
***Rialma Fertilizantes
Indústria e
Comércio S.A.***

***Demonstrações contábeis em
31 de dezembro de 2023
e relatório do auditor independente***



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Aos Administradores e Acionistas
Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio 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 nessa 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 Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio 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.

Ênfases

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Chamamos a atenção para a Nota 1 às demonstrações contábeis, que descreve que a Companhia tem apurado prejuízos repetitivos em suas operações e apresentou excesso de passivos sobre ativos circulantes em 31 de dezembro de 2023 no montante de R\$ 9.125 mil. Essa situação, entre outras descritas na Nota 1, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa sobre a continuidade operacional da Companhia. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração da Companhia 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.



Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

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, estão 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 de uma 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.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às 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 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 essas demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Brasília, 13 de agosto de 2024

PricewaterhouseCoopers
PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/F-5

DocuSigned by:
MARCOS MAGNUSSEN DE CARVALHO
Signed By: MARCOS MAGNUSSEN DE CARVALHO 25101002887
CPF: 25101002887
Signing Time: 13 August 2024 11:58:01T
ICP-Brasil, DU: Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB
C: BR
Email: AC SERASA RFB v5

Marcos Magnusson de Carvalho
Contador CRC 1SP215373/O-9

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023

Índice

Demonstrações contábeis

Balanco patrimonial.....	2
Demonstração do resultado.....	4
Demonstração do resultado abrangente	5
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	6
Demonstração dos fluxos de caixa	7
Notas explicativas às demonstrações contábeis	8

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Balço patrimonial em 31 de dezembro

(Valores expressos em milhares de reais)

Ativo

	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	16	2
Contas a receber	5	1.331	719
Estoque	6	3.385	279
Outros ativos		193	174
		4.925	1.174
Não circulante			
Aplicações financeiras	4	1.575	1.264
Partes relacionadas	7	11.403	6.199
Ativo imobilizado	8	39.771	39.655
Ativo intangível	9	94.439	95.287
		147.188	142.405
Total do ativo		152.113	143.579

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Balanço patrimonial em 31 de dezembro

(Valores expressos em milhares de reais)

Passivo e patrimônio líquido

	<u>Nota explicativa</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Circulante			
Fornecedores	10	900	935
Obrigações trabalhistas		59	58
Empréstimos e financiamentos	12	11.485	11.790
Obrigações tributárias		397	233
Adiantamento de clientes	11	1.209	1.314
		14.050	14.330
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	12	51.104	61.141
Partes relacionadas	7	644	4.261
Provisão para contingências	13	324	-
		52.072	65.402
Total do passivo		66.122	79.732
Patrimônio líquido			
Capital social	14	70.000	70.000
Adiantamento para futuro aumento de capital		68.617	31.320
Prejuízos acumulados		(52.626)	(37.473)
Total do patrimônio líquido		85.991	63.847
Total do passivo e do patrimônio líquido		152.113	143.579

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro

(Valores expressos em milhares de reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Receita operacional líquida	15	12.045	20.604
Custo dos produtos vendidos	16	(11.585)	(18.580)
Lucro bruto		460	2.024
Despesas operacionais			
Gerais e administrativas e comerciais	16	(9.511)	(8.648)
Outras receitas (despesas) operacionais		(1.184)	(192)
Resultado antes do resultado financeiro		(10.235)	(6.816)
Resultado financeiro líquido	17	(4.538)	(5.880)
Prejuízo antes dos impostos		(14.773)	(12.696)
(-) Imposto de renda	18	(240)	(443)
(-) Contribuição social	18	(140)	(239)
Prejuízo do exercício		(15.153)	(13.378)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro

(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prejuízo do exercício	<u>(15.153)</u>	<u>(13.378)</u>
Outros resultados abrangentes:		
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
Total do resultado abrangente do exercício	<u><u>(15.153)</u></u>	<u><u>(13.378)</u></u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro

(Valores expressos em milhares de reais)

	Capital social	Adiant. p/ fut. aum. de capital	Prejuízos acumulados	Total do patrimônio líquido
Saldo em 31 de dezembro de 2021	48.822	5.748	(24.095)	30.475
Aumento de capital	21.178	(21.178)	-	-
Prejuízo do exercício	-	-	(13.378)	(13.378)
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	46.750	-	46.750
Saldo em 31 de dezembro de 2022	70.000	31.320	(37.473)	63.847
Prejuízo do exercício	-	-	(15.153)	(15.153)
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	37.297	-	37.297
Saldo em 31 de dezembro de 2023	70.000	68.617	(52.626)	85.991

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro

(Valores expressos em milhares de reais)

	2023	2022
Prejuízo do exercício	(15.153)	(13.378)
Ajustes de:		
Juros provisionados - empréstimos	4.151	5.870
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	382	1.339
Provisão para contingências	324	-
Custos de empréstimos	53	52
Baixa para perda de estoque	690	-
Baixas de imobilizado	161	430
Depreciação e amortização	5.692	5.351
	(3.700)	(336)
Variações das contas patrimoniais		
Contas a receber	(994)	(1.755)
Adiant. fornecedores	-	1.258
Demais ativos circulantes	(3.815)	623
Fornecedores	(35)	(1.423)
Obrigações trabalhistas	1	9
Obrigações tributárias	463	657
Adiantamento de clientes	(105)	(4.536)
Caixa consumido pelas operações	(8.185)	(5.503)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(299)	(520)
Empréstimos e financiamentos – juros pagos	(4.456)	(6.341)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(12.940)	(12.364)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aplicações financeiras	(311)	(290)
Partes relacionadas	(8.821)	(12.090)
Adições ao ativo imobilizado e intangível	(5.121)	(13.218)
Caixa líquido aplicado das atividades de investimentos	(14.253)	(25.598)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Empréstimos e financiamentos – amortização do principal	(10.090)	(9.249)
Adiantamento para futuro aumento de capital	37.297	46.750
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamentos	27.207	37.501
Aumento (redução) líquido no caixa e equivalentes de caixa	14	(461)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	2	463
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	16	2
Aumento (redução) líquido no caixa e equivalentes de caixa	14	(461)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A. (a seguir designada “Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede em Taipas do Tocantins no Estado do Tocantins, que atua, principalmente, em atividades de estudos geológicos, extração, comercialização e transporte de minérios.

