

Locav Locadora Ltda.

Demonstrações contábeis acompanhadas do relatório do auditor independente nº 245EP-035-PB

Em 31 de dezembro de 2023



Índice

	Página
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis	3
Demonstrações contábeis	6
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022	11

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.

Praia do Flamengo, 154 | 4º andar |
Flamengo - Rio de Janeiro | RJ | Brasil

T +55 21 3512.4100

Aos Quotistas, e Administradores da
Locav Locadora Ltda.
Curitiba – PR

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis Locav Locadora Ltda. (“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 Locav Locadora Ltda. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000).

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.

Ênfase

Transações com partes relacionadas

Conforme divulgado na Nota Explicativa nº 7 às demonstrações contábeis, a Empresa mantém transações com partes relacionadas em montantes significativos e sob condições específicas descritas nas referidas notas explicativas. Caso tais operações tivessem sido efetuadas com terceiros, os valores de negociação poderiam ser diferentes. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis as pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 – Contabilidade para pequenas e médias empresas) 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 administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam 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 detectam 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 individuais e consolidadas.

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 obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas 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 administração;

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma 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; e
- 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 governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 15 de maio de 2024

Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.
CRC SP-025.583/F-2



Fernando Camanzano Martinez
Contador CRC 1SP-328.247/O-3

LOCAV LOCADORA LTDA.
Balancos Patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

Ativo	Notas	31.12.2023	31.12.2022	Passivo	Notas	31.12.2023	31.12.2022
Circulante:				Circulante:			
Caixa e equivalentes de caixa	4	827	71	Fornecedores		120	37
Contas a receber de clientes - Partes relacionadas	5 e 7	65.685	6.154	Obrigações fiscais e sociais		214	211
Outros créditos		<u>6</u>	<u>6</u>	Provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social		1.901	1.958
		<u>66.518</u>	<u>6.231</u>	Obrigações com pessoal		<u>11</u>	<u>9</u>
						<u>2.246</u>	<u>2.215</u>
Não Circulante:				Não Circulante:			
Partes Relacionadas	7	-	14.530	Partes Relacionadas	7	<u>13.229</u>	<u>-</u>
Imobilizado	6.a	<u>23.361</u>	<u>31.032</u>			<u>13.229</u>	<u>-</u>
		<u>23.361</u>	<u>45.562</u>				
				Patrimônio líquido:	8		
				Capital social		15.900	15.900
				Reservas de lucros		<u>58.504</u>	<u>33.678</u>
						<u>74.404</u>	<u>49.578</u>
						<u>89.879</u>	<u>51.793</u>
		<u>89.879</u>	<u>51.793</u>				

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

LOCAV LOCADORA LTDA.
Demonstrações do Resultado para os
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto o lucro por quota)

	<u>Notas</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Receita operacional líquida	9	66.575	30.924
Custos operacionais	10	(7.506)	(2.552)
Lucro bruto		59.069	28.372
Receitas (despesas) operacionais:			
Despesas administrativas		(2)	(6)
Outros resultados operacionais	11	463	440
		<u>461</u>	<u>434</u>
Resultado financeiro:			
Receitas financeiras		164	1.168
Despesas financeiras		(161)	(1.560)
	12	<u>3</u>	<u>(392)</u>
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		<u>59.533</u>	<u>28.414</u>
Contribuição social	13	(2.046)	(1.069)
Imposto de renda	13	(5.661)	(2.945)
Lucro líquido do exercício		<u>51.826</u>	<u>24.400</u>
Lucro líquido do exercício por quota (em reais)	8.c	<u>3,2595</u>	<u>1,5346</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

LOCAV LOCADORA LTDA.
Demonstrações do Resultado Abrangente para os
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Lucro Líquido do Exercício	51.826	24.400
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>51.826</u>	<u>24.400</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

LOCAV LOCADORA LTDA.
Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido para os
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Reservas de lucros			Lucros acumulados	Total
	Capital social	Reserva legal	Reserva de retenção de lucros		
Saldos em 31 de dezembro de 2021	15.900	3.180	24.332	-	43.412
Lucro líquido do exercício	-	-	-	24.400	24.400
Destinação do resultado:					
Distribuição de lucros	-	-	(18.234)	-	(18.234)
Reserva de retenção de lucros	-	-	24.400	(24.400)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	15.900	3.180	30.498	-	49.578
Lucro líquido do exercício	-	-	-	51.826	51.826
Destinação do resultado:					
Distribuição de lucros	-	-	(27.000)	-	(27.000)
Reserva de retenção de lucros	-	-	51.826	(51.826)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	15.900	3.180	55.324	-	74.404

