

# **Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas**

**Sotreq S.A.**

31 de dezembro de 2023  
com Relatório do Auditor Independente

# **Sotreq S.A.**

## Demonstrações contábeis individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

### 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



**EY**  
Building a better  
working world

Centro Empresarial PB 370  
Praia de Botafogo, 370  
6º ao 10º andar - Botafogo  
22250-040 - Rio de Janeiro - RJ - Brasil  
Tel: +55 21 3263-7000  
ey.com.br

## **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 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o 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 Diretoria pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas**

A Diretoria 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.



Building a better  
working world

Na elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a Diretoria 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 Diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis 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 obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.



Building a better  
working world

- 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.

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

Rio de Janeiro, 25 de abril de 2024.

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

Beatriz Gonçalves de Moraes Nicolaci  
Contador CRC RJ-091370/O

## Sotreq S.A.

Balanços patrimoniais  
 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais)

Nota	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ativo				
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	6	<b>244.231</b>	138.084	<b>581.009</b>
Títulos e valores mobiliários	7	<b>258.678</b>	42.867	<b>258.678</b>
Contas a receber	8	<b>1.301.775</b>	1.134.926	<b>1.358.674</b>
Estoques	9	<b>1.911.157</b>	2.556.009	<b>2.027.696</b>
Adiantamentos a fornecedores	10	<b>218.700</b>	253.947	<b>227.949</b>
Tributos a recuperar	11	<b>188.650</b>	310.535	<b>189.578</b>
Outras contas a receber		<b>104.893</b>	142.741	<b>105.806</b>
		<b>4.228.084</b>	4.579.109	<b>4.749.390</b>
Não circulante				
Tributos a recuperar	11	<b>619.177</b>	500.320	<b>619.177</b>
Imposto de renda e contribuição social diferidos	22	<b>52.042</b>	15.225	<b>52.042</b>
Debêntures a receber de partes relacionadas	33	<b>180.430</b>	13.848	<b>180.430</b>
Depósitos judiciais e cauções	21.2	<b>67.546</b>	57.080	<b>67.546</b>
Investimentos	12	<b>181.275</b>	151.961	-
Participações em fundos de investimentos	13	<b>26.623</b>	-	<b>26.623</b>
Imobilizado	14	<b>425.728</b>	408.392	<b>425.846</b>
Intangível	15	<b>359.200</b>	358.032	<b>359.200</b>
Ativo de direito de uso	16	<b>118.620</b>	121.509	<b>118.620</b>
		<b>2.030.641</b>	1.626.367	<b>1.849.484</b>
Total do ativo		<b>6.258.725</b>	6.205.476	<b>6.598.874</b>
				6.468.554

# Sotreq S.A.

Balanços patrimoniais

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais) – Continuação

Passivo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Passivo Circulante					
Fornecedores	17	<b>1.346.402</b>	1.895.025	<b>1.594.468</b>	1.996.090
Caterpillar		<b>1.186.600</b>	1.355.546	<b>1.391.628</b>	1.370.726
Terceiros		<b>157.829</b>	538.688	<b>200.867</b>	624.573
Partes relacionadas	33	<b>1.973</b>	791	<b>1.973</b>	791
Obrigações com arrendamentos	16	<b>20.944</b>	18.755	<b>20.944</b>	18.755
Empréstimos e financiamentos	18	<b>369.276</b>	252.381	<b>369.276</b>	252.381
Instrumentos financeiros derivativos		<b>540</b>	-	<b>540</b>	-
Adiantamentos de clientes	19	<b>129.731</b>	102.208	<b>213.057</b>	255.085
Encargos sociais e trabalhistas		<b>104.037</b>	91.741	<b>104.037</b>	91.741
Participação de empregados no resultado		<b>183.476</b>	209.289	<b>183.476</b>	209.289
Tributos a recolher	20	<b>102.112</b>	98.130	<b>106.567</b>	105.563
Dividendos e juros s/ capital próprio a pagar	24	<b>118.150</b>	512.500	<b>118.150</b>	512.500
Receita diferida		<b>131.146</b>	74.785	<b>131.146</b>	74.785
Debêntures a pagar à partes relacionadas	33	<b>9.902</b>	13.238	<b>9.902</b>	13.238
Outras contas a pagar		<b>305.262</b>	240.998	<b>309.564</b>	242.701
		<b>2.820.978</b>	3.509.050	<b>3.161.127</b>	3.772.128
Não circulante					
Parte relacionadas a pagar	33	<b>2.086</b>	-	<b>2.086</b>	-
Obrigações com arrendamentos	16	<b>110.390</b>	112.959	<b>110.390</b>	112.959
Empréstimos e financiamentos	18	<b>98.039</b>	245.166	<b>98.039</b>	245.166
Debêntures a pagar à partes relacionadas	33	<b>348.414</b>	51.041	<b>348.414</b>	51.041
Tributos a recolher	20	<b>1.326</b>	845	<b>1.326</b>	845
Provisão incentivo de longo prazo diretoria	28	<b>36.746</b>	18.757	<b>36.746</b>	18.757
Receita diferida		<b>37.316</b>	49.731	<b>37.316</b>	49.731
Provisões para contingências	21.1	<b>138.580</b>	113.494	<b>138.580</b>	113.494
		<b>772.897</b>	591.993	<b>772.897</b>	591.993
Patrimônio líquido					
Capital social	23	<b>1.811.076</b>	1.051.666	<b>1.811.076</b>	1.051.666
Reservas de lucros		<b>812.073</b>	1.000.388	<b>812.073</b>	1.000.388
Ajustes de conversão de investida no exterior		<b>41.701</b>	52.379	<b>41.701</b>	52.379
Total do patrimônio líquido atribuível aos acionistas controladores		<b>2.664.850</b>	2.104.433	<b>2.664.850</b>	2.104.433
Participações de acionistas não controladores		-	-	-	-
Total do patrimônio líquido		<b>2.664.850</b>	2.104.433	<b>2.664.850</b>	2.104.433
Total do passivo e patrimônio líquido		<b>6.258.725</b>	6.205.476	<b>6.598.874</b>	6.468.554

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 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita operacional, líquida	25	<b>10.397.364</b>	9.998.812	<b>11.915.365</b>	10.874.419
Custos das vendas e dos serviços prestados	26	<b>(7.805.908)</b>	(7.329.009)	<b>(9.235.659)</b>	(8.171.855)
Lucro bruto		<b>2.591.456</b>	2.669.803	<b>2.679.706</b>	2.702.564
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas com vendas	27	<b>(175.470)</b>	(164.129)	<b>(176.577)</b>	(165.079)
Despesas gerais e administrativas	28	<b>(1.389.772)</b>	(1.287.311)	<b>(1.406.757)</b>	(1.303.375)
Outras receitas operacionais, líquidas	30	<b>93.090</b>	57.347	<b>93.104</b>	57.516
Lucro operacional		<b>1.119.304</b>	1.275.710	<b>1.189.476</b>	1.291.626
Equivalência patrimonial	12	<b>39.992</b>	16.490	-	8.192
Resultado financeiro					
Despesas financeiras	31	<b>(192.786)</b>	(116.008)	<b>(212.599)</b>	(123.718)
Receitas financeiras	31	<b>126.804</b>	120.577	<b>127.601</b>	127.605
		<b>(65.982)</b>	4.569	<b>(84.998)</b>	3.887
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		<b>1.093.314</b>	1.296.769	<b>1.104.478</b>	1.303.705
Imposto de renda e contribuição social	32	<b>(217.268)</b>	(125.118)	<b>(228.432)</b>	(132.054)
Lucro do exercício		<b>876.046</b>	1.171.651	<b>876.046</b>	1.171.651
Atribuível a					
Acionistas da Companhia				<b>876.046</b>	1.171.651
Acionistas não controladores				-	-
Resultado do exercício				<b>876.046</b>	1.171.651

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 2023 e 2022  
(Em milhares de reais)

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Lucro do exercício	<b>876.046</b>	1.171.651	<b>876.046</b>	1.171.651
Outros componentes do resultado abrangente				
Ajustes de conversão de investida no exterior	<b>(10.678)</b>	(9.896)	<b>(10.678)</b>	(9.896)
Total do resultado abrangente do exercício	<b>865.368</b>	1.161.755	<b>865.368</b>	1.161.755
Atribuível a				
Acionistas da Companhia			<b>865.368</b>	1.161.755
Acionistas não controladores			-	-
			<b>865.368</b>	1.161.755

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 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

	Capital social	Ações em tesouraria	Reservas de lucros			Lucros acumulados	Outros resultados abrangentes	Total	Participação de não controladores	Total
			Reserva de incentivo fiscal	Retenção de lucros						
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
Lucro do exercício	-	-	-	-	-	876.046	-	876.046	-	876.046
Ajuste de conversão de investida localizada no exterior	-	-	-	-	-	-	(10.678)	(10.678)	-	(10.678)
Aumento de capital social	759.410	-	-	(759.410)	-	-	-	-	-	-
Distribuição de dividendos adicionais ao mínimo obrigatório de 2022	-	-	-	-	(80.413)	-	-	(80.413)	-	(80.413)
Distribuição antecipada de dividendos de 2023	-	-	-	-	22.139	(22.139)	-	-	-	-
Ações em tesouraria	(85.538)	-	-	-	-	-	-	(85.538)	-	(85.538)
Cancelamento de ações em tesouraria	85.538	-	-	(85.538)	-	-	-	-	-	-
Destinações:										
Constituição de reserva legal	-	-	43.802	-	-	(43.802)	-	-	-	-
Constituição de reserva de incentivo fiscal Lei 12.973/94 - Artigo 30	-	-	-	277.700	-	(277.700)	-	-	-	-
Constituição de reserva de lucro	-	-	-	-	292.543	(292.543)	-	-	-	-
Dividendo mínimo obrigatório do exercício de 2023 (25%)	-	-	-	-	-	(138.636)	-	(138.636)	-	(138.636)
Dividendos adicionais aprovados	-	-	-	-	-	(364)	-	(364)	-	(364)
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	-	100.862	(100.862)	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.811.076	-	140.967	277.700	393.406	-	41.701	2.664.850	-	2.664.850

