

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

1. Contexto Operacional

A H&S Fleet Locadora de Veículos S/A (nome fantasia Xfleet) é uma Companhia anônima de capital fechado fundada em 2013, com sede na cidade do São Paulo, na rua Cerro Corá 585, Torre II, cj. 302 e 303, tem como principal atividade a locação de automóveis sem motorista, especializada no atendimento às Companhias que utilizam o veículo como benefício para seus executivos e que valorizam o atendimento.

Os prazos de locação de predominantemente é de 36 meses, com raros contratos entre 24 e 48 meses.

Em 2023 a Companhia apresentou crescimento da sua frota em 27,2% comparativamente ao ano de 2022, e crescimento do ticket médio mensal de locação em 25,2% no mesmo período, executando sua estratégia contínua de crescimento econômico sustentável.

(Valores em Reais)

Ano	2022	2023	Var%
# veículos medio	495	626	
# veiculos final	551	701	27,2%
Ticket Médio	2.873	3.596	25,2%

A Companhia investiu R\$33,3 milhões na aquisição de 232 veículos locados na operação e em treinamentos de pessoal e de sistemas de apoio operacional visando a continuidade de crescimento de suas atividades.

1.1. Aprovação das Demonstrações Financeiras

As demonstrações financeiras da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram aprovadas pela Administração da Companhia no dia 27 de setembro de 2024.

2 Políticas Contábeis Materiais

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas a seguir. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo quando indicado de outra forma.

2.1 Declaração de Conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis- CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade- CFC.

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

2.2 Base de Mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base no valor.

2.3 Moeda Funcional e Apresentação das Demonstrações Financeiras

A moeda funcional e a moeda de apresentação das demonstrações financeiras da Companhia é o Real R\$. Todas as informações financeiras foram apresentadas em “Real”.

2.4 Julgamento e Uso de Estimativa

A preparação das demonstrações financeiras em consonância com os pronunciamentos técnicos CPC, exige que a administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de práticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir destas estimativas.

As estimativas e premissas são revistas de forma contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas. As informações sobre julgamentos críticos referentes as políticas contábeis adotadas, que tem efeito significativo de resultado em ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídos nas notas explicativas.

Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e de sua recuperabilidade nas operações, avaliação dos ativos financeiros, análise do risco de crédito para determinação da provisão para créditos de liquidação duvidosa, análise de recuperação de impostos diferidos, assim como da análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para demandas judiciais.

A liquidação das transações envolvendo estas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa.

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

2.5 Reapresentação das demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022

A Companhia revisou determinados registros contábeis relativos ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, em suas demonstrações financeiras, ajustes no ativo circulante em R\$ 64.84.791, ativo não circulante em R\$ (120.515.381), passivo circulante em R\$ 14.892.350, passivo não circulante em R\$ 29.209.764, patrimônio líquido em R\$ (70.422.490) e na demonstração do resultado em R\$ 9.188.677, tais registros oriundos das Receitas de Arrendamentos Financeiros de Frotas de Veículos sobre a essência econômica de vendas. Sendo assim em atendimento ao pronunciamento contábil CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativas e Retificação de Erro, suas demonstrações financeiras foram reapresentadas integralmente para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

A seguir são apresentados os efeitos dos ajustes contábeis que provocaram a citada reapresentação.

Ativo	2022 Apresentado	Ajustes	2022 Reapresentado
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	455.829	-	455.829
Contas a receber contratuais de clientes			
. Contas a receber contratuais faturadas	2.328.042	-	2.328.042
. Contas a receber contratuais a faturar	-	86.558.888	86.558.888
Total das contas a receber contratuais de client	2.328.042	86.558.888	88.886.930
Outras contas a receber de clientes	22.263.917	(22.263.917)	-
Impostos a recuperar	568.024	-	568.024
Partes relacionadas	-	690.000	690.000
Total do ativo circulante	25.615.812	64.984.971	90.600.783
Não Circulante			
Outras contas a receber de clientes	64.148.336	(64.148.336)	
Imobilizado	56.423.992	(56.367.045)	56.947
Intangível	247.176	-	247.176
Total do Ativo Não Circulante	120.819.504	(120.515.381)	304.123
Total do Ativo	146.435.316	(55.530.410)	90.904.906

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

Passivo	2022 Apresentado	Ajustes	2022 Reapresentado
Circulante			
Fornecedores	-	7.011.066	7.011.066
Aquisições de veículos financiados por bancos	13.442.782	-	13.442.782
Aquisições de veículos financiados por pessoas física relaciona	1.515.063	-	1.515.063
Obrigações trabalhistas	85.590	-	85.590
Obrigações tributárias	504.453	7.881.464	8.385.917
Adiantamentos recebidos de clientes	108.667	-	108.667
Total do Passivo Circulante	15.656.555	14.892.530	30.549.085
Não Circulante			
Aquisições de veículos financiados por bancos	31.911.222	29.209.764	31.911.222
Aquisições de veículos financiados por pessoas física relaciona	2.701.458	-	2.701.458
Total do Passivo não Circulante	34.612.680	29.209.764	34.612.680
Total do Passivo	50.269.235	44.102.294	65.161.765
Patrimônio Líquido			
Capital social subscrito e integralizado	2.909.128	-	2.909.128
Lucros Diferidos	85.722.253	(85.722.253)	-
Lucros acumulados	7.534.700	15.299.313	22.834.013
Total do Patrimônio Líquido	96.166.081	(70.422.940)	25.743.141
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido	146.435.316	(26.320.646)	90.904.906

