



NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 E 2018
(Valores expressos em milhares de reais, exceto, quando indicado de outra forma)

(i) Tributária

Autuação da Secretaria de Estado da Fazenda do Pará (SEFA) referente à utilização de créditos de ICMS descontados sobre as notas fiscais de entrada de mercadorias destinadas ao processo produtivo e classificadas como insumos, sendo no entendimento da SEFA destinado para uso e consumo.

(ii) Ambiental

Autuação recebida dos órgãos ambientais onde nossos assessores jurídicos entendem que a perda é possível.

14. Provisão para desmobilização de ativos

As obrigações da Sociedade com provisão para desmobilização de ativos estão relacionadas com a obrigação de restaurar a floresta durante o processo de exploração do minério de bauxita, bem como de remover as instalações para as quais não se prevê uso, quando do término das operações. O trabalho de revisão dos gastos futuros com estas obrigações é realizado anualmente, sendo a taxa de desconto revisada a cada 02 anos. No exercício de 2019, para atualização da provisão foi considerado o plano revisado em 2018, porém com base no cenário conservador e a produção de 15Mtpa. Como resultado dos trabalhos de revisão das premissas, a Sociedade apurou uma baixa no imobilizado pelo valor presente de R\$ 290.872, reduzindo o saldo da provisão para desmobilização de ativos.

A redução do saldo da provisão está relacionada principalmente à revisão do cronograma de desembolsos, anteriormente considerado o desembolso à iniciar-se no ano de 2038. Após a revisão em 2019 o pico de desembolso dilatou-se a partir do ano de 2043, onde refletiu no ajuste da taxa à valor presente (AVP).

O montante da provisão está classificado no passivo circulante e não circulante com base na estimativa de realização dos desembolsos para liquidação desta obrigação. A provisão para desmobilização de ativos apresentou a seguinte evolução:

	31/12/2019	31/12/2018
Saldo inicial	648.401	319.850
Movimentações		
Revisão do plano	(290.872)	293.493
Atualização monetária	89.519	44.159
Pagamentos	(9.139)	(9.101)
Saldo final	437.909	648.401
Circulante	30.138	21.200
Não circulante	407.771	627.201

Adicionalmente, a MRN contratou em 2019 a empresa WorleyParsons para realização de um trabalho de atualização do plano de fechamento de mina, o qual será discutido ao longo de 2020.

15. Imposto de renda e contribuição social

A Sociedade vem usufruindo de Redução do Imposto de Renda (IRPJ) sobre a parcela dos lucros provenientes das operações de exploração, com base em limites variáveis de produção. No exercício de 2014, o benefício foi renovado pelo período de 10 anos (2014 a 2023), na modalidade da "Modernização total", com direito à redução de 75% do imposto de renda.

Adicionalmente, os valores a recolher de IRPJ tiveram o impacto positivo do benefício SUDAM do Reinvestimento que, em 2019, possibilitou uma redução de 30% do imposto de renda devido sobre o lucro da exploração.

Em 31 de dezembro de 2019 e 2018, o imposto de renda e a contribuição social apurados foram:

	2019			2018		
	IRPJ	CSLL	Total	IRPJ	CSLL	Total
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	183.307	183.307	-	23.589	23.588	-
(%)	25	9	-	25	9	-
Despesa de imposto de renda e da contribuição social	(45.827)	(16.498)	-	(5.897)	(2.123)	-
Itens de reconciliação dos impostos						
Isenção de imposto de renda	32.278	-	-	28.871	-	-
Doações/PAT	3.609	-	-	3.026	-	-
Outras adições/exclusões e permanentes	(4.132)	(8.824)	-	(26.566)	(5.033)	-
Despesa registrada na demonstração do resultado	(14.072)	(25.322)	(39.394)	(566)	(7.156)	(7.722)
Corrente	(47.033)	(29.859)	(76.892)	(22.306)	(19.522)	(41.828)
Diferido	32.961	4.537	37.498	21.740	12.366	34.106