Em 2021 a Companhia entrou na fase de operação comercial após ter concluído a etapa de desenvolvimento do projeto para exploração de minérios, rocha fosfática de uma jazida de fosfato e uma planta de beneficiamento cuja concessão foi outorgada pelo Ministério de Estado de Minas e Energia por meio da Portaria nº 18 de 1º de fevereiro de 2016, publicada no Diário Oficial da União nº 22 de 02 de fevereiro de 2016.

Aspectos sobre o pressuposto da continuidade operacional

Conforme demonstrado nas presentes demonstrações contábeis, em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresenta e capital circulante líquido negativo de R\$ 9.125 (R\$ 13.156 em 2022). A administração avaliou a capacidade da Companhia de continuar suas operações no futuro previsível e elaborou as demonstrações contábeis de acordo com o pressuposto de continuidade operacional.

O Grupo Rialma mantém relacionamentos sólidos com instituições financeiras e possui acesso a linhas de crédito e financiamentos que podem ser utilizadas conforme necessidade da Companhia. Além disso, a Administração está comprometida em buscar oportunidades de captação de recursos adicionais, se necessário, para sustentar as operações, bem como realizar aportes para garantir a continuidade operacional.

2. Elaboração e apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Base e apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis da Companhia foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que contemplam os pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs) e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, que, no caso de determinados ativos e passivos financeiros (inclusive instrumentos derivativos), tem seu custo ajustado para refletir a mensuração ao valor justo. Os ativos mantidos para a venda são mensurados pelo menor valor entre o valor contábil e o valor justo menos os custos de venda.

A emissão das presentes demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria da Companhia em 13 de agosto de 2024.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

2.2. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações contábeis requer que a Administração faça julgamentos, utilizando estimativas e premissas baseadas em fatores objetivos e subjetivos e em opinião de assessores jurídicos, para determinação dos valores adequados para registro de determinadas transações que afetam ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais dessas transações podem divergir dessas estimativas.

Esses julgamentos, estimativas e premissas são revistos ao menos anualmente e eventuais ajustes são reconhecidos no período em que as estimativas são revisadas.

a) Provisões para riscos trabalhistas, fiscais e cíveis

Provisões são constituídas para todos os riscos referentes a processos judiciais que representam perdas prováveis e estimadas com certo grau de segurança. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos assessores jurídicos externos.

b) Perda (*impairment*) de ativos financeiros

As provisões para perdas com ativos financeiros são baseadas em premissas sobre o risco de inadimplência e nas taxas de perdas esperadas. A Companhia aplica julgamento para estabelecer essas premissas e para selecionar os dados para o cálculo do *impairment*, com base no histórico da Companhia, nas condições existentes de mercado e nas estimativas futuras ao final de cada exercício.

c) *Impairment* de ativos não financeiros

Anualmente os ativos tangíveis e intangíveis de vida útil definida são revisados para identificação de possíveis reduções aos valores realizáveis. Caso existam perdas, as mesmas são provisionadas tendo como contrapartida o resultado do período quando for possível mensurá-la, ou seja, identificado o valor recuperável da unidade geradora de caixa, o qual é definido como sendo o maior valor entre o valor justo menos os custos na venda ou o valor em uso.

Na avaliação do valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao valor presente pela taxa de desconto, antes dos impostos, que reflita uma avaliação atual de mercado do valor da moeda no tempo e dos riscos específicos do ativo para o qual a estimativa de fluxos de caixa futuros não foi ajustada.

A Administração elaborou estudos buscando assegurar que os ativos da Companhia estejam registrados contabilmente por valor que não exceda seus valores de recuperação. Assim, um ativo está registrado contabilmente por valor que excede seu valor de recuperação se o seu valor contábil exceder o montante a ser recuperado pelo uso ou pela venda do ativo.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

Os estudos foram realizados na data base de 31 de dezembro de 2023 e não indicaram necessidade de provisão para redução ao valor recuperável de ativos.

O cálculo realizado para testar a recuperabilidade dos ativos levou em consideração o modelo econômico-financeiro da Companhia, projetado de forma nominal e anual ao longo do prazo da concessão, para tanto o fluxo de caixa projetado foi descontado à taxa de 10,3% a.a. (médio). calculada pelo modelo WACC (*Weighted Average Cost of Capital*) móvel, bem como utilizada a alíquota efetiva de imposto de renda e contribuição social.

De forma geral o modelo de cálculo levou em consideração as seguintes premissas: metodologia de fluxo de caixa descontado – abordagem da receita; período de projeção limitado à vida útil estimada das jazidas de 42 anos e 10 meses; taxa de desconto WACC; capacidade de produção anual de fosfato; custos e despesas (projetado por IPC-A); entre outras medidas intrínsecas ao negócio. A Administração da Companhia realizou ao final do exercício de 2022 a revisão do valor recuperável do ativo imobilizado e do intangível e concluiu pela não existência de perda a ser contabilizada. Não há indicativos adicionais de impairment neste período ou de períodos posteriores com relação aos ativos não financeiros.

