

★ **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 a 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 evidência 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 Ajuste Saldo Inicial Temporárias ^(vi) | 4.024 | (671) | 4.024 | (671) |
| | 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 a "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 | |
|------------------------|----------------------------|---------------|
| | 2022 | 2021 |
| Classe | | |
| Transporte e Logística | 23.581 | 35.453 |
| Armazenagem | 35.521 | - |
| Terreno | 10.859 | - |
| Prédios | 34.122 | - |
| Outros | 13.520 | - |
| Total | 117.602 | 35.453 |

12.2 Passivo Arrendamento Mercantil: A movimentação