

Demonstrações Contábeis

Soimpex S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Soimpex S.A.

Demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

Índice

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

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Aos
Acionistas e Administradores da
Soimpex S.A.
Vitória - ES

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Soimpex S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da Diretoria pelas demonstrações contábeis

A Diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis, a 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

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como 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.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Comunicamo-nos com os responsáveis pela 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, 20 de março de 2024.

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


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

Soimpex S.A.

Balanço patrimonial
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	2023	2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	10.032	19.327
Títulos e valores mobiliários	5	32.520	3.855
Contas a receber	6	8.691	53
Adiantamentos a fornecedores	7	1.239	26.101
Estoques	8	4.807	69
Tributos a recuperar	9	1.406	554
Cauções	10	3.962	2.307
Outras contas a receber		17.883	18.135
		80.540	70.401
Não circulante			
Tributos a recuperar	9	2.747	3.522
Imposto de renda e contribuição social diferidos	16	586	289
Imobilizado	11	9.129	9.072
Intangível		3	3
Ativo de direito de uso		-	44
		12.465	12.930
Total do ativo		93.005	83.331

Soimpex S.A.

Balanço patrimonial
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	2023	2022
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	12	1.698	2.206
Financiamentos	13	842	7.677
Obrigações com arrendamentos		-	44
Adiantamentos de clientes	14	1.050	10.918
Provisões, encargos sociais e trabalhistas		200	179
Tributos a recolher	15	15.553	11.199
Participações de empregados no resultado		617	504
Dividendos a pagar	18	234	118
Outras contas a pagar		1.037	292
		21.231	33.137
Patrimônio líquido			
Capital social	17	30.450	4.309
Reserva de lucros	18	41.324	45.885
Total do patrimônio líquido		71.774	50.194
Total do passivo e patrimônio líquido		93.005	83.331

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Soimpex S.A.

Demonstração do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	2023	2022
Receita operacional, líquida	19	75.489	52.408
Custos das vendas e dos serviços prestados	20	(70.932)	(50.899)
Lucro bruto		4.557	1.509
Receitas (despesas) operacionais			
Despesas com vendas	21	(178)	(136)
Despesas gerais e administrativas	22	(7.847)	(5.656)
Outras receitas operacionais, líquidas		41	113
Prejuízo operacional		(3.427)	(4.170)
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	23	43.175	22.850
Despesas financeiras	23	(3.115)	(2.174)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		36.633	16.506
Imposto de renda e contribuição social	16/24	(11.997)	(4.745)
Lucro do exercício		24.636	11.761

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Soimpex S.A.

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro do exercício	<u>24.636</u>	11.761
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>24.636</u>	11.761

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Soimpex S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Reservas de lucros				Lucros acumulados	Total
	Capital social	Reserva legal	Retenção de lucros	Reserva de incentivo fiscal		
Saldos em 31 de dezembro de 2021	4.309	862	7.239	26.141	-	38.551
Lucro do exercício	-	-	-	-	11.761	11.761
Destinações:						
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	(118)	(118)
Dividendos adicionais propostos	-	-	2.822	-	(2.822)	-
Constituição reserva de lucro	-	-	8.821	-	(8.821)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	4.309	862	18.882	26.141	-	50.194
Lucro do exercício	-	-	-	-	24.636	24.636
Aumento de capital social	26.141	-	-	(26.141)	-	-
Distribuição dividendos adicionais 2022	-	-	(2.822)	-	-	(2.822)
Destinações						
Constituição de reserva legal	-	1.232	-	-	(1.232)	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	-	-	(234)	(234)
Dividendos adicionais propostos	-	-	23.170	-	(23.170)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	30.450	2.094	39.230	-	-	71.774

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Soimpex S.A.