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

DRE	2022 Apresentado	Ajustes	2022 Reapresentado
I. Receitas, Custos e Lucros Brutos das Atividades Fim			
Receitas de Contratos de Locação	28.731.135	6.013.806	34.744.941
Custos de Contratos de Locação:			
. Depreciação	-	(9.474.709)	(9.474.709)
. Financiamentos	-	(24.147.371)	(24.147.371)
. Direitos	-	(2.761.234)	(2.761.234)
Total dos Custos por Contratos de Locação	-	(36.383.314)	(36.383.314)
1. Lucro (Prejuízo) Bruto dos Contratos de Locação	-	(1.638.373)	(1.638.373)
Receitas por Serviços de Locação	-	18.103.218	18.103.218
Custo dos Serviços de Locação	(5.298.601)	-	(5.298.601)
2. Lucro Bruto dos Serviços de Locação	-	12.804.617	12.804.617
Receitas de Vendas de Veículos	-	10.627.917	10.627.917
Custos de Vendas de Veículos	-	(3.104.775)	(3.104.775)
3. Lucro Bruto de Vendas de Veículos	-	7.523.142	7.523.142
Total do Lucro Bruto pelas Áreas de Negócio (Total dos Itens 1 + 2+ 3)	23.432.534	(4.743.148)	18.689.386
Receitas (Despesas) Operacionais			
Despesas de pessoal	(1.166.473)	-	(1.166.473)
Despesas de vendas, administrativas e gerais	(1.215.250)	-	(1.215.250)
Despesas de depreciação administrativa	(12.579.484)	12.579.484	-
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	-	-	-
Total das Receitas (Despesas) Operacionais	(14.961.207)	12.579.484	(2.381.723)
Lucro Operacional antes do Resultado Financeiro	8.471.327	7.836.336	16.307.663
Resultado Financeiro			
Despesas financeiras	(6.085.903)	6.085.903	-
Custos de riscos- contratos e fornecedores	-	-	-
Receitas Financeiras	3.799	-	3.799
Total do Resultado Financeiro	(6.082.104)	6.085.903	3.799
Lucro antes dos Impostos (IRPJ e CSLL)	2.389.223	13.922.239	16.311.462
Despesas de Imposto de Renda (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)	(377.451)	(4.733.562)	(5.111.013)
Lucro Líquido do Exercício	2.011.772	9.188.677	11.200.449
Número de Ações do Capital Social Subscrito e Integralizado	2.909.128	-	2.909.128
Lucro por Ação Básico e Diluído	0,69	3,16	3,85

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

3. Principais Práticas Contábeis Materiais Aplicadas na Elaboração das Demonstrações Financeiras

As políticas contábeis foram aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações financeiras e na preparação do balanço patrimonial de abertura, exceto nos casos indicados em contrário.

3.1. Estimativas Contábeis

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração realize estimativas para determinação e registro de certos ativos, passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre suas demonstrações financeiras.

Tais estimativas são feitas com base no princípio da continuidade e suportadas pela melhor informação disponível na data da apresentação das demonstrações financeiras, bem como na experiência da Administração. As estimativas são revisadas quando novas informações se tornam disponíveis ou as situações em que estavam baseadas se alteram. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão das imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.

As estimativas podem vir a divergir para com o resultado real. As principais estimativas se referem a:

- Vida útil do ativo imobilizado;
- Avaliações de impairment; e
- Provisões em geral.

Não houve mudanças significativas nas estimativas do período em relação àquelas que vinham sendo aplicadas.

3.2. Caixas e Equivalentes de Caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa em reais, depósito bancário e aplicações financeiras de liquidez imediata, avaliadas ao custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

3.3. Contas a Receber

A Companhia atua no mercado de Gestão de Frotas (B2B) atendendo clientes pessoas jurídicas (B2B) com contratos assinados de longo prazo, na sua maioria de 36 meses.

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

Objetivando enquadrar a sua contabilidade aos termos do CPC 06 R2, no caso específico dos contratos de locação de frota de veículos da Companhia, há o enquadramento como contrato de arrendamento uma vez que:

- (i) existe ativo identificado que é formado pela frota de veículos locada;
- (ii) o cliente tem o direito de obter substancialmente todos os benefícios econômicos do uso do ativo durante todo o período de uso, uma vez que utilizará os veículos em suas atividades operacionais;
- (iii) o cliente tem o direito de direcionar como e para qual finalidade o ativo é usado durante todo o período de uso;
- (iv) o cliente tem o direito de operar o ativo durante todo o período de uso, sem o fornecedor ter o direito de alterar essas instruções operacionais;
- (v) o cliente projetou o ativo de modo que predetermina como e para qual finalidade o ativo será usado durante todo o período de uso.

Tendo em vista o enquadramento como contratos de arrendamento, a Companhia os classificou como arrendamento financeiro, dado às seguintes características, tais quais:

- (i) o arrendatário tem a opção de comprar o ativo subjacente a preço que se espera que seja suficientemente mais baixo do que o valor justo na data em que a opção se tornar exercível, para que seja razoavelmente certo, na data de celebração do arrendamento, que a opção será exercida;
- (ii) o prazo do arrendamento é equivalente à maior parte da vida econômica do ativo subjacente, mesmo se a propriedade não for transferida; e
- (iii) na data da celebração do arrendamento, o valor presente dos recebimentos do arrendamento equivale substancialmente à totalidade do valor justo do ativo subjacente.

Diante de tal cenário, a Companhia deve reconhecer e, portanto reconheceu, na data de início os ativos mantidos em arrendamento financeiro em seu balanço patrimonial e os apresentou como recebíveis pelo valor equivalente aos dos investimentos líquidos dos arrendamentos, isto é, deixou de haver o registro do ativo relacionados aos veículos e o dos respectivos passivos por financiamentos dos veículos, e passou a existir tão somente o registro do ativo relacionado ao recebível pelo valor equivalente ao dos investimentos líquidos dos citados arrendamentos.

