

Empresarial

Direitos e obrigações

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros são gerados em favor da Sociedade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Sociedade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quanto aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias auferidas ou incorridas, que são apropriados em despesas e receitas financeiras. Os direitos e as obrigações são classificados em:

(a) Circulante - São os direitos e obrigações conhecidos e os encargos estimados, cujos prazos estabelecidos ou esperados, situem-se no curso do exercício subsequente à data do balanço patrimonial.

(b) Não circulante - São os direitos e obrigações conhecidos e os encargos estimados, cujos prazos estabelecidos ou esperados, situem-se após o término do exercício subsequente à data do balanço patrimonial.

Imobilizado e intangível

Registrado pelo custo de aquisição, formação ou construção, inclusive juros e demais encargos financeiros capitalizados. A depreciação dos ativos é calculada pelo método linear utilizando taxas que levam em consideração o tempo de vida útil econômica dos bens. A Sociedade possui todos os seus bens integralmente depreciados.

Imposto de renda e contribuição social

Correntes

O Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) do exercício são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro anual tributável excedente de R\$ 240.000,00, para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa da contribuição social, limitada a 30% do lucro real. As declarações de impostos no Brasil estão sujeitas à revisão pelas autoridades fiscais por um período de cinco anos da data da declaração.

Diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% para o imposto de renda e 9% de contribuição social sobre as diferenças temporárias, prejuízo fiscal e base negativa.

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas reverterem, baseando-se nas leis que foram decretadas ou substitivamente decretadas até a data de apresentação das demonstrações contábeis.

Os impostos ativos diferidos decorrentes de diferenças temporárias consideram a expectativa de geração de lucros tributáveis futuros fundamentados em estudo técnico de viabilidade aprovados pelos órgãos da Administração.

Ativos de imposto de renda e contribuição social diferidos são revisados a cada data de relatório e serão reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável.

Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros não derivativos da Sociedade são representados por caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, fornecedores, contas a pagar e empréstimos, demonstrados pelo valor justo por meio de resultado.

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data dos balanços.

A Sociedade deixa de reconhecer um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expirarem, ou quando a Sociedade transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa em uma transação na qual todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

Não existem operações com instrumentos financeiros derivativos em 31 de Dezembro de 2012 e de 2011.

Demonstração dos fluxos de caixa

A demonstração dos fluxos de caixa foi preparada pelo método indireto.

4. Caixa e equivalentes de caixa

Os saldos de caixa e equivalentes de caixa são demonstrados a seguir:

	2012	2011
Caixa		1.201,50
Bancos	52.132,42	545.612,49
Aplicações financeiras		32.162.556,81
	52.132,42	32.709.370,80

5. Impostos e contribuições a recuperar

A composição dos impostos e contribuições a recuperar é demonstrada abaixo:

	2012	2011
Saldo negativo de IRPJ	2.654.385,92	3.071.074,46
IOF a recuperar	135.652,64	
ICMS a recuperar		28.517,36
Saldo negativo de CSLL	18.967,65	285.821,23
Contribuições sociais retidas	2.690,35	
INSS a recuperar	2.884,50	
	2.814.581,06	3.385.413,05

Os créditos fiscais de IRPJ e CSLL estão acrescidos da taxa de juros SELIC, e poderão ser compensados para pagamento de qualquer tributo administrado pela Secretaria da Receita Federal do Brasil, através de PERDCOMP.

6. Contrato de mútuo – parte relacionada

Em 30 de outubro de 2012a Sociedade concedeu empréstimo à sua nova acionista, TreibacherSchleifmittel Brasil Ltda, no montante de R\$ 32.401.167,00, acrescido de juros de 0,25% ao ano.

7. Investimentos

	% Part.	Capital social	Patrimônio líquido	Saldo do Investimento	
				2012	2011
Controlada					
MSL OverseasLimited.	100	540.472,01	0,00	1,00	(456.214,97)

O investimento apresenta perdas acumuladas em 2012 de R\$ 58.600,04 (2011 - R\$ 60.836,12).

O valor de R\$ 456.214,97 de 2011 está registrado no passivo não circulante em outras provisões.

