

FOCO ALUGUEL DE CARRO S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Acionistas e Administradores da
Foco Aluguel de Carros S.A.
Recife - PE

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da Foco Aluguel de Carros S.A. (“Companhia”) que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2022, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo um resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Foco Aluguel de Carros S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias Empresas.

Base para opinião com ressalvas

Ajustes de exercícios anteriores

Conforme Nota Explicativa nº 19 às demonstrações contábeis, durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia identificou ajustes de naturezas diversas decorrentes de exercícios anteriores no montante líquido de R\$ 11.627.287, que foram contabilizados no patrimônio líquido na Rubrica “Lucros/(prejuízos) acumulados” a título de “Ajustes de exercícios anteriores”. As práticas contábeis adotadas no Brasil, determinam que correções de erros sejam apresentadas de maneira retrospectiva assim refletindo a referida correção nos respectivos períodos dos erros identificados. A Administração da Companhia não aplicou os ajustes retrospectivos, conforme requerido pelas práticas contábeis adotadas no Brasil e esse efeito está apresentado na Rubrica “Lucros/(prejuízos) acumulados” na mutação do patrimônio líquido em 31 de dezembro de 2022.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação a Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fornecer uma base para nossa opinião com ressalva.

Outros assuntos

Demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas de forma comparativa às demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foram por nós auditadas e emitimos nosso relatório de auditoria datado 12 de junho de 2023, com ressalvas referentes à ausência de documentação suporte de Clientes gerais e Outras contas a pagar; insuficiência para provisão para contingências; receita contabilizada fora da competência e ajustes de exercícios anteriores não reconhecidos de forma retrospectiva.

Responsabilidade da Administração pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias Empresas, assim como pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;

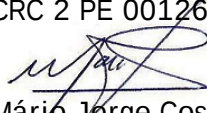
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela Administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Recife, 04 de setembro de 2023.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 PE 001269/F-8



Mário Jorge Costa Fernandes
Contador CRC 1 PE 011500/O-6

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Balanços patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota Explicativa	31/12/2022	31/12/2021		Nota Explicativa	31/12/2022	31/12/2021
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	4.955.180	3.811.923	Fornecedores	13	32.598.229	14.845.620
Aplicações financeiras	5	4.226.604	1.747.203	Empréstimos e financiamentos	14	7.713.412	9.062.367
Contas a receber	6	48.515.313	23.078.338	Obrigações trabalhistas	15	4.692.220	3.911.342
Impostos a recuperar	7	5.281.713	360.039	Obrigações tributárias	16	1.363.611	7.353.930
Outros créditos	8	6.475.386	5.958.109	Parcelamentos de tributos	17	4.003.910	2.721.050
		69.454.196	34.955.612	Outras contas a pagar	18	11.925.546	192.916
						62.296.928	38.087.225
Não circulante				Não circulante			
Aplicações financeiras	5	360.000	2.495.927	Empréstimos e financiamentos	14	12.926.887	6.055.651
Outros créditos	8	963.266	2.408.477	Provisões para contingências	19	1.168.617	474.061
Impostos a recuperar	7	6.156.434	-	Parcelamentos de tributos	17	13.330.879	8.906.714
Partes relacionadas	9	-	8.129.884			27.426.383	15.436.426
Tributos diferidos	19	11.997.639	2.696.076				
Imobilizado	11	5.232.096	3.937.826	Patrimônio líquido	20		
Intangível	12	2.909.765	2.293.646	Capital social		3.000.000	3.000.000
		27.619.200	21.961.836	Reservas de lucros		4.350.085	393.797
						7.350.085	3.393.797
Total do ativo		97.073.396	56.917.448	Total do passivo e patrimônio líquido		97.073.396	56.917.448

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	Nota explicativa	2022	2021
Receita operacional líquida	21	220.729.269	123.804.358
Custo do serviço prestado	22	(136.275.881)	(66.257.314)
Lucro bruto		84.453.388	57.547.044
Receitas e despesas operacionais			
Despesas com vendas	22	(11.295.668)	(11.619.292)
Despesas administrativas	22	(18.096.858)	(16.364.249)
Despesas com pessoal	22	(30.932.071)	(21.729.307)
Outras receitas e despesas		5.455.080	1.353.034
Lucro antes do resultado financeiro		29.583.871	9.187.230
Receitas financeiras	23	6.223.825	7.264.243
Despesas financeiras	23	(10.343.510)	(6.503.628)
Resultado financeiro líquido		(4.119.685)	760.615
Resultado antes do Imposto de Renda e Contribuição Social		25.464.186	9.947.845
Imposto de Renda e Contribuição Social - corrente	24	(590.562)	(3.279.959)
Imposto de Renda e Contribuição Social - diferido	24	3.477.757	(31.592)
		2.887.195	(3.311.551)
Lucro líquido do exercício		28.351.381	6.636.294