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

Sendo assim, em 31 de dezembro de 2023 e 2022 esses contratos de arrendamentos estão apresentados aos seus valores presente e de realização, sendo que as contas a receber de clientes no mercado externo, quando aplicável, são atualizadas com base nas taxas de câmbio vigentes na data das demonstrações financeiras.

Ainda, sempre que necessárias, são constituídas provisões em montante considerado suficiente pela Administração para os créditos cuja recuperação é considerada duvidosa.

3.4. Imobilizado, exceto veículos contratualmente locados

Reconhecimento e Mensuração

Registrado ao custo de aquisição, formação ou construção, adicionado dos juros e demais encargos financeiros incorridos durante a construção ou desenvolvimento dos projetos.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui o custo de materiais e mão de obra direta, além de quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e condição necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração.

Os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da Companhia, originados de operações de arrendamento mercantil do tipo financeiro, são registrados como compra financiada, reconhecendo no início de cada operação um ativo imobilizado e um passivo de financiamento, sendo os ativos também submetidos às depreciações calculadas de acordo com as vidas úteis estimadas dos respectivos bens.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado, e são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas no resultado.

3.5. Depreciação, exceto veículos contratualmente locados

A depreciação é reconhecida no resultado, baseando-se no método linear, com base nas vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

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

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

3.6. Intangível

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada e perdas do valor recuperável, quando aplicável. Os ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados de acordo com sua vida útil-econômica estimada e, quando são identificadas indicações de perda de seu valor recuperável, submetidos a teste de avaliação do valor recuperável.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva

3.7 Avaliação do Valor Recuperável dos Ativos (Teste de Impairment)

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. Quando tais evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

3.8. Imposto de Renda (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)

Os impostos (IRPJ e a CSLL) do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 mil para o IRPJ e 9% sobre o lucro tributável para CSLL, e consideram a compensação de prejuízos fiscais de IRPJ e base negativa de CSLL, limitada a 30% do lucro real anual.

As despesas de IRPJ e de CSLL compreendem os impostos correntes e diferidos. Os impostos correntes e diferidos são reconhecidos no resultado do exercício, ou itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

Os impostos IRPJ e CSLL diferidos são reconhecidos sobre as diferenças geradas entre os ativos e passivos reconhecidos para fins fiscais e os correspondentes valores que são reconhecidos nas demonstrações financeiras.

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

Entretanto, os impostos (IRPJ e CSLL) diferidos não são reconhecidos se forem gerados no registro inicial de ativos e passivos em operações que não afetem as bases tributárias, exceto em operações de combinação de negócios. Os impostos (IRPJ e CSLL) diferidos são determinados considerando as taxas (e leis) vigentes na data de preparação das demonstrações financeiras e aplicáveis quando esses impostos forem realizados, bem como são reconhecidos somente na extensão em que seja provável que existirá base tributável positiva para a qual as diferenças temporárias possam ser utilizadas e os prejuízos fiscais de IRPJ e a base negativa de CSLL possam ser compensados. Os impostos (IRPJ e a CSLL) diferidos são revisados a cada data de encerramento de exercício e são reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável. A Companhia não apresenta saldos de impostos (IRPJ e a CSLL) diferidos ativos registrados até 31 de dezembro de 2023.

3.9. Ativos e Passivos Contingentes e Obrigações Legais

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais, quando aplicáveis, são as seguintes: (i) ativos contingentes são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa; (ii) passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa e os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados nem divulgados; e (iii) obrigações legais são registradas como exigíveis, independentemente da avaliação sobre as probabilidades de êxito, de processos em que a Companhia questionou a inconstitucionalidade de tributos.

3.10. Outros Passivos Circulantes e Não Circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias até a data do balanço patrimonial, cuja contrapartida é lançada ao resultado do exercício. Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados ao valor presente com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

3.11. Reconhecimento das Receitas de Vendas

A receita operacional da venda de bens no curso normal das atividades é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber, líquida de devoluções, descontos comerciais e bonificações.

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

A receita de vendas de produtos é reconhecida quando todas as seguintes condições são satisfeitas:

- São transferidos ao comprador os riscos e benefícios significativos relacionados à propriedade dos produtos;
- Não há envolvimento contínuo da Companhia na gestão dos produtos vendidos em grau normalmente associado à propriedade nem controle efetivo sobre tais produtos;
- O valor da receita pode ser mensurado com confiabilidade;
- É provável que os benefícios econômicos sejam associados à transação; e
- Os custos incorridos ou a serem incorridos relacionados à transação podem ser mensurados com confiabilidade.

Mais resumidamente, as receitas de vendas de produtos são reconhecidas quando os produtos são entregues e a titularidade legal é transferida.

3.12. Demonstrações dos Fluxos de Caixa

A Companhia apresenta os fluxos de caixa das atividades operacionais usando o método indireto, segundo o qual o lucro líquido ou o prejuízo é ajustado pelos efeitos de transações que não envolvem caixa, pelos efeitos de quaisquer diferimentos ou apropriações por competência sobre recebimentos de caixa ou pagamentos em caixa operacionais passados ou futuros e pelos efeitos de itens de receita ou despesa associados com fluxos de caixa das atividades de investimento ou de financiamento.

De acordo com o método indireto, o fluxo de caixa líquido advindo das atividades operacionais é determinado ajustando o lucro líquido ou prejuízo quanto aos efeitos de: i) variações ocorridas no período nos estoques e nas contas operacionais a receber e a pagar; ii) itens que não afetam o caixa, tais como depreciação, provisões, tributos diferidos, ganhos e perdas cambiais não realizados e resultado de equivalência patrimonial, quando aplicável; e iii) todos os outros itens tratados como fluxos de caixa advindos das atividades de investimento e de financiamento.