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 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro do exercício antes do imposto de renda e da contribuição social	<b>1.093.314</b>	1.296.769	<b>1.104.478</b>	1.303.705
Depreciações – Imobilizado	<b>84.269</b>	63.829	<b>84.298</b>	63.882
Amortizações - Intangível	<b>490</b>	1.023	<b>490</b>	1.023
Depreciações - Ativo de direito de uso	<b>22.538</b>	20.063	<b>22.538</b>	20.063
Resultado líquido na baixa de ativo de direito de uso	-	(43)	-	(43)
Provisão de juros sobre empréstimos e financiamentos	<b>94.271</b>	43.211	<b>94.271</b>	43.276
Resultado líquido na venda de ativo fixo e bens de aluguel	<b>(23.881)</b>	(21.559)	<b>(23.881)</b>	(21.559)
Resultado de equivalência patrimonial	<b>(39.992)</b>	(16.490)	-	(8.192)
Provisão para contingências	<b>25.086</b>	45.362	<b>25.086</b>	45.362
Variação cambial	<b>8.172</b>	(5.699)	<b>(17.805)</b>	160
Provisão (reversão) de juros sobre debêntures	<b>6.890</b>	(2.799)	<b>6.890</b>	(2.799)
Reversão (provisão) para créditos de liquidação duvidosa	<b>(1.083)</b>	6.635	<b>(1.190)</b>	6.046
Atualização monetária de depósitos judiciais	<b>(7.085)</b>	(4.709)	<b>(7.085)</b>	(4.709)
Provisão (reversão) para perda de estoques	<b>4.785</b>	1.224	<b>(3.244)</b>	(608)
Provisão incentivo de longo prazo diretoria	<b>17.989</b>	11.205	<b>17.989</b>	11.205
Provisão (reversão) decorrente dos contratos de Swap	<b>15.474</b>	(7.764)	<b>15.474</b>	(7.764)
	<b>1.301.237</b>	1.430.258	<b>1.318.309</b>	1.449.048
Variação nos ativos e passivos				
Contas a receber	<b>(165.196)</b>	(271.192)	<b>(233.841)</b>	(178.254)
Estoques	<b>640.067</b>	(1.278.479)	<b>658.206</b>	(1.151.765)
Adiantamentos a fornecedores	<b>35.247</b>	(101.680)	<b>38.397</b>	(76.917)
Tributos a recuperar	<b>3.028</b>	(248.002)	<b>3.450</b>	(238.917)
Depósitos judiciais e cauções	<b>(3.381)</b>	(3.778)	<b>(3.381)</b>	(3.778)
Outros ativos	<b>37.848</b>	(3.540)	<b>47.967</b>	(8.634)
Variação cambial sobre ativos	-	-	<b>(12.051)</b>	(20.119)
Fornecedores	<b>(560.037)</b>	481.157	<b>(386.339)</b>	451.624
Adiantamentos de clientes	<b>27.523</b>	(134.138)	<b>(42.028)</b>	(125.929)
Programa de participação	<b>(25.813)</b>	36.583	<b>(25.813)</b>	31.716
Encargos sociais e trabalhistas	<b>12.296</b>	18.904	<b>12.296</b>	16.741
Tributos a recolher	<b>(175.160)</b>	149.702	<b>(176.037)</b>	152.924
Outros passivos	<b>108.210</b>	93.610	<b>110.809</b>	89.413
Variação cambial sobre passivos	-	-	<b>20.894</b>	22.989
Cisão parcial de ativos e passivos com redução de capital	-	-	-	(35.527)
Imposto de renda e contribuição social pagos	<b>(95.312)</b>	(348.466)	<b>(108.577)</b>	(358.129)
Juros sobre arrendamento de direito de uso	<b>13.079</b>	10.911	<b>13.079</b>	10.911
Juros recebidos através de derivativos	-	9.365	-	9.365
Juros pagos através de derivativos	<b>(14.934)</b>	-	<b>(14.934)</b>	-
Pagamentos de juros de empréstimos e financiamentos	<b>(90.707)</b>	(46.345)	<b>(90.707)</b>	(50.377)
Recebimento de juros de debêntures - partes relacionadas	-	6.241	-	6.241
Pagamentos de juros de debêntures - partes relacionadas	<b>(20.555)</b>	-	<b>(20.555)</b>	-
Caixa líquido gerado pelas (aplicados nas) atividades operacionais	<b>1.027.440</b>	(198.889)	<b>1.109.144</b>	(7.374)

## Sotreq S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa--Continuação  
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Recebimento de dividendos	-	23	-	-
Venda de Imobilizado	<b>32.277</b>	119.181	<b>32.312</b>	119.145
Aquisição de participação em fundo de investimento	(26.623)	-	(26.623)	-
Aquisição de imobilizado	(110.021)	(283.933)	(110.000)	(283.980)
Aquisição de intangível	(1.638)	(6.553)	(1.638)	(6.553)
Títulos e valores mobiliários	<b>(215.811)</b>	392.987	<b>(215.811)</b>	392.987
Caixa líquido aplicado nas (gerado pelas) atividades de investimentos	<b>(321.816)</b>	221.705	<b>(321.760)</b>	221.599
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Aquisição de empréstimos	<b>785.431</b>	140.415	<b>785.431</b>	140.415
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	(814.469)	(140.748)	(814.469)	(247.985)
Emissão de debêntures para partes relacionadas	<b>296.616</b>	8.073	<b>296.616</b>	8.073
Resgate de debêntures de partes relacionadas	(308.528)	-	(308.528)	-
Recebimentos de empréstimos através de debêntures - partes relacionadas	<b>8.000</b>	-	<b>8.000</b>	-
Pagamentos de empréstimos através de debêntures - partes relacionadas	(154.968)	(13.790)	(154.968)	(13.790)
Pagamentos de arrendamentos de ativo direito de uso	(33.108)	(28.186)	(33.108)	(28.186)
Pagamentos de dividendos e JCP	(292.913)	(245.440)	(292.913)	(245.440)
Compra de ações em tesouraria	(85.538)	-	(85.538)	-
(+/-) Variação da participação dos acionistas minoritários	-	-	-	(12)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos	<b>(599.477)</b>	(279.676)	<b>(599.477)</b>	(386.925)
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquido	<b>106.147</b>	(256.860)	<b>187.907</b>	(172.700)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	<b>138.084</b>	394.944	<b>412.623</b>	598.089
Ajuste de conversão	-	-	(19.521)	(12.766)
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	<b>244.231</b>	138.084	<b>581.009</b>	412.623
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquido	<b>106.147</b>	(256.860)	<b>187.907</b>	(172.700)

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

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(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. A sua controlada tem as suas atividades apresentadas na Nota 12, ao passo que as informações sobre as outras relações entre partes relacionadas são apresentadas na Nota 33.

A Sotreq faz parte do Grupo Sotreq e é a principal subsidiária da Pertos Participações Ltda. (“Pertos”) que participa em 82,63% de seu Patrimônio Líquido, tendo 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 2023 foram revisadas e aprovadas pela Diretoria do Grupo em 25 de abril de 2024.

#### **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  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(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:

<u>30/04/2022</u>	
Debêntures a receber de partes relacionadas	53.522
Investimento na Somov S.A.	130.086
<b>Total do ativo</b>	<u>183.608</u>
Capital social	183.608
<b>Total do patrimônio líquido</b>	<u>183.608</u>
<b>Acervo líquido cindido</b>	<u>183.608</u>

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 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.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(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**

##### **1.2.1. Operações no segmento de Agronegócios--Continuação**

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 15), 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% foi quitada em 2023, 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% foi quitada em 2023, após o término do período de transição estipulado entre as partes.

##### **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.

# **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **2. Resumo práticas contábeis materiais**

### **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.

### **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 2023 e 2022, conforme apresentadas a seguir:

Nome	País	Principal atividade	% Direta	
			2023	2022
Sotreq Handels GmbH	Áustria	Comércio e logística	100,00%	100,00%

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.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação**

### **2.3. Base de consolidação--Continuação**

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.

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.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação**

### **2.5. Conversão de moeda estrangeira--Continuação**

#### **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.

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;

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação**

### **2.6. Classificação corrente *versus* não corrente--Continuação**

- 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.

### **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.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação**

### **2.7. Reconhecimento da receita--Continuação**

#### **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.

#### **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.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação**

### **2.8. Tributos--Continuação**

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

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.

Em 31 de dezembro de 2023, a Handels possui US\$920 (US\$1.425 em 2022) de imposto de renda a pagar que se referem aos exercícios de 2023 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.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação**

### **2.8. Tributos--Continuação**

#### **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.

### **2.9. 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.

#### **Ativos financeiros**

##### **a) *Classificação e mensuração***

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

<b>Ativos financeiros</b>	<b>DF Grupo</b>	<b>Categoria do ativo</b>
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
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 e cauções	Depósitos judiciais	Valor justo por meio do resultado

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação**

### **2.9. Instrumentos financeiros--Continuação**

#### Ativos financeiros--Continuação

##### 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.

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.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação**

### **2.9. Instrumentos financeiros--Continuação**

#### Passivos financeiros--Continuação

##### a) *Classificação e mensuração--Continuação*

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.

#### 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.

### **2.10. 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.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação**

### **2.10. Instrumentos financeiros derivativos e atividades de *hedge*--Continuação**

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 31).

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.

### **2.11. 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.

### **2.12. 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.

### **2.13. 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.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação**

### **2.14. 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.

### **2.15. Participações em fundos de investimentos**

É composto por recursos aplicados em Fundos de Investimentos em Direitos Creditórios (FIDC), são registrados pelo valor das cotas divulgado pelos administradores dos fundos e são classificados ao custo amortizado.

### **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.

A depreciação é calculada pelo método linear às taxas mencionadas na Nota 14 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'.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação**

### **2.16. Imobilizado--Continuação**

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.

### **2.18. Arrendamento mercantil**

#### Grupo como Arrendatário

##### *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.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação**

### **2.18. Arrendamento mercantil--Continuação**

#### Grupo como Arrendatário--Continuação

##### *Ativos de direitos de uso--Continuação*

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 16).

##### *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  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **2. Resumo práticas contábeis materiais--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 e outubro de 2022, 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. As alterações entram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **2. Resumo práticas contábeis materiais--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

A Companhia não espera alterações com adoção dessa norma.

Acordos de financiamento de fornecedores - Alterações ao IAS 7 e IFRS 7

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações ao IAS 7 (CPC 03 (R2)) e IFRS 7 (CPC 40 (R1), de forma a esclarecer e divulgar os acordos de financiamentos de fornecedores. As alterações entram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2024.

A Companhia não espera alterações com adoção dessa norma.

Alterações ao IFRS 16: Passivo de locação em um *Sale and Leaseback*

Em setembro de 2022, o IASB emitiu alteração ao IFRS 16 (CPC 06) de forma a especificar os requisitos que os arrendatários devem usar na mensuração da responsabilidade de locação em uma transação de *sale and leaseback*. Isso objetiva garantir que os arrendatários não reconheçam ganhos ou perdas relacionadas aos ativos de direitos de usos que eles possuem. As alterações entram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente a transações *sale and leaseback* que foram negociadas após a data de aplicação inicial do IFRS 16 (CPC 06). A aplicação antecipada é permitida e deve ser divulgada.

Alterações ao IFRS 16: Passivo de locação em um *Sale and Leaseback*--Continuação

A Companhia não espera alterações com 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  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(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.

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.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(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**

##### **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 0,43% a 0,85%, respectivamente sobre o valor de venda da nota fiscal.

##### **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.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(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**

##### **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 2023 a taxa incremental média foi de 0,8081% a.m. (0,7622% a.m. em 2022).

#### **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 2023 e 2022.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(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 2023, 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  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(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 2023, 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  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(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 2023, o Grupo mantinha aplicações de curto prazo (segregado entre equivalente de caixa e títulos e valores mobiliários) de R\$480.854 (R\$146.042 em 2022) 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  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(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 2023						
Empréstimos e financiamentos (i)	369.276	79.676	18.363	369.276	79.676	18.363
Fornecedores e outras obrigações	1.651.664	-	-	1.904.032	-	-
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	-	-

(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.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **4. Gestão de risco financeiro--Continuação**

#### **4.2. Gestão de capital--Continuação**

Em 2023, 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 redução da dívida líquida devido ao redução dos fornecedores e do aumento do caixa, conforme demonstrado na tabela abaixo, resultando em um aumento do índice de alavancagem financeira.