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	2022	2021
Lucro líquido do exercício	28.351.381	6.636.294
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente	28.351.381	6.636.294

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (Em Reais)

	Capital Social	Reserva de lucros		Lucros (prejuízos) acumulados	Total
		Reserva Legal	Retenção de lucros		
Saldos em 31 de dezembro 2020	3.000.000	130.617	1.734.200	-	4.864.817
Ajuste de exercícios anteriores	-	-	(6.768.815)	-	(6.768.815)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	6.636.294	6.636.294
Absorção do lucro	-	-	6.636.294	(6.636.294)	-
Constituição reservas	-	80.083	(80.083)	-	-
Dividendos pagos	-	-	(1.338.499)	-	(1.338.499)
Saldos em 31 de dezembro 2021	3.000.000	210.700	183.097	-	3.393.797
Ajuste de exercícios anteriores	-	-	(11.627.287)	-	(11.627.287)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	28.351.381	28.351.381
Absorção do lucro	-	-	28.351.381	(28.351.381)	-
Constituição reservas	-	389.300	(389.300)	-	-
Dividendos pagos	-	-	(6.814.474)	-	(6.814.474)
Dividendos adicionais propostos	-	-	(5.953.332)	-	(5.953.332)
Saldos em 31 de dezembro 2022	3.000.000	600.000	3.750.085	-	7.350.085

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	2022	2021
Lucro líquido exercício	28.351.381	6.636.294
Ajustes		
Depreciação e amortização	1.740.734	873.165
Juros sobre empréstimos e financiamentos	24.424	76.352
Tributo diferido	3.477.757	31.592
Perdas estimadas com multas de trânsito	1.178.970	-
Provisão de perdas com clientes	819.865	-
Baixa de imobilizado	-	56.353
Constituição reserva para contingência	694.556	-
	7.936.306	1.037.462
Aumento líquido/(redução) nos ativos		
Contas a receber	(38.077.327)	(4.560.428)
Tributo diferido	(12.779.320)	(1.046.022)
Impostos a recuperar	(11.078.108)	(18.432)
Outros créditos	(4.377.165)	(8.694.043)
	(66.311.920)	(14.318.925)
Aumento líquido/(redução) nos passivos		
Fornecedores	15.079.190	4.264.158
Obrigações trabalhistas	780.878	497.231
Obrigações tributárias	1.002.429	3.608.883
Parcelamento de tributos	5.707.025	7.611.375
Outras contas a pagar	11.732.630	(254.380)
	34.302.152	15.727.267
Caixa gerado pelas atividades operacionais	4.277.919	9.082.098
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisição de ativo imobilizado	(1.952.030)	(2.219.322)
Aquisição de ativo intangível	(1.699.093)	(259.975)
Aplicações financeiras	(343.474)	(437.237)
Caixa aplicado nas atividades de investimento	(3.994.597)	(2.916.534)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Pagamentos de dividendos	(12.767.806)	(1.338.499)
Captação de empréstimos e financiamentos	18.137.873	12.974.386
Pagamento de principal e juros de empréstimos e financiamentos	(12.640.016)	(16.412.643)
Recebimento de mútuos disponibilizados as partes relacionadas	8.129.884	2.232.321
Disponibilização de mútuos com partes relacionadas	-	(4.577.609)
Caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento	859.935	(7.122.044)
Aumento/(Redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	1.143.257	(956.480)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	3.811.923	4.768.403
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	4.955.180	3.811.923
Aumento/(Redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	1.143.257	(956.480)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

1. Contexto operacional

A Foco Aluguel de Carros S.A. (“Companhia”) tem por objeto social a locação de automóveis sem condutor. Fundada em 2005, com sede na Rua Antônio Lumack do Monte, 96 - Boa Viagem, Recife - PE, 51020-280.