A demonstração dos fluxos de caixa foi preparada e está apresentada de acordo com Resolução nº 1.296/10 do CFC que aprova a NBC TG 03 – Demonstração do Fluxo de Caixa. Reflete as modificações no caixa, que ocorreram nos exercícios apresentados utilizando-se o método indireto. Os termos utilizados na demonstração dos fluxos de caixa são os seguintes:

- **Atividades operacionais:** Compreendem as principais transações da **Companhia** e outras atividades que não são de investimento e de financiamento.
- **Atividades de investimento:** Abrangem as adições e baixas de imobilizado e intangível.
- **Atividades de financiamento:** referem-se às atividades que resultam em mudanças nos investimentos líquidos realizados pela Companhia em contratos de arrendamento, no patrimônio líquido e nas aquisições de veículos financiados por bancos e por pessoas físicas relacionadas.

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

3.13. Novas normas e interpretações revisadas e emitidas

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Sociedade, estão descritas a seguir. A Sociedade pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor

Pronunciamento	Alteração	Vigência
Alterações à IFRS 10 (CPC 36 (R3)) - Demonstrações Consolidadas e à IAS 28 (CPC 18 (R2)) - Investimentos em Coligadas, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto — Venda ou Contribuição na forma de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Controlada em Conjunto	Tratam de situações que envolvem a venda ou contribuição de ativos entre um investidor e sua coligada ou joint venture. Especificamente, os ganhos e as perdas resultantes da perda de controle de uma controlada que não contenha um negócio em uma transação com uma coligada ou joint venture contabilizada utilizando o método de equivalência patrimonial são reconhecidos no resultado da controladora apenas proporcionalmente às participações do investidor não relacionado nessa coligada ou joint venture. Da mesma forma, os ganhos e as perdas resultantes da remensuração de investimentos retidos em alguma antiga controlada (que tenha se tornado coligada ou joint venture contabilizada pelo método de equivalência patrimonial) ao valor justo são reconhecidos no resultado da antiga controladora proporcionalmente às participações do investidor não relacionado na nova coligada ou joint venture.	a partir de 1º de Janeiro de 2024
Alterações à IAS 1 – Apresentação das Demonstrações Financeiras (CPC 26 (R1)) - Classificação de Passivos como Circulantes ou Não Circulantes	As alterações esclarecem que a classificação de passivos como circulantes ou não circulantes se baseia nos direitos existentes na data do balanço, especificam que a classificação não é afetada pelas expectativas sobre se uma entidade irá exercer seu direito de postergar a liquidação do passivo, explicam que os direitos existem se as cláusulas restritivas são cumpridas na data do balanço, e introduzem a definição de 'liquidação' para esclarecer que a liquidação se refere à transferência para uma contraparte de caixa, instrumentos patrimoniais, outros ativos ou serviços.	a partir de 1º de Janeiro de 2024
Alterações à IAS 1 – Apresentação das Demonstrações Financeiras - Passivo Não Circulante com Covenants	As alterações indicam que apenas covenants que uma entidade deve cumprir em ou antes que o final do período de relatório, afetam o direito da entidade de postergar a liquidação de um passivo por no mínimo 12 meses após a data do relatório (e, portanto, isso deve ser considerado na avaliação da classificação do passivo como circulante ou não circulante). Esses covenants afetam se o direito existe no final do período de relatório, mesmo se o cumprimento do covenant é avaliado apenas após a data do relatório (por exemplo, um covenant com base na condição financeira da entidade na data do relatório que seja avaliado para fins de cumprimento apenas após a data do relatório).	a partir de 1º de Janeiro de 2024

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

Pronunciamento	Alteração	Vigência
<p>Alterações a IAS 7 – Demonstração dos Fluxos de Caixa e ao IFRS 7 - Instrumentos Financeiros: Divulgações— Acordos de Financiamento de Fornecedores</p>	<p>As alterações acrescentam um objetivo de divulgação na IAS 7 afirmando que uma entidade deve divulgar informações sobre seus acordos de financiamento de fornecedores que permitem aos usuários das demonstrações financeiras avaliar os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa da entidade. Adicionalmente, a IFRS 7 foi alterada para acrescentar acordos de financiamento de fornecedores como um exemplo dentro das exigências para divulgar informações sobre a exposição da entidade à concentração do risco de liquidez. Para atender o objetivo de divulgação, a entidade deve divulgar, no todo, para seus acordos de financiamento de fornecedores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Os termos e as condições dos acordos • O valor contábil, e correspondentes rubricas apresentadas no balanço patrimonial da entidade, dos passivos que fazem parte dos acordos • O valor contábil, e correspondentes rubricas pelas quais os fornecedores já receberam pagamento daqueles que fornecem o financiamento • As faixas das datas de vencimento dos pagamentos para os passivos financeiros que fazem parte de um acordo de financiamento de fornecedores e contas a pagar comparáveis que não fazem parte de um acordo de financiamento de fornecedores • Informações sobre o risco de liquidez <p>As alterações, que contêm medidas de transição específicas para o primeiro período anual no qual a entidade aplica as alterações, são aplicáveis para períodos anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024, sendo permitida a adoção antecipada.</p>	<p>a partir de 1º de Janeiro de 2024</p>
<p>Alterações à IFRS 16 – Arrendamentos - Passivo de arrendamento em uma transação de “Sale and Leaseback”</p>	<p>As alterações ao IFRS16 acrescentam exigências de mensuração subsequente para transações de venda e leaseback, que satisfazem as exigências do CPC 47 (IFRS 15), para fins de contabilização como venda. As alterações requerem que o vendedor-arrendatário determine ‘pagamentos de arrendamento’ ou ‘pagamentos de arrendamento revisados’ de modo que o vendedor-arrendatário não reconheça um ganho ou perda relacionado ao direito de uso retido pelo vendedor-arrendatário, após a data de início.</p> <p>As alterações não afetam o ganho ou a perda reconhecida pelo vendedor-arrendatário relacionado ao término total ou parcial de um arrendamento. Sem essas novas exigências, um vendedor-arrendatário pode ter reconhecido um ganho sobre o direito de uso que retém exclusivamente devido à remensuração do passivo de arrendamento (por exemplo, após uma modificação ou mudança de arrendamento no prazo do arrendamento) que aplica as exigências gerais na IFRS16. Esse pode ter sido particularmente o caso em um retroarrendamento que inclui pagamentos de arrendamento variáveis que não dependem de um índice ou taxa.</p>	<p>a partir de 1º de Janeiro de 2024</p>

