

RECREIO BH VEÍCULOS S.A.

Relatório do auditor independente

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2024**

**Link de acesso: [www.grupolider.com.br/
informacoes-financeiras](http://www.grupolider.com.br/informacoes-financeiras)**

RECREIO BH VEÍCULOS S.A.

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2024**

Conteúdo

Relatório da Administração

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas às demonstrações contábeis

MENSAGEM DA ADMINISTRAÇÃO

É com grande satisfação e confiança que anunciamos os resultados alcançados pela RECREIO BH VEÍCULOS S/A., em 2024, ano em que, de maneira consistente, seguimos determinados na execução do planejamento estratégico definido pelo Conselho de Administração.

No ano, de forma determinada, trabalhamos no processo de consolidação no setor de concessionárias de veículos leves, extremamente fragmentado no país, e que tem permitido ganhos de escala, capilaridade e construção de diferenciais competitivos em linha com os nossos objetivos de oferecer aos nossos clientes uma experiência diferenciada em produtos e serviços.

Aceleramos nosso plano de desenvolvimento com avanços expressivos em eficiência operacional, com disciplina no controle de custos e otimização dos processos. Iniciamos a captura de sinergias provenientes das aquisições potencializando os ganhos de escala e ampliação da capilaridade. Como resultado, registramos evolução das vendas nas mesmas lojas e identificamos oportunidades de antecipar as demandas dos clientes.

As unidades crescem organicamente principalmente devido ao forte volume de vendas de carros novos e seminovos, ao aumento no volume de financiamentos e seguros intermediados e ao aumento no número de serviços realizados no pós-venda.

Para 2024, fortalecidos pelos avanços contínuos e vantagens de amplitude de escala, mix de marcas e capilaridade em regiões estratégicas, continuaremos focados na consolidação do mercado de concessionárias no país. Vale destacar ainda o início do processo de captura de sinergias com oportunidades verificadas em diversos processos e estruturas de custos e despesas.

Seguiremos trabalhando com responsabilidade para o crescimento da Companhia, com muita disciplina nos custos e na estrutura de capital, comprometidos com o desenvolvimento de soluções para o encantamento e a fidelização dos nossos Clientes como forma de gerar valor à Companhia, acionistas, colaboradores, fornecedores e toda a sociedade.

Agradecemos ao trabalho realizado por nossa Gente e pela aliança com nossos fornecedores, instituições financeiras, acionistas e, especialmente, pela confiança e preferência dos nossos Clientes e reforçamos nosso comprometimento com a construção de um ciclo de desenvolvimento ainda maior, sustentável e com rentabilidade.

RESULTADOS OPERACIONAIS E FINANCEIROS

DRE	31/12/2024	31/12/2023	Var%
Receita bruta total	634.629.925,00	589.686.404,00	7,62
Receita líquida total	615.866.320,00	570.297.772,00	7,99
Receita líquida de vendas de veículos e serviços	610.537.055,00	567.237.660,00	7,63
Receita líquida de venda de ativos	5.329.265,00	3.060.112,00	74,15
Custo total	(528.359.944,00)	(485.470.277,00)	8,83
Custo de vendas de veículos e serviços	(524.515.867,00)	(483.334.419,00)	8,52
Custo de venda de ativos	(3.844.077,00)	(2.135.858,00)	79,98
Lucro bruto	87.506.376,00	84.827.495,00	3,16
Despesas operacionais totais	(78.059.204,00)	(68.467.872,00)	14,01
EBIT	9.447.172,00	16.359.623,00	(42,25)
Resultado financeiro, líquido	11.109.091,00	3.968.787,00	179,91
Imposto de renda e contribuição social	(6.853.286,00)	(6.794.466,00)	0,87
Lucro líquido	13.702.977,00	13.533.944,00	1,25

Receita Líquida

Em 2024, a receita líquida contábil consolidada cresceu 7,99% quando comparada ao ano de 2023 e reflete o aumento da receita de veículos novos e seminovos, aumento no volume de financiamentos e seguros intermediados e aumento no número de serviços realizados no pós-venda.

Custos Operacionais

O aumento do custo total em 8,83% é reflexo, principalmente, do aumento na venda de veículos novos e seminovos, serviços.

Despesas Operacionais

Em relação as despesas operacionais, o aumento de 14,01%. Vale destacar que em 2024 demos início ao processo de captura de sinergias com oportunidades verificadas em diversos processos e estruturas de custos e despesas.

Lucro Líquido

Em 2024, o lucro líquido atingiu o valor total de R\$ 13,7 milhões, aumento de 1,25% R\$ 13,5 milhões em 2023).

GERENCIAMENTO DE RISCOS E GOVERNANÇA CORPORATIVA

A Companhia adota a gestão de riscos, com o objetivo de identificar, controlar e mitigar os riscos aos quais está exposta no desenvolvimento de suas atividades. O objetivo é estabelecer princípios, diretrizes e responsabilidades a serem observados no processo de gestão dos riscos corporativos, de forma a possibilitar a adequada identificação, avaliação, tratamento, monitoramento e comunicação dos riscos para os quais se busca proteção e que possam afetar o plano estratégico da Companhia, a fim de conduzir o apetite à tomada de risco no processo decisório, na busca do cumprimento dos seus objetivos, e da criação, preservação e crescimento de valor.

RELACIONAMENTO COM OS AUDITORES INDEPENDENTES

Em conformidade com a Instrução CVM n 381/03, informamos que a Companhia adota como procedimento formal consultar os auditores independentes BDO RCS Auditores Independentes – Sociedade Simples Ltda, no sentido de assegurar-se de que a realização da prestação de outros serviços não venha afetar sua independência e objetividade necessária ao desempenho dos serviços de auditoria independente. A política da Companhia na contratação de serviços de auditores independentes assegura que não haja conflito de interesses, perda de independência ou objetividade.

DECLARAÇÃO DOS DIRETORES

Em cumprimento às disposições constantes no artigo 25 da Instrução CVM nº 480/09, os Diretores da Companhia declaram que discutiram, revisaram e concordaram com as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia referentes ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2024.

AGRADECIMENTOS

Por fim, agradecemos pelo trabalho realizado por nossa gente e pela confiança de nossos fornecedores, das instituições financeiras, investidores e, especialmente, da aliança com nossos clientes.

Belo Horizonte, 17 de fevereiro de 2025.

Declaramos, sob as penas da lei, que as informações contidas neste documento são verdadeiras e que nos responsabilizamos por elas.