2.3. Adoção de novas normas e interpretações vigentes

Uma série de novas normas, interpretações e alterações às normas contábeis vigentes a partir de 1º de janeiro de 2023 foram adotadas e não tiveram impactos relevantes nas demonstrações contábeis da Companhia:

Alteração ao CPC 26(R1) - Divulgação de políticas contábeis: alteração do termo “políticas contábeis significativas” para “políticas contábeis materiais”. A alteração também define o que é “informação de política contábil material”, explica como identificá-las e esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes.

Alteração ao CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro: a alteração esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual.

Alteração ao CPC 32 - Tributos sobre o Lucro: a alteração requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exige o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

3. Políticas contábeis materiais

3.1. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis da Companhia são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua (a "moeda funcional").

As demonstrações contábeis estão apresentadas em R\$, que é a moeda funcional e, também, a moeda de apresentação da Companhia.

3.2. Contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda de produtos no curso normal de suas atividades.

As perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa são constituídas com base em análise individual dos valores a receber, considerando o conceito de perda incorrida e perda esperada, levando em conta eventos de inadimplência que tenha probabilidade de ocorrência nos doze meses após a data de divulgação das referidas demonstrações financeiras.

A provisão para crédito de liquidação duvidosa foi constituída em montante considerado pela Administração necessário e suficiente para cobrir prováveis perdas na realização desses créditos, os quais podem ser modificados em virtude da recuperação de créditos junto a clientes devedores ou mudança na situação financeira de clientes.

O ajuste a valor presente do saldo de contas a receber de clientes não é relevante devido ao curto prazo de sua realização.

3.3. Apuração do resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência.

3.4. Reconhecimento de receita

As receitas da Companhia são oriundas da comercialização a granel do Foscal Pro ou Remineralizador Natural de Fosfato Reativo (ReNF-R) que é um fertilizante natural para aplicação direta de grande valor agrônômico. Resultado da moagem de rochas fosfáticas sedimentares, o produto possui alta porosidade e reatividade, propriedade que o diferencia dos outros fosfatos provenientes de rochas ígneas encontradas no País.

A produção da Companhia é resultado da exploração de minérios, rocha fosfática de uma jazida e uma planta de beneficiamento.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

As receitas são reconhecidas de acordo com a observância das seguintes etapas: (i) identificação dos direitos e compromissos do contrato com o cliente; (ii) identificação das obrigações de performance; (iii) determinação do preço da transação; (iv) alocação do preço às obrigações de performance e (v) reconhecimento quando (ou a medida em que) as obrigações de performance são satisfeitas.

A Companhia reconhece a receita quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Companhia. A Companhia baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada venda.

3.5. Tributos corrente e diferido

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

A Companhia optou pelo lucro presumido para apuração dos impostos, onde a provisão para imposto de renda foi constituída à base de cálculo de 8% e alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável anual excedente a R\$ 240. A contribuição social foi calculada à base de cálculo de 12% e alíquota de 9% sobre o faturamento.

Impostos diferidos ativos e passivos são mensurados pelas alíquotas aplicáveis no período no qual se espera que o passivo seja liquidado ou o ativo seja realizado, com base nas alíquotas previstas na legislação tributária vigente no final de cada exercício, ou quando uma nova legislação tiver sido substancialmente aprovada.

Os impostos diferidos ativos e passivos são compensados apenas quando há o direito legal de compensar o ativo fiscal corrente com o passivo fiscal corrente e quando eles estão relacionados aos impostos administrados pela mesma autoridade fiscal e a Companhia pretende liquidar o valor líquido dos seus ativos e passivos fiscais corrente.

A Companhia não possui impostos diferidos registrados nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

3.6. Instrumentos financeiros

a) Ativos financeiros

Classificação e mensuração

Os instrumentos financeiros são classificados em três categorias: mensurados ao custo amortizado; ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA) e ao valor justo por meio do resultado (VJR). A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais e do modelo de negócio para a gestão destes ativos financeiros. A Companhia apresenta seus instrumentos financeiros da seguinte forma:

- Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado - Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a ser obrigatoriamente mensurados ao valor justo. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado. As variações líquidas do valor justo são reconhecidas no resultado.
- Custo amortizado - Um ativo financeiro é classificado e mensurado pelo custo amortizado, quando tem finalidade de recebimento de fluxos de caixa contratuais e gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é executada em nível de instrumento. Os ativos mensurados pelo valor de custo amortizado utilizam método de juros efetivos, deduzidos de qualquer perda por redução de valor recuperável. A receita de juros é reconhecida através da aplicação de taxa de juros efetiva, exceto para créditos de curto prazo quando o reconhecimento de juros seria imaterial.
 - (i) Redução ao valor recuperável de ativos financeiros (“*impairment*”) - O CPC 48 define um modelo prospectivo de “perdas de crédito esperadas”. O modelo de perdas esperadas se aplicará aos ativos financeiros mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, com exceção de investimentos em instrumentos patrimoniais. A Companhia não identificou perdas (“*impairment*”) a serem reconhecidas nos exercícios apresentados.
 - (ii) Baixa de ativos financeiros - A baixa (desreconhecimento) de um ativo financeiro ocorre quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando são transferidos a um terceiro os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual, substancialmente, todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pela Companhia em tais ativos financeiros transferidos é reconhecida como um ativo ou passivo separado.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

b) Passivos financeiros

Os passivos financeiros são classificados como ao valor justo por meio do resultado quando são mantidos para negociação ou designados ao valor justo por meio do resultado. Os outros passivos financeiros (incluindo empréstimos) são mensurados pelo valor de custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.