A Administração da Companhia está avaliando os impactos práticos que tais itens possam ter em suas demonstrações financeiras.

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

4. Caixa e Equivalentes de Caixa

Para fins de elaboração da demonstração dos fluxos de caixa da Companhia, são considerados “Caixas e equivalentes de caixa” os saldos das contas de caixa e bancos e aplicações financeiras de liquidez imediata, conforme demonstrado a seguir:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022 Não Auditado
Caixa	-	1.204
Bancos conta movimento	799.035	109.732
Aplicações financeiras	190.247	344.894
	989.282	455.829

As aplicações financeiras estão em contas correntes remuneradas através de RDB de cada banco devido à volatilidade diária do fluxo de caixa e podem ser utilizados a qualquer tempo sem prejuízo da remuneração.

5. Contas a Receber Contratuais de Clientes

	31/12/2023	31/12/2022 Não Auditado
Ativo circulante		
(*1) Contas a receber de clientes	7.206.842	2.328.042
(*2) Contas a receber contratos de clientes	120.472.519	86.558.888
Total Ativo Circulante	127.679.361	88.886.930
Passivo Circulante		
(*3) Fornecedores	10.351.964	7.011.066
Total do Passivo Circulante	10.351.964	7.011.066
Impactos na Demonstração de Resultados		
(*4) Receita contratos locação	36.080.938	34.744.941
(*5) Custos contratos de locação depreciação	(14.218.102)	(9.474.709)
(*6) Custos contratos de locação financiamentos (a)	(18.095.189)	(18.061.467)
(*7) Custos contratos de locação financiamentos (b)	(8.729.594)	(6.085.903)
(*8) Custos diretos contratos de locação	(3.406.968)	(2.761.234)
(*9) Custo de Risco (Contas a Receber)	(2.167.308)	-
(*10) Custo de Risco (Fornecedor)	66.070	-
Resultado antes dos impostos (IRPJ e CSSL)	(10.470.152)	(1.638.372)
(*11) IRPJ e CSSL Diferido	(4.242.365)	(4.733.562)
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	(14.712.517)	(6.371.934)

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

(*1) A rubrica “Contas a receber de clientes” refere-se aos serviços faturados e pendentes de recebimento, de acordo com os prazos de pagamento definidos contratualmente.

(*2) A rubrica “Contas a receber contratos de clientes” refere-se ao Valor Presente dos recebimentos contratados até o final da locação e pendentes de faturamento, de acordo com o prazo contratual de cada veículo, adicionado ao Valor de Venda do Veículo estimado dele no final da locação. As taxas de desconto utilizadas são a taxa interna de retorno média da dívida dos veículos em 31 de dezembro de 2023, 2022 e 2021 que foram de 1,31%, 1,54% e 1,54%, respectivamente.

As contrapartidas desta rubrica são as seguintes:

a) No Passivo Circulante:

(*3) A rubrica “Fornecedores” refere-se ao Valor Presente dos custos de manutenção, documentação e seguro contratados até o final da locação, de acordo com o prazo contratual de cada veículo. As taxas de desconto utilizadas são as mesmas de (*2).

b) Na Demonstração de Resultado do Exercício:

(*4) A rubrica “Receitas de contratos de locação” refere-se à variação do Valor Presente das receitas de locação contratadas até o final da locação, de acordo com o prazo contratual de cada veículo. Explicitando melhor, a receita de locação de 2023 é igual a variação entre o valor presente das receitas de locação de 31 de dezembro de 2023 e 2022 e o valor presente das receitas de locação de 31/12/2022. As taxas de desconto utilizadas são as mesmas de (*2).

As rubricas (*5), (*6) e (*7) referem-se aos custos do financiamento dos veículos contratados e didaticamente foram divididos em três componentes a saber:

(*5) É a parcela linear entre a diferença do valor de aquisição do veículo e o seu valor residual dividido pelo prazo de sua contratação. Este cálculo é semelhante à depreciação de cada veículo no período.

(*6) É a variação no período entre o valor de aquisição do veículo diminuído da parcela linear acumulada calculado no item (*5). Este cálculo é semelhante à variação do valor de aquisição do veículo líquido de sua depreciação acumulada.

(*7) São os juros pagos aos bancos em cada exercício, os quais foram contabilizados na Demonstração de Resultados.

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

(*8) A rubrica “Custos diretos contratos de locação” refere-se à variação do Valor Presente dos custos de manutenção, documentação e seguro contratadas até o final da locação, de acordo com o prazo contratual de cada veículo. Explicitando melhor, o custo direto de 2023 é igual a variação entre o valor presente dos custos diretos de 31 de dezembro de 2023 e 2022. A contrapartida desses custos diretos está na conta de “Fornecedores” (*3) do passivo circulante. As taxas de desconto utilizadas são as mesmas de (*2).