Os índices de alavancagem financeira em 31 de dezembro de 2023 e 2022 podem ser assim sumariados:

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Total de empréstimos e financiamentos (Nota 18)	<b>467.315</b>	497.547	<b>467.315</b>	497.547
Fornecedores e outras contas a pagar	<b>1.651.664</b>	2.136.023	<b>1.904.032</b>	2.238.791
Menos: caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários (Nota 6 e 7)	<b>(502.909)</b>	(180.951)	<b>(839.687)</b>	(455.490)
Dívida líquida	<b>1.616.070</b>	2.452.619	<b>1.531.660</b>	2.280.848
Total do patrimônio líquido	<b>2.664.850</b>	2.104.433	<b>2.664.850</b>	2.104.433
Total do capital	<b>4.280.920</b>	4.557.052	<b>4.196.510</b>	4.385.281
Índice de alavancagem financeira - %	<b>38%</b>	54%	<b>36%</b>	52%

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(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 2023	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022
<b>Ativos</b>								
Caixa e equivalente de caixa (Nota 6)	-	-	244.231	138.084	-	-	531.009	412.623
Títulos e valores mobiliários (Nota 7)	-	-	258.678	42.867	-	-	258.678	42.867
Contas a receber (Nota 8)	-	-	1.301.775	1.134.926	-	-	1.358.674	1.123.793
Adiantamentos a fornecedores (Nota 10)	-	-	218.700	253.947	-	-	227.949	266.346
Outras contas a receber	-	-	104.893	142.741	-	-	105.806	153.773
Depósitos judiciais e cauções (Nota 21.2)	67.546	57.080	-	-	67.546	57.080	-	-
Debêntures a receber (Nota 33)	-	-	180.430	13.848	-	-	180.430	13.848
	<b>67.546</b>	<b>57.080</b>	<b>2.308.707</b>	<b>1.726.413</b>	<b>67.546</b>	<b>57.080</b>	<b>2.712.546</b>	<b>2.013.250</b>
<b>Passivo financeiro a valor justo</b>								
<b>Outros passivos financeiros</b>								
	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022
	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022	31 de dezembro de 2023	31 de dezembro de 2022
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
<b>Passivos</b>								
Fornecedores e outras contas a pagar	-	-	1.653.750	2.136.023	-	-	1.906.118	2.238.791
Empréstimos e financiamentos (Nota 18)	-	-	467.315	497.547	-	-	467.315	497.547
Operações com arrendamentos (Nota 16)	-	-	131.334	131.714	-	-	131.334	131.714
Instrumentos financeiros derivativos	540	-	-	-	540	-	-	-
Adiantamentos de clientes (Nota 19)	-	-	129.731	102.208	-	-	213.057	255.085
Dividendos a pagar (Nota 24)	-	-	118.150	512.500	-	-	118.150	512.500
Debêntures a pagar (Nota 33)	-	-	358.316	64.279	-	-	358.316	64.279
	<b>540</b>	-	<b>2.858.596</b>	<b>3.444.271</b>	<b>540</b>	-	<b>3.194.290</b>	<b>3.699.916</b>

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **6. Caixa e equivalentes de caixa**

	<b>Controlada</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Recursos em espécie e banco	<b>22.055</b>	34.909	<b>358.833</b>	309.448
Aplicações financeiras compromissadas	<b>222.176</b>	103.175	<b>222.176</b>	103.175
	<b>244.231</b>	138.084	<b>581.009</b>	412.623

Em 31 de dezembro de 2023, os equivalentes de caixa são compostos principalmente por aplicações financeiras compromissadas e pelo excesso da posição de caixa aplicada após o fechamento do mercado até a abertura do próximo dia útil.

As operações compromissadas são operações com o compromisso do vendedor, normalmente um banco de primeira linha, em recomprar a aplicação por um preço especificado em uma data futura determinada, e a maioria delas possui taxas flutuantes de liquidez diária (CDI - Certificado de Depósito Interbancário). As operações compromissadas foram remuneradas a uma taxa média de 86% do CDI para 2023 e 2022.

### **7. Títulos e valores mobiliários**

	<b>Controlada</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Títulos públicos - Letras Financeiras (LF)	<b>11.661</b>	-	<b>11.661</b>	-
Certificado de Depósito Bancário (CDB)	<b>247.017</b>	42.867	<b>247.017</b>	42.867
	<b>258.678</b>	42.867	<b>258.678</b>	42.867

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.

Os CDBs - Certificados de Depósito Bancário possuem remuneração atrelada a um percentual do CDI. Os CDBs foram remunerados a uma taxa média entre 98% e 99% do CDI em 2023 (taxa média de 99% do CDI durante todo o ano de 2022).

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **8. Contas a receber**

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Contas a receber de clientes, faturados	<b>1.228.175</b>	1.082.182	<b>1.327.249</b>	1.097.715
Contas a receber de clientes, não faturados (i)	<b>34.559</b>	29.279	<b>34.559</b>	29.279
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	<b>(5.075)</b>	(4.486)	<b>(5.075)</b>	(4.486)
	<b>1.257.659</b>	1.106.975	<b>1.356.733</b>	1.122.508
Contas a receber de relacionadas (Nota 33)	<b>44.116</b>	27.951	<b>1.941</b>	1.285
	<b>1.301.775</b>	1.134.926	<b>1.358.674</b>	1.123.793

(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:

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Reais	<b>1.262.861</b>	1.139.412	<b>1.262.424</b>	1.124.292
Dólares americanos	<b>43.989</b>	-	<b>101.325</b>	3.987
	<b>1.306.850</b>	1.139.412	<b>1.363.749</b>	1.128.279

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

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Não faturados	<b>34.559</b>	29.279	<b>34.559</b>	29.279
A vencer	<b>1.221.199</b>	1.077.575	<b>1.269.827</b>	1.063.942
Vencidas até 3 meses	<b>46.686</b>	29.445	<b>53.016</b>	31.834
Vencidas de três a seis meses	<b>3.575</b>	2.900	<b>5.516</b>	2.900
Vencidas acima de seis meses	<b>831</b>	213	<b>831</b>	324
	<b>1.306.850</b>	1.139.412	<b>1.363.749</b>	1.128.279

Em 31 de dezembro de 2023, as contas a receber de clientes da Sotreq no valor de R\$51.092 na controladora e R\$59.363 no consolidado (R\$32.558 na controladora e R\$35.058 no consolidado em 2022) 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 16 de abril de 2024, dos valores vencidos, a Companhia já havia recebido o valor de R\$44.150 e R\$50.572 na controladora e no consolidado, respectivamente.

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(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	
	2023	2022	2023	2022
Em 1º de janeiro	(4.486)	(3.450)	(4.486)	(3.916)
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	1.083	(6.635)	1.190	(6.046)
Baixa de incobráveis	(1.672)	5.599	(1.779)	5.476
Em 31 de dezembro	(5.075)	(4.486)	(5.075)	(4.486)

### 9. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ativo circulante				
Peças para revenda (i)	861.725	902.015	864.443	909.427
Máquinas e motores (ii)	655.720	1.021.411	771.836	1.150.972
Importações em andamento	31.878	291.608	31.878	291.608
Demais materiais e WIP (ordens de serviços em andamento)	379.402	353.758	379.402	353.758
Provisão para perdas/obsolescência de estoques	(17.568)	(12.783)	(19.863)	(23.107)
	1.911.157	2.556.009	2.027.696	2.682.658

- (i) No último trimestre de 2022, a Companhia aumentou o estoque de peças para revenda com a finalidade de garantir a disponibilidade para atendimento imediato aos clientes em geral.
- (ii) Em 2022 o saldo no estoque de máquinas foi maior do que em 2023 devido ao aumento das entregas das fábricas no Brasil que não acompanhou a demanda no mercado. Em 2023 o volume de vendas aumentou, consequentemente o estoque reduziu.

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Em 1º de janeiro	(12.783)	(11.559)	(23.107)	(25.213)
Provisão para perdas em estoques	(12.871)	(8.207)	(14.421)	(7.545)
Reversão de provisão	8.086	6.983	17.665	8.153
Cisão de investimento em controlada (Nota 1.1)	-	-	-	1.498
Em 31 de dezembro	(17.568)	(12.783)	(19.863)	(23.107)

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **10. Adiantamentos a fornecedores**

O saldo de adiantamentos a fornecedores está assim apresentado:

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Máquinas e motores (i)	<b>159.604</b>	204.772	<b>165.958</b>	217.171
Serviços	<b>57.314</b>	19.495	<b>59.481</b>	19.495
Peças e acessórios	<b>1.782</b>	29.680	<b>2.510</b>	29.680
	<b>218.700</b>	253.947	<b>227.949</b>	266.346

- (i) No segundo semestre dos exercícios de 2022 e 2023, a Companhia realizou adiantamentos ao fornecedor no exterior, Caterpillar, para compra de máquinas novas, com o intuito de atender pedidos de clientes, principalmente, das unidades de negócios de mineração e construção. Em 2022 o valor total foi de R\$148.575, liquidado no primeiro semestre de 2023. Em 2023, o valor total foi de R\$157.593, com liquidação prevista para o primeiro semestre de 2024.

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

	<b>Controladora</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Realizados em até três meses	<b>166.832</b>	191.814
Realizados de três a seis meses	<b>5.001</b>	23.973
Realizados acima de seis meses (i)	<b>46.867</b>	38.160
	<b>218.700</b>	253.947

- (i) Em realizados acima de seis meses, o montante de R\$39.741 (R\$20.460 em 2022) se refere à operação de despachante, onde R\$20.754 estão registrados no fornecedor Soimpex, para os processos de importações.

## **11. Tributos a recuperar**

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ativo circulante				
ICMS a recuperar (i) e (iv)	<b>126.042</b>	100.565	<b>126.042</b>	100.565
PIS e COFINS a recuperar (ii)	<b>28.012</b>	11.305	<b>28.012</b>	11.305
Imposto de renda e contribuição social a recuperar (iii)	<b>25.159</b>	174.713	<b>25.159</b>	174.713
INSS retido na fonte a compensar	<b>9.060</b>	22.428	<b>9.060</b>	22.428
IPI a recuperar	<b>39</b>	1.186	<b>39</b>	1.186
Demais tributos a recuperar	<b>338</b>	338	<b>1.266</b>	1.688
	<b>188.650</b>	310.535	<b>189.578</b>	311.885
Ativo não circulante				
ICMS a recuperar (iv)	<b>604.908</b>	488.133	<b>604.908</b>	488.133
INSS retido na fonte a compensar	<b>12.187</b>	12.187	<b>12.187</b>	12.187
IPI a recuperar	<b>2.082</b>	-	<b>2.082</b>	-
	<b>619.177</b>	500.320	<b>619.177</b>	500.320
	<b>807.827</b>	810.855	<b>808.755</b>	812.205

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **11. Tributos a recuperar--Continuação**

- (i) A variação entre os anos de 2022 e 2023 do saldo de ICMS na Companhia ocorreu devido ao aumento do crédito presumido de máquinas que é tomado na saída das filiais de SP e PR, impactando no aumento do saldo do ICMS a recuperar.
- (ii) Em 2022 refere-se a créditos extemporâneos no montante de R\$27.510 nas operações de compras de insumos, despesas e serviços do período de 2021 a 2022. Em 2023 foi feito novo levantamento no montante de R\$47.629 nas operações de compras de insumos e sobre despesas abrangendo o período de 2018 a 2023. A situação destes créditos de "Incontroverso" 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 2023 a Companhia se utilizou de tais créditos no valor de R\$26.086 (R\$27.765 em 2022) a título de compensação do débito resultante na apuração mensal do PIS/COFINS.
- (iii) Em 2023 a Companhia constituiu saldo negativo de IRPJ e CSLL no montante de R\$1.456 (R\$2.084 em 2022) a título de Lei de Incentivo à Inovação e ao Desenvolvimento Tecnológico - Lei 11.196/05 referente ao exercício de 2022. Além disso, a Companhia constituiu saldo negativo no montante de R\$17.061 (R\$149.248 em 2022) a título de subvenção de investimentos amparados pela Lei Complementar 160/2017 retroativos aos exercícios de 2022 e 2023. O montante da atualização Selic aplicada ao valor a recuperar foi de R\$6.642 (R\$22.398 em 2022) e foi registrado em resultado financeiro (Nota 31). Estes créditos serão compensados em 2024 via Per/Dcomp pela Companhia.
- (iv) Em 2023, a Companhia reconheceu no balanço o montante de R\$108.352 (R\$89.223 em 2022) de provisão e R\$45.500 (R\$61.537 em 2022) de compensações, resultando no montante líquido de R\$62.852 (R\$27.686 em 2022) em ICMS a recuperar de longo prazo, provenientes do levantamento dos valores do período de 2013 a 2023, relativos ao resarcimento do ICMS-ST nas operações de compras, vendas e transferências de peças. O direito de resarcimento 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 26).

