

Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas

Sotreq S.A.

31 de dezembro de 2022
com Relatório do Auditor Independente

Sotreq S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2022 e 2021

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas	1
Demonstrações contábeis individuais e consolidadas auditadas	
Balanços patrimoniais	4
Demonstrações dos resultados	6
Demonstrações dos resultados abrangentes	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstrações dos fluxos de caixa	9
Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas	11

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Aos
Administradores e Acionistas
Sotreq S.A.
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Sotreq S.A. ("Companhia"), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 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, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2022, desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados 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 individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, 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 e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas, 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 e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas, 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 e suas controladas.
- 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 individuais e consolidadas 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 as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do Grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do Grupo e, consequentemente, pela opinião de auditoria.

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.

Rio de Janeiro, 26 de abril de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda
CRC-SP015199/F



Beatriz Gonçalves de Moraes Nicolaci
Contadora CRC-RJ091370/O

Sotreq S.A.

Balanços patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	6	138.084	394.944	412.623	598.089
Títulos e valores mobiliários	7	42.867	435.854	42.867	482.486
Instrumentos financeiros derivativos		-	1.601	-	1.601
Contas a receber	8	1.134.926	870.321	1.123.793	951.550
Estoques	9	2.556.009	1.278.754	2.682.658	1.530.285
Adiantamentos a fornecedores	10	253.947	152.267	266.346	189.429
Tributos a recuperar	11	310.535	166.256	311.885	176.691
Outras contas a receber		142.741	138.445	153.773	144.360
		4.579.109	3.438.442	4.993.945	4.074.491
Não circulante					
Tributos a recuperar	11	500.320	396.597	500.320	396.597
Imposto de renda e contribuição social diferidos	21	15.225	-	15.225	1.721
Debêntures a receber de partes relacionadas	32	13.848	51.824	13.848	51.824
Depósitos judiciais	20.2	56.689	48.202	56.689	49.547
Outras contas a receber		391	1.170	391	1.170
Investimentos	12	151.961	275.453	-	-
Imobilizado	13	408.392	285.910	408.595	327.131
Intangível	14	358.032	352.502	358.032	352.502
Ativo de direito de uso	15	121.509	72.617	121.509	75.704
		1.626.367	1.484.275	1.474.609	1.256.196
Total do ativo		6.205.476	4.922.717	6.468.554	5.330.687

Sotreq S.A.

Balanços patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais) – Continuação

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	16	1.895.025	1.416.669	1.996.090	1.541.422
Caterpillar		1.355.546	1.156.336	1.370.726	1.229.136
Terceiros		538.688	258.861	624.573	310.197
Partes relacionadas	32	791	1.472	791	2.089
Obrigações com arrendamentos	15	18.755	15.205	18.755	15.807
Empréstimos e financiamentos	17	252.381	155.517	252.381	266.721
Adiantamentos de clientes	18	102.208	236.346	255.085	381.014
Encargos sociais e trabalhistas		91.741	72.837	91.741	75.000
Participação de empregados no resultado		209.289	172.706	209.289	177.573
Tributos a recolher	19	98.130	116.387	105.563	127.989
Dividendos e juros s/ capital próprio a pagar	23	512.500	-	512.500	-
Receita diferida		74.785	75.149	74.785	76.010
Debêntures a pagar à partes relacionadas	32	13.238	17.316	13.238	17.316
Outras contas a pagar		240.998	134.759	242.701	139.798
		3.509.050	2.412.891	3.772.128	2.818.650
Não circulante					
Obrigações com arrendamentos	15	112.959	64.872	112.959	67.760
Empréstimos e financiamentos	17	245.166	348.346	245.166	348.346
Debêntures a pagar à partes relacionadas	32	51.041	33.693	51.041	33.693
Imposto de renda e contribuição social diferidos	21	-	2.943	-	-
Tributos a recolher	18	845	566	845	566
Provisão incentivo de longo prazo diretoria	27	18.757	7.552	18.757	7.552
Receita diferida		49.731	61.996	49.731	61.996
Provisões para contingências	20.1	113.494	68.132	113.494	70.386
		591.993	588.100	591.993	590.299
Patrimônio líquido					
Capital social	22	1.051.666	1.235.274	1.051.666	1.235.274
Reservas de lucros	23	1.000.388	624.177	1.000.388	624.177
Ajustes de conversão de investida no exterior		52.379	62.275	52.379	62.275
Total do patrimônio líquido atribuível aos acionistas controladores		2.104.433	1.921.726	2.104.433	1.921.726
Participações de acionistas não controladores		-	-	-	12
Total do patrimônio líquido		2.104.433	1.921.726	2.104.433	1.921.738
Total do passivo e patrimônio líquido		6.205.476	4.922.717	6.468.554	5.330.687

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Sotreq S.A.

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Receita operacional, líquida	24	9.998.812	8.061.493	10.874.419	9.986.102
Custos das vendas e dos serviços prestados	25	(7.329.009)	(5.845.475)	(8.171.855)	(7.635.740)
Lucro bruto		2.669.803	2.216.018	2.702.564	2.350.362
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas com vendas	26	(164.129)	(108.319)	(165.079)	(111.405)
Despesas gerais e administrativas	27	(1.287.311)	(1.072.616)	(1.303.375)	(1.130.899)
Outras receitas operacionais, líquidas	29	57.347	50.987	57.516	55.117
Lucro operacional		1.275.710	1.086.070	1.291.626	1.163.175
Equivalência patrimonial	12	16.490	31.050	8.192	-
Resultado financeiro					
Despesas financeiras	30	(116.008)	(182.400)	(123.718)	(219.929)
Receitas financeiras	30	120.577	140.999	127.605	150.835
		4.569	(41.401)	3.887	(69.094)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		1.296.769	1.075.719	1.303.705	1.094.081
Imposto de renda e contribuição social	31	(125.118)	(304.070)	(132.054)	(322.431)
Lucro do exercício		1.171.651	771.649	1.171.651	771.650
Atribuível a					
Acionistas da Companhia				1.171.651	771.649
Acionistas não controladores				-	1
Resultado do exercício				1.171.651	771.650

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Sotreq S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro do exercício	1.171.651	771.649	1.171.651	771.650
Outros componentes do resultado abrangente				
Ajustes de conversão de investida no exterior	(9.896)	9.859	(9.896)	9.859
Total do resultado abrangente do exercício	1.161.755	781.508	1.161.755	781.509
Atribuível a				
Acionistas da Companhia			1.161.755	781.508
Acionistas não controladores			-	1
			1.161.755	781.509

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Sotreq S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Capital social	Reservas de lucros			Lucros acumulados	Outros resultados abrangentes	Total	Participação de não controladores	Total
		Reserva legal	Reserva de incentivo fiscal	Retenção de lucros					
Saldos em 31 de dezembro de 2020	894.442	22.722	103.959	245.821	-	52.416	1.319.360	11	1.319.371
Lucro do exercício	-	-	-	-	771.649	-	771.649	1	771.650
Ajuste de conversão de investida localizada no exterior	-	-	-	-	-	9.859	9.859	-	9.859
Aumento de capital	340.832	(22.722)	(103.959)	(214.151)	-	-	-	-	-
Distribuição de dividendos adicionais ao mínimo obrigatório de 2020	-	-	-	(31.670)	-	-	(31.670)	-	(31.670)
Destinações:									
Constituição de reserva legal	-	38.582	-	-	(38.582)	-	-	-	-
Constituição de reserva de incentivo fiscal Lei 12.973/94 - Artigo 30	-	-	143.179	-	(143.179)	-	-	-	-
Constituição de reserva de lucro	-	-	-	196.976	(196.976)	-	-	-	-
Dividendo mínimo obrigatório do exercício de 2021 (25%)	-	-	-	-	(147.472)	-	(147.472)	-	(147.472)
Dividendo adicionais propostos do exercício de 2021	-	-	-	245.440	(245.440)	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.235.274	38.582	143.179	442.416	-	62.275	1.921.726	12	1.921.738
Lucro do exercício	-	-	-	-	1.171.651	-	1.171.651	-	1.171.651
Ajuste de conversão de investida localizada no exterior	-	-	-	-	-	(9.896)	(9.896)	-	(9.896)
Cisão parcial da Companhia (Nota 1.1)	(183.608)	-	-	-	-	-	(183.608)	-	(183.608)
Distribuição de dividendos adicionais ao mínimo obrigatório de 2021	-	-	-	(245.440)	-	-	(245.440)	-	(245.440)
Destinações:									
Constituição de reserva legal	-	58.583	-	-	(58.583)	-	-	-	-
Constituição de reserva de incentivo fiscal Lei 12.973/94 - Artigo 30	-	-	616.231	-	(616.231)	-	-	-	-
Constituição de reserva de lucro	-	-	-	63.399	(63.399)	-	-	-	-
Dividendo mínimo obrigatório do exercício de 2022 (25%)	-	-	-	-	(124.209)	-	(124.209)	-	(124.209)
Dividendos adicionais aprovados	-	-	-	(196.975)	(228.816)	-	(425.791)	-	(425.791)
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	80.413	(80.413)	-	-	-	-
Efeito na variação da participação dos não controladores	-	-	-	-	-	-	-	(12)	(12)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.051.666	97.165	759.410	143.813	-	52.379	2.104.433	-	2.104.433

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Sotreq S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro do exercício antes do imposto de renda e da contribuição social	1.296.769	1.075.719	1.303.705	1.094.081
Depreciações - Imobilizado	63.829	58.408	63.882	65.667
Amortizações – Intangível	1.023	1.471	1.023	1.471
Depreciações - Ativo de direito de uso	20.063	15.331	20.063	15.744
Resultado líquido na baixa de ativo de direito de uso	(43)	(368)	(43)	(368)
Provisão de juros sobre empréstimos	43.211	54.837	43.276	58.785
Resultado líquido na venda de ativo fixo e bens de aluguel	(21.559)	(12.177)	(21.559)	(15.563)
Resultado de participações societárias	(16.490)	(31.050)	(8.192)	-
Provisão para contingências	45.362	12.798	45.362	13.486
Variação cambial	(5.699)	(5.360)	160	3.514
Reversão (provisão) de juros sobre debêntures	(2.799)	14.180	(2.799)	14.180
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	6.635	8.901	6.046	8.043
Atualização monetária de depósitos judiciais	(4.709)	(1.767)	(4.709)	(1.774)
Provisão (reversão) para perda de estoques	1.224	(1.278)	(608)	(2.528)
Provisão incentivo de longo prazo diretoria	11.205	7.552	11.205	7.552
Reversão (provisão) decorrente dos contratos de Swap	(7.764)	947	(7.764)	947
	1.430.258	1.198.144	1.449.048	1.263.237
Variação nos ativos e passivos				
Contas a receber	(271.192)	(126.323)	(178.254)	(219.411)
Estoque	(1.278.479)	(577.867)	(1.151.765)	(463.506)
Adiantamentos a fornecedores	(101.680)	(103.246)	(76.917)	(131.983)
Tributos a recuperar	(248.002)	37.656	(238.917)	39.113
Depósitos judiciais	(3.778)	(1.256)	(3.778)	(2.038)
Outros ativos	(3.540)	(77.808)	(8.634)	(81.225)
Variação cambial sobre ativos	-	-	(20.119)	29.338
Fornecedores	481.157	(129.741)	451.624	(366.794)
Adiantamentos de clientes	(134.138)	129.370	(125.929)	259.202
Programa de participação	36.583	75.930	31.716	78.787
Encargos sociais e trabalhistas	18.904	11.886	16.741	12.123
Tributos a recolher	149.702	(95.276)	152.924	(94.540)
Outros passivos	93.610	121.092	89.413	121.464
Variação cambial sobre passivos	-	-	22.989	(31.738)
Cisão parcial de ativos e passivos com redução de capital	-	-	(35.527)	-
Imposto de renda e contribuição social pagos	(348.466)	(269.380)	(358.129)	(281.304)
Juros recebidos através de derivativos	9.365	70.558	9.365	70.558
Recebimento de juros de debêntures - partes relacionadas	6.241	-	6.241	-
Pagamentos de juros de debêntures - funcionários	-	-	-	(358)
Caixa líquido aplicados nas (gerado pelas) atividades operacionais	(163.455)	263.739	32.092	200.925

Sotreq S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa--Continuação
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Recebimento de dividendos	23	-	-	-
Venda de Imobilizado	119.181	45.978	119.145	52.889
Dividendos antecipados	-	52.528	-	52.528
Aquisição de imobilizado	(283.933)	(97.277)	(283.980)	(116.665)
Aquisição de intangível	(6.553)	(341)	(6.553)	(341)
Títulos e valores mobiliários	392.987	247.512	392.987	245.580
Caixa líquido gerado pelas atividades de investimentos	221.705	248.400	221.599	233.991
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Aquisição de empréstimos	140.415	362.291	140.415	514.546
Pagamentos de empréstimos e financiamentos e juros	(187.093)	(486.138)	(298.362)	(531.137)
Emissão de debêntures para funcionários	8.073	4.499	8.073	4.499
Resgate de debêntures de funcionários	-	-	-	(122)
Pagamentos de empréstimos através de Debêntures - partes relacionadas	(13.790)	(344)	(13.790)	(344)
Pagamentos de arrendamentos de ativo direito de uso e juros	(17.275)	(14.686)	(17.275)	(14.927)
Pagamentos de dividendos	(245.440)	(313.611)	(245.440)	(313.611)
(+/-) Variação da participação dos acionistas minoritários	-	-	(12)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos	(315.110)	(447.989)	(426.391)	(341.096)
Redução (aumento) de caixa e equivalentes de caixa, líquido	(256.860)	64.150	(172.700)	93.820
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	394.944	330.794	598.089	492.010
Ajuste de conversão	-	-	(12.766)	12.259
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	138.084	394.944	412.623	598.089
Redução (aumento) de caixa e equivalentes de caixa, líquido	(256.860)	64.150	(172.700)	93.820

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações sobre o Grupo

A Sotreq S.A. (“Sotreq”, “Companhia” ou em conjunto com sua controlada “Grupo”), constituída como uma Sociedade Anônima de capital fechado, situada na Avenida Ayrton Senna nº 2.200, Barra da Tijuca, Rio de Janeiro/RJ, e possui como objeto social a representação comercial dos produtos Caterpillar, por intermédio de suas filiais nos Estados de São Paulo, Rio de Janeiro, Minas Gerais, Espírito Santo, Goiás, Pará, Tocantins, Mato Grosso, Mato Grosso do Sul, Acre, Rondônia, Amazonas, Paraná, Distrito Federal, Bahia, Sergipe, Rio Grande do Norte, Piauí, Pernambuco, Paraíba, Maranhão, Alagoas e Ceará.

A Sotreq compra, vende e aluga equipamentos, executa manutenção e reparo de máquinas em geral, incluindo suas partes e acessórios, bem como prestam serviços técnicos relacionados a esses produtos, além de participar em outras empresas nacionais e estrangeiras. As suas controladas têm as suas atividades apresentadas na Nota 2.3, ao passo que as informações sobre as outras relações entre partes relacionadas são apresentadas na Nota 32.

A Sotreq é a principal subsidiária da Pertos Participações S.A. (“Pertos”) que participa em 80,74% de seu Patrimônio Líquido e tem como objeto social a participação em outras empresas, no território nacional ou no exterior.

A Administração da Companhia afirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

Essas demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram revisadas e aprovadas pela diretoria do Grupo em 26 de abril de 2023.

1.1. Reestruturação societária

Em 02 de maio de 2022 a SotreqPar S.A., empresa do Grupo Sotreq, absorveu o acervo líquido patrimonial cindido da Companhia.

O critério de avaliação do patrimônio líquido da empresa cindida, para fins de cisão parcial, foi o valor contábil de seus ativos e passivos, com base no balanço patrimonial encerrado em 30 de abril de 2022, conforme Laudo de Cisão Parcial aprovado em ata da Assembleia Geral Extraordinária realizada em 02 de maio de 2022.

