

Empresa: LM SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA
C.N.P.J.: 37.452.815/0001-11
Insc. Junta Comercial: 29600507232 Data: 18/06/2020
Período: 01/01/2022 – 31/12/2022

Número livro: 0003

Notas Explicativas às
Demonstrações Contábeis
LM Serviços de Engenharia Ltda.
31 de dezembro de 2022

LM Serviços de Engenharia Ltda.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 31 de dezembro de 2022

Índice

Balanço Patrimonial.....	1
Demonstração do Resultado.....	2
Demonstração do Resultado Abrangente.....	3
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.....	4
Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados.....	5
Demonstração do Fluxo de Caixa.....	6
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis.....	7
Coeficientes de Análises.....	13
Carta de Responsabilidade da Administração.....	14
Certidão de Responsabilidade Profissional.....	15

Empresa: LM SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA
C.N.P.J.: 37.452.815/0001-11
Insc. Junta Comercial: 29600507232 Data: 18/06/2020
Período: 01/01/2022 – 31/12/2022

Folha: 0001
Número livro: 0003

Balanco Patrimonial
31 de dezembro de 2022
(Em Reais)

	Nota Explicativa	2022	2021
Ativo		31/12/2022	31/12/2021
Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	Nota 3	934.030,49	530.872,33
Contas a Receber de Clientes		182.000,00	182.000,00
Outros Créditos	Nota 4	115.125,09	267.862,07
Total do ativo circulante		1.231.155,58	980.734,40
Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo	Nota 5	530.902,40	7.563,40
Imobilizado	Nota 6	170.361,04	24.566,08
Total do ativo não circulante		701.263,44	32.129,48
Total		1.932.419,02	1.012.863,88
Passivo			
Circulante			
Fornecedores		7.326,76	1.675,57
Financiamentos e Empréstimos		43.867,46	10.568,43
Obrigações Tributárias		191.949,74	23.408,55
Obrigações Trabalhistas e Sociais		1.921,79	0,00
Outras Obrigações		0,00	1.462,19
Provisões		188,92	0,00
Total do passivo circulante		245.254,67	37.114,74
Não Circulante			
Empréstimos e Financiamentos		193.322,10	87.189,57
Total do passivo não circulante		193.322,10	87.189,57
Patrimônio Líquido			
Capital Social	Nota 7.1	1.000.000,00	500.000,00
Lucro ou Prejuízos Acumulados	Nota 7.3	493.842,25	174.859,57
Aumento Futuro de Capital	Nota 7.1	0,00	213.700,00
Total do patrimônio líquido		1.493.842,25	888.559,57
Total		1.932.419,02	1.012.863,88

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Riachão do Jacuípe/BA, 31 de dezembro de 2022

LUANA DAS MERCES
MATOS:0654829357
6

Assinado de forma digital
por LUANA DAS MERCES
MATOS:06548293576
Dados: 2023.05.19
12:51:26 -03'00'

LUANA DAS MERCES MATOS
SÓCIA ADMINISTRADORA
CPF: 065.482.935-76

MURILO LIMA
OLIVEIRA:044147
94560

Assinado de forma digital
por MURILO LIMA
OLIVEIRA:04414794560
Dados: 2023.05.19 12:45:07
-03'00'

MURILO LIMA OLIVEIRA
Reg. no CRC – BA sob o nº 042058
CPF: 044.147.945-60

Demonstração do Resultado
31 de dezembro de 2022
(Em Reais)

	Nota Explicativa	2022 31/12/2022	2021 31/12/2021
Receita operacional líquida		8.523.143,94	1.375.845,92
Custo dos serviços prestados		(6.287.188,24)	(1.017.306,88)
Lucro (prejuízo) bruto		2.235.955,70	358.539,04
Receitas (despesas) operacionais		(236.760,72)	(42.864,51)
Despesas com vendas		(820,00)	0,00
Despesas gerais e administrativas		(234.813,43)	(43.900,97)
Despesas tributárias		(1.912,82)	(2.069,82)
Outras Receitas	Nota 8.2	785,53	3.106,28
Resultado antes das receitas e despesas financeiras		1.999.194,98	315.674,53
Receitas (despesas) financeiras líquidas		1.700,30	(6.015,54)
Receitas financeiras	Nota 8.2	8.427,68	1.023,94
Despesas financeiras		(6.727,38)	(7.039,48)
Lucro (prejuízo) operacional antes do IR e da CSLL		2.000.895,28	309.658,99
Imposto de renda e contribuição social		(260.668,91)	(29.390,25)
Imposto de renda	Nota 8.1	(162.833,47)	(15.556,83)
Contribuição social	Nota 8.1	(97.835,44)	(13.833,42)
Lucro (prejuízo) líquido do exercício		1.740.226,37	280.268,74

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Riachão do Jacuípe/BA, 31 de dezembro de 2022

LUANA DAS
MERCES
MATOS:065482935
76

Assinado de forma digital
por LUANA DAS MERCES
MATOS:06548293576
Dados: 2023.05.19
12:50:57 -03'00'

LUANA DAS MERCES MATOS
SÓCIA ADMINISTRADORA
CPF: 065.482.935-76

MURILO LIMA
OLIVEIRA:0441479
4560

Assinado de forma digital por
MURILO LIMA
OLIVEIRA:04414794560
Dados: 2023.05.19 12:45:30
-03'00'

