

Demonstrações Contábeis

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Em 31 de dezembro de 2021
com Relatório do Auditor Independente

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis.....	1
Demonstrações contábeis	
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	6
Demonstração do resultado abrangente	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstração dos fluxos de caixa	9
Notas explicativas às demonstrações contábeis	10



Edifício Brasil 21
Setor Hoteleiro Sul – Quadra 6
Conjunto A – Bloco A – 1º andar – Sala 105
70.306-102 – Brasília, DF, Brasil
Tel: +55 61 2104 0100
Fax: +55 61 2105 0102
www.ey.com.br

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores e aos 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 2021 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 o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2021, 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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis

A administração 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.

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.

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 detecta 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 da 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 obtivemos 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;
- Obtivemos 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;



- Concluímos 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; e
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Brasília, 10 de fevereiro de 2023.



ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC SP-015199/O

Alexandre Dias Fernandes
Contador CRC DF-012460/O

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Balanço patrimonial

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais)

ATIVO	Nota explicativa	31/12/2021	31/12/2020
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.437	736
Contas a receber	5	303	900
Estoque		913	397
Adiantamentos a fornecedores	6	1.258	1.176
Despesas antecipadas		347	468
Impostos a recuperar		163	158
		4.421	3.835
Não circulante			
Partes relacionadas	7	2.899	6.662
Ativo imobilizado	8	30.893	18.778
Ativo intangível	9	96.612	97.951
		130.404	123.391
Total do ativo		134.825	127.226

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

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Balanço patrimonial

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	<u>Nota explicativa</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Circulante			
Fornecedores	10	2.358	3.363
Obrigações trabalhistas		49	38
Empréstimos e financiamentos	12	11.474	2.223
Obrigações tributárias		96	90
Partes relacionadas	7	11.291	-
Adiantamento de clientes	11	5.850	522
		31.118	6.236
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	12	71.472	80.721
Partes relacionadas	7	1.760	-
		73.232	80.721
Patrimônio líquido	14		
Capital social		48.822	48.822
Adiantamento para futuro aumento de capital		5.748	164
Prejuízos acumulados		(24.095)	(8.717)
Total do patrimônio líquido		30.475	40.269
Total do passivo e do patrimônio líquido		134.825	127.226

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 de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>Nota explicativa</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Receita operacional líquida	15	12.831	7.644
Custo dos produtos vendidos	16	(10.675)	(5.401)
Lucro bruto		<u>2.156</u>	<u>2.243</u>
Despesas operacionais			
Gerais e administrativas e comerciais	17	(7.814)	(2.743)
Depreciação e amortização		(454)	(948)
Outras receitas (despesas) operacionais		238	(24)
Resultado antes do resultado financeiro		<u>(5.874)</u>	<u>(1.472)</u>
Resultado financeiro líquido	18	(9.504)	(857)
Prejuízo do exercício		<u>(15.378)</u>	<u>(2.329)</u>

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 de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prejuízo do exercício	<u>(15.378)</u>	<u>(2.329)</u>
Outros resultados abrangentes:		
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
Total do resultado abrangente do exercício	<u><u>(15.378)</u></u>	<u><u>(2.329)</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 de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

	Capital social	Adiant. p/ fut. aum. de capital	Prejuízo acumulados	Total do patrimônio líquido
Saldo em 31 de dezembro de 2019	48.822	-	(6.388)	42.434
Prejuízo do exercício	-	-	(2.329)	(2.329)
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	164	-	164
Saldo em 31 de dezembro de 2020	48.822	164	(8.717)	40.269
Prejuízo do exercício	-	-	(15.378)	(15.378)
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	5.584	-	5.584
Saldo em 31 de dezembro de 2021	48.822	5.748	(24.095)	30.475

