

★ continuação Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas para o Exercício Findo em 31 de Dezembro de 2022 da Yara Brasil Fertilizantes S.A. (Em milhares de reais - R\$, exceto se de outra forma mencionado)

6. Contas a Receber de Clientes:

	Controladora e Consolidado	
	2022	2021
Contas a receber de clientes - no Brasil	2.199.956	2.328.738
Contas a receber de clientes - no exterior	139.127	6.039
(-) Ajuste a valor presente	(106.768)	(76.277)
(-) Provisão para perda esperada	(162.418)	(163.512)
Total do contas a receber	2.069.897	2.094.988
Total circulante	2.069.897	2.094.988

A Companhia possui classificado no contas a receber transações de permuta com alguns parceiros de negócio, que envolve troca mútua de fertilizantes para atendimento de eventuais necessidades internas de produção. As permutas envolvem a troca por fertilizantes equivalentes, e pelo mesmo valor e quantidade firmados na transação inicial. Em 31 de dezembro 2022 a Companhia apresenta R\$ 21.257 (R\$ 56.179 em 2021) registrado no contas a receber decorrente desta operação, o qual poderá ser quitado mediante pagamento em dinheiro ou, ainda por meio da entrega de fertilizantes equivalentes pela contraparte. A composição de contas a receber de clientes por vencimento, líquida do ajuste a valor presente e desconsiderando provisão para perda esperada é a seguinte:

	Controladora e Consolidado	
	2022	2021
Valores a vencer	1.841.462	1.974.453
Vencidos:		
Até 30 dias	34.544	50.495
Entre 31 e 60 dias	13.499	9.224
Entre 61 e 90 dias	19.854	4.680
Entre 91 e 180 dias	87.104	11.784
Acima de 181 dias	235.852	207.864
Total contas a receber	2.232.315	2.258.500

A Companhia possui seguro para perda esperada, conforme divulgado na nota explicativa nº 32. Com base na análise fundamentalista de cada cliente, e para atenuar o risco com perdas nos recebimentos, a Companhia adota como prática a análise detalhada da situação patrimonial e financeira de seus clientes, estabelecendo um limite de crédito e acompanhamento permanente de seu saldo devedor. A provisão para perda esperada foi calculada com base na análise que contempla o histórico de perdas, a situação individual do cliente, a situação do grupo econômico ao qual pertencem, as garantias reais para os débitos, o patrimônio do cliente livre de ônus e a avaliação dos consultores jurídicos, e é considerada suficiente para cobrir eventuais perdas sobre os valores a receber. Do saldo de valores a receber vencidos R\$ 41.931 (R\$ 34.275 em 2021) possuem garantias sólidas com Alienação Fiduciária de Bens. A movimentação da provisão para perda esperada está demonstrada abaixo:

	Controladora e Consolidado	
	2022	2021
Saldo inicial	(163.512)	(150.749)
Créditos provisionados	(16.468)	(22.019)
Créditos recuperados no período	17.177	8.964
Créditos baixados definitivamente	385	292
Saldo final	(162.418)	(163.512)

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a concentração das vendas para um único cliente é inferior a 10% das vendas totais.

7. Estoques:

	Controladora e Consolidado	
	2022	2021
Produtos prontos	150.767	2.810
Produtos em elaboração ⁽ⁱ⁾	2.422.798	2.213.076
Estoque em poder de terceiros	1.720.307	1.929.158
Embalagens	5.051	86.083
Importação em andamento	1.020.072	3.579.803
Almoxarifado	186.399	172.383
Provisão para realização de estoque	(182.215)	(381.610)
Total	5.323.179	7.601.702

(i) São considerados produtos em elaboração os materiais que ainda passarão pelo processo de mistura, envase e embalo. A movimentação da provisão para ajuste ao valor líquido realizável de estoques está demonstrada a seguir:

	Controladora e Consolidado	
	2022	2021
Saldo Inicial	(381.610)	(68.124)
Constituição provisão	(657.805)	(592.476)
Provisão utilizada	623.142	211.932
Provisão revertida	234.058	67.058
Saldo Final	(182.215)	(381.610)

8. Créditos Tributários: O saldo dos créditos tributários está com-

	2022		2021	
	Saldo Inicial	Adições	Saldo Final	Saldo Inicial
Provisão perda ICMS a recuperar	(22.748)	(2.049)	(24.797)	(100.428)
Provisão perda PIS/COFINS a recuperar	(12.488)	1.496	(10.992)	(19.434)
	(35.236)	(553)	(35.789)	(119.862)