MURILO LIMA OLIVEIRA
Reg. No CRC – BA sob o nº 042058
CPF: 044.147.945-60

Empresa: LM SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA
C.N.P.J.: 37.452.815/0001-11
Insc. Junta Comercial: 29600507232 Data: 18/06/2020
Período: 01/01/2022 – 31/12/2022

Folha: 0003
Número livro: 0003

Demonstração do Resultado Abrangente
31 de dezembro de 2022
(Em Reais)

	2022	2021
	31/12/2022	31/12/2021
Lucro líquido do exercício	1.740.226,37	280.268,74
Diferença de câmbio na conversão de operações no exterior	0,00	0,00
Ativos financeiros disponíveis para venda	0,00	0,00
“Hedges” de fluxo de caixa	0,00	0,00
Outros Resultados	0,00	0,00
Resultado abrangente total do exercício	1.740.226,37	280.268,74

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Riachão do Jacuípe/BA, 31 de dezembro de 2022

LUANA DAS MERCES
MATOS:0654829357
6

Assinado de forma digital
por LUANA DAS MERCES
MATOS:06548293576
Dados: 2023.05.19
12:50:35 -03'00'

LUANA DAS MERCES MATOS
SÓCIA ADMINISTRADORA
CPF: 065.482.935-76

MURILO LIMA
OLIVEIRA:0441479
4560

Assinado de forma digital por
MURILO LIMA
OLIVEIRA:04414794560
Dados: 2023.05.19 12:45:47
-03'00'

MURILO LIMA OLIVEIRA
Reg. No CRC – BA sob o nº 042058
CPF: 044.147.945-60

Empresa: LM SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA
C.N.P.J.: 37.452.815/0001-11
Insc. Junta Comercial: 29600507232 Data: 18/06/2020
Período: 01/01/2022 – 31/12/2022

Folha: 0004
Número livro: 0003

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
31 de dezembro de 2022
(Em Reais)

	Nota Explicativa	Capital Social	Futuro Aumento de Capital	Lucros (prejuízos) Acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021		500.000,00	213.700,00	174.859,57	888.559,57
Aumento de Capital	Nota 7.1	500.000,00	(213.700,00)	0,00	286.300,00
Lucros incorporados ao Capital Social	Nota 7.2	0,00	0,00	(89.713,27)	(89.713,27)
Lucro (Prejuízo) Líquido do Período		0,00	0,00	1.740.226,37	1.740.226,37
Lucros e/ou Dividendos	Nota 7.2	0,00	0,00	(1.331.530,42)	(1.331,530,42)
Saldos em 31 de dezembro de 2022		1.000.000,00	0,00	493.842,25	1.493.842,25

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Riachão do Jacuípe/BA, 31 de dezembro de 2022

LUANA DAS
MERCES
MATOS:0654829357
6

Assinado de forma digital
por LUANA DAS MERCES
MATOS:06548293576
Dados: 2023.05.19
12:50:05 -03'00'

LUANA DAS MERCES MATOS
SÓCIA ADMINISTRADORA
CPF: 065.482.935-76

MURILO LIMA
OLIVEIRA:04414
794560

Assinado de forma digital
por MURILO LIMA
OLIVEIRA:04414794560
Dados: 2023.05.19 12:46:05
-03'00'

MURILO LIMA OLIVEIRA
Reg. no CRC – BA sob o nº 042058
CPF: 044.147.945-60

Empresa: LM SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA
C.N.P.J.: 37.452.815/0001-11
Insc. Junta Comercial: 29600507232 Data: 18/06/2020
Período: 01/01/2022 – 31/12/2022

Folha: 0005
Número livro: 0003

Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados
31 de dezembro de 2022
(Em Reais)

Discriminação	Nota	2022	2021
	Explicativa		
LUCROS/PREJUÍZOS		31/12/2022	31/12/2021
Saldo Anterior de Lucros Acumulados		174.859,57	15.779,94
Ajustes Credores de Períodos-base Anteriores		0,00	0,00
Reversão de Reservas		0,00	0,00
Outros Recursos		0,00	0,00
Lucro Líquido do Ano		1.766.609,41	288.091,96
(-) Saldo Anterior de Prejuízo Acumulados		0,00	0,00
(-) Ajustes Devedores de Períodos-base Anteriores		0,00	0,00
(-) Prejuízo Líquido do Ano		(26.383,04)	(7.823,22)
TOTAL		1.915.085,94	296.048,68
DESTINAÇÕES			
Transferências para Reservas		0,00	0,00
Dividendos ou Lucros Distribuídos, Pagos ou Creditados	Nota 7.2	(1.331.530,42)	(121.189,11)
Parcela dos Lucros Incorporados ao Capital	Nota 7.1	(89.713,27)	0,00
Outras Destinações		0,00	0,00
TOTAL		(1.421.243,69)	(121.189,11)
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS		493.842,25	174.859,57

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Riachão do Jacuípe/BA, 31 de dezembro de 2022

LUANA DAS
MERCES
MATOS:0654829357
6

Assinado de forma digital
por LUANA DAS MERCES
MATOS:06548293576
Dados: 2023.05.19
12:49:42 -03'00'