A Foco Aluguel de Carros S.A. possui lojas em São Gonçalo do Amarante/RN, Lauro de Freitas/BA, Guarulhos/SP, Recife/PE, São Paulo/SP, Lagoa Santa/MG, São José dos Pinhais/PR, Porto Alegre/RS, Rio de Janeiro/RJ (2 lojas), Fortaleza/CE, Florianópolis/SC, Rio Largo/AL, Bayeux/PB, Goiânia/GO, Porto Seguro/BA, Campo Grande/MS, Foz do Iguaçu/PR, Vitória/ES, Aracaju/SE, Navegantes/SC, Campinas/SP.

A Companhia também presta serviços de reservas em outras plataformas, como televendas e online pelo site oficial da Companhia e de sites de reserva parceiros.

(a) Devido ao PERSE (Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos) a Companhia foi beneficiada com alíquota zero do PIS/COFINS/IRPJ/CSLL de março de 2022 a março de 2023.

2. Demonstrações contábeis

2.1. Declaração de conformidade e base de elaboração

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com o CPC PMEs (R1) – Contabilidade para Pequena e Média Empresa. Elas foram preparadas considerando o custo histórico

A preparação de demonstrações contábeis em conformidade com o CPC PMEs (R1) – Contabilidade para Pequena e Média Empresa requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis.

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria em 04 de setembro 2023. Após a sua emissão, somente os acionistas têm o poder de alterar as demonstrações contábeis.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

2.2. Moeda funcional e de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis são mensurados de acordo com a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua ("moeda funcional"). As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia, arredondadas para o milhar mais próximo.

3. Principais práticas contábeis

Para elaboração das demonstrações contábeis, foram adotadas as seguintes principais práticas contábeis:

a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, investimentos de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor e limites utilizados de conta garantida.

O saldo utilizado de contas garantidas inclui-se em empréstimos no passivo circulante do balanço, e compõe o saldo de caixa e equivalentes de caixa para fins de demonstração dos fluxos de caixa.

b) Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor da transação e subsequentemente mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a provisão para créditos de liquidação duvidosa, quando aplicável. Uma provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Companhia não receberá todos os valores devidos, de acordo com as condições originais do contas a receber. Considerando que a totalidade das vendas são realizadas por meio de cartão de crédito, boletos, pix ou espécie, o risco de crédito para o contas a receber de clientes não é significativo.

c) Ativos circulantes e não circulantes

Demonstrados ao valor de custo ou valor líquido de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos auferidos.

d) Imobilizado

i. Reconhecimento e mensuração

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

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui:

- O custo de materiais e mão de obra direta;
- Quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e condição necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração;
- Os custos de desmontagem e de restauração do local onde estes ativos estão localizados.

ii. Depreciação

Itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear no resultado do exercício baseado na taxa fiscal de cada componente e são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

e) Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos tomados são reconhecidos inicialmente pelo valor justo, no recebimento dos recursos, líquidos dos custos de transação. Em seguida, são apresentados pelo custo amortizado.

f) Passivo circulante e não circulante

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial.

g) Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o lucro

A forma de tributação adotada para o exercício 2022 é a do lucro real. Considerando débitos/créditos fiscais correntes e diferidos. O imposto é reconhecido na demonstração do resultado, exceto na proporção que estiver relacionado a itens reconhecidos diretamente no patrimônio.

Os encargos do imposto de renda e da contribuição social correntes são calculados com base nas leis tributárias em vigor ou substancialmente promulgadas, na data do balanço.

O Imposto de Renda e a Contribuição Social diferidos são reconhecidos sobre diferenças temporárias decorrentes das diferenças entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações contábeis, ou de prejuízos ou créditos fiscais não utilizados. O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados com base em alíquotas de imposto e leis fiscais em vigor, ou substancialmente promulgadas, na data-base das demonstrações contábeis.

O valor contábil do imposto de renda e da contribuição social diferidos ativos é avaliado anualmente e uma provisão para desvalorização é estabelecida quando o valor contábil não pode ser recuperado com base no lucro tributável, presente ou futuro.

h) Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

i) Contingências

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das contingências ativas e passivas e obrigações legais são efetuados de acordo com os critérios definidos na seção 21 do pronunciamento técnico CPC PME (R1) do Comitê de Pronunciamentos Técnicos.