As variações patrimoniais da empresa cindida, posteriores a 30 de abril de 2022, foram escrituradas nos livros contábeis da incorporadora, refletindo dessa forma o impacto dessas variações no balanço patrimonial da SotreqPar.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações sobre o Grupo--Continuação

1.1. Reestruturação societária--Continuação

A tabela a seguir resume o acervo líquido incorporado na data da incorporação:

	30/04/2022
Debêntures a receber de partes relacionadas	53.521
Investimento na Somov S.A.	130.086
Total do ativo	183.608
Capital social	183.608
Total do patrimônio líquido	183.608
Acervo líquido cindido	183.608

Desta forma, a Companhia cindiu integralmente o investimento detido naquela data da controlada Somov à SotreqPar no montante de R\$130.086 e a sucessão de todos os seus direitos e obrigações pela SotreqPar.

Assim, concluindo a organização societária do Grupo, a empresa Somov passa a ser controlada direta da SotreqPar, com 99,99% da participação acionária. E a partir de maio de 2022, a Companhia possuiu como controlada direta apenas o investimento na Sotreq Handels GmbH.

O valor do capital social da Companhia foi reduzido em R\$183.608 mantendo inalterada a quantidade de ações e a distribuição dessas ações entre os acionistas. Por outro lado, o capital social da SotreqPar foi aumentado em R\$183.608, com emissão de ações ordinárias nominativas, sem valor nominal.

1.2. Operações comerciais na antiga controlada Somov

1.2.1. Operações no ramo de MarketPlace

Em 2021 a antiga controlada Somov iniciou suas operações no ramo do *MarketPlace*, oferecendo vendas de peças para equipamentos para clientes em um ambiente digital rápido, fácil e seguro. Através desta nova plataforma de *e-commerce* o cliente tem acesso as especificações técnicas, além de um atendimento personalizado com consultores.

A Somov continuará com a venda de peças na loja física. Esta inovação está alinhada a estratégia de adequação a realidade do mercado.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações sobre o Grupo--Continuação

1.2. Operações comerciais na antiga controlada Somov--Continuação

1.2.2. Operações no segmento de Agronegócios

Em junho de 2021, a Companhia e, a até então controlada Somov ingressaram no segmento de Agronegócios com representação das marcas Valtra (origem finlandesa) e Fendt (origem alemã), respectivamente, nas regiões do Oeste do Mato Grosso e Rondônia. Dessa forma, a Companhia e a Somov passam a atuar com a venda de máquinas e peças agrícolas, manutenção, suporte técnico e contratos de produtos destas marcas. O Grupo Sotreq já atuava no segmento Agropecuário desde a sua fundação, porém apenas com máquinas da linha amarela em aplicações de suporte à agricultura e à pecuária, como manutenção de estradas, construção de infraestrutura, carga e descarga, entre outras áreas.

Agora com a parceria com a AGCO Corporation, representando essas duas importantes marcas, passa a atuar de forma direta no processo produtivo, desde a preparação de solo, plantio, colheita e manutenção, gerando a oportunidade de oferecer um portfólio completo de produtos para os clientes que atuam em um dos segmentos que mais cresce no Brasil, proporcionando muita sinergia entre as linhas amarela e verde, além de posicionar o Grupo como único fornecedor de produtos e soluções para esse importante mercado.

Em 2022, objetivando expandir essa parceria, foi fechado um novo acordo com a AGCO Corporation, onde passa a atuar com a representação de ambas as marcas nos estados do Pará e Norte do Tocantins. Para que isso fosse possível, foi necessário aquisição do direito de distribuição da marca Valtra, através de acordo comercial fechado entre as empresas Motobel Motores de Belém Ltda. e a Companhia, além da Automic Comércio de Implementos, Máquinas e Tratores Ltda. e a Somov. Antes as empresas Motobel e Automic detinham o direito de distribuição da marca Valtra para o Leste do Pará e o Oeste do Pará, respectivamente.

Com esta aquisição, a Companhia registrou durante o ano 2022, no Intangível (Nota 14), o direito de distribuição da marca Valtra no valor de R\$6.400, porém o preço acordado da marca foi de R\$8.000. A diferença de R\$1.600 referente a 20% será quitada em até 10 dias após o término do período de transição estipulado entre as partes.

A Somov registrou R\$1.400, porém o preço acordado da marca foi de R\$2.000. A diferença de R\$600 referente a 30% será quitada em até 10 dias após o término do período de transição estipulado entre as partes.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações sobre o Grupo--Continuação

1.3. Representação da marca Resemin

Em janeiro de 2022, a Companhia adquiriu representação da marca Resemin, uma fabricante peruana com mais de 30 anos de experiência em comercialização, operação e produção de equipamentos aplicados à mineração subterrânea.

1.4. Efeito da Guerra na Ucrânia nas atividades da Companhia

A Guerra entre a Ucrânia e a Rússia teve início em fevereiro de 2022 e se estende até os dias atuais sem previsão de término. Como consequência, o mundo está sendo afetado, principalmente, na economia. Aumento dos preços dos alimentos, da energia elétrica e do petróleo são os exemplos mais significantes, mas também é possível sentir os impactos nas importações e exportações, taxa de câmbio, aumento do gás, dentre outros.

Desde que a Rússia iniciou os seus ataques contra a Ucrânia, muitos países impuseram medidas restritivas contra os russos e isso vem causando conflitos levando a um cenário de instabilidade mundial.

Apesar deste cenário mundial, a Companhia continua investindo e seguindo normalmente com o seu planejamento estratégico, além de monitorar todo o desenvolvimento deste contexto.

A Companhia considera que até o momento, não houve mudança significativa no valor justo de seus ativos e passivos trazidos pela Guerra na Ucrânia e não identificou impacto significativo nas suas demonstrações contábeis.

2. Resumo das principais práticas contábeis

2.1. Base de preparação

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC"), que estão em conformidade com as normas internacionais de contabilidade emitidas pelo IASB.

As principais práticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão definidas abaixo. Essas práticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas são apresentadas em Real, que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia. As demonstrações contábeis individuais e consolidadas apresentam informações comparativas em relação ao período anterior.

2.3. Base de consolidação

As demonstrações contábeis consolidadas são compostas pelas demonstrações contábeis da Sotreq e de sua controlada em 31 de dezembro de 2022 e 2021, conforme apresentadas a seguir:

Nome	País	Principal atividade	% Direta 2022	% Direta 2021
Sotreq Handels GmbH	Áustria	Comércio e logística	100,00%	100,00%
Somov S.A.	Brasil	Comércio e logística	0,00%	99,99%

As controladas são integralmente consolidadas a partir da data de aquisição, sendo esta a data na qual a Companhia obteve controle, e continuam a ser consolidadas até a data em que esse controle deixe de existir. As demonstrações contábeis das controladas são elaboradas para o mesmo período de divulgação que o da controladora, utilizando práticas contábeis consistentes.

Todos os saldos entre as empresas do Grupo, receitas e despesas e ganhos e perdas não realizados, oriundos de transações entre partes relacionadas, são eliminados no momento da consolidação.

Uma mudança na participação sobre uma controlada que não resulta em perda de controle é contabilizada como uma transação entre acionistas no patrimônio líquido. O resultado do exercício e cada componente dos outros resultados abrangentes (reconhecidos diretamente no patrimônio líquido) são atribuídos aos proprietários da controladora e à participação dos acionistas não controladores. Perdas são atribuídas à participação de acionistas não controladores, mesmo que resultem em um saldo negativo.

2.4. Investimento em controlada

Controladas são todas as entidades nas quais a Companhia tem o poder de determinar as políticas financeiras e operacionais, geralmente com uma participação de mais do que a metade dos direitos a voto.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.4. Investimento em controlada--Continuação

Os investimentos são avaliados pelo método da equivalência patrimonial. Com base neste método, o investimento é reconhecido inicialmente ao custo. O valor contábil do investimento é ajustado para fins de reconhecimento das variações na participação da Companhia no patrimônio líquido das investidas a partir da data de aquisição, reconhecido no resultado do exercício como participações nos lucros (prejuízos) de controladas e coligadas (equivalência patrimonial).

Para efeito do cálculo da equivalência patrimonial, ganhos ou transações a realizar entre a Sotreq e suas investidas são eliminados na medida da participação da Companhia. Perdas não realizadas são eliminadas, a menos que a transação forneça evidências de *impairment* do ativo transferido.

Variações cambiais registradas no patrimônio líquido da investida, a Companhia reconhecerá no patrimônio líquido em outros resultados abrangentes, evidenciado na demonstração das mutações do patrimônio líquido.

2.5. Conversão de moeda estrangeira

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas são apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da controladora. Cada controlada determina sua própria moeda funcional e, naquela cuja moeda funcional é diferente do real, a demonstração contábil é traduzida para o real na data do fechamento. A controlada Handels apresenta moeda funcional dólar.

a) Transações e saldos

As transações em moeda estrangeira são inicialmente registradas à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação. Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são reconvertidos à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data do balanço.

Todas as diferenças são registradas na demonstração do resultado, com a exceção das diferenças geradas por empréstimos em moeda estrangeira, relativas a um *hedge* efetivo contra investimentos líquidos em uma operação no exterior. Essas diferenças, quando existirem, são lançadas diretamente no patrimônio líquido até a alienação do investimento líquido, quando são reconhecidas na demonstração do resultado. Encargos e efeitos tributários atribuídos à variação cambial nesses empréstimos são também reconhecidos no patrimônio líquido.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.5. Conversão de moeda estrangeira--Continuação

a) Transações e saldos--Continuação

Itens não monetários mensurados com base no custo histórico em moeda estrangeira são convertidos utilizando a taxa de câmbio em vigor nas datas das transações iniciais. Itens não monetários mensurados ao valor justo em moeda estrangeira são convertidos utilizando as taxas de câmbio em vigor na data em que o valor justo foi determinado.

b) Controlada e conversão de moeda de apresentação

Os ativos e passivos da controlada no exterior são convertidos para reais pela taxa de câmbio da data do balanço, o patrimônio líquido é convertido pela taxa de câmbio da data das transações e as correspondentes demonstrações do resultado são convertidas pela taxa de câmbio média da data do balanço. As diferenças cambiais resultantes da referida conversão são contabilizadas separadamente no patrimônio líquido.

2.6. Classificação corrente *versus* não corrente

O Grupo apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na classificação circulante/não circulante.

Um ativo é classificado como circulante quando:

- Se espera realizá-lo ou se pretende vendê-lo ou consumi-lo no ciclo operacional normal;
- For mantido principalmente para negociação;
- Se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação;

Todos os demais ativos são classificados como ativos não circulantes.

Um passivo é classificado como circulante quando:

- Se espera liquidá-lo no ciclo operacional normal;
- For mantido principalmente para negociação;
- Se espera realizá-lo dentro de 12 meses após o período de divulgação;
- Não há direito incondicional para diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após o período de divulgação.

Todos os demais passivos são classificados como passivos não circulantes.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.7. Reconhecimento da receita

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para o Grupo e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas. O Grupo avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita.

Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita:

a) Venda de produtos

A receita de venda de máquinas, motores, equipamentos e peças é reconhecida quando os riscos e benefícios significativos da propriedade dos produtos forem transferidos ao comprador, o que geralmente ocorre na sua entrega. A entrega não ocorre até que: (i) os produtos tenham sido enviados para o local especificado pelo cliente; (ii) os riscos de perda tenham sido transferidos para o cliente; (iii) o cliente tenha aceitado os produtos de acordo com o contrato de venda; e (iv) as disposições de aceitação tenham sido acordadas, ou as entidades tenham evidências objetivas de que todos os critérios para aceitação foram atendidos.

b) Prestação de serviços

A receita proveniente dos contratos de prestação de serviços por horas trabalhadas e de entrega de peças, geralmente relacionada à prestação de serviços de reparos em equipamentos do cliente, é reconhecida através de medição com base nas horas incorridas até a data do balanço.

A receita de contratos de serviços de manutenção, relacionada aos contratos firmados por preço fixo, é reconhecida pelo valor das parcelas do contrato na proporção em que os custos das manutenções e intervenções contratuais são executadas.

c) Receitas de aluguéis

As receitas com aluguéis de equipamentos são reconhecidas no período em que as locações são prestadas, usando o método linear de reconhecimento de receita, conforme o período do contrato.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.7. Reconhecimento da receita--Continuação

d) Receita de juros

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, classificados como disponíveis para venda, a receita é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva.

e) Receita de comissão

A receita proveniente de comissão está condicionada ao pagamento, pela controlada Handels, de montante equivalente a um percentual acordado entre as partes sobre vendas efetivadas pela controlada.

2.8. Tributos

a) Imposto de renda e contribuição social correntes

Ativos e passivos tributários correntes do último exercício e de anos anteriores são mensurados ao valor recuperável esperado ou a pagar para as autoridades fiscais. As alíquotas de imposto e as leis tributárias usadas para calcular o montante são aquelas que estão em vigor, ou substancialmente em vigor na data do balanço.

O imposto de renda e contribuição social correntes são apresentados líquidos, por entidade contribuinte, no passivo quando houver montantes a pagar, ou no ativo quando os montantes antecipadamente pagos excedem o total devido na data do relatório.

a.1) *Imposto de renda em subsidiária no exterior*

A controlada no exterior Handels está sujeita às regras e benefícios tributários do país onde está sediada, Áustria.

Conforme Tax Ruling obtido em 24 de maio de 2022, com validade até 31 de dezembro de 2024, a Companhia calcula o imposto de renda corrente sobre uma base percentual de 2,75% da receita operacional líquida anual. Após considerar determinadas despesas e receitas financeiras, nesse valor aplica-se a alíquota de imposto de renda na Áustria de 25%. O prazo de declaração do imposto de renda na Áustria é de 16 meses após o término do ano fiscal. Os pagamentos trimestrais (adiantamentos) são exigidos durante o exercício fiscal com base na última declaração de imposto de renda apresentada.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.8. Tributos--Continuação

a) Imposto de renda e contribuição social correntes--Continuação

a.1) *Imposto de renda em subsidiária no exterior--Continuação*

Em 31 de dezembro de 2022, a Handels possui US\$1.425 (US\$1.934 em 2021) de imposto de renda a pagar que se referem aos exercícios de 2021 e 2022.

b) Imposto de renda e contribuição social diferidos

Imposto diferido é gerado por diferenças temporárias na data do balanço entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos, se reconhecidos, são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos ou passivos e o seu respectivo valor contábil, bem como sobre prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social.

Os decorrentes créditos tributários serão registrados somente quando a Companhia apresentar histórico e projeções de lucros tributários. Em 31 de dezembro não há saldo de prejuízo fiscal e base negativa não registrados.

c) Tributos sobre prestação de serviços e vendas

O Grupo está sujeito, quando aplicável, às seguintes alíquotas básicas:

- Programa de Integração Social (PIS) de 0,65% e 1,65%;
- Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS) de 3% e 7,6%;
- Imposto sobre serviços (ISS) de 2% a 5%;
- Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) de 4% a 20%.

Esses tributos são apresentados como deduções dos serviços prestados e de vendas na demonstração do resultado.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.8. Tributos--Continuação

d) ICPC 22 - Incerteza sobre Tratamento de Tributos sobre o Lucro

A interpretação estabelece requisitos de reconhecimento e mensuração em situações em que a Companhia tenha definido durante o processo de apuração dos impostos sobre o lucro (imposto de renda e contribuição social) a utilização de tratamentos fiscais incertos, que podem vir a ser questionados pela autoridade fiscal.

Em situações onde determinados tratamentos sejam incertos, a Companhia deve definir a probabilidade de aceitação das autoridades fiscais em relação e apresenta-los em separado, apurando eventual contingência se concluído que a autoridade fiscal não aceitará tal tratamento.

Em 2022 e 2021 a Administração concluiu que todos os procedimentos adotados para a apuração e recolhimento de tributos sobre o lucro estão amparados na legislação vigente, sendo assim não identificou riscos e incertezas sobre seus processos.

2.9. Mensuração do valor justo

A mensuração do valor justo de um ativo ou passivo leva em consideração a capacidade de um participante do mercado gerar benefícios econômicos por meio da utilização ideal do ativo/passivo, ou vendendo-o a outro participante do mercado que também utilizaria o ativo de forma ideal, ou transferindo o passivo.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 não há efeitos relevantes nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas sobre atualização a valor justo.

