

Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas

Sotreq S.A.

31 de dezembro de 2024
com Relatório do Auditor Independente

Sotreq S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2024 e 2023

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



Shape the future
with confidence

Centro Empresarial PB 370
Praia de Botafogo, 370
8º 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 2024 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 2024, 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 sua controlada, 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.



**Shape the future
with confidence**

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.



**Shape the future
with confidence**

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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, 18 de junho de 2025.

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

A handwritten signature in blue ink, reading 'Beatriz Gonçalves de Moraes Nicolaci'.

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

Sotreq S.A.

Balanços patrimoniais
31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2024	2023	2024	2023
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	6	149.411	244.231	536.294	581.009
Títulos e valores mobiliários	7	86.978	258.678	86.978	258.678
Contas a receber					
Clientes	8	1.195.766	1.257.659	1.226.834	1.356.733
Partes relacionadas	8	56.244	44.116	10.269	1.941
Estoques	9	2.525.085	1.911.157	2.710.652	2.027.696
Adiantamentos a fornecedores	10	110.864	218.700	120.791	227.949
Tributos a recuperar	11	348.154	188.650	348.799	189.578
Outras contas a receber		152.549	104.893	156.271	105.806
		4.625.051	4.228.084	5.196.888	4.749.390
Não circulante					
Tributos a recuperar	11	888.423	619.177	888.428	619.177
Imposto de renda e contribuição social diferidos	22	82.253	52.042	82.253	52.042
Debêntures a receber de partes relacionadas	33	177.477	180.430	177.477	180.430
Depósitos judiciais e cauções	21.2	229.090	67.546	229.090	67.546
Investimentos	12	274.600	181.275	-	-
Participações em fundos de investimentos	13	50.461	26.623	50.461	26.623
Imobilizado	14	442.703	425.728	443.135	425.846
Intangível	15	359.070	359.200	359.070	359.200
Ativo de direito de uso	16	120.964	118.620	120.964	118.620
		2.625.041	2.030.641	2.350.878	1.849.484
Total do ativo		7.250.092	6.258.725	7.547.766	6.598.874

Sotreq S.A.

Balanços patrimoniais
31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2024	2023	2024	2023
Passivo					
Circulante					
Fornecedores					
Caterpillar	17	1.206.800	1.186.600	1.378.254	1.391.628
Terceiros	17	124.155	157.829	185.601	200.867
Partes relacionadas	33	32.312	1.973	32.312	1.973
Obrigações com arrendamentos	16	17.302	20.944	17.302	20.944
Empréstimos e financiamentos	18	288.692	369.276	288.692	369.276
Instrumentos financeiros derivativos		-	540	-	540
Adiantamentos de clientes	19	332.347	129.731	383.586	213.057
Encargos sociais e trabalhistas		114.112	104.037	114.112	104.037
Participação de empregados no resultado		166.679	183.476	166.679	183.476
Tributos a recolher	20	132.036	102.112	132.101	106.567
Dividendos e juros s/ capital próprio a pagar	24	216.200	118.150	216.200	118.150
Receita diferida		80.929	131.146	80.929	131.146
Debêntures a pagar a partes relacionadas	33	346.435	9.902	346.435	9.902
Outras contas a pagar		485.997	305.262	499.467	309.564
		3.543.996	2.820.978	3.841.670	3.161.127
Não circulante					
Parte relacionadas a pagar	33	3.207	2.086	3.207	2.086
Obrigações com arrendamentos	16	119.522	110.390	119.522	110.390
Empréstimos e financiamentos	18	17.683	98.039	17.683	98.039
Debêntures a pagar a partes relacionadas	33	68.751	348.414	68.751	348.414
Tributos a recolher	20	1.517	1.326	1.517	1.326
Provisão incentivo de longo prazo diretoria	28	35.973	36.746	35.973	36.746
Outras contas a pagar		70.239	37.316	70.239	37.316
Provisões para contingências	21.1	267.662	138.580	267.662	138.580
		584.554	772.897	584.554	772.897
Patrimônio líquido					
Capital social	23	2.261.320	1.811.076	2.261.320	1.811.076
Reservas de lucros		764.021	812.073	764.021	812.073
Ajustes de conversão de investida no exterior		96.201	41.701	96.201	41.701
Total do patrimônio líquido		3.121.542	2.664.850	3.121.542	2.664.850
Total do passivo e patrimônio líquido		7.250.092	6.258.725	7.547.766	6.598.874

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 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2024	2023	2024	2023
Receita operacional, líquida	25	11.806.015	10.397.364	12.869.447	11.915.365
Custos das vendas e dos serviços prestados	26	(9.238.417)	(8.083.608)	(10.229.489)	(9.513.359)
Lucro bruto		2.567.598	2.313.756	2.639.958	2.402.006
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas com vendas	27	(204.161)	(175.470)	(206.167)	(176.577)
Despesas gerais e administrativas	28	(1.505.242)	(1.389.772)	(1.521.521)	(1.406.757)
Outras receitas operacionais, líquidas	30	366.347	370.790	366.431	370.804
Lucro operacional		1.224.542	1.119.304	1.278.701	1.189.476
Equivalência patrimonial	12	38.825	39.992	-	-
Resultado financeiro					
Despesas financeiras	31	(146.734)	(192.786)	(155.199)	(212.599)
Receitas financeiras	31	125.765	126.804	125.963	127.601
		(20.969)	(65.982)	(29.236)	(84.998)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		1.242.398	1.093.314	1.249.465	1.104.478
Imposto de renda e contribuição social	32	(405.338)	(217.268)	(412.405)	(228.432)
Lucro do exercício		837.060	876.046	837.060	876.046

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 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Lucro do exercício	837.060	876.046	837.060	876.046
Outros componentes do resultado abrangente				
Ajustes de conversão de investida no exterior	54.500	(10.678)	54.500	(10.678)
Total do resultado abrangente do exercício	891.560	865.368	891.560	865.368

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 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Capital social	Ações em tesouraria	Reservas de lucros			Lucros acumulados	Outros resultados abrangentes	Total
			Reserva legal	Reserva de incentivo fiscal	Retenção de lucros			
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.051.666	-	97.165	759.410	143.813	-	52.379	2.104.433
Lucro do exercício	-	-	-	-	-	876.046	-	876.046
Ajuste de conversão de investida localizada no exterior	-	-	-	-	-	-	(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)
Distribuição antecipada de dividendos de 2023	-	-	-	-	22.139	(22.139)	-	-
Ações em tesouraria	-	(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)
Dividendos adicionais aprovados	-	-	-	-	-	(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
Lucro do exercício	-	-	-	-	-	837.060	-	837.060
Ajuste de conversão de investida localizada no exterior	-	-	-	-	-	-	54.500	54.500
Aumento de capital social	450.244	-	-	(277.700)	(172.544)	-	-	-
Distribuição de dividendos adicionais ao mínimo obrigatório de 2023	-	-	-	-	(100.861)	-	-	(100.862)
Ações em tesouraria	-	(110.872)	-	-	-	-	-	(110.872)
Cancelamento de ações em tesouraria	-	110.872	-	-	(110.872)	-	-	-
Destinações:								
Constituição de reserva legal	-	-	41.853	-	-	(41.853)	-	-
Constituição de reserva de lucro	-	-	-	-	572.072	(572.072)	-	-
Dividendo mínimo obrigatório do exercício de 2024 (25%)	-	-	-	-	-	(198.802)	-	(198.802)
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	-	-	(24.333)	-	(24.333)
Saldos em 31 de dezembro de 2024	2.261.320	-	182.820	-	581.201	-	96.201	3.121.542

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 2024 e 2023

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro do exercício antes do imposto de renda e da contribuição social	1.242.398	1.093.314	1.249.465	1.104.478
Depreciações - Imobilizado	100.194	84.269	100.413	84.298
Amortizações - Intangível	247	490	247	490
Depreciações - Ativo de direito de uso	23.623	22.538	23.875	22.538
Provisão de juros sobre empréstimos e financiamentos	57.196	94.271	57.196	94.271
Resultado líquido na venda de ativo fixo e bens de aluguel	(56.439)	(23.881)	(56.534)	(23.881)
Resultado de equivalência patrimonial	(38.825)	(39.992)	-	-
Provisão para contingências	145.418	25.086	145.418	25.086
Variação cambial	(1.416)	8.172	(1.416)	(17.805)
Provisão (reversão) de juros sobre debêntures	5.943	6.890	5.943	6.890
Reversão (provisão) para créditos de liquidação duvidosa	8.371	(1.083)	8.371	(1.190)
Atualização monetária de depósitos judiciais	(44.533)	(7.085)	(44.533)	(7.085)
Provisão (reversão) para perda de estoques	(1.219)	4.785	(2.915)	(3.244)
Provisão incentivo de longo prazo diretoria	(773)	17.989	(773)	17.989
Provisão (reversão) decorrente dos contratos de Swap	(31)	15.474	(31)	15.474
	1.440.154	1.301.237	1.484.726	1.318.309
Variação nos ativos e passivos				
Contas a receber	42.682	(165.196)	114.488	(233.841)
Estoques	(612.709)	640.067	(680.041)	658.206
Adiantamentos a fornecedores	107.836	35.247	107.158	38.397
Tributos a recuperar	(428.749)	3.028	(428.472)	3.450
Depósitos judiciais e cauções	(133.347)	(3.381)	(133.347)	(3.381)
Outros ativos	(47.657)	37.848	(50.465)	47.967
Variação cambial sobre ativos	-	-	63.384	(12.051)
Fornecedores	18.056	(560.037)	2.890	(386.339)
Adiantamentos de clientes	202.616	27.523	170.576	(42.028)
Programa de participação	(16.797)	(25.813)	(16.797)	(25.813)
Encargos sociais e trabalhistas	10.075	12.296	10.075	12.296
Tributos a recolher	(37.234)	(175.160)	(48.691)	(176.037)
Outros passivos	163.441	108.210	172.608	110.809
Variação cambial sobre passivos	-	-	(107.200)	20.894
Imposto de renda e contribuição social pagos	(368.200)	(95.312)	(368.200)	(108.577)
Juros sobre arrendamento de direito de uso	14.054	13.079	14.054	13.079
Juros pagos através de derivativos	-	(14.934)	-	(14.934)
Pagamentos de juros de empréstimos e financiamentos	(65.840)	(90.707)	(65.840)	(90.707)
Recebimento de juros de debêntures - partes relacionadas	23.475	-	23.475	-
Pagamentos de juros de debêntures - partes relacionadas	(4.816)	(20.555)	(4.816)	(20.555)
Caixa líquido gerado pelas (aplicados nas) atividades operacionais	307.040	1.027.440	259.565	1.109.144