LUANA DAS MERCES MATOS
SÓCIA ADMINISTRADORA
CPF: 065.482.935-76

MURILO LIMA
OLIVEIRA:044147
94560

Assinado de forma digital por
MURILO LIMA
OLIVEIRA:04414794560
Dados: 2023.05.19 12:46:22
-03'00'

MURILO LIMA OLIVEIRA
Reg. no CRC – BA sob o nº 042058
CPF: 044.147.945-60

Demonstração dos Fluxos de Caixa – método direto
31 de dezembro de 2022
(Em Reais)

	Nota Explicativa	2022 31/12/2022	2021 31/12/2021
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Valores recebidos de clientes		8.632.481,07	1.222.532,53
Valores pagos a fornecedores		(5.586.598,30)	(1.293.655,07)
Valores pagos a empregados		(22.947,87)	0,00
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES		3.022.934,90	(71.122,54)
Tributos pagos		(312.320,14)	(72.569,37)
FLUXO DE CAIXA ANTES DE ITENS EXTRAORDINÁRIOS		2.710.614,76	(143.691,91)
Outros recebimentos (pagamentos) líquidos		(1.166.836,66)	(24.499,05)
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTES DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		1.543.778,10	(168.190,96)
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Compras de imobilizado		(142.296,21)	(17.181,33)
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		(142.296,21)	(17.181,33)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Integralização de Capital	Nota 7.2	196.586,73	0,00
Pagamentos de lucros e dividendos	Nota 7.2	(1.331.530,42)	(121.189,11)
Empréstimos tomados		150.000,00	97.758,00
Pagamento de empréstimos		(13.380,04)	0,00
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	Nota 7.1	0,00	213.700,00
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		(998.323,73)	190.268,89
Aumento (Redução) nas Disponibilidades		403.158,16	4.896,60
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO		538.435,73	533.539,13
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO		941.593,89	538.435,73

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Riachão do Jacuípe/BA, 31 de dezembro de 2022

LUANA DAS MERCES Assinado de forma digital
por LUANA DAS MERCES
MATOS:0654829357 MATOS:0654829357
6 Dados: 2023.05.19
12:49:19 -03'00'

LUANA DAS MERCES MATOS
SÓCIA ADMINISTRADORA
CPF: 065.482.935-76

MURILO LIMA Assinado de forma digital por
MURILO LIMA
OLIVEIRA:0441479 OLIVEIRA:04414794560
4560 Dados: 2023.05.19 12:46:41
-03'00'

MURILO LIMA OLIVEIRA
Reg. no CRC – BA sob o nº 042058
CPF: 044.147.945-60

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2022

(valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto Operacional

A **LM Serviços de Engenharia Ltda** (“LM Engenharia”) foi constituída em 2020 e está engajada na atividade de construção de imóveis de terceiros e na prestação de serviços de engenharia pertinentes às atribuições dos responsáveis técnicos. Dentre os serviços de construção, podem-se mencionar: construção, demolição e/ou reforma de casas, apartamentos, centros comerciais, plantas industriais, hospitais, unidades de pronto atendimento, creches, escolas, portos, estradas, pontes, viadutos, barragens, entre outros ativos simples e complexos.

A Empresa é uma pessoa jurídica de direito privado, com sede na Rua Olney São Paulo, nº 150, Barra do Vento, CEP 44.640-000, na cidade de Riachão do Jacuípe, Estado da Bahia, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 37.452.815/0001-11.

2. Principais Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis da LM Serviços de Engenharia Ltda foram elaboradas em conformidade com a NBC TG 1001 – contabilidade para pequenas empresas, que embora seja obrigatória para os exercícios iniciados a partir de 01/01/2023, foi permitida sua adoção para o exercício iniciado em 01/01/2022.

Nesse sentido, em observâncias as regras indicadas pela NBC TG 1001, sua adoção é aderente e as demonstrações contábeis da LM Serviços de Engenharia Ltda foram elaboradas em conformidade com a NBC TG 1001 e em observância aos Princípios de Contabilidade geralmente aceitos.

A LM Serviços de Engenharia Ltda declara que antes da adoção da NBC TG 1001 praticava a ITG 1000 – Contabilidade para Microempresas e Empresas de Pequeno Porte.

A mudança de Política Contábil, decorrente da adoção da NBC TG 1001, não produziu nenhum efeito que necessitasse de ajustes contábeis cujo objetivo é espelhar a nova prática contábil como se essa sempre tivesse sido aplicada na referida empresa.

2.1. Classificação do Ativo Circulante e do Passivo Circulante

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando se estima que sua realização ou liquidação ocorrerá nos próximos 12 (doze) meses, caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

Um ativo é reconhecido no balanço quando é provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Empresa e quando seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Empresa tem uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-la. Alguns passivos envolvem incertezas quanto ao prazo e valor, sendo estimados na medida em que são incorridos e registrados por meio de provisão. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

2.2. Reconhecimentos das Receitas, Custos e Despesas

As receitas, os custos e as despesas do período foram reconhecidos contabilmente de acordo com o regime de competência, sendo que, para fins de reconhecimento da receita também foram observados a proporção em que os serviços foram prestados.