## **12. Investimentos em controladas**

A composição do saldo de investimento está assim apresentada:

### **a) Movimentação dos investimentos na Controladora**

	<b>Somov</b>	<b>Sotreq Handels</b>	<b>Total</b>
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	-	<b>151.961</b>	<b>151.961</b>
Ajuste de conversão de investida localizada no exterior	-	(10.678)	(10.678)
Equivalência patrimonial	-	39.992	39.992
Saldo em 31 de dezembro de 2023	-	<b>181.275</b>	<b>181.275</b>

(i) Em 2022, a Companhia registrou como equivalência patrimonial o valor de R\$8.192 referente a controlada Somov S.A, que até 30 de abril de 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 Ltda., SotreqPar S.A, no montante de R\$130.086 (Nota 1.1).

Assim, a empresa Somov 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.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **12. Investimentos em controladas--Continuação**

### b) Informação sobre investidas

#### *Investimentos diretos*

<b>31 de dezembro de 2023</b>	<b>%</b>	<b>Ativos</b>	<b>Passivos</b>	<b>Patrimônio líquido</b>	<b>Lucro</b>
Sotreq Handels GmbH	<b>100,00%</b>	<b>565.852</b>	<b>384.577</b>	<b>181.275</b>	<b>39.992</b>
<b>31 de dezembro de 2022</b>	<b>%</b>	<b>Ativos</b>	<b>Passivos</b>	<b>Patrimônio líquido</b>	<b>Lucro</b>
Somov S.A.	<b>0,00%</b>	-	-	135.052	13.272
Sotreq Handels GmbH	<b>100,00%</b>	<b>441.592</b>	<b>289.631</b>	<b>151.961</b>	<b>8.298</b>

- (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 passou 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.

## **13. Participações em fundos de investimentos**

Em 29 de setembro de 2023 foi constituído o Sotreq Fundo de Investimento em Direito Creditório (“FIDIC”), sob a forma de condomínio fechado. O Fundo foi registrado perante a Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”) nos termos da Instrução CVM 356/2001. O seu objetivo é proporcionar aos seus cotistas a valorização de suas cotas, por meio da aquisição de direitos creditórios elegíveis e de ativos financeiros.

O patrimônio do FIDIC é formado por 3 (três) classes de cotas, conforme descritas abaixo.

- (a) Cotas seniores: são aquelas que não se subordinam às demais classes de cotas ou, entre si, para efeito de amortização de principal e pagamentos de remuneração e resgate.
- (b) Cotas subordinadas mezanino: são aquelas que se subordinam às cotas seniores para efeito de amortização de principal e pagamentos de remuneração e resgate, porém têm prioridade em relação às cotas subordinadas júnior para tais fins. Somente ocorrerá o resgate destas após o resgate das cotas seniores.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **13. Participações em fundos de investimentos--Continuação**

- (c) Cotas subordinadas júnior: são aquelas que se subordinam às cotas seniores e às cotas subordinadas mezanino, para efeito de amortização de principal e pagamentos de remuneração e resgate. Somente ocorrerá o resgate destas após o resgate das cotas seniores e das cotas subordinadas mezanino.

As cotas possuem valor unitário de emissão de R\$1. Todas as cotas terão direito de voto, correspondendo cada cota a um voto nas Assembleias Gerais. Podem participar do FIDC, na qualidade de cotistas, apenas investidores profissionais onde as cotas serão subscritas e integralizadas nos termos da Resolução CVM 160/2022.

Em 05 de outubro de 2023 a Companhia adquiriu cotas subordinadas mezanino do FIDC no valor de R\$48.000 equivalentes a cotas de valor unitário de R\$1, como investidor profissional nos termos da Resolução CVM 30/2021, sendo R\$24.000 integralizados em 05 de outubro de 2023 e R\$24.000 integralizados em 31 de janeiro de 2024.

As cotas subordinadas mezanino serão valoradas diariamente até a data de resgate. A meta de remuneração será determinada por meio da apropriação diária, sob forma de capitalização composta, com base em um ano de 252 (duzentos e cinquenta e dois) dias úteis, com taxa de 100% do CDI.

A composição do saldo da participação do fundo de investimento no balanço da Companhia está assim apresentada:

	<b>Controladora</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Constituição do fundo	<b>2.623</b>	-
Integralização de cotas	<b>24.000</b>	-
Total de participação em fundo de investimento	<b>26.623</b>	-

Por sua vez, o FIDC adquiriu os direitos creditórios da Companhia durante o exercício de 2023, sendo o saldo em 31 de dezembro de 2023 no montante de R\$6.369. Estes são créditos que a Companhia tem a receber, como, por exemplo, duplicatas a receber de clientes pela venda de produtos e/ou serviços. Essas dívidas são convertidas em títulos e vendidas ao FIDC por um desconto acordado entre as partes. Desta forma, o FIDC antecipa estes recebimentos à Companhia e os clientes irão pagar à dívida para o FIDC.

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### 14. Imobilizado

	Controladora											
	Terrenos	Edificações	Máquinas, equipamentos e ferramentas de oficina	Veículos	Instalações, móvels 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 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
Saldos em 1º de janeiro de 2023	13.690	22.293	80.199	11.382	33.625	177.841	11.101	17.375	15.788	383.294	25.098	408.392
Aquisição	-	27	27.884	11.303	6.784	30.885	115	34	18.611	95.643	14.378	110.021
Baixas	-	-	(925)	(7.567)	(1.153)	(36.289)	(3.163)	(22)	(10.347)	(59.466)	(287)	(59.753)
Depreciação	-	(2.061)	(15.109)	(3.200)	(4.506)	(39.753)	(343)	(3.824)	(15.473)	(84.269)	-	(84.269)
Baixa de depreciação	-	-	2.366	3.702	1.060	26.230	1.836	22	16.121	51.337	-	51.337
Transferências	-	9.795	-	-	-	-	-	7.161	-	16.956	(16.956)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	13.690	30.054	94.415	15.620	35.810	158.914	9.546	20.746	24.700	403.495	22.233	425.728
Em 31 de dezembro de 2023												
Custo	13.690	132.563	231.969	21.784	71.595	253.962	25.985	51.562	77.336	880.446	22.233	902.679
Depreciação acumulada	-	(102.509)	(137.554)	(6.164)	(35.785)	(95.048)	(16.439)	(30.816)	(52.636)	(476.951)	-	(476.951)
Saldo contábil, líquido	13.690	30.054	94.415	15.620	35.810	158.914	9.546	20.746	24.700	403.495	22.233	425.728
Taxas anuais de depreciação	-	4%	10% a 20%	20%	10%	25%	25%	4% a 50%	20% a 50%	-	-	-

# Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

## 14. Imobilizado--Continuação

	Consolidado											
	Terrenos	Edificações	Máquinas, equipamentos e ferramentas de oficina	Veículos	Instalações, móvels 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 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
Saldos em 1º de janeiro de 2023	13.690	22.293	80.199	11.452	33.672	177.841	11.101	17.375	15.874	383.497	25.098	408.595
Aquisição	-	27	27.884	11.303	6.784	30.885	115	34	18.590	95.622	14.378	110.000
Baixas	-	-	(925)	(7.578)	(1.178)	(36.288)	(3.163)	(22)	(10.347)	(59.501)	(287)	(59.788)
Depreciação	-	(2.061)	(15.109)	(3.222)	(4.521)	(39.753)	(343)	(3.824)	(15.465)	(84.298)	-	(84.298)
Baixa de depreciação	-	-	2.366	3.702	1.060	26.230	1.836	22	16.121	51.337	-	51.337
Transferências	-	9.795	-	-	-	-	-	7.161	-	16.956	(16.956)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	13.690	30.054	94.415	15.657	35.817	158.915	9.546	20.746	24.773	403.613	22.233	425.846
Em 31 de dezembro de 2023												
Custo	13.690	132.563	231.969	21.923	71.915	253.963	25.985	51.562	77.970	881.540	22.233	903.773
Depreciação acumulada	-	(102.509)	(137.554)	(6.266)	(36.098)	(95.048)	(16.439)	(30.816)	(53.197)	(477.927)	-	(477.927)
Saldo contábil, líquido	13.690	30.054	94.415	15.657	35.817	158.915	9.546	20.746	24.773	403.613	22.233	425.846
Taxas anuais de depreciação	-	4%	10% a 20%	20%	10%	25%	25%	4% a 50%	20% a 50%	-	-	-

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### 15. Intangível

	Controladora e 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 2022	1.762	350.736	-	4	-	352.502
Aquisições (ii)	153	-	-	-	6.400	6.553
Amortização	(1.023)	-	-	-	-	(1.023)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>892</b>	<b>350.736</b>	-	<b>4</b>	<b>6.400</b>	<b>358.032</b>
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
Saldos em 1º de janeiro de 2023	892	350.736	-	4	6.400	358.032
Aquisições (ii)	38	-	-	-	1.600	1.638
Amortização	(490)	-	-	-	-	(490)
Baixa de amortização	20	-	-	-	-	20
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>460</b>	<b>350.736</b>	-	<b>4</b>	<b>8.000</b>	<b>359.200</b>
Em 31 de dezembro de 2023						
Custo	35.483	350.736	-	4	8.000	394.223
Amortização acumulada	(35.023)	-	-	-	-	(35.023)
Saldo contábil, líquido	460	350.736	-	4	8.000	359.200
Taxas anuais de amortizações	20%	-	20%	-	-	-

(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 2023 e 2022.

(ii) Durante o ano de 2022 a Companhia adquiriu o direito de distribuição da marca Valtra (Nota 1.2.1). 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 nos exercícios de 2023 e 2022.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **16. 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 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
Adições	19.201	448	19.649	19.201	448	19.649
Depreciações	(21.891)	(647)	(22.538)	(21.891)	(647)	(22.538)
Em 31 de dezembro de 2023	116.596	2.024	118.620	116.596	2.024	118.620

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 16. 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 2021	76.982	3.095	80.077	79.730	3.837	83.567
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
Adições	19.201	448	19.649	19.201	448	19.649
Acréscimo de juros	12.946	133	13.079	12.946	133	13.079
Pagamentos	(32.324)	(784)	(33.108)	(32.324)	(784)	(33.108)
Em 31 de dezembro de 2023	129.217	2.117	131.334	129.217	2.117	131.334
Circulante			20.944			20.944
Não circulante			110.390			110.390

(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 direto de uso.

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

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **16. 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 0,8081% em 2023 (0,7622% a.m. em 2022).