As rubricas “Custo de Risco (Contas a Receber)” (*9) e “Custo de Risco (Fornecedor)” (*10) referem-se efeitos das alterações das taxas de desconto utilizadas em cada período. Como as taxas de descontos foram iguais a 1,54% em 31 de dezembro de 2022 e 2021 não tiveram efeitos no exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Já em 31 de dezembro de 2023 a taxa diminuiu para 1,31% causando mudanças nos saldos finais de 31 de dezembro de 2022, nas rubricas de “Contas a Receber Contratos de Clientes” (*2) e “Fornecedores” (*3). Esses efeitos foram reconhecidos nas rubricas (*9) e (*10) no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, bem como o efeito dessas reduções na rubrica “IRPJ e CSSL Diferido” (*11)

(*11) A rubrica “IRPJ e CSSL Diferido” refere-se ao impacto do efeito da contabilização das receitas e custos contratados até o final da locação, de acordo com o prazo contratual de cada veículo. A base de cálculo para estes impostos são as rubricas (*2), (*3), (*4), (*6), (*8), (*9) e (*10). Ficam de fora da base de cálculo as rubricas (*1), (*5) e (*7) já normalmente inclusos no regime fiscal brasileiro, e portanto, não diferidos.

A seguir, estão demonstrados os saldos de contas a receber faturados, rubrica (*1) por idade de vencimento:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022 Não Auditado
A vencer	1.262.734	789.484
Vencidos até 30 dias	2.733.608	431.909
Vencidos até 60 dias	150.000	76.632
Vencidos até 90 dias	166.005	78.137
Vencidos até 120 dias	168.479	75.481
Acima de 120 dias	2.726.017	876.399
	7.206.842	2.328.042

A exposição máxima ao risco de crédito da Companhia é o valor das contas a receber mencionadas acima. Os valores acima de 60 dias referem-se a prazos excepcionais concedidos aos clientes que atuam na área de turismo durante a pandemia sanitária de Covid-19. A administração da Companhia entende que não há riscos efetivos de eventuais perdas de contas a receber que necessite a constituição da Provisão Estimada para Perdas em Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD).

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

6. Imobilizado, Exceto Veículos Contratualmente Locados

A seguir está apresentada a composição dos itens do ativo imobilizado:

Descrição	% Taxa de Depreciação	Custo	Depreciação Acumulada	Saldos Líquidos 31/12/ 2023	Saldos Líquidos 31/12/ 2022 Não Auditado
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4	68.773	(26.465)	42.308	46.704
Móveis e utensílios	10	7.639	(5.702)	1.937	2.348
Veículos	15,8	0	-	0	0
Máquinas e equipamentos	10	4.810	(4.810)	-	-
Equipamentos de informática	20	11.233	(3.620)	7.613	7.894
Total do Imobilizado		92.456	(40.597)	51.859	56.947

Na metodologia de contabilização de arrendamento financeiro as informações de aquisição e da depreciação dos veículos passa a ser contabilizada em conjunto com os recebíveis contratuais decorrentes de arrendamentos mensurados a valor presente no Ativo Circulante e os seus respectivos impactos tendo como contrapartidas rubricas do Passivo Circulante e das Demonstrações de Resultados.

A movimentação do imobilizado no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 está apresentada a seguir:

Conta	Saldo 31/12/2022 Não Auditado	Aquisições	Baixas	Depreciação	Saldo 31/12/2023
Benfeitorias em imóveis de terceiros	46.704	-	-	(4.396)	42.308
Equipamentos de Informática	7.894	-	-	(281)	7.613
Móveis e utensílios matriz	2.348	-	-	(411)	1.937
Total do Imobilizado	56.947	-	-	(5.088)	51.859

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

7. Intangível

A seguir está apresentada a composição dos itens do intangível:

Descrição	Custo	Amortização Acum.	Saldo 2023 líquido	Saldo 2022 líquido Não Auditado
Adiantamentos Consórcio	442.209	-	442.209	247.176
Total	442.209	-	442.209	247.176

Movimentação do intangível no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 está apresentada a seguir:

Descrição	Saldo 31/12/2022 Não Auditado	Aquisições	Baixas	Amortização	Saldo 31/12/2023
Adiantamentos Consórcio	247.176	195.033	-	-	442.209
Total	247.176	195.033	-	-	442.209

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

8. Aquisições de Veículos Financiadas por Bancos

Refere-se a financiamentos para a aquisição de veículos, com prazo médio de 48 meses a uma taxa prefixada média de 1,31%. A Companhia não corre riscos relevantes de taxa de juros nesses financiamentos.

	31/12/2023			31/12/2022
	Circulante	Não Circulante	Total	Não Auditado Total
Banco Stelantis	2.664.844	8.410.653	11.075.497	2.511.143
Banco GMAC	4.423.857	5.488.239	9.912.096	9.096.296
Banco J. Safra	2.823.941	6.089.111	8.913.052	9.754.130
Banco Volkswagen	1.949.625	2.638.370	4.587.995	4.701.735
Banco Toyota	1.089.519	2.919.861	4.009.380	1.511.968
Banco Santander	1.320.024	2.509.210	3.829.234	2.245.734
Banco Mercedes	1.315.320	2.059.248	3.374.567	2.439.323
BMW FIN S/A	967.534	2.145.519	3.113.053	2.712.991
Banco Sicredi	881.785	1.284.674	2.166.459	2.925.819
Banco ABC	672.619	1.041.667	1.714.286	500.000
Banco Itau Unibanco	409.760	1.254.876	1.664.636	365.014
Aymoré Fin S/A	598.210	833.397	1.431.608	1.939.639
Banco Alfa	462.519	842.946	1.305.465	641.656
Itau Financ S/A	530.289	507.081	1.037.370	1.693.607
Bradesco Fin S/A (Jeep)	249.624	565.429	815.053	1.029.218
Banco Rodobens	158.251	493.558	651.808	-
Banco Bradesco	171.279	357.047	528.325	753.766
Banco Daycoval	83.617	218.883	302.500	-
Banco Safra	171.429	-	171.429	487.741
Consórcios	23.730	-	23.730	44.223
Total	20.967.776	39.659.768	60.627.544	45.354.004

