

**TMA LOCADORA DE VEÍCULOS S/A****NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS  
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021  
(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 2022 e 2021 estão sendo apresentadas em Reais (R\$), sendo que as de 31 de dezembro de 2022 e foram aprovadas pela administração no dia 30 de março de 2023.

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 Respeitosos 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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Caixa	966	572
Bancos Conta Movimento	1	1
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	1.081.919	1.445.693
<b>Total</b>	<b>1.082.886</b>	<b>1.446.266</b>

#### NOTA 5. Contas a Receber de Clientes

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Contas a Receber	3.427.684	2.830.466
<b>Total</b>	<b>3.427.684</b>	<b>2.830.466</b>
Circulante	3.348.334	2.610.867
Não Circulante	79.351	219.599
<b>Total</b>	<b>3.427.684</b>	<b>2.830.466</b>

#### NOTA 6. Estoques

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Mercadoria para Revenda	29.674.078	23.025.542
<b>Total</b>	<b>29.674.078</b>	<b>23.025.542</b>
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Automóveis	2.039.061	5.777.242
Reboques e Semirreboques	10.093.095	7.753.090
Caminhões e Carretas	17.541.922	9.495.210
<b>Total</b>	<b>29.674.078</b>	<b>23.025.542</b>

**NOTA 7. Consórcios em Andamento**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Consórcio Iveco	258.484	78.738
Consórcio Volvo	692.218	449.206
Consórcio Bradesco	-	168.063
Consórcio Daf Nacional	670.028	399.117
<b>Total</b>	<b>1.620.730</b>	<b>1.095.124</b>

Descrições	Saldos 2021	Adições	Baixas e Transferências	Saldos 31.12.2022
Consórcios em Andamento	1.095.124	693.669	(168.063)	1.620.730
<b>Totais</b>	<b>1.095.124</b>	<b>693.669</b>	<b>(168.063)</b>	<b>1.620.730</b>

Descrições	Saldos 2020	Adições	Baixas e Transferências	Saldos 31.12.2021
Consórcios em Andamento	943.855	888.844	(737.575)	1.095.124
<b>Totais</b>	<b>943.855</b>	<b>888.844</b>	<b>(737.575)</b>	<b>1.095.124</b>

**NOTA 8. Imobilizado**

Descrições	Saldos 2021	Adições	Baixas e Transferências	Saldos 31.12.2022
Aeronave	7.000.000	-	-	7.000.000
Veículos Utilitários	9.029.840	18.265.072	(5.065.385)	22.229.528
Veículos Administrativos	1.312.582	324.120	(365.199)	1.271.503
Rreboque e Semirreboque	4.541.556	7.089.578	(2.776.065)	8.855.069
Equipamentos de Informática	545.439	397.465	-	942.904
Máquinas e Equipamentos	-	98.987	-	98.987
DA - Veículos Utilitários	(1.636.185)	(3.140.392)	1.693.564	(3.083.014)
DA - Veículos Administrativos	(395.403)	(253.898)	107.722	(541.579)
DA - Rreboque e Semirreboque	(623.524)	(1.329.823)	721.061	(1.232.287)
DA - Equipamentos de Informática	(140.446)	(148.834)	-	(289.280)
DA - Máquinas e Equipamentos	-	(2.685)	-	(2.685)
<b>Totais</b>	<b>19.633.859</b>	<b>21.299.590</b>	<b>(5.684.303)</b>	<b>35.249.146</b>

Descrições	Saldos 2020	Adições	Baixas e Transferências	Saldos 31.12.2021
Aeronave	7.000.000	-	-	7.000.000
Veículos Utilitários	11.940.500	4.882.102	(7.792.762)	9.029.840
Veículos Administrativos	754.980	610.138	(52.536)	1.312.582
Reboque e Semi-Reboque	4.228.610	2.466.528	(2.153.581)	4.541.556
Equipamentos de Informática	332.939	212.500	-	545.439
DA - Veículos Utilitários	(2.200.162)	(2.784.030)	3.348.007	(1.636.185)
DA - Veículos Administrativos	(217.526)	(194.083)	16.206	(395.403)
DA - Reboque e Semi-Reboque	(533.047)	(839.888)	749.411	(623.524)
DA - Equipamentos de Informática	(53.491)	(86.955)	-	(140.446)
<b>Totais</b>	<b>21.252.803</b>	<b>4.266.311</b>	<b>(5.885.256)</b>	<b>19.633.859</b>

As depreciações são calculadas pelo método linear com vida útil estimada de 5 anos, ou seja, com taxa de depreciação anual de 20%.