Os montantes reconhecidos no resultado são apresentados abaixo:

	<b>Controladora</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Custo de depreciação de ativo de direito de uso	(472)	(456)
Despesa de depreciação de ativo de direito de uso	(22.066)	(19.607)
Créditos de PIS e COFINS não cumulativos	1.705	1.473
Total de custo e despesa de depreciação (Notas 26 e 28)	<b>(20.833)</b>	<b>(18.590)</b>
Despesa de juros sobre passivo de arrendamento	(13.079)	(10.910)
Créditos de PIS e COFINS não cumulativos	698	539
Total de despesa de juros (Nota 31)	<b>(12.381)</b>	<b>(10.371)</b>
Ganho na baixa de ativo de direito de uso (Nota 30) (i)	-	43
Despesas relativas à arrendamentos operacionais (Nota 28)	(38.563)	(27.411)
Total reconhecido no resultado	<b>(71.777)</b>	<b>(56.329)</b>
	<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Custo de depreciação de ativo de direito de uso	(472)	(456)
Despesa de depreciação de ativo de direito de uso	(22.066)	(19.607)
Créditos de PIS e COFINS não cumulativos	1.705	1.473
Total de despesa de depreciação (Notas 26 e 28)	<b>(20.833)</b>	<b>(18.590)</b>
Despesa de juros sobre passivo de arrendamento	(13.079)	(10.910)
Créditos de PIS e COFINS não cumulativos	698	539
Total de despesa de juros (Nota 31)	<b>(12.381)</b>	<b>(10.371)</b>
Ganho na baixa de ativo de direito de uso (Nota 30) (i)	-	43
Despesas relativas à arrendamentos operacionais (Nota 28)	(38.977)	(27.838)
Total reconhecido no resultado	<b>(72.191)</b>	<b>(56.756)</b>

(i) 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  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **16. 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\$240.859 (R\$221.492 em 2022), conforme apresentado na Nota 25.

### **17. Fornecedores**

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caterpillar	<b>1.186.600</b>	1.355.546	<b>1.391.628</b>	1.370.726
Terceiros	<b>157.829</b>	538.688	<b>200.867</b>	624.573
Partes relacionadas (Nota 33)	<b>1.973</b>	791	<b>1.973</b>	791
Total fornecedores	<b>1.346.402</b>	1.895.025	<b>1.594.468</b>	1.996.090

A análise de vencimentos dos fornecedores está apresentada abaixo:

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
A vencer	<b>1.214.452</b>	1.289.290	<b>1.244.497</b>	1.290.337
Vencidos em até três meses	<b>100.304</b>	468.748	<b>309.392</b>	568.505
Vencidos de três a seis meses	<b>162</b>	99.415	<b>6.396</b>	99.415
Vencidos acima de seis meses	<b>31.484</b>	37.572	<b>34.183</b>	37.833
Total fornecedores	<b>1.346.402</b>	1.895.025	<b>1.594.468</b>	1.996.090

A Companhia apresenta um saldo de fornecedores no exterior no valor de R\$78.481 (R\$355.211 em 2022) e um saldo de fornecedores no país no valor de R\$1.225.377 (R\$1.539.814 em 2022).

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 18. Empréstimos e financiamentos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Circulante				
Empréstimos e financiamentos	<b>369.276</b>	252.381	<b>369.276</b>	252.381
	<b>369.276</b>	252.381	<b>369.276</b>	252.381
Não circulante				
Empréstimos e financiamentos	<b>98.039</b>	245.166	<b>98.039</b>	245.166
	<b>98.039</b>	245.166	<b>98.039</b>	245.166
	<b>467.315</b>	497.547	<b>467.315</b>	497.547

#### a) Características dos empréstimos e financiamentos

Modalidade	Saldo inicial 2022	Juros Captações incorridos	Amortizações de principal	Amortizações de juros	Variação cambial	Saldo em 2023
Capital de giro nacional	361.791	<b>300.000</b>	<b>44.918</b>	(245.281)	(40.897)	-
Capital de giro estrangeiro	81.414	<b>483.967</b>	<b>41.260</b>	(558.198)	(41.710)	<b>1.975</b>
Leaseback (i)	54.342	<b>1.464</b>	<b>8.093</b>	(10.990)	(8.100)	-
	<b>497.547</b>	<b>785.431</b>	<b>94.271</b>	(814.469)	(90.707)	<b>467.315</b>

- (i) 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  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **18. Empréstimos e financiamentos--Continuação**

#### a) Características dos empréstimos e financiamentos--Continuação

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

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Seis meses ou menos	<b>84.460</b>	167.780	<b>84.460</b>	167.780
Seis a doze meses	<b>284.816</b>	84.601	<b>284.816</b>	84.601
Um a cinco anos	<b>98.039</b>	245.166	<b>98.039</b>	245.166
	<b>467.315</b>	497.547	<b>467.315</b>	497.547

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 são mantidos nas seguintes moedas:

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Reais	<b>465.340</b>	416.132	<b>465.340</b>	416.132
Dólares americanos	<b>1.975</b>	81.415	<b>1.975</b>	81.415
	<b>467.315</b>	497.547	<b>467.315</b>	497.547

### **19. 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, peças e motores a clientes que efetuaram a compra com prazo de entrega futura. O saldo apresentado em 31 de dezembro está conforme abaixo:

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Máquinas (i)	<b>65.165</b>	57.236	<b>114.838</b>	196.676
Peças e acessórios	<b>21.349</b>	17.300	<b>22.838</b>	17.300
Motores	<b>8.286</b>	5.462	<b>40.449</b>	18.899
Outros (ii)	<b>34.931</b>	22.210	<b>34.932</b>	22.210
	<b>129.731</b>	102.208	<b>213.057</b>	255.085

- (i) Em 2023, a Companhia apresentou aumento do saldo de adiantamentos de clientes justificada pelo volume de máquinas entregues pelo fabricante, reduzindo assim o tempo de permanência do crédito na conta.
- (ii) Em 2023 a Companhia recebeu adiantamentos de clientes para compras de equipamentos importados no valor de R\$30.612 e que serão realizados no decorrer do ano de 2024.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **19. Adiantamentos de clientes--Continuação**

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

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Realizados no último mês do ano	<b>40.352</b>	44.822	<b>91.126</b>	148.361
Realizados entre um e três meses	<b>15.958</b>	26.370	<b>27.260</b>	45.592
Realizados entre três e seis meses	<b>12.496</b>	13.516	<b>24.541</b>	18.604
Realizados acima de seis meses (i)	<b>60.925</b>	17.500	<b>70.130</b>	42.528
	<b>129.731</b>	102.208	<b>213.057</b>	255.085

(i) Na faixa de adiantamentos acima de 6 meses foi realizado até o primeiro trimestre de 2024 a venda de R\$13.920 na Companhia. O saldo restante de R\$47.005 da Companhia tem previsão de realização até o final de 2024 e se refere a adiantamentos para compra de equipamentos importados.

### **20. Tributos a recolher**

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Circulante				
IR e CSLL correntes	<b>20.029</b>	9.207	<b>24.485</b>	16.640
	<b>20.029</b>	9.207	<b>24.485</b>	16.640
ICMS a pagar (i)	<b>26.896</b>	32.413	<b>26.895</b>	32.413
Demais IR e CSLL a recolher (ii)	<b>31.118</b>	47.370	<b>31.118</b>	47.370
PIS/COFINS a recolher (iii)	<b>20.941</b>	5.817	<b>20.941</b>	5.817
Demais tributos a recolher	<b>2.916</b>	3.065	<b>2.916</b>	3.065
	<b>81.871</b>	88.665	<b>81.870</b>	88.665
Parcelamentos - Regularize (iv)	<b>212</b>	258	<b>212</b>	258
	<b>212</b>	258	<b>212</b>	258
Total tributos a recolher - circulante	<b>102.112</b>	98.130	<b>106.567</b>	105.563
Não circulante				
ISS a recolher	<b>1.110</b>	474	<b>1.110</b>	474
Parcelamentos - Regularize (iv)	<b>216</b>	371	<b>216</b>	371
	<b>1.326</b>	845	<b>1.326</b>	845
Total tributos a recolher - não circulante	<b>1.326</b>	845	<b>1.326</b>	845

(i) A variação entre os anos de 2022 e 2023 na Companhia deve-se ao crédito presumido de máquinas que é tomado na saída da transferência entre filiais ou venda da filial de SP e PR.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

## **20. Tributos a recolher--Continuação**

- (ii) Em 2023 a Companhia distribuiu juros sobre capital próprio - JCP aos acionistas no montante de R\$139.000 (R\$250.000 em 2022) (Nota 24). Foram retidos na fonte R\$20.850 (R\$37.500 em 2022) pela aplicação da alíquota de 15% sobre o valor dos juros pagos, conforme previsto no Artigo 685 do Decreto 3000/99.
- (iii) Conforme Portaria Conjunta PGFN/RFB Nº 13/2023, a Companhia suspendeu os pagamentos de PIS e COFINS referentes aos meses de novembro e dezembro de 2023 e protocolará o pedido de adesão à transação tributária do Programa de Redução de Litígio Fiscal - PRLF no exercício de 2024.
- (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 Difal.

# Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 21. Provisões para contingências, depósitos judiciais e cauções

### 21.1. Provisões para contingências

	Controladora					Consolidado				
	Trabalhistas	Cíveis	Tributárias	FAP (i)	Total	Trabalhistas	Cíveis	Tributárias	FAP (i)	Total
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
Constituições de provisões (iii)	1.505	41	24.820	-	26.366	1.505	41	24.820	-	26.366
Atualizações de provisões	840	58	4.737	3.974	9.609	840	58	4.737	3.974	9.609
Pagamento/Reversões de provisões	(2.552)	(63)	(8.274)	-	(10.889)	(2.552)	(63)	(8.274)	-	(10.889)
Em 31 de dezembro de 2023	<b>6.479</b>	<b>3.868</b>	<b>97.545</b>	<b>30.688</b>	<b>138.580</b>	<b>6.479</b>	<b>3.868</b>	<b>97.545</b>	<b>30.688</b>	<b>138.580</b>

- (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.
- (iii) Em 2023 a Companhia realizou o depósito judicial da contribuição previdenciária no valor de R\$4.456. Esse depósito é realizado anualmente nos autos do processo nº 28193-54.2014.4.01.3400. Além disso, foi constituída provisão no valor de R\$20.364 referente à multa e juros pela compensação considerada não declarada de tributos, com saldo negativo de 2015 no processo 16682.721183/2018-46, no qual a Companhia discutirá judicialmente.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **21. Provisões para contingências, depósitos judiciais e cauções--Continuação**

#### **21.1. 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\$37.167, em 31 de dezembro de 2023 (R\$33.400 em 2022), 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\$30.000, referente a processo pelo qual a Companhia 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 2023.

