de outubro de 2022

Cascais, Pêga Magro & Roque, SROC Lda.

Representada por:



Pedro Nuno Ramos Roque, ROC nº 828

Registado na CMVM com o n.º: 20160456

CASCAIS, PÊGA MAGRO & ROQUE, SROC LDA

CAPITAL SOCIAL: 45.000 € | NIPC 503 253 316 | CMVM: 20161443 | OROC: 125

SEDE

Edifício Atlanta II, Rua Abranches Ferrão, n.º 10 – 6º G
1600 - 001 Lisboa - Portugal

Tel.: +351 217 203 300 | Fax: +351 211 454 314 | lisboa@sroc125.pt

DELEGAÇÃO

Rua Soeiro Viegas, n.º 21 – 2º Esq. B
6300 - 758 Guarda - Portugal

Tel.: +351 271 223 974 | Fax: +351 271 225 469 | guarda@sroc125.pt