

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS – EM REAIS**
Exercício Findo em 31 de dezembro de 2023

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Locares Industria Modular S/A tem como principal atividade a fabricação de estruturas metálicas, atuando no Brasil todo.

Trata-se de uma sociedade anônima de capital fechado, estabelecida e domiciliada no Brasil, com sede em Linhares-ES, constituída em 12/06/2018.

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria em 16 de fevereiro de 2024.

2. RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação das demonstrações contábeis estão definidas adiante, aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo quando indicado outra forma.

2.1. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as políticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, as normas do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e os Pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC para PME's).

A empresa adotou a NBC TG 1001, aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade em 18 de novembro de 2021.

A preparação das demonstrações contábeis requer que a administração utilize estimativa e premissas que afetem os valores reportados de ativos e passivos na data das demonstrações contábeis, bem como os valores reconhecidos de receitas e despesas durante o exercício. Os resultados reais podem ser diferentes dessas estimativas.

A Empresa analisou e avaliou individualmente os novos pronunciamentos, bem como os potenciais efeitos, sendo que não foram identificados ajustes relevantes nas demonstrações contábeis.

A Empresa não divulgou a demonstração de resultados abrangentes (DRA), uma vez que não existem efeitos referentes a essa demonstração registrados nas demonstrações contábeis para o exercício de 2022 a 2023.

2.2. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

Uma provisão é reconhecida em função de um evento passado, ou seja, se a Empresa tem uma obrigação legal que possa ser estimada de maneira confiável e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. A empresa não possui contingências nem passivas e nem ativas.

2.3. MOEDA FUNCIONAL E DE APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da sociedade são mensuradas usando a moeda do ambiente econômico no qual a empresa atua ("moeda funcional"). As demonstrações contábeis da sociedade foram elaboradas tendo como moeda funcional e de apresentação o real (R\$).

2.4. AJUSTE A VALOR PRESENTE (AVP) DE ATIVOS E PASSIVOS

Os ativos e passivos monetários de longo prazo são atualizados monetariamente e, portanto, estão ajustados pelo seu valor presente. O ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários de curto prazo é calculado, e somente registrado, se considerado relevante em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto. Para fins de registro e determinação de relevância, o ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e taxas de juros explícitas e, em certos casos, implícitas, dos respectivos ativos e passivos. Com base em análises efetuadas e na melhor estimativa da Administração, a sociedade conclui que o ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários circulantes é irrelevante em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto e, desta forma, não registrou nenhum ajuste.

LOCARES INDUSTRIA MODULAR S/A

CNPJ: 30.678.001/0001-50

NIRE: 32202509393

3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses (com risco insignificante de mudança de valor).

| Composição dos Saldos | 2023 | 2022 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Caixa Geral | 26.927,80 | 18,10 |
| Bancos | 748,30 | 0,00 |
| Aplicações Financeiras | 687.004,22 | 353.872,64 |

4. APLICAÇÕES FINANCEIRAS

As aplicações financeiras a serem mantidas até o seu vencimento são demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço. Aquelas destinadas à negociação estão demonstradas ao custo e ajustadas por provisão que se faça necessária para que não seja demonstrada em montante superior ao de mercado.

5. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

Registradas primeiramente pelos valores faturados com base na tabela de preços vigentes para os produtos e serviços prestados. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída com base na análise individual dos valores a receber em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir as prováveis perdas na realização das contas a receber. As contas a receber não são ajustadas ao valor presente por serem de giro rápido, o que resulta em efeitos irrelevantes nas demonstrações contábeis.

| Composição dos Saldos | 2023 | 2022 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Clientes Gerais | 281.000,00 | 0,00 |

6. ESTOQUES

Os estoques são compostos principalmente por insumos para produção dos containers, e estão registrados pelo custo médio de aquisição não excedendo o seu valor de mercado.

| Composição dos Saldos | 2023 | 2022 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Estoque de Insumos | 692.426,63 | 252.720,60 |

LOCARES INDUSTRIA MODULAR S/A

CNPJ: 30.678.001/0001-50

NIRE: 32202509393

7. SEGREGAÇÃO ENTRE CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE DO ATIVO

A classificação entre o circulante e o não circulante é realizada com base no prazo de recebimento dos ativos. Os direitos realizáveis vencíveis após os 12 meses subsequentes à data das demonstrações contábeis são considerados como não circulantes.