Sotreq S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa--Continuação
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Recebimento de dividendos	-	-	-	-
Venda de Imobilizado	74.376	32.277	74.455	32.312
Aquisição de participação em fundo de investimento	(23.838)	(26.623)	(23.838)	(26.623)
Aquisição de imobilizado	(135.106)	(110.021)	(135.639)	(110.000)
Aquisição de intangível	(101)	(1.638)	(101)	(1.638)
Títulos e valores mobiliários	171.700	(215.811)	171.700	(215.811)
Caixa líquido aplicado nas (gerado pelas) atividades de investimentos	87.031	(321.816)	86.577	(321.760)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Aquisição de empréstimos	200.000	785.431	200.000	785.431
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	(352.237)	(814.469)	(352.237)	(814.469)
Emissão de debêntures para partes relacionadas	30.953	296.616	30.953	296.616
Resgate de debêntures de partes relacionadas	(16.568)	(308.528)	(16.568)	(308.528)
Recebimentos de debêntures - partes relacionadas	31.297	8.000	31.297	8.000
Pagamentos de debêntures - partes relacionadas	(11.000)	(154.968)	(11.000)	(154.968)
Pagamentos de juros arrendamentos de ativo direito de uso	(20.715)	(13.152)	(20.715)	(13.152)
Pagamentos arrendamentos de ativo direito de uso	(13.802)	(19.956)	(14.054)	(19.956)
Pagamentos de dividendos e JCP	(225.947)	(292.913)	(225.947)	(292.913)
Compra de ações em tesouraria	(110.872)	(85.538)	(110.872)	(85.538)
(+/-) Variação da participação dos acionistas minoritários	-	-	-	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos	(488.891)	(599.477)	(489.143)	(599.477)
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquido	(94.820)	106.147	(143.002)	187.907
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	244.231	138.084	581.009	412.623
Ajuste de conversão	-	-	98.287	(19.521)
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	149.411	244.231	536.294	581.009
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa, líquido	(94.820)	106.147	(143.002)	187.907

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 2024 e 2023

(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 84,61% 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 2024 foram revisadas e aprovadas pela Diretoria do Grupo em 18 de junho de 2025.

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.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.2. Declaração de conformidade

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

2.3. Base de consolidação

As demonstrações contábeis consolidadas são compostas pelas demonstrações contábeis da Sotreq e de sua controlada em 31 de dezembro de 2024 e 2023, conforme apresentadas a seguir:

Nome	País	Principal atividade	% Direta	% Direta
			2024	2023
Sotreq Handels GmbH	Áustria	Comércio e logística	100,00%	100,00%

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

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

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

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

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

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

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.

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.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(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--Continuação

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 2024 e 2023
(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 2024 e 2023

(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 2024 e 2023

(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. Adicionalmente, cumpre informar que o Tax Ruling foi renovado em 2025, estendendo sua validade até 2027, mantendo o percentual.

Em 31 de dezembro de 2024, a Handels não possuía saldo de imposto de renda a pagar (US\$ 920 em 2023).

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 de 2024 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 2024 e 2023
(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:

Ativos financeiros	DF Grupo	Categoria do ativo
Disponibilidades	Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado
Aplicações financeiras compromissadas	Caixa e equivalentes de caixa	Custo amortizado
Títulos e valores mobiliários	Títulos e valores mobiliários	Custo amortizado
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 2024 e 2023

(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 2024 e 2023
(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 2024 e 2023

(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 2024 e 2023

(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 2024 e 2023

(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 2024 e 2023
(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 2024 e 2023

(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.

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 2024 e 2023

(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 as 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 2024 e 2023

(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, mineração e agro na proporção de 0,5% a 1,07%, 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 2024 e 2023

(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.

Os passivos de arrendamentos possuem vencimentos até 2044 e foram calculados com base na taxa média estipulada no cálculo do custo da dívida dos empréstimos, 1,1282 % (1,0118% em 2023).

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 2024 e 2023.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(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 2024, 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 2024 e 2023
(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 2024, 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 2024 e 2023

(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 2024, o Grupo mantinha aplicações de curto prazo (segregado entre equivalente de caixa e títulos e valores mobiliários) de R\$195.408 (R\$480.854 em 2023) 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 2024 e 2023
(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 2024						
Empréstimos e financiamentos (i)	288.692	17.683	-	288.692	17.683	-
Fornecedores (Terceiros e Caterpillar)	1.330.955	-	-	1.563.855	-	-
Obrigações com arrendamento financeiro	17.302	119.270	-	17.302	119.270	-
Adiantamentos de clientes	332.347	-	-	383.586	-	-
Outras contas a pagar	556.236	-	-	569.705	-	-
Em 31 de dezembro de 2023						
Empréstimos e financiamentos (i)	369.276	79.676	18.363	369.276	79.676	18.363
Fornecedores (Terceiros e Caterpillar)	1.344.429	-	-	1.592.495	-	-
Obrigações com arrendamento financeiro	20.944	110.390	-	20.944	119.390	-
Adiantamentos de clientes	129.731	-	-	213.057	-	-
Outras contas a pagar	305.262	37.316	-	309.564	37.316	-

(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 2024 e 2023

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

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

4.2. Gestão de capital--Continuação

Em 2024, 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 à 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 2024 e 2023 podem ser assim sumariados:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Total de empréstimos e financiamentos (Nota 18)	306.375	467.315	306.375	467.315
Fornecedores e outras a pagar	1.887.191	1.687.007	2.133.560	1.939.375
Obrigações com arrendamentos financeiros	136.824	131.334	136.824	131.334
Menos: caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários (Nota 6 e 7)	(236.389)	(502.909)	(623.272)	(839.687)
Dívida líquida	2.094.001	1.782.747	1.953.487	1.698.337
Total do patrimônio líquido	3.121.542	2.664.850	3.121.542	2.664.850
Total do capital	5.217.737	4.447.597	5.075.029	4.363.187
Índice de alavancagem financeira - %	40%	40%	38%	39%

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(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	31 de	31 de	31 de	31 de	31 de	31 de	31 de
	dezembro de	dezembro de	dezembro de	dezembro de	dezembro de	dezembro de	dezembro de	dezembro de
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Ativos								
Caixa e equivalente de caixa (Nota 6)	-	-	149.411	244.231	-	-	536.294	581.009
Títulos e valores mobiliários (Nota 7)	-	-	86.978	258.678	-	-	86.978	258.678
Contas a receber (Nota 8)	-	-	1.252.010	1.301.775	-	-	1.237.103	1.358.674
Adiantamentos a fornecedores (Nota 10)	-	-	110.864	218.700	-	-	120.791	227.949
Outras contas a receber	-	-	152.550	104.893	-	-	156.271	105.806
Depósitos judiciais e cauções (Nota 21.2)	229.090	67.546	-	-	229.090	67.546	-	-
Debêntures a receber (Nota 33)	-	-	177.477	180.430	-	-	177.477	180.430
	229.090	67.546	1.929.290	2.308.707	229.090	67.546	2.314.914	2.712.546
Passivos								
	Passivo financeiro a valor justo		Outros passivos financeiros		Passivo financeiro a valor justo		Outros passivos financeiros	
	31 de	31 de	31 de	31 de	31 de	31 de	31 de	31 de
	dezembro de	dezembro de	dezembro de	dezembro de	dezembro de	dezembro de	dezembro de	dezembro de
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Fornecedores -Terceiros e Caterpillar (Nota 17)	-	-	1.330.955	1.344.429	-	-	1.611.092	1.592.495
Outras contas a pagar	-	-	556.236	305.262	-	-	569.705	309.564
Empréstimos e financiamentos (Nota 18)	-	-	306.375	467.315	-	-	306.375	467.315
Operações com arrendamentos (Nota 16)	-	-	136.824	131.334	-	-	136.824	131.334
Instrumentos financeiros derivativos	-	540	-	-	-	540	-	-
Adiantamentos de clientes (Nota 19)	-	-	332.347	129.731	-	-	383.586	213.057
Dividendos a pagar (Nota 24)	-	-	216.200	118.150	-	-	216.200	118.150
Debêntures a pagar (Nota 33)	-	-	415.186	358.316	-	-	415.186	358.316
	-	540	3.294.123	2.854.537	-	540	3.638.968	3.190.231

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

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

6. Caixa e equivalentes de caixa

	Controlada		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Recursos em espécie e banco	40.981	22.055	427.864	358.833
Aplicações financeiras compromissadas	108.430	222.176	108.430	222.176
	149.411	244.231	536.294	581.009

Em 31 de dezembro de 2024, 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). As operações compromissadas foram remuneradas a uma taxa média de 81% do CDI para 2024 (86% em 2023).

