

J.P. MARTINS AVIAÇÃO LTDA.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

J.P. Martins Aviação Ltda.

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

Índice

Balancos patrimoniais	3
Demonstrações dos resultados	5
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	6
Demonstrações dos fluxos de caixa	7
Demonstrações do valor adicionado	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras	9

J.P. Martins Aviação Ltda.

Balancos patrimoniais

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais)

		<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
ATIVO				
ATIVO CIRCULANTE		44.553.392	72.743.473	62.823.142
Caixa	(3)	33.603	15.368	16.826
Bancos	(3)	3.144.427	237.189	1.001.540
Aplicações Financeiras	(3)	1.481.018	20.250.037	2.023.367
Títulos a Receber	(4)	3.593.961	2.439.684	1.733.955
Estoques	(5)	34.100.248	26.845.668	20.013.154
Impostos a Recuperar	(6)	132.518	-	12.158
Adiantamentos a Terceiros	(7)	1.875.885	22.855.260	37.788.301
Despesas Antecipadas	(8)	191.732	100.265	233.842
ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.780.976	3.089.894	3.389.265
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		158.745	161.278	158.745
Depósitos Judiciais	(9)	129.324	131.857	129.324
Aplicações Financeiras	(10)	29.421	29.421	29.421
IMOBILIZADO	(11)	2.622.231	2.928.616	3.230.519
Bens em Operação		6.656.916	6.643.480	6.654.480
(-) Depreciação Acumulada		(4.034.685)	(3.714.864)	(3.423.960)
TOTAL DO ATIVO ...		47.334.369	75.833.367	66.212.407

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

J.P. Martins Aviação Ltda.

Balanços patrimoniais

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais)

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
PASSIVO			
PASSIVO CIRCULANTE	26.110.645	60.310.661	53.855.787
Empréstimos e Financiamentos (12)	2.810.664	3.744.516	3.542.313
Fornecedores Nacionais (13)	596.617	849.615	497.483
Fornecedores Estrangeiros (13)	1.615.364	1.251.951	1.499.595
Obrigações Tributárias (14)	5.888.558	3.115.830	1.947.849
Obrigações Trabalhistas (15)	350.258	462.973	238.339
Provisões Trabalhistas (15)	1.490.483	1.517.392	1.180.420
Adiantamentos de Clientes (16)	2.575.234	48.580.554	44.890.217
Juros Sobre Capital a Pagar (17)	140.454	148.558	-
Dividendos a Pagar (17)	10.535.003	589.371	-
Outras Contas a Pagar (17)	108.011	49.902	59.571
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	14.158.514	13.122.706	15.648.456
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	14.158.514	13.122.706	15.648.456
Empréstimos e Financiamentos (12)	4.897.465	2.673.230	3.317.370
Fornecedores Estrangeiros (13)	3.698.046	5.837.457	7.064.457
Obrigações Tributárias (14)	5.563.003	4.612.019	5.266.629
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	7.065.209	2.400.000	(3.291.836)
Capital Social (18)	2.400.000	2.400.000	2.400.000
Lucros Acumulados	4.665.209	-	(5.691.836)
TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO	47.334.369	75.833.367	66.212.407

J.P. Martins Aviação Ltda.

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais)

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita Operacional Bruta	198.302.728	139.908.434	115.346.404
Vendas de Mercadorias	170.793.192	132.559.929	110.190.006
Prestação de Serviços	27.509.536	7.348.506	5.156.398
(-) Deduções da Receita Bruta	(16.613.607)	(12.606.752)	(10.102.808)
Devoluções, Cancelamentos e Abatimentos	(1.599.733)	(1.525.937)	(922.788)
Impostos e Contribuições sobre Vendas	(15.013.874)	(11.080.816)	(9.180.020)
= Receita Operacional Líquida (20)	181.689.121	127.301.682	105.243.596
(-) Custo das Vendas (21)	(124.711.202)	(88.926.844)	(76.776.042)
Custo das Mercadorias e Serviços Prestados	(124.711.202)	(88.926.844)	(76.776.042)
= Resultado Operacional Bruto	56.977.919	38.374.838	28.467.554
(-) Despesas Operacionais (22)	(28.204.967)	(31.131.031)	(22.599.959)
Despesas com Vendas	(3.422.901)	(2.970.139)	(2.524.571)
Despesas Administrativas	(24.782.066)	(28.160.892)	(20.075.388)
Resultado Financeiro Líquido (23)	2.455.336	(9.704.403)	(3.500.767)
(-) Despesas Financeiras	(2.365.825)	(6.919.860)	(1.568.067)
Receitas Financeiras	562.110	685.142	54.535
(-) Variação Cambial Passiva	(8.842.871)	(10.784.153)	(8.051.047)
Variação Cambial Ativa	13.101.922	7.314.468	6.063.813
Outras Receitas e Despesas Operacionais (24)	700.683	7.069.303	162.513
Receitas / (-) Despesas Operacionais	700.683	7.070.318	162.513
Venda de Bens e Direitos do Ativo não Circulante	-	(1.015)	-
= Resultado Antes do IRPJ e CSLL	31.928.972	4.608.707	2.529.341
(-) Provisão para o Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (19)	(9.263.762)	(655.247)	(578.148)
= Resultado Líquido do Exercício	22.665.209	3.953.460	1.951.193
Depreciação e Amortização	(319.821)	(327.904)	(335.031)
= EBITDA	29.092.773	7.571.711	6.202.626
= EBIT	28.772.952	7.243.807	5.867.595

EBITDA: A sigla é em inglês e significa “Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization”. Em português, o Ebitda é conhecido por Lajida e significa “Lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”. Ebitda e Lajida são, portanto, o mesmo indicador.

EBIT: O Ebit calcula o lucro gerado apenas pelo negócio principal da empresa, mas não desconta valores relacionados à depreciação e amortização, que são incluídos no Ebitda.

J.P. Martins Aviação Ltda.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais)

	Capital Social	Lucros (Prejuízos) Acumulados	Ajustes Exercícios Anteriores	Lucros Distribuídos	Total
Saldo em 31/12/2021	2.400.000	(8.240.837)	597.809	-	(5.243.029)
Resultado do Exercício	-	1.951.193	-	-	1.951.193
Saldo em 31/12/2022	2.400.000	(6.289.645)	597.809	-	(3.291.836)
Resultado do Exercício	-	3.953.460	2.327.747	(589.371)	5.691.836
Saldo em 31/12/2023	2.400.000	(2.336.185)	2.925.556	(589.371)	2.400.000
Resultado do Exercício	-	22.665.209	-	(18.000.000)	4.665.209
Saldo em 31/12/2024	2.400.000	20.329.025	2.925.556	(18.589.371)	7.065.209

J.P. Martins Aviação Ltda.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais)

Método Indireto

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais			
Resultado do Exercício	22.665.209	3.953.460	1.951.193
Depreciação	320.836	289.889	335.031
Resultado da baixa do imobilizado	(1.015)	1.015	-
Resultado Ajustado	22.985.030	4.244.364	2.286.224
(Aumento) ou Redução nos ativos operacionais			
Títulos a Receber	(1.154.277)	(705.730)	(223.733)
Estoques	(7.254.580)	(6.832.514)	(3.811.005)
Impostos a Recuperar	(132.518)	12.158	80.825
Adiantamentos a Terceiros	20.981.908	14.930.507	(14.890.887)
Despesas Antecipadas	(91.467)	133.576	40.908
	12.349.067	7.537.998	(18.803.893)
Aumento ou (Redução) nos passivos operacionais			
Fornecedores	(2.028.996)	(1.122.512)	(455.213)
Impostos a Recolher	3.723.712	513.372	65.938
Obrigações Trabalhistas	(139.623)	561.606	329.397
Créditos de Terceiros	(46.005.321)	3.690.337	14.984.137
Outras Contas a Pagar	58.109	(9.670)	9.496
	(44.392.119)	3.633.133	14.933.754
Caixa Líquido - Atividades Operacionais	(9.058.022)	15.415.495	(1.583.915)
(Aumento) ou Redução - Atividades de Investimentos			
Aquisições	(13.437)	11.000	(99.390)
Caixa Líquido - Atividades de Investimentos	(13.437)	11.000	(99.390)
Aumento ou (Redução) - Atividades de Financiamento			
Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo	1.290.384	(441.938)	(508.955)
Lucros Acumulados (Distribuídos)	(18.000.000)	1.738.376	-
Juros Sobre Capital Próprio	(8.104)	148.558	-
Dividendos a pagar	9.945.632	589.371	-
Caixa Líquido - Atividades de Financiamento	(6.772.089)	2.034.368	(508.955)
Aumento ou (Redução) dos saldos de disponibilidades	(15.843.547)	17.460.862	(2.192.260)
Disponibilidades no início do exercício	20.502.595	3.041.733	5.233.993
Disponibilidades no final do exercício	4.659.048	20.502.595	3.041.733

J.P. Martins Aviação Ltda.

