

TMA LOCADORA DE VEÍCULOS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023 (Expresso em reais)

NOTA 1. Contexto Operacional

A TMA locadora de Veículos S/A é uma sociedade anônima fechada, fundada em 20 de outubro de 1997 como sociedade empresária limitada, com alteração do tipo jurídico e aprovação do seu estatuto social em 30 de maio de 2019, cujo registro na Junta Comercial do Estado de Santa Catarina ocorreu em 13 de agosto de 2019. A Companhia tem por objeto social o transporte rodoviário de cargas intermunicipal, interestadual e internacional, o transporte rodoviário de cargas municipal, o aluguel de caminhões, reboque e semirreboques, o aluguel de automóveis, e o comércio de compra e venda de veículos usados.

NOTA 2. Apresentação das Demonstrações Financeiras

As demonstrações financeiras inerentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023 estão sendo apresentadas em Reais (R\$), sendo que as de 31 de dezembro de 2024 e foram aprovadas pela administração no dia 07 de maio de 2025.

As demonstrações contábeis foram elaboradas com observância aos princípios fundamentais de contabilidade e da Lei nº 6.404/76 - Lei das Sociedades por Ações, inclusive com as alterações introduzidas pelas Leis nº 11.638/07 e nº 11.941/09, bem como, de acordo com o NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, expedida pelo Conselho Federal de Contabilidade através da Resolução Nº 2016/NBCTG1000(R1).

NOTA 3. Principais Políticas Contábeis

a. Classificação de Itens Circulantes e Não Circulantes

No Balanço Patrimonial, ativos e obrigações vincendas ou com expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses são classificados como itens circulantes e aqueles com vencimento ou com expectativa de realização superior a 12 meses são classificados como itens não circulantes.

b. Instrumentos Financeiros

A Empresa classifica os seguintes instrumentos financeiros como instrumentos financeiros básicos:

- (i) Caixa e equivalentes de caixa;
- (ii) Aplicações financeiras prazo fixo;
- (iii) Instrumentos de dívida.

Os instrumentos de dívida incluem as contas a receber e a pagar e estes são avaliados nas datas dos balanços pelo custo amortizado ou pelo valor justo.

c. Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem: caixa, saldo positivo em conta movimento, disponíveis para negociação e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até 3 meses, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

d. Contas a Receber

As contas a receber de clientes são apresentadas a valores de realização e ajustadas por provisão para créditos de liquidação duvidosa, constituída em montante considerado suficiente pela administração, para fazer face a eventuais perdas na realização.

e. Estoques

Os estoques referem-se a mercadorias para revenda, sendo que, os veículos com mais de quinze meses são classificados nesta condição e disponibilizados para comercialização. Seu custo baseia-se no valor contábil de transferência do ativo imobilizado, ajustado ao valor recuperável, se necessário. Anualmente a recuperabilidade dos estoques é avaliada.

f. Imobilizado

Na contabilidade o ativo imobilizado está registrado ao custo de aquisição ou construção. As depreciações são calculadas pelo método linear, observadas as taxas anuais informadas na Nota Explicativa 08.

g. Redução ao Valor Recuperável de Ativos - *Impairment*

A Companhia analisa anualmente se há evidências de que o valor contábil de um ativo não será recuperável. Caso se identifique tais evidências, a Companhia estima o valor recuperável do ativo. Quando o valor residual contábil do ativo excede seu valor recuperável, a Companhia reconhece uma redução do saldo contábil deste ativo (deterioração). Se não for possível determinar o valor recuperável de um ativo individualmente, é realizada a análise do valor recuperável da unidade geradora de caixa à qual o ativo pertence.

h. Instituições Financeiras

Os financiamentos são contabilizados pelo valor contratado ajustado pela taxa efetiva de juros da operação, e os consórcios são atualizados com base no valor da parcela da data de encerramento das demonstrações financeiras.

i. Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro

A tributação sobre o lucro do exercício compreende o imposto de renda pessoa jurídica (IRPJ) e a contribuição social sobre lucro líquido (CSLL), que são calculados com base nas regras do Lucro Presumido sobre a receita bruta, às alíquotas vigentes nas datas dos balanços, sendo elas:

- Imposto de Renda - calculado à alíquota de 25% (15% sendo sobre a base presumida, acrescido do adicional de 10%);
- Contribuição Social – calculada à alíquota de 9% sobre a base presumida.

j. Reconhecimento das Receitas e respectivos Custos

As receitas de vendas de mercadorias e de aluguéis compreendem o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela alienação de estoques e pela locação de veículos no curso normal das atividades da empresa. Reconhece a receita quando:

- (i) o valor da receita pode ser mensurado com segurança;
- (ii) é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade; e,
- (iii) quando critérios específicos tiverem sido atendidos para atividades da empresa.