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

LOCAV LOCADORA LTDA.
Demonstrações dos Fluxos de Caixa para os
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	<u>Notas</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais:			
Lucro líquido do exercício		51.826	24.400
Ajustes por:			
Depreciação	6.b	6.703	2.110
Baixa de depreciação	6.b	(349)	(1.588)
Baixa de ativo imobilizado	6.b	1.317	2.123
Lucro Ajustado		59.497	27.045
Diminuição (aumento) nas contas a receber de clientes		(59.531)	5.706
Aumento fornecedores		84	9
Aumento salários, encargos e obrigações fiscais a pagar		5	167
Aumento (diminuição) de imposto de renda e contribuição social		(57)	1.576
Diminuição (aumento) parte relacionada		27.759	(24.640)
Caixa proveniente da geração nas operações		<u>27.757</u>	<u>9.863</u>
Recursos líquidos gerados das atividades operacionais		<u>27.757</u>	<u>9.863</u>
Fluxo de Caixa das atividades de investimento:			
Aquisição de ativo imobilizado	6.a	-	(29.284)
Recursos líquidos consumidos nas atividades de investimento		<u>-</u>	<u>(29.284)</u>
Fluxos de caixa das atividades de financiamento:			
Dividendos pagos		<u>(27.000)</u>	<u>(18.234)</u>
Recursos líquidos aplicados (gerados) nas atividades de financiamento		<u>(27.000)</u>	<u>(18.234)</u>
Aumento (diminuição) do caixa e equivalentes de caixa		<u>757</u>	<u>(37.655)</u>
Demonstração do aumento (diminuição) no caixa e equivalentes de caixa:			
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		71	37.726
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício		827	71
Aumento (diminuição) do caixa e equivalentes de caixa		<u>757</u>	<u>(37.655)</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

LOCAV LOCADORA LTDA.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1 - Contexto Operacional

1.1 – Objeto social

A LOCAV Locadora Ltda. (Companhia) é uma sociedade limitada, sediada à Rua Tibagi, nº 294, Centro, Curitiba, PR, constituída em 11 de outubro de 2006, tem por objetivo a atividade comercial de exploração do ramo de locação de veículos e máquinas novas e usadas de sua propriedade, nacionais ou importadas, sem utilização de mão-de-obra.

2 - Apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis

a) Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis da Companhia foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000), bem como as normas e procedimentos contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC – PME (Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas).

b) Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros que são mensurados pelo valor justo. A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis e o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis da Companhia. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas estão divulgadas no item (e).

c) Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações contábeis estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional e a moeda de apresentação da Companhia. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

d) Data de aprovação das demonstrações contábeis

Em 15 de maio de 2024, a Diretoria aprovou as demonstrações contábeis e autorizou a sua divulgação.

e) Uso de estimativas e julgamentos

Ao preparar as demonstrações contábeis a Administração da Companhia se baseia em estimativas e premissas derivadas da experiência histórica e outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, as quais se consideram razoáveis e relevantes. A aplicação das estimativas e premissas frequentemente requer julgamentos relacionados a assuntos que são incertos, com relação aos resultados das operações e ao valor dos ativos e passivos. Ativos e passivos sujeitos a estimativas e premissas incluem a mensuração de instrumentos financeiros, provisão para perdas em ativos, provisão para imposto de renda e contribuição social e outras avaliações similares. Os resultados operacionais e posição financeira podem diferir se as experiências e premissas utilizadas na mensuração das estimativas forem diferentes dos resultados reais.

LOCAV LOCADORA LTDA.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3 - Políticas Contábeis Materiais e Outras Informações Elucidativas

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos/exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis.

a) Apuração do resultado

É apurado em conformidade com o regime contábil de competência de exercícios.

b) Instrumentos financeiros

(i) Ativos financeiros não derivativos

A Companhia reconhece os ativos financeiros inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento. Os ativos financeiros da Companhia incluem caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia s tenham o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa e investimentos financeiros com vencimento original de até 90 dias a partir da data da contratação. Os quais são sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor e são utilizadas na gestão das obrigações de curto prazo. A Companhia possui classificados em caixa e equivalentes de caixa saldos em conta corrente bancária e aplicações financeiras, conforme Nota Explicativa nº 4.