2.10. Instrumentos financeiros

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.10. Instrumentos financeiros--Continuação

Ativos financeiros

a) *Classificação e mensuração*

A avaliação dos ativos financeiros do Grupo está detalhada na tabela abaixo:

Ativos financeiros	DF Grupo	Categoria do ativo
Disponibilidades	Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado
Aplicações financeiras compromissadas	Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado
Títulos e valores mobiliários	Títulos e valores mobiliários	Custo amortizado
Derivativos	Instrumentos financeiros derivativos	Valor justo por meio do resultado
Contas a receber	Contas a receber de clientes operacionais e partes relacionadas	Custo amortizado
Adiantamentos a fornecedores	Adiantamentos a fornecedores	Custo amortizado
Debêntures a receber	Debêntures a receber	Custo amortizado
Depósitos judiciais	Depósitos judiciais	Valor justo por meio do resultado

b) *Redução ao valor recuperável*

O valor contábil do ativo financeiro é reduzido diretamente pela perda do valor recuperável para todos os ativos financeiros, com exceção do contas a receber, caso em que o valor contábil é reduzido pelo uso de uma conta de provisão (Nota 3.2.a).

c) *Desreconhecimento (baixa)*

Um ativo financeiro é baixado principalmente quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem.
- O Grupo transferiu os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo de “repasse”; e (a) o Grupo transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, ou (b) o Grupo não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferiu o controle sobre o ativo.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.10. Instrumentos financeiros--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

c) *Desreconhecimento (baixa)--Continuação*

Quando o Grupo tiver transferido seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou tiver executado um acordo de repasse e não tiver transferido ou retido substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, um ativo é reconhecido na extensão do envolvimento contínuo do Grupo com o ativo.

Passivos financeiros

a) *Classificação e mensuração*

Os principais passivos financeiros do Grupo são contas a pagar a fornecedores e partes relacionadas, outras contas a pagar, empréstimos, obrigações com arrendamentos, adiantamentos de clientes, dividendos e JCP a pagar e debêntures a pagar. Estes foram classificados como “outros passivos financeiros”, sendo inicialmente mensurados pelo valor justo, líquido dos custos da transação.

Estes passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado usando-se o método dos juros efetivos, com as despesas com juros reconhecidas com base na taxa efetiva.

O método de juros efetivos é utilizado para calcular o custo amortizado de um passivo financeiro e alocar sua despesa de juros pelo período em questão. A taxa de juros efetiva desconta exatamente os pagamentos de caixa futuros estimados pela vida esperada do passivo financeiro, ou (quando apropriado) por um período menor de tempo, para o valor contábil líquido no reconhecimento inicial.

b) *Desreconhecimento (baixa)*

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecida na demonstração do resultado.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.10. Instrumentos financeiros--Continuação

Instrumentos financeiros - apresentação líquida

Ativos e passivos financeiros são apresentados líquidos no balanço patrimonial se, e somente se, houver um direito legal corrente e executável de compensar os montantes reconhecidos e se houver a intenção de compensação, ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

2.11. Instrumentos financeiros derivativos e atividades de *hedge*

O Grupo utiliza instrumentos financeiros derivativos como contratos a termo de moeda e *swaps* para fornecer proteção contra o risco de variação das taxas de câmbio.

O valor justo total de um derivativo de *hedge* é classificado como ativo ou passivo não circulante se o período remanescente para o vencimento do item protegido por *hedge* for superior a 12 meses e, como ativo ou passivo circulante, se o período remanescente para o vencimento do item protegido por *hedge* for inferior a 12 meses.

Os derivativos são reconhecidos pelo valor justo na data em que um contrato de derivativos é celebrado. O método para reconhecer o ganho ou a perda resultante depende do fato do derivativo ser designado ou não como um instrumento de *hedge* nos casos de adoção da contabilidade de *hedge* (*hedge accounting*). Sendo este o caso, o método depende da natureza do item que está sendo protegido por *hedge*. As variações no valor justo de derivativos são registradas na demonstração do resultado como "Resultado financeiro" (Nota 30).

A Administração não se utiliza de seus derivativos para especulação financeira, mas para proteção dos seus empréstimos, os quais serão liquidados na data de seus vencimentos. A Administração não está divulgando derivativos marcados a mercado.

2.12. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem caixa, saldos positivos em contas bancárias e aplicações financeiras de conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa, estando sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo; por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.13. Títulos e valores mobiliários

É composto por recursos aplicados em fundos de investimentos e são registrados pelo valor das cotas divulgado pelos administradores dos fundos e são classificados ao custo amortizado.

2.14. Contas a receber

As contas a receber correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias e prestação de serviços no decurso normal das atividades do Grupo.

Quando necessário o saldo de contas a receber é corrigido pela provisão para crédito de liquidação duvidosa. A Administração da Companhia não provisiona para perda contas a receber com partes relacionadas.

2.15. Estoques

Os estoques são demonstrados e valorizados ao menor valor entre o custo médio apurado a cada nova compra e o valor líquido de realização, ou o custo de reposição, exceto máquinas, que são demonstradas ao custo de aquisição, que é inferior ao valor líquido de realização.

As ordens de serviços em andamento correspondem a custos com reparos e manutenção de equipamentos, incluindo mão-de-obra e, quando aplicável, peças para revenda, e são apropriadas ao resultado quando da conclusão dos serviços.

O valor líquido de realização é o preço de venda no curso normal dos negócios, deduzidos dos custos estimados necessários para a realização da venda.

2.16. Imobilizado

O imobilizado é apresentado pelo seu custo histórico, líquido de depreciação acumulada ou perdas acumuladas. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens. O custo histórico também inclui os custos de financiamento relacionados com a aquisição de ativos qualificados. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.16. Imobilizado--Continuação

A depreciação é calculada pelo método linear às taxas mencionadas na Nota 13 e leva em consideração o tempo estimado de vida útil econômica dos bens, revisada anualmente, e ajustada de forma prospectiva, quando aplicável.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado em 'Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas'.

Os gastos incorridos com manutenção e reparo são capitalizados quando resultam em aumento da capacidade ou da vida útil econômica do ativo, enquanto os demais são registrados diretamente no resultado.

2.17. Ativos intangíveis

Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. Ativos intangíveis gerados internamente, excluindo custos de desenvolvimento, não são capitalizados e o gasto é refletido na demonstração do resultado no exercício em que for incorrido.

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo ao final de cada exercício social. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis. A amortização de ativos intangíveis com vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

Quando aplicável, ganhos e perdas resultantes da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido da venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa do ativo.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.18. Arrendamento mercantil--Continuação

Grupo como Arrendatário--Continuação

Ativos de direitos de uso

Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento.

O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamentos recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente pelo prazo do contrato do arrendamento.

Os ativos de direito de uso também estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Vide políticas contábeis para a redução ao valor recuperável de ativos não financeiros na Nota 3.3.

Passivos de arrendamento

Os pagamentos dos arrendamentos incluem pagamentos fixos menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual.

Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas (salvo se forem incorridos para produzir estoques) no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, o Grupo usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início. O passivo de arrendamento foi calculado com base na taxa incremental (Nota 3.2.g e 15).

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor

O Grupo aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo a seus arrendamentos de curto prazo (ou seja, contratos de arrendamentos cujo prazo seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra). Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor a arrendamentos de equipamentos considerados de baixo valor. Os pagamentos de arrendamentos de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.18. Arrendamento mercantil--Continuação

Grupo como Arrendador

O Grupo possui contratos de arrendamentos operacionais de equipamentos alugados, portanto se caracteriza como um arrendador.

Na data de início, o Grupo reconhece os ativos mantidos em arrendamento operacional em seu balanço patrimonial como recebível ao valor equivalente ao investimento líquido no arrendamento. Os custos diretos iniciais estão incluídos na mensuração inicial do investimento líquido no arrendamento e reduzem o valor da receita reconhecida ao longo do prazo do arrendamento.

2.19. Benefícios a empregados

O Grupo concede a todos os empregados um bônus relacionado ao plano de participação nos resultados, o qual está vinculado ao alcance de objetivos específicos, baseado no cumprimento de metas individuais e corporativas, estabelecido e acordado no início de cada ano e reconhece uma provisão quando está contratualmente obrigado ou quando há uma prática passada que criou uma obrigação não formalizada (*constructive obligation*).

2.20. Custos de empréstimos

Custos de empréstimos diretamente relacionados com a 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 empréstimos compreendem juros e outros custos incorridos por uma entidade relativos ao empréstimo.

2.21. Normas emitidas, mas que ainda não estão em vigor até a data da emissão das demonstrações contábeis

A Companhia pretende adotar essas normas, se for o caso, quando elas entrarem em vigor:

Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1 (CPC 26), de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.21. Normas emitidas, mas que ainda não estão em vigor até a data da emissão das demonstrações contábeis--Continuação

Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante--Continuação

As alterações entram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. A Companhia não espera alterações com a adoção dessa norma.

Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 1 (CPC 26 (R1)) e IFRS Practice Statement 2 *Making Materiality Judgements*, no qual fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis.

As alterações ao IAS 1 entram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2023. A Companhia não espera alterações com a adoção dessa norma.

Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 8 (CPC 23), no qual introduz a definição de “estimativa contábeis”. As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis.

As alterações entram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2023 e aplicarão para mudanças nas políticas e estimativas contábeis que ocorrerem em, ou após, o início desse período. A Companhia não espera alterações com a adoção dessa norma.

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas provisões e estimativas contábeis. As provisões e estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes daqueles registrados nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. O Grupo revisa suas provisões, estimativas e premissas pelo menos anualmente.

3.1. Provisões

Provisões são reconhecidas quando o Grupo tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando o Grupo espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

3.2. Estimativas e premissas contábeis críticas

Com base em premissas, são feitas estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais, exceto no caso do imobilizado. As estimativas estão contempladas abaixo.

a) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (PCLD)

A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída com base no julgamento do Grupo sobre sua capacidade de cobrar todos os valores devidos considerando os prazos originais das contas a receber. A Administração avalia o risco de cliente e o efeito sobre o contas a receber a vencer e vencido, quando aplicável.

A Companhia não tem por prática a construção de provisão para créditos de liquidação duvidosas, saldos a receber com partes relacionadas, uma vez que entende que não há risco.

b) Vida útil do imobilizado

A Administração do Grupo, com base em laudos de especialistas internos, revisa anualmente as vidas úteis de suas máquinas, motores e equipamentos de aluguel, bem como os valores residuais desses itens, de forma a calcular e contabilizar a depreciação com base em novas taxas de depreciação e apurar novo valor residual do bem quando ocorrer sua baixa por venda.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.2. Estimativas e premissas contábeis críticas--Continuação

b) Vida útil do imobilizado--Continuação

A vida útil dos ativos classificados no imobilizado reflete o período em que se espera que os benefícios econômicos futuros serão consumidos pelas empresas do Grupo.

c) Provisões para risco tributário, cível e trabalhista

Quando necessário, provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. 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 advogados externos.

A Administração do Grupo, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, estabelece o valor da provisão para contingências sobre as obrigações de natureza trabalhista, cível, tributária e previdenciária.

d) Valores justos dos derivativos e outros instrumentos financeiros

Os valores dos instrumentos financeiros que não são negociados em mercados ativos são determinados mediante o uso de técnicas de avaliação. O Grupo usa seu julgamento para escolher diversos métodos e definir as premissas. A Administração não se utiliza de seus derivativos para especulação financeira, mas para proteção dos seus empréstimos, os quais serão liquidados na data de seus vencimentos. A Administração não está divulgando derivativos marcados a mercado.

e) Provisão para garantia

A Administração reconhece, no momento da venda, provisão para garantia de manutenção sobre as máquinas e equipamentos vendidos ao mercado de construção e mineração na proporção de 0,85% a 1,0%, respectivamente sobre o valor de venda da nota fiscal.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.2. Estimativas e premissas contábeis críticas--Continuação

f) Provisão para obsolescência de estoque

A Administração da Companhia revisa mensalmente o grau de obsolescência do seu estoque. Tal revisão é suportada com mudança no ambiente econômico em que ele se encontra e no tempo em que ele ficará obsoleto. Com base nessa revisão, a Administração constitui provisão de perda em estoque para os produtos com mais de 6 meses sem utilização.

g) Estimativa da taxa incremental

O Grupo não é capaz de determinar prontamente a taxa de juros implícita no contrato de arrendamento e, portanto, considera a sua taxa incremental sobre os empréstimos para mensurar os passivos de arrendamentos. A taxa incremental é a taxa de juros que o Grupo teria que pagar ao pedir emprestado, por prazo semelhante e com garantia semelhante, os recursos necessários para obter o ativo com valor similar ao ativo de direito de uso em ambiente econômico similar.

Em 31 de dezembro de 2022 a taxa incremental média foi de 0,7622% a.m. (0,7152% a.m. em 2021).

3.3. Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos, incluindo intangíveis de vida útil econômica indefinida e ágio por expectativa de rentabilidade futura, com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando tais evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão no resultado do exercício ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

Os ativos que estão sujeitos à depreciação e amortização são revisados para a verificação de necessidade de constituição de provisão para recuperação do ativo - *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Neste caso, uma perda por *impairment* será reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso.

Não foram identificados indicadores de *impairment* nos exercícios de 2022 e 2021.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Gestão de risco financeiro

4.1. Fatores de risco financeiro

As atividades do Grupo o expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de moeda, risco de taxa de juros de fluxo de caixa e risco de preço), risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco global do Grupo se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro do mesmo.

A gestão de risco é realizada pelo Departamento Financeiro central do Grupo, segundo as políticas aprovadas pelo Diretoria Financeira. A Administração estabelece princípios para a gestão de risco global, como risco cambial, risco de taxa de juros, risco de crédito, uso de instrumentos financeiros derivativos e não derivativos e investimentos de excedentes de caixa.

a) Risco de mercado

i) *Risco cambial*

O Grupo atua internacionalmente e está exposto ao risco cambial decorrente de exposições de algumas moedas, basicamente com relação ao dólar americano. O risco cambial decorre de operações comerciais, compras de equipamentos e empréstimos reconhecidos, mantidos em moeda diferente à moeda funcional.

A Administração estabeleceu uma política que exige que seja administrado seu risco cambial em relação à sua moeda funcional. Caso as operações estejam expostas ao risco cambial, será requerido a proteção de suas posições via contratação de instrumentos financeiros derivativos, efetuadas sob a orientação do Departamento Financeiro do Grupo.

Durante o ano de 2022, o Grupo possuía derivativos para proteger, principalmente, empréstimos em moeda estrangeira. A Companhia atualiza as operações de swap/hedge pela ptax do fechamento mensal (taxa do dólar publicada pelo Banco Central) e avalia regularmente a variação em relação ao valor justo.

As operações de derivativos foram contratadas trocando a exposição em moeda estrangeira por reais acrescidos de taxa de juros atrelada ao CDI (Certificado de Depósito Interfinanceiro). Tais instrumentos possuem os mesmos vencimentos e os mesmos valores de referência correspondentes aos valores expostos em moeda estrangeira. A intenção da Companhia é de liquidar tais operações em conjunto. A Administração acompanha regularmente o valor justo de tais instrumentos e avalia o impacto do seu registro contábil.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

4.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

a) Risco de mercado--Continuação

ii) *Risco do fluxo de caixa ou valor justo associado com taxa de juros*

Considerando que o Grupo não possui ativos significativos em que incidam juros, exceto as debêntures com partes relacionadas, o resultado e os fluxos de caixa operacionais são, substancialmente, independentes das mudanças nas taxas de juros do mercado.

Os empréstimos emitidos às taxas variáveis expõem o Grupo ao risco de taxa de juros de fluxo de caixa. Os empréstimos emitidos às taxas fixas expõem o Grupo ao risco de valor justo associado à taxa de juros.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possui derivativos contratados para proteger a variação do CDI de seus empréstimos, reduzindo assim a exposição.

A Companhia monitora continuamente as taxas de mercado com o objetivo de avaliar eventual necessidade de contratação para proteger-se contra o risco de volatilidade nas taxas de juros.

b) Risco de crédito

O risco de crédito é administrado corporativamente. O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras, partes relacionadas, crédito a clientes, incluindo contas a receber em aberto.

A análise de crédito é composta por relatório do Gestor de Crédito da SERASA, que fornece os dados econômico-financeiros, referências comerciais e bancárias, composição societária, classificação de risco, etc., e complementado com a emissão da ficha de crédito, a qual é preenchida com o histórico financeiro do cliente junto à Companhia, o potencial, a estratégia junto ao mercado e o relacionamento de acordo com a visão da área comercial e financeira.