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

	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro do exercício antes do imposto de renda e da contribuição social	36.633	16.506
Depreciação - Imobilizado	435	446
Depreciação - Ativo de direito de uso	44	70
Ajuste a valor justo do financiamento - BANDES	(38.288)	(19.526)
Resultado líquido na venda de ativos	6	-
Varição cambial sobre fornecedores	490	243
Varição cambial sobre clientes	-	(82)
Atualização dos depósitos judiciais	(62)	(20)
Reversão para crédito de liquidação duvidosa	(63)	-
Juros sobre arrendamentos de direito de uso	1	4
	(804)	(2.359)
Varição nos ativos e passivos		
Contas a receber	(8.575)	39
Estoques	(4.738)	5.572
Tributos a recuperar	(374)	(1.857)
Adiantamentos a fornecedores	24.862	(24.370)
Depósitos judiciais	(1.593)	(1.514)
Outros ativos	252	(17.715)
Fornecedores	(998)	(3.932)
Programa participação	113	121
Adiantamentos de clientes	(9.868)	6.387
Encargos sociais e trabalhistas	21	16
Tributos a recolher	2.920	7.703
Outros passivos	745	(2.288)
	(10.563)	(6.417)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(10.563)	(6.417)
Caixa líquido aplicados nas atividades operacionais	(8.600)	(40.614)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Venda de ativo fixo	235	-
Títulos e valores mobiliários	(28.665)	24.356
Aquisição de imobilizado	(733)	(170)
Caixa líquido aplicado nas (gerado pelas) atividades de investimentos	(29.163)	24.186
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Aquisição de financiamentos - BANDES	35.710	29.374
Pagamentos de financiamentos e encargos	(4.257)	(2.228)
Pagamentos de arrendamentos de direito de uso	(45)	(75)
Pagamentos de dividendos	(2.940)	(37)
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamentos	28.468	27.034
Redução (aumento) de caixa e equivalentes de caixa, líquido	(9.295)	10.606
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	19.327	8.721
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	10.032	19.327

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Soimpex S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

1. Informações gerais

A Soimpex S.A. (“Companhia” ou “Soimpex”), situada na Rodovia Governador Mário Covas, 10.225, KM 279, na cidade de Serra/ES, constituída como “Sociedade Anônima”, tem como atividades preponderantes a importação e exportação de bens e mercadorias em geral, por conta própria, por encomenda ou por conta e ordem de terceiros, a intermediação e representação comercial de produtos importados, no país ou no exterior, o assessoramento mercantil em importação e exportação, o agenciamento de comércio internacional de mercadorias, operação logística, depósito de mercadorias e a compra e venda de equipamentos, incluindo suas partes e acessórios. A Companhia possui filial em Vespasiano, no Estado de Minas Gerais.

A Companhia é controlada pela SotreqPar S.A., que pertence ao Grupo Sotreq, e detém 100% das ações ordinárias nominativas.

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

Essas demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram revisadas, aprovadas e autorizadas pela Diretoria em 20 de março de 2024.

2. Resumo práticas contábeis materiais

2.1. Base de preparação

As demonstrações contábeis 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 estão definidas abaixo. Essas práticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados.

2.2. Declaração de conformidade

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

Soimpex S.A.

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

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.3. Reconhecimento da receita

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia 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. A Companhia 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 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 a Companhia tenha evidências objetivas de que todos os critérios para aceitação foram atendidos.

b) Prestação de serviços

A receita proveniente dos contratos de prestação de serviços é proveniente dos contratos de armazenagem, manutenção e operações logísticas. São reconhecidas através da medição do tempo de armazenagem e de horas incorridas até a data do balanço.

Além disso, a Companhia possui serviços de agenciamentos de importações que são reconhecidos no desembaraço aduaneiro.

c) 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.

Soimpex S.A.

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

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.4. Tributos

a) Imposto de renda e contribuição social correntes

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

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

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.

c) Tributos sobre prestação de serviços e vendas

A Companhia está sujeita, quando aplicável, às seguintes alíquotas básicas:

- Programa de Integração Social ("PIS") de 1,65%;
- Contribuição para Financiamento da Seguridade Social ("COFINS") de 7,6%;
- Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços ("ICMS") de 12% a 18%;
- Imposto sobre serviços ("ISS") de 2% a 5%.

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

Soimpex S.A.

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

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.5. 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.

2.6. 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 valor justo por meio do resultado.

2.7. Contas a receber

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

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

2.8. Imobilizado

O imobilizado é apresentado pelo seu custo histórico, líquido de depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens e os custos de financiamentos relacionados com a aquisição de ativos qualificados, quando aplicáveis.

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 11 e leva em consideração o tempo estimado de vida útil-econômica dos bens, revisada anualmente pela Administração, e ajustada de forma prospectiva, quando aplicável.

Soimpex S.A.

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

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

2.8. Imobilizado--Continuação

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, no exercício em que o ativo for baixado.

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.