Assinam digitalmente este documento:

Celso Duarte da Silveira / Diretor / CPF/MF sob o nº: 808.892.397-20

Antônio João Teixeira/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 103.5032.736-04

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores e Acionistas da
Recreio BH Veículos S.A.
Belo Horizonte - MG

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **Recreio BH Veículos S.A. (“Companhia”)**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Recreio BH Veículos S.A.** em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

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

Outros assuntos

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, apresentadas para fins de comparabilidade, foram auditadas por outros auditores, que emitiram relatório de opinião datado de 27 de fevereiro de 2024, sem modificação.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A Administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Belo Horizonte, 27 de fevereiro de 2025.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 MG 009485/F-0


Paulo Eduardo Santos
Contador CRC 1 MG 078750/O-3

RECREIO BH VEÍCULOS S.A.

(CNPJ: 01.929.665/0001-47)

(NIRE: 31300102149)

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

Ativo	Notas			Passivo e patrimônio líquido	Notas		
	Explicativas	31/12/2024	31/12/2023		Explicativas	31/12/2024	31/12/2023
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	3.165.116	3.330.887	Fornecedores de veículos e peças	12	35.608.224	37.528.587
Clientes	5	15.514.028	12.821.308	Fornecedores de consumo	12	5.120.598	3.897.026
Créditos fábrica e terceiros	6	17.575.146	17.001.504	Empréstimos e financiamentos	13	210.823	1.491.942
Estoques	7	54.937.485	56.127.825	Obrigações trabalhistas	15	6.004.133	5.466.864
Impostos a recuperar		25.770	1.796.326	Tributos a recolher	16	2.851.942	2.600.983
Despesas antecipadas		3.586	-	Adiantamentos de clientes		6.908.420	7.353.273
		91.221.131	91.077.850	Outras obrigações	17	265.135	750.715
						56.969.275	59.089.390
Não circulante				Não circulante			
Realizável a longo prazo				Empréstimos e financiamentos	13	-	210.823
Depósitos judiciais	8	1.329.520	1.326.924	Outras obrigações	18	5.741.321	6.630.146
		1.329.520	1.326.924			5.741.321	6.840.969
Investimentos	9	2.297.646	2.296.944	Patrimônio líquido			
Imobilizado	10	62.432.700	55.771.290	Capital social	19.a	15.240.000	15.240.000
Intangível	11	5.515.000	7.225.000	Reserva estatutária	19.c	41.805.532	32.072.770
		71.574.866	66.620.158	Reserva legal	19.d	3.048.000	3.048.000
				Lucro a disposição da assembleia	19.e	8.317.752	9.732.762
				Lucros acumulados	19.f	31.674.117	31.674.117
						100.085.401	91.767.649
Total do ativo		162.795.997	157.698.008	Total do passivo e patrimônio líquido		162.795.997	157.698.008

Declaramos, sob as penas da lei, que as informações contidas neste documento são verdadeiras e que nos responsabilizamos por elas.

Belo Horizonte (MG), 17 de fevereiro de 2025.

Assinam digitalmente este documento:

Celso Duarte Da Silva / Diretor / CPF/MF sob o nº: 808.892.397-20

Antônio João Teixeira / Diretor / CPF/MF sob o nº: 103.503.736-04

Eberton Do Nascimento / Contador / CRC/MG nº: 112914/O-2T-MG/ CPF/MF sob o nº: 058.455.377-38

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RECREIO BH VEÍCULOS S.A.

(CNPJ: 01.929.665/0001-47)

(NIRE: 31300102149)

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	Notas Explicativas	31/12/2024	31/12/2023
Receita operacional líquida	20.a	608.918.017	565.083.138
Custos das vendas e serviços prestados	20.c	(524.515.867)	(483.334.419)
Lucro bruto		84.402.150	81.748.719
Despesas com vendas	20.d	(56.379.394)	(48.901.365)
Despesas administrativas	20.e	(17.197.671)	(15.092.865)
Depreciações e amortizações	10.a	(4.482.139)	(4.151.152)
Amortizações direitos de usos	14.a	-	(322.490)
Despesas vendas de imobilizados	10	(3.844.077)	(2.135.858)
Receitas vendas de imobilizados	20.f	5.329.265	3.060.112
Outras receitas operacionais, líquidas	20.g	1.619.038	2.154.522
Lucro operacional antes dos resultados financeiros		9.447.172	16.359.623
Receitas financeiras	21	19.534.465	12.099.376
Despesas financeiras	21	(8.425.374)	(8.130.589)
Receitas/(despesas) financeiras, líquidas		11.109.091	3.968.787
Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social		20.556.263	20.328.410
(-) Contribuição social		(1.867.441)	(1.840.712)
(-) Imposto de renda		(4.985.845)	(4.953.754)
Resultado líquido do exercício		13.702.977	13.533.944
Atribuível a:			
Acionista controlador		6.582.787	6.501.585
Participação dos não controladores		7.120.190	7.032.359
		13.702.977	13.533.944

Declaramos, sob as penas da lei, que as informações contidas neste documento são verdadeiras e que nos responsabilizamos por elas.

Belo Horizonte (MG), 17 de fevereiro de 2025.

Assinam digitalmente este documento:

Celso Duarte Da Silva/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 808.892.397-20

Antônio João Teixeira/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 103.503.736-04

Eberton Do Nascimento/ Contador / CRC/MG nº: 112914/O-2T-MG/ CPF/MF sob o nº: 058.455.377-38

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RECREIO BH VEÍCULOS S.A.

(CNPJ: 01.929.665/0001-47)

(NIRE: 31300102149)

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Lucro líquido do exercício	13.702.977	13.533.944
Resultados abrangentes		
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do Resultado Abrangente do Exercício	<u>13.702.977</u>	<u>13.533.944</u>
Atribuível a:		
Acionista controlador	6.582.787	6.501.585
Participação dos não controladores	7.120.190	7.032.359
	<u>13.702.977</u>	<u>13.533.944</u>

Declaramos, sob as penas da lei, que as informações contidas neste documento são verdadeiras e que nos responsabilizamos por elas.

Belo Horizonte (MG), 17 de fevereiro de 2025.

Assinam digitalmente este documento:

Celso Duarte Da Silva/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 808.892.397-20

Antônio João Teixeira/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 103.503.736-04

Eberton Do Nascimento/ Contador / CRC/MG nº: 112914/O-2T-MG/ CPF/MF sob o nº: 058.455.377-38

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RECREIO BH VEÍCULOS S.A.