O comitê de crédito é composto por diversos níveis de hierarquia, sempre cumulativa, para as quais é atribuída uma autonomia diferenciada. Cada integrante do comitê emite um parecer com base nos dados apresentados e se favorável, o crédito é aprovado. Quando se tem um parecer negativo, ainda se pode emitir uma defesa para os pontos citados como impeditivos e submeter para nova análise do comitê de crédito.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

4.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

b) Risco de crédito--Continuação

Não há liberação de crédito fora da política do Grupo e a Administração entende que as perdas decorrentes de inadimplência dessas contrapartes estão suportadas pela provisão para crédito de liquidação duvidosa.

A qualidade do crédito dos ativos financeiros que não estão vencidos ou *impaired* pode ser avaliada mediante referência às classificações externas de crédito ou às informações históricas sobre os índices de inadimplência de contrapartes.

As inadimplências ainda não recuperadas foram devidamente provisionadas.

Nenhum dos ativos financeiros adimplentes do Grupo foram renegociados no último exercício. Adicionalmente, nenhum dos empréstimos com partes relacionadas estão vencidos ou *impaired*.

c) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada pelo departamento financeiro do Grupo. Este departamento monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez para assegurar que se tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Essa previsão leva em consideração os planos de financiamentos da dívida, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais - por exemplo, restrições de moeda.

O excesso de caixa mantido pelo Grupo, além do saldo exigido para Administração do capital circulante, é investido em certificados de depósitos bancários de curto prazo e fundos de investimentos. No encerramento do exercício de 2022, o Grupo mantinha aplicações de curto prazo (segregado entre equivalente de caixa e títulos e valores mobiliários) de R\$146.042 (R\$859.692 em 2021) que se espera gerem prontamente entradas de caixa para administrar o risco de liquidez.

A tabela a seguir analisa os passivos financeiros não derivativos da Companhia e do Grupo, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento. Os passivos financeiros derivativos estão incluídos na análise se seus vencimentos contratuais forem essenciais para um entendimento dos fluxos de caixa. Os valores divulgados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

4.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

c) Risco de liquidez--Continuação

	Controladora			Consolidado		
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos
Em 31 de dezembro de 2022						
Empréstimos e financiamentos (i)	251.521	150.077	95.949	251.521	150.077	95.949
Fornecedores e outras obrigações	2.136.023	-	-	2.238.791	-	-
Em 31 de dezembro de 2021						
Empréstimos e financiamentos (i)	155.517	145.281	203.065	266.721	145.281	203.065
Fornecedores e outras obrigações	1.551.428	-	-	1.681.220	-	-

(i) O quadro acima demonstra uma estimativa dos empréstimos sem considerar os juros.

4.2. Gestão de capital

Os objetivos do Grupo ao administrar seu capital são os de salvaguardar sua capacidade de continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, o Grupo pode rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

O capital é monitorado com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez,

corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial, com a dívida líquida.

Em 2022, a estratégia do Grupo foi de manter a premissa do índice de alavancagem financeira entre 35% e 45% e uma classificação de crédito, porém houve aumento da dívida líquida devido ao aumento dos fornecedores e da redução do caixa, conforme demonstrado na tabela abaixo, resultando em um aumento do índice de alavancagem financeira.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

4.2. Gestão de capital--Continuação

Os índices de alavancagem financeira em 31 de dezembro de 2022 e 2021 podem ser assim sumariados:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Total de empréstimos e financiamentos (Nota 17)	497.547	503.863	497.547	615.067
Fornecedores e outras contas a pagar	2.136.023	1.551.428	2.238.791	1.681.220
Menos: caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários (Nota 6 e 7)	(180.951)	(830.798)	(455.490)	(1.080.575)
Dívida líquida	2.452.619	1.224.493	2.280.848	1.215.712
Total do patrimônio líquido	2.104.433	1.921.726	2.104.433	1.921.738
Total do capital	4.557.052	3.146.219	4.385.281	3.137.450
Índice de alavancagem financeira - %	54%	39%	52%	39%

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Instrumentos financeiros por categoria

	Controladora				Consolidado			
	Ativo financeiro ao valor justo		Custo amortizado		Ativo financeiro ao valor justo		Custo amortizado	
	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Ativos								
Caixa e equivalente de caixa (Nota 6)	-	-	138.084	394.944	-	-	412.623	598.089
Títulos e valores mobiliários (Nota 7)	-	-	42.867	435.854	-	-	42.867	482.486
Instrumento financeiro derivativo	-	1.601	-	-	-	1.601	-	-
Contas a receber (Nota 8)	-	-	1.134.926	870.321	-	-	1.123.793	951.550
Adiantamentos a fornecedores (Nota 10)	-	-	253.947	152.267	-	-	266.346	189.429
Outras contas a receber	-	-	143.132	139.615	-	-	154.164	145.530
Depósitos judiciais (Nota 20.2)	56.689	48.202	-	-	56.689	49.547	-	-
Debêntures a receber (Nota 32)	-	-	13.848	51.824	-	-	13.848	51.824
	56.689	49.803	1.726.804	2.044.825	56.689	51.148	2.013.641	2.418.908
Passivos								
	Passivo financeiro a valor justo		Outros passivos financeiros		Passivo financeiro a valor justo		Outros passivos financeiros	
	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2021
Fornecedores e outras contas a pagar	-	-	2.136.023	1.551.428	-	-	2.238.791	1.681.220
Empréstimos e financiamentos (Nota 17)	-	-	497.547	503.863	-	-	497.547	615.067
Operações com arrendamentos (Nota 15)	-	-	131.714	80.077	-	-	131.714	83.567
Adiantamentos de clientes (Nota 18)	-	-	102.208	236.346	-	-	255.085	381.014
Dividendos a pagar (Nota 23)	-	-	512.500	-	-	-	512.500	-
Debêntures a pagar (Nota 32)	-	-	64.279	51.009	-	-	64.279	51.009
	-	-	3.444.271	2.422.723	-	-	3.699.916	2.811.877

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Caixa e equivalentes de caixa

	Controlada		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Recursos em espécie e banco	34.909	20.851	309.448	220.883
Aplicações financeiras compromissadas	103.175	374.093	103.175	377.206
	138.084	394.944	412.623	598.089

Em 31 de dezembro de 2022, os equivalentes de caixa são compostos principalmente por aplicações financeiras compromissadas.

As operações compromissadas foram remuneradas a uma taxa média de 70% do CDI para 2022 (74% em 2021).

7. Títulos e valores mobiliários

	Controlada		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Títulos públicos - Letras Financeiras (LF)	-	305.087	-	305.087
Certificado de Depósito Bancário (CDB)	42.867	130.767	42.867	177.399
	42.867	435.854	42.867	482.486

Os títulos públicos são compostos de Letras Financeiras do Tesouro (LFT), contratados majoritariamente através de fundo de investimento exclusivo, estando sujeitas à remuneração variável pela taxa Selic.

Devido aos compromissos com fornecedores, a Companhia resgatou o montante total aplicado no fundo de investimento exclusivo do Grupo Sotreq durante o exercício de 2022.

Os CDBs - Certificados de Depósito Bancário possuem remuneração atrelada a um percentual do CDI. Os CDBs foram remunerados a uma taxa média de 99% do CDI para 2022 (101,5% em 2021).

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Contas a receber de clientes, faturados	1.082.182	865.446	1.097.715	948.696
Contas a receber de clientes, não faturados (i)	29.279	390	29.279	1.151
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	(4.486)	(3.450)	(4.486)	(3.916)
	1.106.975	862.386	1.122.508	945.931
Contas a receber de relacionadas (Nota 32)	27.951	7.935	1.285	5.619
	1.134.926	870.321	1.123.793	951.550

(i) As contas a receber de cliente não faturados referem-se a serviços prestados aos seus clientes, porém ainda não faturados na data de apresentação das Demonstrações Contábeis..

As contas a receber de clientes e partes relacionadas são mantidas nas seguintes moedas:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Reais	1.139.412	873.771	1.124.292	921.671
Dólares americanos	-	-	3.987	33.795
	1.139.412	873.771	1.128.279	955.466

A seguir apresentamos o saldo de contas a receber por vencimentos:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Não faturados	29.279	390	29.279	1.151
A vencer	1.077.575	850.745	1.063.942	926.614
Vencidas até 3 meses	29.445	16.953	31.834	21.134
Vencidas de três a seis meses	2.900	3.149	2.900	3.966
Vencidas acima de seis meses	213	2.534	324	2.601
	1.139.412	873.771	1.128.279	955.466

Em 31 de dezembro de 2022, as contas a receber de clientes da Sotreq no valor de R\$32.558 na controladora e R\$35.058 no consolidado (R\$22.636 na controladora e R\$27.701 no consolidado em 2021) encontram-se vencidas, mas não totalmente provisionadas, tendo em vista que tais valores são devidos por clientes chaves, no qual, com base nos negócios e na avaliação histórica da Administração, não apresenta risco de perda. Além disso, até o dia 18 de abril de 2023, dos valores vencidos, a Companhia já havia recebido o valor de R\$29.215 e R\$31.562 no consolidado.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Contas a receber--Continuação

As movimentações na provisão para perdas em contas a receber de clientes são as seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Em 1º de janeiro	(3.450)	(3.859)	(3.916)	(4.829)
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	(6.635)	(8.901)	(6.046)	(8.043)
Baixa de incobráveis	5.599	9.310	5.476	8.956
Em 31 de dezembro	(4.486)	(3.450)	(4.486)	(3.916)

9. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ativo circulante				
Máquinas e motores (i)	1.021.411	190.929	1.150.972	434.142
Peças para revenda (ii)	902.015	718.461	909.427	733.881
Importações em andamento (iii)	291.608	127.347	291.608	129.552
Demais materiais e WIP (ordens de serviços em andamento)	353.758	253.576	353.758	257.923
Provisão para perdas/obsolescência de estoques	(12.783)	(11.559)	(23.107)	(25.213)
	2.556.009	1.278.754	2.682.658	1.530.285

- (i) Em 2021, a Companhia apresentou um valor abaixo do esperado para os estoques de máquinas, uma vez que a procura estava elevada e o tempo de entrega pelo fabricante um pouco maior do que o habitual. Dessa forma, em 2022, o saldo de máquinas apresentou aumento de R\$762.692 e R\$653.706 na controladora e no consolidado, respectivamente, devido ao aumento das entregas das fábricas no Brasil. A Companhia espera voltar a um nível normal no saldo de estoques de máquinas novas entre abril e junho de 2023,.
- (ii) No último trimestre de 2022, a Companhia aumentou o estoque de peças para revenda com a finalidade de aumentar a disponibilidade para atendimento imediato aos clientes em geral.
- (iii) Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia possui R\$291.608 (R\$127.347 em 2021) de processos de importações em andamento que visa atender a pedidos de máquinas e motores por parte de clientes esperados e dentro das atividades normais da Companhia.

As movimentações na provisão para perdas de estoques são as seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Em 1º de janeiro	(11.559)	(12.837)	(25.213)	(27.741)
Provisão para perdas em estoques	(8.207)	(7.253)	(7.545)	(20.040)
Reversão de provisão	6.983	8.531	8.153	22.568
Cisão de investimento em controlada (Nota 1.1)	-	-	1.498	-
Em 31 de dezembro	(12.783)	(11.559)	(23.107)	(25.213)

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Adiantamentos a fornecedores

O saldo de adiantamentos a fornecedores está assim apresentado:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Máquinas e motores (i)	204.772	119.218	217.171	154.981
Peças e acessórios	29.680	23.192	29.680	23.198
Serviços	19.495	9.857	19.495	11.250
	253.947	152.267	266.346	189.429

- (i) No segundo semestre do ano de 2022, a Companhia realizou adiantamentos ao fornecedor no exterior, Caterpillar, para compra de máquinas novas no valor total de R\$148.575 (R\$95.207 em 2021) com o intuito de atender pedidos de clientes, principalmente, das unidades de negócios de mineração e construção.

A análise da realização dos adiantamentos de fornecedores da Companhia está apresentada abaixo:

	Controladora	
	2022	2021
Realizados em até três meses	191.814	35.840
Realizados de três a seis meses	23.973	92.572
Realizados acima de seis meses (i)	38.160	23.855
	253.947	152.267

- (i) Em realizados acima de seis meses, o montante de R\$20.460 se refere à operação de despachante, registrada no cliente Soimpex, para o processo de importação.

11. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ativo circulante				
ICMS a recuperar (i) e (v)	100.565	92.093	100.565	95.032
INSS retido na fonte a compensar (ii)	22.428	65.652	22.428	67.489
PIS e COFINS a recuperar (iii)	11.305	6.801	11.305	8.203
Imposto de renda e contribuição social a recuperar (iv)	174.713	982	174.713	1.773
IPI a recuperar	1.186	248	1.186	207
Demais tributos a recuperar	338	480	1.688	3.987
	310.535	166.256	311.885	176.691
Ativo não circulante				
INSS retido na fonte a compensar (ii)	12.187	7.718	12.187	7.718
ICMS a recuperar (v)	488.133	388.879	488.133	388.879
	500.320	396.597	500.320	396.597
	810.855	562.853	812.205	573.288

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Tributos a recuperar--Continuação

- (i) A variação entre os anos de 2021 e 2022 do saldo de ICMS na Companhia foi consequência do aumento no estoque de máquinas e motores em 2022 elevando o saldo credor do livro fiscal de ICMS.
- (ii) Em 2022, a Companhia reconheceu crédito extemporâneo de INSS de processo GFIP (Guia de recolhimento do FGTS e de Informações Previdenciárias) no montante de R\$12.187. Além disso, a Companhia constitui crédito sobre INSS retido sobre notas fiscais de saída do período de janeiro a dezembro de 2022 no montante de R\$49.498 (R\$45.516 em 2021) e se utilizou dos créditos de INSS retido sobre notas fiscais do período de 2017 a 2022 no montante de R\$80.002 (R\$41.743 em 2021) para compensação no pagamento da folha de salários do ano de 2022. Por fim, a Companhia fez a avaliação e reconheceu como despesa no resultado (Nota 27) o montante de R\$20.437 dos créditos de INSS que tiveram seu fato gerador anterior ao exercício de 2016, os quais a Administração não tem expectativa de recuperabilidade.
- (iii) Durante o exercício de 2022, a Companhia reconheceu como imposto a recuperar valores referentes ao levantamento de créditos extemporâneos no montante de R\$27.510 (R\$45.886 em 2021) nas operações de compras de insumos, importações e serviços do período de 2021 a 2022 (a situação destes créditos de "Incontroverso", pois consiste em despesas que perfazem com exatidão ao conceito de insumo definido pelo Superior Tribunal de Justiça no julgamento do Resp. nº 1.221.170, que definiu que "o insumo deve ser aferido com base nos critérios de essencialidade e relevância de um determinado bem ou serviço para o desenvolvimento da atividade fim do contribuinte). Em 2022 a Companhia se utilizou de tais créditos no valor de R\$27.765 (R\$72.113 em 2021) a título de compensação do débito resultante na apuração mensal do PIS/COFINS.

Em 31 de dezembro 2022 a Companhia possui o montante de R\$10.191 (R\$5.432 em 2021) a título de PIS/COFINS a recuperar que serão compensados em 2023 e que se referem as atividades normais da Companhia.

- (iv) Em 2022, a Companhia constituiu saldo negativo de IRPJ e CSLL no montante de R\$2.084 a título de Lei de Incentivo à Inovação e ao Desenvolvimento Tecnológico – Lei 11.196/05 referente ao exercício de 2021. Além disso, a Companhia constituiu saldo negativo no montante de R\$149.248 a título de subvenção de investimentos amparados pela Lei Complementar 160/2017 retroativos aos exercícios de 2017 a 2022. O montante da atualização Selic aplicada ao valor a recuperar foi de R\$22.398 e foi registrado em resultado financeiro (Nota 30), elevando o saldo de imposto de renda e contribuição social a recuperar. Estes créditos serão compensados em 2023 via Per/Dcomp pela Companhia.
- (v) Em 2022, a Companhia reconheceu no balanço o montante de R\$89.223 de provisão e R\$61.537 de compensações, resultando no montante líquido de R\$27.686 (R\$276.943 em 2021) em ICMS a recuperar de longo prazo, provenientes do levantamento dos valores do período de 2013 a 2022, relativos ao ressarcimento do ICMS-ST nas operações de compras, vendas e transferências de peças. O direito de ressarcimento do ICMS substituição tributária está previsto no Convênio 142/2018, bem como nos regulamentos de ICMS dos Estados e é devido quando o contribuinte realiza operações interestaduais com mercadorias já alcançada pela substituição tributária e em operações internas quando a base de cálculo presumida pelo Fisco não é efetivada, ou seja, o contribuinte tem direito à diferença entre o valor do tributo recolhido e aquele efetivamente devido no momento da venda. Desde 2017 a Administração vem apresentando ao Fisco documentação que suporta a realização e a compensação do saldo (Nota 25).