Empréstimos e recebíveis

Empréstimos e recebíveis são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis e que não são cotados em um mercado ativo. Os empréstimos e recebíveis são mensurados pelo valor de custo amortizado utilizando o método de juros efetivos, deduzidos de qualquer perda por redução do valor recuperável.

A receita de juros é reconhecida através da aplicação da taxa de juros efetiva, exceto para créditos de curto prazo quando o reconhecimento dos juros seria imaterial.

Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

Ativos financeiros, exceto aqueles designados pelo valor justo por meio do resultado, são avaliados por indicadores de redução ao valor recuperável no final de cada período de relatório. As perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas se, e apenas se, houver evidência objetiva da redução ao valor recuperável do ativo financeiro como resultado de um ou mais eventos que tenham ocorrido após seu reconhecimento inicial, com impacto nos fluxos de caixa futuros estimados desse ativo.

LOCAV LOCADORA LTDA.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

(ii) Passivos financeiros não derivativos

A Companhia reconhece títulos de dívida emitidos e passivos subordinados inicialmente na data em que são originados. Todos os outros passivos financeiros (incluindo dos passivos designados pelo valor justo registrados no resultado) são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Companhia se torna uma parte nas disposições contratuais do instrumento.

A Companhia classifica os passivos financeiros não derivativos a valor justo por meio do resultado. Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

(iii) Instrumentos financeiros derivativos

A Companhia não opera com instrumentos financeiros derivativos. De acordo com suas políticas financeiras, a Companhia não efetua operações envolvendo instrumentos financeiros que tenham caráter especulativo.

c) Contas a receber

Apresentadas ao valor contábil, não sendo aplicável o ajuste a valor presente. A Administração, fundamentada em análise dos históricos de perdas, constituiu provisão para perda esperada de créditos de liquidação duvidosa, em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas na realização das contas a receber.

As provisões são constituídas pelos montantes considerados suficientes para cobertura de eventuais perdas, observando a avaliação da Administração quanto ao nível de risco. Essa avaliação, realizada periodicamente, considera a conjuntura econômica, a experiência passada e os riscos específicos e globais em relação às operações, aos devedores e garantidores.

d) Imobilizado

Os itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, incluindo reavaliações procedidas em anos anteriores e os ajustes de avaliação patrimonial ao custo atribuído, deduzido da depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo.

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado. Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado), são reconhecidos em outras receitas/despesas operacionais no resultado.

Os itens do imobilizado são depreciados pelo método linear no resultado do exercício baseado na vida útil econômica de cada componente. Os itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança das estimativas contábeis.

LOCAV LOCADORA LTDA.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

e) Redução ao valor recuperável de não financeiros (*impairment*)

Ativos não financeiros

Ativos não financeiros são avaliados a cada data de balanço para identificação da recuperabilidade de ativos (*impairment*). Estes ativos financeiros são considerados ativos não recuperáveis quando existem evidências de que um ou mais eventos tenham ocorrido após o reconhecimento inicial do ativo financeiro e que tenham impactado negativamente o fluxo estimado de caixa futuro do investimento.

A cada encerramento do exercício, a Companhia revisa os saldos dos ativos investimento e intangíveis, avaliando a existência de indicativos de que esses ativos tenham sofrido redução em seus valores de recuperação (valor em uso). Na existência de tais indicativos, a Administração efetua uma análise detalhada do valor recuperável para cada ativo através do cálculo do fluxo de caixa futuro individual descontado a valor presente, ajustando o saldo do respectivo ativo, se necessário.

f) Imposto de renda e contribuição social

A Companhia apura o imposto de renda e a contribuição social com base no regime denominado Lucro Presumido. A base de cálculo compreende um percentual de presunção sobre as receitas tributáveis. O imposto de renda (“IRPJ”) e a contribuição social (“CSLL”). O imposto de renda é computado pela alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% para o excedente de R\$ 60 mil no trimestre, enquanto a contribuição social é computada pela alíquota de 9%, reconhecidos pelo regime de competência.