O valor da receita não é considerado como mensurável com segurança até que todas as contingências relacionadas com a venda tenham sido resolvidas. A empresa baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada prestação.

Os Respeitos custos são apropriados conforme os gastos relacionados com as receitas e as demais despesas observam o regime de competências de exercícios para o seu reconhecimento.

k. Apuração do Resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício, tanto para reconhecimento de receitas quanto de despesas, sendo adotado o Regime Tributário Lucro Presumido.

l. Julgamento e Uso de Estimativas Contábeis

A preparação de demonstrações financeiras requer que a administração da Empresa se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos e passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre dados das suas demonstrações financeiras. Os resultados dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem divergir dessas estimativas.

As políticas contábeis e áreas que requerem um maior grau de julgamento e uso de estimativas na preparação das demonstrações financeiras, são:

- (i) Créditos de liquidação duvidosa que são contabilizados diretamente em perdas quando esgotadas as possibilidades de recuperação;
- (ii) Vida útil e valor dos bens do ativo imobilizado;
- (iii) Passivos contingentes que são provisionados de acordo com a expectativa de

êxito, obtida e mensurada em conjunto a assessoria jurídica da Empresa.

m. Benefícios a Empregados

Os pagamentos de benefícios tais como salário, férias vencidas ou proporcionais, bem como os respectivos encargos trabalhistas incidentes sobre estes benefícios, são reconhecidos mensalmente no resultado obedecendo-se o regime de competência.

NOTA 4. Caixa e Equivalentes de Caixa

	2024	2023
Caixa	669	669
Bancos Conta Movimento	1	1
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	2.672.225	5.486.653
Total	2.672.896	5.487.323

NOTA 5. Contas a Receber de Clientes

	2024	2023
Contas a Receber	4.823.643	3.600.534
Total	4.823.643	3.600.534
Circulante	4.823.643	3.575.076
Não Circulante	-	25.457
Total	4.823.643	3.600.534

NOTA 6. Estoques

	2024	2023
Mercadoria para Revenda	55.241.084	37.069.911
Total	55.241.084	37.069.911

	2024	2023
Automóveis	3.333.805	2.849.268
Reboques e Semirreboques	23.005.942	14.792.512
Caminhões e Carretas	28.901.337	19.428.131
Total	55.241.084	37.069.911

NOTA 7. Consórcios em Andamento

	2024	2023
Consórcio Iveco	425.592	281.775
Consórcio Volvo	629.838	1.007.329
Consórcio Daf Nacional	1.635.174	1.069.471
Total	2.690.604	2.358.575

Descrições	Saldos 2023	Adições	Baixas e Transferências	Saldos 31.12.2024
Consórcios em Andamento	2.358.575	760.460	(528.911)	2.690.604
Totais	2.358.575	760.460	(528.911)	2.690.604

Descrições	Saldos 2022	Adições	Baixas e Transferências	Saldos 31.12.2023
Consórcios em Andamento	1.620.730	844.003	(106.157)	2.358.575
Totais	1.620.730	844.003	(106.157)	2.358.575

NOTA 8. Imobilizado

Contas	Taxa (a.a.)	Saldo 31.12.2023	Adições	Depreciações	Baixas e Transferências	Saldo 31.12.2024
Aeronaves	0%	21.599.352				21.599.352
Veículos Utilitários	25%	17.753.774	17.750.704	(3.092.171)	(13.221.034)	19.191.274
Veículos Administrativos	20%	424.689	727.238	(125.973)	(370.037)	655.917
Reboque e Semi-Reboque	20%	7.062.042	612.197	(965.861)	(4.196.629)	2.511.749
Equipamentos de Informática	20%	698.779	363.504	(276.878)	(17.317)	768.088
Máquinas e Equipamentos	10%	121.274	3.550.373	(30.398)	-	3.641.250
Totais		47.659.911	23.004.017	(4.491.281)	(17.805.017)	48.367.630

Contas	Taxa (a.a.)	Saldo 31.12.2022	Adições	Depreciações	Baixas e Transferências	Saldo 31.12.2023
Aeronaves	0%	7.000.000	21.599.352	-	(7.000.000)	21.599.352
Veículos Utilitários	25%	19.146.514	10.077.246	(5.385.389)	(6.084.596)	17.753.774
Veículos Administrativos	20%	729.926	211.490	(179.742)	(336.984)	424.689
Reboque e Semi-Reboque	20%	7.622.782	4.327.324	(1.238.647)	(3.649.417)	7.062.042
Equipamentos de Informática	20%	653.622	266.800	(216.826)	(4.817)	698.779
Máquinas e Equipamentos	10%	96.302	35.990	(11.018)	-	121.274
Totais		35.249.146	36.518.202	(7.031.622)	(17.075.814)	47.659.911