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Investimentos em controladas

A composição do saldo de investimento está assim apresentada:

a) Movimentação dos investimentos na Controladora

	Somov	Sotreq Handels	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	110.103	124.463	234.566
Ajuste de conversão de investida localizada no exterior	-	9.859	9.859
Dividendos a receber	(22)	-	(22)
Equivalência patrimonial	11.813	19.237	31.050
Saldo em 31 de dezembro de 2021	121.894	153.559	275.453
Ajuste de conversão de investida localizada no exterior	-	(9.896)	(9.896)
Cisão com saldo de investimento de controlada (i)	(130.086)	-	(130.086)
Equivalência patrimonial (i)	8.192	8.298	16.490
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	151.961	151.961

(i) Em 2022, a Companhia registrou como equivalência patrimonial o valor de R\$8.192 referente a controlada Somov que até 30.04.2022 ainda fazia parte do Grupo. Em 02 de maio de 2022, a Companhia cindiu integralmente o investimento detido naquela data da controlada Somov à também controlada da Pertos, SotreqPar S.A, no montante de R\$130.086 (Nota 1.1).

Assim, a empresa Somov S.A passa a ser controlada integralmente pela SotreqPar, com 99,99% da participação acionária. E, a partir de maio de 2022 a Companhia possuiu como controlada direta apenas o investimento na Sotreq Handels GmbH.

b) Informação sobre investidas

Investimentos diretos

31 de dezembro de 2022	%	Ativos	Passivos	Patrimônio líquido	Lucro
Somov S.A.	0,00%	-	-	135.052	13.272
Sotreq Handels GmbH	100,00%	441.592	289.631	151.961	8.298
31 de dezembro de 2021	%	Ativos	Passivos	Patrimônio líquido	Lucro
Somov S.A.	99,99%	188.572	66.666	121.906	11.815
Sotreq Handels GmbH	100,00%	507.170	353.611	153.559	19.237

(i) A Somov S.A. está situada em Barueri/SP e tem como atividades o comércio, a indústria, a importação, a exportação e a representação comercial, de máquinas em geral e de suas partes, peças, acessórios e produtos de telecomunicações, bem como, o aluguel, a manutenção, o reparo e a prestação de serviços técnicos relacionados a esses produtos. A partir de 02 de maio de 2022, em função de reestruturação societária, a Somov para a ser controlada da SotreqPar., empresa do Grupo Sotreq (Nota 1.1).

(ii) A Sotreq Handels GmbH está situada em Viena/Áustria e tem como atividade a venda e distribuição de equipamentos e máquinas produzidas pela Caterpillar Inc. e Américas Caterpillar CV no exterior, tendo como principais clientes, empresas dos segmentos de energia, mineração, óleo e gás.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Imobilizado

	Controladora											
	Terrenos	Edificações	Máquinas, equipamentos e ferramentas de oficina	Veículos	Instalações, móveis e equipamentos de escritório	Máquinas para aluguel	Motores para aluguel e componentes de mineração e P&M	Benfeitorias em propriedades de terceiros	Equipamentos de informática e tecnologia	Total em operação	Obras em andamento	Total imobilizado
Saldos em 1º de janeiro de 2021	19.369	35.249	50.527	6.595	8.211	115.597	12.025	4.135	11.937	263.645	17.197	280.842
Aquisição	-	-	26.931	5.622	10.699	26.367	1.081	-	10.459	81.159	16.118	97.277
Baixas	(5.679)	(16.721)	(2.253)	(3.027)	(2.206)	(19.527)	(2.017)	(1.690)	(1.657)	(54.777)	(1.365)	(56.142)
Depreciação	-	(2.074)	(11.826)	(1.943)	(1.951)	(31.701)	(250)	(1.400)	(7.263)	(58.408)	-	(58.408)
Baixa de depreciação	-	4.722	2.441	1.513	622	9.211	1.140	1.657	1.035	22.341	-	22.341
Transferências	-	1.561	-	-	-	-	-	13.987	-	15.548	(15.548)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	13.690	22.737	65.820	8.760	15.375	99.947	11.979	16.689	14.511	269.508	16.402	285.910
Em 31 de dezembro de 2021												
Custo	13.690	121.289	178.938	14.847	44.773	161.851	30.301	40.298	60.504	666.491	16.402	682.893
Depreciação acumulada	-	(98.552)	(113.118)	(6.087)	(29.398)	(61.904)	(18.322)	(23.609)	(45.993)	(396.983)	-	(396.983)
Saldo contábil, líquido	13.690	22.737	65.820	8.760	15.375	99.947	11.979	16.689	14.511	269.508	16.402	285.910
Saldos em 1º de janeiro de 2022	13.690	22.737	65.820	8.760	15.375	99.947	11.979	16.689	14.511	269.508	16.402	285.910
Aquisição	-	-	26.816	6.507	21.758	203.838	15	-	10.499	269.433	14.500	283.933
Baixas	-	-	(744)	(3.306)	(567)	(106.323)	(1.283)	-	(1.931)	(114.154)	(261)	(114.415)
Depreciação	-	(1.900)	(12.031)	(2.512)	(3.266)	(30.777)	(334)	(3.405)	(9.604)	(63.829)	-	(63.829)
Baixa de depreciação	-	4	338	1.933	325	11.156	724	-	2.313	16.793	-	16.793
Transferências	-	1.452	-	-	-	-	-	4.091	-	5.543	(5.543)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	13.690	22.293	80.199	11.382	33.625	177.841	11.101	17.375	15.788	383.294	25.098	408.392
Em 31 de dezembro de 2022												
Custo	13.690	122.741	205.010	18.048	65.964	259.366	29.033	44.389	69.072	827.313	25.098	852.411
Depreciação acumulada	-	(100.448)	(124.811)	(6.666)	(32.339)	(81.525)	(17.932)	(27.014)	(53.284)	(444.019)	-	(444.019)
Saldo contábil, líquido	13.690	22.293	80.199	11.382	33.625	177.841	11.101	17.375	15.788	383.294	25.098	408.392
Taxas anuais de depreciação	-	4%	10% a 20%	20%	10%	25%	25%	4% a 33%	20% a 50%	-	-	-

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Imobilizado--Continuação

	Consolidado											
	Terrenos	Edificações	Máquinas, equipamentos e ferramentas de oficina	Veículos	Instalações, móveis e equipamentos de escritório	Máquinas para aluguel	Motores para aluguel e componentes de mineração e P&M	Benfeitorias em propriedades de terceiros	Equipamentos de informática	Total em operação	Obras em andamento	Total imobilizado
Saldos em 1º de janeiro de 2021	19.369	35.249	51.190	6.890	8.730	145.878	11.913	4.632	12.273	296.124	17.335	313.459
Aquisição	-	-	28.137	5.733	10.837	43.006	1.081	35	11.052	99.881	16.784	116.665
Baixas	(5.679)	(16.721)	(2.341)	(3.096)	(2.306)	(29.508)	(2.016)	(1.690)	(2.189)	(65.546)	(1.401)	(66.947)
Depreciação	-	(2.074)	(11.970)	(2.025)	(2.098)	(38.261)	(250)	(1.483)	(7.506)	(65.667)	-	(65.667)
Baixa de depreciação	-	4.722	2.474	1.556	627	15.896	1.140	1.658	1.548	29.621	-	29.621
Transferências	-	1.561	-	-	-	-	-	13.987	-	15.548	(15.548)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	13.690	22.737	67.490	9.058	15.790	137.011	11.868	17.139	15.178	309.961	17.170	327.131
Em 31 de dezembro de 2021												
Custo	13.690	121.289	181.740	15.333	46.005	245.360	30.190	41.411	63.145	758.163	17.170	775.333
Depreciação acumulada	-	(98.552)	(114.250)	(6.275)	(30.215)	(108.349)	(18.322)	(24.272)	(47.967)	(448.202)	-	(448.202)
Saldo contábil, líquido	13.690	22.737	67.490	9.058	15.790	137.011	11.868	17.139	15.178	309.961	17.170	327.131
Saldos em 1º de janeiro de 2022	13.690	22.737	67.490	9.058	15.790	137.011	11.868	17.139	15.178	309.961	17.170	327.131
Aquisição	-	-	26.816	6.507	21.758	203.838	15	-	10.546	269.480	14.500	283.980
Cisão de investimento em controlada - custo (Nota 1.1)	-	-	(2.802)	(325)	(863)	(83.509)	-	(1.113)	(1.991)	(90.603)	(768)	(91.371)
Baixas	-	-	(744)	(3.317)	(591)	(106.323)	(1.172)	-	(1.973)	(114.120)	(261)	(114.381)
Depreciação	-	(1.900)	(12.031)	(2.539)	(3.287)	(30.777)	(334)	(3.405)	(9.609)	(63.882)	-	(63.882)
Cisão de investimento em controlada - depreciação (Nota 1.1)	-	-	1.131	134	540	46.445	-	663	1.410	50.323	-	50.323
Baixa de depreciação	-	4	339	1.934	325	11.156	724	-	2.313	16.795	-	16.795
Transferências	-	1.452	-	-	-	-	-	4.091	-	5.543	(5.543)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	13.690	22.293	80.199	11.452	33.672	177.841	11.101	17.375	15.874	383.497	25.098	408.595
Em 31 de dezembro de 2022												
Custo	13.690	122.741	205.010	18.198	66.309	259.366	29.033	44.389	69.727	828.463	25.098	853.561
Depreciação acumulada	-	(100.448)	(124.811)	(6.746)	(32.637)	(81.525)	(17.932)	(27.014)	(53.853)	(444.966)	-	(444.966)
Saldo contábil, líquido	13.690	22.293	80.199	11.452	33.672	177.841	11.101	17.375	15.874	383.497	25.098	408.595
Taxas anuais de depreciação	-	4%	10% a 20%	20%	10%	25%	25%	4% a 33%	20% a 50%	-	-	-

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Intangível

	Controladora					
	Licença de software	Ágio (i)	Sistemas aplicativos	Marcas e patentes	Direito de distribuição da marca (ii)	Total Intangível
Saldos em 1º de janeiro de 2021	2.892	350.736	-	4	-	353.632
Aquisições	341	-	-	-	-	341
Baixas	-	-	(13)	-	-	(13)
Amortização	(1.471)	-	-	-	-	(1.471)
Baixa de amortização	-	-	13	-	-	13
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.762	350.736	-	4	-	352.502
Em 31 de dezembro de 2021						
Custo	35.292	350.736	4.131	4	-	390.163
Amortização acumulada	(33.530)	-	(4.131)	-	-	(37.661)
Saldo contábil, líquido	1.762	350.736	-	4	-	352.502
Saldos em 1º de janeiro de 2022	1.762	350.736	-	4	-	352.502
Aquisições (ii)	153	-	-	-	6.400	6.553
Amortização	(1.023)	-	-	-	-	(1.023)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	892	350.736	-	4	6.400	358.032
Em 31 de dezembro de 2022						
Custo	35.445	350.736	4.131	4	6.400	396.716
Amortização acumulada	(34.553)	-	(4.131)	-	-	(38.684)
Saldo contábil, líquido	892	350.736	-	4	6.400	358.032
Taxas anuais de amortizações	20%	-	20%	-	-	-

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Intangível--Continuação

	Consolidado					
	Licença de software	Ágio (i)	Sistemas aplicativos	Marcas e patentes	Direito de distribuição da marca (ii)	Total Intangível
Saldos em 1º de janeiro de 2021	2.892	350.736	-	4	-	353.632
Aquisições	341	-	-	-	-	341
Baixas	(331)	-	(13)	-	-	(344)
Amortização	(1.471)	-	-	-	-	(1.471)
Baixa de amortização	331	-	13	-	-	344
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.762	350.736	-	4	-	352.502
Em 31 de dezembro de 2021						
Custo	35.558	350.736	4.170	4	-	390.468
Amortização acumulada	(33.796)	-	(4.170)	-	-	(37.966)
Saldo contábil, líquido	1.762	350.736	-	4	-	352.502
Taxas anuais de amortizações	20%	-	20%	-	-	-
Saldos em 1º de janeiro de 2022	1.762	350.736	-	4	-	352.502
Aquisições (ii)	153	-	-	-	6.400	6.553
Cisão de investimento em controlada - custo (Nota 1.1)	65	-	(39)	-	-	26
Baixas	(331)	-	-	-	-	(331)
Amortização	(1.023)	-	-	-	-	(1.023)
Cisão de investimento em controlada - amortização (Nota 1.1)	(65)	-	39	-	-	(26)
Baixa de amortização	331	-	-	-	-	331
Saldos em 31 de dezembro de 2022	892	350.736	-	4	6.400	358.032
Em 31 de dezembro de 2022						
Custo	35.445	350.736	4.131	4	6.400	396.716
Amortização acumulada	(34.553)	-	(4.131)	-	-	(38.684)
Saldo contábil, líquido	892	350.736	-	4	6.400	358.032
Taxas anuais de amortizações	20%	-	20%	-	-	-

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Intangível--Continuação

- (i) Aquisições e ágio pago na compra das ações Bauxite Equipamentos de Mineração do Brasil Ltda. e Marcosa S.A. - Máquinas e Equipamentos registrados no intangível em decorrência das incorporações destas empresas em 2012. Anualmente a Administração testa a recuperabilidade do ágio sem vida útil definida através de análise de fluxo de caixa. Não foi identificado necessidade de registro de provisão para recuperabilidade sobre ágio nos exercícios de 2022 e 2021.
- (ii) Durante o ano de 2022 a Companhia adquiriu o direito de distribuição da marca Valtra (Nota 1.2.2). Anualmente a Administração testa a recuperabilidade dos direitos de distribuições de marcas sem vida útil definida através de análise de fluxo de caixa. Não foi identificado necessidade de registro de provisão para recuperabilidade sobre os direitos de distribuições de marcas no exercício de 2022.

15. Ativo de direito de uso e obrigações com arrendamentos

Companhia como arrendatária

A Companhia possui contratos de arrendamentos financeiros, atuando como arrendatária no aluguel de imóvel e de equipamento. A seguir estão os valores contábeis registrados no ativo de direito de uso e a movimentação durante o período:

	Controladora			Consolidado		
	Imóveis	Equipamentos	Total	Imóveis	Equipamentos	Total
Em 31 de dezembro de 2020	55.875	422	56.297	57.509	422	57.931
Adições	24.942	2.920	27.862	25.748	3.692	29.440
Depreciações	(14.931)	(400)	(15.331)	(15.309)	(435)	(15.744)
Baixas (i)	(4.689)	-	(4.689)	(4.689)	-	(4.689)
Recálculos das parcelas (ii)	8.373	105	8.478	8.661	105	8.766
Em 31 de dezembro de 2021	69.570	3.047	72.617	71.920	3.784	75.704
Adições	45.357	-	45.357	45.357	-	45.357
Depreciações	(19.239)	(824)	(20.063)	(19.239)	(824)	(20.063)
Baixas (i)	(414)	-	(414)	(414)	-	(414)
Recálculos das parcelas (ii)	24.012	-	24.012	24.012	-	24.012
Cisão de investimento em controlada (iii)	-	-	-	(2.350)	(737)	(3.087)
Em 31 de dezembro de 2022	119.286	2.223	121.509	119.286	2.223	121.509

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Ativo de direito de uso e obrigações com arrendamentos--Continuação

Companhia como arrendatária--Continuação

Abaixo estão apresentados os valores contábeis registrados no passivo de arrendamento e a movimentação durante o período:

	Controladora			Consolidado		
	Imóveis	Equipamentos	Total	Imóveis	Equipamentos	Total
Em 31 de dezembro de 2020	63.027	453	63.480	64.892	453	65.345
Adições	24.942	2.920	27.862	25.748	3.692	29.440
Acréscimo de juros	6.698	85	6.783	6.902	96	6.998
Pagamentos	(21.001)	(468)	(21.469)	(21.416)	(509)	(21.925)
Baixas (i)	(5.057)	-	(5.057)	(5.057)	-	(5.057)
Recálculos das parcelas (ii)	8.373	105	8.478	8.661	105	8.766
Em 31 de dezembro de 2021	76.982	3.095	80.077	79.730	3.837	83.567
Circulante			15.205			15.807
Não circulante			64.872			67.760
Adições	45.357	-	45.357	45.357	-	45.357
Acréscimo de juros	10.741	170	10.911	10.741	170	10.911
Pagamentos	(27.241)	(945)	(28.186)	(27.241)	(945)	(28.186)
Baixas (i)	(457)	-	(457)	(457)	-	(457)
Recálculos das parcelas (ii)	24.012	-	24.012	24.012	-	24.012
Cisão de investimento em controlada (iii)	-	-	-	(2.748)	(742)	(3.490)
Em 31 de dezembro de 2022	129.394	2.320	131.714	129.394	2.320	131.714
Circulante			18.755			18.755
Não circulante			112.959			112.959

(i) A Companhia baixou alguns contratos de alugueis de imóveis devido à encerramentos de contratos antes da data originalmente acordada.