- Contingências ativas: não são reconhecidas nas demonstrações contábeis, exceto quando da existência de evidências que propiciem a garantia de sua realização, sobre as quais não cabem mais recursos;
- Contingências passivas: são reconhecidas nas demonstrações contábeis quando, baseado na opinião de assessores jurídicos e da administração, for considerado provável o risco de perda. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis pelos assessores jurídicos são apenas divulgados em notas explicativas, quando relevantes, enquanto aquelas classificadas como perda remota não requerem provisão e divulgação.

j) Reconhecimento de receita

O resultado das operações é apurado em conformidade com o princípio contábil da competência.

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

A Companhia avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, após avaliação no último exercício, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita. Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita:

Venda de serviço prestado

As receitas de aluguel de carros são reconhecidas em bases diárias de acordo com os contratos de aluguel com clientes. As receitas de estipulação da contratação de proteção, por conta e opção dos clientes no momento do aluguel dos carros, são reconhecidas no momento da contratação e são apresentadas juntamente na Rubrica “Receitas com locação de veículos”, por serem receitas acessórias à locação de carros.

Receita de juros

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, classificados como disponíveis para venda, a receita ou despesa financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva. A receita de juros é incluída na Rubrica “Receita financeira”, na demonstração do resultado.

k) Uso de estimativas e julgamentos contábeis

A Companhia estima e estabelece premissas com relação ao futuro, baseada na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros. Por definição, as estimativas contábeis resultantes podem não ser iguais aos respectivos resultados reais.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021
Fundo Fixo	511.280	155.917
Bancos	3.335.064	3.203.853
Aplicações Financeiras	1.108.836	452.153
Total	<u>4.955.180</u>	<u>3.811.923</u>

As aplicações financeiras da Companhia estão substancialmente concentradas em aplicações automática, indexadas à variação do CDI. As aplicações permitem o resgate imediato sem encargos por antecipação. O valor resgatado é equivalente ao valor aplicado adicionado dos rendimentos líquidos de impostos até o momento do resgate.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

5. Aplicações financeiras

Segue composição das aplicações financeiras:

	Remuneração	2022	2021
Bradesco	12,88% a.a.	212.209	422.501
Caixa	99% a 100% DI	653.204	237.051
Safra	100% DI	-	1.087.146
Banco do Brasil	99% a 100% DI	-	613.060
BOCOM	99% a 100% DI	310.379	1.050.208
BNB	99% a 100% DI	155.062	102.889
PINE	99% a 100% DI	248.233	626.565
Daycoval	99% a 100% DI	-	103.710
XP	99% a 100% DI	3.007.517	-
Total		4.586.604	4.243.130
Circulante		4.226.604	1.747.203
Não circulante		360.000	2.495.927
		4.586.604	4.243.130

Algumas aplicações financeiras da Companhia estão atreladas a Empréstimos e financiamentos, e estão segregados entre circulante e não circulante, conforme exigibilidade contratual junto a respectiva instituição financeira.

6. Contas a receber

	2022	2021
Clientes Operadoras de Cartão de Crédito (a)	22.499.879	2.935.349
Clientes Diversos (b)	12.165.337	8.415.524
(-) PECLD	(819.865)	-
Clientes Pró-Rata (c)	14.669.962	9.150.179
Clientes Gerais (d)	-	2.577.287
Total	48.515.313	23.078.338

(a) O prazo máximo a receber das operadoras de cartão de crédito é de seis meses. As operadoras de cartão de crédito que a Companhia trabalha são Rede e Safrapay;

(b) Refere-se a clientes diversos, normalmente, são reservas feitas via parceiro, principalmente em sites de reservas online e operadoras de turismo. Abaixo, apresentamos o aging list para clientes diversos:

	2022	2021
A vencer	5.907.071	6.622.811
Vencidos até 30 dias	2.736.596	689.117
Vencidos até 120 dias	1.116.426	1.035.719
Vencidos até 180 dias	392.928	7.160
Vencidos há mais de 180 dias	2.012.316	60.717
Total	12.165.337	8.415.524

(c) Clientes a receber pró-rata é a receita dos contratos que foram iniciados em 2022, mas que somente serão finalizados em 2023, ou seja, refere-se as diárias de competência 2022. Após a entrega do veículo locado, o saldo é transferido para conta de "Clientes - operadoras de cartão de crédito".

