

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS – EM REAIS**

Exercício Findo em 31 de dezembro de 2025

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Locares Industria Modular S.A é uma empresa que atua no Brasil inteiro, oferecendo as melhores soluções na venda de containers.

Trata-se de uma Sociedade Empresária de responsabilidade limitada, 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 17 de fevereiro de 2026.

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 Sociedade adotou a ITG 1000, aprovada pela resolução CFC nº 1.418/12. Tal norma foi elaborada pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

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 2023 a 2024.

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, implícita, 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.

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).

LOCARES INDUSTRIA MODULAR S.A

CNPJ: 30.678.001/0001-50

NIRE: 32202509393

Composição dos Saldos	2025	2024
Caixa Geral	27.139,45	23.631,71
Bancos	23.786,81	223.177,88
Aplicações Financeiras	537.955,55	139.253,61

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	2025	2024
Clientes Gerais	1.245.234,94	325.993,69

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	2025	2024
Estoque de Insumos	2.325.396,13	570.900,93
Produtos Acabados	193.276,61	17.379,30

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

LOCARES INDUSTRIA MODULAR S.A

CNPJ: 30.678.001/0001-50

NIRE: 32202509393

meses subsequentes à data das demonstrações contábeis são considerados como não circulantes.

Ativo Circulante

Composição dos Saldos	2025	2024
Créditos Tributários	128.722,13	50.221,22
Adiantamentos	741.743,33	5.225.643,78

Ativo não Circulante

Composição dos Saldos	2025	2024
Consórcio	49.278,66	22.461,86
Investimentos	127.561,71	5.078,24

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.

Composição dos Saldos	2025	2024
Veículos	1.024.876,18	0,00
Móveis e Utensílios	116.645,13	0,00
Maquinário	471.218,97	0,00
Equipamentos e acessórios	25.571,30	0,00
Aparelhos e Ferramentas	77.839,68	0,00
Computadores e Periféricos	70.632,92	0,00
Telefone	2.129,16	0,00
Imobilizações em Curso	26.420.789,13	3.231.605,91

9. FORNECEDORES

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

Composição dos Saldos	2025	2024
Fornecedores Gerais	2.523.079,04	1.270.732,30

LOCARES INDUSTRIA MODULAR S.A

CNPJ: 30.678.001/0001-50

NIRE: 32202509393

10. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os recursos financeiros tomados, sejam eles empréstimos ou financiamentos, são reconhecidos inicialmente no recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação, e são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescidos de encargos e juros proporcionais ao período incorrido até a data do balanço.

As despesas com juros são reconhecidas com base no método de taxa de juros efetiva ao longo do empréstimo de tal forma que na data do vencimento o saldo contábil corresponde ao valor devido. Os juros são incluídos em despesas financeiras, e os empréstimos são classificados como passivo circulante ou não circulante, devido sua característica e de acordo com contrato efetuado junto à instituição financeira.

Curto Prazo

Composição dos Saldos	2025	2024
Empréstimos e Financiamentos	931.900,37	2.882.702,92
Financiamentos p/ Ativo Fixo	730.527,26	0,00
(-) Encargos Financeiros	(145.337,32)	0,00

Longo Prazo

Composição dos Saldos	2025	2024
Empréstimos e Financiamentos	10.492.032,17	0,00
Financiamentos p/ Ativo Fixo	4.500.635,80	0,00
(-) Encargos Financeiros	(298.829,89)	0,00

11. 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.

12. 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	2025	2024
Obrigações Fiscais	192.133,47	138.671,48
Obrigações Sociais	373.631,72	119.357,90
Outras Obrigações	377.017,38	140.000,00

13. 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.

14. 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 2025.

15. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido está composto pelo capital social e lucros acumulados. A administração da sociedade optou em direcionar os resultados obtidos no exercício findo em 31 de dezembro de 2025 para a rubrica contábil “Lucros do período”.

16. RECEITAS DE VENDAS

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

	2025	2024
Receita Bruta de Vendas	4.853.750,00	3.380.921,69
Venda de Container	4.853.750,00	3.380.921,69
Impostos e Devoluções	(856.249,48)	(500.019,73)
Receita Líquida de Vendas	3.997.500,52	2.880.901,96

LOCARES INDUSTRIA MODULAR S.A

CNPJ: 30.678.001/0001-50

NIRE: 32202509393

17.REGIME DE TRIBUTAÇÃO

Com base na legislação tributária, a Empresa optou pelo regime de apuração no Lucro Presumido para o ano 202, tributando suas receitas operacionais, excluía as devoluções de vendas, com base no regime de caixa.

18.IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE AS RECEITAS

	2025	2024
PIS	26.740,48	18.442,13
COFINS	123.417,66	85.117,60
ICMS	275.091,34	155.460,00
Total	425.249,48	259.019,73

19.RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

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

	2025	2024
Receitas Financeiras		
Juros Ativos	9,00	0,00
Rendimentos de aplicação financeira	101.066,30	123.679,69
Descontos Obtidos	40.725,54	7,46
Total das receitas financeiras	141.800,84	123.687,15
Despesas Financeiras		
Descontos Concedidos	9.724,65	0,04
Multas s/ duplicatas	4.071,25	0
Juros s/ Atraso de Duplicatas	9.260,96	5,15
Juros s/ Impostos	641,94	9,24
Juros Passivos	15.110,57	141.017,37
IOF	7.907,37	53.932,90
Desp. e Comissões Bancárias	7.204,39	29.249,20
Total das despesas financeiras	54.147,71	224.213,90
Resultado financeiro líquido	87.653,13	(100.526,75)

Linhares-ES, 17 de fevereiro de 2026.

Glaciomar Grassi
Contador
CPF: 796.121.727-49
CRC-ES 5.796/O-2

Mabily Borges da Silva Almeida
Administradora
CPF 081.386.867-07