9. Outras Contas a Receber: A seguir a abertura de outras contas a receber:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Créditos de funcionários	1.492	738	1.492	738
Credores diversos ⁽ⁱ⁾	55.407	161.510	55.475	161.579
Adiantamentos a fornecedores ⁽ⁱⁱ⁾	190.589	133.734	190.589	133.734
Outras contas a receber	247.488	295.982	247.556	296.051
Credores diversos	31.031	30.170	31.031	30.170
Não circulante	31.031	30.170	31.031	30.170

10. Imposto de Renda e Contribuição Social: 10.1 Composição dos tributos diferidos: A Companhia reconhece créditos tributários de imposto de renda e de contribuição social sobre provisões temporariamente não dedutíveis, prejuízo fiscal de imposto de renda e base negativa de contribuição social.

O imposto de renda (IR) e contribuição social (CS) diferidos são os seguintes:

	Controladora e Consolidado	
	2022	2021
Provisão para realização de estoque	45.728	94.020
Provisão para perdas de estoque	13.892	22.588
Provisões diversas	31.572	32.534
Provisão para contingências trabalhistas, cíveis e tributárias	50.724	43.219
Provisão para remuneração variável	26.185	22.419
Provisão para impairment ⁽ⁱ⁾	43.763	706.514
VA Provisão para impairment ⁽ⁱⁱ⁾	-	(612.659)
Provisão de comissões sobre vendas	2.828	21.855
Provisão ambiental	33.729	20.112
Ajuste a valor presente	35.999	25.934
Atualização e depreciação desmobilização de ativos	41.294	22.371
Ágio/Valor Justo em combinação de negócios ⁽ⁱⁱⁱ⁾	6.881	(105.991)
Custo atribuído	(24.815)	(25.661)
Juros Capitalizados para Ativos ^(iv)	-	(111.248)
Outras diferenças temporárias	91.935	25.606
VA sobre diferenças temporárias ^(v)	(151.685)	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	248.030	181.614

(i) Realizamos movimentações no LALUR em 2021 e anos anteriores, vinculadas a Serra de Salitre, que foram realizadas em 2022 com a venda da planta. Esta situação é aplicável sobre o impairment sobre a venda, bem como a respectiva provisão ("Valuation Allowance") sobre o diferido gerado sobre este Impairment. Na mesma linha, realizamos a adição dos Juros Capitalizados e do Ajuste a Valor Justo vinculado a ativos de Salitre. (ii) Uma vez que não há perspectiva concreta de lucro tributável no curto prazo, foi constituída provisão ("Valuation Allowance") sobre parte das diferenças temporárias que são base para o diferido contábil. **10.1 Período Estimado de Realização:** A Administração considera que os ativos diferidos decorrentes de diferenças temporárias, de prejuízos fiscais e base negativa serão, respectivamente, realizados na proporção da solução final dos eventos que lhes deram origem e na geração de lucros tributáveis futuros, fundamentada nos estudos técnicos realizados e aprovados pelo Conselho de Administração. A projeção da Administração para realização dos saldos dos ativos fiscais e passivos fiscais das diferenças temporárias exceto os prejuízos fiscais em 31 de dezembro de 2022 é apresentada a seguir:

posto da seguinte forma:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Circulante				
ICMS a recuperar	7.525	13.274	7.525	13.274
PIS/COFINS a recuperar	248.921	225.600	248.921	225.601
Imposto de renda e contribuição social a compensar	6	-	572	297
Outros Tributos a recuperar	4.262	3.620	4.262	3.620
Total	260.714	242.494	261.280	242.792
Não Circulante				
ICMS a recuperar	190.318	137.466	190.318	137.466
Provisão perda ICMS a recuperar	(24.797)	(22.748)	(24.797)	(22.748)
PIS/COFINS a recuperar	321.275	324.217	321.275	324.217
Provisão perda PIS/COFINS a recuperar	(10.992)	(12.488)	(10.992)	(12.488)
Imposto de renda e contribuição social a compensar ⁽ⁱ⁾	334.798	198.763	334.798	198.763
Outros Tributos a recuperar	3.358	12.095	3.358	12.095
Total	813.960	637.305	813.960	637.305