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

(d) A Companhia está revisando seus processos de controle interno e durante o exercício 2021 foi reconhecido o montante de "Clientes gerais" ao qual referia-se a diferença de câmbio entre a data da reserva dos automóveis e da formalização do contrato, este último, acontece no momento da disponibilização do carro ao cliente. Em 2022, o saldo foi baixado.

A Companhia define que a provisão para perdas com clientes de liquidação duvidosa é efetuada para títulos vencidos há mais 365 dias.

7. Impostos a recuperar

	2022	2021
Pis a recuperar (a)	1.982.789	-
COFINS a recuperar (a)	9.123.645	-
IRPJ a Compensar	187.314	3.790
CSLL a Compensar	63.961	242.433
Outros	80.438	113.816
	<u>11.438.147</u>	<u>360.039</u>
Ativo Circulante	5.281.713	360.039
Ativo não circulante	6.156.434	-
	<u>11.438.147</u>	<u>360.039</u>

(a) A partir de 18 de março de 2022, a Foco passou a se beneficiar fiscalmente do Programa Emergencial de Retomada do Setor de Eventos (PERSE), instituído pela Lei nº 14.148/2021 que prevê a redução a zero das alíquotas do IRPJ, da CSLL, da COFINS e do PIS-Pasep, bem como permitiu a Companhia o direito de recuperação de tributos. Partindo disso, a FOCO passou a se creditar de PIS e COFINS. O incentivo será válido até março de 2023.

8. Outros créditos

Os outros créditos, na data de 31 de dezembro de 2022, estão assim demonstrados:

	2022	2021
Multas de trânsito a recuperar (a)	2.878.051	1.554.819
(-) Perdas estimadas com multas de trânsito a recuperar	(1.178.970)	-
Caução/Adiantamentos pagos a fornecedores - Garantia (b)	4.110.170	3.479.722
Despesas antecipadas	147.250	775.012
Título de capitalização	17.760	878.606
Consórcios CEF	945.505	829.131
Outros	518.886	849.296
Total	<u>7.438.652</u>	<u>8.366.586</u>
Ativo Circulante	6.475.386	5.958.109
Ativo Não Circulante	963.266	2.408.477
	<u>7.438.652</u>	<u>8.366.586</u>

(a) Saldos a receber referem-se as multas de trânsito pagas pela Foco aos fornecedores dos carros por infrações de trânsito cometidas pelos respectivos condutores (os clientes da Foco) e, posteriormente, a cobrança é repassada para o infrator.

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em Reais)

Segue cronograma de vencimento do saldo de multas de trânsito a recuperar:

Vencimento	2022	2021
A vencer	173.844	437.938
Vencidos até 30 dias	281.255	707.458
Vencidos há mais de 30 dias	2.422.952	409.423
Total	2.878.051	1.554.819

(b) Saldos pagos como garantia no início do contrato, conforme solicitado pelos fornecedores.
Segue composição do saldo:

Fornecedor	2022	2021
Localiza Fleet	-	1.361.474
ALD Automotive Brasil	1.334.725	731.416
Movida Locação de Veículos	372.767	488.411
Renault	1.697.025	-
Outros	705.653	898.421
Total	4.110.170	3.479.722

9. Partes relacionadas

Os saldos juntos a partes relacionados referem-se a mútuo.

	2022	2021
Hugo Xavier Silva Costa	-	4.064.942
Antônio Paulo Aires de Souza	-	4.064.942
Total	-	8.129.884

Em 31 de dezembro de 2022, a movimentação dos mútuos com partes relacionadas está assim demonstrada:

Mapa de movimentação de Partes relacionadas:	Saldo em 2021	2022		
		Adições	Baixas	Saldo
Hugo Xavier Silva Costa	4.064.942	2.773.487	(6.838.429)	-
Antônio Paulo Aires de Souza	4.064.942	2.773.487	(6.838.429)	-
Total	8.129.884	5.546.975	(13.676.859)	-

Mapa de movimentação de Partes relacionadas:	Saldo em 2020	2021			Saldo
		Adições	Baixas	Transferências	
Hugo Xavier Silva Costa	3.070.159	2.379.101	-	(1.384.318)	4.064.942
Antônio Paulo Aires de Souza	2.714.437	2.198.508	(2.232.321)	1.384.318	4.064.942
Total	5.784.596	4.577.609	(2.232.321)	-	8.129.884