Demonstrações do valor adicionado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais)

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Receitas			
Revenda de Mercadorias e serviços	196.702.996	138.382.498	114.423.616
Outras receitas (despesas) operacionais líquidas	700.683	7.069.303	162.513
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(149.167)	(52.042)	177.416
Total das receitas	197.254.512	145.399.759	114.763.545
Insumos adquiridos de terceiros			
Custo das mercadorias revendidas e dos serviços prestados	(125.874.716)	(90.270.156)	(78.071.702)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(10.428.143)	(12.218.686)	(6.984.142)
Total dos insumos adquiridos de terceiros	(136.302.859)	(102.488.842)	(85.055.844)
Retenções			
Depreciações e Amortizações	(319.821)	(327.904)	(335.031)
Valor adicionado produzido pela sociedade	60.631.832	42.583.013	29.372.670
Receitas financeiras (incluem variações cambiais)	13.664.032	7.999.610	6.118.347
Valor adicionado total a distribuir	74.295.864	50.582.623	35.491.017
Distribuição do valor adicionado			
Pessoal e encargos sociais	(11.597.417)	(12.583.090)	(10.539.636)
Impostos, taxas e contribuições	(28.485.830)	(15.943.385)	(12.988.387)
Despesas financeiras e aluguéis	(11.382.168)	(17.927.914)	(10.011.802)
Juros sobre o capital próprio	(165.240)	(174.775)	-
(Lucros retidos) / Prejuízos	(22.665.209)	(3.953.460)	(1.951.193)
Total da distribuição do valor adicionado	(74.295.864)	(50.582.623)	(35.491.017)

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

1. Informações gerais

A J.P. Martins Aviação Ltda. (“Sociedade”) é uma sociedade de capital fechado, com sede na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, constituída em 13/06/1972, inscrita no C.N.P.J./M.F. nº 61.392.445/0001-59 e registrada na JUCESP sob o NIRE 35.200.013.555 em 24/05/1978.

A Sociedade possui filiais em Londrina/PR e Goiânia/GO e Jaboticabal/SP com operações comerciais de revenda de peças e, na unidade de Jaboticabal/SP, o hangar para a manutenção de aeronaves. Em 2022 houve a inclusão da revenda de combustíveis para aeronaves no hangar, operação que se tornou operacional a partir de 11/2024.

Seu objetivo principal é a importação e comercialização de aeronaves e material aeronáutico, além da prestação de serviços de manutenção de aeronaves em sua oficina, atuando também com serviços de hangaragem.

1.1. Responsabilidade da Administração sobre as demonstrações financeiras

A Administração da Sociedade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis a Pequenas e Médias Empresas – PME (NBC TG 1000 – R1) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorções relevantes, independentemente se causada por fraude ou erro.

2. Apresentação das demonstrações financeiras e sumário das principais práticas contábeis

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e o pronunciamento técnico aplicável a Pequenas e Médias Empresas – PME emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Não existem outras normas e interpretações emitidas e ainda não adotadas que possam, na opinião da Administração, ter impacto significativo no resultado ou no patrimônio divulgado pela Sociedade.

2.2. Base de elaboração

As demonstrações financeiras são apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional da Sociedade, e foram elaboradas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir:

a) Caixa e equivalentes a caixa

Compreendem saldos de caixa, depósitos bancários a vista e aplicações financeiras. Essas aplicações financeiras estão demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

até a data de encerramento do exercício, possuem vencimentos inferiores a 90 dias, sem prazos fixados para resgate, com liquidez imediata, e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

b) Contas a receber de clientes

Registradas e mantidas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, ajustados a valor presente, quando necessário. Quando julgado necessário pela Administração, é registrada provisão para devedores duvidosos, constituída com base em análise das contas a receber e em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir prováveis perdas na sua realização.

c) Estoques

Os estoques são apresentados pelo menor valor entre o valor de custo e o valor líquido realizável. Os custos dos estoques são determinados pelo método do custo médio. O valor líquido realizável corresponde ao preço de venda estimado dos estoques, deduzidos de todos os custos estimados para conclusão e custos necessários para realizar a venda.

d) Imobilizado

Terrenos, edificações, benfeitorias, imobilizações em andamento, móveis e utensílios e equipamentos estão demonstrados ao valor de custo, deduzidos de depreciação e perdas por redução ao valor recuperável acumuladas. São registrados como parte dos custos das imobilizações em andamento os honorários profissionais e, no caso de ativos qualificáveis, os custos de empréstimos capitalizados de acordo com a política contábil. Tais imobilizações são classificadas nas categorias adequadas do imobilizado quando concluídas e prontas para o uso pretendido. A depreciação desses ativos inicia-se quando eles estão prontos para o uso pretendido na mesma base dos outros ativos imobilizados.

Os terrenos não sofrem depreciação.

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo pelo método linear, de modo que o valor do custo menos o seu valor residual após sua vida útil seja integralmente baixado (exceto para terrenos e imobilizado em andamento). A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados no fim da data do balanço patrimonial e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

Ativos mantidos por meio de arrendamento financeiro são depreciados pela vida útil esperada, da mesma forma que os ativos próprios, ou por um período inferior, se aplicável, conforme termos do contrato de arrendamento em questão.

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso contínuo do ativo. Quaisquer ganhos ou perdas na venda ou

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

baixa de um item do imobilizado são determinados pela diferença entre os valores recebidos na venda e o valor contábil do ativo e são reconhecidos no resultado.

e) Arrendamento mercantil

Os arrendamentos são classificados como financeiros, sempre que os termos do contrato de arrendamento transferirem substancialmente todos os riscos e benefícios da propriedade do bem para o arrendatário.

Os contratos de arrendamento financeiro são registrados no imobilizado à contrapartida de financiamentos para aquisição de ativo fixo, pelo montante igual ao valor justo do bem arrendado ou, se inferior, ao valor presente dos pagamentos mínimos do arrendamento.

Os pagamentos referentes aos arrendamentos operacionais são reconhecidos como despesa pelo método linear pelo período de vigência do contrato, exceto quando outra base sistemática é mais representativa para refletir o momento em que os benefícios econômicos do ativo arrendado são consumidos. Os pagamentos contingentes oriundos de arrendamento operacional são reconhecidos como despesa no período em que são ocorridos.

f) 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.

Ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados de acordo com sua vida útil econômica estimada e, quando identificadas indicações de perda de seu valor recuperável, submetidos a teste para análise de perda no seu valor recuperável.

g) Tributação

a. Imposto de renda e contribuição social

A provisão para imposto de renda e contribuição representa a soma dos impostos correntes e diferidos.

O imposto de renda e a contribuição social correntes e diferidos são reconhecidos como despesa ou receita no resultado do exercício, exceto quando estão relacionados com itens registrados em outros resultados abrangentes ou diretamente no patrimônio líquido, caso em que os impostos correntes e diferidos também são reconhecidos em outros resultados abrangentes ou diretamente no patrimônio líquido, respectivamente.

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

Impostos correntes

A provisão para imposto de renda e contribuição social está baseada no lucro tributável do exercício. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado, porque exclui receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente.

A provisão para imposto de renda é calculada e registrada com base no lucro tributável relativo a cada exercício, ajustado na forma legal, à alíquota de 15% acrescida de adicional de 10% quando o tributável excede R\$ 240.000,00 ao ano. A contribuição social é calculada com base na alíquota de 9% sobre a base tributável.

Impostos diferidos

O imposto de renda e a contribuição social diferidos (“imposto diferido”) são reconhecidos sobre as diferenças temporárias no fim de cada período de relatório entre os saldos de ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras e as bases fiscais correspondentes usadas na apuração do lucro tributável, incluindo saldo dos prejuízos fiscais, quando aplicável. Os impostos diferidos passivos são geralmente reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias tributáveis e os impostos diferidos ativos são reconhecidos sobre todas as diferenças temporárias dedutíveis, apenas quando for provável que no futuro se apresentará lucro tributável em montante suficiente para que tais diferenças temporárias dedutíveis possam ser utilizadas. Os impostos diferidos ativos ou passivos não são reconhecidos sobre diferenças temporárias resultantes de reconhecimento inicial de ativos e passivos em uma transação que não afete o lucro tributável nem o lucro contábil.

O saldo dos impostos diferidos ativos é revisado no fim de cada período de relatório e, quando não for mais provável que lucros tributáveis futuros estarão disponíveis para permitir a recuperação de todo o ativo, ou parte dele, o saldo do ativo é ajustado pelo montante que se espera que seja recuperado.

Impostos diferidos ativos e passivos são mensurados pelas alíquotas aplicáveis no período no qual se espera que o passivo seja liquidado ou o ativo seja realizado, com base nas alíquotas previstas na legislação tributária vigente no fim de cada período de relatório, ou quando uma nova legislação tiver sido substancialmente aprovada. A mensuração dos impostos diferidos ativos e passivos reflete as consequências fiscais que resultariam da forma na qual se espera, no fim de cada período de relatório, recuperar ou liquidar o valor contábil desses ativos e passivos.

b. Impostos sobre vendas

As receitas de vendas e serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

- i. Programa de Integração Social (PIS), alíquota de 1,65% para os serviços de hangaragem, sendo a alíquota reduzida a 0% para os serviços de manutenção de aeronaves, vendas de aeronaves e material aeronáutico aplicado na manutenção das aeronaves. (Lei nº 10.865/2004, Art. 8º, § 12 e Decreto nº 5.171/2004, Art. 4º, V e VII e Art. 6º);
- ii. Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS), alíquota de 7,6% para os serviços hangaragem, sendo a alíquota reduzida a 0% para os serviços de manutenção de aeronaves, vendas de aeronaves e material aeronáutico aplicado na manutenção das aeronaves. (Lei nº 10.865/2004, Art. 8º, § 12 e Decreto nº 5.171/2004, Art. 4º, Inciso V e VII e Art. 6º);
- iii. Programa de Integração Social (PIS) e Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) sobre as receitas financeiras, exceto as variações monetárias em função da taxa de câmbio, a partir de 01/07/2015 nas alíquotas de 0,65% para o PIS e 4,00% para a COFINS, em atendimento ao Decreto Federal nº 8.426/2015, alterado pelo Decreto Federal nº 8.451 em 20/05/2015.
- iv. Imposto Sobre Serviços (ISS), alíquota de 5% no município de São Paulo/SP e 3% no município de Jaboticabal/SP;
- v. Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS), alíquota equivalente a 4% (Convênio ICMS 75/91). Nas operações interestaduais entre contribuintes do ICMS, quando o produto possuir similar nacional de acordo com a Resolução Camex nº 79/2012 (atualizada pela Resolução Gecex nº 326/2022 utilizando como base a Resolução Gecex 272/2021 que trata dos produtos do setor aeronáutico), não há a redução da base de cálculo, sendo aplicada diretamente a alíquota de 4% em conformidade com a Resolução do Senado nº 13 de 25/04/2012. Nas operações interestaduais com clientes não contribuintes do ICMS é utilizada a EC 87/2015 – Convênio ICMS 93/2015, substituído pelo Convênio ICMS 236/2021;
- vi. O Convênio ICMS 52/2017 que trata do ICMS Substituição Tributária não foi implementado às regras tributárias utilizadas por não ser compatível com o Convênio ICMS 75/91. Sendo ele suspenso parcialmente pelo STF – Supremo Tribunal Federal na ADI nº 5866 não houve nenhuma alteração nas regras do ICMS-ST durante o ano de 2017. Em 19/12/2018 foi publicado o Convênio ICMS 142/2018 a fim de substituir as cláusulas suspensas com vigência a partir de 01/01/2019.
- vii. Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) a alíquota de 10% para aeronaves, sendo isento o material aeronáutico aplicado na manutenção das aeronaves (Lei nº 8.032/1990, Art. 2º, Inciso II, Alínea J). Em 25/02/2022 foi publicado o Decreto 10.979/2022 reduzindo a alíquota do IPI em 25%, passando a alíquota de aeronaves a ser de 7,5%, sendo alterada para 6,5% pelo Decreto 11.182/2022 de 24/08/2022, vigente até a emissão deste relatório.