(CNPJ: 01.929.665/0001-47)

(NIRE: 31300102149)

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

	Capital Social	Reserva Legal	Reservas Estatutária	Lucros a Disposição Assembleia	Resultado líquido do Exercício	Lucros Acumulados Exercícios	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2022	15.240.000	3.048.000	24.103.389	7.969.381	-	31.674.117	82.034.887
Resultado líquido do exercício	-	-	-	-	13.533.944	-	13.533.944
Reserva Estatutária	-	-	7.969.381	(7.969.381)	-	-	-
Distribuições aos acionistas	-	-	-	-	(3.801.182)	-	(3.801.182)
Lucro a disposição da assembleia	-	-	-	9.732.762	(9.732.762)	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	15.240.000	3.048.000	32.072.770	9.732.762	-	31.674.117	91.767.649
Resultado líquido do exercício	-	-	-	-	13.702.977	-	13.702.977
Reserva estatutária	-	-	9.732.762	(9.732.762)	-	-	-
Distribuições aos acionistas	-	-	-	-	(5.385.225)	-	(5.385.225)
Lucro a disposição da assembleia	-	-	-	8.317.752	(8.317.752)	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2024	15.240.000	3.048.000	41.805.532	8.317.752	-	31.674.117	100.085.401

Declaramos, sob as penas da lei, que as informações contidas neste documento são verdadeiras e que nos responsabilizamos por elas.

Belo Horizonte (MG), 17 de fevereiro de 2025.

Assinam digitalmente este documento:

Celso Duarte Da Silva/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 808.892.397-20

Antônio João Teixeira/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 103.503.736-04

Eberton Do Nascimento/ Contador / CRC/MG nº: 112914/O-2T-MG/ CPF/MF sob o nº: 058.455.377-38

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RECREIO BH VEÍCULOS S.A.

(CNPJ: 01.929.665/0001-47)

(NIRE: 31300102149)

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Das atividades operacionais		
Provenientes das operações:		
Lucro líquido acumulado do exercício	13.702.977	13.533.944
Depreciação/amortização	4.482.139	4.151.152
Amortização de direito de uso	-	322.490
Resultado (positivo) negativo vendas iinvest/imob/intang.	(1.485.188)	(924.254)
(=) Lucro líquido ajustado	16.699.928	17.083.332
Acréscimos/Decréscimos nos ativos e passivos:		
Pelo (aumento) diminuição do contas a receber	(2.692.720)	290.904
Pelo (aumento) diminuição de outros créditos	1.196.914	(1.197.176)
Pelo (aumento) diminuição da conta de estoques	1.190.340	2.383.066
Pelo (aumento) diminuição da conta de despesas antecipadas	(3.586)	-
Pelo (aumento) diminuição do realizável a longo prazo	(2.596)	(1.141.880)
Pelo aumento (diminuição) da conta de fornecedores	1.223.572	(39.259)
Pelo aumento (diminuição) do financiamento fabrica	(1.920.363)	(14.942)
Pelo aumento (diminuição) do contas a pagar	(142.205)	(596.704)
Pelo aumento (diminuição) de outros valores - passivo não circulante	(888.825)	-
Arrendamentos pagos	-	(331.654)
(=) Total dos acréscimos/decréscimos nos ativos e passivos	(2.039.469)	(647.645)
(=) Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	14.660.459	16.435.687
Das atividades de investimentos		
Pela (aquisição) baixa de investimento	(702)	-
Pela aquisição de imobilizado	(13.277.626)	(6.322.255)
Pela aquisição de intangível	-	(6.550.000)
Pelo recebimento na venda de invest./imobil./intang.	5.329.265	3.060.112
(=) Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos	(7.949.063)	(9.812.143)
Das atividades de financiamentos		
Aumento (redução) de empréstimo e financiamento	(1.491.942)	(2.564.213)
Pagamento de lucros aos sócios	(5.385.225)	(3.801.182)
(=) Caixa líquido consumido pelas atividades de financiamentos	(6.877.167)	(6.365.395)
(Redução)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(165.771)	258.149
Demonstração do aumento/(redução) de caixa e equivalentes de caixa		
Caixa e equivalente de caixa no início do período	3.330.887	3.072.738
Caixa e equivalente de caixa no final do período	3.165.116	3.330.887
(Redução)/aumento de caixa e equivalentes de caixa	(165.771)	258.149

Declaramos, sob as penas da lei, que as informações contidas neste documento são verdadeiras e que nos responsabilizamos por elas.

Belo Horizonte (MG), 17 de fevereiro de 2025.

Assinam digitalmente este documento:

Celso Duarte Da Silva/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 808.892.397-20

Antônio João Teixeira/ Diretor / CPF/MF sob o nº: 103.503.736-04

Eberton Do Nascimento/ Contador / CRC/MG nº: 112914/O-2T-MG/ CPF/MF sob o nº: 058.455.377-38

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

RECREIO B.H VEÍCULOS S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

1. Contexto operacional

A Recreio B.H. Veículos S/A., (“Recreio B.H.” ou “Companhia”), inscrita no CNPJ nº 01.929.665/0001-47 com sede na cidade do Belo Horizonte - MG é concessionária da Volkswagen do Brasil S/A. A Companhia é controlada pela J. L. Braz Participações S/A.

2. Apresentação das demonstrações contábeis

A emissão dessas demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria em 17 de fevereiro de 2025.

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e a legislação em vigor.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis são apresentadas em Real, moeda funcional da Companhia.

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

Em conformidade com as normas contábeis vigentes, a administração da Companhia é requerida a fazer julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores apresentados em ativos, passivos, receitas e despesas.