NOTA 9. Consórcios Adquiridos

	2024	2023
Consórcio Iveco	10.398	41.592
Consórcio Volvo	-	6.974
Consórcio Rodobens	123.180	200.653
Consórcio Daf Nacional	252.660	446.765
(-) Variação Monetária a Apropriar	(33.345)	(66.609)
Total	352.893	629.375
Circulante	207.857	300.127
Não Circulante	145.036	329.249
Total	352.893	629.375

NOTA 10. Fornecedores

	2024	2023
Fornecedores Diversos	7.785.716	3.954.279
Total	7.785.716	3.954.279

NOTA 11. Obrigações Tributárias

	2024	2023
IRPJ a Recolher	1.043.881	808.472
CSLL a Recolher	388.883	304.818
COFINS a Recolher	152.627	100.392
PIS a Recolher	33.069	21.752
Impostos Retidos	1.233	1.255
ICMS	4.843	-
Total	1.624.537	1.236.689

NOTA 12. Partes Relacionadas

	2024	2023
Felipe João Machiavelli	13.322.930	14.499.093
Daniella João Machiavelli	14.600.375	12.705.375
Totais	27.923.305	27.204.468

NOTA 13. Patrimônio Líquido

a) Capital Social

O capital social apresentado está composto por 15.000.000 (Quinze milhões) de ações ordinárias nominativas com valor nominal de R\$ 1,00 (Um real) cada, assim distribuídas entre os acionistas:

Acionista	Quantidade	Percentual	Valor
Felipe João Machiavelli	7.500.000	50%	7.500.000
Daniella João Machiavelli	7.500.000	50%	7.500.000
Total	15.000.000	100%	15.000.000

b) Reserva Legal

A reserva legal foi constituída em 5% do lucro líquido até o limite de 20% do capital social.

c) Reserva de Lucros para Expansão

Constituída para realização de investimentos e reforço do capital de giro, podendo ser utilizada para aumento de capital social.

d) Dividendos

No exercício de 2024 foram distribuídos dividendos de R\$ 22.770 (R\$ 28.050.000 em 2023).

NOTA 14. Receita Operacional Líquida

	2024	2023
Receita de Locação de Veículos	45.669.100	37.521.622
Vendas de Mercadorias	4.319.746	20.930.081
Aluguel de Equipamentos	1.125.339	730.650
(-) ICMS	(28.314)	(90.673)
(-) PIS Sobre as Vendas	(332.242)	(384.685)
(-) COFINS Sobre as Vendas	(1.533.426)	(1.775.471)
Receita Operacional Líquida	49.220.204	56.931.524

NOTA 15. Custo das Receitas Operacionais

	2024	2023
Depreciações	4.214.403	6.814.796
Custo das Mercadorias	3.489.508	11.152.217
Custos com Pessoal	2.416	2.373
Custos da Frota	84.429	52.820
Total	7.790.756	18.022.207

NOTA 16. Despesas Comerciais e Administrativas

	2024	2023
Despesas com Pessoal e Encargos	90.588	90.107
Depreciações	289.446	221.643
Comissões	-	242.885
Despesas com Melhorias de Sistemas	9.730	9.688
Taxas e Licenças	795	2.777
Aluguel	29.769	29.769
Outras Despesas Comerciais e Adm	22.964	5.146
Total	443.292	602.014

NOTA 17. Remuneração Pessoal Chave da Administração

Em 2024 a remuneração à pessoal chave da administração totalizou R\$ 90.588 (R\$ 90.107 em 2023).

NOTA 18. Resultados Financeiros Líquidos

	2024	2023
Rendimentos de Aplicações Financeiras	215.814	285.700
Juros Ativos	11.512	28.256
Variação Monetária Ativa	77.793	14.213
Outras receitas Financeiras	395	6.281
(-) Variação Monetária Passiva	(73.840)	(124.865)
(-) Outras Despesas Financeiras	(11.148)	(3.975)
Total	220.526	205.609

NOTA 19. Contingências

Conforme análise da Administração e seus assessores jurídicos não há processos trabalhistas, cíveis e tributários que requeiram constituição de provisão com perdas prováveis ou possíveis.