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

c. Impostos sobre importações

- i. Programa de Integração Social (PIS) e Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS), a alíquota reduzida a 0% na aquisição de aeronaves e material aeronáutico a ser aplicado na manutenção das aeronaves. (Lei nº 10.865/2004, Art. 8º, § 12º, Incisos VI e VII e Decreto nº 5.171/2004, Art. 4º, VI e VII e § 4º Inciso I;
- ii. Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) a alíquota de 10% para aeronaves, sendo isento o material aeronáutico aplicado na manutenção das aeronaves (Decreto nº 7.212/2010, Art. 54, Inciso XXI (RIPI 2010) e Lei nº 8.032/1990, Art. 3º, Inciso I. Em 25/02/2022 foi publicado o Decreto 10.979/2022 reduzindo a alíquota do IPI em 25%, passando a alíquota de aeronaves a ser de 7,5%, sendo alterada para 6,5% pelo Decreto 11.182/2022 de 24/08/2022, vigente até a emissão deste relatório.
- iii. Imposto de Importação (I.I.) a alíquota Lei nº 8.032/1990, Art. 2º, Inciso II, Alínea J e Resolução Gecex nº 272/2021, Art. 8º, Inciso I, Anexo III e Anexo Único – Regra de Tributação para produtos do setor aeronáutico.

h) Instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são inicialmente mensurados pelo valor justo. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativos e passivos financeiros (exceto por ativos e passivos financeiros reconhecidos ao valor justo por meio do resultado) são acrescidos ou deduzidos do valor justo dos ativos ou passivos financeiros, se aplicável, após o reconhecimento inicial. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição de ativos e passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos imediatamente no resultado.

i) Ativos financeiros

Os ativos financeiros estão classificados nas seguintes categorias específicas: ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado, investimentos mantidos até o vencimento, ativos financeiros disponíveis para venda e empréstimos e recebíveis. A classificação depende da natureza e finalidade dos ativos financeiros e é determinada na data do reconhecimento inicial. Todas as aquisições ou alienações normais de ativos financeiros são reconhecidas ou baixadas com base na data de negociação. As aquisições ou alienações normais correspondem a aquisições ou alienações de ativos financeiros que requerem a entrega de ativos dentro do prazo estabelecido por meio de norma ou prática de mercado.

Método de juros efetivos

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

O método de juros efetivos é utilizado para calcular o custo amortizado de um instrumento da dívida e alocar sua receita de juros ao longo do período correspondente.

A taxa de juros efetiva é a taxa que desconta exatamente os recebimentos de caixa futuros estimados (incluindo todos os honorários e custos pagos ou recebidos que sejam parte integrante da taxa de juros efetiva, os custos da transação e outros prêmios ou deduções) durante a vida estimada do instrumento da dívida ou, quando apropriado, durante um período menor, para o valor contábil líquido na data de reconhecimento inicial.

j) Passivos financeiros

Os passivos financeiros são classificados como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado ou outros passivos financeiros.

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Os passivos financeiros são classificados como ao valor justo por meio do resultado quando são mantidos para negociação ou designados ao valor justo por meio do resultado.

Um passivo financeiro é classificado como mantido para negociação se:

- i. Foi incorrido principalmente para a recompra no curto prazo;
- ii. Possui um padrão real de obtenção de lucro de curto prazo; e
- iii. É um derivativo não designado como instrumento de hedge.

Os passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são demonstrados ao valor justo, e os respectivos ganhos ou perdas são reconhecidos no resultado. Os ganhos ou as perdas líquidas reconhecidas no resultado incorporam os juros pagos pelo passivo financeiro, sendo incluídos na rubrica “Outras receitas e despesas”, na demonstração do resultado.

Outros passivos financeiros

Os outros passivos financeiros (incluindo empréstimos, fornecedores e outras contas a pagar) são mensurados pelo valor de custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.

O método de juros efetivos é utilizado para calcular o custo amortizado de um passivo financeiro e alocar sua despesa de juros pelo respectivo período. A taxa de juros efetiva é a taxa que desconta exatamente os fluxos de caixa futuros estimados ao longo da vida estimada do passivo financeiro ou, quando apropriado, por um período menor, para o reconhecimento inicial do valor contábil líquido.

k) Ativos e passivos sujeitos à atualização monetária

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

Os direitos e as obrigações, legal ou contratualmente sujeitos à variação monetária, são atualizados até as datas dos balanços. As contrapartidas dessas atualizações são refletidas diretamente no resultado do exercício.

l) Empréstimos e financiamentos

Mensurados utilizando o método da taxa de juros efetivos líquidos dos custos de transação incorridos.

m) Custos de empréstimos

Os custos de empréstimos atribuíveis diretamente à aquisição de ativos qualificáveis, os quais levam, necessariamente, um período substancial para ficarem prontos para uso ou revenda pretendida, são acrescentados ao custo de tais ativos até a data em que estejam prontos para uso ou revenda.

Os ganhos sobre investimentos decorrentes da aplicação temporária dos recursos obtidos com empréstimos específicos ainda não gastos com o ativo qualificável são deduzidos dos custos com empréstimos elegíveis para capitalização.

Todos os outros custos com empréstimos são reconhecidos no resultado do período em que são incorridos.

n) Ajuste a valor presente de ativos e passivos

Os elementos integrantes do ativo e do passivo, decorrentes de operações de longo ou de curto prazo, quando houver efeito relevante, são ajustados a valor presente, com base na taxa de desconto que reflita as melhores avaliações do mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e aos riscos dos passivos e às expectativas do ativo em suas datas originais.

o) Provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários

Reconhecidas para obrigações presentes (legal ou presumida) resultantes de eventos passados, para as quais seja possível estimar os valores de forma confiável e cuja liquidação seja provável. O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas para liquidar a obrigação no fim de cada período do relatório, considerando os riscos e as incertezas relativos à obrigação. Quando a provisão é mensurada com base nos fluxos de caixa estimados para liquidar a obrigação, seu valor contábil corresponde ao valor presente desses fluxos de caixa (em que o efeito do valor temporal do dinheiro é relevante). Quando se espera que alguns ou todos os benefícios econômicos requeridos para a liquidação de uma provisão sejam recuperados de um terceiro, um ativo é reconhecido se, e somente se, o reembolso for virtualmente certo e o valor puder ser mensurado de forma confiável.

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

Especificamente, a provisão para riscos trabalhistas, cíveis e tributários está registrada de acordo com a avaliação de risco (perdas prováveis) efetuada pela Administração e por seus consultores jurídicos, inclusive quando à sua classificação de longo prazo.

p) Reconhecimento da receita

A receita é mensurada pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, deduzida de quaisquer estimativas de descontos comerciais e bonificações concedidos ao comprador e outras deduções similares.

A receita de vendas de mercadorias é reconhecida quando estas são entregues e a posse foi passada de tal forma que todas as seguintes condições forem satisfeitas:

- i. foi transferido para o comprador os riscos e benefícios significativos relacionados à propriedade das mercadorias;
- ii. o valor da receita pode ser mensurado com confiabilidade;
- iii. os benefícios econômicos associados à transação fluirão à Sociedade; e
- iv. os custos incorridos ou a incorrer podem ser mensurados com confiabilidade.

A receita de prestação de serviços é reconhecida quando:

- i. já houve a execução do serviço contratado;
- ii. o valor da receita pode ser mensurado com confiabilidade;
- iii. os benefícios econômicos associados à transação fluirão à Sociedade; e
- iv. os custos incorridos ou a incorrer podem ser mensurados com confiabilidade.

q) Moeda estrangeira

Na elaboração das demonstrações financeiras as transações em moeda estrangeira, ou seja, qualquer moeda diferente da moeda funcional, são registradas de acordo com as taxas de câmbio vigentes na data de cada transação. Ao final de cada período do relatório, os itens monetários em moeda estrangeira são novamente convertidos pelas taxas vigentes no fim do exercício. Os itens não monetários registrados pelo valor justo apurado em moeda estrangeira são novamente convertidos pelas taxas vigentes na data em que o valor justo foi determinado. Os itens não monetários que são mensurados pelo custo histórico em uma moeda estrangeira devem ser convertidos, utilizando a taxa vigente da data da transação.