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 de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prejuízo do exercício	(15.378)	(2.329)
Ajustes de:		
Juros Provisionados - Empréstimos	9.447	120
Outras receitas	-	253
Baixas de imobilizado	487	-
Depreciação e amortização	2.897	2.662
	(2.547)	706
Variações das contas patrimoniais		
Contas a receber	597	(735)
Adiant. fornecedores	(82)	(581)
Impostos a recuperar	(5)	(141)
Demais ativos circulantes	(395)	(364)
Fornecedores	(1.005)	286
Obrigações trabalhistas	(3)	3
Obrigações tributárias	20	(34)
Adiantamento de clientes	5.328	283
Caixa (consumido) gerado pelas operações	1.908	(577)
Empréstimos e financiamentos - Juros	(9.553)	(2.572)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(7.645)	(3.149)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aplicações financeiras	-	10.800
Adições ao ativo imobilizado e intangível	(14.052)	(6.376)
Caixa líquido das atividades de investimentos	(14.052)	4.424
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Partes relacionadas	16.814	(1.229)
Adiantamento para futuro aumento de capital	5.584	164
Caixa líquido das atividades de financiamentos	22.398	(1.065)
Aumento líquido no caixa e equivalentes de caixa	701	210
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	736	526
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	1.437	736
Aumento líquido no caixa e equivalentes de caixa	701	210

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

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(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 encontrava-se em fase de conclusão 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 demonstrações contábeis Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A., em 31 de dezembro de 2021, a Companhia apresenta e capital circulante líquido negativo de R\$ 26.697 e ainda despenderá quantias significativas em custos para conclusão da construção do ativo de mineração. De acordo com estimativas e projeções, a situação do capital circulante líquido negativo, assim como as demandas para futuros investimentos para a conclusão do ativo de mineração, serão suportadas pelas receitas de operações futura e/ou por aportes de acionistas.

Em 2022 foram concluídas as obras de ampliação planta de produção e do galpão de armazenamento, o que resultará a partir de então no aumento significativo nos volumes de produção e venda do fosfato natural.

A Companhia opera com base no pressuposto de continuidade operacional.

2. Elaboração e apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Bases 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.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

A emissão das presentes demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria da Companhia em 10 de fevereiro de 2023.

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 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

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

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.

Os estudos foram realizados na data base de 31 de dezembro de 2021 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 mensal ao longo do prazo da concessão, para tanto o fluxo de caixa projetado foi descontado à taxa de 11,5% 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 2021 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.

3. Principais práticas contábeis

3.1. 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.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

3.2. Apuração do resultado

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

3.3. 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.

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.

3.4. 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.

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.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

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.

3.5 Arrendamento

Operações de Arrendamento Mercantil – CPC 06 (R2) – tem como objetivo introduzir exigências de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação dos arrendamentos. O pronunciamento fornece um modelo único de contabilização dos arrendamentos, requerendo que o arrendatário reconheça os ativos e passivos para todos os contratos de arrendamentos, a menos que o prazo do contrato seja inferior a 12 meses ou o valor do ativo objeto do leasing seja irrelevante. Para os arrendadores não há alterações substanciais, devendo continuar classificando os contratos de leasing como operacionais ou financeiros, conforme definido na norma. A Administração não identificou contratos de arrendamentos sob a égide da referida norma contábil, desta forma, não foram reconhecidos tais operações nas presentes demonstrações contábeis.

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

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

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.

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.

Instrumentos financeiros derivativos - a Companhia não opera com instrumentos financeiros derivativos.

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

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

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.

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.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

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.

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 o Grupo. 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.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

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 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.

a) Provisões de ações cíveis e ambientais:

- Não há provisões de caráter civil ou ambiental.

Não foram identificadas para as datas base de 31 de dezembro de 2021 e 2020 provisões a serem realizadas.

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.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

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. 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 empresa atua (a "moeda funcional").

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

3.14. 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.

3.15. Custos de empréstimos

Custos de empréstimos diretamente relacionados com aquisição, construção ou produção de um ativo que necessariamente requer um tempo significativo para ser concluído para fins de uso ou venda são capitalizados como parte do custo do correspondente ativo.

Todos os demais custos de empréstimos são registrados em despesa no período em que são incorridos. Custos de empréstimo compreendem juros e outros custos incorridos pela Companhia relativos ao empréstimo

4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Caixa e bancos	100	4
Aplicações financeiras (i)	1.337	732
	<u>1.437</u>	<u>736</u>

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

(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.