A MSL Minerais S.A. aumentou o capital da MSL Overseas em outubro de 2012 no valor de USD 254.167,37, passando o capital desta para USD 266.167,37.

8. Impostos e contribuições a recolher

A composição dos impostos e contribuições a recolher é demonstrada abaixo:

	2012	2011
IRRF	48.909,03	46.781,51
ISS	3.223,88	1.959,65
INSS retido de terceiros	6.631,23	4.860,74
Contribuições sociais retidas	2.339,48	2.080,61
PIS	4.156,04	4.156,04
COFINS	6.032,96	6.032,96
IRPJ a recolher		28.346,30
CSLL a recolher		10.924,68
ICMS		292.348,64
	71.292,62	397.491,13

9. Capital social

O capital subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2012 e de 2011, no valor de R\$ 33.338.056,33, está representado por 248.511.911 (Duzentas e quarenta e oito milhões, quinhentas e onze mil, novecentas e onze) ações ordinárias, sem valor nominal.

10. Despesas por natureza

	2012	2011
Despesas administrativas		
Despesas com combustíveis	(40.703,48)	(13.958,78)
Outros impostos, taxas e contribuições	(19.080,18)	
Serviços prestados por terceiros	(767.829,14)	(979.721,42)
Outras despesas administrativas	(768,09)	(21.923,56)
	(828.380,89)	(1.015.603,76)

11. Tributos sobre o lucro

O cálculo do imposto de renda e contribuição social sobre o lucro pode ser assim demonstrado:

	2012	2011
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	1.438.221,29	2.321.443,13
Ajustes		
Despesas não dedutíveis	1.785.739,50	
Equivalência patrimonial	58.600,04	60.836,12
Receitas não tributáveis – reversão de impostos diferidos	(1.245.843,25)	
Compensação de prejuízo fiscal/base negativa	(611.015,28)	(714.683,78)
Lucro (prejuízo) após ajustes	1.425.702,30	1.667.595,47
IRPJ (15% + adicional de 10%)	332.425,58	392.898,87
CSLL (9%)	128.313,21	150.083,59

12. Compromissos e outras obrigações

Os registros contábeis e as operações estão sujeitos aos exames das autoridades fiscais e a eventuais notificações para recolhimentos adicionais de impostos, taxas e contribuições, durante prazos prescricionais variáveis, consoante à legislação aplicável.

13. Instrumentos financeiros e gestão de riscos

Os valores de mercado dos principais ativos e passivos financeiros da Sociedade foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e equivalem ao seu valor contábil. Os principais instrumentos financeiros da Sociedade são:

• Caixa e equivalentes de caixa - está apresentado ao seu valor contábil, que equivale ao seu valor de mercado.

• Impostos e contribuições a recuperar.

• Demais contas a receber e a pagar - são classificados como mantidos até o vencimento, e estão registrados pelos seus valores originais, acrescidos de atualização monetária quando aplicável.

Não existem operações com instrumentos financeiros derivativos em dezembro de 2012 e de 2011.

Os principais fatores de risco a que a Sociedade está exposta são os seguintes:

(i) Riscos de taxa de juros

Os riscos de taxa de juros relacionam-se com:

* Possibilidade de variações no valor justo de seus financiamentos indexados a taxas de juros pré-fixadas, no caso de tais taxas não refletirem as condições correntes de mercado. Apesar da Sociedade efetuar o monitoramento constante desses índices, até o momento não identificou a necessidade de contratar instrumentos financeiros de proteção contra o risco de taxa de juros.

(ii) Risco de crédito

* Os riscos de crédito são minimizados em virtude da Sociedade não manter operações comerciais devido à paralisação de suas atividades.

(iii) Risco de taxa de câmbio

Esses riscos são provenientes das oscilações das taxas de câmbio. A Sociedade possui contas a pagar indexados em moeda estrangeira, resultado de participação no capital de empresa sediada no exterior. Não foi identificada a necessidade de contratar instrumentos financeiros de proteção contra o risco de taxa de câmbio.

MSL Minerais S.A.

JunMutó (Diretor – CPF: 376.943.752-72)

Domingues e Pinho Contadores LTDA. (CRC-RJ 001137/O-0)
Anderson Amorim de Amorim (Contador – CRC-RJ 051.323/O-6)