2.5. Alterações nas normas contábeis aplicáveis em 2024

A Administração vem, por meio desta nota, apresentar as principais alterações decorrentes da aplicação de pronunciamentos novos ou revisados, que serão implementados pela primeira vez em 2024. Essas mudanças estão alinhadas com as normas internacionais de contabilidade (IFRS) e somente serão aplicadas no Brasil após a emissão das respectivas normas em português pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovação pelo Conselho Federal de Contabilidade.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

A seguir, destacamos as principais alterações e seus impactos na Companhia:

a) Alterações na Norma IAS 1/CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis

O International Accounting Standards Board (IASB) emitiu emendas à IAS 1º em janeiro de 2020 e outubro de 2022, com o objetivo de esclarecer aspectos relacionados à classificação de passivos como circulantes ou não circulantes. As principais mudanças incluem:

- **Direito de postergar a liquidação de passivos:** o direito de postergar a liquidação de um passivo por pelo menos doze meses após o período do relatório deve ser substancial e existir antes do término desse período;
- **Impacto de covenants:** a existência de covenants afeta a classificação do passivo apenas se a obrigação de cumpri-los existir no final do período do relatório ou antes;
- **Classificação de passivos:** a probabilidade de a Empresa exercer seu direito de postergar a liquidação não influencia a classificação do passivo como circulante ou não circulante;
- **Liquidação por instrumentos patrimoniais:** a classificação de um passivo não é afetada por termos de liquidação que envolvam a transferência de instrumentos patrimoniais da própria Empresa, desde que a opção seja classificada como instrumento patrimonial.

Essas alterações não afetam a mensuração dos itens nas demonstrações contábeis.

b) Alterações na Norma IFRS 16/CPC 06 (R2) - Arrendamento

Em 22 de setembro de 2022, o IASB emitiu emendas à IFRS 16, que tratam da mensuração subsequente para transações de venda e leaseback (relocação). As principais mudanças incluem:

- **Mensuração de passivos de arrendamento:** foram adicionados requisitos específicos para a mensuração de passivos de arrendamento em transações de venda e leaseback que atendem aos critérios da IFRS 15/CPC 47;
- **Reconhecimento de ganhos ou perdas:** o vendedor-locatário deve determinar "pagamentos de arrendamento" ou "pagamentos de arrendamento revistos" de forma que não reconheça ganhos ou perdas relacionados ao direito de uso retido.

Essas alterações não afetam a mensuração dos itens nas demonstrações contábeis.

c) Alterações na IAS 7/CPC 03 (R2) e IFRS 7/CPC 40 (R1)

Em 25 de maio de 2023, o IASB emitiu emendas à IAS 7 (Demonstração dos Fluxos de Caixa) e à IFRS 7 (Instrumentos Financeiros: Evidenciação).

As principais mudanças incluem:

- **Divulgações sobre financiamento de fornecedores:** as empresas devem fornecer informações qualitativas e quantitativas específicas relacionadas a acordos de financiamento de fornecedores, como reverse factoring, forfait ou risco sacado;
- **Orientação sobre características dos acordos:** as emendas também fornecem diretrizes sobre as características desses acordos de financiamento.

A Companhia está revisando seus processos de divulgação para atender às novas exigências, garantindo transparência e conformidade com as normas.

2.6. Novas normas, revisões e interpretações emitidas que ainda não estraram em vigor em 31 de dezembro de 2024

A Administração da Companhia informa que, para as normas, revisões e interpretações contábeis descritas a seguir, ainda não foi possível determinar se haverá impactos significativos nas demonstrações contábeis. A Companhia está em processo de avaliação dessas mudanças e adotará as medidas necessárias para garantir a conformidade no momento de sua aplicação. As principais normas e alterações em análise são:

a) Alterações na IAS 21/CPC 02 (R2) - Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio:

- **Efetividade:** períodos iniciados em ou após 1º de janeiro de 2025;
- **Descrição:** as alterações exigem a divulgação de informações que permitam aos usuários das demonstrações contábeis compreenderem o impacto de uma moeda não ser cambiável.

b) Alterações na IFRS 7/CPC 40 (R1) e IFRS 9/CPC 48 - Classificação e Mensuração de Instrumentos Financeiros:

- **Efetividade:** períodos iniciados em ou após 1º de janeiro de 2026;
- **Descrição:** as alterações tratam da classificação e mensuração de instrumentos financeiros e contratos que fazem referência à eletricidade dependente da natureza.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

- c) **Alterações na IFRS 7/CPC 40 (R1) e IFRS 9/CPC 48 - Desreconhecimento de Passivos Financeiros e Classificação de Ativos Financeiros:**
- **Efetividade:** períodos iniciados em ou após 1º de janeiro de 2026;
 - **Descrição:** as alterações podem afetar significativamente como as entidades contabilizam o desreconhecimento de passivos financeiros e como os ativos financeiros são classificados quando utilizam sistemas de transferência eletrônica para liquidação.
- d) **IFRS 18 - Apresentação e Divulgação nas Demonstrações Financeiras:**
- **Efetividade:** períodos iniciados em ou após 1º de janeiro de 2027;
 - **Descrição:** a IFRS 18, emitida pelo IASB em abril de 2024, substitui a IAS 1/CPC 26 (R1) e introduz mudanças significativas na apresentação e divulgação das demonstrações financeiras. Entre as principais alterações estão:
 - **Categorização e subtotais na demonstração do resultado:** novos requisitos para categorização de receitas, despesas, ganhos e perdas, além de subtotais padronizados;
 - **Agregação e desagregação de informações:** diretrizes mais claras sobre como as informações devem ser agrupadas ou detalhadas;
 - **Rotulagem de informações:** exigência de rotulagem mais descritiva e consistente dos itens das demonstrações financeiras;
 - **Divulgação de medidas de desempenho definidas pela Administração:** transparência sobre métricas de desempenho não previstas nas IFRS, mas utilizadas pela Administração.
- e) **IFRS 19 - Subsidiárias sem Responsabilidade Pública: Divulgações:**
- **Efetividade:** períodos iniciados em ou após 1º de janeiro de 2027;
 - **Descrição:** a IFRS 19 permite que subsidiárias elegíveis apliquem as Normas Contábeis em IFRS com requisitos de divulgação reduzidos.

