

TMA LOCADORA DE VEÍCULOS S/A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025 E 2024 (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 2025 e 2024 estão sendo apresentadas em Reais (R\$), sendo que as de 31 de dezembro de 2025 e foram aprovadas pela administração no dia 23 de março de 2026.

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 Respetivos 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

	2025	2024
Caixa	669	669
Bancos Conta Movimento	1	1
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	2.742.122	2.672.226
Total	2.742.792	2.672.896

NOTA 5. Contas a Receber de Clientes

	2025	2024
Contas a Receber	5.639.003	4.823.643
Total	5.639.003	4.823.643

NOTA 6. Estoques

	2025	2024
Mercadoria para Revenda	53.250.470	55.241.084
Total	53.250.470	55.241.084

	2025	2024
Automóveis	2.586.754	3.333.805
Reboques e Semirreboques	24.820.253	23.005.942
Caminhões e Carretas	25.843.463	28.901.337
Total	53.250.470	55.241.084

NOTA 7. Consórcios em Andamento

	2025	2024
Consórcio Iveco	760.649	425.592
Consórcio Volvo	-	629.838
Consórcio Daf Nacional	1.620.553	1.635.174
Total	2.381.202	2.690.604

Descrições	Saldos 2024	Adições	Baixas e Transferências	Saldos 31.12.2025
Consórcios em Andamento	2.690.604	1.055.207	(1.364.609)	2.381.202
Totais	2.690.604	1.055.207	(1.364.609)	2.381.202

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

NOTA 8. Imobilizado

Contas	Taxa (a.a.)	Saldo 31.12.2024	Adições	Depreciações	Baixas e Transferências	Saldo 31.12.2025
Aeronaves	0%	21.599.352	-	-	-	21.599.352
Veículos Utilitários	25%	19.191.274	35.135.405	(7.618.540)	(2.896.308)	43.811.831
Veículos Administrativos	20%	655.917	1.579.220	(318.620)	-	1.916.516
Reboque e Semi-Reboque	20%	2.511.749	1.459.003	(269.665)	(2.314.154)	1.386.933
Equipamentos de Informática	20%	768.088	436.100	(312.927)	(2.139)	889.123
Máquinas e Equipamentos	10%	3.641.250	123.000	(374.719)	-	3.389.530
Adiantamento a Fornecedores		-	32.422.460	-	-	32.422.460
Totais		48.367.630	71.155.188	(8.894.471)	(5.212.601)	105.415.745

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

NOTA 9. Consórcios Adquiridos

	2025	2024
Consórcio Iveco	-	10.398
Consórcio Rodobens	-	123.180
Consórcio Daf Nacional	44.806	252.660
(-) Variação Monetária a Apropriar	-	(33.345)
Total	44.806	352.893
Circulante	44.806	207.857
Não Circulante	-	145.036
Total	44.806	352.893

NOTA 10. Fornecedores

	2025	2024
Fornecedores Diversos	13.581.876	7.785.716
Total	13.581.876	7.785.716

NOTA 11. Obrigações Tributárias

	2025	2024
IRPJ a Recolher	1.257.531	1.043.881
CSLL a Recolher	473.276	388.883
COFINS a Recolher	158.987	152.627
PIS a Recolher	34.447	33.069
Impostos Retidos	1.034	1.233
ICMS	1.239	4.843
Total	1.926.515	1.624.537

NOTA 12. Partes Relacionadas

	2025	2024
Felipe João Machiavelli	56.989.000	13.322.930
Daniella João Machiavelli	56.989.000	14.600.375
Totais	113.978.000	27.923.305

NOTA 13. Adiantamento de Clientes

	2025	2024
Adiantamento de Clientes	21.785.275	290.000
Total	21.785.275	290.000

NOTA 14. 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.

NOTA 15. Receita Operacional Líquida

	2025	2024
Receita de Locação de Veículos	53.356.994	45.669.100
Vendas de Mercadorias	10.960.126	4.319.746
Aluguel de Equipamentos	1.633.443	1.125.339
(-) ICMS	(63.988)	(28.314)
(-) PIS Sobre as Vendas	(428.679)	(332.242)
(-) COFINS Sobre as Vendas	(1.978.517)	(1.533.426)
Total	63.479.379	49.220.204

NOTA 16. Custo das Receitas Operacionais

	2025	2024
Depreciações	8.581.545	4.214.403
Custo das Mercadorias	8.850.217	3.489.508
Custos com Pessoal	3.102	2.416
Custos da Frota	71.593	84.429
Total	17.506.456	7.790.756

NOTA 17.Despesas Comerciais e Administrativas

	2025	2024
Despesas com Pessoal e Encargos	90.941	90.588
Depreciações	312.927	289.446
Despesas com Melhorias de Sistemas	12.497	9.730
Taxas e Licenças	1.060	795
Aluguel	40.054	29.769
Outras Despesas Comerciais e Adm	4.592	22.964
Total	462.071	443.292

NOTA 18.Remuneração Pessoal Chave da Administração

Em 2025 a remuneração à pessoal chave da administração totalizou R\$ 90.941 (R\$ 90.588 em 2024).

NOTA 19.Resultados Financeiros Líquidos

	2025	2024
Rendimentos de Aplicações Financeiras	207.611	215.814
Juros Ativos	3.000	11.512
Variação Monetária Ativa	148.445	77.793
Outras receitas Financeiras	240	395
(-) Variação Monetária Passiva	(76.798)	(73.840)
(-) Outras Despesas Financeiras	(2.732)	(11.148)
Total	279.765	220.526

NOTA 20.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.