O excesso da posição de caixa é totalmente garantido por títulos do governo brasileiro (LFT e NTN), sendo remunerada por taxas flutuantes (CDI - Certificado de Depósito Interbancário) no início do próximo dia útil.

7. Títulos e valores mobiliários

	Controlada		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Títulos públicos - Letras Financeiras (LF)	2.118	11.661	2.118	11.661
Certificado de Depósito Bancário (CDB)	84.860	247.017	84.860	247.017
	86.978	258.678	86.978	258.678

Os CDBs - Certificados de Depósito Bancário são operações normalmente de um banco de primeira linha, negociados por um preço especificado em uma data futura determinada, sendo elas atreladas a um percentual do CDI e foram remunerados a uma taxa média de 98% do CDI.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

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

8. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Cientes				
Contas a receber de clientes, faturados	1.155.285	1.228.175	1.173.087	1.327.249
Contas a receber de clientes, não faturados (i)	53.287	34.559	53.287	34.559
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	(12.806)	(5.075)	(13.321)	(5.075)
	1.195.766	1.257.659	1.213.053	1.356.733
Partes relacionadas (Nota 33)	56.244	44.116	24.050	1.941
	1.252.010	1.301.775	1.237.103	1.358.674

- (i) As contas a receber de cliente não faturados referem-se a serviços prestados a seus clientes, porém ainda não faturados na data de apresentação das Demonstrações Contábeis, devido a não finalização do mesmo e posterior validação do cliente, para que o faturamento ocorra.

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

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Reais	1.217.579	1.262.861	1.235.412	1.262.424
Dólares americanos	47.237	43.989	15.012	101.325
	1.264.816	1.306.850	1.250.424	1.363.749

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

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Não faturados	53.287	34.559	53.287	34.559
A vencer	1.147.493	1.221.199	1.133.727	1.269.827
Vencidas até 3 meses	57.190	46.686	56.630	53.016
Vencidas de três a seis meses	5.950	3.575	5.892	5.516
Vencidas acima de seis meses	896	831	888	831
	1.264.816	1.306.850	1.250.424	1.363.749

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(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	
	2024	2023	2024	2023
Em 1º de janeiro	(5.075)	(4.486)	(5.075)	(4.486)
Provisão para crédito de liquidação duvidosa (Nota 27)	(8.372)	1.083	(8.887)	1.190
Baixa de incobráveis	641	(1.672)	641	(1.779)
Em 31 de dezembro	(12.806)	(5.075)	(13.321)	(5.075)

9. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Ativo circulante				
Peças para revenda (i)	1.066.250	861.725	1.078.891	864.443
Máquinas e motores (ii)	896.345	655.720	1.073.262	771.836
Importações em andamento	185.321	31.878	185.321	31.878
Demais materiais e WIP (ordens de serviços em andamento)	395.956	379.402	395.956	379.402
Provisão para perdas/obsolescência de estoques	(18.787)	(17.568)	(22.778)	(19.863)
	2.525.085	1.911.157	2.710.652	2.027.696

- (i) No último trimestre de 2024, a Companhia aumentou o estoque de peças para revenda com a objetivo de garantir a disponibilidade de peças estratégicas para atendimento imediato a clientes chaves do setor de mineração, cujas demandas foram identificadas próximo ao encerramento do exercício, aumentando assim o saldo do estoque.
- (ii) Em 2024, a Companhia registrou um aumento no estoque de máquinas e motores em função da necessidade de atender à demanda dos setores de construção e agronegócio, com expectativas de venda que se concretizaram ao longo do próximo exercício, sendo o valor elevado justificado pelo alto custo desses equipamentos.

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

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Em 1º de janeiro	(17.568)	(12.783)	(19.863)	(23.107)
Provisão para perdas em estoques	(18.787)	(12.871)	(22.778)	(14.421)
Reversão de provisão	17.568	8.086	19.863	17.665
Em 31 de dezembro	(18.787)	(17.568)	(22.778)	(19.863)

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

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

10. Adiantamentos a fornecedores

O saldo de adiantamentos a fornecedores está assim apresentado:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Máquinas e motores (i)	26.649	159.604	36.576	165.958
Serviços (ii)	71.454	57.314	71.454	59.481
Peças e acessórios (iii)	12.761	1.782	12.761	2.510
	110.864	218.700	120.791	227.949

- (i) No segundo semestre do exercício de 2024, 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.
- (ii) No último trimestre de 2024, a Controladora realizou adiantamentos a empresa ligada Soimpex, de R\$11.722, para processos de importações.
- (iii) No último trimestre de 2024, a Controladora realizou adiantamentos a fornecedor no país para aplicação de peças e acessórios em novos projetos de montagem de cabines de geradores CAT, a previsão de conclusão do projeto é em 2027.

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

	Controladora	
	2024	2023
Realizados em até três meses	50.544	166.832
Realizados de três a seis meses	21.650	5.001
Realizados acima de seis meses (i)	38.670	46.867
	110.864	218.700

- (i) Em realizados acima de seis meses, o montante de R\$48.958 (R\$39.741 em 2023) se refere à operação de despachante, onde R\$11.722 estão registrado no fornecedor Soimpex, para os processos de importações.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

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

11. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Ativo circulante				
ICMS a recuperar (i)	160.035	126.042	160.115	126.042
PIS e COFINS a recuperar (ii)	158.815	28.012	158.815	28.012
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	10.461	25.159	10.461	25.159
INSS retido na fonte a compensar	18.459	9.060	18.459	9.060
IPI a recuperar	46	39	46	39
Demais tributos a recuperar	338	338	903	1.266
	348.154	188.650	348.799	189.578
Ativo não circulante				
ICMS a recuperar (i)	875.680	604.908	875.666	604.908
INSS retido na fonte a compensar	12.187	12.187	12.187	12.187
IPI a recuperar	556	2.082	575	2.082
	888.423	619.177	888.428	619.177
	1.236.577	807.827	1.237.227	808.755

- (i) Em dezembro de 2024, a Companhia apresenta um saldo de R\$160.035 referente a ICMS a recuperar no curto prazo, com expectativa de recuperabilidade dentro do ano de 2025, conforme as projeções da Administração de acordo com suas atividades. O saldo de ICMS a longo prazo é de R\$875.685, representando um aumento de R\$270.780 em comparação ao ano anterior.

O aumento no saldo de ICMS reflete, principalmente, o aumento do volume nas operações de compra da Companhia em comparação ao ano anterior. Além disso, inclui o montante de R\$125.523 referente ao ressarcimento de ICMS Substituição Tributária (ST) realizado em 2024. A Companhia tem efetuado esse ressarcimento desde 2013, abrangendo as operações de compras, vendas e transferências de peças. Assim, com o incremento nas transferências entre filiais nos últimos anos, houve também um aumento correspondente no ressarcimento.

O direito ao ressarcimento do ICMS Substituição Tributária está previsto no Convênio 142/2018, bem como nos regulamentos de ICMS dos Estados. Esse direito é devido quando o contribuinte realiza operações interestaduais com mercadorias já alcançadas pela substituição tributária e em operações internas, quando a base de cálculo presumida pelo Fisco não é efetivada. Nesse contexto, o contribuinte tem direito à diferença entre o valor do tributo recolhido e aquele efetivamente devido no momento da venda.

A Administração tem apresentado ao Fisco a documentação que suporta a realização e a compensação do saldo de ICMS a recuperar, buscando assegurar a efetividade dos direitos tributários da Companhia.

- (ii) Em 2024, a Companhia apresenta um saldo de R\$158.815 referente ao PIS e Cofins a recuperar, o que representa um aumento de R\$130.803 em comparação ao ano anterior. Esse incremento é atribuído, em grande parte, aos créditos resultantes da exclusão do ICMS e ICMS-ST (Gross up) da base de cálculo do PIS e Cofins, totalizando R\$87.018 acumulados entre 2019 e 2024, acrescidos de uma atualização monetária de R\$19.581. Além disso, em 2024, foi realizado um levantamento que identificou R\$13.982 em operações de compra de insumos e despesas referentes ao período de 2023 a 2024, contribuindo para o aumento do saldo. Este entendimento reforça que tais despesas atendem ao conceito de insumo, conforme os critérios estabelecidos pelo Superior Tribunal de Justiça.

A Companhia espera recuperar ou compensar os créditos tributários acumulados no prazo de até 12 meses, em conformidade com sua atividade. Essa expectativa reflete a estratégia de gestão financeira da Companhia, que busca assegurar a liquidez e a eficiência na utilização dos créditos de PIS e Cofins.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Investimentos em controladas

A composição do saldo de investimento está assim apresentada:

a) Movimentação dos investimentos na Controladora

	<u>Sotreq Handels</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	151.961
Ajuste de conversão de investida localizada no exterior	(10.678)
Equivalência patrimonial	39.992
Saldo em 31 de dezembro de 2023	181.275
Ajuste de conversão de investida localizada no exterior	54.500
Equivalência patrimonial	38.825
Saldo em 31 de dezembro de 2024	274.600

b) Informação sobre investidas

Investimentos diretos

<u>31 de dezembro de 2024</u>	<u>%</u>	<u>Ativos</u>	<u>Passivos</u>	<u>Patrimônio líquido</u>	<u>Lucro</u>
Sotreq Handels GmbH	100,00%	619.449	344.849	274.600	38.825

<u>31 de dezembro de 2023</u>	<u>%</u>	<u>Ativos</u>	<u>Passivos</u>	<u>Patrimônio líquido</u>	<u>Lucro</u>
Sotreq Handels GmbH	100,00%	565.852	384.577	181.275	39.992

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 ("FIDC"), 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.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

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

13. Participações em fundos de investimentos--Continuação

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.
- (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.