2.9. Incentivo fiscal - Fundap

A Companhia está credenciada a se utilizar do benefício fiscal de ICMS do Fundo para Desenvolvimento das Atividades Portuárias ("Fundap"), específico do estado do Espírito Santo, que permite o diferimento do ICMS devido na importação no momento da saída de mercadorias.

Além disso, o Banco do Estado do Espírito Santo ("Bandes") fornece financiamento com base de 75% do ICMS (para as alíquotas até 4%) e 66,67% (para alíquotas acima de 4%) para as sociedades credenciadas no Fundap com prazo de carência e amortização de 5 e 20 anos, respectivamente. Caso a Companhia liquide o financiamento à vista, é concedido desconto de 90% do valor devido.

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

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

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

Em janeiro de 2020 e outubro de 2022, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1 (CPC 26), de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações entram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente.

A Companhia não espera alterações com adoção dessa norma.

Soimpex S.A.

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

2. Resumo práticas contábeis materiais--Continuação

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

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

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

A Companhia não espera alterações com adoção dessa norma.

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

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

A Companhia não espera alterações com adoção dessa norma.

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

As demonstrações contábeis 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, foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações contábeis.

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

Soimpex S.A.

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

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

3.1. Provisões

Provisões são reconhecidas quando a Companhia 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 a Companhia 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.

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

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu 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. Nesse 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* e, portanto, não registrou provisão para perda sobre tais ativos nos exercícios de 2023 e 2022.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Banco conta movimento	1.019	7.392
Aplicações financeiras compromissadas	9.013	11.935
	10.032	19.327

Soimpex S.A.

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

4. Caixa e equivalentes de caixa--Continuação

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

As operações compromissadas são operações com o compromisso do vendedor, normalmente um banco de primeira linha, em recomprar a aplicação por um preço especificado em uma data futura determinada, e a maioria delas possui taxas flutuantes de liquidez diária (CDI). As operações compromissadas foram remuneradas a uma taxa média de 70% do CDI para 2023 e 2022.

5. Títulos e valores mobiliários

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Certificado de Depósito Bancário - CDB	<u>32.520</u>	<u>3.855</u>
	<u>32.520</u>	<u>3.855</u>

Os CDBs (Certificados de Depósitos Bancários) 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. Os CDBs foram remunerados a uma taxa média de 99% do CDI até o mês de outubro de 2023. Em novembro de 2023, com as constantes reduções da taxa SELIC, houve redução da taxa de remuneração para 98% do CDI. Para 2022, os CDBs foram remunerados a uma taxa média de 99% do CDI.

6. Contas a receber

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contas a receber de clientes	<u>8.691</u>	<u>53</u>
	<u>8.691</u>	<u>53</u>

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 o saldo de contas a receber de clientes são mantidas em sua integralidade em reais.

Soimpex S.A.

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

6. Contas a receber--Continuação

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
A vencer	8.602	20
Vencidos até três meses	-	26
Vencidos de três a seis meses	89	6
Vencidos acima de seis meses	-	1
	<u>8.691</u>	<u>53</u>

Em 31 de dezembro de 2023, houve aumento nas contas a receber de clientes da Companhia devido a venda de máquinas na operação de importação por conta e ordem em 15 e 18 de dezembro de 2023, totalizando R\$8.294, contra clientes chaves da operação, cujo recebimento ocorreu em 16 de janeiro de 2024. Além disso, até o dia 05 de fevereiro de 2024, dos valores vencidos de R\$89, a Companhia já havia recebido o valor de R\$13.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Em 1º de janeiro	-	-
Reversão para crédito de liquidação duvidosa	63	-
Baixas de incobráveis	(63)	-
Em 31 de dezembro	<u>-</u>	<u>-</u>

7. Adiantamentos a fornecedores

O saldo de adiantamentos a fornecedores está assim apresentado:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Serviços (i)	985	10.478
Máquinas (ii)	254	15.621
Marketing	-	2
	<u>1.239</u>	<u>26.101</u>

- (i) No final do exercício de 2022 a Companhia registrou o valor de R\$10.478 referente aos serviços pagos antecipadamente ao despachante para novos processos de importações por conta e ordem de terceiros e desembaraços aduaneiros de máquinas. Para fazer estes adiantamentos aos despachantes, da mesma forma, a Companhia recebeu R\$10.893 de adiantamentos de clientes para executar os processos de importações por conta e ordem (Nota 25). Já em 2023, não foi realizado adiantamentos na mesma proporção que 2022.
- (ii) Em dezembro de 2022 foram feitas antecipações em moeda estrangeira a parte relacionada Sotreq Handels GmbH (empresa do Grupo Sotreq) no valor de R\$15.611, correspondente a importações de 3 máquinas, as quais foram entregues em fevereiro de 2023.