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

## 21. Provisões para contingências, depósitos judiciais e cauções--Continuação

### 21.2. Depósitos judiciais e cauções

	Controladora					Consolidado				
	Trabalhistas	Tributários	FAP	Outros	Total	Trabalhistas	Tributários	FAP	Outros	Total
Em 31 de dezembro de 2021	3.220	21.856	22.799	1.340	49.215	3.405	23.014	22.799	1.342	50.560
Cisão de investimento em controlada (Nota 1.1)	-	-	-	-	-	(185)	(1.158)	-	(2)	(1.345)
Adições	741	3.457	1.283	-	5.481	741	3.457	1.283	-	5.481
Baixas e desembolsos	(967)	(406)	-	(952)	(2.325)	(967)	(406)	-	(952)	(2.325)
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	391	57.080	3.136	26.959	26.594	391	57.080
Adições (i)	310	4.973	57	-	5.340	310	4.973	57	-	5.340
Baixas e desembolsos	(709)	(685)	(565)	-	(1.959)	(709)	(685)	(565)	-	(1.959)
Atualizações	167	2.363	4.555	-	7.085	167	2.363	4.555	-	7.085
Em 31 de dezembro de 2023	<b>2.904</b>	<b>33.610</b>	<b>30.641</b>	<b>391</b>	<b>67.546</b>	<b>2.904</b>	<b>33.610</b>	<b>30.641</b>	<b>391</b>	<b>67.546</b>

(i) Durante o ano de 2023 a Companhia registrou R\$4.973 (R\$3.318 em 2022) 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  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **21. Provisões para contingências e depósitos judiciais--Continuação**

### **21.3. 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:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cíveis (i)	<b>45.814</b>	40.294
Trabalhistas	<b>18.449</b>	18.447
Fiscais		
ICMS (ii)	<b>389.525</b>	365.957
Imposto de renda e CSSL (iii)	<b>261.766</b>	192.456
PIS e COFINS	<b>21.065</b>	20.409
ISS	<b>16.306</b>	15.969
Outros	<b>349.296</b>	328.835
	<b>1.102.221</b>	982.367

- (i) As contingências cíveis referem-se a ações judiciais por perdas e danos movidas por clientes contra a Companhia. O processo mais relevante onde a Administração entende ter risco possível é no valor de R\$7.757 e se refere a processo desde 2008 para indenização por danos morais na compra de equipamento por supostos problemas na instalação.
- (ii) A variação de 2022 para 2023 foi devido a atualização de processos já existentes no valor de R\$20.368 e pela inclusão de processos para cobrança pelos Estados de São Paulo, Pará, Ceará e Bahia de supostos débitos de ICMS, no valor total de R\$3.200.
- (iii) A variação de 2022 para 2023 foi em razão da atualização de processos já existentes no valor de R\$12.547 e pela lavratura de auto de infração pela Secretaria da Receita Federal no valor de R\$56.763.

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 22. Imposto de renda e contribuição social diferidos

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ativo de tributo diferido				
Ativo de tributo diferido a ser recuperado em até 12 meses	<b>40.907</b>	16.800	<b>40.907</b>	16.800
Ativo de tributo diferido a ser recuperado depois de 12 meses	<b>127.465</b>	117.841	<b>127.465</b>	117.841
	<b>168.372</b>	134.641	<b>168.372</b>	134.641
Passivo de tributo diferido				
Passivo de tributo diferido a ser liquidado em até 12 meses	(13.597)	(14.082)	(13.597)	(14.082)
Passivo de tributo diferido a ser liquidado depois de 12 meses	(102.733)	(105.334)	(102.733)	(105.334)
	<b>(116.330)</b>	(119.416)	<b>(116.330)</b>	(119.416)
Ativo (passivo) de tributo diferido, líquido	<b>52.042</b>	15.225	<b>52.042</b>	15.225

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Em 1º de janeiro	<b>15.225</b>	(2.943)	<b>15.225</b>	1.721
Provisões diversas	<b>18.861</b>	26.482	<b>18.861</b>	25.582
Provisão de garantia	(1.187)	1.792	(1.187)	2.730
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	<b>250</b>	507	<b>250</b>	370
Variação cambial swap	(3.664)	649	(3.664)	648
Provisão de perda em estoque	<b>1.627</b>	416	<b>1.627</b>	(92)
Taxas de depreciação - IN1700/17	-	(13.182)	-	(14.850)
Amortização e diferença da baixas dos Ativos	<b>3.086</b>	(11.675)	<b>3.086</b>	(11.675)
Leasing - RTT	(3.612)	(3.637)	(3.612)	(3.637)
Aplicação da IFRS 16	<b>36</b>	68	<b>36</b>	(46)
Cisão de investimento em controlada (Nota 1.1)	-	-	-	4.664
Outros	-	16.748	-	14.474
Total do exercício (Nota 32)	<b>15.397</b>	18.168	<b>15.397</b>	18.168
Cisão de investimento em controlada (Nota 1.1)	-	-	-	(4.664)
Compra de créditos fiscais (i)	<b>21.420</b>	-	<b>21.420</b>	-
Em 31 de dezembro	<b>52.042</b>	15.225	<b>52.042</b>	15.225

- (i) Em 30 de novembro de 2023 foi publicada a Lei 14.740/2023 que permite incluir débitos fiscais no Programa de Redução de Litigiosidade Fiscal (PRLF), pagando 50% desses débitos com créditos decorrentes de imposto de renda e contribuição social diferidos, advindos de prejuízo fiscal e base negativa da CSLL. Portanto, a Companhia constituiu Imposto de Renda diferido e Base Negativa no valor de R\$21.420.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **22. Imposto de renda e contribuição social diferidos--Continuação**

Ainda de acordo com a Lei, tal crédito pode ser vendido ou cedido a empresas controladas, mesmo que indiretamente, desde que esteja inserida dentro do mesmo grupo econômico.

Desta forma, em 05 de dezembro de 2023, a Companhia comprou das demais empresas do Grupo, Stogas Armazenamento de Gás Natural S.A. e Santana Óleo e Gás Ltda, R\$57.000 de Prejuízo Fiscal e R\$79.667 de Base Negativa de CSLL, o que gerou créditos fiscais no montante total de R\$21.420 a título de créditos fiscais de IRPJ e CSLL (Nota 32), pelo valor de R\$2.086, apurando ganho de R\$19.334 (Nota 30), conforme demonstrativo abaixo:

<b>Empresa</b>	<b>Prejuízo Fiscal</b>	<b>Base Negativa</b>	<b>Crédito IRPJ</b>	<b>Crédito CSLL</b>	<b>Valor a receber</b>
Stogas	16.000	38.667	4.000	3.480	729
Santana	41.000	41.000	10.250	3.690	1.357
<b>Total</b>	<b>57.000</b>	<b>79.667</b>	<b>14.250</b>	<b>7.170</b>	<b>2.086</b>

De acordo com o artigo 4º da Lei 14.740/2023, os ganhos ou receitas, se houver, registrados pela cedente e pela cessionária em decorrência da cessão, não serão computados na apuração da base de cálculo do IRPJ, da CSLL, da Contribuição para os Programas de Integração Social e de Formação do Patrimônio do Servidor Público (Contribuição para o PIS/Pasep) e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins). Assim como as perdas, se houver, registradas contabilmente pela cedente em decorrência da cessão, serão consideradas dedutíveis na apuração da base de cálculo do IRPJ e da CSLL.

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 22. Imposto de renda e contribuição social diferidos--Continuação

A movimentação dos ativos e passivos de imposto de renda e da contribuição social diferidos durante o exercício é a seguinte:

	Prejuízo fiscal	Provisões diversas	Provisão de garantia	Devedores duvidosos	Variação cambial	Provisão perda estoque	Controladora					Total
							Taxas de depreciação - IN1700/17	Leasing - RTT	Benefício fiscal ágio	Aplicação da IFRS 16	Outros	
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)	(3.637)	-	68	5.073	18.168
Em 31 de dezembro de 2022	-	107.344	14.667	1.123	3.848	4.383	-	(3.637)	(110.135)	3.428	(5.796)	15.225
Debitado (creditado) ao patrimônio	<b>21.420</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>21.420</b>
Debitado (creditado) à demonstração do resultado	-	18.861	(1.187)	250	(3.664)	1.627	-	(3.612)	-	36	3.086	15.397
Em 31 de dezembro de 2023	<b>21.420</b>	<b>126.205</b>	<b>13.480</b>	<b>1.373</b>	<b>184</b>	<b>6.010</b>	-	<b>(7.249)</b>	<b>(110.135)</b>	<b>3.464</b>	<b>(2.710)</b>	<b>52.042</b>

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

## 22. Imposto de renda e contribuição social diferidos--Continuação

	Consolidado											
	Prejuízos fiscais	Provisões diversas	Provisão de garantia	Devedores duvidosos	Variação cambial	Provisão perda estoque	Taxas de depreciação - IN1700/17	Leasing - RTT	Benefício fiscal ágio	Aplicação da IFRS 16	Outros	Total
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)	(3.637)	-	(46)	2.799	13.504
Em 31 de dezembro de 2022	-	107.344	14.667	1.123	3.848	4.383	-	(3.637)	(110.135)	3.428	(5.796)	15.225
Debitado (creditado) ao patrimônio	<b>21.420</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>21.420</b>
(Creditado) debitado à demonstração do resultado	-	18.861	(1.187)	250	(3.664)	1.627	-	(3.612)	-	36	3.086	15.397
Em 31 de dezembro de 2023	<b>21.420</b>	<b>126.205</b>	<b>13.480</b>	<b>1.373</b>	<b>184</b>	<b>6.010</b>	-	(7.249)	(110.135)	<b>3.464</b>	<b>(2.710)</b>	<b>52.042</b>

Os ativos de imposto de renda e da contribuição social diferidos 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	
	2023	2022	2023	2022
2023	-	16.800	-	16.800
2024	<b>40.907</b>	24.909	<b>40.907</b>	24.909
2025	<b>33.859</b>	27.076	<b>33.859</b>	27.076
2026	<b>34.752</b>	27.790	<b>34.752</b>	27.790
2027	<b>34.133</b>	38.066	<b>34.133</b>	38.066
2028	<b>24.721</b>	-	<b>24.721</b>	-
Total	<b>168.372</b>	134.641	<b>168.372</b>	134.641

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **23. Capital social**

Em 31 de dezembro de 2023 o capital subscrito e integralizado da Companhia no valor R\$1.811.076 (R\$1.051.666 em 2022) está representado por ações, sem valor nominal composto da seguinte forma:

	<b>Quantidade de ações</b>	<b>Ações ordinárias</b>	<b>Ações preferenciais</b>
Em 1º de janeiro de 2022	3.864	1.222	2.642
Em 31 de dezembro de 2022	3.864	1.222	2.642
Em 1º de janeiro de 2023	<b>3.775</b>	<b>1.222</b>	<b>2.553</b>
Em 31 de dezembro de 2023	<b>3.775</b>	<b>1.222</b>	<b>2.553</b>

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

Considerando que o Acordo dos Acionistas da sociedade Sotreq dá aos minoritários a faculdade de vender as ações que detém para a Companhia, em 03 de abril de 2023 a Companhia recomprou 88 ações nominativas preferenciais de acionista minoritário no valor de R\$85.538 e registrou em ações em tesouraria. Em 28 de julho de 2023, estas ações em tesouraria foram canceladas, não resultando em alteração no capital social da Companhia, e sua contrapartida se deu mediante as reservas de dividendos a pagar, no valor de R\$85.538. Em razão do cancelamento, a quantidade de ações emitidas pela Companhia passa a ser 3.775 ações nominativas e sem valor nominal.

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.

Em 28 de julho de 2023 a Companhia aumentou o capital social em R\$759.410 através das reservas de lucros, passando assim o capital social de R\$1.051.666 para R\$1.811.076.

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 24. 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.

	2023	2022
Lucro líquido	<b>876.046</b>	1.171.651
Reserva legal (5%)	<b>(43.802)</b>	<b>(58.583)</b>
Base de cálculo da reserva de incentivo fiscal	<b>832.244</b>	1.113.068

- (ii) *Reserva de incentivo fiscal:* seguindo a determinação da Lei 12.973/2014, *caput artigo 30*, a Companhia constituiu reserva de incentivo fiscal no valor de R\$277.700 (R\$616.231 em 2022) referente à exclusão realizada na apuração de IRPJ/CSLL devido ao benefício do ICMS referente ao exercício de 2023, sendo que em 2022 foi constituída sobre os exercícios de 2017 a 2022. O incentivo é referente ao crédito presumido do ICMS nos estados PR, SP e GO.