As variações cambiais sobre itens monetários são reconhecidas no resultado no período em que ocorrerem, exceto:

- i. Variações cambiais decorrentes de empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira relacionados a ativos produtivos para uso futuro, que estão inclusas no custo desses ativos quando consideradas como ajustes aos custos com juros dos referidos empréstimos;

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

- ii. Variações cambiais decorrentes de transações em moeda estrangeira designadas para proteção (hedge) contra riscos de mudanças nas taxas de câmbio;
 - iii. Variações cambiais sobre itens monetários a receber ou a pagar com relação a uma operação no exterior cuja liquidação não é estimada, tampouco tem probabilidade de ocorrer (faz parte do investimento líquido na operação com o exterior), reconhecidas inicialmente em “Outros resultados abrangentes” e reclassificados do patrimônio líquido para a o resultado quando da realização desses itens monetários.
- r) Uso de julgamentos e estimativas

Quando da elaboração das demonstrações financeiras da Sociedade, a Administração utiliza estimativas, uma vez que diversos elementos incluídos nas demonstrações financeiras não podem ser calculados com precisão. A Administração revisa tais estimativas diante da evolução das respectivas circunstâncias ou à luz de novas informações ou experiências. Deste modo, as estimativas realizadas em 31 de dezembro de cada ano, utilizadas para a preparação das demonstrações financeiras serão revisadas continuamente. Os efeitos das revisões são reconhecidos no período em que as estimativas são revistas e os resultados efetivos podem diferir das estimativas.

a. Estimativas

Na preparação das demonstrações financeiras, a Sociedade efetua estimativas significativas para a determinação de premissas utilizadas na avaliação de alguns saldos de ativos e passivos, despesas e receitas.

Os itens significativos que estão sujeitos a estimativas e premissas incluem o registro de provisão para créditos de liquidação duvidosa, a vida útil dos ativos, a provisão para riscos trabalhistas, cíveis e tributários e a constituição de imposto de renda diferido.

b. Julgamentos

A Administração da Sociedade utiliza se julgamento para definir as políticas contábeis adequadas a serem aplicadas a determinadas transações sempre que as normas e interpretações dos CPC's vigentes não tratem especificamente dos respectivos assuntos contábeis.

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa	33.603	15.368	16.826
Bancos Conta Movimento	3.144.427	237.189	1.001.540
Aplicações Financeiras	<u>1.481.018</u>	<u>20.250.037</u>	<u>2.023.367</u>
	<u>4.659.048</u>	<u>20.502.594</u>	<u>3.041.733</u>
Aplicação financeira BB NY	R\$ 567.648	R\$ 18.770.083	
	\$ 91.670	\$ 3.940.827	

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins.

A Sociedade considera uma aplicação financeira os recursos que possuem conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa, sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor (liquidez imediata), com vencimento que pode variar de 90 dias a 5 anos, a contar da data da contratação. Em todas essas aplicações, a disponibilidade dos recursos é imediata e os valores contábeis são compatíveis com os valores de realização.

As aplicações financeiras no exterior são valores com a finalidade de repasse ao fornecedor Piper, para a liquidação de aeronaves; correspondem a parte dos adiantamentos recebidos de clientes na aquisição de aeronaves; as demais são representadas substancialmente por Certificados de Depósitos Bancários (CDB), mantidos por instituições financeiras nacionais, não possuindo garantias atreladas aos seus saldos. Os "CDBs" possuem rentabilidade acima da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

4. Contas a receber

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Clientes Nacionais	3.977.905	2.874.814	1.932.181
Clientes Estrangeiros	47.215	-	12.198
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	<u>(431.159)</u>	<u>(435.130)</u>	<u>(210.424)</u>
	<u>3.593.961</u>	<u>2.439.684</u>	<u>1.733.955</u>
A Vencer	<u>2.436.167</u>	<u>2.013.202</u>	<u>1.207.468</u>
Vencidos	<u>1.588.954</u>	<u>861.612</u>	<u>736.911</u>
Até 30 dias	543.533	305.472	152.278
31 a 60 dias	427.945	57.855	61.674
61 a 90 dias	186.317	63.155	312.535
91 a 180 dias	431.159	435.130	210.424

A Sociedade avalia periodicamente sua carteira de recebíveis constituindo provisão para créditos de liquidação duvidosa para todos os títulos vencidos há mais de 180 dias.

Adicionalmente efetua análise caso a caso para os títulos vencidos entre 90 e 180 dias, julgados por sua Administração como de difícil realização, podendo estes títulos serem encaminhados para a cobrança extrajudicial.

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

5. Estoques

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Peças Aeronáuticas - Matriz	22.285.697	18.908.339	13.330.078
Aeronaves	266.573	266.573	266.573
Combustíveis	36.466	-	-
Peças Aeronáuticas - Filial Goiânia	4.644.039	3.161.179	2.164.496
Peças Aeronáuticas - Filial Londrina	4.170.293	2.873.334	2.121.725
Peças Aeronáuticas - Filial Jaboticabal	2.697.181	1.636.242	2.130.282
	<u>34.100.248</u>	<u>26.845.667</u>	<u>20.013.154</u>

O saldo de estoques é composto por mercadorias para revenda, de acordo com o Registro de Inventário periódico.

6. Impostos a recuperar

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ICMS (Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços)	132.518	-	-
Outros Impostos Retidos	-	-	12.158
	<u>132.518</u>	<u>-</u>	<u>12.158</u>

- O ICMS e o IPI são representados pelo saldo credor da apuração.

- O Pis, Cofins e IRRF são representados por créditos apurados na emissão das notas fiscais de prestação de serviços e demais retenções tributárias permitidas pela legislação vigente.

7. Adiantamentos a terceiros

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamentos a Funcionários	294.011	58.328	48.632
Adiantamentos a Terceiros - Nacionais	954.440	2.650.538	11.735.561
Adiantamentos a Terceiros - Estrangeiros	627.435	20.146.395	26.004.107
	<u>1.875.885</u>	<u>22.855.261</u>	<u>37.788.301</u>
Adiantamentos a Terceiros - Estrangeiros	\$ 101.325	\$ 4.161.361	\$ 4.983.826

O saldo é composto substancialmente por adiantamentos efetuados a fornecedores nacionais e estrangeiros, para aquisição de mercadorias ou serviços utilizados nas atividades operacionais da Sociedade, sendo os valores referentes a adiantamentos a fornecedores no exterior para aquisição de aeronaves.

8. Despesas antecipadas

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Seguros a Apropriar	180.139	72.511	162.252
Outras Despesas a Apropriar	11.593	27.754	71.589
	<u>191.732</u>	<u>100.265</u>	<u>233.842</u>

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

O saldo de “Outras Despesas” é composto por valores de encargos a apropriar sobre os contratos de capital de giro tomados em bancos. As apropriações destes encargos se dão de acordo com a vigência dos contratos bancários.

9. Depósitos judiciais

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Depósitos Judiciais	129.324	131.857	129.324
	<u>129.324</u>	<u>131.857</u>	<u>129.324</u>

O valor de R\$ 129.324,44 refere-se a depósitos decorrentes de processo administrativo tributário de IPI (Processo nº 10814.009719/2001-84 – Internamente na Receita Federal sob nº 10814.009376/2001-58), sendo sua contingência incluída na reabertura do Refis, Lei 12.865/2013, registrada no passivo tributário. Em 2018 foi solicitado à Receita Federal a devolução deste valor, uma vez que não há mais o débito do imposto. Até o encerramento deste relatório não há o posicionamento do fisco.

10. Aplicações financeiras

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aplicações Financeiras	29.421	29.421	29.421
	<u>29.421</u>	<u>29.421</u>	<u>29.421</u>

Em 17/03/2020 foi feito o consórcio junto ao Banco Santander Brasil S/A para aquisição de um veículo.

11. Imobilizado líquido

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Terrenos	115.392	115.392	115.392
Edifícios	3.512.122	3.512.122	3.512.122
Benfeitorias	811.800	811.800	811.800
Máquinas e Equipamentos	663.950	663.950	637.950
Móveis e Utensílios	505.760	492.324	492.324
Veículos	659.500	659.500	696.500
Equipamentos de Informática	388.392	388.392	388.392
Outros	-	-	-
(-) Depreciação / Amortização Acumulada	<u>(4.034.685)</u>	<u>(3.714.864)</u>	<u>(3.423.960)</u>
	<u>2.622.231</u>	<u>2.928.616</u>	<u>3.230.519</u>

O valor em benfeitorias refere-se à reforma do edifício utilizado pela sede em São Paulo, a ser depreciado pelo prazo do contrato de aluguel.

Revisão da vida útil

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

A base adotada para determinar o cálculo da depreciação foi a política da Sociedade que demonstra as vidas úteis e percentuais de residual para cada item do ativo imobilizado. Para cada família de itens foi estabelecida a vida útil conforme as premissas, critérios e elementos de comparação abaixo:

- Política de renovação de ativos;
- Experiência com ativos semelhantes;
- Inventários físicos;
- Informações contábeis e controle patrimonial;
- Especificações técnicas;
- Conservação dos bens;
- Política de manutenção visando salvaguardar os ativos.

Na determinação da política de estimativa de vida útil, os critérios utilizados pelos técnicos foram o estado de conservação dos bens, evolução tecnológica, a política de renovação dos ativos e a experiência com seus ativos.