9. Aquisições de Veículos Financiados por Pessoas Física Relacionadas

Refere-se a contratos de mútuos realizados com os sócios e seus familiares utilizados para aquisições de veículos, blindagem e capital de giro. O prazo contratual é de 42 meses e os juros devidos são calculados a taxa média de 1,0% ao mês.

	Saldo 31/12/2022	Captação	Amortização	Juros	Saldo 31/12/2023
Mutuo pessoa física	3.526.522	4.148.696	-2.185.166	-792.673	5.490.051
Ativo Circulante	690.000				-
Passivo Circulante	1.515.063				2.570.922
Passivo Não Circulante	2.701.458				2.919.129

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

10. Obrigações Trabalhistas

	31/12/2023	31/12/2022 Não Auditado
Salários a Pagar	55.610	43.048
Inss a Recolher	23.183	16.451
Fgts a Recolher	7.178	7.431
Férias a Pagar	12.170	18.660
Total	98.141	85.590

11. Obrigações Tributárias

	31/12/2023	31/12/2022 Não Auditado
Imposto sobre o Lucro (IRPJ)	10.028.952	6.133.282
Imposto sobre o Lucro (CSSL)	3.631.585	2.245.193
Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) sobre Serviços	38.004	6.812
PIS, COFINS e CLL retidos	1.011	400
Imposto Sobre Serviços (ISS) retidos	276	231
Total	13.699.828	8.385.917

12. Provisão para Contingências

A Companhia é parte em processos judiciais e administrativos, envolvendo questões tributárias. Com base em análise individualizada destes processos, tendo como suporte a opinião dos assessores jurídicos da Companhia, não existem ações de prognóstico de perda provável ou possíveis a serem mencionadas nas demonstrações financeiras.

13. Patrimônio Líquido

Capital Social Subscrito e Integralizado

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 o capital social da Companhia foi aumentado em R\$7.368.495, mediante capitalização de lucros acumulados e dessa forma, o seu capital social subscrito e integralizado é de R\$10.277.623 correspondente a 10.277.623 ações distribuídos por acionista como segue

Descrição	31/12/2023	31/12/2022 Não Auditado
Delialgi Adm. Bens Ltda	1.819.140	514.916
Heron Gerard Ferreira	3.106.868	879.413
Alexandre Mariano da Silva	5.351.615	1.514.799
	10.277.623	2.909.128

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

Os acionistas representados pela Companhia Delialgi Administradora de Bens Ltda. não participam da gestão da Companhia e tampouco estão expostos aos riscos da operação.

14. Receitas, Custos e Margem da Atividade Fim

	31/12/2023	31/12/2022 Não Auditado
(*4) Receita contratos locação	36.080.938	34.744.941
(*5) Custos contratos de locação depreciação	(14.218.102)	(9.474.709)
(*6) e (*7) Custos contratos de locação financiamentos	(26.824.783)	(24.147.371)
(*8) Custos diretos contratos de locação	(3.406.968)	(2.761.234)
Margem Contratos Locação	(8.368.914)	(1.638.372)
Receita de Serviços Bruta	32.655.207	19.680.963
Devoluções	-	-
Impostos sobre Vendas	(2.519.971)	(1.577.746)
Receita de Serviços Líquida	30.135.236	18.103.218
Custo dos Serviços de Locação	(6.869.131)	(5.298.601)
Margem Serviços Locação	23.266.106	12.804.617
Receita de Veículos Vendidos	8.017.075	10.627.917
Custo dos Veículos Vendidos	(1.002.569)	(3.104.775)
Margem Veículos Vendidos	7.014.506	7.523.142
Total de Receitas Líquidas	74.233.249	63.476.076
Total de Custos	(52.321.552)	(44.786.690)
Margem Total	21.911.697	18.689.386

(*4) A rubrica "Receita de contratos de locação" refere-se à variação do Valor Presente das receitas de locação contratadas até o final da locação, de acordo com o prazo contratual de cada veículo. Explicitando melhor, a receita de locação do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 é igual a variação entre o valor presente das receitas de locação de 31 de dezembro de 2023 e 2022. As taxas de desconto utilizadas são a taxa interna de retorno média da dívida dos veículos, em 31 de dezembro de 2023, 2022 e 2021 que foram de 1,31%, 1,54% e 1,54%, respectivamente.

As rubricas (*5), (*6) e (*7) referem-se aos custos do financiamento dos veículos contratados e didaticamente foram divididos em três componentes a saber:

(*5) É a parcela linear entre a diferença do valor de aquisição do veículo e o seu valor residual dividido pelo prazo de sua contratação. Este cálculo é semelhante à depreciação de cada veículo no período.

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

(*6) e (*7) É a variação no período entre o valor de aquisição do veículo diminuído da parcela linear acumulada calculado no item (*5). Este cálculo é semelhante à variação do valor de aquisição do veículo líquido de sua depreciação acumulada. Neste valor adicionamos os juros pagos aos bancos em cada período e contabilizados na Demonstração de Resultados.