O modelo de negócio da Empresa é predominantemente baseado em contratos de construção de imóveis de terceiros, sendo os terceiros órgãos públicos federais e municipais.

a) Apuração do resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência e em observância ao CPC 47 – “Receitas de Contratos de Clientes”. As receitas de vendas de serviços estão sendo apresentadas brutas, ou seja, incluem os impostos e descontos incidentes sobre elas.

De acordo com o CPC 47, o reconhecimento de receita de contratos com clientes passou a ter uma nova disciplina normativa, baseada na transferência do controle do bem ou serviço prometido, podendo ser em um momento específico do tempo (*at a point in time*) ou ao longo do tempo (*over time*), conforme a satisfação ou não das denominadas “obrigações de performance contratuais”. A empresa reconhece a receita com construção de imóveis de terceiros com base no estágio de conclusão do serviço. O estágio de conclusão é avaliado por referências às avaliações de percentual de trabalhos realizados, mediante emissão de boletim de medição.

b) Apropriação das Receitas e Despesas

As receitas e despesas são apropriadas ao resultado de acordo com o regime de competência, sendo que, as receitas e custos de serviços de construção são apropriadas ao resultado à medida que a construção avança, em observância ao método denominado de “POC”, “percentual de execução ou percentual de conclusão” de cada empreendimento.

2.3 Reconhecimento das Receitas – Política Fiscal

Desde o ano-calendário de 2021 foi adotado o regime de caixa como critério de reconhecimento das receitas para fins tributários. Nesse sentido, para fins de apuração do Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ), da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins) e da Contribuição para o PIS/Pasep, foram considerados somente os valores das parcelas recebidas e relacionadas as notas fiscais emitida pela empresa LM Serviços de Engenharia Ltda.

A utilização do regime de caixa no reconhecimento de receita, para fins exclusivamente tributários, torna-se uma ferramenta de grandes impactos na gestão do fluxo de caixa da empresa, uma vez que, somente ocorrerá o desembolso por parte da empresa, para fins de pagamento dos tributos incidentes sobre as receitas auferidas, na medida dos recebimentos. No entanto, em observância as políticas contábeis, os reconhecimentos das receitas, custos e despesas ocorrerá independente da data dos recebimentos ou pagamentos.

2.4. Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda funcional da Empresa é o Real, mesma moeda de apresentação e preparação das demonstrações contábeis.

2.5. Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa

Em observância aos critérios da materialidade, não foram feitas estimativas de perda de recebíveis no período.

2.6. Níveis do Plano de Contas

O Plano de contas utilizado pela da empresa contém 4 (quatro) níveis.

2.7. Caixa e Equivalentes de Caixa

Estão representados por caixa, saldos positivos em conta movimento e aplicações financeiras resgatáveis no prazo de 90 (noventa) dias das datas do balanço e com riscos insignificantes de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras são demonstradas ao custo acrescido dos rendimentos apurados até a data do balanço, não excedendo o valor da realização (Nota 3).

2.8. Demonstração do Fluxo de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) está apresentada de acordo com o pronunciamento contábil CPC 03 – Demonstração do Fluxo de Caixa, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

2.9. Imobilizado

a) Reconhecimento e Mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada.

Um item do imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixado ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor residual do ativo) são reconhecidos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

b) Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, menos seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens.

Para fins de determinação da vida útil dos bens componentes do ativo imobilizado, bem como da taxa de depreciação destes, a Empresa utilizou as taxas fixadas pela Receita Federal do Brasil (RFB) em observância ao Anexo III da Instrução Normativa RFB nº 1.700/2017, conforme detalhado na Nota 6.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados, caso seja apropriado.

3. Caixa e Equivalentes de Caixa

	2022	2021
	31/12/2022	31/12/2021
Caixa	297.253,38	448.601,22
Bancos – contas movimentadas	4.077,28	34.211,03
Aplicações financeiras – CDB	632.699,83	48.060,08
Total	934.030,49	530.872,33

As aplicações financeiras possuem cláusulas de liquidez imediata sem qualquer penalização no resgate antecipado e estão sujeitas a risco insignificante de mudança de valor.

4. Outros Créditos

	2022	2021
	31/12/2022	31/12/2021
Impostos a Recuperar	106.249,86	13.288,50
Adiantamentos a Fornecedores	0,00	253.280,50
Tributos Pagos a Maior/Indevidamente	8.875,23	1.293,50
Total	115.125,09	267.862,07

(a) Impostos a Recuperar: valores relacionados ao INSS retidos pelos tomadores dos serviços de construção civil, mediante utilização da alíquota de 11,00% (onze por cento) sobre o valor da base de cálculo (mão-de-obra). Parte dos valores do INSS retidos foram utilizados para fins de compensação cruzada com débitos do âmbito da Receita Federal do Brasil, em observância aos procedimentos fiscais e tributários aplicáveis;

(b) Adiantamentos a Fornecedores: os adiantamentos aos fornecedores de bens e serviços, efetuados durante o exercício de 2021, foram compensados no exercício de 2022, mediante a entrega das mercadorias e/ou prestação dos serviços por parte dos fornecedores; e

(c) Tributos Pagos a Maior/Indevidamente: os valores relacionados ao PIS/Pasep, ao IRPJ e a COFINS pagos em duplicidade pela empresa em 2021 foram parcialmente compensados com os débitos apurados no exercício de 2022, mediante envio da Declaração de Compensação (DCOMP). Além disso, durante o exercício de 2022, a empresa registrou novos pagamentos de IRPJ a maior/indevidamente decorrente de retenções tributárias que não foram disponibilizadas pelo tomador na época dos fatos geradores.