(ii) Refere-se as alterações nas parcelas e/ou períodos dos aluguéis dos imóveis e equipamentos resultando em recálculos dos arrendamentos de direito de uso.

(iii) Refere-se a cisão de investimento na Somov, que foi transferido para a SotreqPar, também empresa do Grupo Pertos, conforme Nota 1.1.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Ativo de direito de uso e obrigações com arrendamentos--Continuação

Companhia como arrendatária--Continuação

Os passivo de arrendamentos possuem vencimentos até 2044 e foram calculados com base na taxa incremental média de 0,7622% em 2022 (0,7152% a.m. em 2021).

Os montantes reconhecidos no resultado são apresentados abaixo:

	Controladora	
	2022	2021
Custo de depreciação de ativo de direito de uso	(456)	-
Despesa de depreciação de ativo de direito de uso	(19.607)	(15.331)
Créditos de PIS e COFINS não cumulativos	1.473	1.171
Total de custo e despesa de depreciação (Notas 25 e 27)	(18.590)	(14.160)
Despesa de juros sobre passivo de arrendamento	(10.910)	(6.783)
Créditos de PIS e COFINS não cumulativos	539	443
Total de despesa de juros (Nota 30)	(10.371)	(6.340)
Despesas com alterações das parcelas (i)	-	(42)
Ganho na baixa de ativo de direito de uso (Nota 29) (ii)	43	887
Despesas relativas à arrendamentos operacionais (Nota 27)	(27.411)	(23.853)
Total reconhecido no resultado	(56.329)	(43.508)
	Consolidado	
	2022	2021
Custo de depreciação de ativo de direito de uso	(456)	-
Despesa de depreciação de ativo de direito de uso	(19.607)	(15.744)
Créditos de PIS e COFINS não cumulativos	1.473	1.203
Total de despesa de depreciação (Notas 25 e 27)	(18.590)	(14.541)
Despesa de juros sobre passivo de arrendamento	(10.910)	(6.998)
Créditos de PIS e COFINS não cumulativos	539	453
Total de despesa de juros (Nota 30)	(10.371)	(6.545)
Despesas com alterações das parcelas (i)	-	(42)
Ganho na baixa de ativo de direito de uso (Nota 29) (ii)	43	887
Despesas relativas à arrendamentos operacionais (Nota 27)	(27.838)	(27.038)
Total reconhecido no resultado	(56.756)	(47.279)

(i) Refere-se as alterações nas parcelas e/ou períodos dos aluguéis dos imóveis e equipamentos resultando em recálculos dos arrendamentos de direito de uso.

(ii) Em 2022 a Companhia registrou um ganho no valor de R\$43 (R\$887 em 2021) referente à alguns contratos de arrendamentos encerrados antes do prazo final.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Ativo de direito de uso e obrigações com arrendamentos--Continuação

Companhia como arrendadora

A Companhia celebrou arrendamentos operacionais de equipamentos, atuando como arrendadora. Esses arrendamentos têm prazos de 24 meses, podendo ser renovados por mais 12 meses.

A receita bruta de aluguéis reconhecida pela Companhia durante o exercício é de R\$221.492 (R\$165.582 em 2021), conforme apresentado na Nota 24. Os aluguéis mínimos futuros a receber dentro de um ano nos termos dos arrendamentos operacionais em 31 de dezembro de 2022 é de R\$276.259 (R\$224.822 em 2021).

16. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caterpillar	1.355.546	1.156.336	1.370.726	1.229.136
Terceiros	538.688	258.861	624.573	310.197
Partes relacionadas	791	1.472	791	2.089
Total fornecedores	1.895.025	1.416.669	1.996.090	1.541.422

A análise de vencimentos dos fornecedores está apresentada abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
A vencer	1.289.290	1.167.123	1.290.337	1.182.449
Vencidos em até três meses	468.748	237.954	568.505	243.159
Vencidos de três a seis meses	99.415	325	99.415	7.180
Vencidos acima de seis meses	37.572	11.267	37.833	108.634
Total fornecedores	1.895.025	1.416.669	1.996.090	1.541.422

A controladora apresenta um saldo de fornecedores no exterior no valor de R\$355.211 (R\$161.840 em 2021) e um saldo de fornecedores no país no valor de R\$1.539.814 (R\$1.254.829 em 2021).

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Empréstimos e financiamentos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Circulante				
Empréstimos e financiamentos	252.381	155.517	252.381	266.721
	252.381	155.517	252.381	266.721
Não circulante				
Empréstimos e financiamentos	245.166	348.346	245.166	348.346
	245.166	348.346	245.166	348.346
	497.547	503.863	497.547	615.067

a) Características dos empréstimos

Controladora

Modalidade	Saldo inicial 2021	Captações	Juros incorridos	Amortizações de principal	Amortizações de juros	Variação cambial	Saldo em 2022
Capital de giro nacional	500.887	-	41.227	(135.372)	(44.951)	-	361.791
Capital de giro estrangeiro	2.976	85.957	1.050	(5.163)	(557)	(2.849)	81.414
Leaseback (ii)	-	54.458	934	(213)	(837)	-	54.342
	503.863	140.415	43.211	(140.748)	(46.345)	(2.849)	497.547

Consolidado

Modalidade	Saldo inicial 2021	Captações	Juros incorridos	Amortizações de principal	Amortizações de juros	Variação cambial	Saldo em 2022
Capital de giro nacional	500.887	-	41.227	(135.372)	(44.951)	-	361.791
Capital de giro estrangeiro	47.978	85.957	608	(49.557)	(723)	(2.849)	81.414
Nota promissória (i)	66.202	-	543	(62.843)	(3.902)	-	-
Leaseback (ii)	-	54.458	898	(213)	(801)	-	54.342
	615.067	140.415	43.276	(247.985)	(50.377)	(2.849)	497.547

(i) As notas promissórias registradas no passivo circulante se referem às prorrogações dos pagamentos ao fornecedor Caterpillar firmado através de um contrato de empréstimo. O acordo firmado entre as partes, onde o fornecedor Caterpillar acordou com a controlada Handels um prazo adicional para pagamento, com uma taxa de juros de 5.05% a.a. e liquidação até 24 de novembro de 2022 nas compras de máquinas de mineração realizadas no período de maio a junho de 2020. Os valores referentes às prorrogações de fornecedores foram reclassificados do fornecedor para empréstimos de curto prazo em 2021 e foram finalizados em 2022.

(ii) O *leaseback* é uma transação financeira onde a empresa vende um ativo operacional e o aluga de volta. Normalmente são contratos de aluguéis de longo prazo. Desta forma, as empresas conseguem obter recursos para o caixa do negócio e ainda utilizar o bem em questão. Como acontece na maioria dos contratos de *leasing*, no *leaseback* pode estar previsto no acordo a possibilidade de compra do bem ao final do tempo de locação. Logo, a operação funciona como uma espécie de compra parcelada. Assim, os valores pagos mensalmente serão utilizados para amortizar o valor total do bem a ser adquirido.

Nesta operação a Companhia realizou vendas de máquinas para a operação do aluguel.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Empréstimos e financiamentos--Continuação

a) Características dos empréstimos--Continuação

Os saldos atualizados dos empréstimos nas datas dos balanços são como seguem:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Seis meses ou menos	167.780	55.264	167.780	55.264
Seis a doze meses	84.601	100.253	84.601	211.457
Um a cinco anos	245.166	348.346	245.166	348.346
	497.547	503.863	497.547	615.067

O valor justo dos empréstimos atuais são semelhantes aos seus valores contábeis, uma vez que o impacto do desconto não é significativo. Os valores justos baseiam-se nos fluxos de caixa descontados.

Os valores contábeis dos empréstimos da Companhia e sua controlada são mantidos nas seguintes moedas:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Reais	416.132	500.887	416.132	500.887
Dólares americanos	81.415	2.976	81.415	114.180
	497.547	503.863	497.547	615.067

18. Adiantamentos de clientes

Adiantamentos de clientes, referem-se a valores exigíveis em até 12 meses, decorrentes de pagamentos recebidos de forma antecipada, para a venda de máquinas, motores e geradores a clientes que efetuaram a compra com prazo de entrega futura. O saldo apresentado em 31 de dezembro de 2022 está conforme abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Máquinas (i)	57.236	128.125	196.676	250.427
Motores	5.462	13.034	18.899	34.430
Peças e acessórios	17.300	36.034	17.300	37.004
Outros	22.210	59.153	22.210	59.153
	102.208	236.346	255.085	381.014

- (i) Em 2022, a Companhia apresentou redução do saldo de adiantamentos de clientes justificada pelo volume de máquinas entregues pelo fabricante, reduzindo assim o tempo de permanência do crédito na conta.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Adiantamentos de clientes--Continuação

A abertura do saldo de adiantamento de clientes, conforme expectativa de realização está apresentada abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Realizados no último mês do ano	44.822	107.008	148.361	216.793
Realizados entre um e três meses	26.370	49.248	45.592	58.730
Realizados entre três e seis meses	13.516	37.589	18.604	62.181
Realizados acima de seis meses (i)	17.500	42.501	42.528	43.310
	102.208	236.346	255.085	381.014

(i) Na faixa de adiantamentos acima de 6 meses foi realizado até o primeiro trimestre de 2023 a venda de R\$27.760, sendo R\$4.935 na Companhia e R\$22.825 na controlada Handels.

19. Tributos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Circulante				
IR e CSLL correntes (i)	9.207	84.631	16.640	96.015
	9.207	84.631	16.640	96.015
ICMS a pagar (ii)	32.413	15.470	32.413	15.477
Demais IR e CSLL a recolher (iii)	47.370	8.107	47.370	8.285
PIS/COFINS a recolher	5.817	5.894	5.817	5.902
Demais tributos a recolher	3.065	2.070	3.065	2.095
	88.665	31.541	88.665	31.759
Parcelamentos - Regularize (iv)	258	215	258	215
	258	215	258	215
Total tributos a recolher - circulante	98.130	116.387	105.563	127.989
Não circulante				
ISS a recolher	474	-	474	-
Parcelamentos - Regularize (iv)	371	566	371	566
	845	566	845	566
Total tributos a recolher - não circulante	845	566	845	566

(i) A variação entre os anos 2022 e 2021 na Companhia deve-se a redução do lucro antes do imposto de renda – LAIR de R\$103.155 (R\$284.426 em 2021) decorrente da distribuição de juros sobre capital próprio – JCP aos acionistas, retroativos de 2018 a 2022 no montante de R\$250.000 e do aumento das exclusões permanentes dos valores a título de subvenção de investimentos retroativos de 2017 a 2022 no montante de R\$376.058 (R\$46.849 em 2021).

(ii) A variação entre os anos de 2021 e 2022 na Companhia deve-se ao aumento das vendas de máquinas e motores.

(iii) Em 2022 a Companhia distribuiu juros sobre capital próprio – JCP aos acionistas, retroativos de 2018 a 2022 no montante de R\$250.000 (Nota 23). Foram retidos na fonte R\$37.500 pela aplicação da alíquota de 15% sobre o valor dos juros pagos, conforme previsto no Artigo 685 do Decreto 3000/99.

(iv) Em 2020 a Companhia aderiu nos termos do Decreto 47.703/2019 Sefaz/MG, ao programa de Parcelamento Regularize, nº 12.096070300-30 de 29/09/2020 referente a falta de recolhimento de ICMS-ST DÍfal.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Provisões para contingências, depósitos judiciais e cauções

20.1. Provisões para contingências

	Controladora					Consolidado				
	Trabalhistas	Cíveis	Tributárias	FAP (i)	Total	Trabalhistas	Cíveis	Tributárias	FAP (i)	Total
Em 31 de dezembro de 2020	15.058	4.068	15.278	20.930	55.334	16.440	4.068	15.462	20.930	56.900
Constituições de provisões	1.375	1.023	19.495	885	22.778	1.375	1.076	20.625	885	23.961
Atualizações de provisões	610	748	3.458	802	5.618	521	748	3.461	802	5.532
Pagamento/Reversões de provisões	(11.690)	(3.370)	(538)	-	(15.598)	(12.099)	(3.370)	(538)	-	(16.007)
Em 31 de dezembro de 2021	5.353	2.469	37.693	22.617	68.132	6.237	2.522	39.010	22.617	70.386
Cisão de investimento em controlada (Nota 1.1)	-	-	-	-	-	(884)	(53)	(1.317)	-	(2.254)
Constituições de provisões (ii)	955	1.578	40.840	1.316	44.689	955	1.578	40.840	1.316	44.689
Atualizações de provisões	1.153	143	2.707	2.781	6.784	1.153	143	2.707	2.781	6.784
Pagamento/Reversões de provisões	(775)	(358)	(4.978)	-	(6.111)	(775)	(358)	(4.978)	-	(6.111)
Em 31 de dezembro de 2022	6.686	3.832	76.262	26.714	113.494	6.686	3.832	76.262	26.714	113.494

(i) Em 2010 ajuizou processos nos quais se discute a legalidade do FAP. Assim, com vistas a manter a exigibilidade do crédito tributário suspensa, a empresa optou por realizar o depósito judicial dos valores em discussão. Em 2016, a empresa verificou que os referidos depósitos estavam sendo realizados a maior e, portanto, solicitou o levantamento dessa diferença, o qual não teve oposição por parte da União Federal/Fazenda Nacional. Em 2018, foi deferido o levantamento de R\$18.604 nos autos destes processos, tendo em vista depósitos indevidos realizados referentes ao FAP - Fator de acidente previdenciários (contingências previdenciárias).

(ii) Em 2022 a Companhia alterou a classificação de perda para provável de processo tributário referente a contribuição previdenciária no valor de R\$28.102.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Provisões para contingências, depósitos judiciais e cauções--Continuação

20.1. Provisões para contingências--Continuação

O Grupo registra todas as suas provisões para contingências no Passivo não circulante em contrapartida no resultado do exercício, na rubrica de Despesas Gerais e Administrativas.

A natureza das obrigações prováveis na Companhia pode ser sumariada como segue:

- As contingências trabalhistas e previdenciárias (FAP) na Companhia correspondem a R\$33.400, em 31 de dezembro de 2022 (R\$27.970 em 2021), e consistem, principalmente, de reclamações de empregados vinculados a disputas sobre o montante de compensação pago sobre demissões em virtude de horas extras, horas "*in itinere*" e adicionais de periculosidade e/ou insalubridade, na prestação de serviços junto aos clientes da Sotreq S.A.
- As contingências cíveis referem-se a ações judiciais por perdas e danos movidas contra a Sotreq S.A. por seus clientes.
- As contingências tributárias referem-se à demandas judiciais movidas para a cobrança de contribuições previdenciárias, PIS, COFINS, CSLL, IRRF, ICMS, ISS e multa pelos Estados, Municípios e União Federal, sendo a contingência de maior valor aproximadamente R\$28.000, referente a processo pelo qual a empresa discute judicialmente a incidência da contribuição dos anos de 2009 e 2010, que atualmente encontram-se com decisão desfavorável e pendente de julgamento nos tribunais superiores.