3.7. Redução ao valor recuperável (“impairment”)

a) Ativos financeiros (incluindo recebíveis) – um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há indicação de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se há indicação de que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que possa ser estimado de maneira confiável.

A indicação de que os ativos financeiros perderam valor pode incluir o não pagamento ou atraso no pagamento por parte do devedor, indicações de que o devedor ou emissor entrará em processo de falência, ou o desaparecimento de um mercado ativo para um título. Além disso, para um instrumento patrimonial, um declínio significativo ou prolongado em seu valor justo abaixo do seu custo pode se caracterizar como um indicativo de perda por redução ao valor recuperável.

Uma redução do valor recuperável com relação a um ativo financeiro mensurado ao custo amortizado é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos futuros fluxos de caixa estimados descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão contra recebíveis. Os juros sobre o ativo que perdeu valor continuam sendo reconhecidos. Quando um evento subsequente indica reversão da perda de valor, a diminuição na perda de valor é revertida e registrada no resultado. A Companhia não identificou perdas (*impairment*) a serem reconhecidas em nenhum dos exercícios apresentados.

b) Ativos não financeiros - os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, que não o imposto de renda e a contribuição social diferidos, são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado. Uma perda por redução no valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou da Unidade Geradora de Caixa - UGC exceder o seu valor recuperável. O valor recuperável de um ativo ou unidade geradora de caixa é o maior entre o valor em uso e o valor justo menos despesas de venda. Ao avaliar o valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados aos seus valores presentes através da taxa de desconto, antes dos impostos, que reflita uma avaliação atual de mercado do valor da moeda no tempo e os riscos específicos do ativo (ou da UGC) para o qual a estimativa de fluxos de caixa futuros não foi ajustada. Para a finalidade de testar o valor recuperável, os ativos que não podem ser testados individualmente são agrupados ao menor grupo de ativos que gera entrada de caixa de uso contínuo que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos ou grupos de ativos (a UGC). Perdas por redução no valor recuperável são reconhecidas no resultado.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

As perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na condição em que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida, exceto ágio. A Companhia não identificou perdas (*impairment*) a serem reconhecidas nos exercícios apresentados.

3.8. Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Os itens de ativos imobilizados são mensurados ao custo de aquisição, ou formação, quando aplicável, menos as depreciações acumuladas e provisões ao valor recuperável do ativo, quando aplicável.

Os custos de itens registrados no ativo imobilizado incluem todos aqueles gastos que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou à formação do ativo. Os custos de ativos construídos pela própria Companhia incluem o custo de materiais e de salários de funcionários diretamente envolvidos nos projetos de construção ou formação desses ativos, assim como quaisquer outros custos diretamente atribuíveis a esse ativo até que este tenha condições de ser utilizado para seus fins, incluindo, ainda, os custos de empréstimos quando os ativos são classificados como qualificáveis nos termos do CPC 20 (R1) - Custos de Empréstimos, quando aplicável.

Ganhos e perdas na alienação de um item de ativo são originados pela diferença apurada na confrontação do valor de alienação e do valor líquido resultante do valor de custo deduzido do valor residual e da depreciação acumulada desse ativo, e são reconhecidos pelo valor líquido dessa diferença diretamente no resultado do exercício.

Custos subsequentes

Os gastos incorridos com reparos, manutenções ou trocas de partes de um ativo imobilizado são reconhecidos nos saldos correntes desses ativos imobilizados desde que seja esperado um incremento dos benefícios econômicos futuros por parte de tais reparos, manutenções ou trocas, seja por aumento de vida útil, seja por aumento de produtividade, e desde que os custos dessas partes possam ser mensurados de forma confiável.

Depreciação

A depreciação é reconhecida no resultado do exercício, sendo calculada pelo método linear através das vidas úteis estimadas do ativo imobilizado, desde que essas estimativas demonstrem o consumo do ativo e a geração futura de benefícios econômicos desse ativo.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que estão disponíveis para uso ou, no caso de ativos construídos internamente, a partir do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para uso.

Terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método durante a vida útil estimada.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

3.9. Intangíveis

i. Ativo de mineração

Os direitos minerários são registrados pelo valor de aquisição ou de custo e deduzidos com base na exaustão das reservas minerais. Os gastos são reconhecidos como despesa operacional até se tenha a comprovação efetiva da viabilidade econômica da exploração mineral para a qual o gasto foi alocado.

Gastos para a construção de minas e desenvolvimento são capitalizados quando o estudo de viabilidade é concluído e demonstra ser economicamente viável, uma vez que a Companhia pode concluir que obterá benefícios econômicos futuros. Custos de desenvolvimento consistem principalmente de gastos diretos incorridos, sendo capitalizados até a planta entrar em operação comercial.

Quando os gastos de desenvolvimento são incorridos em relação a uma mina já em produção, tais gastos são capitalizados para a conta “imobilizações em andamento”, quando é provável que novos benefícios econômicos futuros associados com as despesas fluirão para a Companhia. Caso contrário, tais despesas são classificadas como custo de produção nos períodos em que são incorridos. Uma vez concluídos os projetos de desenvolvimento, os gastos são transferidos para as classificações apropriadas dentro do ativo imobilizado e inicia-se a amortização.