5. Mútuos Nacionais – Partes não relacionadas

No exercício de 2022 a empresa celebrou contratos de empréstimos a título de mútuos com partes não relacionadas, sendo os valores registrados em conta pertencente ao grupo do ativo não circulante. Os juros não foram evidenciados no balanço do período findo em 31/12/2022 pois estes não foram estabelecidos no ato das assinaturas dos contratos. Portanto, no recebimento da liquidação dos contratos celebrados, os juros incidentes, se for o caso, serão reconhecidos no resultado do período e oferecidos a tributação do IRPJ e da CSLL como ganhos.

6. Imobilizado - Conciliação do valor contábil

Descrição	Nota	31/12/2021	Aquisição	Baixa	Transferência	31/12/2022
Custo						
Móveis e Utensílios		870,54	0,00	0,00	0,00	870,54
Máquinas e Equipamentos		1.162,00	5.503,02	0,00	0,00	6.665,02
Veículos		20.000,00	128.000,00	0,00	0,00	148.000,00
Adiant. de Consórcios		2.985,00	14.296,21	0,00	0,00	17.281,21
Total		25.017,54	147.799,23	0,00	0,00	172.816,77
Depreciação						
Móveis e Utensílios		(334,56)	(164,65)	0,00	0,00	(499,21)
Máquinas e Equipamentos		(116,90)	(116,28)	0,00	0,00	(233,18)
Veículos		0,00	(1.723,34)	0,00	0,00	(1.723,34)
Adiant. de Consórcios		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		(451,46)	(2.004,27)	0,00	0,00	(2.455,73)
Total Líquido		24.566,08	0,00	0,00	0,00	170.371,04

A depreciação é calculada de forma linear, considerando as vidas úteis e as taxas de depreciação fixadas pela Receita Federal do Brasil (RFB), em observância ao Anexo III da Instrução Normativa RFB nº 1.700/2017. No que diz respeito aos veículos adquiridos em 2021, foi mantida a decisão de não realizar o cálculo da depreciação por se tratar de bem já depreciado fiscalmente, embora possua valor econômico. Em 2023 nossas estimativas serão avaliadas, o que pode ensejar em mudanças nos critérios anteriormente adotados pela empresa.

Os valores registrados no grupo do imobilizado, subgrupo “adiantamentos de consórcios”, são correspondentes aos recursos aplicados para obtenção de bens destinados ao ativo imobilizado da empresa mediante consórcios. Nesse sentido, quando a empresa adquirir o bem objeto do consórcio, será realizada a transferência dos valores registrados na conta transitória para as contas patrimoniais do respectivo imobilizado adquirido.

7. Patrimônio Líquido

7.1 Capital Social

(i) Os aportes financeiros realizados em 2021 pela sócia Luana das Mercês Matos, a título de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) na empresa LM Serviços de Engenharia Ltda, foram incorporados ao capital social no exercício de 2022, conforme disposto no contrato social por transformação registrado na Junta Comercial do Estado da Bahia (JUCEB) sob o número 29205222921.

(ii) Além de utilizar o AFAC para aumento do capital do social da empresa, a sócia também efetuou a integralização da diferença necessária para fins de aumento dos R\$ 500.000,00 (quinhentos mil reais) disposto na cláusula segunda do contrato social por transformação registrado na Junta Comercial do Estado da Bahia (JUCEB) sob o número 29205222921.

7.2 Lucros distribuídos

Os lucros acumulados do período findo em 31 de dezembro de 2021 foram parcialmente distribuídos a sócia (R\$ 55.146,30), parte destinado a incorporação do capital social (R\$ 89.713,27) e a outra parte utilizado para fins de compensação do prejuízo apurado ao final do 1º trimestre de 2022 (R\$ 26.383,04), sendo o saldo remanescente (R\$ 3.616,96) adicionado ao lucro apurado no 2º trimestre de 2022 (R\$ 275.548,83) e destinados ao pagamento, conforme demonstrado na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) e na Demonstração do Lucros ou Prejuízos Acumulados (DLPA). Os lucros apurados nos 3º e 4º trimestre de 2022, respectivamente, foram parcialmente destinados ao pagamento e o saldo remanescente mantido na conta lucros ou prejuízo acumulados para destinação em 2023. De acordo com o contrato social da Empresa, os lucros serão destinados ao titular, em observância a sua respectiva participação.

7.3 Lucros Acumulados

Por não existir a obrigatoriedade da destinação do lucro apurado, é admissível a manutenção de saldo positivo na conta Lucros Acumulados. Além disso, o Comunicado Técnico do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), datado de 4 de março de 2009, através da Resolução CFC 1.159/09, afirma o seguinte: com a nova redação dada pela Lei nº 11.638/07 ao art. 178 (alínea *d*) da Lei nº 6.404/76, não há mais a previsão da conta “lucros ou prejuízos acumulados” como conta componente do patrimônio líquido, tendo em vista que o referido artigo previu apenas, como uma das contas componentes do patrimônio líquido, a conta de “prejuízos acumulados”.