Os 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 2024 e 2023

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

13. Participações em fundos de investimentos--Continuação

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

	Controladora	
	2024	2023
Constituição do fundo	-	2.623
Integralização de cotas	50.461	24.000
Total de participação em fundo de investimento	50.461	26.623

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

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

14. Imobilizado

	Controladora											
			Máquinas, equipamentos e ferramentas de oficina	Veículos	Instalações, móveis e equipamentos de escritório	Máquinas para aluguel	Motores para aluguel e componentes de mineração e P&M	Benfeitorias em propriedades de terceiros	Equipamentos de informática e tecnologia	Total em operação	Obras em andamento	Total imobilizado
	Terrenos	Edificações										
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
Saldos em 1º de janeiro de 2024	13.690	30.054	94.415	15.620	35.810	158.914	9.546	20.746	24.700	403.495	22.233	425.728
Aquisição	-	36	49.885	11.717	16.090	17.154	4.041	5	16.618	115.546	19.560	135.106
Baixas	(124)	(637)	(24.360)	(10.857)	(1.078)	(48.248)	(3.068)	(79)	(2.789)	(91.240)	(1.192)	(92.432)
Depreciação	-	(2.065)	(19.343)	(5.177)	(5.838)	(37.165)	(2.561)	(4.777)	(23.268)	(100.194)	-	(100.194)
Baixa de depreciação	-	488	21.853	4.367	774	29.268	3.342	78	14.325	74.495	-	74.495
Transferências	-	5.801	-	-	-	-	-	4.207	-	10.008	(10.008)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2024	13.566	33.677	122.450	15.670	45.758	119.923	11.300	20.180	29.586	412.110	30.593	442.703
Em 31 de dezembro de 2024												
Custo	13.566	137.763	257.494	22.644	86.607	222.868	26.958	55.695	91.165	914.760	30.593	945.353
Depreciação acumulada	-	(104.086)	(135.044)	(6.974)	(40.849)	(102.945)	(15.658)	(35.515)	(61.579)	(502.650)	-	(502.650)
Saldo contábil, líquido	13.566	33.677	122.450	15.670	45.758	119.923	11.300	20.180	29.586	412.110	30.593	442.703
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 2024 e 2023
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Imobilizado--Continuação

	Consolidado											
	Terrenos	Edificações	Máquinas, equipamentos e ferramentas de oficina	Veículos	Instalações, móveis e equipamentos de escritório	Máquinas para aluguel	Motores para aluguel e componentes de mineração e P&M	Benfeitorias em propriedades de terceiros	Equipamentos de informática	Total em operação	Obras em andamento	Total imobilizado
Saldos em 1º de janeiro de 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
Saldos em 1º de janeiro de 2024	13.690	30.054	94.415	15.657	35.817	158.915	9.546	20.746	24.773	403.613	22.233	425.846
Aquisição	-	36	49.885	11.984	16.179	17.153	4.041	5	16.798	116.081	19.560	135.641
Baixas	(124)	(637)	(24.360)	(10.857)	(1.078)	(48.248)	(3.068)	(79)	(2.789)	(91.240)	(1.192)	(92.432)
Depreciação	-	(2.065)	(19.343)	(5.143)	(5.932)	(37.165)	(2.561)	(4.777)	(23.429)	(100.415)	-	(100.415)
Baixa de depreciação	-	488	21.853	4.367	774	29.268	3.342	78	14.325	74.495	-	74.495
Transferências	-	5.801	-	-	-	-	-	4.207	-	10.008	(10.008)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2024	13.566	33.677	122.450	16.008	45.760	119.923	11.300	20.180	29.678	412.542	30.593	443.135
Em 31 de dezembro de 2024												
Custo	13.566	137.763	257.494	23.050	87.016	222.868	26.958	55.695	91.979	916.389	30.593	946.982
Depreciação acumulada	-	(104.086)	(135.044)	(7.042)	(41.256)	(102.945)	(15.658)	(35.515)	(62.301)	(503.847)	-	(503.847)
Saldo contábil, líquido	13.566	33.677	122.450	16.008	45.760	119.923	11.300	20.180	29.678	412.542	30.593	443.135
Taxas anuais de depreciação	-	4%	10% a 20%	20%	10%	25%	25%	4% a 50%	20% a 50%	-	-	-

Durante o exercício de 2024 o montante de depreciação alocado ao custo das atividades é de R\$37.861 (R\$40.096 - 2023) e R\$62.554 (R\$44.173 - 2023) alocado a despesas gerais e administrativas, no consolidado.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

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

15. Intangível

	Licença de software	Ágio (i)	Direito de distribuição da marca (ii)	Total Intangível
Saldos em 1º de janeiro de 2023	892	350.736	6.404	358.032
Aquisições	38	-	1.600	1.638
Amortização	(490)	-	-	(490)
Baixa de amortização	20	-	-	20
Saldos em 31 de dezembro de 2023	460	350.736	8.004	359.200
Em 31 de dezembro de 2023				
Custo	35.483	350.736	8.004	394.223
Amortização acumulada	(35.023)	-	-	(35.023)
Saldo contábil, líquido	460	350.736	8.004	359.200
Saldos em 1º de janeiro de 2024	460	350.736	8.004	359.200
Aquisições	101	-	-	101
Amortização	(247)	-	-	(247)
Baixa de amortização	16	-	-	16
Saldos em 31 de dezembro de 2024	330	350.736	8.004	359.070
Em 31 de dezembro de 2024				
Custo	35.584	350.736	8.004	394.324
Amortização acumulada	(35.254)	-	-	(35.254)
Saldo contábil, líquido	330	350.736	8.004	359.070
Taxas anuais de amortizações	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 2024 e 2023.

Durante o exercício de 2024 o montante de amortização R\$247 (R\$490 em 2023) foi alocado a despesas gerais e administrativas.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(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 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
Adições	23.144	3.008	26.152	23.144	3.008	26.152
Depreciações	(22.448)	(1.175)	(23.623)	(22.448)	(1.175)	(23.623)
Baixa	(167)	(18)	(185)	(167)	(18)	(185)
Em 31 de dezembro de 2024	117.125	3.839	120.964	117.125	3.839	120.964

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(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 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
Amortização do principal	(19.304)	(652)	(19.956)	(19.304)	(652)	(19.956)
Amortização dos juros	(13.020)	(132)	(13.152)	(13.020)	(132)	(13.152)
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
Adições	23.396	3.008	26.404	23.396	3.008	26.404
Acréscimo de juros	13.612	442	14.054	13.612	442	14.054
Amortização do principal	(19.697)	(1.018)	(20.715)	(19.697)	(1.018)	(20.715)
Amortização dos juros	(13.613)	(441)	(14.054)	(13.613)	(441)	(14.054)
Baixa	(178)	(21)	(199)	(178)	(21)	(199)
Em 31 de dezembro de 2024	132.737	4.087	136.824	132.737	4.087	136.824
Circulante			17.302			17.302
Não circulante			119.522			119.522

(i) A Companhia baixou alguns contratos de aluguéis 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.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(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 passivos de arrendamentos possuem vencimentos até 2044 e foram calculados com base na taxa média estipulada no cálculo do custo da dívida dos empréstimos, 1,1282 % (1,0118% em 2023).

Os montantes reconhecidos no resultado são apresentados abaixo:

	Controladora	
	2024	2023
Custo de depreciação de ativo de direito de uso	(1.112)	(472)
Despesa de depreciação de ativo de direito de uso	(22.509)	(22.066)
Créditos de PIS e COFINS não cumulativos	1.992	1.705
Total de custo e despesa de depreciação (Notas 26 e 28)	(21.629)	(20.833)
Despesa de juros sobre passivo de arrendamento	(14.054)	(13.079)
Créditos de PIS e COFINS não cumulativos	976	698
Total de despesa de juros (Nota 31)	(13.078)	(12.381)
Despesas relativas à arrendamentos operacionais (Nota 28)	(44.449)	(38.563)
Total reconhecido no resultado	(79.156)	(71.777)

	Consolidado	
	2024	2023
Custo de depreciação de ativo de direito de uso	(1.112)	(472)
Despesa de depreciação de ativo de direito de uso	(22.509)	(22.066)
Créditos de PIS e COFINS não cumulativos	1.992	1.705
Total de despesa de depreciação (Notas 26 e 28)	(21.629)	(20.833)
Despesa de juros sobre passivo de arrendamento	(14.054)	(13.079)
Créditos de PIS e COFINS não cumulativos	976	698
Total de despesa de juros (Nota 31)	(13.078)	(12.381)
Despesas relativas à arrendamentos operacionais (Nota 28)	(44.449)	(38.977)
Total reconhecido no resultado	(79.156)	(72.191)

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(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\$208.896 (R\$240.859 em 2023), conforme apresentado na Nota 25.

17. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Caterpillar	1.206.800	1.186.600	1.378.254	1.391.628
Terceiros	124.155	157.829	185.601	200.867
Partes relacionadas (Nota 33)	32.312	1.973	32.312	1.973
Total fornecedores	1.363.267	1.346.402	1.596.167	1.594.468

A análise de vencimentos dos fornecedores está apresentada abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
A vencer	1.290.574	1.214.452	1.511.990	1.244.497
Vencidos em até três meses	45.857	100.304	57.269	309.392
Vencidos de três a seis meses	5.209	162	5.207	6.396
Vencidos acima de seis meses	21.627	31.484	21.701	34.183
Total fornecedores	1.363.267	1.346.402	1.596.167	1.594.468

A Companhia apresenta um saldo de fornecedores no exterior no valor de R\$235.513 (R\$78.481 em 2023) e um saldo de fornecedores no país no valor de R\$1.388.175 (R\$1.225.377 em 2023).