Na opinião dos consultores externos o resultado dessas ações judiciais não originará nenhuma perda significativa além dos valores provisionados em 31 de dezembro de 2022.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Provisões para contingências, depósitos judiciais e cauções--Continuação

20.2. Depósitos judiciais e cauções

	Controladora					Consolidado				
	Trabalhistas	Tributários	FAP	Outros	Total	Trabalhistas	Tributários	FAP	Outros	Total
Em 31 de dezembro de 2020	5.667	18.037	21.159	316	45.179	6.137	18.037	21.159	402	45.735
Adições	1.153	3.093	825	15	5.086	1.209	4.251	825	15	6.300
Baixas e desembolsos (i)	(3.826)	-	-	(4)	(3.830)	(4.174)	-	-	(88)	(4.262)
Atualizações	226	726	815	-	1.767	233	726	815	-	1.774
Em 31 de dezembro de 2021	3.220	21.856	22.799	327	48.202	3.405	23.014	22.799	329	49.547
Cisão de investimento em controlada (Nota 1.1)	-	-	-	-	-	(185)	(1.158)	-	(2)	(1.345)
Adições (ii)	741	3.457	1.283	-	5.481	741	3.457	1.283	-	5.481
Baixas e desembolsos	(967)	(406)	-	(330)	(1.703)	(967)	(406)	-	(330)	(1.703)
Atualizações	142	2.052	2.512	3	4.709	142	2.052	2.512	3	4.709
Em 31 de dezembro de 2022	3.136	26.959	26.594	-	56.689	3.136	26.959	26.594	-	56.689

(i) Durante o ano de 2021 a Companhia registrou R\$3.826 referente às baixas de depósitos judiciais trabalhistas relacionadas, principalmente, à processos trabalhistas sobre indenizações e horas extras, com pagamento de R\$1.626.

(ii) Durante o ano de 2022 a Companhia registrou R\$3.318 referente à adições de depósito judicial tributário relacionado, principalmente, ao processo pelo qual a empresa discute judicialmente a incidência da contribuição previdenciária sobre a PLR paga aos estatutários.

Os depósitos judiciais não têm caráter suspensivo das exigibilidades registradas em provisões para contingências.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Provisões para contingências e depósitos judiciais--Continuação

20.3. Contingências com risco de perda possível

Adicionalmente a Companhia e suas controladas têm ações de naturezas tributária, cível e trabalhista, envolvendo riscos de perda classificados pela Administração como possíveis, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, para as quais não há provisão constituída, conforme composição e estimativa a seguir:

	2022	2021
Cíveis (i)	40.294	48.661
Trabalhistas (i)	18.447	46.747
Fiscais		
ICMS	365.957	353.895
Imposto de renda e CSSL	192.456	178.659
PIS e COFINS	20.409	9.005
ISS	15.969	17.446
Outros	328.835	352.051
	982.367	1.006.464

(i) Em 2022 foram iniciadas e encerradas demandas judiciais e administrativas que resultaram na variação de contingências possíveis quando comparado à 2021.

21. Imposto de renda e contribuição social diferidos

Os valores de compensação do imposto de renda e contribuição social diferidos são os seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ativo de tributo diferido				
Ativo de tributo diferido a ser recuperado em até 12 meses	16.800	13.682	16.800	14.250
Ativo de tributo diferido a ser recuperado depois de 12 meses	117.841	93.229	117.841	100.814
	134.641	106.911	134.641	115.064
Passivo de tributo diferido				
Passivo de tributo diferido a ser liquidado em até 12 meses	(14.082)	(1.099)	(14.082)	(1.455)
Passivo de tributo diferido a ser liquidado depois de 12 meses	(105.334)	(108.755)	(105.334)	(111.888)
	(119.416)	(109.854)	(119.416)	(113.343)
Ativo (passivo) de tributo diferido, líquido	15.225	(2.943)	15.225	1.721

A movimentação líquida da conta de imposto de renda e da contribuição social diferidos no balanço da Sotreq S.A. durante o exercício é o seguinte:

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Imposto de renda e contribuição social diferidos--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Em 1º de janeiro	(2.943)	(73.055)	1.721	(69.456)
Prejuízo fiscal e base negativa	-	4.937	-	4.516
Provisões diversas	26.482	37.507	25.582	37.595
Provisão de garantia	1.792	4.025	2.730	4.025
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	507	446	370	458
Variação cambial <i>swap</i>	649	24.312	648	24.312
Provisão de perda em estoque	416	(397)	(92)	(476)
Taxas de depreciação – IN1700/17	(13.182)	-	(14.850)	-
Amortização e diferença da baixas dos Ativos	(11.675)	-	(11.675)	-
Leasing – RTT	(3.637)	-	(3.637)	-
Aplicação da IFRS 16	68	3.360	(46)	3.474
Cisão de investimento em controlada (Nota 1.1)	-	-	4.664	-
Outros	16.748	(4.078)	14.474	(2.727)
Total do exercício (Nota 31)	18.168	70.112	18.168	71.177
Cisão de investimento em controlada (Nota 1.1)	-	-	(4.664)	-
Em 31 de dezembro	15.225	(2.943)	15.225	1.721

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Imposto de renda e contribuição social diferidos--Continuação

A movimentação dos ativos e passivos de imposto de renda diferido durante o exercício é a seguinte:

	Controladora										
	Prejuízo fiscal	Provisões diversas	Provisão de garantia	Devedores duvidosos	Variação cambial	Provisão perda estoque	Taxas de depreciação - IN1700/17	Benefício fiscal ágio	Aplicação da IFRS 16	Outros	Total
Em 31 de dezembro de 2020	(4.937)	43.355	8.850	170	(21.113)	4.364	13.182	(110.135)	-	(6.791)	(73.055)
Debitado (creditado) à demonstração do resultado	4.937	37.507	4.025	446	24.312	(397)	-	-	3.360	(4.078)	70.112
Em 31 de dezembro de 2021	-	80.862	12.875	616	3.199	3.967	13.182	(110.135)	3.360	(10.869)	(2.943)
Debitado (creditado) à demonstração do resultado	-	26.482	1.792	507	649	416	(13.182)	-	68	1.436	18.168
Em 31 de dezembro de 2022	-	107.344	14.667	1.123	3.848	4.383	-	(110.135)	3.428	(9.433)	15.225

	Consolidado										
	Prejuízos fiscais	Provisões diversas	Provisão de garantia	Devedores duvidosos	Variação cambial	Provisão perda estoque	Taxas de depreciação - IN1700/17	Benefício fiscal ágio	Aplicação da IFRS 16	Outros	Total
Em 31 de dezembro de 2020	(4.516)	44.167	7.912	295	(21.112)	4.951	14.850	(110.135)	-	(5.868)	(69.456)
(Creditado) debitado à demonstração do resultado	4.516	37.595	4.025	458	24.312	(476)	-	-	3.474	(2.727)	71.177
Em 31 de dezembro de 2021	-	81.762	11.937	753	3.200	4.475	14.850	(110.135)	3.474	(8.595)	1.721
(Creditado) debitado à demonstração do resultado	-	25.582	2.730	370	648	(92)	(14.850)	-	(46)	(838)	13.504
Em 31 de dezembro de 2022	-	107.344	14.667	1.123	3.848	4.383	-	(110.135)	3.428	(9.433)	15.225

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Imposto de renda e contribuição social diferidos--Continuação

Os ativos de imposto de renda diferido são reconhecidos para os prejuízos fiscais na proporção da probabilidade de realização do respectivo benefício fiscal por meio do lucro tributável futuro.

Em atendimento à Deliberação 273/98 e Instrução 371/02, ambas da CVM, a Administração, com base em suas projeções de resultado, estima que os créditos tributários de longo prazo serão realizados, conforme demonstrado a seguir:

	Controladora		Controladora	
	2022	2021	2022	2021
2022	-	13.682	-	14.250
2023	16.800	19.186	16.800	19.405
2024	24.909	19.781	24.909	21.911
2025	27.076	30.055	27.076	32.969
2026	27.790	24.207	27.790	26.529
2027	38.066	-	38.066	-
Total	134.641	106.911	134.641	115.064

22. Capital social

Em 31 de dezembro de 2022 o capital subscrito e integralizado da Companhia no valor R\$1.051.666 (R\$1.235.274 em 2021) está representado por ações, sem valor nominal composto da seguinte forma:

	Quantidade de ações	Ações ordinárias	Ações preferenciais
Em 1º de janeiro de 2021	3.864	1.222	2.642
Em 31 de dezembro de 2021	3.864	1.222	2.642
Em 1º de janeiro de 2022	3.864	1.222	2.642
Em 31 de dezembro de 2022	3.864	1.222	2.642

As ações preferenciais participam em igualdade de condições com as ações ordinárias no resultado da Companhia. Todas as ações emitidas estão integralizadas.

Em 01 de outubro de 2021, a Companhia aumentou o capital social em R\$340.832 através das reservas de lucros, passando assim o capital social de R\$894.442 para R\$1.235.274.

Em 02 de maio de 2022, a Companhia foi cindida parcialmente (Nota 1.1) e o seu capital social foi reduzido em R\$183.608, mantendo-se inalterada a quantidade de ações e a distribuição dessas ações entre os acionistas. O capital social passou de R\$1.235.274 para R\$1.051.666.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

23. Distribuição de resultado

a) Reservas de lucros

- (i) Reserva legal: constituída na proporção de 5% do lucro do período, limitada a 20% do capital social ou, quando acrescida da reserva de capital, limitada a 30% do capital social.

	2022	2021
Lucro líquido	1.171.651	771.649
Reserva legal (5%)	(58.583)	(38.582)
Base de cálculo da reserva de incentivo fiscal	1.113.068	733.067

- (ii) Reserva de incentivo fiscal: seguindo a determinação da Lei nº12.973/2014, *caput* artigo 30, a Companhia constituiu reserva de incentivo fiscal no valor de R\$616.231 (R\$143.179 em 2021) referente à exclusão realizada na apuração de IRPJ/CSLL devido ao benefício do ICMS referente aos exercícios de 2017 a 2022. O incentivo é referente ao crédito presumido do ICMS nos estados PR, SP e GO.

	2022	2021
Lucro líquido após destinação de Reserva Legal	1.113.068	733.067
Constituição de reserva de incentivo fiscal	(616.231)	(143.179)
Base de cálculo dos dividendos	496.837	589.888

- (iii) Dividendos mínimos obrigatórios: o estatuto social assegura aos acionistas um dividendo obrigatório não inferior a 25% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma da Lei 6.404/76, art. 202.

	2022	2021
Lucro líquido após destinações obrigatórias	496.837	589.888
(-) Dividendos mínimos obrigatórios (25%)	(124.209)	(147.472)
(-) Dividendos e JCP aprovados em 30/12/2022	(228.816)	-
(-) Dividendos adicionais propostos	(80.413)	(245.440)
Constituição de reserva de dividendos a pagar	63.399	196.976

Em 03 de dezembro de 2021 foram aprovados R\$200.000 referente aos dividendos pagos antecipadamente que foram investidos pelos acionistas da Sotreq na empresa SotreqPar S.A. (controlada pela Pertos S.A.).

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

23. Distribuição de resultado--Continuação

b) Movimentação dos dividendos a pagar

	2022	2021
Em 1º de janeiro	-	81.941
Distribuição de dividendos adicionais referentes ao exercício anterior (i)	245.440	31.670
Pagamentos de dividendos referentes a exercícios anteriores	(245.440)	(113.611)
Dividendos e Juros sobre Capital Próprio aprovados em 30/12/2022 (ii)	212.500	-
Dividendos adicionais aprovados em 30/12/2022 (iii)	300.000	-
Em 31 de dezembro	512.500	-

- (i) Em 2022 foram aprovados e pagos R\$245.440 (R\$31.670 em 2021) referente aos dividendos complementares do exercício de 2021 e 2020.
- (ii) Em 30 de dezembro de 2022, a Companhia deliberou e aprovou o pagamento de Juros sobre Capital Próprio (JCP) no valor bruto de R\$250.000 para pagamento aos acionistas, cujo valor líquido é de R\$212.500 após dedução do IRRF no valor de R\$37.500, sendo pagos em 10 de abril de 2023. Dos R\$250.000, foram pagos como dividendos mínimos obrigatórios o valor de R\$124.209 e dividendos adicionais no valor de R\$125.791.
- (iii) Em 30 de dezembro de 2022, a Companhia deliberou e aprovou o pagamento dos dividendos adicionais no valor total de R\$300.000, sendo R\$196.975 correspondente a reserva de dividendos a pagar e R\$103.025 correspondente aos lucros apurados no exercício de 2022, que foram pagos aos acionistas em 10 de abril de 2023.

24. Receita operacional, líquida

A reconciliação das vendas brutas para a receita líquida é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Vendas de máquinas, peças e motores	9.561.936	7.425.548	10.573.984	9.557.177
Prestação de serviços e contratos	1.188.543	1.190.644	1.052.102	945.758
Receita de aluguéis de equipamentos (Nota 15)	221.492	165.582	221.492	230.545
Vendas brutas	10.971.971	8.781.774	11.847.578	10.733.480
Tributos sobre vendas	(970.236)	(720.734)	(970.236)	(747.742)
Vendas canceladas	(2.923)	453	(2.923)	364
Receita operacional, líquida	9.998.812	8.061.493	10.874.419	9.986.102

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

25. Custos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Custos dos produtos vendidos				
Custos das vendas	(6.885.276)	(5.586.935)	(7.729.179)	(7.348.596)
Impostos, taxas e contribuições	(97.278)	(42.714)	(97.278)	(43.139)
Ajuste de inventários	(11.018)	(4.005)	(10.991)	(4.271)
Recuperação ICMS ST (i)	75.628	50.389	75.628	50.389
Recuperação PIS/COFINS extemporâneo	16.256	26.501	16.256	26.807
Provisão (reversão) para perda em estoques	(1.224)	1.278	608	2.528
Outros	(48)	(188)	(850)	716
	(6.902.960)	(5.555.674)	(7.745.806)	(7.315.566)
Custos dos serviços prestados e aluguéis				
Custos das vendas	(373.669)	(259.895)	(373.669)	(283.264)
Depreciação – imobilizado (Nota 13)	(31.111)	(31.951)	(31.111)	(38.511)
Garantias	(19.206)	3.704	(19.206)	3.281
Depreciação – ativo de direito de uso (Nota 15)	(414)	-	(414)	-
Outros	(1.649)	(1.659)	(1.649)	(1.680)
	(426.049)	(289.801)	(426.049)	(320.174)
Total dos custos	(7.329.009)	(5.845.475)	(8.171.855)	(7.635.740)

- (i) A Companhia reconheceu o direito ao ressarcimento de ICMS substituição tributária nos Estados de Minas Gerais e Pará das operações com mercadorias no qual a base de cálculo presumida pelo Fisco não é efetivada, ou seja, o contribuinte tem direito à diferença entre o valor do tributo e aquele efetivamente pago no momento da venda ou complementa a diferença do imposto efetivamente recolhido a menor. Tal direito foi possível devido ao julgamento do Recurso Extraordinário pelo Supremo Tribunal Federal e ratificado no regulamento do ICMS dos Estados. O montante em 2021 foi de R\$1.225 e no ano de 2022 de R\$3.351, ambos à complementar.

Adicionalmente, a Companhia reconheceu em 2022 o valor de R\$87.319 (R\$56.769 em 2021) referente ao ressarcimento do ICMS substituição tributária nas operações interestaduais devido à quebra de cadeia e devido as glosas do fisco, baixou o montante de R\$13.426.

Em relação ao ICMS, em 2021 houve um crédito de ICMS extemporâneo referente ao Decreto 33.602/2020 no total de R\$2.026. Já no ano de 2022 não houve lançamentos relevantes de ICMS à recuperar.