#### NOTA 9. Consórcios Adquiridos

	2022	2021
Consórcio Iveco	10.255	79.743
Consórcio Volvo	78.488	109.091
Consórcio Rodobens	362.295	296.747
Consórcio Daf Nacional	630.051	499.368
(-) Variação Monetária a Apropriar	(117.254)	(185.103)
<b>Total</b>	<b>963.835</b>	<b>799.846</b>
Circulante	391.204	276.711
Não Circulante	572.630	523.135
<b>Total</b>	<b>963.835</b>	<b>799.846</b>

#### NOTA 10. Fornecedores

	2022	2021
Fornecedores Diversos	6.303.972	103.065
<b>Total</b>	<b>6.303.972</b>	<b>103.065</b>

#### NOTA 11. Obrigações Tributárias

	2022	2021
IRPJ a Recolher	698.373	527.973
CSLL a Recolher	253.843	192.265
COFINS a Recolher	89.679	67.780
PIS a Recolher	19.431	14.686
Impostos Retidos	1.246	1.229
ICMS	2.659	-
<b>Total</b>	<b>1.065.230</b>	<b>803.932</b>

**NOTA 12. Partes Relacionadas**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Felipe João Machiavelli	3.671.706	6.063.983
Daniella João Machiavelli	1.630.375	3.698.835
<b>Totais</b>	<b>5.302.081</b>	<b>9.762.818</b>

**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:

<b>Acionista</b>	<b>Quantidade</b>	<b>Percentual</b>	<b>Valor</b>
Felipe João Machiavelli	7.500.000	50%	7.500.000
Daniella João Machiavelli	7.500.000	50%	7.500.000
<b>Total</b>	<b>15.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>15.000.000</b>

**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 2022 foram distribuídos dividendos no montante de R\$ 1.063.080 (R\$ 12.000.000 em 2021).

**NOTA 14. Receita Operacional Líquida**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Receita de Locação de Veículos	30.554.765	22.541.286
Vendas de Mercadorias	908.282	514.574
Aluguel de Equipamentos	487.500	308.250
(-) ICMS	(19.242)	(3.439)
(-) PIS Sobre as Vendas	(207.679)	(151.867)
(-) COFINS Sobre as Vendas	(958.516)	(700.923)
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>30.765.110</b>	<b>22.507.881</b>

#### NOTA 15. Custo das Receitas Operacionais

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Depreciações	4.727.215	3.825.520
Custo das Mercadorias	610.756	427.099
Custos com Pessoal	1.567	2.565
Custos da Frota	64.850	28.166
<b>Total</b>	<b>5.404.388</b>	<b>4.283.349</b>

#### NOTA 16. Despesas Administrativas

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Despesas com Pessoal e Encargos	90.576	90.415
Depreciações	148.834	86.955
Despesas Legais e Judiciais	29	-
Despesas com Melhorias de Sistemas	10.657	18.081
Taxas e Licenças	27.748	2.550
Aluguel	30.413	5.000
Outras Despesas	8.539	3.622
<b>Total</b>	<b>316.795</b>	<b>206.624</b>

#### NOTA 17. Remuneração Pessoal Chave da Administração

Em 2022 a remuneração à pessoal chave da administração totalizou R\$ 90.576 (R\$ 90.415 em 2021).

#### NOTA 18. Resultados Financeiros Líquidos

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Rendimentos de Aplicações Financeiras	2.348	20.556
Juros Ativos	64.260	111.643
Variação Monetária Ativa	36.202	-
Outras receitas Financeiras	90	200
(-) Descontos Concedidos	(286)	(404.717)
(-) Variação Monetária Passiva	(479.906)	(194.283)
(-) Outras Despesas Financeiras	(5.746)	(1.645)
<b>Total</b>	<b>(383.037)</b>	<b>(468.246)</b>

### 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.