3. Principais políticas contábeis

As políticas contábeis, abaixo detalhadas, estão sendo aplicadas de maneira linear em todos os exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis.

a) Apuração do resultado

Foi adotado o regime de competência dos exercícios para elaboração das demonstrações contábeis e apuração dos resultados.

a.1) Reconhecimento da receita

As receitas auferidas representam os ingressos brutos recebidos ou a receber pela venda das mercadorias e serviços, das intermediações e mediações de negócios e se dão da seguinte forma:

a.2) Venda de mercadorias e das prestações de serviços:

A receita é reconhecida quando o controle de um bem ou serviço é transferido a um cliente, assim, o princípio de controle substituiu o princípio de riscos e benefícios. Para o reconhecimento da receita, a Companhia adota os seguintes procedimentos: i) identificação do contrato com o cliente; ii) identificação das obrigações de desempenho no contrato; iii) determinação do preço da transação; iv) alocação do preço da transação; e por fim, v) reconhecimento da receita quando (ou conforme) a obrigação de desempenho for cumprida.

a.3) Vendas de serviços financeiros

Os valores de vendas de serviços financeiros referem-se às receitas de bonificações, comissões de intermediações e mediações de negócios, reconhecidas pelo regime de competência, relativos aos incentivos financeiros promovidos pela fábrica, com a qual a Companhia possui concessão, bem como de instituições financeiras e demais empresas.

b) Caixa e equivalentes de caixa

Os itens de caixa e equivalentes de caixa são inicialmente reconhecidos pelo seu valor justo, sendo posteriormente avaliados pelo custo amortizado com base na taxa de juros efetiva da operação. Os riscos de mercado envolvendo essas aplicações são insignificantes.

c) Instrumentos financeiros

A Companhia opera com instrumentos financeiros, com destaque para caixa e equivalentes de caixa, incluindo aplicações financeiras de liquidez imediata, duplicatas a receber e contas a pagar.

d) Clientes e créditos de fábrica e terceiros

Estão refletidas pelo valor presente estimado de realização. A estimativa de perda do valor recuperável é estabelecida quando há evidência objetiva de que a Companhia não irá arrecadar os valores devidos.

Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

e) Estoques

Os estoques de peças, acessórios, combustíveis e lubrificantes são avaliados pelo custo médio de aquisição, não excedendo o valor de mercado. Os de veículos são avaliados ao custo histórico de aquisição, identificado por unidade, acrescidos dos impostos não recuperáveis.

f) Investimentos

Os investimentos da Companhia são avaliados pelo custo de aquisição, acrescidos, quando aplicável, da estimativa de perda por desvalorização.

g) Imobilizado

O ativo imobilizado está demonstrado pelo custo de aquisição e/ou construção, deduzido da depreciação acumulada e perdas ao valor recuperável (*impairment*), se houver. A depreciação de bens do imobilizado é calculada pelo método linear que leva em consideração a vida útil-econômica dos bens. O valor residual e a vida útil econômica estimada dos bens são revisados e ajustados, se necessário, na data de encerramento de cada exercício.

h) Demais passivos circulantes e não circulantes

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável os passivos circulantes e não circulantes são registrados a valor presente, transação a transação, com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

i) Fornecedores

Os saldos a pagar a fornecedores são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridos até a data do balanço patrimonial. Veículos fábrica/Peças fábrica e empréstimos estão atualizados pela variação monetária e juros incorridos até a data do encerramento do exercício. Os custos de transação incorridos registrados são mensurados ao custo amortizado e reconhecidos no resultado utilizando o método de taxa de juros efetiva.

j) Arrendamento mercantil - CPC 06 (R3)

A Companhia avalia no início de cada contrato a existência de operações que transmitam o direito de controlar o uso de um ativo em um intervalo temporal em troca de contraprestações, classificando-as como “arrendamento”.

**Notas explicativas às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)**

A Companhia atua como “arrendatária” nos contratos vigentes, aplicando uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. Os contratos contabilizados envolvem duas principais contas: i) ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos bens pelo intervalo temporal apurado; ii) passivos de arrendamento que é utilizado para reconhecer a dívida e registrar os pagamentos dos arrendamentos.

Ativos de direito de uso

A Empresa reconhece os ativos de direito de uso na data em que o bem já pode ser utilizado, coincidindo, normalmente, com o início da vigência do período contratual de arrendamento. Esses ativos são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova mensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos.

Passivo de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Empresa reconhece o passivo de arrendamento pelo valor presente dos pagamentos futuros que serão realizados durante o período estimado para vigência dessa operação, os quais devem estar líquidos de desembolsos variáveis vinculados a um índice ou taxa bem como valores a serem pagos sob garantias de valor residual.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Empresa usa a sua taxa de empréstimo incremental (ou capitalização de recursos) na data de início. Após essa data, o valor passa a ser corrigido mensalmente pelos juros e reduzido pelos pagamentos efetivados. Adicionalmente, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento ou uma alteração nos pagamentos do arrendamento.

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor

A Empresa aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo a seus contratos cuja vigência seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra. Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor. Os pagamentos de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

RECREIO B.H VEÍCULOS S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

k) Imposto de Renda e Contribuição Social

A Companhia é optante pelo Lucro Real como regime de tributação, calculando a apuração mensal por balanço de suspensão/redução em conformidade à legislação em vigor.

l) Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas e despesas financeiras são reconhecidas com base no método da taxa de juros efetiva.

m) Outros passivos financeiros

Outros passivos financeiros, incluindo empréstimos, são inicialmente mensurados ao valor justo, líquido dos custos da transação.

4. Caixa e equivalentes de caixa

São representados por disponibilidades em moeda nacional, aplicações em instituições financeiras de primeira linha e são remuneradas com base em percentuais da variação do Certificado de Depósitos Interfinanceiros (CDI), cujo vencimento das operações, na data da efetiva aplicação, seja igual ou inferior a 90 dias e apresente risco insignificante de mudança de valor justo.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Caixa	63.062	95.795
Bancos	840.888	62.940
Aplicações financeiras	2.261.166	3.172.152
Total	<u>3.165.116</u>	<u>3.330.887</u>

5. Clientes

O saldo das contas a receber está pulverizado entre diversos clientes Pessoas Físicas e Jurídicas e encontra-se a vencer na data do balanço, não havendo necessidade de registro de Perda Estimada de Crédito de Liquidação Duvidosa (PECLD).