g) Provisões

(i) *Geral*

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tenha uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo. Os custos financeiros incorridos são registrados no resultado.

h) Reconhecimento de receita

A receita é reconhecida por ocasião da efetiva prestação de serviços, quando incorridas e auferidas e possam ser mensuradas de forma confiável. Uma receita não é reconhecida se há incerteza significativa na sua realização

i) Demonstração dos Fluxos de Caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com a Seção 7 do CPC aplicável a pequenas e médias empresas (CPC PME).

j) Novas normas e pronunciamentos contábeis ainda não adotados

Não existem normas e interpretações contábeis emitidas em 2023 e ainda não adotadas que possam, na opinião da Administração, ter impacto significativo no resultado do exercício ou no patrimônio líquido divulgado pela Empresa em suas demonstrações contábeis.

LOCAV LOCADORA LTDA.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Reforma Tributária no Brasil

Em 20 de dezembro de 2023, foi promulgada a Emenda Constitucional (“EC”) nº 132, que estabelece a Reforma Tributária (“Reforma”) sobre o consumo. Vários temas, inclusive as alíquotas dos novos tributos, ainda estão pendentes de regulamentação por Leis Complementares (“LC”), que deverão ser encaminhadas para avaliação do Congresso Nacional no prazo de 180 dias. O modelo da Reforma está baseado num IVA repartido (“IVA dual”) em duas competências, uma federal (Contribuição sobre Bens e Serviços - CBS) e uma subnacional (Imposto sobre Bens e Serviços - IBS), que substituirá os tributos PIS, Cofins, ICMS e ISS. Foi criado um Imposto Seletivo (“IS”) – de competência federal, que incidirá sobre a produção, extração, comercialização ou importação de bens e serviços prejudiciais à saúde e ao meio ambiente, nos termos das LC.

A Companhia está em processo de avaliação de potenciais impactos da citada reforma tributária.

4. Caixa e Equivalente de Caixa

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Depósitos bancários à vista	32	71
Aplicações financeiras – renda fixa (i)	795	-
	<u>827</u>	<u>71</u>

- (i) As aplicações financeiras em 31/12/2023 estavam representadas por certificados de depósitos bancários (CDB’s), mantidos em instituições financeiras de primeira linha e apresentaram rentabilidade de 100,50% do CDI.

5. Contas a receber de clientes

Os saldos da conta de clientes estão assim distribuídos por origem:

<u>Por atividade</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Locação	65.621	6.154
Outros	64	-
Total circulante	<u>65.685</u>	<u>6.154</u>

<u>Por vencimento</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Vencido mais que 180 dias	34.538	2
Vencido até 180 dias	25.327	370
A vencer até 30 dias	5.820	5.782
Total	<u>65.685</u>	<u>6.154</u>

A Companhia adota como prática para constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa os montantes integrais de contas a receber vencidos há mais de 365 dias (um ano) e relacionados a contratos encerrados.

LOCAV LOCADORA LTDA.

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)**

6. Imobilizado

Exercício de 2023

<u>a) Composição do imobilizado</u>	Taxa de depreciação anual	31.12.2022	Baixas	Depreciação acumulada	31.12.2023
Equipamentos de campo	10%	18.644	(210)	(6.228)	12.206
Veículos	20%	25.368	(1.108)	(14.593)	9.667
Equipamentos de oficina	10%	2.001	-	(516)	1.485
Instalações	5%	8	-	(5)	3
Total		46.021	(1.318)	(21.342)	23.361

<u>b) Movimentação da depreciação acumulada</u>		31.12.2022	Baixas	Depreciação	31.12.2023
Equipamentos de campo	10%	(2.761)	18	(3.485)	(6.228)
Veículos	20%	(12.107)	332	(2.818)	(14.593)
Equipamentos de oficina	10%	(116)	-	(400)	(516)
Instalações	5%	(4)	-	(1)	(5)
Total		(14.988)	350	(6.704)	(21.342)

Exercício de 2022

<u>a) Composição do imobilizado</u>	Taxa de depreciação anual	31.12.2021	Aquisições	Baixas	Depreciação acumulada	31.12.2022
Equipamentos de campo	10%	3.832	14.882	(70)	(2.761)	15.883
Veículos	20%	14.897	12.523	(2.053)	(12.107)	13.260
Equipamentos de oficina	10%	122	1.879	-	(116)	1.885
Instalações	5%	8	-	-	(4)	4
Total		18.859	29.284	(2.123)	(14.988)	31.032