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

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

18. Empréstimos e financiamentos

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Circulante				
Empréstimos e financiamentos (i)	288.692	369.276	288.692	369.276
	288.692	369.276	288.692	369.276
Não circulante				
Empréstimos e financiamentos (i)	17.683	98.039	17.683	98.039
	17.683	98.039	17.683	98.039
	306.375	467.315	306.375	467.315

- (i) As taxas de juros aplicáveis a empréstimos e financiamentos variam entre 10,27% a 21,22% ao ano, conforme contrato. O vencimento máximo dos compromissos financeiros, está previsto para janeiro de 2027.

a) Características dos empréstimos e financiamentos

Modalidade	Saldo inicial 2023	Captações 2023	Juros incorridos	Amortizações de principal	Amortizações de juros	Variação cambial	Saldo em 2024
Capital de giro nacional	420.531	200.000	51.247	(337.609)	(59.788)	-	274.381
Capital de giro estrangeiro	1.975	-	13	(1.839)	(91)	(58)	-
Leaseback (i)	44.809	-	5.936	(12.789)	(5.962)	-	31.994
	467.315	200.000	57.196	(352.237)	(65.841)	(58)	306.375

- (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 2024 e 2023

(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:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Seis meses ou menos	39.557	84.460	39.557	84.460
Seis a doze meses	249.135	284.816	249.135	284.816
Um a cinco anos	17.683	98.039	17.683	98.039
	306.375	467.315	306.375	467.315

O valor justo dos empréstimos atuais é semelhante 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:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Reais	306.375	465.340	306.375	465.340
Dólares americanos	-	1.975	-	1.975
	306.375	467.315	306.375	467.315

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:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Máquinas	61.305	65.165	90.818	114.838
Peças e acessórios	59.736	21.349	60.460	22.838
Motores (i)	144.217	8.286	165.219	40.449
Outros	67.089	34.931	67.089	34.932
	332.347	129.731	383.586	213.057

- (i) Em 2024, a Companhia recebeu adiantamentos de clientes no montante de R\$144.217, destinados à aquisição de motores em função de atender à demanda de clientes dos setores de construção e agronegócio, com expectativas de venda que se concretizarão ao longo do próximo exercício, sendo o valor elevado justificado pelo alto custo desses equipamentos.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(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:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Realizados no último mês do ano	112.909	40.352	175.869	91.126
Realizados entre um e três meses	13.999	15.958	51.735	27.260
Realizados entre três e seis meses	34.965	12.496	39.188	24.541
Realizados acima de seis meses (i)	170.474	60.925	115.794	70.130
	332.347	129.731	383.586	213.057

- (i) No primeiro trimestre de 2025, a Companhia realizou a venda de máquinas e equipamentos de R\$43.231, referente à faixa de adiantamentos com prazo superior a 6 meses. O saldo remanescente, no valor de R\$127.243, está relacionado a adiantamentos recebidos para aquisição de equipamentos importados.

20. Tributos a recolher

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Circulante				
IR e CSLL correntes (i)	43.994	20.029	24.485	24.485
	43.994	20.029	24.485	24.485
ICMS a pagar	28.823	26.896	29.283	26.895
Demais IR e CSLL a recolher	13.090	31.118	32.203	31.118
PIS/COFINS a recolher (i)	42.431	20.941	42.431	20.941
Demais tributos a recolher	3.490	2.916	3.490	2.916
	87.834	81.871	107.407	81.870
Parcelamentos - Regularize	209	212	209	212
	209	212	209	212
Total tributos a recolher - circulante	132.036	102.112	132.101	106.567
Não circulante				
ISS a recolher	1.517	1.110	1.517	1.110
Parcelamentos - Regularize	-	216	-	216
	1.517	1.326	1.517	1.326
Total tributos a recolher - não circulante	1.517	1.326	1.517	1.326

- (i) A variação ocorrida entre os exercícios de 2023 e 2024, ocorreu em virtude da Lei 14.789/23 que entrou em vigor em 2024, onde revogou o artigo 30 da Lei nº 12.973/2014, impedindo que as empresas excluam qualquer tipo de subvenção de ICMS da base de cálculo do IRPJ e da CSLL, ao mesmo tempo que passou a exigir a tributação de PIS e COFINS sobre o crédito da subvenção. Dessa forma, contribuindo para a elevação do saldo tanto de IRPJ e CSLL quanto de PIS e Cofins.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023
(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	Total	Trabalhistas	Cíveis	Tributárias	FAP	Total
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	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	6.479	3.868	97.545	30.688	138.580	6.479	3.868	97.545	30.688	138.580
Constituições de provisões	1.682	612	133.333	-	135.627	1.682	612	133.333	-	135.627
Atualizações de provisões	552	374	8.902	2.413	12.241	552	374	8.902	2.413	12.241
Pagamento/Reversões de provisões	(2.125)	(325)	(16.336)	-	(18.786)	(2.125)	(325)	(16.336)	-	(18.786)
Em 31 de dezembro de 2024	6.588	4.529	223.444	33.101	267.662	6.588	4.529	223.444	33.101	267.662

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023
(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

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

Em 31 de dezembro de 2024, o total das provisões para contingências é de R\$135.627. Esse montante é composto por causas tributárias, trabalhistas e cíveis. Dentre as constituições de natureza tributária, que somam R\$133.333, a maior parte está relacionada ao processo de autorregularização, conforme a Lei nº 14.740/2023. Essa legislação permite a regularização de tributos não declarados, sendo a adesão ao programa voluntária. Assim, o contribuinte pode informar espontaneamente os débitos e obter benefícios, como a redução de 100% das multas de ofício e um pagamento facilitado, que consiste em uma entrada de 40% e o saldo remanescente compensado com prejuízo fiscal e base negativa da CSLL. Os processos de autorregularização totalizam R\$110.291. Além disso, o saldo remanescente de R\$23.042 refere-se ao processo de PIS e COFINS sobre Subvenção para Investimento. A Sotreq optou por quitar integralmente seus débitos fiscais, visando à redução de multas e juros. O montante pago foi contabilizado na conta de Depósitos Judiciais Tributários e está sendo discutido judicialmente, onde os valores somente serão baixados após a conclusão do processo judicial em andamento.

Adicionalmente, houve a baixa de processos relacionados a pagamentos efetuados, que estava registrados em depósitos, totalizando R\$16.336.

Na opinião dos consultores externos, o resultado dessas ações judiciais não resultará em nenhuma perda significativa além dos valores já provisionados em 31 de dezembro de 2024.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(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 2022	3.136	26.959	26.594	391	57.080	3.136	26.959	26.594	391	57.080
Adições	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	2.904	33.610	30.641	391	67.546	2.904	33.610	30.641	391	67.546
Adições	137	133.333	-	-	133.470	137	133.333	-	-	133.470
Baixas e desembolsos	(123)	(16.336)	-	-	(16.459)	(123)	(16.336)	-	-	(16.459)
Atualizações	105	41.984	2.444	-	44.533	105	41.984	2.444	-	44.533
Em 31 de dezembro de 2024	3.023	192.591	33.085	391	229.090	3.023	192.591	33.085	391	229.090

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

A Companhia mantém depósitos judiciais registrados no ativo não circulante, vinculados a processos em curso, totalizando R\$229.090 em 2024 (R\$67.546 em 2023). Esses depósitos estão majoritariamente associados a demandas de natureza trabalhista, cível e tributária. Dentre as constituições de natureza tributária ocorridas em 2024, que somam R\$133.333, o montante de R\$110.291 está relacionado ao processo de autorregularização, conforme a Lei nº 14.740/2023. Essa legislação permite a regularização de tributos não declarados, sendo a adesão ao programa voluntária. Assim, o contribuinte pode informar espontaneamente os débitos e obter benefícios, como a redução de 100% das multas de ofício e um pagamento facilitado, que consiste em uma entrada de 40% e o saldo remanescente compensado com prejuízo fiscal e base negativa da CSLL. Além disso, o saldo remanescente de R\$23.042 refere-se ao processo de PIS e COFINS sobre Subvenção para Investimento. Adicionalmente, houve a compensação de depósitos efetuados referente a processos tributários, totalizando R\$16.336, contra contingências passiva.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(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 pelos seus consultores jurídicos como possíveis, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, para as quais não há provisão constituída, conforme composição e estimativa a seguir:

	2024	2023
Cíveis (i)	41.068	45.814
Trabalhistas (ii)	37.154	18.449
Fiscais		
ICMS (iii)	588.136	389.525
Imposto de renda e CSLL	235.600	261.766
PIS e COFINS	24.065	21.065
ISS	21.352	16.306
Autorregularização (iv)	11.442	-
Outros	211.732	349.296
	1.170.549	1.102.221

- (i) Durante o exercício de 2023, 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, ele teve seu status alterado de possível para provável em dezembro de 2024 com o valor atualizado para R\$300.

Durante o exercício de 2024 o processo mais relevante é de R\$5.669 ativo desde 2021, referente a uma ação movida pela RN Soluções Agroflorestais que adquiriu uma máquina Caterpillar e teve problemas na instalação e suporte da mesma, após manutenção feita pelos mecânicos da Sotreq o cliente ainda alega que os reparos foram feitos com materiais inferiores ao adquirido, desvalorizando o mesmo.