Ativo Circulante

| Composição dos Saldos | 2023 | 2022 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Créditos Tributários | 42.935,99 | 46.615,56 |
| Tributos Diferidos | 7.129,64 | 1.723,17 |
| Adiantamento a Fornecedores | 39.000,00 | 0,00 |

Ativo não Circulante

| Composição dos Saldos | 2023 | 2022 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Consórcio de Veículos | 14.784,53 | 7.459,94 |
| Investimentos | 1,06 | 0,00 |

8. IMOBILIZADO

Demonstrado ao custo de aquisição, combinado com depreciação calculada pelo método linear, tomando-se por base a vida útil estimada dos bens. Estão segregados em classes e taxa de depreciação bem definidas e relacionadas às atividades da Empresa. Os terrenos não são depreciados.

| Composição dos Saldos | 2023 | 2022 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Outras Imobilizações | 2.000,00 | 0,00 |

9. FORNECEDORES

As contas a pagar de fornecedores são inicialmente reconhecidas pelo custo de aquisição até o vencimento da obrigação.

| Composição dos Saldos | 2023 | 2022 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Fornecedores Gerais | 268.048,84 | 11.772,53 |

LOCARES INDUSTRIA MODULAR S/A

CNPJ: 30.678.001/0001-50

NIRE: 32202509393

10. PROVISÕES

Reconhecidas para obrigações presentes (legais ou presumidas) resultantes de eventos passados, em que 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 nas datas dos balanços, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação.

11. SEGREGAÇÃO ENTRE CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE DO PASSIVO

A classificação entre o circulante e o não circulante é realizada com base no prazo de pagamento das obrigações. As obrigações com vencimento após os 12 meses subsequentes à data das demonstrações contábeis são consideradas como não circulantes

Passivo Circulante

| Composição dos Saldos | 2023 | 2022 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Obrigações Sociais | 47.996,67 | 17.462,54 |
| Obrigações Fiscais | 66.195,84 | 18.131,05 |
| Outras Obrigações | 120.230,00 | 30.001,59 |
| Impostos Diferidos | 14.832,46 | 0,00 |

12. DEMAIS ATIVOS E PASSIVOS

Os demais ativos e passivos são apresentados ao valor de custo ou de realização (ativos), ou para valores conhecidos ou calculáveis (passivos), acrescidos, quando aplicável, os rendimentos e encargos financeiros incorridos.

13. DIVIDENDOS

A proposta de distribuição de dividendos efetuada pela Administração da Empresa que estiver dentro da parcela equivalente ao dividendo mínimo obrigatório é registrada como passivo circulante, na rubrica "Lucros Distribuídos", por ser considerada como uma obrigação legal prevista no Contrato Social. A empresa não distribuiu dividendos no ano de 2023.

LOCARES INDUSTRIA MODULAR S/A

CNPJ: 30.678.001/0001-50

NIRE: 32202509393

14. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido está composto pelo capital social, reserva de incentivos fiscais e lucros acumulados. A administração da sociedade optou em direcionar os resultados obtidos no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 para a rubrica contábil "Lucros do período".

15. RECEITAS DE VENDAS

A reconciliação das vendas brutas para a receita líquida é como segue:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Receita Bruta de Vendas | 2.827.510,67 | 2.134.080,00 |
| Venda de Container | 2.827.510,67 | 2.134.080,00 |
| Impostos e Devoluções | (526.625,38) | (274.416,13) |
| Receita Líquida de Vendas | 2.300.885,29 | 1.859.663,87 |

16. REGIME DE TRIBUTAÇÃO

Com base na legislação tributária, a Empresa optou pelo regime de apuração no lucro presumido para o ano 2023, tributando suas receitas operacionais, excluída as devoluções de vendas, com base no regime de competência.

17. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE AS RECEITAS

| | 2023 | 2022 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| PIS | 16.416,80 | 12.545,73 |
| COFINS | 75.769,68 | 57.903,40 |
| ICMS | 283.775,57 | 203.967,00 |
| Total | 375.962,05 | 274.416,13 |

18. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

O resultado financeiro é constituído das seguintes receitas e despesas financeiras:

LOCARES INDUSTRIA MODULAR S/A

CNPJ: 30.678.001/0001-50

NIRE: 32202509393

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|
| Receitas Financeiras | | |
| Juros Ativos | 0,01 | 0,00 |
| Rendimentos de aplicação financeira | 48.242,99 | 2.719,93 |
| Variação Monetária Ativa | 0,00 | 70,91 |
| Descontos Obtidos | 2,54 | 8,29 |
| Total das receitas financeiras | 48.245,54 | 2.799,13 |
| Despesas Financeiras | | |
| Descontos Concedidos | 0,00 | 0,30 |
| Multas s/ Duplicatas | 0,61 | 0,00 |
| Juros s/ Atraso de Duplicatas | 160,28 | 116,72 |
| Juros s/ Impostos | 0,00 | 3,01 |
| Juros Passivos | 693,46 | 39,99 |
| IOF | 613,85 | 676,90 |
| Desp. E Comissões Bancárias | 3.251,43 | 2.247,11 |
| Total das despesas financeiras | 4.719,63 | 3.084,03 |
| Resultado financeiro líquido | 43.525,91 | (284,90) |

Linhares-ES, 16 de fevereiro de 2024.

LOCARES INDUSTRIA MODULAR S/A

Contador: GLACIOMAR GRASSI

CPF: 796.121.727-49

CRC-ES: 5796/O-1

LOCARES INDUSTRIA MODULAR S/A

Mabily Borges da Silva Almeida

CPF: 081.386.867-07

Administradora