5. Contas a receber

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Cientes de operação de exploração de minério	2.022	2.715
(-)Provisão para créditos de liquidação duvidosa (i)	(1.719)	(1.815)
	<u>303</u>	<u>900</u>
Carteira de recebíveis	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
A vencer	-	720
Vencidos até 90 dias	657	795
Vencidos a mais que 90 dias	-	635
Vencidos a mais que 180 dias	-	316
Vencidos a mais que 1 ano	1.365	249
Subtotal	2.022	2.715
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(1.719)	(1.815)
Contas a receber	303	900
Movimentação da provisão	<u>2021</u>	<u>2020</u>
No início do exercício	(1.815)	(2.895)
Constituição de provisão	-	-
Baixa de recebíveis provisionados anteriormente	96	1.080
No fim do exercício	<u>(1.719)</u>	<u>(1.815)</u>

(i) Refere-se ao montante considerado necessário e suficiente para cobrir prováveis perdas na realização dos créditos (vide nota 3.1.). 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 e suas controladas procuram trabalhar com pagamentos antecipados.

6. Adiantamento a fornecedores

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Serviços	808	494
Máquinas e equipamentos	234	461
Materiais de construção	71	36
Outros adiantamentos	145	185
	<u>1.258</u>	<u>1.176</u>

7. Partes relacionadas

A Administração identificou como partes relacionadas, empresas ligadas aos mesmos acionistas da empresa, seus administradores e demais membros do pessoal-chave da Administração e seus familiares, conforme definições legais.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

Ativo:

	31/12/2021	31/12/2020
Rialma Administração e Participações S.A.	-	6.311
Centrais Construções Pesadas S.A.	63	-
Sul Amazonia Terraplanagem S.A. (*)	795	-
Outras partes relacionadas (*)	2.041	351
	2.899	6.662

(*) Refere-se ao saldo de contas a receber decorrente da venda de Fosfato Natural

Passivo:

	31/12/2021	31/12/2020
Rialma Administração e Participações S.A.	224	-
Centrais Construções Pesadas S.A.	1.435	-
Rialma Transmissora de Energia III S.A. (**)	11.291	-
Outras partes relacionadas	101	-
	13.051	-
Circulante	11.291	-
Não circulante	1.760	-

(**) Refere-se a compra de equipamentos. Os saldos foram liquidados integralmente em janeiro de 2022.

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

Descrição	Taxa média anual depreciação	31/12/2021			31/12/2020
		Custo	Depreciação acumulada	Saldo líquido	Saldo líquido
Máquinas e equipamentos	10%	22.924	(3.541)	19.383	7.986
Veículos	20%	1.734	(914)	820	1.099
Móveis e utensílios	10%	83	(25)	58	61
Equipamentos/ Processamento de dados	20%	55	(19)	36	34
Equipamentos eletrônicos	20%	75	(46)	29	43
Equipamentos telefônicos	20%	11	(6)	5	7
Benfeitorias, obras civis e edificações	4%	9.414	(484)	8.930	2.922
Imobilizado em andamento (a)		1.162	-	1.162	6.516
Compensação ambiental		110	-	110	110
		35.928	(5.035)	30.893	18.778

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

(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	31/12/2020	Adições	Baixas	Depreciação	Transf.	31/12/2021
Máquinas e equipamentos	7.986	12.803	(135)	(1.271)	-	19.383
Veículos	1.099	38	-	(317)	-	820
Móveis e utensílios	61	5	-	(8)	-	58
Equipamentos/ Processamento de dados	34	12	-	(10)	-	36
Equipamentos eletrônicos	43	-	-	(14)	-	29
Equipamentos telefônicos	7	-	-	(2)	-	5
Benfeitorias, obras civis e edificações	2.922	1.018	(3)	(285)	5.638	9.290
Imobilizado em andamento	6.516	284	-	-	(5.638)	1.162
Compensação ambiental	110	-	-	-	-	110
	18.778	14.160	(138)	(1.907)	-	30.893

Descrição	31/12/2019	Adições	Baixas	Depreciação	Transf.	31/12/2020
Máquinas e equipamentos	7.809	1.105	-	(928)	-	7.986
Veículos	861	476	-	(238)	-	1.099
Móveis e utensílios	50	19	-	(8)	-	61
Equipamentos/ Processamento de dados	7	33	-	(6)	-	34
Equipamentos eletrônicos	25	31	-	(13)	-	43
Equipamentos telefônicos	4	6	(1)	(2)	-	7
Benfeitorias, obras civis e edificações	347	292	-	(195)	2.478	2.922
Imobilizado em andamento	8.162	832	-	-	(2.478)	6.516
Compensação ambiental	110	-	-	-	-	110
	17.375	2.794	(1)	(1.390)	-	18.778

Durante 2021, a Companhia capitalizou custos de empréstimos no valor de R\$ 108 (R\$ 275 em 2020).