11.1. Resumo de movimentação

As movimentações analíticas do imobilizado para os períodos findos em 31 de dezembro de cada exercício, encontram-se demonstradas a seguir:

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

	<u>Terrenos</u>	<u>Edifícios</u>	<u>Benfeitorias</u>	<u>Máquinas e Equip.</u>	<u>Móveis e Utensílios</u>	<u>Veículos</u>	<u>Equip. de Informática</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2021	115.392	2.696.846	488.631	56.176	10.401	79.523	19.193	3.466.160
Aquisições	-	-	-	-	-	99.390	-	99.390
Depreciação	-	(119.548)	(162.360)	(13.381)	(5.341)	(28.348)	(6.054)	(335.031)
Baixas	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2022	115.392	2.577.298	326.271	42.795	5.060	150.565	13.138	3.230.519
Custo Total	115.392	3.512.122	811.800	637.950	492.324	696.500	388.392	6.654.480
Depreciação Acumulada	-	(934.824)	(485.529)	(595.155)	(487.264)	(545.935)	(375.254)	(3.423.961)
Valor Residual	115.392	2.577.298	326.271	42.795	5.060	150.565	13.138	3.230.519
Em 31 de dezembro de 2022	115.392	2.577.298	326.271	42.795	5.060	150.565	13.138	3.230.519
Aquisições	-	-	-	26.000	-	-	-	26.000
Depreciação	-	(119.220)	(161.915)	(9.443)	(2.214)	7.926	(6.038)	(290.904)
Baixas	-	-	-	-	-	(37.000)	-	(37.000)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2023	115.392	2.458.078	164.355	59.352	2.846	121.491	7.100	2.928.615
Custo Total	115.392	3.512.122	811.800	663.950	492.324	659.500	388.392	6.643.480
Depreciação Acumulada	-	(1.054.044)	(647.445)	(604.598)	(489.478)	(538.009)	(381.292)	(3.714.865)
Valor Residual	115.392	2.458.078	164.355	59.352	2.846	121.491	7.100	2.928.615
Em 31 de dezembro de 2023	115.392	2.458.078	164.355	59.352	2.846	121.491	7.100	2.928.615
Aquisições	-	-	-	-	13.437	-	-	13.437
Depreciação	-	(119.220)	(161.915)	(9.028)	(1.371)	(22.688)	(5.598)	(319.821)
Baixas	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2024	115.392	2.338.858	2.440	50.324	14.912	98.803	1.502	2.622.231
Custo Total	115.392	3.512.122	811.800	663.950	505.760	659.500	388.392	6.656.917
Depreciação Acumulada	-	(1.173.264)	(809.360)	(613.626)	(490.848)	(560.697)	(386.890)	(4.034.686)
Valor Residual	115.392	2.338.858	2.440	50.324	14.912	98.803	1.502	2.622.231
Taxas anuais de depreciação em %	0%	4%	20%	10%	10%	20%	20%	

Bens em garantia

Os valores demonstrados abaixo se encontram arrolados junto à Receita Federal do Brasil, vinculado como garantia ao parcelamento do Auto de Infração do IPI, em 28/05/2011 – Processo nº 19515.000.711/2011-73.

Terrenos	115.392
Edifícios	523.432
Veículos	409.144
	<u>1.047.968</u>

12. Empréstimos e financiamentos

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Empréstimos e Financiamentos	2.810.664	3.744.515	3.542.314
Empréstimos e Financiamentos - Não Circulante	4.897.465	2.673.229	3.317.370
	<u>7.708.129</u>	<u>6.417.744</u>	<u>6.859.684</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

12.1. Composição do endividamento

Instituição	Vencimento	Operação	Valor Contratado	Taxa de Juros	Garantia	2024	2023	2022
Banco Bradesco S.A.	26/12/2023	Capital de giro	720.634	1,58689 % a.m.	Nota Promissória	-	-	720.634
Banco Bradesco S.A.	06/10/2026	Capital de giro	1.000.000	1,35550 % a.m.	Nota Promissória	836.432	1.027.294	-
Banco Bradesco S.A.	20/06/2028	Capital de giro	1.500.000	1,92700 % a.m.	FGI	1.543.758	-	-
Banco Bradesco S.A.	18/11/2024	Capital de giro	745.000	1,20500 % a.m.	Nota Promissória	-	699.605	-
Banco Daycoval S.A.	01/09/2025	Capital de giro	1.017.222	1,76950 % a.m.	FGI	361.931	758.776	1.015.392
Banco Daycoval S.A.	03/04/2023	Capital de giro	1.043.000	0,82471 % a.m.	FGI	-	-	188.156
Itaú Unibanco S.A.	28/08/2024	Capital de giro	999.999	1,08238 % a.m.	FGI	-	226.863	532.544
Itaú Unibanco S.A.	03/05/2028	Capital de giro	1.543.382	1,44200 % a.m.	FGI	1.516.392	-	-
Banco Safra S.A.	23/07/2024	Capital de giro	3.669.071	1,12451 % a.m.	FGI	-	830.507	2.111.379
Banco Safra S.A.	23/09/2024	Capital de giro	2.100.000	0,78246 % a.m.	FGI	-	579.439	1.291.579
Banco Safra S.A.	06/11/2026	Capital de giro	1.000.000	100% CDI	FGI	1.000.000	-	-
Banco Safra S.A.	23/11/2026	Capital de giro	1.500.000	100% CDI	Nota Promissória	1.150.000	1.500.000	-
Banco Sofisa S.A.	15/12/2025	Capital de giro	1.000.000	1,67970 % a.m.	FGI	395.588	795.260	1.000.000
Banco Sofisa S.A.	30/04/2027	Capital de giro	951.808	2,16500 % a.m.	FGI	904.027	-	-
						<u>7.708.129</u>	<u>6.417.744</u>	<u>6.859.684</u>

Nota: FGI é um fundo garantidor complementar exigido nas operações de crédito pelos bancos ou agências de fomento.

13. Fornecedores

	2024	2023	2022
Fornecedores Nacionais	596.617	849.615	497.483
Fornecedores Estrangeiros	1.615.364	1.251.951	1.499.595
Fornecedores Estrangeiros - Não Circulante	3.698.046	5.837.457	7.064.457
	<u>5.910.027</u>	<u>7.939.023</u>	<u>9.061.535</u>
Fornecedores Estrangeiros em US\$	\$ 858.150	\$ 1.464.542	\$ 1.641.535

O saldo é composto por obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário dos negócios e são inicialmente reconhecidos pelo valor justo e, subsequentemente, mensurados pelo custo de amortização com o uso do método da taxa de juros efetiva. Na prática são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente, ajustada pelo valor presente quando relevante.

O saldo do Não Circulante é composto por títulos vencidos de fornecedores estrangeiros a serem renegociados em relação aos prazos, não devendo ter impacto financeiro quanto a juros, uma vez que a liquidação é feita via contratos de câmbio com a taxa do dólar do dia.

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

14. Obrigações tributárias

14.1. Impostos e contribuições

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ISS (Imposto sobre Serviços)	341.879	18.172	63.048
ICMS (Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços)	16.235	20.534	51.815
INSS Retido na Fonte	905	695	1.059
IRRF (Imposto de Renda Retido na Fonte)	485.753	923.484	349.437
Pis/Cofins/CSL (Contribuições Retidas na Fonte)	1.760	1.490	1.199
Pis (Programa de Integração Social)	769	2.459	972
Cofins (Contribuição para Financiamento da Seguridade Social)	3.704	12.293	4.516
INSS a Recolher	255.993	360.595	186.626
FGTS a Recolher	93.977	95.333	62.299
IRPJ	2.283.623	475.446	197.883
CSLL	822.824	179.801	71.958
Parcelamento Tributário	1.581.136	1.025.528	957.036
Total Circulante	5.888.558	3.115.830	1.947.849
Total Não Circulante	5.563.003	4.612.019	5.266.629
	11.451.561	7.727.849	7.214.477

14.2. Composição do saldo dos parcelamentos

	Refis	Divida Ativa	IPI	INSS	ICMS	
	12.996/14					
	4750	1734	5123	Ordinário	São Paulo	Total
Saldo 31/12/2021	6.324.588	(0)	366.051	9.367	8.763	6.708.769
Pagamentos	(823.946)	-	(106.962)	(33.681)	(25.540)	(990.129)
Juros Incorridos	430.092	-	33.842	24.314	16.776	505.024
Saldo 31/12/2022	5.930.733	(0)	292.931	(0)	0	6.223.665
Pagamentos	(886.466)	-	(118.954)	-	-	(1.005.420)
Juros Incorridos	394.939	-	24.362	-	-	419.301
Desistência	-	98.267	(98.267)	-	-	-
Saldo 31/12/2023	5.439.206	98.267	100.072	(0)	0	5.637.546
Consolidação	-	-	-	1.022.896	1.402.927	2.425.823
Pagamentos	(943.518)	(64.332)	(65.574)	(175.797)	(48.886)	(1.298.106)
Juros Incorridos	281.119	5.189	5.269	63.517	23.782	378.876
Saldo 31/12/2024	4.776.808	39.125	39.768	910.615	1.377.823	7.144.139
Parcelas Totais	180	60	60	48	60	
Parcelas remanescentes	59	7	7	40	58	
Circulante	955.379	39.125	39.768	266.630	280.235	1.581.136
Não Circulante	3.821.429	-	-	643.986	1.097.588	5.563.003
2025	971.554	39.125	39.768	273.185	285.067	1.608.698
2026	971.554	-	-	273.185	285.067	1.529.806
2027	971.554	-	-	273.185	285.067	1.529.806
2028	971.554	-	-	91.062	285.067	1.347.683
2029	890.591	-	-	-	237.556	1.128.147
	4.776.808	39.125	39.768	910.615	1.377.823	7.144.139

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

O parcelamento de ICMS/SP se refere ao auto de infração nº 5.051.158-0 de 15/09/2024; a autuação se deu pela fiscalização entender ser indevida a partilha do ICMS nas vendas interestaduais para consumidor final não contribuinte, conforme determinado pela EC 87/15, posteriormente substituída pelo Convênio ICMS 236/2021; a Sociedade, após análise de risco, decidiu não contestar o auto e, a partir do exercício de 2024, recolher o ICMS integralmente na origem (sem partilhar) e onerar a operação no pagamento do valor do ICMS Destino, de modo a não ter riscos fiscais em nenhum dos entes envolvidos.

15. Obrigações trabalhistas

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salários e Ordenados a Pagar	350.258	462.973	238.339
Provisão de Férias e Encargos Sociais	<u>1.490.483</u>	<u>1.517.392</u>	<u>1.180.420</u>
	<u>1.840.741</u>	<u>1.980.365</u>	<u>1.418.759</u>

Os salários a pagar referem-se aos valores pagos no mês seguinte ao de sua apropriação. A provisão de férias e seus encargos foram calculados com base no número de dias trabalhados, conforme legislação trabalhista vigente.