	2023	2022
Lucro líquido após destinação de Reserva Legal	<b>832.244</b>	1.113.068
Constituição de reserva de incentivo fiscal	<b>(277.700)</b>	<b>(616.231)</b>
Lucro líquido ajustado - base de cálculo dos dividendos	<b>554.544</b>	496.837

- (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.

	2023	2022
Lucro líquido após destinações obrigatórias	<b>554.544</b>	496.837
(-) Dividendos mínimos obrigatórios (25%)	<b>(138.636)</b>	<b>(124.209)</b>
(-) Dividendos e JCP aprovados	<b>(22.503)</b>	<b>(228.816)</b>
(-) Dividendos adicionais propostos	<b>(100.862)</b>	<b>(80.413)</b>
Constituição de reserva de dividendos a pagar	<b>292.543</b>	63.399

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 24. Distribuição de resultado--Continuação

#### b) Movimentação dos dividendos a pagar

	2023	2022
Em 1º de janeiro	<b>512.500</b>	-
Distribuição de dividendos adicionais referentes ao exercício anterior (i)	<b>80.413</b>	245.440
Pagamentos de dividendos referentes a exercícios anteriores	<b>(292.913)</b>	(245.440)
Dividendos adicionais de 2022 (iii)	<b>(300.000)</b>	-
Dividendos mínimos obrigatórios através de JCP (ii)	<b>138.636</b>	124.209
Juros sobre capital próprio aprovados	<b>364</b>	125.791
IRRF sobre JCP (15%)	<b>(20.850)</b>	(37.500)
Dividendos adicionais aprovados em 30/12/2022 (iii)	<b>-</b>	300.000
 Em 31 de dezembro	 <b>118.150</b>	 512.500

- (i) Em 2023 foram aprovados e pagos R\$80.413 (R\$245.440 em 2022) referente aos dividendos complementares do exercício de 2022 e 2021.
- (ii) Em 26 de dezembro de 2023, a Companhia deliberou e aprovou o pagamento de Juros sobre Capital Próprio (JCP) no valor bruto de R\$139.000 (R\$250.000 em 2022) para pagamento aos acionistas, cujo valor líquido é de R\$118.150 (R\$212.500 em 2022) após dedução do IRRF no valor de R\$20.850 (R\$37.500 em 2022), sendo pagos em 10 de abril de 2024. Dos R\$139.000 (R\$250.000 em 2022), foram pagos como dividendos mínimos obrigatórios o valor de R\$138.636 (R\$124.209 em 2022) e dividendos adicionais no valor de R\$364 (R\$125.791 em 2022).
- (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.

### 25. Receita operacional, líquida

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Vendas de máquinas, peças e motores	<b>9.731.110</b>	9.561.936	<b>11.364.192</b>	10.573.984
Prestação de serviços e contratos	<b>1.394.402</b>	1.188.543	<b>1.279.321</b>	1.052.102
Receita de aluguéis de equipamentos (Nota 16)	<b>240.859</b>	221.492	<b>240.859</b>	221.492
Vendas brutas	<b>11.366.371</b>	10.971.971	<b>12.884.372</b>	11.847.578
 Tributos sobre vendas	 <b>(966.869)</b>	 (970.236)	 <b>(966.869)</b>	 (970.236)
Vendas canceladas	<b>(2.061)</b>	(2.923)	<b>(2.061)</b>	(2.923)
Descontos contratuais	<b>(77)</b>	-	<b>(77)</b>	-
Receita operacional, líquida	<b>10.397.364</b>	9.998.812	<b>11.915.365</b>	10.874.419

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 26. Custos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Custos dos produtos vendidos				
Custos das vendas	(7.360.155)	(6.885.276)	(8.797.407)	(7.729.179)
Impostos, taxas e contribuições	(61.840)	(97.278)	(61.840)	(97.278)
Ajuste de inventários	(7.859)	(11.018)	(7.873)	(10.991)
Provisão (reversão) para perda em estoques	(4.785)	(1.224)	3.244	608
Recuperação ICMS ST (i)	91.303	75.628	91.303	75.628
Recuperação PIS/COFINS extemporâneo	30.304	16.256	30.304	16.256
Outros	(204)	(48)	(718)	(850)
	(7.313.236)	(6.902.960)	(8.742.987)	(7.745.806)
Custos dos serviços prestados e aluguéis				
Custos das vendas	(461.492)	(373.669)	(461.492)	(373.669)
Depreciação - imobilizado (Nota 14)	(40.096)	(31.111)	(40.096)	(31.111)
Garantias	9.568	(19.206)	9.568	(19.206)
Depreciação - ativo de direito de uso (Nota 16)	(428)	(414)	(428)	(414)
Outros	(224)	(1.649)	(224)	(1.649)
	(492.672)	(426.049)	(492.672)	(426.049)
Total dos custos	<b>(7.805.908)</b>	<b>(7.329.009)</b>	<b>(9.235.659)</b>	<b>(8.171.855)</b>

(i) A Companhia reconheceu em 2023 o valor de R\$91.303 (R\$75.628 em 2022) referente ao resarcimento do ICMS substituição tributária nas operações interestaduais devido à quebra de cadeia.

Em relação ao ICMS, assim como em 2022, no ano de 2023 não houve lançamentos de ICMS a recuperar.

### 27. Despesas com vendas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fretes e seguros	(117.329)	(110.335)	(118.076)	(110.814)
Software	(31.458)	(24.592)	(31.458)	(24.592)
Manutenções de bens	(12.264)	(9.371)	(12.264)	(9.371)
Propagandas e promoções	(11.445)	(9.192)	(11.445)	(9.193)
Reversão (provisão) para crédito de liquidação duvidosa (Nota 8)	1.083	(6.635)	1.190	(6.046)
Outras despesas	(4.057)	(4.004)	(4.524)	(5.063)
	<b>(175.470)</b>	<b>(164.129)</b>	<b>(176.577)</b>	<b>(165.079)</b>

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 28. Despesas gerais e administrativas

	Controladora	Consolidado	
	2023	2022	2023
Benefícios a empregados (Nota 29)	(740.420)	(700.820)	(748.959)
Serviços de terceiros	(195.855)	(154.761)	(196.859)
Material de consumo e ferramentas perecíveis	(109.643)	(98.548)	(109.667)
Viagens, refeições e locomoção	(59.370)	(44.603)	(59.406)
Depreciação e amortização (Notas 14 e 15)	(44.663)	(33.741)	(44.692)
Aluguéis e arrendamentos operacionais (Nota 16)	(38.563)	(27.411)	(38.977)
Baixa de INSS prescrito (Nota 11)	-	(20.437)	-
Provisão para contingências (Nota 21.1)	(25.086)	(45.362)	(25.086)
Manutenções de bens	(23.847)	(22.184)	(27.056)
Depreciação ativo de direito de uso (Nota 16)	(20.405)	(18.176)	(20.405)
Telefonia, energia e água	(19.408)	(18.262)	(19.487)
Multas e perdas	(19.347)	(12.109)	(19.349)
Provisão incentivo de longo prazo diretoria (i)	(17.989)	(11.205)	(17.989)
Despesas com veículos	(8.809)	(7.568)	(8.834)
Impostos, taxas e contribuições	(7.513)	(3.115)	(9.637)
Outras despesas	(58.854)	(69.009)	(60.354)
	<b>(1.389.772)</b>	<b>(1.287.311)</b>	<b>(1.406.757)</b>
	<b>(1.303.375)</b>		

(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 2023 na Companhia se refere ao valor acumulado desde 2021 no valor de R\$36.746.

### 29. Despesas de benefícios a empregados

	Controladora	Consolidado	
	2023	2022	2023
Salários e comissões	(337.940)	(313.115)	(345.418)
Participação nos lucros	(171.634)	(215.148)	(171.634)
Encargos sociais	(134.307)	(110.761)	(134.501)
Custos previdenciários	(79.515)	(47.147)	(80.135)
Treinamentos e outras	(17.024)	(14.649)	(17.271)
Total das despesas operacionais com salários e benefícios (Nota 28)	<b>(740.420)</b>	<b>(700.820)</b>	<b>(748.959)</b>
Número de empregados	<b>6.607</b>	<b>6.037</b>	

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

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 30. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Perdas com vendas dos imobilizados	(14.223)	(9.486)	(14.223)	(9.486)
ICMS (i)	(891)	(2.011)	(891)	(2.011)
Despesa de corretagem	(231)	(333)	(231)	(333)
Outras despesas	(196)	(142)	(196)	(142)
	(15.541)	(11.972)	(15.541)	(11.972)
Ganhos com vendas dos imobilizados	38.104	31.045	38.104	31.045
Créditos de PIS/COFINS não acumulados (ii)	33.751	25.343	33.751	25.343
Ganho com créditos fiscais (iii)	19.334	-	19.334	-
Receita de bens sinistrados	5.303	2.881	5.303	2.881
Receita de comissão de Administração	4.976	2.067	4.976	2.067
Receita de corretagem	2.497	3.603	2.497	3.603
Créditos não reclamados	2.355	1.925	2.355	2.095
Outras receitas	2.311	2.455	2.325	2.454
	108.631	69.319	108.645	69.488
Receitas operacionais, líquidas	93.090	57.347	93.104	57.516

- (i) Houve redução da despesa com ICMS complementar nas operações de remessa com suspensão de ICMS no ano de 2023 comparado ao de 2022.
- (ii) Durante o ano de 2023 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 dezembro de 2018 a dezembro de 2022 no valor total de R\$13.724 (R\$11.181 em 2022). O saldo restante no valor de R\$20.027 (R\$14.162 em 2022) se refere as despesas com aluguéis de imóveis e equipamentos e a depreciação de equipamentos e ferramentas.
- (iii) Em 30 de novembro de 2023 foi publicada a Lei 14.740/2023 que permite incluir débitos fiscais no Programa de Redução de Litigiosidade Fiscal (PRLF), pagando 50% desses débitos com créditos decorrentes de imposto de renda e contribuição social diferidos, advindos de prejuízo fiscal e base negativa da CSLL. Portanto, a Companhia constituiu Imposto de Renda diferido e Base Negativa no valor de R\$21.420.

Ainda de acordo com a Lei, tal crédito pode ser vendido ou cedido a empresas controladas, mesmo que indiretamente, desde que esteja inserida dentro do mesmo grupo econômico.

Desta forma, em 05 de dezembro de 2023, a Companhia comprou das empresas do Grupo, Stogas Armazenamento de Gás Natural S.A. e Santana Óleo e Gás Ltda., R\$57.000 de Prejuízo Fiscal e R\$79.667 de Base Negativa de CSLL, o que gerou créditos fiscais no montante total de R\$21.420 a título de créditos fiscais de IRPJ e CSLL (Nota 32), pelo valor de R\$2.086, apurando ganho de R\$19.334 (Nota 30), conforme demonstrativo abaixo:

Empresa	Prejuízo Fiscal	Base Negativa	Crédito IRPJ	Crédito CSLL	Valor a receber
Stogas	16.000	38.667	4.000	3.480	729
Santana	41.000	41.000	10.250	3.690	1.357
Total	57.000	79.667	14.250	7.170	2.086

De acordo com o artigo 4º da Lei 14.740/2023, os ganhos ou receitas, se houver, registrados pela cedente e pela cessionária em decorrência da cessão, não serão computados na apuração da base de cálculo do IRPJ, da CSLL, da Contribuição para os Programas de Integração Social e de Formação do Patrimônio do Servidor Público (Contribuição para o PIS/Pasep) e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins). Assim como as perdas, se houver, registradas contabilmente pela cedente em decorrência da cessão, serão consideradas dedutíveis na apuração da base de cálculo do IRPJ e da CSLL.