Soimpex S.A.

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

7. Adiantamentos a fornecedores--Continuação

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

	2023	2022
Realizados até três meses	1.030	20.814
Realizados de três a seis meses	209	4.360
Realizados acima de seis meses	-	927
	1.239	26.101

8. Estoques

	2023	2022
Máquinas (i)	5.429	774
Importação em andamento	152	68
Demais materiais	-	1
Provisão para perda em estoques	(774)	(774)
	4.807	69

(i) Em dezembro de 2023 a Companhia mantinha em seu poder um estoque no valor de R\$4.655, no qual refere-se a solicitações de demandas por encomenda de clientes. A entrada do estoque ocorreu no final do ano de 2023 e a venda realizada em janeiro de 2024

9. Tributos a recuperar

	2023	2022
Circulante		
Imposto de renda e contribuição social a recuperar (i)	1.342	233
PIS e COFINS a recuperar	64	27
ICMS a recuperar	-	294
	1.406	554
Não circulante		
Imposto de renda e contribuição social a recuperar (i)	2.453	3.522
ICMS a recuperar	294	-
	2.747	3.522
Total dos tributos a recuperar	4.153	4.076

(i) Em 2018, seguindo a determinação da Lei nº 12.973/2014, *caput* artigo 30, a Companhia se beneficiou da subvenção de investimento registrando o valor de R\$11.679 em Imposto de renda e Contribuição social a recuperar referente aos anos de 2013 a 2016. O crédito registrado é referente à exclusão da base de cálculo do IR/CS dos ganhos relacionados ao incentivo fiscal do Fundo de Desenvolvimento das Atividades Portuárias (FUNDAP), conforme lei citada anteriormente. A recuperação desses valores vem ocorrendo desde 2018, onde a Companhia vem sendo restituída e compensada através de Per/Dcomps. Durante o exercício de 2023, a Companhia obteve a restituição, via Per/Dcomp, de R\$64 (R\$346 em 2022) referente a CSLL e está aguardando a conclusão da análise da Receita Federal a respeito da restituição de R\$2.453 de imposto de renda, considerando a atualização dos juros SELIC. A Administração não identifica risco de recuperabilidade para a restituição de R\$2.453 registrado, uma vez que a Receita Federal ainda está no prazo quinquenal para análise da compensação, considerando que a transmissão do Per/Dcomp ocorreu em agosto/outubro de 2021.

Soimpex S.A.

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

10. Provisões para contingências e cauções

10.1. Provisões para contingências

A Companhia possui ações de naturezas tributárias, envolvendo riscos de perda classificados pela Administração como possíveis, com base na avaliação de seus consultores jurídicos, conforme composição e estimativa a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fiscais		
ICMS (i)	3.848	2.673
Impostos de Importação	627	585
Outros	-	1.666
	<u>4.475</u>	<u>4.924</u>

(i) A Companhia possui o valor de R\$2.891 referente a auto de infração lavrado para a cobrança de ICMS e multa pela suposta não escrituração de notas fiscais. Foi apresentada defesa alegando a aplicação exorbitante da multa, bem como a ausência de lesão ao fisco. Além disso, em 26 de dezembro de 2023 a Companhia recebeu uma autuação no valor de R\$956 para a cobrança de supostos débitos de ICMS.

10.2. Cauções

Todo o processo referente a subvenção do FUNDAP do que trata da liberação dos recursos financeiros é realizado pelo banco BANDES, onde ficam retidos os valores do caução. Em 31 de dezembro de 2023 o montante de depósitos é de R\$3.962 (R\$2.307 em 2022). O BANDES deduz o montante equivalente a 9% do valor dos financiamentos, que fica depositado sob a modalidade de certificado de depósito bancário ou depósito vinculado, o qual é caucionado em garantia do respectivo contrato.

Os valores dos cauções são resgatados após a Companhia comprovar junto ao BANDES que aplicou no mínimo os valores retidos para utilização dos serviços de transporte marítimo internacional de contêiner (Nota 13).

Soimpex S.A.