16. Créditos de terceiros

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Adiantamentos de Clientes	2.396.855	48.580.554	44.830.748
Créditos não Identificados	<u>178.379</u>	<u>-</u>	<u>59.469</u>
	<u>2.575.234</u>	<u>48.580.554</u>	<u>44.890.217</u>

Adiantamentos ou sinais recebidos antecipadamente por conta da revenda de mercadorias, principalmente aeronaves.

17. Outras contas a pagar

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Juros s/ Capital Próprio	140.454	148.558	-
Distribuição de Lucros	10.535.003	589.371	-
Contas a Pagar	<u>108.011</u>	<u>49.902</u>	<u>59.571</u>
	<u>10.783.468</u>	<u>787.831</u>	<u>59.571</u>

Saldo de contas a pagar é composto principalmente pelo contrato de aluguel da Sede à Rua Paulo de Avelar.

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

18. Patrimônio líquido

18.1. Capital social

O capital social integralizado é de R\$ 2.400.000,00, formado por 2.400.000 quotas no valor nominal de R\$ 1,00 cada, distribuídas entre os sócios da seguinte forma:

		<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	%	<u>Quotas</u>	<u>Quotas</u>	<u>Quotas</u>
Eduardo Nogueira Martins	33,17%	796.000	796.000	796.000
Paulo Nogueira Martins	33,17%	796.000	796.000	796.000
Ligia Maria Martins Forbes	33,17%	796.000	796.000	796.000
Paulo Roberto Martins de Oliveira	0,50%	12.000	12.000	12.000
		<u>2.400.000</u>	<u>2.400.000</u>	<u>2.400.000</u>

O registro das últimas alterações e consolidação no contrato social na Junta Comercial de São Paulo foi feito sob nº 261.401/22-1 em 03/06/2022 para a inclusão da atividade de comércio varejista de combustíveis para aeronaves na filial de Jaboticabal.

18.2. Ajustes de Exercícios Anteriores

- Em 28/02/2023 houve a adesão ao Programa Litígio Zero da Receita Federal do Brasil para a negociação de valores que se encontravam em discussão administrativa junto ao órgão, referente ao processo nº 19515.000710/2011-29; esta adesão gerou um novo processo de nº 13031.114361/2023-11.

PORTARIA CONJUNTA PGFN/RFB nº 1. DE 12 DE JANEIRO DE 2023	AUTO DE INFRAÇÃO	MULTA DE OFÍCIO	CONCESSÃO DE DESCONTOS (65%)	UTILIZAÇÃO DE PREJUÍZO FISCAL E BASE DE CÁLCULO NEGATIVA DA CSLL (70%)	SALDO A PAGAR (30%)
IRPJ	1.852.601,23	1.389.450,92	2.107.333,90	794.302,78	340.415,48
CSLL	666.936,43	500.202,33	758.640,19	285.949,00	122.549,57
AT. MONETÁRIA SELIC	3.743.983,00	1.347.833,86	3.309.680,96	1.247.495,13	534.640,77
PROC. 19515.000710/2011-29	6.263.520,66	3.237.487,11	6.175.655,05	2.327.746,90	997.605,82

Nota: o saldo a pagar foi liquidado em 8 parcelas mensais no exercício de 2023

19. Imposto de renda (IRPJ) e contribuição social sobre o lucro líquido (CSLL)

19.1. Saldos correntes

Constituídos conforme as alíquotas vigentes, com base no lucro ajustado (lucro real) para fins tributários.

19.2. Saldos diferidos

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

Calculados sobre os prejuízos fiscais do imposto de renda, a base negativa de contribuição social e as correspondentes diferenças temporárias entre a base de cálculo do imposto sobre ativos e passivos e os valores contábeis das demonstrações financeiras. As alíquotas desses impostos, definidas atualmente para determinação dos tributos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social.

19.3. Conciliação das provisões de imposto de renda e contribuição social

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resultado Antes das Provisões Tributárias	31.928.972	4.608.707	2.529.341
Diferenças permanentes não dedutíveis			
(+) Despesas Inedutíveis	26.869	11.735	694
(+) Auto de Infração Tributário	1.402.927	4.409.191	-
(-) Deduções tributárias - Refis Lei 12.996/2014	-	(6.175.655)	-
(-) Compensação Prejuízos Fiscais	(6.041.821)	(856.193)	(759.011)
(=) Base de Cálculo Efetiva	27.316.948	1.997.785	1.771.025
(=) Imposto de Renda (15%), Adicional de Imposto de Renda (10% sobre o excedente a R\$ 240.000,00 ao ano) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (9%) - Corrente	9.263.762	655.247	578.148

20. Receita operacional líquida

	<u>2024</u>		<u>2023</u>		<u>2022</u>	
Revenda de Aeronaves	121.478.535	61,26%	93.584.747	66,89%	69.835.498	60,54%
Revenda de Peças para Manutenção de Aeronaves	48.851.084	24,63%	38.508.953	27,52%	39.705.195	34,42%
Exportação Mercadorias	463.574	0,23%	466.228	0,33%	649.313	0,56%
Serviços Prestados	3.536.174	1,78%	2.936.106	2,10%	1.985.063	1,72%
Exportação Serviços	23.973.362	12,09%	4.412.400	3,15%	3.171.335	2,75%
Receita Bruta	198.302.728	100,00%	139.908.434	100,00%	115.346.404	100,00%
(-) Devoluções e Abatimentos	(1.599.733)		(1.525.937)		(922.788)	
(-) Impostos sobre Vendas	(15.013.874)		(11.080.816)		(9.180.020)	
(-) Deduções da Receita Bruta	(16.613.607)		(12.606.753)		(10.102.808)	
Receita Líquida	181.689.121		127.301.681		105.243.596	

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

20.1. Demonstrativo do faturamento bruto

Mês Ref.	Aeronaves	Qtd.	Peças	Exportação	Re venda Mercadorias	Serviços Prestados	Faturamento Bruto
31/01/2024	-		6.201.481	-	6.201.481	229.063	6.430.544
29/02/2024	-		2.966.773	1.811	2.968.584	243.057	3.211.641
31/03/2024	-		3.816.198	171.373	3.987.571	281.101	4.268.672
30/04/2024	-		3.382.442	40.161	3.422.603	3.103.936	6.526.539
31/05/2024	15.597.407	1	4.884.718	59.887	20.542.012	322.368	20.864.380
30/06/2024	-		3.247.841	57.727	3.305.568	1.494.050	4.799.618
31/07/2024	16.951.995	1	3.911.775	6.246	20.870.016	180.284	21.050.300
31/08/2024	36.252.265	2	5.355.972	32.539	41.640.776	487.283	42.128.059
30/09/2024	36.018.000	2	4.132.163	-	40.150.163	330.915	40.481.078
31/10/2024	16.658.868	1	3.861.933	47.289	20.568.090	4.010.942	24.579.032
30/11/2024	-		4.323.332	-	4.323.332	5.462.348	9.785.680
31/12/2024	-		2.766.455	46.541	2.812.996	11.364.190	14.177.186
Total ...	121.478.535	7	48.851.083	463.574	170.793.192	27.509.537	198.302.729
Mês Ref.	Aeronaves	Qtd.	Peças	Exportação	Re venda Mercadorias	Serviços Prestados	Faturamento Bruto
31/01/2023	-		2.495.906	16.502	2.512.408	183.297	2.695.705
28/02/2023	-		2.819.398	15.671	2.835.069	151.219	2.986.288
31/03/2023	-		3.926.434	183.681	4.110.115	275.835	4.385.950
30/04/2023	-		3.282.667	54.490	3.337.157	643.290	3.980.447
31/05/2023	30.938.109	2	2.981.450	24.839	33.944.398	486.852	34.431.250
30/06/2023	15.756.535	1	2.732.702	7.545	18.496.782	249.607	18.746.389
31/07/2023	-		2.464.762	27.345	2.492.107	161.878	2.653.985
31/08/2023	-		3.587.495	-	3.587.495	416.923	4.004.418
30/09/2023	15.854.329	1	3.208.079	-	19.062.408	137.827	19.200.235
31/10/2023	15.568.812	1	4.583.815	64.845	20.217.472	226.686	20.444.158
30/11/2023	15.466.963	1	3.281.721	60.982	18.809.666	3.827.312	22.636.978
31/12/2023	-		3.100.779	54.075	3.154.854	587.780	3.742.634
Total ...	93.584.747	6	38.465.207	509.975	132.559.929	7.348.506	139.908.435
Mês Ref.	Aeronaves	Qtd.	Peças	Exportação	Re venda Mercadorias	Serviços Prestados	Faturamento Bruto
31/01/2022	-		2.291.606	-	2.291.606	66.084	2.357.689
28/02/2022	13.881.125	1	2.368.155	104.717	16.353.996	84.702	16.438.698
31/03/2022	-		2.891.093	85.137	2.976.230	1.328.167	4.304.397
30/04/2022	13.108.218	1	3.240.065	3.668	16.351.952	118.648	16.470.599
31/05/2022	13.182.417	1	3.760.167	-	16.942.584	229.726	17.172.310
30/06/2022	13.843.028	1	4.232.571	-	18.075.598	162.835	18.238.433
31/07/2022	-		2.397.087	49.478	2.446.565	394.277	2.840.843
31/08/2022	-		4.251.551	101.468	4.353.019	103.327	4.456.345
30/09/2022	14.270.450	1	3.871.237	91.196	18.232.884	333.429	18.566.314
31/10/2022	1.550.260	1	3.516.461	-	5.066.721	203.049	5.269.770
30/11/2022	-		3.092.762	129.321	3.222.083	60.512	3.282.596
31/12/2022	-		3.792.439	84.327	3.876.766	2.071.642	5.948.408
Total ...	69.835.498	6	39.705.195	649.313	110.190.006	5.156.398	115.346.404