Nas operações de mineração, é necessário remover os obstáculos e outros resíduos, a fim de acessar a jazida (remoção de estéril). Durante a fase de pré-produção e durante o período de produção, os custos de remoção de estéril são diferidos como parte da propriedade mineral, na medida em que os custos se referem à antecipação de benefícios futuros e representam uma melhoria. Os custos de remoção de estéril diferidos são amortizados utilizando o método das unidades de produção à medida que o minério liberado pela atividade de remoção é lavrado. A remoção de estéril que se relaciona com as atividades de produção atuais e não dão origem a um benefício futuro é contabilizada como custo de produção no período em que for incorrida, e está inclusa no custo do estoque de produtos.

A exaustão (amortização) dos direitos minerários é realizada de acordo com a exploração das reservas minerais dentro do prazo previsto em portaria de concessão emitida pelo Ministério do Estado de Minas e Energia.

3.10. Provisões gerais e provisões para demandas judiciais

Uma provisão é reconhecida, em virtude de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico venha a ser exigido para liquidar a obrigação. A despesa relativa à constituição de qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

Especificamente nos processos judiciais da Companhia, estes são avaliados e revisados periodicamente, com base em pareceres de advogados internos e externos, sendo registrados contabilmente de acordo com as regras estabelecidas pelo CPC 25 - Provisões, Passivos

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

Contingentes e Ativos Contingentes, que estabelece que uma provisão deve ser reconhecida quando:

- A Companhia tem uma obrigação legal ou não formalizada presente como consequência de um evento passado.
 - É provável que recursos sejam exigidos para liquidar a obrigação.
 - O montante da obrigação é possível de ser estimado com suficiente segurança.
- Se qualquer uma dessas condições não for atendida, a provisão não deve ser reconhecida.

3.11. Contas a pagar aos fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros.

3.12. Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre aplicações financeiras e variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. A receita de juros é reconhecida no resultado por meio do método de juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos e financiamentos.

3.13. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa.

3.14. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

Os custos de empréstimos gerais e específicos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos de empréstimos são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e bancos	5	1
Aplicações financeiras (i)	11	1
	<u>16</u>	<u>2</u>

(i) Referem-se às aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Aplicações financeiras de longo prazo		
Títulos de capitalização	1.575	1.264
	<u>1.575</u>	<u>1.264</u>

As aplicações financeiras de longo prazo têm remuneração de 6% a.a. acrescido da variação do IPCA.

5. Contas a receber

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Clientes de operação de exploração de minério	2.545	2.058
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa (i)	(1.214)	(1.339)
	<u>1.331</u>	<u>719</u>

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Carteira de recebíveis		
A vencer	940	525
Vencidos até 90 dias	229	168
Vencidos a mais que 90 dias	112	550
Vencidos a mais que 180 dias	45	125
Vencidos a mais que 1 ano	1.219	690
Subtotal	<u>2.545</u>	<u>2.058</u>
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(1.214)	(1.339)
Contas a receber	<u>1.331</u>	<u>719</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Movimentação da provisão		
No início do exercício	(1.339)	(1.719)
Constituição de provisão	(382)	(1.339)
Baixa de recebíveis provisionados anteriormente	507	1.719
No fim do exercício	<u>(1.214)</u>	<u>(1.339)</u>

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

(i) Refere-se ao montante considerado necessário e suficiente para cobrir prováveis perdas na realização dos créditos (vide nota 3.2.). A provisão para créditos de liquidação duvidosa foi constituída com base nos títulos vencidos em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir as perdas prováveis na realização de contas a receber de clientes. A Administração avaliou também as perdas esperadas para os títulos a vencer e não identificou necessidade de constituição de provisão adicional. Para clientes que apresentam histórico de não cumprimento de suas obrigações financeiras, a Companhia procura trabalhar com pagamentos antecipados.

6. Estoque

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Estoque de fosfato	3.385	279
	<u>3.385</u>	<u>279</u>

7. Partes relacionadas

A Administração identificou como partes relacionadas, empresas ligadas aos mesmos acionistas da Companhia, seus administradores e demais membros do pessoal-chave da Administração e seus familiares, conforme definições legais. A Companhia é controlada pela Rialma Administração e Participações S.A.

Ativo:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Centrais Construções Pesadas S.A.	-	-
Sul Amazonia Terraplanagem S.A. (*)	621	795
Rialma Administração e Participações S.A.	161	-
Rialma Energia II S.A.	144	90
Rialma Energia III S.A.	5	14
Rialma Energia V S.A.	17	3
Rialma Energia IV S.A.	69	33
Rialma Eólica S.A.	4	5
Outras partes relacionadas (*)	10.382	5.259
	<u>11.403</u>	<u>6.199</u>

(*) Refere-se ao saldo de contas a receber decorrente da venda de Fosfato Natural à partes relacionadas pessoas físicas.

Passivo:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Rialma Administração e Participações S.A.	-	224
Centrais Construções Pesadas S.A.	644	4.032
Outras partes relacionadas	-	5
	<u>644</u>	<u>4.261</u>
Não circulante	644	4.261

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis
em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

Resultado:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Sul Amazonia Terraplanagem S.A.	621	-
Outras partes relacionadas	208	1.157
	<u>829</u>	<u>1.157</u>

Remuneração de pessoal-chave da Administração

Conforme deliberado em assembleia de acionistas, fica estabelecida a não remuneração dos diretores para o mandato que se encerra em abril de 2025.