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

10. Provisões para contingências e cauções--Continuação

10.2. Cauções--Continuação

Segue abaixo a movimentação dos cauções:

	Caução - Bandes
Em 31 de dezembro de 2021	773
Adições (ii)	2.644
Atualização monetária	20
Resgate (i)	(1.130)
Em 31 de dezembro de 2022	2.307
Adições (ii)	3.214
Atualização monetária	62
Resgate (i)	(1.621)
Em 31 de dezembro de 2023	<u>3.962</u>

- (i) Em 2023 a Companhia utilizou os resgates dos cauções no valor de R\$1.621 (R\$1.130 em 2022) comprovando pagamentos junto ao BANDES com a prestações de serviços de transporte marítimo internacional em contêineres, em conformidade com o artigo 4º, inciso III, do Decreto Estadual nº 3473-R de 19/12/2013.
- (ii) Em 2023 houve uma movimentação de financiamentos no montante de R\$35.710 (R\$29.374 em 2022) que gerou o valor de caução no montante de R\$3.214 (R\$2.644 em 2022).

Soimpex S.A.

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

11. Imobilizado

	Terrenos	Edificações	Ferramentas	Equipamentos de informática	Instalações, móveis e utensílios	Construções em andamento	Total imobilizado
Saldos em 1º de janeiro de 2022	2.550	6.363	4	38	87	306	9.348
Aquisições	-	-	-	17	12	141	170
Depreciações	-	(396)	(3)	(16)	(31)	-	(446)
Transferências	-	217	-	-	-	(217)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	2.550	6.184	1	39	68	230	9.072
Em 31 de dezembro de 2022							
Custo total	2.550	9.986	38	209	350	230	13.363
Depreciação acumulada	-	(3.802)	(37)	(170)	(282)	-	(4.291)
Saldo contábil, líquido	2.550	6.184	1	39	68	230	9.072
Saldos em 1º de janeiro de 2023	2.550	6.184	1	39	68	230	9.072
Aquisições	-	242	-	-	9	482	733
Alienações e baixas	-	-	-	(33)	-	(235)	(268)
Depreciações	-	(401)	(1)	(19)	(14)	-	(435)
Baixa de depreciação	-	-	-	27	-	-	27
Saldos em 31 de dezembro de 2023	2.550	6.025	-	14	63	477	9.129
Em 31 de dezembro de 2023							
Custo total	2.550	10.228	38	176	359	477	13.828
Depreciação acumulada	-	(4.203)	(38)	(162)	(296)	-	(4.699)
Saldo contábil, líquido	2.550	6.025	-	14	63	477	9.129
		4%	10%	20%	10%	-	

Soimpex S.A.

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

12. Fornecedores

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores no país (i)	1.432	976
Fornecedores no exterior	141	3
Partes relacionadas (ii)	125	1.227
	<u>1.698</u>	<u>2.206</u>

- (i) No final do exercício de 2023 a Companhia registrou contas a pagar à fornecedores no país no valor de R\$476 que foram pagos em janeiro de 2024. Do saldo restante, R\$956 (R\$430 em 2022) corresponde a prestação de serviços de despachante para processos de importações que estão em andamento.
- (ii) No final do exercício de 2022, a Companhia registrou o valor de R\$1.227 referente ao fornecedor Sotreq S.A. para o pagamento de serviços de manutenções de máquinas, na qual houve liquidação em janeiro de 2023.

13. Financiamentos

A Companhia atua na prestação de serviço de importação no Estado do Espírito Santo, como consequência está credenciada no Fundo de Desenvolvimento das Atividades Portuárias do Espírito Santo - Fundap ("Fundap"). Ela possui o direito de obter financiamento junto ao Banco de Desenvolvimento do Espírito Santo S.A. - Bandes, com juros de 1% ao ano, sem correção monetária, conforme definido pela Lei nº 4.972/1994 em seu artigo 1º, e prazos de carência e de amortização de 5 e 20 anos, respectivamente.

Mensalmente o BANDES, atuando como gestor do Fundap, e amparado por dispositivo legal, realiza leilões administrativos que concedem ao titular o direito de quitação da sua parcela de dívida. Periodicamente os contratos de financiamento com recursos Fundap podem ser objeto de oferta pública, visando à liquidação antecipada destes, observadas as seguintes condições:

- (a) Pagamento em moeda corrente equivalente a, no mínimo, 10% dos saldos devedores dos contratos de financiamentos apurados na data da liquidação;
- (b) Que o recurso advindo do financiamento seja alocado em investimentos exigidos na forma da Lei, ou que sejam depositados no BANDES;
- (c) Que a Companhia retenha sobre a forma de caução o percentual de 9% do valor original do contrato de financiamento, cujo montante será utilizado pelo BANDES para aquisição de títulos de renda fixa (Nota 10); e
- (d) Os contratos poderão ser cedidos mediante leilão, observado o preço mínimo estabelecido pela Lei nº 7.491/03, artigo 3º.