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

21. Custos das mercadorias revendidas e serviços prestados

A Sociedade apresentou a demonstração do resultado utilizando uma classificação dos custos baseada na sua atividade. As informações sobre a natureza desses custos reconhecidas na demonstração do resultado estão apresentadas a seguir:

	2024	% ROB	2023	% ROB	2022	% ROB
Custo das Vendas de Aeronaves	94.152.923	77,51%	67.471.389	72,10%	55.049.442	78,83%
Custo das Vendas de Peças	28.991.592	58,79%	19.860.989	50,96%	20.647.519	51,17%
Custo dos Serviços Prestados	<u>1.566.687</u>	44,30%	<u>1.594.466</u>	54,31%	<u>1.079.081</u>	54,36%
	<u>124.711.202</u>		<u>88.926.844</u>		<u>76.776.042</u>	

22. Despesas operacionais

A Sociedade apresentou a demonstração do resultado utilizando uma classificação das despesas baseada na sua atividade. As informações sobre a natureza dessas despesas reconhecidas na demonstração do resultado estão apresentadas a seguir:

	2024	2023	2022
Gastos Comerciais	3.422.901	2.970.139	2.524.571
Salários e Ordenados	11.597.417	12.246.118	10.217.297
Encargos Sociais	3.656.691	3.907.188	3.180.149
Benefícios a Empregados	3.176.421	2.631.373	2.440.097
Ocupação	1.542.323	1.610.058	1.669.262
Seguros	785.375	530.608	412.636
Serviços de Terceiros	640.978	731.092	491.142
Viagens	226.064	187.955	215.744
Depreciação e Amortização	319.821	327.904	335.031
Gastos Gerais	820.551	910.006	733.680
Taxas e Licenças	133.839	112.550	120.180
Tributárias	452.789	545.114	259.477
Indedutíveis	<u>1.429.797</u>	<u>4.420.926</u>	<u>694</u>
	<u>28.204.967</u>	<u>31.131.031</u>	<u>22.599.959</u>

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

23. Receitas e despesas financeiras

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Variação Cambial Líquida	(4.259.051)	3.469.686	1.987.235
Juros Pagos / Encargos Parcelamentos	1.883.623	6.484.115	1.347.678
Descontos Concedidos	118.069	116.923	76.998
Tarifas Bancárias	145.177	89.843	113.081
Juros s/ Capital Próprio	165.240	174.775	-
Outras Despesas Financeiras	53.717	54.204	30.310
Total Despesas Financeiras ...	<u>(1.893.226)</u>	<u>10.389.546</u>	<u>3.555.302</u>
Variação Monetária		659	178
Juros	47.232	37.435	25.107
Descontos Obtidos	13.529	10.225	2.718
Rendimento Aplicações Financeiras	501.349	636.824	26.532
Total Receitas Financeiras ...	<u>562.110</u>	<u>685.143</u>	<u>54.535</u>
Resultado Financeiro Líquido ...	<u>(2.455.336)</u>	<u>9.704.403</u>	<u>3.500.767</u>

24. Outras receitas e despesas operacionais

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Resultado da Alienação do Ativo Permanente	-	(1.015)	-
Receita de aluguel	61.219	55.130	47.174
Bonificações	251	40.826	30.133
Recuperação de despesas	-	6.175.655	-
Outras Receitas não operacionais	639.213	798.708	85.206
	<u>700.683</u>	<u>7.069.304</u>	<u>162.513</u>

As **Receitas de Aluguel** referem-se à locação parcial do imóvel de Jaboticabal/SP.

A **Recuperação de Despesas** em 2023 corresponde ao valor do abatimento da dívida concedido pela Receita Federal, de acordo com o Programa Litígio Zero; é uma medida utilizada para a regularização fiscal do contribuinte, instituída pela Portaria Conjunta RFB/PGFN nº 1, de 12 de janeiro de 2023 (quadro nota 18.2 – Ajustes de exercícios anteriores).

Outras Receitas é composto por valores recebidos da Piper Aircraft a título de bonificação sobre as vendas.

25. Cobertura de seguros

A Sociedade mantém seguros segundo a cobertura contratada, considerada suficiente pela Administração para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades, transferindo ao mercado segurador as principais responsabilidades das operações de eventuais danos causados a terceiros decorrentes de suas atividades, protegendo seus ativos de indenizações que venha a ser obrigada a realizar, seja por danos materiais, corporais ou morais.

Destacam-se, conforme a operação:

- Seguro de veículos

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

Responsabilidade Civil Facultativa veículos de terceiros - (RCF) - Cobertura de prejuízos causados por acidentes provocados ou ocorridos com os veículos utilizados nas operações da Sociedade, bem como danos materiais e corporais, sendo que as coberturas se encontram divididas em:

- a. Responsabilidade civil - Materiais e corporais;
- b. Danos morais.

Vigência da apólice: 18/03/2024 a 18/03/2025

ii. Seguro compreensivo empresarial

São transferidos, também, para o mercado segurador, os principais riscos de danos ao patrimônio físico da Sociedade, protegendo seus ativos de desembolsos vultosos e/ou inesperados.

- a. Incêndio, raio, explosão;
- b. Vendaval;
- c. Danos elétricos;
- d. Roubo e furto de bens;
- e. Despesas Fixas;
- f. Perda / Pagamento de aluguel.

Os limites de indenização variam de acordo com os locais em risco, sendo julgadas como suficientes pela Administração.

Vigência da apólice: 17/12/2024 a 17/12/2025 – Matriz/SP

Vigência da apólice: 19/04/2024 a 19/04/2025 – Filial Goiânia/GO

Vigência da apólice: 04/05/2024 a 04/05/2025 – Filial Londrina/PR

Vigência da apólice: 28/02/2024 a 28/02/2025 – Filial Jaboticabal/SP

iii. Seguro aeronáutico

Seguro abrangendo as coberturas na prestação de serviços do ramo aeronáutico:

- a. Instalações aeronáuticas (hangar da Filial Jaboticabal, ou qualquer outro local como consequência direta dos serviços prestados);
- b. Aeronaves de terceiros;
- c. RC produtos;
- d. Voo teste.

Vigência da apólice: 27/02/2024 a 27/03/2025 – Filial Jaboticabal/SP

Somente a filial Jaboticabal/SP por ser a única unidade com hangar.

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

26. Objetivos e Políticas para Gestão do Risco Financeiro

Os principais passivos financeiros da Sociedade referem-se a fornecedores, empréstimos e financiamentos e adiantamentos de clientes e seus principais ativos financeiros referem-se a caixa, contas a receber de clientes e adiantamento a fornecedores.

Em 31 de dezembro de cada exercício, a Sociedade não possuía operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos, tampouco operou com derivativos durante os exercícios findos.

A Sociedade está exposta ao risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez e a Administração supervisiona a gestão destes riscos, revisa e estabelece políticas para cada um deles, os quais estão resumidos a seguir:

a) Risco de mercado

É o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado, para a Sociedade, englobam somente o risco de taxa de juros. Instrumentos financeiros afetados pelo risco de mercado incluem empréstimos e financiamentos.

b) Riscos de crédito

É o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com o cliente, o que levaria ao prejuízo financeiro. Os instrumentos financeiros que sujeitam a Sociedade a riscos de crédito são representados, principalmente, pelas disponibilidades e contas a receber.

i. Contas a receber de clientes

O risco de crédito do cliente está sujeito aos procedimentos, controles e às políticas estabelecidas pela Administração da Sociedade em relação a esse risco. Os limites de crédito são estabelecidos para todos os clientes com base em critérios internos de classificação. A qualidade do crédito do cliente é avaliada com base em um sistema interno de classificação de crédito extensivo. A necessidade de uma provisão para perda por redução ao valor recuperável é analisada periodicamente em base individual para os principais clientes.

ii. Caixa e equivalentes de caixa

O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela tesouraria da Sociedade, de acordo com a política por esta estabelecida. Os recursos excedentes são investidos apenas em contrapartes aprovadas e no limite estabelecido a cada uma. O limite de crédito das contrapartes é revisado anualmente pela Administração e pode ser atualizado ao longo do ano. Esses limites são estabelecidos a fim de minimizar a concentração de riscos e, assim, mitigar o prejuízo financeiro no caso de potencial falência de uma contraparte. A exposição máxima da

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

Sociedade ao risco de crédito em relação aos componentes do balanço patrimonial em 31 de dezembro é o valor registrado na rubrica “Caixa e equivalentes de caixa”, no balanço patrimonial.

c) Riscos de liquidez

Representa o risco de encurtamento nos recursos destinados para o pagamento de dívidas.

O risco de liquidez é gerenciado pela Sociedade, que possui um modelo apropriado de gestão de risco de liquidez para o gerenciamento das necessidades de captação e gestão de liquidez no curto, médio e longo prazo. A Sociedade gerencia o risco de liquidez mantendo linhas de crédito bancárias e linhas de crédito para captação de empréstimos que julgue adequados, através do monitoramento contínuo dos fluxos de caixa previstos e reais, e pela combinação dos perfis de vencimento dos ativos e passivos financeiros.

d) Risco de taxa de juros

É o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A exposição da Sociedade ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, aos empréstimos e financiamentos sujeitos a taxas de juros variáveis.

A Sociedade monitora as flutuações das diversas taxas de juros atreladas aos seus ativos e passivos monetários e, em caso de aumento da volatilidade dessas taxas, pode vir a operar com derivativos com o objetivo de minimizar estes riscos, instrumento este normalmente não utilizado pela Administração em face dos riscos inerentes.

e) Risco de taxa de câmbio

O risco associado decorre da possibilidade de a Sociedade vir a incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de câmbio, que reduzam valores nominais faturados ou aumentem valores captados no mercado.