10. Tributos diferidos

	2022	2021
IRPJ Diferido	8.821.794	1.982.409
CSLL Diferido	3.175.845	713.667
Total	11.997.639	2.696.076

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

Saldo decorrente de base negativa, devido a prejuízos fiscais de exercícios anteriores. Parte do saldo foi utilizado durante o exercício 2022 (Nota Explicativa nº 24):

	Saldo em 2021	Adições	Baixas	Saldo em 2022
IRPJ diferido	1.982.408	7.516.664	(677.280)	8.821.792
CSLL diferido	713.668	2.705.999	(243.820)	3.175.847
Total	<u>2.696.076</u>	<u>10.222.663</u>	<u>(921.100)</u>	<u>11.997.639</u>

11. Imobilizado

	% Taxa de depreciação	2022	2021
Veículos	20	461.427	461.427
Móveis e utensílios	10	824.030	727.108
Benfeitoria em propriedade de terceiros	4	2.509.262	1.449.760
Computadores e periféricos	20	2.052.236	1.520.336
Máquinas e equipamentos	10	352.365	301.162
Instalações	10	866.409	653.906
(-) Depreciações acumuladas		(1.833.633)	(1.175.873)
Total		<u>5.232.096</u>	<u>3.937.826</u>

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a movimentação dos bens do imobilizado está assim demonstrado:

	Saldo em 31/12/2021	Adições	Saldo em 31/12/2022
Custo			
Móveis e Utensílios	727.109	96.921	824.030
Instalações	653.906	212.503	866.409
Veículos	461.427	-	461.427
Computadores e Periféricos	1.520.336	531.900	2.052.236
Benfeitoria em Propriedades de Terceiros	1.449.759	1.059.503	2.509.262
Máquinas e Equipamentos	301.162	51.203	352.365
	<u>5.113.699</u>	<u>1.952.030</u>	<u>7.065.729</u>
Depreciação acumulada			
Móveis e Utensílios	(163.775)	(76.942)	(240.717)
Instalações	(95.154)	(75.431)	(170.585)
Veículos	(378.376)	(50.647)	(429.023)
Computadores e Periféricos	(409.325)	(352.072)	(761.397)
Benfeitorias de Bens de Terceiros	(86.586)	(71.393)	(157.979)
Máquinas e Equipamentos	(42.657)	(31.275)	(73.932)
	<u>(1.175.873)</u>	<u>(657.760)</u>	<u>(1.833.633)</u>
	<u>3.937.826</u>	<u>1.294.270</u>	<u>5.232.096</u>

	Saldo em 31/12/2020	Adições	Baixas	Transferência	Saldo em 31/12/2021
Custo					
Móveis e Utensílios	491.446	221.734	-	13.929	727.109
Instalações	248.884	816.226	-	(411.204)	653.906
Veículos	801.327	-	(339.900)	-	461.427
Computadores e Periféricos	914.416	485.559	-	120.361	1.520.336
Benfeitoria em Propriedades de Terceiros	611.094	559.890	-	278.775	1.449.759
Máquinas e Equipamentos	167.110	135.913	-	(1.861)	301.162
	<u>3.234.277</u>	<u>2.219.322</u>	<u>(339.900)</u>	<u>-</u>	<u>5.113.699</u>

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em Reais)

	Saldo em 31/12/2020	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2021
Depreciação acumulada				
Móveis e Utensílios	(105.153)	(58.622)	-	163.775
Instalações	(51.907)	(43.247)	-	95.154
Veículos	(587.397)	(74.526)	283.547	378.376
Computadores e Periféricos	(197.686)	(211.639)	-	409.325
Benfeitorias de Bens de Terceiros	(48.822)	(37.764)	-	86.586
Máquinas e Equipamentos	(19.483)	(23.174)	-	42.657
	(1.010.448)	(448.972)	283.547	1.175.873
	<u>2.223.829</u>	<u>1.770.350</u>	<u>(56.353)</u>	<u>3.937.826</u>

12. Intangível

Descrição	% Taxa de amortização	2022	2021
Software	20	4.759.187	3.060.094
(-) Amortização acumulada		(1.849.422)	(766.448)
Total		<u>2.909.765</u>	<u>2.293.646</u>