Soimpex S.A.

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

13. Financiamentos--Continuação

Durante o exercício de 2023, o volume total de financiamentos contraídos pela Companhia, incluindo despesas com cartório e caução, foi de R\$35.710 (R\$29.374 em 2022) tendo sido parcialmente quitado durante o exercício, no montante de R\$3.489 (R\$2.171 em 2022), de acordo com o leilão, gerando receita de R\$38.288 (R\$19.526 em 2022), apresentado como resultado financeiro (Nota 23).

Em dezembro 2023 a Companhia possuía contrato de financiamento com a base de cálculo formada pelo faturamento do mês de outubro de 2023 no montante de R\$16.141 (R\$152.007 em 2022), o que gerou financiamento no montante de R\$842 (R\$7.677 em 2022).

Os processos internos referente ao leilão foram finalizados em janeiro de 2024 com desconto. Assim, foram obtidos descontos de R\$757 (R\$6.908 em 2022), registrados em receita financeira e efetivamente liquidado empréstimo no montante de R\$84 (R\$769 em 2022).

Segue abaixo a movimentação dos financiamentos:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Em 1º de janeiro	7.677	57
Pagamentos de financiamentos do ano anterior	(768)	(57)
Despesas com cartório	54	51
Caução (Nota 10.2)	3.214	2.644
Aquisição de financiamentos	32.442	26.679
Pagamentos de financiamentos	(3.489)	(2.171)
Receita financeira (Nota 23)	(38.288)	(19.526)
Em 31 de dezembro	<u>842</u>	<u>7.677</u>

14. 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 a clientes que efetuaram a compra através de importações por conta e ordem ou por encomendas. O saldo apresentado está conforme abaixo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Importações por conta e ordem (i)	809	10.918
Máquinas	241	-
	<u>1.050</u>	<u>10.918</u>

Soimpex S.A.

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

15. Tributos a recolher

	2023	2022
ICMS a recolher (i)	14.220	10.850
Imposto de renda e contribuição social a recolher (ii)	1.277	17
IPI a pagar (i)	31	28
ISS a recolher	22	16
PIS e COFINS a recolher	3	288
	15.553	11.199

- (i) O ICMS e IPI da Soimpex estão vinculados às movimentações de importações pela operação Fundap (Nota 13). A incidência do IPI está associada ao NCM (Nomenclatura Comum do Mercosul) do produto. Em dezembro de 2023 houve uma movimentação de R\$121.787 (R\$174.597 em dezembro de 2022) o que gerou o valor de ICMS a recolher de R\$14.220 (R\$10.850 em 2022). O IPI a recolher foi de R\$31 (R\$28 em dezembro de 2022).
- (ii) O IRPJ e CSLL referente aos meses de novembro e dezembro de 2023 não foram recolhidos, pois a Companhia optou por aderir à autorregularização incentivada de tributos nos termos da Lei 14.740/2023.

16. Imposto de renda e contribuição social diferidos

O valor de apresentação do imposto de renda e contribuição social diferidos, líquidos, em 31 de dezembro de 2023 corresponde a R\$586 (R\$289 em 31 de dezembro 2022).

A movimentação por natureza dos ativos e passivos de imposto de renda e contribuição social diferidos durante o exercício é conforme abaixo:

	Provisão perdas de estoque	Provisão valor justo FUNDAP	Provisão honorários sem êxitos advocáticos	Provisão de custo de venda	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	256	(934)	10	(1)	(669)
Debitado (creditado) à demonstração do resultado (Nota 24)	-	934	-	24	958
Saldos em 31 de dezembro de 2022	256	-	10	23	289
Debitado (creditado) à demonstração do resultado (Nota 24)	-	-	-	297	297
Saldos em 31 de dezembro de 2023	256	-	10	320	586

Soimpex S.A.

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

17. Capital social

Em 31 de julho de 2023 a Companhia aumentou capital social no valor R\$26.141 através da reserva de incentivo fiscal (Nota 18).