Em 31 de dezembro, a Sociedade possuía ativos e passivos denominados em moeda estrangeira (Dólar dos EUA) nos montantes descritos a seguir, não existindo nenhum instrumento para proteger essa exposição nessa data:

	2024	2023	2022
Adiantamentos a fornecedores estrangeiros	\$ 101.325	\$ 4.161.361	\$ 4.983.826
Fornecedores estrangeiros a pagar	<u>\$ -858.150</u>	<u>\$ -1.464.542</u>	<u>\$ -1.641.535</u>
	<u>\$ -756.825</u>	<u>\$ 2.696.819</u>	<u>\$ 3.342.291</u>

27. Análise de sensibilidade

A Sociedade realiza algumas captações de recursos com terceiros que são atualizadas por juros pré-fixados acrescidos das variações de diversos índices financeiros, sendo os principais: (i) Certificado

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

de Depósito Interbancário (CDI); (ii) Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP); e (iii) Variação Cambial (VC) em Dólar dos EUA.

28. Benefícios a empregados

A política de benefícios tem por objetivo assegurar o bem-estar dos funcionários e de seus familiares e, por esta razão, a Sociedade oferece assistência médica, seguro de vida, vale-refeição ou vale-alimentação, programa de treinamento interno e vale-transporte. A Sociedade não oferece benefícios pós-emprego a seus funcionários.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salários ¹	7.674.768	6.202.125	5.190.394
Pró Labore	1.955.719	4.565.202	4.093.108
Encargos Sociais ²	3.656.691	3.570.216	2.857.809
Benefícios ³	<u>2.940.322</u>	<u>2.384.370</u>	<u>2.090.940</u>
	<u>16.227.499</u>	<u>16.721.913</u>	<u>14.232.252</u>
Empregados	61	60	56
Sócios e Administradores	4	4	4

¹ Salários, 13º Salário e Férias

² INSS parte empresa e FGTS

³ Assistência Médica, Vale Transporte, Vale Refeição/Alimentação, Seguro de Vida

Remuneração da administração

A remuneração dos principais administradores que possuem autoridade e responsabilidade pelo planejamento, direção e controle das atividades da Sociedade, é composta exclusivamente de benefícios de curto prazo. A Sociedade não possui benefícios de longo prazo, de rescisão de contrato de trabalho ou remuneração baseada em participações societárias.

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

29. Indicadores Econômicos e Financeiros

<u>Indicadores de Situação Financeira e Patrimonial</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	
Índices de Estrutura de Capital				
Capital Terceiros x Capital Próprio	0,85	0,97	1,05	Máximo 1
Participação de Capital de Terceiros sobre PL	5,70	30,60	(21,11)	Ideal > 0 e Decrescente
Composição do Endividamento	0,65	0,82	0,77	Ideal decrescente
Endividamento Geral - Garantia Capital de Terceiros	0,18	0,03	(0,05)	Ideal > 0 e Ascendente
ROIC (Retorno do capital investido)	0,61	0,10	0,09	Ideal > 2
Índices de Solvência				
Liquidez Imediata	0,18	0,34	0,06	Ideal Ascendente
Liquidez Geral	1,11	0,99	0,91	Ideal > 1
Liquidez Corrente	1,71	1,21	1,17	Ideal > 1
Liquidez Seca	0,40	0,76	0,79	Ideal Ascendente
Solvência Geral	1,18	1,03	0,95	Ideal > 1
Capital Circulante Líquido	CCL Próprio	CCL Próprio	CCL Próprio	Ideal = CCL Próprio
Indicadores de Gestão de Recursos				
Índice de Rotação de Recursos				
Rotação dos Estoques Totais	4,09	3,80	4,24	Ideal > 10
Giro das Duplicatas a Receber	57,48	58,06	61,13	Ideal Ascendente
Giro do Ativo Circulante	3,10	1,88	1,93	Ideal Estável
Índice de Prazos Médios				
Prazo Médio de Rotação do Estoque	87,97	94,85	84,91	Em dias
Prazo Médio de Recebimentos	6,84	6,81	6,45	Em dias
Prazo Médio de Pagamentos	4,27	5,80	5,54	Em dias
Ciclo de Caixa	0,63	0,85	0,86	Ideal ~ 1
Indicadores de Rentabilidade				
Margens de Lucratividade das Vendas				
Margem Bruta	31,36	30,14	27,05	Ideal Ascendente
Margem Operacional	12,47	3,11	1,85	Ideal Ascendente
Margem Líquida	12,47	3,11	1,85	Ideal Ascendente

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

INDICADOR		ANÁLISE
Capital Terceiros x Capital Próprio	PCT/RT	Indica a proporção de Capital de Terceiros que a empresa utiliza para financiar suas operações em relação ao Capital Próprio. O índice maior que 1 indica que a empresa não possui Capital Próprio.
Participação de Capital de Terceiros sobre PL	PCT/PL	Indica os investimentos dos acionistas em relação ao Capital de Terceiros. Quanto maior o índice maior a dependência de terceiros.
Composição do Endividamento	PCDT/PT	Demonstra a participação das dívidas de curto prazo em relação à exigibilidade total.
Endividamento Geral - Garantia Capital de Terceiros	GCT	Demonstra a relação entre o Capital de Terceiros com o Capital Próprio. Quanto maior o índice maior o indicador de que o Capital Próprio supera o Capital de Terceiros.
Retorno do Capital Investido	ROIC	Mede a capacidade da empresa de gerar retorno com base no capital total investido por investidores e credores.
Liquidez Imediata	LI	Avalia a condição de liquidar de uma só vez todas as obrigações de curto prazo.
Liquidez Geral	LG	Demonstra a capacidade em liquidar os compromissos de curto prazo utilizando o Ativo Circulante e o Realizável a Longo Prazo.
Liquidez Corrente	LC	Demonstra a capacidade em liquidar os compromissos de curto prazo.
Liquidez Seca	LS	Demonstra a capacidade em liquidar os compromissos de curto prazo utilizando o Ativo Circulante deduzido os Estoques.
Solvência Geral	SG	Demonstra a capacidade da empresa em liquidar suas obrigações no caso de falência.
Capital Circulante Líquido	CCL	Representa a capacidade da empresa no curto prazo de liquidar suas dívidas de curto prazo e financiar suas atividades com recursos próprios, quando o indicador é Positivo.
Rotação dos Estoques Totais	RET	Indica quantas vezes o estoque foi renovado durante o exercício. Empresas comerciais trabalham em média com 10 renovações anuais, podendo variar este indicador de acordo com o segmento.
Giro das Duplicatas a Receber	GDR	Demonstra quantas vezes o saldo médio de duplicatas foi renovado no período. Quanto maior o quociente mais rápido os clientes estão liquidando suas dívidas.
Giro do Ativo Circulante	GAT	Expressa o número de meses de vendas necessárias para cobrir o total de recursos circulantes da empresa.
Prazo Médio de Rotação do Estoque	PMRE	Indica quantos dias a empresa leva para vender seu estoque.
Prazo Médio de Recebimentos	PMR	Indica em quantos dias ocorre o recebimento das duplicatas.
Prazo Médio de Pagamentos	PMP	Indica em quantos dias ocorre o pagamento aos fornecedores.
Ciclo de Caixa	CC	Demonstra a relação entre os prazos de recebimentos e pagamentos. Quando positivo mostra a necessidade de recursos para financiar seus ativos operacionais. Este indicador mede apenas prazos, não levando em conta o volume em valores movimentado.
Margem Bruta	MB	Demonstra o percentual remanescente da receita líquida após a dedução dos custos das mercadorias revendidas.
Margem Operacional	MO	Demonstra o desempenho operacional da empresa, considerando todos os custos e despesas, incluindo financeiros.
Margem Líquida	ML	Demonstra o desempenho operacional da empresa, considerando todos os custos e despesas, incluindo financeiros.

30. Eventos subsequentes

As apólices de seguros que possuem vencimento até o encerramento deste relatório foram integralmente renovadas pela Sociedade.

A Lei nº 14.789 de 29 de dezembro de 2023, a “Nova Lei das Subvenções”, em vigor a partir de 01/01/2024, revogou as regras em vigor até 31/12/2023 (Art. 9º da Lei Complementar nº 160, de 7 de agosto de 2017, que alterou o art. 30 da Lei nº 12.973, de 13 de maio de 2014; o Art. 1º, Inciso

J.P. Martins Aviação Ltda.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2024, 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando de outra forma indicado)

X da Lei nº 10.637, de 30 de dezembro de 2002 (Pis) e Art. 1º, Inciso IX da Lei nº 10.833, de 29 de dezembro de 2003 (Cofins);

A partir da “Nova Lei das Subvenções” há a obrigatoriedade de registro dos valores de incentivos fiscais obtidos (subvenções, seja investimento ou custeio), com a tributação integral do Pis e Cofins sobre as receitas, não havendo mais a possibilidade da exclusão destes valores para fins de apuração do IRPJ e CSLL; operação nunca utilizada pela JP Martins, inexistindo, portanto, qualquer contingência sobre as apurações de IRPJ e CSLL no passado.

A Sociedade não registra nenhum valor de benefício fiscal como subvenção devido ao entendimento da Diretoria de que não há benefício fiscal para a Sociedade, uma vez que todas as reduções e isenções são repassadas integralmente aos clientes, com o objetivo de reduzir o valor da mercadoria ao consumidor final, sendo este o beneficiário das reduções tributárias.

31. Aprovação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras da J.P. Martins Aviação Ltda. para o exercício findo em 31 de dezembro de 2024 foram autorizadas para a emissão pela diretoria da Sociedade em 28 de fevereiro de 2025, considerando os eventos subsequentes ocorridos até esta data.

Paulo Nogueira Martins
C.P.F. 014.022.318-57
Sócio Administrador

Helena de Carvalho
C.P.F. 151.775.848-36
C.R.C. 1SP177288/O-4