8. Imobilizado

Imobilizado	31/12/2023				31/12/2022
	Taxa média depreciação	Custo	Depreciação acumulada	Saldo líquido	Saldo líquido
Máquinas e equipamentos	13%	28.521	(8.123)	20.398	19.133
Veículos	15%	9.828	(3.971)	5.857	7.748
Benfeitorias, obras civis e edificações	5%	13.210	(1.130)	12.080	8.473
Imobilizado em andamento (a)		1.239	-	1.239	4.071
Outros imobilizados	15%	361	(164)	197	230
Total		<u>53.159</u>	<u>(13.388)</u>	<u>39.771</u>	<u>39.655</u>

- (a) Os saldos de ativos imobilizados em andamento, referem-se, substancialmente, às obras de ampliação da planta industrial que incluem além da melhoria das vias de acessos a ampliação do galpão destinado ao armazenamento do produto acabado.

Descrição	31/12/2022	Adições	Baixas	Depreciação	Transf.	31/12/2023
Máquinas e equipamentos	19.133	3.964	(161)	(2.538)	-	20.398
Veículos	7.748	-	-	(1.891)	-	5.857
Benfeitorias, obras civis e edificações	8.473	-	-	(382)	3.989	12.080
Imobilizado em andamento	4.071	1.157	-	-	(3.989)	1.239
Outros imobilizados	230	-	-	(33)	-	197
Total	<u>39.655</u>	<u>5.121</u>	<u>(161)</u>	<u>(4.844)</u>	<u>-</u>	<u>39.771</u>

Descrição	31/12/2021	Adições	Baixas	Depreciação	31/12/2022
Máquinas e equipamentos	19.383	2.189	-	(2.439)	19.133
Veículos	820	8.094	-	(1.166)	7.748
Benfeitorias, obras civis e edificações	9.290	-	(430)	(387)	8.473
Imobilizado em andamento	1.162	2.909	-	-	4.071
Outros imobilizados	238	26	-	(34)	230
Total	<u>30.893</u>	<u>13.218</u>	<u>(430)</u>	<u>(4.026)</u>	<u>39.655</u>

Em 2023 e 2022 não foram realizadas capitalizações dos custos de empréstimos.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

9. Ativo intangível

Ativo de mineração (Direito minerário)

Descrição	Taxa média anual de amortização	31/12/2023			31/12/2022
		Custo	Amortização acumulada	Saldo líquido	Saldo líquido
Mineração (*)	0,81%	100.372	(5.933)	94.439	95.287
		100.372	(5.933)	94.439	95.287

(*) Referem-se aos gastos com a construção/ desenvolvimento para implantação do projeto de mineração de rocha fosfática de uma jazida de fosfato e uma planta de beneficiamento. A mineração terá a produção anual esperada de 300 mil toneladas de fosfato e 181 mil toneladas de calcário, durante, aproximadamente, 42 anos e 10 anos, respectivamente. A amortização é calculada e registrada de acordo com base no método das unidades produzidas. Sua concessão foi outorgada pelo Ministério de Estado de Minas e Energia por meio da Portaria nº 18 de 1º de fevereiro de 2016, publicada no Diário Oficial da União nº 22 de 02 de fevereiro de 2016.

Movimentação:

Descrição	31/12/2022	Adições	Baixas	Amortização	31/12/2023
Mineração	95.287	-	-	(848)	94.439
Total	95.287	-	-	(848)	94.439

Descrição	31/12/2021	Adições	Baixas	Amortização	31/12/2022
Mineração	96.612	-	-	(1.325)	95.287
Total	96.612	-	-	(1.325)	95.287

10. Fornecedores

	31/12/2023	31/12/2022
Máquinas e equipamentos	705	620
Materiais de construção	31	22
Demais fornecedores	164	293
	900	935

11. Adiantamento de clientes

	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamento de clientes - venda fosfato	1.209	1.314
	1.209	1.314

Referem-se a recebimento antecipados de clientes, cuja realização se dará mediante entrega de fosfato no exercício seguinte.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

12. Empréstimos e financiamentos

A Companhia contratou financiamento através de cédula de crédito bancário adquirida junto ao Banco da Amazônia S.A. em junho de 2018 e com vencimento em 15 de julho de 2028.

Instituições financeiras	Indexador	31/12/2023	31/12/2022
Banco da Amazônia	TFC 0,01379%	62.830	73.225
(-) Custo dos empréstimos		(241)	(294)
Total dos empréstimos		62.589	72.931
Circulante		11.485	11.790
Não circulante		51.104	61.141
Cronograma de pagamento:		31/12/2023	31/12/2022
2023		-	11.790
2024		11.485	10.037
2025		10.090	10.037
2026		10.090	10.037
2027		10.090	10.037
2028		10.090	10.037
após 2028		10.744	10.956
Total		62.589	72.931

Não há cláusulas restritivas de empréstimos e financiamentos vigentes em *default* na data base.

13. Provisão para demandas judiciais

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia mantinha as seguintes provisões correspondentes a ações judiciais e procedimentos administrativos cujo risco de perda foi considerado provável, como abaixo resumido:

	2023
Em 01 de janeiro	-
Adição	324
Pagamentos	-
Em 31 de dezembro	324

14. Patrimônio líquido

O capital social em 31 dezembro de 2023 e 2022 é de R\$ 70.000 e está representado por 70.000.000 ações ordinárias nominativas sem valor nominal.