Em 31 de dezembro de 2023 o capital social integralizado era de R\$30.450 (R\$4.309 em 2022), representados por 1.000 ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal, totalmente integralizado.

18. Distribuição do 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 20% do capital social.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido	24.636	11.761
Reserva legal (5%)	(1.232)	-
Base de cálculo dos dividendos	23.404	11.761

- (ii) Reserva de incentivo fiscal: seguindo a determinação da Lei nº 12.973/2014, caput artigo 30, a Companhia constituiu reserva de incentivo fiscal no valor de R\$26.141 em 2018 referente à exclusão realizada na apuração de IRPJ/CSLL devido ao benefício do Fundap referente aos anos de 2013 a 2016. Em 31 de julho de 2023 a Companhia aumentou o capital social com a reserva de incentivo fiscal no valor de R\$26.141 (Nota 17).
- (iii) Dividendos mínimos obrigatórios: o estatuto social assegura aos acionistas um dividendo obrigatório não inferior a 1% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma da Lei nº 6.404/76, artigo 202. O excedente ficará assim distribuído:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro líquido após destinações obrigatórias	23.404	11.761
Dividendo mínimo obrigatório	(234)	(118)
Dividendos complementares aos mínimos obrigatórios	(23.170)	(2.822)
Transferência para reserva de retenção de lucro	-	8.821

Soimpex S.A.

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

18. Distribuição do resultado--Continuação

b) Movimentação dos dividendos a pagar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Em 1º de janeiro	118	37
Distribuição de dividendos adicionais referentes ao exercício anterior (i)	2.822	-
Pagamentos de dividendos referentes a exercícios anteriores	(2.940)	(37)
Dividendos mínimos obrigatórios	234	118
Em 31 de dezembro	<u>234</u>	<u>118</u>

(i) Em 2023 foram aprovados e pagos R\$2.823 referentes aos dividendos complementares do exercício de 2022.

19. Receita operacional, líquida

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Vendas de máquinas (i)	92.119	64.583
Prestação de serviços	590	309
Tributos sobre vendas	(17.220)	(12.484)
	<u>75.489</u>	<u>52.408</u>

(i) Desde 2022 a Companhia passou a fazer importações de máquinas por encomendas para novos clientes de mineração e isso aumentou a receita de vendas de máquinas.

20. Custos das vendas e dos serviços prestados

Em 31 de dezembro de 2023 os custos das vendas das máquinas eram de R\$70.932 (R\$50.899 em 2022).

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Custos das vendas de máquinas	(62.780)	(40.031)
Subcontratação de serviço (Nota 25)	(7.279)	(10.817)
Outros custos	(873)	(72)
	<u>(70.932)</u>	<u>(50.899)</u>

Soimpex S.A.

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

21. Despesas com vendas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fretes e seguros	(238)	(133)
Reversão para crédito de liquidação duvidosa	63	-
Despesas com exportações	-	(2)
Outras	(3)	(1)
	<u>(178)</u>	<u>(136)</u>

22. Despesas gerais e administrativas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Benefícios a empregados (Nota 22.1)	(2.406)	(1.863)
Serviços de terceiros	(2.257)	(1.830)
Material de consumo e ferramentas perecíveis	(1.130)	(515)
Depreciações - Imobilizado (Nota 11)	(435)	(446)
Multas e perdas	(327)	(21)
Patrocínio cultural	(221)	(105)
Telefonia, energia e água	(216)	(218)
Impostos, taxas e contribuições	(160)	(179)
Viagens, refeições e locomoção	(101)	(65)
Despesas legais	(83)	(65)
Depreciações - Ativo de direito de uso	(44)	(70)
Outras	(467)	(279)
	<u>(7.847)</u>	<u>(5.656)</u>

22.1. Despesas com benefícios a empregados

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salários e comissões	(1.078)	(839)
Participação nos lucros	(672)	(522)
Encargos sociais	(338)	(278)
Despesas previdenciárias	(273)	(213)
Outras	(45)	(11)
Total de despesas com benefícios a empregados (Nota 22)	<u>(2.406)</u>	<u>(1.863)</u>
Número de empregados	<u>11</u>	<u>12</u>

Soimpex S.A.