- (ii) A variação trabalhista entre 2023 e 2024 ocorreu devido à atualização de processos já existentes, ao encerramento de processos e ao ajuizamento de novas ações iniciadas ao longo de 2024, totalizando R\$19.705.
- (iii) A Companhia possui ações de natureza tributária com prognóstico possível relacionadas, principalmente, ao ICMS, com um montante total consolidado de R\$588.136 em 31 de dezembro de 2024 (R\$389.525 em 2023). Tais valores decorrem de autos de infração que abrangem a incidência de ICMS-ST sobre frete, aplicação equivocada de alíquota, suposto creditamento indevido e inconsistências na emissão e escrituração de notas fiscais.
- (iv) A Companhia aderiu à Autorregularização Incentivada da Receita Federal no montante de R\$11.442, regulamentada pela Lei nº 14.740/2023, publicada em 30 de novembro de 2023, que permite a inclusão de débitos fiscais no Programa de Redução de Litigiosidade Fiscal (PRLF). Esse programa possibilita o pagamento de 50% desses débitos utilizando créditos decorrentes de imposto de renda e contribuição social diferidos, oriundos de prejuízo fiscal e base negativa da CSLL. A Companhia optou por quitar integralmente seus débitos fiscais, visando à redução de multas e juros.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(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	
	2024	2023	2024	2023
Ativo de tributo diferido				
Ativo de tributo diferido a ser recuperado em até 12 meses	70.399	40.907	70.399	40.907
Ativo de tributo diferido a ser recuperado depois de 12 meses	130.221	127.465	130.221	127.465
	200.620	168.372	200.620	168.372
Passivo de tributo diferido				
Passivo de tributo diferido a ser liquidado em até 12 meses	(13.469)	(13.597)	(13.469)	(13.597)
Passivo de tributo diferido a ser liquidado depois de 12 meses	(104.898)	(102.733)	(104.898)	(102.733)
	(118.367)	(116.330)	(118.367)	(116.330)
Ativo (passivo) de tributo diferido, líquido	82.253	52.042	82.253	52.042

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	
	2024	2023	2024	2023
Em 1º de janeiro	52.042	15.225	52.042	15.225
Provisões diversas	886	18.861	886	18.861
Provisão de garantia	4.559	(1.187)	4.559	(1.187)
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	2.019	250	2.019	250
Variação cambial swap	(184)	(3.664)	(184)	(3.664)
Provisão de perda em estoque	415	1.627	415	1.627
Amortização e diferença da baixas dos ativos	(2.036)	3.086	(2.036)	3.086
Leasing - RTT	(4.229)	(3.612)	(4.229)	(3.612)
Aplicação da IFRS 16	(21)	36	(21)	36
Total do exercício (Nota 32)	1.409	15.397	1.409	15.397
Compra de créditos fiscais (i)	28.802	21.420	28.802	21.420
Em 31 de dezembro	82.253	52.042	82.253	52.042

- (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.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(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:

	Controladora										
	Prejuízo fiscal	Provisões diversas	Provisão de garantia	Devedores duvidosos	Variação cambial	Provisão perda estoque	Leasing - RTT	Benefício fiscal ágio	Aplicação da IFRS 16	Outros	Total
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	21.420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.420
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	21.420	126.205	13.480	1.373	184	6.010	(7.249)	(110.135)	3.464	(2.710)	52.042
Debitado (creditado) ao patrimônio (i)	28.802	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28.802
Debitado (creditado) à demonstração do resultado	-	886	4.559	2.019	(184)	415	(4.229)	-	(21)	(2.036)	1.409
Em 31 de dezembro de 2024	50.222	127.091	18.039	3.392	-	6.425	(11.478)	(110.135)	3.443	(4.746)	82.253

- (i) Em 2023, a companhia registrou um valor de R\$21.420 como prejuízo fiscal, resultante da promulgação da Lei 14.740/2023. Esta legislação permite a inclusão de débitos fiscais no Programa de Redução de Litigiosidade Fiscal (PRLF), possibilitando o pagamento de 50% desses débitos com créditos decorrentes de imposto de renda e contribuição social diferidos, oriundos de prejuízo fiscal e base negativa da CSLL.

A Stogas S.A. e a Santana Ltda. (empresas do grupo sotreq) constituíram Imposto de Renda diferido e Base Negativa no valor total de R\$21.420. De acordo com a Lei, esses créditos podem ser vendidos ou cedidos a empresas controladas, mesmo que indiretamente, desde que pertençam ao mesmo grupo econômico. Em 05 de dezembro de 2023, a Stogas S.A. e a Santana Ltda. venderam R\$57.000 em Prejuízo Fiscal e R\$79.667 em Base Negativa de CSLL para a empresa do grupo, Sotreq S.A. Essa transação gerou créditos fiscais no montante total de R\$21.420, referentes a créditos fiscais de IRPJ e CSLL, negociados por R\$2.086, resultando em um ganho de R\$19.334, conforme demonstrado abaixo:

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

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

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

Empresa	Prejuízo fiscal IRPJ	Base CSLL	Crédito IR (25%)	Crédito CS (9%)	Valor da compra
Stógas	16.000	38.667	4.000	3.480	728
Santana	41.000	41.000	10.250	3.690	1.358
Total	57.000	79.667	14.250	7.170	2.086

Da mesma forma, em 2024, a Companhia adquiriu R\$21.650 de Prejuízo Fiscal e R\$7.152 de Base Negativa de CSLL, o que gerou créditos fiscais no montante total de R\$28.802 a título de créditos fiscais de IRPJ e CSLL. Essa transação foi negociada por R\$1.120, resultando em um ganho de R\$19.33:

Empresa	PF IRPJ	Base de cálculo CSLL	Crédito IR (25%)	Crédito CS (9%)
Somov S.A.	37.400	37.222	9.350	3.350
ON2	13.600	13.333	3.400	1.200
Santana Exploração de Óleo	35.600	28.914	8.900	2.602

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

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

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

	Prejuízos fiscais	Provisões diversas	Provisão de garantia	Devedores duvidosos	Variação cambial	Consolidado Provisão perda estoque	Leasing - RTT	Benefício fiscal ágio	Aplicação da IFRS 16	Outros	Total
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	21.420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.420
(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	21.420	126.205	13.480	1.373	184	6.010	(7.249)	(110.135)	3.464	(2.710)	52.042
Debitado (creditado) ao patrimônio	28.802	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28.802
(Creditado) debitado à demonstração do resultado	-	886	4.559	2.019	(184)	415	(4.229)	-	(21)	(2.036)	1.409
Em 31 de dezembro de 2024	50.222	127.091	18.039	3.392	-	6.425	(11.478)	(110.135)	3.443	(4.746)	82.253

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.

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	
	2024	2023	2024	2023
2024	-	40.907	-	40.907
2025	70.399	33.859	70.399	33.859
2026	41.408	34.752	41.408	34.752
2027	40.666	34.133	40.666	34.133
2028	29.451	24.721	29.451	24.721
2029	18.696	-	18.696	-
Total	200.620	168.372	200.620	168.372

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

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

23. Capital social

Em 31 de dezembro de 2024 o capital subscrito e integralizado da Companhia no valor R\$2.261.320 (R\$1.811.076 em 2023) está representado por ações, sem valor nominal composto da seguinte forma:

	Quantidade de ações	Ações ordinárias	Ações preferenciais
Em 1º de janeiro de 2023	3.775	1.222	2.553
Em 31 de dezembro de 2023	3.775	1.222	2.553
Em 1º de janeiro de 2024	3.687	1.222	2.465
Em 31 de dezembro de 2024	3.687	1.222	2.465

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 08 de abril de 2024 a Companhia recomprou 88 ações nominativas preferenciais de acionista minoritário no valor de R\$110.872 e registrou em ações em tesouraria. Em 06 de maio de 2024, 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\$110.872. Em razão do cancelamento, a quantidade de ações emitidas pela Companhia passa a ser 3.687 ações nominativas e sem valor nominal.

Em 15 de março de 2024 a Companhia aumentou o capital social em R\$450.244 através das reservas de lucros, passando assim o capital social de R\$1.811.076 para R\$2.261.320.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

(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.

	2024	2023
Lucro líquido	837.060	876.046
Reserva legal (5%)	(41.853)	(43.802)
Base de cálculo dos dividendos obrigatórios	795.207	832.244

- (ii) *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.

	2024	2023
Lucro líquido após destinações obrigatórias	795.207	554.544
(-) Dividendos mínimos obrigatórios (25%)	(198.802)	(138.636)
(-) Dividendos complementares propostos	(24.333)	(123.365)
Constituição de reserva de dividendos a pagar	572.072	292.543

b) Movimentação dos dividendos a pagar

	2024	2023
Em 1º de janeiro	118.150	512.500
Distribuição de dividendos adicionais em 2024 referentes ao exercício anterior (i)	100.862	80.413
Pagamentos de dividendos referentes a exercícios anteriores	(100.862)	(292.913)
Pagamentos de JCP referentes a exercícios anteriores	(118.150)	-
Adiantamento de dividendos realizados	(6.935)	(300.000)
Dividendos adicionais aprovados em 31/12/2024	24.333	-
Dividendos mínimos obrigatórios	198.802	138.636
Juros sobre capital próprio aprovados	-	364
IRRF sobre JCP (15%)	-	(20.850)
Em 31 de dezembro	216.200	118.150

- (i) Em 2024 foram aprovados e pagos o montante de R\$100.862 (R\$80.413 em 2023) referente aos dividendos complementares do exercício de 2023.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

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

25. Receita operacional, líquida

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

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Vendas de máquinas, peças e motores	11.182.661	9.731.110	12.399.913	11.364.192
Prestação de serviços e contratos	1.482.052	1.394.402	1.328.232	1.279.321
Receita de aluguéis de equipamentos (Nota 16)	208.896	240.859	208.896	240.859
Vendas brutas	12.873.609	11.366.371	13.937.041	12.884.372
Tributos sobre vendas	(1.047.190)	(966.869)	(1.047.190)	(966.869)
Vendas canceladas	(20.134)	(2.061)	(20.134)	(2.061)
Descontos contratuais	(270)	(77)	(270)	(77)
Receita operacional, líquida	11.806.015	10.397.364	12.869.447	11.915.365