Descrição	Ações	Capital social	%
Rialma Administração e Participações S.A.	70.000.000	70.000	100
Total	70.000.000	70.000	100

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

14.1. Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital. Devido a Companhia apresentar prejuízo acumulados não houve constituição de reserva legal até o momento.

14.2. Dividendos

O estatuto social determina a distribuição de um dividendo mínimo de 25% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma do artigo 202 da Lei nº 6.404/76. Devido a Companhia apresentar prejuízo acumulados não houve distribuição de dividendos no exercício de 2023.

15. Receita operacional líquida

	2023	2022
Receita de exploração mineral	12.938	22.118
(-) ICMS	(527)	(866)
(-) Imposto sobre extração mineral	(366)	(648)
Receita operacional líquida	12.045	20.604

16. Custos e despesas por natureza

	2023	2022
Despesa com pessoal	(3.749)	(7.141)
Serviços contratados	(6.814)	(7.267)
Depreciação e amortização	(5.692)	(5.351)
Materiais aplicados	(3.097)	(5.661)
Outras despesas	(1.744)	(1.808)
	(21.096)	(27.228)

	2023	2022
Custo dos produtos vendidos	(11.585)	(18.580)
Gerais e administrativas e comerciais	(9.511)	(8.648)
	(21.096)	(27.228)

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

17. Resultado financeiro líquido

Receitas financeiras	2023	2022
Juros ativos e descontos obtidos	3	30
Rendimento - aplicação financeira	-	4
	3	34
Despesas financeiras	2023	2022
IOF/ IOC	-	(1)
Encargos de financiamento	(4.151)	(5.870)
Tarifas, despesas bancárias, juros e multas passivas	(390)	(43)
	(4.541)	(5.914)
Resultado financeiro líquido	(4.538)	(5.880)

18. Imposto de renda e contribuição social

Descrição	2023	2022
Receita bruta de venda	12.938	22.118
Lucro presumido base IRPJ (8%)	1.035	1.769
Base tributável IRPJ	1.035	1.847
IRPJ corrente (15%)	(155)	(277)
IRPJ adicional (10%)	(85)	(166)
Total IRPJ	(240)	(443)
Lucro presumido base CSLL (12%)	1.553	2.654
Base tributável da CSLL	1.553	2.658
CSLL (9%)	(140)	(239)
IRPJ e CSLL do exercício	(380)	(682)

19. Instrumentos financeiros e gerenciamento de risco

O gerenciamento de risco da Companhia visa identificar e analisar os riscos considerados relevantes pela Administração, incluindo o risco de mercado (inclusive risco de moeda, de taxa de juros e outros riscos operacionais), de crédito e de liquidez. No curso normal de seus negócios, a Companhia está exposta a riscos de mercado relacionados principalmente à flutuação das taxas de juros.

19.1. Estrutura de gerenciamento de risco

A Administração tem a responsabilidade pelo estabelecimento e a supervisão da estrutura de gerenciamento de risco.

Risco de juros

O risco de taxa de juros da Companhia decorre de aplicações financeiras, títulos e empréstimos e financiamentos de curto e longo prazos. Os empréstimos emitidos a taxas variáveis expõem a Companhia ao risco de taxa de juros. Já os empréstimos emitidos às taxas fixas expõem a Companhia ao risco de valor justo associado à taxa de juros.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

A Companhia analisa sua exposição a taxas de juros de forma dinâmica e busca diversificação de indexadores em seu passivo financeiro. São simulados diversos cenários levando em consideração refinanciamento, renovação de posições existentes e financiamento. Com base nesses cenários, a Companhia define uma mudança razoável na taxa de juros e calcula o impacto sobre o resultado. Os cenários são elaborados somente para os passivos que representam as principais posições com juros.

Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, fluxos de caixa contratuais decorrentes de ativos financeiros mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio do resultado, depósitos em bancos e em outras instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber em aberto.

A análise da qualidade do crédito de clientes leva em consideração a sua posição financeira, experiência passada e além de outros fatores. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente. As vendas para clientes são liquidadas em dinheiro.

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a sua reputação. Todo o risco de liquidez será suportado pela controladora, incluindo aportes de capital se houver necessidade, conforme explicado na nota explicativa nº 01, do contexto operacional.

19.2. Classificação dos instrumentos financeiros

A tabela a seguir apresenta os valores contábeis e os valores justos dos ativos e passivos financeiros, incluindo os seus níveis na hierarquia do valor justo. Não inclui informações sobre o valor justo dos ativos e passivos não mensurados ao valor justo, se o valor contábil é uma aproximação razoável do valor justo.

31 de dezembro de 2023	Valor contábil		Valor justo				
	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Ativos financeiros mensurados ao valor justo							
Aplicações financeiras	11	-	11	-	11	-	11
Total	11	-	11	-	11	-	11
Ativos financeiros não-mensurados ao valor justo							
Contas a receber	-	1.331	1.331				
Contas a receber com partes relacionadas	-	11.403	11.403				
Total	-	12.734	12.734				

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais)

31 de dezembro de 2022	Valor contábil			Valor justo			
	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Ativos financeiros mensurados ao valor justo							
Aplicações financeiras	1	-	1	-	1	-	1
Total	1	-	1	-	1	-	1
Ativos financeiros não-mensurados ao valor justo							
Contas a receber	-	719	719				
Contas a receber com partes relacionadas	-	6.199	6.199				
Total	-	6.918	6.918				