A reconciliação do total de adições do ativo imobilizado e do ativo intangível com os valores apresentados na demonstração dos fluxos de caixa é como segue:

	31/12/2021	31/12/2020
Adições de ativo imobilizado	14.160	2.794
Adições de ativo intangível do exercício	-	7.809
(-) Juros capitalizados	(108)	(4.227)
Adições líquidas	<u>14.052</u>	<u>6.376</u>

9. Ativo intangível

Ativo de mineração (Direito minerário)

Descrição	Taxa média anual de amortização	31/12/2021			31/12/2020
		Custo	Amortização acumulada	Saldo líquido	Saldo líquido
Mineração (*)	0,81%	100.373	(3.761)	96.612	97.951
		100.373	(3.761)	96.612	97.951

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

(*) 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	31/12/2020	Adições	Baixas	Amortização	31/12/2021
Mineração	97.951	-	(349)	(990)	96.612
Total	97.951	-	(349)	(990)	96.612

Descrição	31/12/2019	Adições	Baixas	Amortização	31/12/2020
Mineração	91.414	7.809	-	(1.272)	97.951
Total	91.414	7.809	-	(1.272)	97.951

A Companhia não capitalizou custos de empréstimos ao ativo intangível em 2021 (R\$ 275 em 2020).

10. Fornecedores

	31/12/2021	31/12/2020
Máquinas e equipamentos	1.115	1.816
Materiais de construção	68	152
Demais fornecedores	1.175	1.395
	2.358	3.363

11. Adiantamento de clientes

	31/12/2021	31/12/2020
Adiantamento de clientes - venda fosfato	5.850	522
	5.850	522

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

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.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

Instituições financeiras	Indexador	31/12/2021	31/12/2020
Banco da Amazônia	TFC 0,01379%	82.946	82.944
Total dos empréstimos		82.946	82.944
Circulante		11.474	2.223
Não circulante		71.472	80.721
Cronograma de pagamento:		31/12/2021	31/12/2020
2021		-	2.223
2022		11.474	9.249
2023		10.090	10.090
2024		10.090	10.090
2025		10.090	10.090
2026		10.090	10.090
2027		10.090	10.090
2028		10.090	10.090
após 2028		10.932	10.932

A Companhia não identificou cláusulas restritivas de empréstimos e financiamentos vigentes em *default* na data base.

13. Provisão para demandas judiciais

Provisões para demandas judiciais cíveis, fiscais e trabalhistas

A Companhia é parte em outras ações judiciais e administrativas para as quais, de acordo com as informações dos consultores jurídicos, as chances de perdas decorrente dessas ações são classificadas como remotas. Por esse motivo, a Administração, lastreada na avaliação de seus consultores jurídicos, não constituiu provisão para eventuais perdas no exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2020.

14. Patrimônio líquido

O capital social em 31 dezembro de 2021 e 2020 é de R\$ 48.822 e está representado por 48.821.970 ações ordinárias nominativas sem valor nominal.

Descrição	Ações	Capital social	%
Rialma Administração e Participações S.A.	48.821.970	48.822	100
Total	48.821.970	48.822	100

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.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

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 constituição de reserva legal até o momento.

15. Receita operacional líquida

	2021	2020
Receita de exploração mineral	13.759	8.181
(-) ICMS	(537)	(312)
(-) Imposto sobre extração mineral	(391)	(225)
Receita operacional líquida	12.831	7.644

16. Custos dos produtos vendidos

	2021	2020
Custo dos produtos vendidos	(8.135)	(4.228)
Depreciação e amortização	(2.540)	(1.173)
	(10.675)	(5.401)

17. Despesas gerais e administrativas e comerciais

	2021	2020
Despesa com pessoal	(534)	(449)
Gastos corporativos compartilhados (*)	(2.939)	-
Serviços prestados - PJ e PF	(937)	(859)
Comissões sobre vendas	(613)	(108)
Materiais	(2.250)	(728)
Locações	(283)	(290)
Outras despesas tributárias	(238)	(151)
Outros	(20)	(199)
	(7.814)	(2.743)

(*) Rateio de despesas recebido de empresas do Grupo Rialma.