26. Custos

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Custos dos produtos vendidos				
Custos das vendas	(8.686.934)	(7.637.855)	(9.676.718)	(9.075.107)
Recuperação ICMS ST (i)	125.523	91.303	125.523	91.303
Impostos, taxas e contribuições	(109.191)	(61.840)	(109.191)	(61.840)
Recuperação PIS/COFINS extemporâneo	25.004	30.304	25.004	30.304
Ajuste de inventários	(9.023)	(7.859)	(9.385)	(7.873)
Provisão (reversão) para perda em estoques	(1.219)	(4.785)	(2.146)	3.244
Outros	(37)	(204)	(37)	(718)
	(8.665.877)	(7.590.936)	(9.646.950)	(9.020.687)
Custos dos serviços prestados e aluguéis				
Custos das vendas	(515.842)	(461.492)	(515.842)	(461.492)
Depreciação - imobilizado (Nota 14)	(37.861)	(40.096)	(37.861)	(40.096)
Garantias (ii)	(23.564)	9.568	(23.564)	9.568
Depreciação - ativo de direito de uso (Nota 16)	(1.009)	(428)	(1.009)	(428)
Outros	(4.264)	(224)	(4.263)	(224)
	(582.540)	(492.672)	(582.539)	(492.672)
Total dos custos	(9.238.417)	(8.083.608)	(10.229.489)	(9.513.359)

- (i) A Companhia reconheceu em 2024 o valor de R\$125.523 (R\$91.303 em 2023) referente ao ressarcimento do ICMS substituição tributária nas operações interestaduais devido à quebra de cadeia.
- (ii) Em 2023, a Companhia reconheceu um ganho relacionado a garantias, decorrente do recebimento de valores que estavam sendo avaliados pelo fornecedor. Esse efeito, resultou em um saldo credor na linha de garantias, uma vez que a companhia reconheceu esse valor recebido.
- Já em 2024, as operações voltaram à normalidade, com provisões de garantia sendo reconhecidas de acordo a política da Companhia e conforme as vendas realizadas no próprio exercício.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

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

27. Despesas com vendas

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Frete e seguros	(119.334)	(117.329)	(120.454)	(118.076)
Software	(46.672)	(31.458)	(46.672)	(31.458)
Manutenções de bens	(13.413)	(12.264)	(13.413)	(12.264)
Propagandas e promoções	(14.238)	(11.445)	(14.238)	(11.445)
Reversão (provisão) para crédito de liquidação duvidosa (Nota 8)	(8.372)	(589)	(8.887)	(589)
Baixa de incobráveis	641	1.672	641	1.779
Outras despesas	(2.773)	(4.057)	(3.144)	(4.524)
	(204.161)	(175.470)	(206.167)	(176.577)

28. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Benefícios a empregados (Nota 29)	(801.333)	(740.420)	(810.437)	(748.959)
Serviços de terceiros	(213.642)	(195.855)	(214.759)	(196.859)
Material de consumo e ferramentas perecíveis	(108.211)	(109.643)	(108.237)	(109.667)
Viagens, refeições e locomoção	(65.367)	(59.370)	(65.482)	(59.406)
Depreciação e amortização (Notas 14 e 15)	(62.580)	(44.663)	(62.801)	(44.692)
Aluguéis e arrendamentos operacionais (Nota 16)	(44.449)	(38.563)	(44.979)	(38.977)
Provisão para contingências (Nota 21.1)	(6.545)	(25.086)	(6.545)	(25.086)
Manutenções de bens	(26.745)	(23.847)	(29.885)	(27.056)
Depreciação ativo de direito de uso (Nota 16)	(20.620)	(20.405)	(20.620)	(20.405)
Telefonia, energia e água	(22.739)	(19.408)	(22.788)	(19.487)
Multas e perdas	(15.072)	(19.347)	(15.072)	(19.349)
Provisão incentivo de longo prazo diretoria (i)	(22.437)	(17.989)	(22.437)	(17.989)
Despesas com veículos	(8.349)	(8.809)	(8.390)	(8.834)
Impostos, taxas e contribuições	(13.190)	(7.513)	(13.475)	(9.637)
Outras despesas	(73.963)	(58.854)	(75.614)	(60.354)
	(1.505.242)	(1.389.772)	(1.521.521)	(1.406.757)

- (i) A provisão de incentivo de longo prazo para diretoria está sendo feita anualmente desde 2021. O saldo no passivo em 31 de dezembro de 2024 na Companhia se refere ao valor acumulado desde 2021 no valor de R\$35.973 (R\$36.746 em 2023), e está apresentado no balanço patrimonial.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

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

29. Despesas de benefícios a empregados

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Salários e comissões	(374.189)	(337.940)	(382.045)	(345.418)
Participação nos lucros	(183.969)	(171.634)	(183.969)	(171.634)
Encargos sociais	(145.088)	(134.307)	(145.331)	(134.501)
Custos previdenciários	(77.768)	(79.515)	(78.566)	(80.135)
Treinamentos e outras	(20.319)	(17.024)	(20.526)	(17.271)
Total das despesas operacionais com salários e benefícios (Nota 28)	(801.333)	(740.420)	(810.437)	(748.959)
Número de empregados	7.274	6.607		

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

30. Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
PIS/COFINS sob subvenção de ICMS (i)	(23.206)	-	(23.206)	-
Perdas com vendas dos imobilizados	(24.374)	(14.223)	(24.390)	(14.223)
ICMS (ii)	(3.460)	(891)	(3.460)	(891)
Despesa de corretagem	(2.305)	(231)	(2.305)	(231)
Perda com créditos fiscais	(9.115)	-	(9.115)	-
Outras despesas	(71)	(196)	(71)	(196)
	(62.531)	(15.541)	(62.547)	(15.541)
Créditos de Subvenção de ICMS (i)	250.870	277.700	250.870	277.700
Ganhos com vendas dos imobilizados (iv)	80.813	38.104	80.908	38.104
Créditos de PIS/COFINS não acumulados (iii)	24.276	33.751	24.276	33.751
Ganho com créditos fiscais	27.682	19.334	27.682	19.334
Receita de bens sinistrados	6.283	5.303	6.283	5.303
Receita de comissão de Administração	3.780	4.976	3.780	4.976
Receita de corretagem	24.920	2.497	24.920	2.497
Créditos não reclamados	9.420	2.355	9.424	2.355
Outras receitas	834	2.311	835	2.325
	428.878	386.331	428.978	386.345
Receitas operacionais, líquidas	366.347	370.790	366.431	370.804

- (i) Com a entrada em vigor da Lei 14.789/23, a partir de 2024 os incentivos fiscais estaduais de ICMS passaram a ser considerados receita tributável, sujeitos à incidência de PIS e COFINS. Em 2023, o valor de R\$ 277.700 foi reconhecido como receita isenta, sem exigência de tributação. Com a nova regra, foi reconhecido em 2024 o montante de R\$ 250.870 como receita tributável, onde gerou um débito de R\$ 4.139 de PIS e R\$ 19.067 de COFINS.
- (ii) Houve aumento da despesa com ICMS complementar nas operações de remessa com suspensão de ICMS no ano de 2024 comparado ao de 2023.
- (iii) Durante o ano de 2024 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 2023 no valor total de R\$24.276 (R\$33.751 em 2023).
- (iv) Em 2024, foi registrado um aumento significativo nas receitas operacionais, decorrente de ganhos obtidos com a venda de máquinas, equipamentos e máquinas destinadas ao aluguel. Esse aumento foi particularmente expressivo devido à alienação de bens do imobilizado relacionados às máquinas para aluguel, gerando um impacto positivo no resultado, com ganhos no montante de R\$80.813 (comparativamente, o ganho foi de R\$38.104 em 2023).

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

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

31. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Despesas financeiras				
Juros e encargos sobre empréstimos e financiamentos (nota 18)	(57.196)	(94.271)	(57.196)	(94.271)
Variação cambial passiva	(17.223)	(25.949)	(14.007)	(28.716)
Juros passivos sobre debêntures	(12.436)	(22.963)	(12.436)	(22.963)
Juros sobre arrendamentos (Nota 16)	(13.078)	(12.381)	(13.078)	(12.381)
Perda com <i>hedge</i>	(1.524)	(17.256)	(1.524)	(17.256)
PIS/COFINS sobre receitas financeiras	(4.659)	(3.311)	(4.659)	(3.311)
Juros passivos s/ impostos e contribuições	(17.038)	(2.582)	(17.054)	(2.637)
Outras despesas financeiras	(23.580)	(14.073)	(35.245)	(31.064)
	(146.734)	(192.786)	(155.199)	(212.599)
Receitas financeiras				
Receitas financeiras s/ aplicações	68.195	60.723	68.220	60.742
Variação cambial ativa	17.811	43.738	17.970	44.513
Juros ativos s/ impostos e contribuições	19.581	6.110	19.581	6.110
Ganho com <i>hedge</i>	3.517	4.945	3.517	4.945
Outras receitas financeiras	16.661	11.288	16.675	11.291
	125.765	126.804	125.963	127.601
Resultado financeiro, líquido	(20.969)	(65.982)	(29.236)	(84.998)

32. Despesa de imposto de renda e contribuição social

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Tributo corrente				
Tributo corrente sobre o lucro do exercício	(395.362)	(229.790)	(402.429)	(240.954)
Tributo corrente do exercício anterior	(11.385)	(2.875)	(11.385)	(2.875)
Total do tributo corrente	(406.747)	(232.665)	(413.814)	(243.829)
Tributo diferido				
Geração e reversão de diferenças temporárias (Nota 22)	1.409	15.397	1.409	15.397
Total do tributo diferido	1.409	15.397	1.409	15.397
Despesa de imposto de renda e contribuição social	(405.338)	(217.268)	(412.405)	(228.432)