Dessa forma, o saldo positivo da conta Lucros Acumulados diz respeito aos valores que, após compensações de prejuízos e da distribuição de parte do lucro a sócia, ainda não sofreram destinação.

8. Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social foram calculados mediante as seguintes premissas:

8.1 Receita Contratos de Construção

A receita de construção por empreitada com emprego de todos os materiais indispensáveis à sua execução, sendo tais materiais incorporados à obra, foram utilizados os seguintes percentuais de presunção para cálculo do IRPJ e da CSLL: 8,00% (oito por cento) e 12,00% (doze por cento), respectivamente.

8.2 Outras Receitas e Receitas Financeiras

Os rendimentos das aplicações financeiras foram tributados mediante aplicação das alíquotas de 15,00% e 9,00% para o IRPJ e CSLL, respectivamente. As receitas financeiras decorrentes de repetição de indébito tributário (Juros Selic +1%), não foram tributadas em observância ao Tema 962 de repercussão geral - “É inconstitucional a incidência do IRPJ e da CSLL sobre os valores atinentes à taxa Selic recebidos em razão de repetição de indébito tributário”.

Riachão do Jacuípe/BA, 31 de dezembro de 2022

LUANA DAS MERCES
MATOS:0654829357
6
Assinado de forma digital
por LUANA DAS MERCES
MATOS:06548293576
Dados: 2023.05.19 12:48:39
-03'00'

LUANA DAS MERCES MATOS
SÓCIA ADMINISTRADORA
CPF: 065.482.935-76

MURILO LIMA
OLIVEIRA:044147
94560
Assinado de forma digital por
MURILO LIMA
OLIVEIRA:04414794560
Dados: 2023.05.19 12:47:09
-03'00'

MURILO LIMA OLIVEIRA
Reg. no CRC – BA sob o nº 042058
CPF: 044.147.945-60

Empresa: **LM SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA**
C.N.P.J.: 37.452.815/0001-11
Insc. Junta Comercial: 29600507232 Data: 18/06/2020
Período: 01/01/2022 – 31/12/2022

Folha: 0013
Número livro: 0003

Coefficientes de Análises
31 de dezembro de 2022
(Em Reais)

Coeficiente	Fórmula	Valor	Resultado
Índice de Liquidez Geral	Ativo Circulante + Realizável Longo Prazo	1.231.155,58 + 530.902,40	4,02
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	245.254,67 + 193.322,10	
Índice de Liquidez Corrente	Ativo Circulante	1.231.155,58	5,02
	Passivo Circulante	245.254,67	
Índice de Liquidez Seca	Ativo Circulante - Estoque	1.231.155,58 - 0,00	5,02
	Passivo Circulante	245.254,67	
Índice de Liquidez Imediata	Disponível	934.030,49	3,81
	Passivo Circulante	245.254,67	
Índice de Liquidez de Recursos Próprios	Ativo Circulante – Passivo Circulante	1.231.155,58 – 245.254,67	0,66
	Patrimônio Líquido	1.493.842,25	
Índice de Solvência Geral	Ativo	1.932.419,02	4,41
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	245.254,67 + 193.322,10	
Índice de Endividamento Geral	Passivo Circulante + Passivo não Circulante	245.254,67 + 193.322,10	0,23
	Ativo Total	1.932.419,02	
Índice de Endividamento Corrente	Passivo Circulante	245.254,67	0,16
	Patrimônio Líquido + Resultado Exercício Futuro	1.493.842,25 + 0,00	
Índice de Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	1.493.842,25	3,41
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	245.254,67 + 193.322,10	

Riachão do Jacuípe/BA, 31 de dezembro de 2022

LUANA DAS MERCES
MATOS:0654829357
6
Assinado de forma digital por LUANA DAS MERCES MATOS:0654829357
Dados: 2023.05.19 12:48:17 -03'00'

LUANA DAS MERCES MATOS
SÓCIA ADMINISTRADORA
CPF: 065.482.935-76

MURILO LIMA
OLIVEIRA:04414
794560
Assinado de forma digital por MURILO LIMA OLIVEIRA:04414794560
Dados: 2023.05.19 12:47:27 -03'00'

MURILO LIMA OLIVEIRA
Reg. no CRC – BA sob o nº 042058
CPF: 044.147.945-60

Empresa: LM SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA
C.N.P.J.: 37.452.815/0001-11
Insc. Junta Comercial: 29600507232 Data: 18/06/2020
Período: 01/01/2022 – 31/12/2022

Folha: 0014
Número livro: 0003

Carta de Responsabilidade da Administração
31 de dezembro de 2022

À
MURILO LIMA OLIVEIRA
CRC nº 042058/O-2

Prezado Senhor,

Declaramos para os devidos fins, como administrador e responsável legal da empresa **LM SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA, CNPJ 37.452.815/0001-11**, que as informações relativas ao período base 31/12/2022, fornecidas a Vossa Senhoria para escrituração e elaboração das demonstrações contábeis, obrigações acessórias, apuração de impostos e arquivos eletrônicos exigidos pela fiscalização federal, estadual, municipal, trabalhista e previdenciária são fidedignas.