18. Resultado financeiro líquido

	2021	2020
Receitas financeiras		
Descontos obtidos	18	6
Rendimento - aplicação financeira	1	-
	19	6

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

Despesas financeiras	2021	2020
IOF/ IOC	(9)	(7)
Tarifas, despesas bancárias, juros e multas passivas	(67)	(658)
Encargos de financiamento	(9.447)	(120)
Outras	-	(78)
	(9.523)	(863)
Resultado financeiro líquido	(9.504)	(857)

19. Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social são calculados e registrados com base no resultado tributável, considerando as alíquotas previstas pela legislação para o regime de tributação. No exercício de 2021 e 2020 a Companhia não obteve resultado tributável, não registrando, portanto, provisões para esses tributos.

O imposto de renda e a contribuição social corrente e diferido é calculado com base nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço em que gera lucro tributável. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas nas apurações de impostos sobre a renda com relação as situações em que a regulamentação fiscal aplicável da margem a interpretações; e estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento as autoridades fiscais.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos usando-se o método do passivo sobre as diferenças temporárias decorrentes de diferenças entre as bases fiscais dos ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações financeiras. Entretanto, o imposto de renda e a contribuição social diferidos não são contabilizados se resultar do reconhecimento inicial de um ativo ou passivo em uma operação que não seja uma combinação de negócios, a qual, na época da transação, não afeta o resultado contábil, nem o lucro tributável (prejuízo fiscal). Nos exercícios de 2021 e 2020 a Companhia, não registrou imposto de renda e a contribuição social diferidos.

Descrição	2021	2020
Prejuízo do exercício	(15.378)	(2.329)
Imposto calculado com base em alíquotas de tributos vigentes (34%)	5.228	792
Prejuízo fiscal não reconhecido	5.228	792
IRPJ e CSLL correntes	-	-
Alíquota efetiva	-	-

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

20. 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.

20.1. Estrutura de gerenciamento de risco

A Administração tem a responsabilidade pelo o 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.

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.

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

20.2. 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 2021	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	1.337	-	1.337	-	1.337	-	1.337
Total	1.337	-	1.337	-	1.337	-	1.337
Ativos financeiros não-mensurados ao valor justo							
Contas a receber	-	303	303				
Contas a receber com partes relacionadas	-	2.899	2.899				
Total	-	3.202	3.202				

31 de dezembro de 2020	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	732	-	732	-	732	-	732
Total	732	-	732	-	732	-	732
Ativos financeiros não-mensurados ao valor justo							
Contas a receber	-	900	900				
Contas a receber com partes relacionadas	-	6.662	6.662				
Total	-	7.562	7.562				

31 de dezembro de 2021	Valor contábil		
	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
Passivos financeiros não-mensurados ao valor justo			
Empréstimos e financiamentos	-	82.946	82.946
Fornecedores e outras contas a pagar	-	2.358	2.358
Transações com partes relacionadas	-	13.051	13.051
Total	-	98.355	98.355

Rialma Fertilizantes Indústria e Comércio S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Exercício findo em 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais)

31 de dezembro de 2020	Valor contábil		
	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Total
Passivos financeiros não-mensurados ao valor justo			
Empréstimos e financiamentos	-	82.944	82.944
Fornecedores e outras contas a pagar	-	3.363	3.363
Total	-	86.307	86.307

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;

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 2021, em relação às divulgações de 31 de dezembro de 2020.

21. Eventos subsequentes

Em abril de 2022 os acionistas deliberaram pelo aumento de capital no valor de R\$ 21.178 mediante a emissão de 21.178.030 novas ações ordinárias nominativas através da integralização de recursos de adiantamento para futuro aumento de capital. Após o aumento, o capital social da Companhia passou a ser de R\$ 70.000.