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

23. Resultado financeiro

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas financeiras		
Ganho amortização financiamento - Bandes (i)	38.288	19.526
Receitas financeiras sobre aplicações	3.715	2.237
Variação cambial ativa	601	663
Juros ativos	571	424
	<u>43.175</u>	<u>22.850</u>
Despesas financeiras		
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(1.980)	(1.032)
Variação cambial passiva	(1.092)	(824)
Juros passivos	(9)	(228)
Outras	(34)	(90)
	<u>(3.115)</u>	<u>(2.174)</u>
Receitas financeiras, líquidas	<u>40.060</u>	<u>20.676</u>

- (i) Durante o exercício de 2023, o valor total das importações por conta e ordem foi de R\$682.410 (R\$576.544 durante o exercício de 2022). Consequentemente, esse aumento no montante de importação gerou uma captação de financiamentos Fundap de R\$35.710 (R\$29.374 durante o exercício de 2022) e uma receita financeira pela quitação antecipada dos financiamentos com desconto de 90% de R\$38.288 (R\$19.526 em 2022) (Nota 13).

24. Despesa de imposto de renda e contribuição social

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tributos correntes		
Impostos correntes sobre o lucro do exercício	(12.294)	(5.703)
	<u>(12.294)</u>	<u>(5.703)</u>
Tributos diferidos		
Diferenças temporárias (Nota 16)	297	958
	<u>297</u>	<u>958</u>
Despesa de imposto de renda e contribuição social	<u>(11.997)</u>	<u>(4.745)</u>

O imposto detalhado sobre o lucro da Companhia:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	36.633	16.506
Tributo calculado com base em alíquotas nominais aplicáveis	(12.455)	(5.612)
Despesas não dedutíveis	107	-
Incentivo fiscal - Lei Rouanet/FMDCA/Esporte/Pronas/Pronon/Idoso	442	176
Demais adições e exclusões, líquidas	(91)	691
Encargo fiscal	(11.997)	(4.745)
Imposto de renda e contribuição social correntes	(12.294)	(5.703)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	297	958
	<u>(11.997)</u>	<u>(4.745)</u>
Alíquotas efetivas	33%	29%

Soimpex S.A.

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

25. Transações com partes relacionadas

Fazem parte do Grupo Sotreq e são partes relacionadas com a Companhia: Sotreq S.A., Somov S.A., SotreqPar S.A. (controladora) e Sotreq Handels GmbH. Todas estas são controladas direta ou indireta pela Pertos S.A.

As seguintes transações foram conduzidas com partes relacionadas:

a) Vendas de serviços

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Vendas de serviços - partes relacionadas Sotreq S.A.	290	94
	<u>290</u>	<u>94</u>

b) Compras de produtos e serviços

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Compra de produtos - partes relacionadas Sotreq Handels GmbH	9.546	8.791
Sotreq S.A.	-	3.000
	<u>9.546</u>	<u>11.791</u>
Compra de serviços - partes relacionadas Sotreq S.A.	-	999
	<u>-</u>	<u>999</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contas a pagar a partes relacionadas (Nota 12) Sotreq S.A.	125	1.227
	<u>125</u>	<u>1.227</u>
Adiantamento a fornecedor - partes relacionadas (Importação) Sotreq Handels GmbH (Nota 7)	-	15.611
	<u>-</u>	<u>15.611</u>
Adiantamento de clientes - partes relacionadas (Importação) Sotreq S.A. (Nota 14)	809	10.893
	<u>809</u>	<u>10.893</u>
Dividendos a pagar a partes relacionadas SotreqPar S.A. (Nota 18)	234	118
	<u>234</u>	<u>118</u>
Dividendos pagos a partes relacionadas SotreqPar S.A.	2.940	37
	<u>2.940</u>	<u>37</u>
Custos das vendas de produtos de partes relacionadas Sotreq S.A. (Nota 20)	7.279	10.817
	<u>7.279</u>	<u>10.817</u>

Soimpex S.A.

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

25. Transações com partes relacionadas--Continuação

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

As contas a pagar a partes relacionadas são, principalmente, decorrentes de operações de compras e vencem um mês após a data da compra. As contas a pagar não estão sujeitas a juros.

26. Seguros

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

Abaixo seguem os seguros contratados em 2023 pela Companhia:

<u>Apólices</u>	<u>Vigência</u>
Responsabilidade civil geral	01/07/2023 a 01/07/2024
Riscos operacionais	31/07/2023 a 31/07/2024
Transportes	30/06/2023 a 30/06/2024