Também declaramos:

- (a) que os controles internos adotados pela nossa empresa são de responsabilidade da administração e estão adequados ao tipo de atividade e volume de transações;
- (b) que não realizamos nenhum tipo de operação que possa ser considerada ilegal, frente à legislação vigente;
- (c) que todos os documentos que geramos e recebemos de nossos fornecedores estão revestidos de total idoneidade;
- (d) que os estoques registrados em conta própria foram por nós avaliados, contados e levantados fisicamente e perfazem a realidade do período encerrado em 2022;
- (e) que as informações registradas no sistema de gestão e controle interno, denominado OMIE, são controladas e validadas com documentação suporte adequada, sendo de nossa inteira responsabilidade todo o conteúdo do banco de dados e arquivos eletrônicos gerados.

Além disso, declaramos que não temos conhecimento de quaisquer fatos ocorridos no período base que possam afetar as demonstrações contábeis ou que as afetam até a data desta carta ou, ainda, que possam afetar a continuidade das operações da empresa.

Também confirmamos que não houve:

- (a) fraude envolvendo administração ou empregados em cargos de responsabilidade ou confiança;
- (b) fraude envolvendo terceiros que poderiam ter efeito material nas demonstrações contábeis;
- (c) violação ou possíveis violações de leis, normas ou regulamentos cujos efeitos deveriam ser considerados para divulgação nas demonstrações contábeis, ou mesmo dar origem ao registro de provisão para contingências passivas.

Atenciosamente,

LUANA DAS MERCES
MATOS:0654829357
6

Assinado de forma digital
por LUANA DAS MERCES
MATOS:06548293576
Dados: 2023.05.19 12:47:57
-03'00'

LUANA DAS MERCES MATOS
SÓCIA ADMINISTRADORA
CPF: 065.482.935-76

0015

**CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE - BA****CERTIDÃO DE REGULARIDADE PROFISSIONAL**

O **CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE - BA** CERTIFICA que o profissional identificado no presente documento encontra-se em situação **REGULAR** neste Regional, apto ao exercício da atividade contábil nesta data, de acordo com as suas prerrogativas profissionais, conforme estabelecido no art. 25 e 26 do Decreto-Lei n.º 9.295/46.

Informamos que a presente certidão não quita nem invalida quaisquer débitos ou infrações que, posteriormente, venham a ser apurados contra o titular deste registro, bem como não atesta a regularidade dos trabalhos técnicos elaborados pelo profissional da Contabilidade.

**CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE BA**

Certidão n.º: BA/2023/00006728
Nome: MURILO LIMA OLIVEIRA CPF: 044.147.945-60
CRC/UF n.º BA-042058/O Categoria: CONTADOR
Validade: 16/08/2023
Finalidade: LIVRO DIÁRIO
Livro: LIVRO DIÁRIO
Nº 3 / Exercício: 2022

Confirme a existência deste documento na página WWW.CRCBA.ORG.BR, mediante número de controle a seguir:

CPF : **044.147.945-60** Controle : **6044.6986.7299.7927**



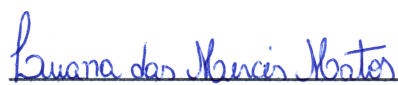
DEMONSTRATIVO DOS CÁLCULOS DOS ÍNDICES ECONÔMICOS FINANCEIROS

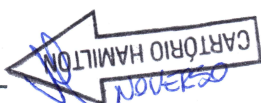
Declaramos expressamente que os índices econômicos financeiros abaixo apresentado foram extraídos do Balanço Patrimonial do último exercício social já exigível da Empresa **LM SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA**, inscrita no CNPJ nº 37.452.815/001-11, estabelecida na Rua Olney São Paulo, nº 150, Barra do Vento, Riachão do Jacuípe – Bahia, CEP: 44.640-00.
Os índices extraídos do balanço são reais e oficiais.


COEFICIENTES DE ANÁLISES EM 31/12/2022

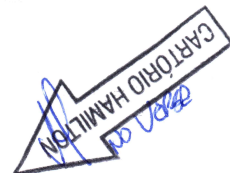
Coeficiente	Fórmula	Valor	Resultado
Índice de Liquidez Geral	Ativo Circulante + Realizável Longo Prazo	1.231.155,58 + 530.902,40	4,02
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	245.254,67 + 193.322,10	
Índice de Liquidez Corrente	Ativo Circulante	1.231.155,58	5,02
	Passivo Circulante	245.254,67	
Índice de Liquidez Seca	Ativo Circulante - Estoque	1.231.155,58 - 0,00	5,02
	Passivo Circulante	245.254,67	
Índice de Liquidez Imediata	Disponível	934.030,49	3,81
	Passivo Circulante	245.254,67	
Índice de Liquidez de Recursos Próprios	Ativo Circulante – Passivo Circulante	1.231.155,58 – 245.254,67	0,66
	Patrimônio Líquido	1.493.842,25	
Índice de Solvência Geral	Ativo	1.932.419,02	4,41
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	245.254,67 + 193.322,10	
Índice de Endividamento Geral	Passivo Circulante + Passivo não Circulante	245.254,67 + 193.322,10	0,23
	Ativo Total	1.932.419,02	
Índice de Endividamento Corrente	Passivo Circulante	245.254,67	0,16
	Patrimônio Líquido + Resultado Exercício Futuro	1.493.842,25 + 0,00	
Índice de Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	1.493.842,25	3,41
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	245.254,67 + 193.322,10	

Riachão do Jacuípe-Bahia, 31 de dezembro de 2022.