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Clientes veículos	7.567.700	6.024.301
Clientes peças e serviços	7.227.885	5.823.537
Duplicatas comissões	206.709	523.315
Duplicatas de garantias	511.734	450.155
Total	<u>15.514.028</u>	<u>12.821.308</u>

RECREIO B.H VEÍCULOS S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

6. Créditos fábrica e terceiros

Valores a receber decorrente da movimentação de conta corrente entre montadora e concessionária, empréstimos a partes relacionadas (cujo as condições foram acordadas entre as partes), adiantamentos realizados para aquisição de estoque e material de consumo e vendas de mercadorias através de cartões de crédito.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Valores a receber Volkswagen	1.800.389	2.401.015
Empréstimos	5.082.120	8.139.539
Cartões de crédito	5.253.693	4.159.009
Cheques pré-datados	7.505	17.660
Cheques devolvidos	-	6.564
IOF s/ empréstimo de mútuo	-	7.490
Clientes diversos - outros	176.970	145.143
Adiantamentos	5.254.469	2.125.084
Total	<u>17.575.146</u>	<u>17.001.504</u>

7. Estoques

Os estoques de peças, acessórios, combustíveis e lubrificantes são avaliados pelo custo médio de aquisição, não excedendo o valor de mercado. Os de veículos são avaliados ao custo histórico de aquisição.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Automóveis e comerciais novos	24.796.382	27.321.110
Automóveis e comerciais usados	12.440.840	12.782.993
Peças e acessórios	17.700.263	15.483.122
Outros estoques	-	540.600
Total	<u>54.937.485</u>	<u>56.127.825</u>

8. Depósitos judiciais

Os valores em ações judiciais sobre questões tributárias, trabalhistas e cíveis, com base em informações de seus assessores jurídicos e análise das demandas judiciais como segue:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Cíveis	28.000	28.000
Trabalhistas	74.247	71.651
Tributárias	1.227.273	1.227.273
Total	<u>1.329.520</u>	<u>1.326.924</u>

RECREIO B.H VEÍCULOS S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

9. Investimentos

Os valores dos investimentos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 apresentam a seguinte composição:

	2024	2023
Obra de Arte	6.000	6.000
Aeronave	2.291.646	2.290.944
Total	2.297.646	2.296.944

10. Imobilizado

A movimentação do imobilizado no período findo em 31 de dezembro de 2024 está sumarizada da seguinte forma:

	Movimentação do Imobilizado				Imobilizado líquido
	2023	2024			
	Imobilizado líquido	Aquisições	Alienação	Depreciações	
Terrenos	16.727.738	-	-	-	16.727.738
Prédios e benfeitorias	29.927.247	2.506.975	-	(987.126)	31.447.096
Máquinas, ferramentas e equipamento	545.184	375.496	-	(108.651)	812.029
Moveis e utensílios	346.603	29.426	-	(68.231)	307.798
Veículos	5.203.603	6.607.547	(3.844.077)	(1.400.578)	6.566.495
Computadores	484.616	244.611	-	(189.538)	539.689
Software	29.324	2.232	-	(18.015)	13.541
Imobilizado em andamento	2.506.975	3.511.339	-	-	6.018.314
Total	55.771.290	13.277.626	(3.844.077)	(2.772.139)	62.432.700

Taxas de depreciações: A Companhia utiliza o método linear para depreciação de seu ativo imobilizado. **As taxas de amortização das Benfeitorias em propriedades de terceiros variam em função do prazo do contrato de arrendamento.

As depreciações/amortizações dos exercícios de 2024 e 2023 estão assim demonstradas:

	2024	2023
Despesas com depreciações	2.772.139	2.659.485
Despesas com amortizações	1.710.000	1.491.667
Total	4.482.139	4.151.152

11. Intangível

A movimentação do intangível no período findo em 31 de dezembro de 2024 está sumarizada da seguinte forma:

	Movimentação do Imobilizado			Intangível Líquido
	2023	2024		
	Intangível Líquido	Aquisições	Amortização	
Intangível	7.225.000	-	(1.710.000)	5.515.000
Total	7.225.000	-	(1.710.000)	5.515.000

RECREIO B.H VEÍCULOS S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

A Companhia adquiriu no exercício de 2023, ativos intangíveis substancialmente representados por contratos de não competitividade e carteira de clientes da filial Mila Sete Lagoas.

12. Fornecedores

Os fornecedores de bens ou serviços dos exercícios de 2024 e 2023 estão assim demonstrados:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Fornecedores de automóveis (a)	32.506.354	35.239.587
Fornecedores de peças	3.101.870	2.289.000
Fornecedores de consumo (b)	5.120.598	3.897.026
Total	<u>40.728.822</u>	<u>41.425.613</u>

- (a) Refere-se a valores obtidos junto aos bancos das montadoras para aquisições de veículos novos, onde os próprios veículos são utilizados para garantir a operação. Os prazos de pagamentos e taxas de juros variam de 60 a 210 dias, e de 0,15% a 1,60% a.a.;
- (b) Refere-se a fornecedores de materiais de uso ou consumo, bem como de serviços prestados por terceiros.

13. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos tomados são reconhecidos, inicialmente, quando do recebimento dos recursos. Em seguida, os empréstimos e financiamentos tomados são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido ("pro rata temporis").

Vencimento principal	2024			2023	
	Instituições	Circulante	Não circulante	Total	Total
2025	Banco Santander S/A	-	-	-	666.666
2025	Banco Volkswagen	210.823	-	210.823	1.036.099
Total		<u>210.823</u>	<u>-</u>	<u>210.823</u>	<u>1.702.765</u>

- (a) A Companhia não contratou nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 financiamentos com cláusulas restritivas ("Covenants").

14. Arrendamentos a pagar

A Empresa arrenda, substancialmente, imóveis utilizados em suas atividades operacionais, onde funcionam suas concessionárias, oficinas e estrutura de suporte à operação, tendo a vigência dos contratos tem média equivalente de 60 meses (cinco anos). Esses contratos são anualmente corrigidos pelos índices acordados entre as partes (IGPM, IPCA, etc.) para que possam refletir os seus valores de mercado.

RECREIO B.H VEÍCULOS S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

As taxas apuradas para realização da mensuração do valor presente desses contratos foram apuradas com base em juros livres de risco observados no mercado brasileiro, à taxa de 0,52% am.

a) Ativo de direito de uso - não circulante:

	2024	2023
Saldo em 31 de dezembro de 2023	-	598.549
Adição e remensuração	-	9.325
Baixa	-	(285.384)
Amortizações	-	(322.490)
Saldo em 31 de dezembro de 2024	-	-

b) Passivo de arrendamento - circulante e não circulante:

	2024	2023
Saldo em 31 de dezembro de 2023	-	607.713
Adição e remensuração	-	9.325
Baixa	-	(285.384)
Pagamento do principal	-	(331.654)
Pagamentos de juros	-	(2.345)
Juros Incorridos	-	2.345
Saldo em 31 de dezembro de 2024	-	-

15. Obrigações trabalhistas

Valores de obrigações trabalhistas e previdenciárias estando assim demonstrados:

	2024	2023
Salários	1.275.245	1.151.765
Pensões alimentícias	6.455	6.954
Rescisões contratos de trabalhos	42.613	-
Provisões de férias e encargos	3.623.671	3.405.919
Encargos - FGTS/INSS/Sindical	1.056.149	902.226
Total	6.004.133	5.466.864

RECREIO B.H VEÍCULOS S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

16. Tributos a recolher

Valores de obrigações tributárias referentes aos impostos federais, estaduais e municipais, estando assim demonstrados:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Federais - PIS/COFINS/IRRF	1.002.947	998.750
Federais - IRPJ/CSLL	246.063	446.966
Estaduais - ICMS a recolher	1.417.355	1.028.817
Municipais - ISS a recolher	185.577	126.450
Total	<u>2.851.942</u>	<u>2.600.983</u>

17. Outras obrigações - passivo circulante

Valores a pagar relativos às demais obrigações estando assim demonstrados:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Seguros	77.642	40.416
Bradesco Vida e Previdência S/A	45.367	44.449
Aluguel	25.468	25.468
Plano de saúde	93.133	84.376
Plano odontológico	8.355	7.984
Créditos bancários não identificados	15.170	7.422
Veículos em consignação	-	540.600
Total	<u>265.135</u>	<u>750.715</u>

18. Outras obrigações - passivo não circulante

Valores relativos aos parcelamentos de tributos federais e aquisição de imóvel junto a partes relacionadas, estando assim demonstrados:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Programa especial de regularização tributária	184.939	154.271
Lider Patrimonial Ltda.	5.523.819	6.423.117
Parcelamento PIS	5.695	9.227
Parcelamento COFINS	26.868	43.531
Total	<u>5.741.321</u>	<u>6.630.146</u>

19. Patrimônio líquido

A Recreio BH Veículos S/A., foi constituída em 13 de maio de 1997 e transformada em Sociedade anônima de capital fechado em 31 de julho de 2012. Dessa forma a Companhia mantém o saldo de lucros acumulados do exercício de 2006 até 31 de dezembro de 2012 e destina os resultados a partir do exercício de 2013.

RECREIO B.H VEÍCULOS S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2024 o capital social está representado por:

Sócios	Valor	Qtde de Ações	Percentual (%)
J.L. Braz Participações S.A.	7.321.156,00	7.321.156	48,0391
Bráulio Braz Participações S.A.	4.101.061,00	4.101.061	26,9099
G.T. Braz Participações S.A.	2.126.489,00	2.126.489	13,9533
D.A. Tambasco Participações S.A.	1.691.294,00	1.691.294	11,0977
Total	15.240.000,00	15.240.000	100

b) Dividendos sobre lucros

Movimentação:

	2024	2023
No início do exercício	-	-
Provisionado no exercício	5.385.225	3.801.182
Pago no exercício	(5.385.225)	(3.801.182)
No fim do exercício	-	-

c) Reserva estatutária

Valor constituído em consonância ao artigo 26, do estatuto da sociedade.

	2024	2023
Reserva estatutária	41.805.532	32.072.770
Total	41.805.532	32.072.770

d) Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício, limitada a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar capital.

	2024	2023
Reserva legal	3.048.000	3.048.000
Total	3.048.000	3.048.000

e) Lucro do exercício a disposição da assembleia

Refere-se ao valor do lucro do exercício de 2024, líquido da reserva legal de 5%, dos dividendos mínimos de 15%, conforme previsto nos artigos 26, inciso I, e 27, ambos do Estatuto da Sociedade, cuja destinação será deliberada em assembleia geral de acionistas.

	2024	2023
Lucro do exercício a disposição da assembleia	8.317.752	9.732.762
Total	8.317.752	9.732.762

RECREIO B.H VEÍCULOS S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

f) Lucros acumulados

Lucros acumulados do exercício de 2006 até 31 de dezembro de 2012.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Lucro acumulados	31.674.117	31.674.117
Total	<u>31.674.117</u>	<u>31.674.117</u>

20. Demonstrações das receitas líquidas, custos, despesas e outras receitas

a) Receitas líquidas e volumes de vendas de veículos

Produziram os seguintes efeitos reconhecidos em resultado:

<u>Departamentos</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Vendas de veículos novos	336.550.723	325.962.324
Vendas de veículos usados	133.502.621	109.992.915
Vendas de peças e acessórios	100.753.583	89.514.542
Vendas de serviços	20.057.830	16.774.260
Vendas de serviços financeiros	17.571.642	14.560.224
Outras receitas	965.927	1.984.178
Comissões - Montadora venda direta	18.279.296	25.683.327
(=) Receita bruta	<u>627.681.622</u>	<u>584.471.770</u>
(-) ICMS	(1.456.734)	(1.360.842)
(-) PIS	(1.453.221)	(1.143.166)
(-) COFINS	(6.770.980)	(5.306.981)
(-) ISS	(1.695.495)	(1.724.111)
(=) Impostos	<u>(11.376.430)</u>	<u>(9.535.100)</u>
(-) Devoluções e vendas canceladas	(7.387.175)	(9.853.532)
(=) Deduções	<u>(7.387.175)</u>	<u>(9.853.532)</u>
Receita Operacional Líquida	<u>608.918.017</u>	<u>565.083.138</u>

b) Volumes de vendas de veículos

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>Volume</u>	<u>Volume</u>
	<u>(Em unidades)</u>	<u>(Em unidades)</u>
Departamento de veículos novos	2.447	2.502
Departamento de veículos usados	1.795	1.522
Total	<u>4.242</u>	<u>4.024</u>

RECREIO B.H VEÍCULOS S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

c) Custos das vendas e serviços prestados

Composição:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Custos de veículos novos	331.091.997	319.650.917
Custos de veículos usados	118.237.449	97.533.048
Custos de peças e acessórios	71.441.058	62.759.706
Custos de serviços	3.745.363	3.390.748
Total	<u>524.515.867</u>	<u>483.334.419</u>

d) Despesas com vendas

Composição:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Pessoal (salários, benefícios, encargos e pró-labore)	23.024.114	20.493.322
Provisão de férias, 13º salários e encargos sociais	5.810.062	5.394.076
Seguros diversos	271.567	190.373
Aluguéis e locações	266.948	198.146
Propagandas	2.713.891	2.501.750
Ações de vendas	6.958.767	4.256.213
Despesas com comunicação	276.944	238.167
Despesas com manutenção	1.583.895	1.527.565
Serviços prestados por pessoas físicas e jurídicas	2.904.219	2.789.429
Débito interno (material uso consumo e cortesia)	5.093.757	4.436.196
Materiais de consumo	1.117.798	1.032.156
Água e energia elétrica	684.330	857.693
Viagens e representações	183.104	135.140
Outros impostos e taxas	2.028.999	1.507.580
Vale transporte e PAT	967.110	847.020
Processamento de dados	1.276.993	1.176.711
Despesas diversas	1.216.896	1.319.828
Total	<u>56.379.394</u>	<u>48.901.365</u>