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

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

32. Despesa de imposto de renda e contribuição social--Continuação

Os tributos detalhados sobre o lucro:

	Controladora		Consolidado	
	2024	2023	2024	2023
Lucro antes dos tributos	1.242.398	1.093.314	1.249.465	1.104.478
	1.242.398	1.093.314	1.249.465	1.104.478
À alíquota fiscal de 34%	(422.415)	(371.727)	(424.818)	(375.523)
Ajuste da Handels devido a diferença de alíquota (i)	-	-	(4.664)	6.227
Efeitos das adições e exclusões				
Ajuste de saldo negativo	(13.315)	(3.490)	(13.315)	(3.490)
Participação/gratificação da Administração	(9.925)	(2.995)	(9.925)	(2.995)
Despesas não dedutíveis	1.374	(674)	1.374	(674)
Resultado equivalência patrimonial	13.201	13.597	13.201	-
Incentivo fiscal	21.127	12.806	21.127	12.806
Ajuste subvenção investimento	-	94.418	-	94.418
Juros sobre capital próprio	-	47.260	-	47.260
Ganho aquisição de créditos fiscais	9.411	-	9.411	-
Demais adições/exclusões, líquidas	(4.796)	(6.463)	(4.757)	(6.461)
Encargo fiscal	(405.338)	(217.268)	(412.366)	(228.432)
Corrente	(406.747)	(232.665)	(413.814)	(243.829)
Diferido	1.409	15.397	1.409	15.397
	(405.338)	(217.268)	(412.405)	(228.432)

(i) A controlada Handels está situada na Áustria, sendo a alíquota aplicada de 2,75% sobre a 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.

33. Transações com partes relacionadas

A Companhia é controlada pela Pertos Participações Ltda. (constituída no Brasil), que detém 84,6138% das ações da Companhia. Os 15,3862% 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 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.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

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

33. Transações com partes relacionadas--Continuação

As seguintes transações foram conduzidas com partes relacionadas:

a) Vendas de produtos e serviços

	2024	2023
Vendas de produtos - partes relacionadas		
Somov S.A.	618	3.014
Somov Rental Ltda	11	-
	629	3.014
Vendas de serviços - partes relacionadas		
Handels GmbH (i)	115.820	115.082
Somov S.A.	-	9
	115.820	115.091

(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

	2024	2023
Compra de produtos - partes relacionadas		
Somov S.A.	2.777	3.990
	2.777	3.990
Compra de serviços - partes relacionadas		
Radix S.A.	17.262	10.968
Soimpex S.A.	448	290
Somov S.A.	6.430	149
Somov Rental Ltda	6	-
	24.146	11.407

Compra de Créditos fiscais (i)

Somov S.A.	12.700	-
ON2 Soluções integradas Ltda	4.600	-
Santana Exploração e Produção de Óleo e Gás Ltda	1.120	-
	18.420	-

(i) Em 30 de novembro de 2023, foi publicada a Lei nº 14.740/2023, que instituiu o Programa de Redução de Litigiosidade Fiscal (PRLF). Essa legislação permite a inclusão de débitos fiscais no programa, com a possibilidade de quitação de até 50% do valor consolidado por meio da utilização de créditos decorrentes de prejuízo fiscal e base de cálculo negativa da CSLL, apurados e diferidos para fins de imposto de renda e contribuição social. A referida lei também autoriza a cessão ou venda desses créditos entre empresas pertencentes ao mesmo grupo econômico, ainda que a relação de controle seja indireta.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

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

33. Transações com partes relacionadas--Continuação

b) Compras de produtos e serviços--Continuação

Com base nessa legislação, em março de 2024, a Sotreq S.A. adquiriu créditos fiscais oriundos de prejuízo fiscal e base negativa de CSLL das empresas Somov, ON2 e Santana, todas integrantes do Grupo Sotreq. O montante adquirido foi de R\$86.600 em prejuízo fiscal e R\$79.469 em base negativa de CSLL, resultando em créditos fiscais no valor total de R\$28.802, referentes ao IRPJ e à CSLL. Desse total, R\$ 1.120 foram adquiridos mediante compra da empresa Santana, enquanto os créditos das demais empresas foram recebidos por meio de cessão.

Nos termos do artigo 4º da Lei nº 14.740/2023, eventuais ganhos ou receitas reconhecidos pela cedente ou pela cessionária em decorrência da cessão desses créditos não integram a base de cálculo do IRPJ, da CSLL, da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins. Da mesma forma, eventuais perdas contabilizadas pela cedente em razão da cessão são consideradas dedutíveis na apuração da base de cálculo do IRPJ e da CSLL.

c) Remuneração do pessoal-chave da Administração

	2024	2023
Participação nos lucros da diretoria	26.105	33.107
Honorários de diretoria	10.129	9.749
Salários e encargos	9.737	8.202
	45.971	51.058

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

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

	2024	2023
Contas a receber de partes relacionadas		
Handels GmbH (i)	47.125	43.989
Somov S.A.	4	2
Soimpex S.A.	-	125
Pertos Ltda	9.115	-
	56.244	44.116
Adiantamentos a fornecedores de partes relacionadas		
Soimpex S.A.	11.722	809
	11.722	809
Contas a pagar a partes relacionadas		
Soimpex S.A.	20.303	-
Santana Ltda	-	1.358
ISSO	-	950
Stogas S.A	-	729
Somov Rental Ltda.	534	489
Radix S.A.	692	465
Somov S.A.	1.667	68
Pertos Ltda	9.115	-
	32.311	4.059

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

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

33. Transações com partes relacionadas--Continuação

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

	2024	2023
Dividendos e JCP a pagar a partes relacionadas		
Pertos Ltda.	216.200	118.150
	216.200	118.150
Reembolso de despesas com partes relacionadas		
Somov Rental Ltda.	1.884	1.714
Somov S.A.	149	214
	2.033	1.928

(i) A Companhia possui o valor de R\$47.125 (R\$43.989 em 2023) referente à parcela de comissão a receber da sua controlada Handels. A liquidação do valor ocorrerá até o primeiro semestre de 2024.

e) Empréstimos por meio de debêntures para partes relacionadas

No ativo não circulante

	2024	2023
Debêntures de empresa do Grupo (Somov S.A.)		
Em 01 de janeiro	180.430	13.848
Aquisição de debêntures	11.000	154.968
Amortização de debêntures	(31.297)	(8.000)
Juros incorridos	40.819	19.614
Juros recebidos	(23.475)	-
Em 31 de dezembro	177.477	180.430

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023
(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

Debêntures	Data da emissão	Valor da emissão	Valor unitário	Vencimento	Remuneração	Valor enviado	Valor pago	Limite disponível	Debêntures a receber
1ª emissão	27/06/2008	R\$25.000	R\$1	30/06/2013	CDI + 3% a.a.	R\$25.000	R\$25.000	-	-
2ª emissão	08/11/2016	R\$30.782	R\$2	01/07/2018	CDI + 3% a.a.	R\$21.987	R\$21.987	-	-
3ª emissão	26/12/2016	R\$10.000	R\$3	01/07/2023	CDI + 3% a.a.	R\$10.000	R\$10.000	-	-
4ª emissão	26/12/2022	R\$80.000	R\$3	26/12/2027	CDI + 3% a.a.	R\$80.000	-	-	R\$80.000
5ª emissão	10/04/2023	R\$120.000	R\$10	10/04/2028	CDI + 3% a.a.	R\$60.411	-	R\$59.989	R\$60.411
						Provisão			R\$37.066
						Em 31 de dezembro de 2024			<u>R\$177.477</u>

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2024 e 2023

(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	
	2024	2023	2024	2023
Debêntures para funcionários				
Em 1º de janeiro	45.850	64.279	45.850	64.279
Emissão de debêntures	30.953	6.616	30.953	6.616
Amortização de debêntures	(16.568)	(4.647)	(16.568)	(4.647)
Juros incorridos	13.332	-	13.332	-
Juros pagos	(4.816)	(20.398)	(4.816)	(20.398)
Em 31 de dezembro	68.751	45.850	68.751	45.850
Debêntures para empresa do Grupo (SotreqPar S.A.)				
Em 1º de janeiro	312.466	-	312.466	-
Emissão de debêntures	-	590.000	-	590.000
Amortização de debêntures	-	(303.881)	-	(303.881)
Juros incorridos	33.969	26.504	33.969	26.504
Juros pagos	-	(157)	-	(157)
Em 31 de dezembro	346.435	312.466	346.435	312.466
Circulante	346.435	9.902	346.435	9.902
Não circulante	68.751	348.414	68.751	348.414

No dia 14 de fevereiro de 2025, a Sotreq S.A. efetuou o pagamento parcial do saldo de debêntures registrado em 31 de dezembro de 2024, que estava em aberto junto à parte relacionada Sotreqpar S.A. O montante liquidado totalizou R\$346.435, sendo R\$286.118, referentes à amortização do principal e R\$60.317 correspondentes aos juros sobre debêntures.

Sotreq S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2024 e 2023

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

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 2024 pela Companhia:

Apólices	Vigência
Transportes	30/06/2024 a 31/12/2025
Seguro de automóvel	01/07/2024 a 01/07/2025
Risco de petróleo	01/07/2024 a 01/07/2025
Responsabilidade civil geral	01/07/2024 a 01/07/2025
Riscos operacionais - patrimonial	31/07/2024 a 31/07/2025