LUANA DAS MERCÊS MATOS
SÓCIA ADMINISTRADORA
CPF: 065.482.935-76




MURILO LIMA OLIVEIRA
CONTADOR - CRC-BA Nº 042058
CPF: 044.147.945-60



NOTA DE PROTESTO

NOTA DE PROTESTO DE R\$ 12,70 (doze reais e 70 centavos) emitida em 19/05/2023, valor do ato: R\$ 12,70. SELO(S): 2230.AB200818-7, 2250.AB200819-5. Consulte o selo em www.tjba.jus.br/autenticidade. LUCAS NASCIMENTO ARAUJO DE OLIVEIRA - ESCRIVENTE AUTORIZADO.

INFORMAÇÕES DE IDENTIFICAÇÃO DO TITULAR

Nome: LUANA DAS MERCÊS MATOS MURILO LIMA OLIVEIRA. CPF: 030.411.810-00. RG: 1.111.111-11. Endereço: Rua Leopoldo Ramos, 200, Centro - CEP: 46730-000 - Conceição do Coité - BA. Fone: (75) 36265-5728 - cartoriohamilton@gmail.com. Riachão do Jacuípe - BA - Fone: (75) 98220-8585 - E-mail: cartoriohamiltonriachao@gmail.com.

Assinatura: LUANA DAS MERCÊS MATOS MURILO LIMA OLIVEIRA. Assinatura do Escrivente: LUCAS NASCIMENTO ARAUJO DE OLIVEIRA.

Assinatura do Escrivente: LUCAS NASCIMENTO ARAUJO DE OLIVEIRA. Assinatura do Titular: LUANA DAS MERCÊS MATOS MURILO LIMA OLIVEIRA.

Assinatura do Titular: LUANA DAS MERCÊS MATOS MURILO LIMA OLIVEIRA. Assinatura do Escrivente: LUCAS NASCIMENTO ARAUJO DE OLIVEIRA.

Assinatura do Escrivente: LUCAS NASCIMENTO ARAUJO DE OLIVEIRA. Assinatura do Titular: LUANA DAS MERCÊS MATOS MURILO LIMA OLIVEIRA.

Assinatura do Titular: LUANA DAS MERCÊS MATOS MURILO LIMA OLIVEIRA. Assinatura do Escrivente: LUCAS NASCIMENTO ARAUJO DE OLIVEIRA.

Assinatura do Escrivente: LUCAS NASCIMENTO ARAUJO DE OLIVEIRA. Assinatura do Titular: LUANA DAS MERCÊS MATOS MURILO LIMA OLIVEIRA.

Assinatura do Titular: LUANA DAS MERCÊS MATOS MURILO LIMA OLIVEIRA. Assinatura do Escrivente: LUCAS NASCIMENTO ARAUJO DE OLIVEIRA.

Assinatura do Escrivente: LUCAS NASCIMENTO ARAUJO DE OLIVEIRA. Assinatura do Titular: LUANA DAS MERCÊS MATOS MURILO LIMA OLIVEIRA.

Assinatura do Titular: LUANA DAS MERCÊS MATOS MURILO LIMA OLIVEIRA. Assinatura do Escrivente: LUCAS NASCIMENTO ARAUJO DE OLIVEIRA.

Assinatura do Escrivente: LUCAS NASCIMENTO ARAUJO DE OLIVEIRA. Assinatura do Titular: LUANA DAS MERCÊS MATOS MURILO LIMA OLIVEIRA.

CARTÓRIO HAMILTON Tabelionato de Notas e Protestos Concelção do Coité, Retiroândia e Riachão do Jacuípe-BA

BEL HAMILTON LOPES DO CARMO - Tabelião de Notas
Rua Leopoldo Ramos, 200, Centro - CEP: 46730-000 - Conceição do Coité-BA - Fone: (75) 36265-5728 - cartoriohamilton@gmail.com
Riachão do Jacuípe-BA - Fone: (75) 98220-8585 - E-mail: cartoriohamiltonriachao@gmail.com

TABELIONATO DE NOTAS COM FUNÇÃO DE PROTESTO DE RIACHÃO DO JACUIPE-BA

FIRMA (SEMELHANÇA)
Reconheço por semelhança 2 firma(s) de:
LUANA DAS MERCÊS MATOS MURILO LIMA OLIVEIRA
XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Riachão do Jacuípe-BA, 19/05/2023, valor do ato: R\$ 12,70
SELO(S): 2230.AB200818-7, 2250.AB200819-5
Consulte o selo em www.tjba.jus.br/autenticidade
LUCAS NASCIMENTO ARAUJO DE OLIVEIRA - ESCRIVENTE AUTORIZADO

Ticket: 196191



Tabelionato de Notas e Protestos
LUCAS NASCIMENTO A. DE OLIVEIRA
Escrivente Autorizado
R. do Jacuípe-BA



ESTADO ANTI DUTOUR
RUA DO JACUIPE
01/05/2023