e) Despesas administrativas

Composição:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Pessoal (salários, benefícios, encargos e pró-labore)	4.784.064	4.608.243
Provisão de férias, 13º salários e encargos sociais	1.102.212	908.841
Seguros diversos	198.654	192.168
Aluguéis e locações	949.542	549.203
Propagandas	102.728	69.665
Despesas com comunicação	200.628	156.423
Despesas com manutenção	1.142.206	451.739
Débito interno (material uso consumo e cortesia)	73.774	78.277
Serviços prestados por pessoas físicas e jurídicas	3.000.052	2.713.064
Materiais de consumo	1.330.522	1.025.490
Água e energia elétrica	250.589	212.975
Viagens e representações	945.252	748.732
Outros impostos e taxas	1.215.023	1.622.084
Vale transporte e PAT	1.223.561	1.025.837
Processamento de dados	357.393	378.718
Despesas diversas	321.471	351.406
Total	<u>17.197.671</u>	<u>15.092.865</u>

RECREIO B.H VEÍCULOS S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

f) Receitas vendas imobilizados

Refere-se à venda de máquinas/equipamentos, móveis, veículos e computadores do ativo imobilizado, assim demonstrados:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Veículos	5.329.265	3.060.112
Total	<u>5.329.265</u>	<u>3.060.112</u>

g) Outras receitas operacionais

Receitas oriundas de lucros recebidos, reversões de despesas e recuperações de impostos.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Aluguel	4.640	-
Reversões de provisões de folhas de pagamentos	149.670	257.986
Reversão de despesas operacionais	152.251	236.869
Receitas de créditos PIS/COFINS	259.510	298.165
Recuperação de indébito tributário	-	677.837
Recuperação mídia cooperada	1.052.967	683.665
Total	<u>1.619.038</u>	<u>2.154.522</u>

21. Resultado financeiro

O resultado financeiro das movimentações dos instrumentos financeiros não derivativos, que incluem aplicações financeiras, contas a receber e outros recebíveis, caixa, empréstimos e financiamentos, assim como contas a pagar e outras dívidas, produziram os seguintes efeitos reconhecidos em resultado:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Receitas de aplicações financeiras	203.893	159.602
Descontos obtidos	110.084	106.615
Descontos a posteriori	17.918.627	9.558.760
Variações monetárias ativas	178.908	4.839
Receitas de juros reembolso floor plan	400.043	316.442
Recuperações de créditos duvidosos	-	28.340
Juros s/ recuperação indébito tributário	-	514.467
Receitas financeiras	722.910	1.410.311
Total das Receitas Financeiras	<u>19.534.465</u>	<u>12.099.376</u>
Juros s/ financiamentos de estoques	(1.914.940)	(2.649.934)
Juros s/ empréstimos bancários	(85.040)	(433.383)
Perdas nos recebimentos de créditos	(88.129)	(104.423)
Descontos concedidos	(4.286.698)	(1.960.963)
Variações monetárias passivas	(513.994)	(1.280.695)
Juros e despesas financeiras	(1.536.573)	(1.698.846)
Despesas financeiras - CPC 6	-	(2.345)
Total das Despesas Financeiras	<u>(8.425.374)</u>	<u>(8.130.589)</u>
Resultado Financeiro	<u>11.109.091</u>	<u>3.968.787</u>

22. Demandas judiciais e administrativas

A Companhia é parte em ações judiciais na esfera cível, trabalhista e tributária e em processos tributários ainda na esfera administrativa, substancialmente representados por autos de infração relativos a tributos administrados pela Receita Federal, por oposição às operações de Sociedade em Conta de Participação (SCP), para os quais a expectativa de perda é possível. Neste contexto, sua Administração, lastreada na avaliação de seus consultores jurídicos considera ter sólido embasamento jurídico que fundamente os procedimentos adotados para a sua defesa.

23. Gestão de riscos financeiros

Estimativa de valor justo

Os principais instrumentos financeiros da Companhia em 31 de dezembro de 2024 e de 2023 são caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e a pagar, empréstimos e financiamentos, cujos valores contábeis aproximavam-se valores justos.

Fatores de risco financeiro

a) Risco do fluxo de caixa ou valor justo associado com taxa de juros

Não há ativos ou passivos significativos com incidência de juros. O resultado e os fluxos de caixa operacionais da Companhia são, substancialmente, independentes das mudanças nas taxas de juros do mercado, haja visto a concentração dos financiamentos em Banco próprio da fábrica da qual a Companhia é concessionária.

b) Risco de crédito

O risco de crédito decorre de depósitos e aplicações em instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber de clientes em aberto.

O principal fator de risco de crédito que afeta o negócio é a concessão de crédito aos clientes. Para minimizar as possíveis perdas com inadimplência, a Companhia não efetua financiamentos diretos aos seus clientes, sendo os mesmos intermediados por instituições financeiras de boa reputação, existindo natural diluição de riscos de realização de contas a receber de clientes com consequente minimização de perdas individuais.

RECREIO B.H VEÍCULOS S/A

Notas explicativas às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 (Em Reais)

24. Eventos subsequentes

A Companhia adota procedimentos internos para identificação e, quando necessário, ajustes ou divulgações dos eventos subsequentes ocorridos entre a data-base das demonstrações financeira e a data de aprovação pela diretoria.

Entre 31 de dezembro de 2024 e essa data, a Administração não identificou eventos subsequentes que requeressem reconhecimento ou divulgação em suas demonstrações contábeis.

Belo Horizonte (MG), 17 de fevereiro de 2025.

Declaramos, sob as penas da lei, que as informações contidas neste documento são verdadeiras e que nos responsabilizamos por elas.

Assinam digitalmente este documento:

Celso Duarte da Silveira

Diretor

CPF/MF sob o n°: 808.892.397-20

Antônio João Teixeira

Diretor

CPF/MF sob o n°: 103.5032.736-04

Eberton do Nascimento

Contador

CPF/MF sob o n°: 058.455.377-38