31 de dezembro de 2023	Valor contábil		
	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
Passivos financeiros não-mensurados ao valor justo			
Empréstimos e financiamentos	-	62.589	62.589
Fornecedores e outras contas a pagar	-	900	900
Transações com partes relacionadas	-	644	644
Total	-	64.133	64.133

31 de dezembro de 2022	Valor contábil		
	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
Passivos financeiros não-mensurados ao valor justo			
Empréstimos e financiamentos	-	72.931	72.931
Fornecedores e outras contas a pagar	-	935	935
Transações com partes relacionadas	-	4.261	4.261
Total	-	78.127	78.127

Os valores contábeis dos instrumentos financeiros, ativos e passivos, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos com sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência deste, e valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado, aproximam-se substancialmente de seus correspondentes valores de mercado. A Companhia classifica os instrumentos financeiros como requerido pelo CPC 46:

Nível 1 – preços cotados (não ajustados) em mercados ativos, líquidos e visíveis para ativos e passivos idênticos que estão acessíveis na data de mensuração;

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

Nível 2 – preços cotados (podendo ser ajustados ou não) para ativos ou passivos similares em mercados ativos, outras entradas não observáveis no nível 1, direta ou indiretamente, nos termos do ativo ou passivo; e

Nível 3 – ativos e passivos cujos preços não existem ou que esses preços ou técnicas de avaliação são amparados por um mercado pequeno ou inexistente, não observável ou líquido. Nesse nível a estimativa do valor justo torna-se altamente subjetiva.

Não ocorreram transferências entre níveis a serem consideradas em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

Mônica Edwiges Merhy Alves Ramos Caiado
Diretora Presidente

Anderson Florentino de Paiva
Contador CRC – DF 022173/O-8

Certificado de Conclusão

Identificação de envelope: 85AB6B8548204A488CED39BBA74BC30B

Status: Concluído

Assunto: Relatório e DFs Rialma Fertilizantes 31.12.2023

LoS / Área: Assurance (Audit, CMAAS)

Tipo de Documento: Relatórios ou Deliverables

Envelope fonte:

Documentar páginas: 31

Assinaturas: 1

Remetente do envelope:

Certificar páginas: 2

Rubrica: 0

Alexandra Correia

Assinatura guiada: Ativado

Avenida Brigadeiro Faria Lima, 3732, 16º e 17º

Selo com Envelopeld (ID do envelope): Ativado

andares, Edifício Adalmiro Dellape Baptista B32, Itai

Fuso horário: (UTC-03:00) Brasília

São Paulo, São Paulo 04538-132

alexandra.correia@pwc.com

Endereço IP: 18.231.224.64

Rastreamento de registros

Status: Original

Portador: Alexandra Correia

Local: DocuSign

13 de agosto de 2024 | 14:57

alexandra.correia@pwc.com

Status: Original

Portador: CEDOC Brasil

Local: DocuSign

13 de agosto de 2024 | 15:58

BR_Sao-Paulo-Arquivo-Atendimento-Team

@pwc.com

Eventos do signatário

Marcos Magnusson de Carvalho

marcos.carvalho@pwc.com

Sócio

PwC BR

Nível de segurança: E-mail, Autenticação da conta (Nenhuma), Certificado Digital

Detalhes do provedor de assinatura:

Tipo de assinatura: ICP Smart Card

Emissor da assinatura: AC SERASA RFB v5

Termos de Assinatura e Registro Eletrônico:

Não oferecido através do DocuSign

Assinatura

Adoção de assinatura: Imagem de assinatura carregada

Usando endereço IP: 18.231.224.70

Registro de hora e data

Enviado: 13 de agosto de 2024 | 14:59

Visualizado: 13 de agosto de 2024 | 15:55

Assinado: 13 de agosto de 2024 | 15:58

Eventos do signatário presencial**Assinatura****Registro de hora e data****Eventos de entrega do editor****Status****Registro de hora e data****Evento de entrega do agente****Status****Registro de hora e data****Eventos de entrega intermediários****Status****Registro de hora e data****Eventos de entrega certificados****Status****Registro de hora e data****Eventos de cópia****Status****Registro de hora e data**

Alexandra Correia

Copiado

Enviado: 13 de agosto de 2024 | 15:58

alexandra.correia@pwc.com

Visualizado: 13 de agosto de 2024 | 15:58

Gerente de auditoria - Testemunha PwC

Assinado: 13 de agosto de 2024 | 15:58

PwC

Nível de segurança: E-mail, Autenticação da conta (Nenhuma)

Termos de Assinatura e Registro Eletrônico:

Não oferecido através do DocuSign

Eventos de cópia	Status	Registro de hora e data
Isadora Santos isadora.santos@pwc.com Nível de segurança: E-mail, Autenticação da conta (Nenhuma)	Copiado	Enviado: 13 de agosto de 2024 14:59 Visualizado: 13 de agosto de 2024 16:14
Termos de Assinatura e Registro Eletrônico: Não oferecido através do DocuSign		

Eventos com testemunhas	Assinatura	Registro de hora e data
-------------------------	------------	-------------------------

Eventos do tabelião	Assinatura	Registro de hora e data
---------------------	------------	-------------------------

Eventos de resumo do envelope	Status	Carimbo de data/hora
Envelope enviado	Com hash/criptografado	13 de agosto de 2024 14:59
Entrega certificada	Segurança verificada	13 de agosto de 2024 15:55
Assinatura concluída	Segurança verificada	13 de agosto de 2024 15:58
Concluído	Segurança verificada	13 de agosto de 2024 15:58

Eventos de pagamento	Status	Carimbo de data/hora
----------------------	--------	----------------------