Créditos de PIS/COFINS a recuperar: A Companhia acumula créditos de PIS/COFINS no curso normal de sua operação em virtude que as vendas de fertilizantes não são tributadas das referidas contribuições, mas alguns insumos utilizados na produção de fertilizantes são tributados. A Companhia credita-se de PIS/COFINS sobre estes insumos e aquisições de imobilizado, bem como apropria outros créditos permitidos pela legislação. Estes créditos serão recuperados mediante pedidos de ressarcimentos ou de compensação com outros tributos federais. Durante o exercício de 2022, foram compensados R\$ 246 milhões de créditos de PIS e COFINS com outros impostos federais. Desde agosto/2018 a Companhia possui o direito de pagamento de contribuições previdenciárias através de compensação com créditos tributários, o que motivou a Companhia a reavaliar a classificação de curto/longo prazo para melhor evidenciar contábil quanto a realização de seu ativo. Com o advento da promulgação da Lei 13.670/18, art. 74, fica vedada a utilização de créditos tributários cuja origem esteja atrelada a processos de fiscalização em curso ou que estejam em discussão na Esfera Administrativa Federal. **ICMS a recuperar:** A Companhia acumulava créditos de ICMS em determinados Estados decorrentes da alíquota reduzida na venda de fertilizantes em operações internas. Desde 2020 a Companhia vem buscando alternativas para a realização dos créditos de ICMS, como transferência do crédito a terceiros e uso do crédito para compra de ativo fixo. Sobre a parcela de créditos considerada não recuperável pela Companhia, foi reconhecida provisão para perda. O convênio 100/97, por muito tempo não tributou os fertilizantes nas operações internas, o que resultava em uma carga tributária de 0% nas operações internas na maioria dos Estados (com exceção da BA, onde a alíquota interna já era de 4%). Para as operações entre dois Estados diferentes, a carga tributária era reduzida para 4,90% ou 8,4%. A Companhia acumulava créditos de ICMS em determinados Estados. Assim, buscou-se alternativas para a realização dos créditos de ICMS, como transferência do crédito a terceiros e uso do crédito para compra de ativo fixo. Sobre a parcela de créditos considerada não recuperável pela Companhia, foi reconhecida provisão para perda. Em 2021, o Convênio ICMS 100/97 sofreu alterações trazidas pelo convênio 26/21, que introduziu a carga tributária nas operações internas (a depender de cada estado) e de importação. Para as operações interestaduais, trouxe redução da carga tributária, além da determinação do estorno proporcional dos novos créditos nas aquisições. Considerando esse cenário, foram realizadas projeções sobre as mudanças e verificou-se que haverá consumo de grande parte dos créditos, principalmente nos estados de MG e PR. A Companhia vem consumindo os créditos de ICMS gerados e os saldos credores gerados em períodos anteriores. Desde 2020 vem ocorrendo reduções do saldo de ICMS acumulado. Porém de janeiro até dezembro de 2022, houve um pequeno aumento no crédito de ICMS, em virtude do estoque armazenado em terceiros especialmente no Estado de São Paulo, que deverá ser consumido nos próximos trimestres. A seguir a movimentação das provisões desses impostos:

	2022		2021	
	Saldo Inicial	Adições	Saldo Final	Saldo Inicial
Provisão perda ICMS a recuperar	(22.748)	(2.049)	(24.797)	(100.428)
Provisão perda PIS/COFINS a recuperar	(12.488)	1.496	(10.992)	(19.434)
	(35.236)	(553)	(35.789)	(119.862)

	Controladora e Consolidado	
	Ativo	Passivo
2023	339.825	(158.751)
2024	48.186	(10.692)
2025	48.186	(10.692)
2026	48.186	(10.692)
2027 ⁽ⁱ⁾	48.186	(93.712)
Total	532.569	(284.539)

(i) 2027 e anos posteriores. Em 31 de dezembro de 2022, a Controladora possui prejuízos fiscais no valor R\$ 3.290.809 passíveis de compensação com lucros tributáveis futuros para os quais não foi reconhecido crédito fiscal diferido devido ao fato de não haver no momento, segurança suficiente quanto à sua recuperação. **10.2 Reconciliação da despesa de Imposto de Renda e Contribuição Social:** O imposto de renda e contribuição social registrados na demonstração do resultado foram calculados da seguinte forma:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro (Prejuízo) antes da tributação	57.878	(2.682.887)	54.103	(2.684.246)
Alíquota aplicável	34%	34%	34%	34%
	(19.679)	912.181	(18.395)	912.644

Ajustes nos valores de imposto de renda e contribuição social apresentados nos exercícios - Diferenças permanentes