<u>b) Movimentação da depreciação acumulada</u>		31.12.2021	Baixas	Depreciação	31.12.2022
Equipamentos de campo	10%	(1.714)	-	(1.047)	(2.761)
Veículos	20%	(12.722)	1.588	(973)	(12.107)
Equipamentos de oficina	10%	(29)	-	(87)	(116)
Instalações	5%	(2)	-	(2)	(4)
Total		(14.467)	1.588	(2.110)	(14.988)

LOCAV LOCADORA LTDA.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Partes Relacionadas

Representado basicamente por transações realizadas com empresas do grupo. As transações são efetuadas em condições usuais de mercado e não tiveram incidência de encargos e não possuem data de vencimento. Os saldos oriundos de mútuos e transações com empresas ligadas são:

a) Empresas	Operações	31.12.2023	31.12.2022
Álya Construtora	Contas a Receber de Cliente - circulante	16.128	639
Engetec Construção e Montagem	Contas a Receber de Cliente - circulante	49.493	5.452
	Ativo	65.621	6.091
Queiroz Galvao Tec. Defesa	Dividendos a pagar - circulante	(13.229)	(13.229)
Álya Construtora	Outras contas a receber – mútuo – não circulante	-	27.759
	Passivo	(13.229)	14.530
Álya Construtora	Receita - locação	14.720	4.423
Engetec Construção e Montagem	Receita - locação	54.377	27.673
	Resultado	69.097	32.096

b) Remuneração da administração

A Locav não possui Conselho de Administração, sendo a Administração da Companhia exercida pela Diretoria. A Diretoria foi reeleita em Assembleia Geral Extraordinária. Os diretores são todos empregados e suas remunerações se baseiam em contratos de trabalho, regido pelas regras da CLT.

8. Patrimônio Líquido

a) Capital social

O capital social, totalmente subscrito e integralizado em milhares de Reais é de R\$ 15.900 (quinze milhões e novecentos mil reais) divididos em 15.900.000 quotas, sem valor nominal.

Sócias	Quotas	Valor	Participação
Queiroz Galvão Desenvolvimento de Negócios S.A.	15.900.000	15.900.000,00	100%
Total	15.900.000	15.900.000,00	100%

Em 01/09/2022 através da 12ª alteração contratual, a sócia Queiroz Galvão Tecnologia em Defesa e Segurança Ltda, cede e transfere a totalidade de sua participação societária de 7.950.000,00 (sete milhões novecentos e cinquenta mil) quotas a sócia Álya Construtora S.A. (antiga Construtora Queiroz Galvão S.A.).

Em 15/11/2022 através da 13ª alteração contratual, a socia Álya Construtora S.A., cede e transfere a totalidade de sua participação societária de 15.900.000,00 (quinze milhões e novecentas mil) quotas à Queiroz Galvão Desenvolvimento de Negócios S.A., que passa a ser a única acionista da sociedade.

LOCAV LOCADORA LTDA.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

b) Reserva legal, retenção e distribuição de lucros

O Contrato Social prevê no Artigo 13 que do lucro líquido do exercício serão deduzidas as reservas legais e outras que forem determinadas pela sócia, devendo o saldo que remanescer ter a destinação que lhe for dada pela sócia.

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Saldo de lucros acumulados	33.678	27.512
Lucro líquido do exercício	51.826	24.400
Lucros pagos	(27.000)	(18.234)
Saldo a disposição da Assembleia	<u>58.504</u>	<u>33.678</u>

c) Resultado por quota

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Lucro líquido do exercício	51.826	24.400
Quantidade de quotas	15.900.000	15.900.000
Lucro por quotas	3,2595	1,5346

9. Receita Operacional Líquida

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Receitas bruta		
Locações de veículos	69.097	32.096
(-) Impostos Incidentes (Pis e Cofins)	(2.522)	(1.172)
Total da receita líquida	<u>66.575</u>	<u>30.924</u>

10. Custos

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Custos		
Custos de Pessoal	(80)	(125)
Custos c/ Serviços Prestados	(20)	(17)
Custos c/ Depreciação	(6.703)	(2.110)
Custos gerais	(703)	(300)
Total dos custos	<u>(7.506)</u>	<u>(2.552)</u>