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 31. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesas financeiras				
Juros e encargos sobre empréstimos e financiamentos (nota 18)	(94.271)	(46.345)	(94.271)	(50.377)
Variação cambial passiva	(25.949)	(6.904)	(28.716)	(10.059)
Juros passivos sobre debêntures	(22.963)	(18.139)	(22.963)	(18.139)
Juros sobre arrendamentos (Nota 16)	(12.381)	(10.371)	(12.381)	(10.371)
Perda com <i>hedge</i>	(17.256)	(18.325)	(17.256)	(18.325)
PIS/COFINS sobre receitas financeiras	(3.311)	(5.178)	(3.311)	(5.178)
Juros passivos s/ impostos e contribuições (i)	(2.582)	(1.200)	(2.637)	(1.200)
Perda com <i>swap</i>	-	(1.601)	-	(1.601)
Outras despesas financeiras	(14.073)	(7.945)	(31.064)	(8.468)
	<b>(192.786)</b>	<b>(116.008)</b>	<b>(212.599)</b>	<b>(123.718)</b>
Receitas financeiras				
Receitas financeiras s/ aplicações	<b>60.723</b>	54.222	<b>60.742</b>	54.221
Variação cambial ativa	<b>43.738</b>	6.203	<b>44.513</b>	9.216
Juros ativos s/ impostos e contribuições (i)	<b>6.110</b>	32.350	<b>6.110</b>	32.350
Ganho com <i>hedge</i>	<b>4.945</b>	2.967	<b>4.945</b>	2.967
Juros ativos sobre debêntures	-	2.008	-	2.008
Ganho com <i>swap</i>	-	854	-	854
Outras receitas financeiras	<b>11.288</b>	21.973	<b>11.291</b>	25.989
	<b>126.804</b>	120.577	<b>127.601</b>	127.605
Resultado financeiro, líquido	<b>(65.982)</b>	4.569	<b>(84.998)</b>	3.887

- (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\$2.087 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 2022, no 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  
 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 32. Despesa de imposto de renda e contribuição social

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Tributo corrente				
Tributo corrente sobre o lucro do exercício	(229.790)	(143.286)	(240.954)	(150.222)
Tributo corrente do exercício anterior	(2.875)	-	(2.875)	-
Total do tributo corrente	(232.665)	(143.286)	(243.829)	(150.222)
Tributo diferido				
Geração e reversão de diferenças temporárias (Nota 22)	15.397	18.168	15.397	18.168
Total do tributo diferido	15.397	18.168	15.397	18.168
Despesa de imposto de renda e contribuição social	(217.268)	(125.118)	(228.432)	(132.054)

Os tributos detalhados sobre o lucro:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro antes dos tributos	1.093.314	1.296.769	1.104.478	1.303.705
	1.093.314	1.296.769	1.104.478	1.303.705
À alíquota fiscal de 34%	(371.727)	(440.901)	(375.523)	(443.260)
Ajuste da Handels devido a diferença de alíquota (i)	-	-	6.227	(1.758)
Efeitos das adições e exclusões				
Compensação prejuízo fiscal	(3.490)	-	(3.490)	-
Participação/gratificação da Administração	(2.995)	(6.199)	(2.995)	(6.199)
Despesas não dedutíveis	(674)	1.361	(674)	1.361
Resultado equivalência patrimonial	13.597	5.607	-	2.785
Incentivo fiscal	12.806	13.943	12.806	13.943
Ajuste subvenção investimento	94.418	83.222	94.418	83.222
Juros sobre capital próprio	47.260	85.000	47.260	85.000
Demais adições/exclusões, líquidas	(6.463)	132.849	(6.461)	132.852
Encargo fiscal	(217.268)	(125.118)	(228.432)	(132.054)
Corrente	(232.665)	(143.286)	(243.829)	(150.222)
Diferido	15.397	18.168	15.397	18.168
	(217.268)	(125.118)	(228.432)	(132.054)

- (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

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

### **33. Transações com partes relacionadas**

A Companhia é controlada pela Pertos Participações Ltda. (constituída no Brasil), que detém 82,6330% das ações da Companhia. Os 17,3670% 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 Rental Ltda., Somov S.A., Soimpex S.A., Radix Engenharia e Desenvolvimento de Software S.A., Sotrex S.A., Stogas Armazenamento de Gás Natural S.A., Santana Exploração e Produção de Óleo e Gás Ltda., SotreqPar S.A. e Instituto Social Sotreq (iSSO), todas estas são controladas direta ou indiretamente pela Pertos, exceto a Sotrex que foi encerrada em maio de 2023.

As seguintes transações foram conduzidas com partes relacionadas:

a) Vendas de produtos e serviços

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Vendas de produtos - partes relacionadas		
Somov S.A.	3.014	208
Soimpex S.A.	-	3.000
	<b>3.014</b>	<b>3.208</b>
Vendas de serviços - partes relacionadas		
Handels GmbH (i)	115.082	136.441
Somov S.A.	9	9
Soimpex S.A.	-	999
	<b>115.091</b>	<b>137.449</b>

(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 pelos serviços de comissão sobre o lucro bruto que oscila entre 65% e 90%.

b) Compras de produtos e serviços

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Compra de produtos - partes relacionadas		
Somov S.A.	3.990	12.367
	<b>3.990</b>	<b>12.367</b>
Compra de serviços - partes relacionadas		
Radix S.A.	10.968	9.654
Soimpex S.A.	290	94
Somov S.A.	149	1.053
	<b>11.407</b>	<b>10.801</b>

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
 31 de dezembro de 2023 e 2022  
 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **33. Transações com partes relacionadas--Continuação**

#### **c) Remuneração do pessoal-chave da Administração**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Participação nos lucros da diretoria	33.107	27.341
Honorários de diretoria	9.749	9.515
Salários e encargos	8.202	7.197
	<b>51.058</b>	44.053

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

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Contas a receber de partes relacionadas		
Handels GmbH (i)	43.989	26.553
Somov S.A.	2	171
Soimpex S.A.	125	1.227
	<b>44.116</b>	27.951
Adiantamentos a fornecedores de partes relacionadas		
Soimpex S.A.	809	10.893
	<b>809</b>	10.893
Contas a pagar a partes relacionadas		
Santana Ltda.(Nota 30)	1.358	-
iSSO (ii)	950	-
Stogas S.A. (Nota 30)	729	-
Somov Rental Ltda.	489	-
Radix S.A.	465	715
Somov S.A.	68	76
	<b>4.059</b>	791
Dividendos e JCP a pagar a partes relacionadas		
Pertos Ltda.	118.150	512.500
	<b>118.150</b>	512.500
Reembolso de despesas com partes relacionadas		
Somov Rental Ltda.	1.714	20
Somov S.A.	214	144
	<b>1.928</b>	164

- (i) A Companhia possui o valor de R\$43.989 (R\$26.553 em 2022) referente à parcela de comissão a receber da sua controlada Handels. A liquidação do valor ocorrerá até o primeiro semestre de 2023 (Nota 33.a).
- (ii) O Instituto Social Sotreq (iSSO) é uma associação civil, de âmbito nacional, dotada de autonomia patrimonial, administrativa e financeira, sem fins econômicos. O iSSO tem como mantenedora a Companhia, captando recursos para contribuir com o investimento social nas regiões de atuação do Grupo Sotreq, por meio de iniciativas sociais de interesse público nas áreas de formação profissional, assistência social e preservação do meio ambiente. A Companhia encerrou o ano de 2023 com um saldo a pagar ao iSSO no valor de R\$950.

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **33. Transações com partes relacionadas--Continuação**

#### e) Empréstimos por meio de debêntures para partes relacionadas

*No ativo não circulante*

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Debêntures de empresa do Grupo (Somov S.A.)		
Em 01 de janeiro	13.848	-
Aquisição de debêntures	154.968	13.740
Amortização de debêntures	(8.000)	-
Juros incorridos	19.614	108
Em 31 de dezembro	<b>180.430</b>	13.848
Debêntures de empresa do Grupo (SotreqPar S.A.)		
Em 01 de janeiro	-	5.176
Aquisição de debêntures	-	-
Juros incorridos	-	2.265
Juros recebidos	-	(2.099)
Cisão parcial (Nota 1.1)	-	(5.342)
Em 31 de dezembro	<b>-</b>	<b>-</b>
Debêntures de empresa do Grupo (Sotrex S.A.)		
Em 01 de janeiro	-	46.648
Aquisição de debêntures	-	50
Juros incorridos	-	5.623
Juros recebidos	-	(4.142)
Cisão parcial (Nota 1.1)	-	(48.179)
Em 31 de dezembro	<b>-</b>	<b>-</b>
Total debêntures a receber	<b>180.430</b>	13.848

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **33. 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*

<b>Debêntures</b>	<b>Data da emissão</b>	<b>Valor da emissão</b>	<b>Valor unitário</b>	<b>Vencimento</b>	<b>Remuneração</b>	<b>Valor enviado</b>	<b>Valor pago</b>	<b>Limite disponível</b>	<b>Debêntures a receber</b>
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\$80.000	-	-	R\$80.000
5ª emissão	10/04/2023	R\$120.000	R\$10	10/04/2028	CDI + 3% a.a.	R\$80.708	-	R\$39.292	R\$80.708
<b>Provisão</b>							<b>R\$19.722</b>		
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>								<b>R\$180.430</b>	

## Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 33. Transações com partes relacionadas--Continuação

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

*No passivo circulante e não circulante*

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Debêntures para funcionários				
Em 1º de janeiro	64.279	51.009	64.279	51.009
Emissão de debêntures	6.616	8.073	6.616	8.073
Amortização de debêntures	(4.647)	-	(4.647)	-
Juros incorridos	-	5.197	-	5.197
Juros pagos	(20.398)	-	(20.398)	-
Em 31 de dezembro	45.850	64.279	45.850	64.279
Debêntures para empresa do Grupo(SotreqPar S.A.)				
Em 1º de janeiro	-	-	-	-
Emissão de debêntures	590.000	-	590.000	-
Amortização de debêntures	(303.881)	-	(303.881)	-
Juros incorridos	26.504	-	26.504	-
Juros pagos	(157)	-	(157)	-
Em 31 de dezembro	312.466	-	312.466	-
Circulante	9.902	13.238	9.902	13.238
Não circulante	348.414	51.041	348.414	51.041

### 34. 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 2023 pela Companhia:

Apólices	Vigência
Transportes	30/06/2023 a 30/06/2024
Seguro de automóvel	01/07/2023 a 01/07/2024
Risco de petróleo	01/07/2023 a 01/07/2024
Responsabilidade civil geral	01/07/2023 a 01/07/2024
Riscos diversos - Rental	31/07/2023 a 31/07/2024
Riscos operacionais - patrimonial	31/07/2023 a 31/07/2024

## **Sotreq S.A.**

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

### **35. Eventos subsequentes**

#### Aumento de capital social

Em 15 de março de 2024 a Companhia aumentou o capital social no valor de R\$450.243 através do valor constante na reserva de dividendos a pagar, R\$172.543, mais a reserva de incentivo fiscal, R\$277.700. Desta forma, o capital social passou de R\$1.811.076 para R\$2.261.319, divididos em 3.775.342 ações nominativas e sem valor nominal.