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Equivalência patrimonial	(535)	(626)	1.034	-
Adições/exclusões permanentes ⁽ⁱ⁾	2.655	(42.637)	1.538	(42.964)
Imposto diferido não constituído	-	-	(1.736)	(432)
Exclusão benefício fiscal do ICMS Presumido ⁽ⁱⁱ⁾	71.401	76.479	71.401	76.479
Perda de prejuízos fiscais cisão ⁽ⁱⁱⁱ⁾	(209.127)	-	(209.127)	-
Crédito Diferido não ativado sobre Diferenças Temporárias ^(iv)	460.975	(612.659)	460.975	(612.659)
Crédito Diferido não ativado sobre Prejuízo Fiscal ^(v)	(239.275)	(196.525)	(239.275)	(196.525)
Imposto de Renda de anos anteriores	4.024	(671)	4.024	(671)
Ajuste Saldo Inicial Temporárias ^(vi)	-	337	-	337
	70.439	135.878	70.439	136.209

Imposto corrente

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Imposto diferido	66.415	136.549	66.415	136.880

(i) Em 2021, foi realizada uma adição de "thin capitalization" no valor de R\$ 108.810. Para 2022, após realização do cálculo, foi verificado um impacto zero de adição desta natureza. (ii) Conforme decisão do STJ em favor da Companhia, refere-se ao direito de excluir da base de cálculo do imposto de renda e da contribuição social o crédito presumido de ICMS. (iii) Com a cisão parcial dos ativos minerais de Salitre, realizada em 1 de Janeiro de 2022 (detalhamento da transação na nota explicativa 4), foi realizada a baixa do prejuízo fiscal proporcional à parcela cindida do Patrimônio Líquido. (iv) Em 2022

houve a realização da provisão ("Valuation Allowance") sobre o diferido gerado sobre o Impairment de Salitre (R\$ 612.659), e a constituição da provisão ("Valuation Allowance") sobre a totalidade do Prejuízo Fiscal (R\$ 448.347) da Companhia. Adicionalmente, foi constituída Valuation Allowance sobre as diferenças temporárias (R\$ 151.685), calculada com base nas provisões que possuem perspectiva de realização em menos de 12 meses. Tais figuras devem ser considerados para conciliar o imposto corrente e diferido no resultado. (v) Em 2021, foi realizada revisão da apuração de 2020 e foram verificadas inconsistências vinculadas a consolidação da Parte B após a incorporação de GICS, o que gerou um ajuste no saldo inicial das diferenças temporárias. **11. Investimentos:** Em 31 de Dezembro de 2022, as participações em empresas coligadas e controladas estão a seguir demonstradas:

	Coligada		Controladas	
	Orbia	Amoniasul	IFC Indústria de Fertilizantes de Cubatão	Total
Controladas e Coligadas				
Informações sobre a empresa				
Quotas de capital	12.253.474	220.000	-	64.501.979
Total do patrimônio líquido	112.716	(7.097)	-	(19.993)
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	35.924	(586)	-	(8.392)
Nº de quotas possuídas	1.715.486	220.000	-	35.469.638
Percentual de participação em 31/12/2022	14%	100%	-	54,99%
Saldo em 31/12/2020	-	(6.512)	-	(5.122)
Equivalência patrimonial	-	(586)	-	(1.257)
Saldo em 31/12/2021	-	(7.098)	-	(6.379)
Resultado Equivalência Patrimonial	3.040	-	-	(4.615)
Aumento de Capital	-	7.484	-	7.484
Dividendos	(1.567)	-	-	-
Baixa de Investimento ⁽ⁱ⁾	-	(386)	-	(386)
Aquisição de Investimento	80.274	-	-	-
Saldo em 31/12/2022	81.747	-	-	(10.994)

(i) Em setembro de 2022 ocorreu o encerramento e liquidação societária da empresa Amoniasul Serviços Ltda. Sendo que não houve impactos significativos decorrentes dessa liquidação societária. **12. Arrendamento Mercantil:** 12.1 Direito de Uso: A movimentação do direito de uso do arrendamento mercantil está demonstrada abaixo:

	Controladora e Consolidado	
	2022	2021
Vida Útil		
3,9 anos	70.802	62.517
1,7 anos	49.191	39.178
9 anos	17.446	16.102
8,6 anos	52.802	47.401
4 anos	65.011	62.619
Total	255.252	227.816
Transporte e Logística	(40.637)	(38.935)
Armazenagem	(8.615)	(3.658)
Terreno	(6.285)	(5.243)
Prédios	(18.614)	(13.280)
Outros	(18.703)	(49.099)
Total depreciação acumulada	(92.854)	(110.214)
Total Líquido	162.398	117.602

	Controladora e Consolidado				
	2021	Adições	Remensuração	Baixas Líquidas	Depreciação
Transporte e Logística	23.581	35.453	4.848	(7.856)	(25.861)
Armazenagem	35.521	-	12.657	-	(7.602)
Terreno	10.859	-	1.344	-	(1.042)
Prédios	34.122	-	5.400	-	(5.333)