26. Despesas com vendas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Frete e seguros	(110.335)	(63.260)	(110.814)	(66.166)
Software	(24.592)	(19.465)	(24.592)	(19.469)
Manutenções de bens	(9.371)	(8.017)	(9.371)	(8.322)
Propagandas e promoções	(9.192)	(6.501)	(9.193)	(6.678)
Provisão (reversão) para crédito de liquidação duvidosa (Nota 8)	(6.635)	(8.901)	(6.046)	(8.043)
Outras despesas	(4.004)	(2.175)	(5.063)	(2.727)
	(164.129)	(108.319)	(165.079)	(111.405)

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

27. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Benefícios a empregados (Nota 28)	(700.820)	(613.665)	(709.053)	(642.560)
Serviços de terceiros	(154.761)	(123.175)	(155.522)	(129.856)
Material de consumo e ferramentas perecíveis	(98.548)	(82.527)	(98.569)	(85.956)
Provisão para contingências (Nota 20.1)	(45.362)	(12.798)	(45.362)	(13.486)
Viagens, refeições e locomoção	(44.603)	(27.346)	(44.696)	(28.561)
Depreciação e amortização (Notas 13 e 14)	(33.741)	(27.928)	(33.794)	(28.627)
Aluguéis e arrendamentos operacionais (Nota 15)	(27.411)	(23.853)	(27.838)	(27.038)
Baixa de INSS prescrito (Nota 11)	(20.437)	-	(20.437)	-
Manutenções de bens	(22.184)	(17.725)	(23.951)	(19.591)
Telefonia, energia e água	(18.262)	(15.941)	(18.301)	(16.177)
Depreciação ativo de direito de uso (Nota 15)	(18.176)	(14.160)	(18.176)	(14.541)
Multas e perdas	(12.109)	(12.764)	(12.145)	(15.124)
Provisão incentivo de longo prazo diretoria (i)	(11.205)	(7.552)	(11.205)	(7.552)
Despesas com veículos	(7.568)	(5.278)	(7.592)	(6.662)
Impostos, taxas e contribuições	(3.115)	(6.038)	(3.250)	(6.326)
Outras despesas	(69.009)	(81.866)	(73.484)	(88.842)
	(1.287.311)	(1.072.616)	(1.303.375)	(1.130.899)

(i) A provisão de incentivo de longo prazo para diretoria está sendo feita anualmente desde 2021 e o saldo no passivo em 31 de dezembro de 2022 se refere ao valor acumulado desde 2021 no valor de R\$18.757.

28. Despesas de benefícios a empregados

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Salários e comissões	(313.115)	(266.349)	(320.218)	(282.688)
Participação nos lucros	(215.148)	(184.327)	(215.148)	(188.616)
Encargos sociais	(110.761)	(88.993)	(110.936)	(93.214)
Custos previdenciários	(47.147)	(64.401)	(47.740)	(67.641)
Treinamentos e outras	(14.649)	(9.595)	(15.011)	(10.401)
Total das despesas operacionais com salários e benefícios (Nota 27)	(700.820)	(613.665)	(709.053)	(642.560)
Número de empregados	6.037	5.426		

O Grupo não concede outros benefícios de rescisão ou pós-emprego.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

29. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Perdas com vendas dos imobilizados (i)	(9.486)	(29.796)	(9.486)	(32.962)
ICMS	(2.011)	(17)	(2.011)	(776)
Despesa de corretagem	(333)	(345)	(333)	(345)
Outras despesas	(142)	(142)	(142)	(145)
	(11.972)	(30.300)	(11.972)	(34.228)
Ganhos com vendas dos imobilizados	31.045	41.973	31.045	48.525
Créditos de PIS/COFINS não acumulados (ii)	25.343	26.045	25.343	28.164
Receita de corretagem	3.603	3.747	3.603	3.747
Receita de bens sinistrados	2.881	2.719	2.881	2.918
Receita de comissão de Administração	2.067	1.910	2.067	1.010
Créditos não reclamados	1.925	2.452	2.095	2.540
Outras receitas	2.455	2.441	2.454	2.441
	69.319	81.287	69.488	89.345
Receitas operacionais, líquidas	57.347	50.987	57.516	55.117

(i) A redução das perdas de 2021 para 2022 é devido ao registro de perda em 2021 no valor total de R\$17.732 referente as baixas das estruturas e terreno em Vitória do Xingú e Benevides, no Pará.

(ii) Durante o ano de 2022 a Companhia fez um trabalho de levantamento de recuperação de créditos de anos anteriores e identificou créditos extemporâneos de PIS e COFINS sobre despesas do período de janeiro de 2021 a agosto de 2022 no valor total de R\$11.181 (R\$18.970 em 2021). O saldo restante no valor de R\$14.162 (R\$7.075 em 2021) se referem as despesas com aluguéis de imóveis e equipamentos e a depreciação de equipamentos e ferramentas.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

30. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas financeiras				
Perda com <i>swap</i>	(1.601)	(74.107)	(1.601)	(74.108)
Juros e encargos sobre empréstimos e financiamentos (nota 17)	(46.345)	(49.822)	(50.377)	(53.653)
Variação cambial passiva	(6.904)	(19.533)	(10.059)	(23.158)
Juros passivos sobre debêntures	(18.139)	(18.787)	(18.139)	(18.861)
Juros sobre arrendamentos (Nota 15)	(10.371)	(6.340)	(10.371)	(6.545)
PIS/COFINS sobre receitas financeiras	(5.178)	(2.961)	(5.178)	(3.067)
Perda com <i>hedge</i>	(18.325)	(2.057)	(18.325)	(2.237)
Juros passivos s/ impostos e contribuições (i)	(1.200)	(817)	(1.200)	(952)
Outras despesas financeiras	(7.945)	(7.976)	(8.468)	(37.348)
	(116.008)	(182.400)	(123.718)	(219.929)
Receitas financeiras				
Ganho com <i>swap</i>	854	72.158	854	72.159
Receitas financeiras s/ aplicações	54.222	42.988	54.221	45.260
Variação cambial ativa	6.203	16.446	9.216	19.441
Juros ativos sobre debêntures	2.008	2.206	2.008	2.206
Juros ativos s/ impostos e contribuições (i)	32.350	892	32.350	898
Ganho com <i>hedge</i>	2.967	816	2.967	1.479
Outras receitas financeiras	21.973	5.493	25.989	9.392
	120.577	140.999	127.605	150.835
Receita (despesa) financeira, líquida	4.569	(41.401)	3.887	(69.094)

- (i) Durante o ano de 2022 a Companhia fez um trabalho de levantamento referente às variações da taxa Selic dos créditos previdenciários dos anos de 2016, 2020 e 2021 no valor total de R\$1.177 registrados em resultado financeiro. Adicionalmente, também referente a variação da taxa Selic, a Companhia iniciou em 2022 o trabalho de retificação das notas fiscais de clientes dos anos 2017 e 2018 no valor total de R\$8.678.

Durante 2022 a Companhia constituiu saldo negativo de IRPJ e CSLL no montante de R\$2.084 a título de Lei de Incentivo à Inovação e ao Desenvolvimento Tecnológico – Lei 11.196/05 referente ao exercício de 2021, assim como, constituiu saldo negativo no montante de R\$149.248 a título de subvenção de investimentos amparados pela Lei Complementar 160/2017 retroativos aos exercícios de 2017 a 2022 (Nota 11). Desta forma, a Companhia registrou em resultado financeiro a atualização com taxa Selic no valor total de R\$22.398.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

31. Despesa de imposto de renda e contribuição social

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Tributo corrente				
Tributo corrente sobre o lucro do exercício	(143.286)	(374.182)	(150.222)	(393.608)
Total do tributo corrente	(143.286)	(374.182)	(150.222)	(393.608)
Tributo diferido				
Geração e reversão de diferenças temporárias (Nota 21)	18.168	70.112	18.168	71.177
Total do tributo diferido	18.168	70.112	18.168	71.177
Despesa de imposto de renda e contribuição social	(125.118)	(304.070)	(132.054)	(322.431)

Os tributos detalhados sobre o lucro:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro antes dos tributos	1.296.769	1.075.719	1.303.705	1.094.081
À alíquota fiscal de 34%	1.296.769	1.075.719	1.303.705	1.094.081
Ajuste da Handels devido a diferença de alíquota (i)	(440.901)	(365.744)	(443.260)	(371.988)
	-	-	(1.758)	(11.863)
Efeitos das adições e exclusões				
Participação/gratificação da Administração	(6.199)	(5.078)	(6.199)	(5.078)
Despesas não dedutíveis	1.361	(3.016)	1.361	(3.611)
Resultado equivalência patrimonial	5.607	10.557	2.785	-
Pagamento efetivo participação diretores	83.222	-	83.222	-
Ajuste subvenção investimento	13.943	48.681	13.943	48.681
Juros sobre capital próprio	85.000	-	85.000	-
Incentivo Fiscal	132.852	10.277	132.852	10.562
Demais adições/exclusões, líquidas	(3)	253	-	10.866
Encargo fiscal	(125.118)	(304.070)	(132.054)	(322.431)
Corrente	(143.286)	(374.182)	(150.222)	(393.608)
Diferido	18.168	70.112	18.168	71.177
	(125.118)	(304.070)	(132.054)	(322.431)

- (i) A controlada Handels está situada na Áustria, sendo a alíquota aplicada de 2,75% sobre o receita operacional líquida anual. Sobre esta, aplica-se a alíquota de imposto de renda na Áustria de 25%. Isso é devido ao *Tax Ruling* que visa o pagamento de imposto de renda sobre uma base percentual do faturamento anual da Handels.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

32. Transações com partes relacionadas

A Companhia é controlada pela Pertos Participações S.A. (constituída no Brasil), que detém 80,7428% das ações da sociedade. Os 19,2572% remanescentes das ações são detidos por diversos acionistas. Por sua vez, a Companhia controla diretamente a empresa Sotreq Handels GmbH.

Fazem parte do Grupo Sotreq e também são partes relacionadas com a Companhia: Somov S.A., Soimpex S.A., Radix S.A., Sotrex S.A. e SotreqPar S.A., todas estas são controladas direta ou indiretamente pela Pertos S.A.

As seguintes transações foram conduzidas com partes relacionadas:

a) Vendas de produtos e serviços

	2022	2021
Vendas de produtos - partes relacionadas		
Soimpex S.A.	3.000	640
Somov S.A.	208	69
	3.208	709
Vendas de serviços - partes relacionadas		
Handels GmbH (i)	136.441	250.777
Soimpex S.A.	999	-
Somov S.A.	9	58
	137.449	250.835

(i) As receitas junto à controlada Handels são referentes às comissões de vendas por prestações de serviços, de acordo com contrato firmado entre as partes, onde a Handels paga à Sotreq S.A. pelos serviços de comissão sobre o lucro bruto que oscila entre 65% e 90%.

b) Compras de produtos e serviços

	2022	2021
Compra de produtos - partes relacionadas		
Somov S.A.	12.367	91
	12.367	91
Compra de serviços - partes relacionadas		
Radix S.A.	9.654	8.919
Somov S.A.	1.053	26
Soimpex S.A.	94	159
	10.801	9.104

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

32. Transações com partes relacionadas--Continuação

c) Remuneração do pessoal-chave da Administração

	2022	2021
Salários e encargos	7.197	5.464
Honorários de diretoria	9.515	9.385
Participação nos lucros da diretoria	27.341	16.400
	44.053	31.249

O Grupo não possui outros benefícios de rescisão ou pós-emprego.

d) Saldos no fim do exercício, decorrentes das vendas/compras de produtos/serviços

	2022	2021
Contas a receber de partes relacionadas		
Handels GmbH (i)	26.553	7.645
Somov S.A.	171	290
Soimpex S.A.	1.227	-
	27.951	7.935
Adiantamentos a fornecedores de partes relacionadas		
Soimpex S.A.	10.893	4.531
	10.893	4.531
Dividendos a receber de partes relacionadas		
Somov S.A.	-	22
	-	22
Contas a pagar a partes relacionadas		
Radix S.A.	715	1.132
Somov S.A.	76	340
	791	1.472
Dividendos e JCP a pagar a partes relacionadas		
Pertos S.A.	512.500	-
	512.500	-
Reembolso de despesas com partes relacionadas		
Somov S.A.	144	902
	144	902

(i) Em dezembro de 2022 a Companhia registrou o valor de R\$26.553 referente à parcela de comissão a receber da sua controlada Handels. A liquidação do valor ocorreu em 31 de janeiro de 2023 (Nota 32.a).

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

32. Transações com partes relacionadas--Continuação

e) Empréstimos por meio de debêntures para partes relacionadas

No ativo não circulante

	2022	2021
Debêntures para empresa do Grupo (Somov S.A.)		
Em 01 de janeiro	-	-
Aquisição de debêntures	13.740	-
Juros incorridos	108	-
Em 31 de dezembro	13.848	-
Debêntures para empresa do Grupo (SotreqPar S.A.)		
Em 01 de janeiro	5.176	4.676
Aquisição de debêntures	-	260
Juros incorridos	2.265	240
Juros recebidos	(2.099)	-
Cisão parcial (Nota 1.1)	(5.342)	-
Em 31 de dezembro	-	5.176
Debêntures para empresa do Grupo (Sotrex S.A.)		
Em 01 de janeiro	46.648	44.599
Aquisição de debêntures	50	84
Juros incorridos	5.623	1.965
Juros recebidos	(4.142)	-
Cisão parcial (Nota 1.1)	(48.179)	-
Em 31 de dezembro	-	46.648
Total debêntures a receber	13.848	51.824

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

32. Transações com partes relacionadas--Continuação

e) Empréstimos por meio de debêntures para partes relacionadas--Continuação

No ativo não circulante--Continuação

As debêntures a receber de partes relacionadas possuem as seguintes características:

Somov S.A

Debêntures	Data da emissão	Valor da emissão	Valor unitário	Vencimento	Remuneração	Valor enviado	Valor pago	Limite disponível	Debêntures a receber
1ª emissão	27/06/2008	R\$25.000	R\$1	30/06/2013	CDI + 3% a.a	R\$25.000	R\$25.000	-	-
2ª emissão	08/11/2016	R\$30.782	R\$2	01/07/2018	CDI + 3% a.a	R\$21.987	R\$21.987	-	-
3ª emissão	26/12/2016	R\$10.000	R\$3	01/07/2023	CDI + 3% a.a	R\$10.000	-	-	R\$10.000
4ª emissão	26/12/2022	R\$80.000	R\$3	26/12/2027	CDI + 3% a.a	R\$3.740	-	R\$76.260	R\$3.740
Provisão									R\$108
Em 31 de dezembro de 2022									<u>R\$13.848</u>

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

32. Transações com partes relacionadas--Continuação

e) Empréstimos por meio de debêntures para partes relacionadas--Continuação

No passivo não circulante

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Debêntures para funcionários				
Em 1º de janeiro	51.009	30.125	51.009	30.605
Emissão de debêntures	8.073	4.499	8.073	4.499
Amortização de debêntures	-	-	-	(122)
Juros incorridos	5.197	16.385	5.197	16.385
Juros pagos	-	-	-	(358)
Em 31 de dezembro	64.279	51.009	64.279	51.009
Circulante	13.238	17.316	13.238	17.316
Não circulante	51.041	33.693	51.041	33.693

33. Seguros

A Sotreq S.A. possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitá-los, buscando no mercado coberturas compatíveis com o seu porte e operação. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros. Abaixo seguem os seguros contratados em 2022 pela Companhia:

Apólices	Vigência
Seguro de automóvel	01/07/2022 a 01/07/2023
Risco de petróleo	01/07/2022 a 01/07/2023
Responsabilidade civil geral	01/07/2022 a 01/07/2023
Riscos diversos - Rental	01/07/2022 a 01/07/2023
Riscos operacionais - patrimonial	01/07/2022 a 01/07/2023
Transportes	30/06/2022 a 30/06/2023

34. Eventos subsequentes

Em decisão tomada no dia 8 de fevereiro de 2023, por unanimidade, o Plenário do Supremo Tribunal Federal (STF) considerou que uma decisão definitiva, a chamada “coisa julgada”, sobre tributos recolhidos de forma continuada, perde seus efeitos caso a Corte se pronuncie em sentido contrário. Isso porque, de acordo com a legislação e a jurisprudência, uma decisão, mesmo transitada em julgado, produz os seus efeitos enquanto perdurar o quadro fático e jurídico que a justificou. Havendo alteração, os efeitos da decisão anterior podem deixar de se produzir.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

34. Eventos subsequentes--Continuação

A Companhia não possui processos judiciais que se encaixam na decisão tomada pelo STF, sendo assim, não possui nenhum efeito esperado sobre suas demonstrações contábeis.