(*8) A rubrica “Custos diretos contratos de locação” refere-se à variação do Valor Presente dos custos de manutenção, documentação e seguro contratadas até o final da locação, de acordo com o prazo contratual de cada veículo. Explicitando melhor, o custo direto do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 é igual a variação entre o valor presente dos custos diretos de 31 de dezembro de 2023 e 2022. A contrapartida desses custos diretos está na conta de “Fornecedores” (*3) do passivo circulante. As taxas de desconto utilizadas são as mesmas de (*4).

15. Custos dos Serviços Prestados por Locação de Veículos

Descrição	31/12/2023	31/12/2022 Não Auditado
Manutenção	(2.851.688)	(2.020.627)
Licenciamento de veículos	(1.158.678)	(948.807)
Seguro	(751.017)	(405.426)
Comissões vendas	(486.261)	(402.584)
Assistencia 24h e deslocamento veículos	(423.372)	(452.805)
Pneus	(293.891)	(97.210)
Veiculos Provisorios	(284.221)	(494.516)
Multas	(256.757)	(244.220)
Estacionamento	(162.998)	(69.567)
Monitoramento	(108.128)	(87.869)
Combustivel, Lubrificantes e Lavagens	(91.545)	(74.970)
Despachantes	(575)	-
Total	(6.869.131)	(5.298.601)

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

16. Despesas de Vendas, Administrativas e Gerais

	31/12/2023	31/12/2022 Não Auditada
Serviços profissionais prestados por pessoa jurídica	(678.292)	(478.199)
Aluguéis e facilities	(237.147)	(207.277)
Despesas com infraestrutura e Tecnologia de informação	(74.784)	(95.857)
Tarifas bancárias	(63.850)	(49.117)
Impostos, Taxas e Contribuições	(60.197)	(55.140)
Despesas com viagens	(26.090)	(252.409)
Material de uso e consumo	(24.583)	(54.987)
Despesas comerciais	(14.170)	(22.263)
Despesas com marketing	(4.879)	-
Treinamento	(600)	-
	(1.184.592)	(1.215.250)

17. Outras Receitas (Despesas) Operacionais, líquidas

Descrição	31/12/2023	31/12/2022 Não Auditada
Baixa de contas a receber	(108.881)	-
Total	(108.881)	-

18. Resultado Financeiro

Despesas Financeiras	31/12/2023	31/12/2022 Não Auditada
Custo de Risco	(2.101.238)	-
	(2.101.238)	-
Receitas financeiras		
Juros recebidos	11.555	655
Rendimentos financeiros	2.696	3.144
	14.251	3.799
Total do Resultado Financeiro	(2.086.987)	3.799

O “Custo de refere-se ao efeito das alterações das taxas de desconto utilizadas em cada exercício. Como as taxas de descontos foram iguais a 1,54% em 31 de dezembro de 2022 e 2021 não tiveram efeitos no exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Já em 31 de dezembro de 2023 a taxa diminuiu para 1,31% causando mudanças nos saldos finais de 31 de dezembro de 2022, nas rubricas de “Contas a Receber Contratos de Clientes” e “Fornecedores”.

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

19. Despesas de Impostos Correntes e Diferidas-Imposto de renda (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)

	31/12/2023		31/12/2022 Não Auditada	
	Lucro Real		Lucro Real	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
Correntes	(2.784)	-	(2.251)	-
Diferidos	(4.189.232)	(1.508.124)	(3.767.160)	(1.341.602)
Total	(4.192.016)	(1.508.124)	(3.769.411)	(1.341.602)

20. Instrumentos Financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros para atender às necessidades operacionais dos seus negócios e está exposta a vários riscos que são inerentes às suas atividades. A forma de identificação e condução desses riscos é de suma importância para obtenção de lucratividade. Os riscos mais significativos são:

Risco de Liquidez: O risco de liquidez representa a possibilidade de descasamento entre os vencimentos de seus ativos e passivos, o que pode resultar incapacidade de cumprir com suas obrigações nos prazos estabelecidos. A Companhia mantém níveis de liquidez adequados para garantir que possa cumprir com suas obrigações presentes e futuras, e aproveitar oportunidades comerciais à medida que surgirem.

Risco de Crédito: A Companhia restringe sua exposição a riscos de crédito associados a instituições financeiras, escolhendo aquelas de primeira linha.

Riscos de Taxas de Moedas e de Juros e de Variação Cambial: A Companhia participa de operações envolvendo instrumentos financeiros, registrados em contas patrimoniais que se destinam a atender suas necessidades operacionais, bem como a reduzir sua exposição a riscos financeiros, principalmente de moeda e de taxas de juros. As atividades de gerenciamento desses riscos seguem uma política não formalizada estabelecida, que inclui sistemas de controle e determinação de limite das posições sob a gestão da Administração.

H&S Fleet Locadora de Veículos S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores Expressos em Reais)

21. Cobertura de Seguros – Não Auditada

A Companhia adota uma política de seguros para a sua frota que leva em consideração, principalmente, a concentração de riscos, a relevância e o valor de reposição dos ativos. As informações principais sobre a cobertura de seguros vigentes em 31 de dezembro de 2023 podem ser assim demonstradas:

Tipo de Cobertura	Importância Segurada – R\$
RCFV- Danos materiais	250.000
RCFV- Danos corporais (*)	500.000
RCFV- Danos morais	50.000
APP-Morte (por passageiro)	50.000
APP-Invalidez (por passageiro)	50.000
Total	900.000

(*) Cláusula 112 - Extensão DC contratada

22. Eventos Subsequentes

Não ocorreram eventos subsequentes, entre a data base das demonstrações financeiras e a emissão dessa demonstração financeira, que pudessem afetar significativamente a análise da situação patrimonial e financeira, bem como os resultados apresentados.