11. Outros Resultados Operacionais

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Resultado na baixa do imobilizado	463	440
	<u>463</u>	<u>440</u>

LOCAV LOCADORA LTDA.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis
Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Resultado Financeiro, líquido

	31.12.2023	31.12.2022
Receitas Financeiras		
Rendimento aplicação financeira	164	1.168
	164	1.168
Despesas Financeiras		
Outras despesas financeiras (i)	(161)	(1.560)
	(161)	(1.560)
Resultado financeiro líquido	3	(392)

(i) Refere-se basicamente ao IOF retido sobre as operações com partes relacionadas.

13. Imposto de Renda e Contribuição social

a) Conciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social no resultado:

	31.12.2023	31.12.2022
CSLL	Total anual	
<i>Faturamento bruto</i>	69.097	32.096
Base para tributação (32%)	22.111	10.271
Outras receitas (100%)	628	1.608
Base para tributação	22.739	11.879
CSLL (9%)	2.046	1.069
CSLL Devida	2.046	1.069
IRPJ		
<i>Faturamento bruto</i>	69.097	32.096
Base para tributação (32%)	22.111	10.271
Outras receitas (100%)	628	1.608
Base para tributação	22.739	11.879
IR (15%)	3.411	1.782
Adicional 10%	2.250	1.163
IRPJ Devido	5.661	2.945

14. Seguros

Os principais ativos ou interesses cobertos por seguros e os respectivos montantes são demonstrados a seguir:

Modalidade	Data de vigência		Importância segurada
	Início	Vencimento	
Apólice de Frota – seguro automóvel	05/07/2023	05/07/2024	R\$ 3.100
Total			R\$ 3.100

Não é parte do escopo do auditor independente a avaliação da adequação das coberturas de seguros contratados pela Administração da Companhia.

LOCAV LOCADORA LTDA.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Gestão de Riscos Financeiros

a) Considerações Gerais

As políticas de gerenciamento de risco da Companhia foram estabelecidas para identificar e analisar os riscos, definir limites de riscos e controles apropriados, e para monitorar os riscos e a aderência aos limites impostos. As políticas de risco e os sistemas são revistos regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e atividades da Companhia.

As atividades da Companhia as expõem a diversos riscos financeiros: risco de liquidez, risco de crédito e exposição ao risco de taxa de juros. A gestão de risco da Companhia concentra-se na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar os potenciais efeitos adversos no seu desempenho financeiro.

A gestão de risco é pautada pela identificação, mensuração e mitigação dos riscos mapeados para todos os negócios da Companhia.

b) Gerenciamentos de Riscos

A Companhia está exposta: (i) a riscos de liquidez, em virtude da possibilidade de não ter caixa suficiente para atender suas necessidades operacionais; (ii) aos riscos de mercado, decorrentes de variações das taxas de juros e preços; e (iii) aos riscos de crédito, decorrentes da possibilidade de inadimplemento de suas contrapartes em aplicações financeiras e contas a receber.

A gestão de riscos de liquidez, de mercado e de crédito se dá através de mecanismos de manutenção de caixa mínimo e acompanhamento do mercado financeiro, buscando minimizar a exposição dos ativos e passivos, de modo a proteger a rentabilidade dos contratos e o patrimônio.

16. Coisa julgada

Alinhado ao entendimento do Supremo Tribunal Federal (STF), como conclusão dos julgamentos dos recursos extraordinários que discutem os limites da coisa julgada em matéria tributária (RE 949.297 e do RE 955.227, elencados nos Temas 881 e 885 da repercussão geral), na qual houve entendimento pela cessação de efeitos da coisa julgada de forma automática nos casos em que houver nova decisão em sentido contrário do STF, confirmamos nosso entendimento de que não há temas de ordem tributária vinculados à nossa escrita fiscal que tenham sido objeto de processos judiciais com trânsito em julgado individual, em relação aos quais estejamos fruindo os efeitos, que foram ou, eventualmente, ainda que de forma hipotética, possam vir a ser matéria de nova avaliação pelo STF em sede eficácia geral, pelo que confirmamos não haver quaisquer considerações ou efeitos a serem considerados nas demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 ora apresentadas.

* * *