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a movimentação dos bens do intangível está assim demonstrado:

	Saldo em 31/12/2021	Adições	Saldo em 31/12/2022
Custo			
Software	3.060.094	1.699.093	4.759.187
	<u>3.060.094</u>	<u>1.699.093</u>	<u>4.759.187</u>
Amortização acumulada			
Software	(766.448)	(1.082.974)	(1.849.422)
	<u>(766.448)</u>	<u>(1.082.974)</u>	<u>(1.849.422)</u>
Total	<u>2.293.646</u>	<u>616.119</u>	<u>2.909.765</u>
	Saldo em 31/12/2020	Adições	Saldo em 31/12/2021
Custo			
Software	2.800.119	259.975	3.060.094
	<u>2.800.119</u>	<u>259.975</u>	<u>3.060.094</u>
Amortização acumulada			
Software	(342.255)	(424.193)	(766.448)
	<u>(342.255)</u>	<u>(424.193)</u>	<u>(766.448)</u>
Total	<u>2.457.864</u>	<u>(164.218)</u>	<u>2.293.646</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

13. Fornecedores

	2022	2021
Fornecedores nacionais	32.545.178	14.616.292
Fornecedores internacionais	53.051	229.328
Total	32.598.229	14.845.620

A seguir, apresentamos o saldo de fornecedores nacionais por vencimento:

	2022	2021
A vencer	32.170.573	13.368.622
Vencidos até 30 dias	161.225	51.300
Vencidos até 90 dias	6.505	650.208
Vencidos até 120 dias	-	81.947
Vencidos até 180 dias	206.875	50.140
Vencidos até 365 dias	-	414.075
Total	32.545.178	14.616.292

14. Empréstimos e financiamentos

Instituição	Modalidade	2022	2021
Safrá	Capital de giro	4.088.000	1.284.182
Caixa Econômica Federal	Capital de giro	6.000.000	4.447.760
Bradesco	Capital de giro e financiamento	550.665	1.977.570
Banco do Nordeste	Capital de giro	1.198.468	1.000.000
Banco Pine	Capital de giro	727.273	1.954.545
Banco Bocom	Capital de giro	600.000	1.400.000
Banco HP	Financiamento	(13.289)	184.355
Daycoval	Capital de giro	527.778	1.361.111
Banco do Brasil	Capital de giro	-	748.537
Banco Santander	Capital de giro	3.063.031	-
Banco ABC	Capital de giro	3.909.508	-
Dell	Financiamento	(11.135)	-
Factoring (Diversas)	Desconto de títulos	-	176.625
Banco Itaú	Capital de Giro	-	583.333
Total		20.640.299	15.118.018
Passivo circulante		7.713.412	9.062.367
Passivo não circulante		12.926.887	6.055.651
		20.640.299	15.118.018

Os empréstimos e financiamentos mantidos pela Companhia são, em sua maioria, com o objetivo de manter fluxo de caixa. As principais instituições financeiras com as quais a Companhia mantém saldos de empréstimos e financiamentos em 31 de dezembro de 2022 são: Safrá, Caixa Econômica Federal, Bradesco, Banco do Nordeste, Banco Pine, Santander, Banco ABC, Banco BOCOM, e Daycoval. Os encargos dos empréstimos e financiamentos da Companhia variam entre 6,6% a.a. (mais CDI) e 8,83% a.a.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

O fluxo do saldo a pagar pelos empréstimos e financiamentos está apresentado a seguir:

Ano	2022	2021
2022	-	9.062.367
2023	8.085.641	5.862.817
2024	7.217.270	192.834
2025 em diante	5.337.388	-
Total	20.640.299	15.118.018

A movimentação do saldo a pagar pelos empréstimos e financiamentos está apresentado a seguir:

Movimentação	2022	2021
Saldos anteriores	15.118.018	18.479.923
Captação	18.137.873	12.974.386
Pagamentos principal e juros	(12.640.016)	(16.412.643)
Juros provisionados	24.424	76.352
Total	20.640.299	15.118.018

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possui contratos de empréstimos sujeitos ao cumprimento de cláusulas restritivas ("covenants"), referente a regularidades fiscais e societárias, que estão sendo cumpridas.

15. Obrigações trabalhistas

Descrição	2022	2021
Salários a pagar	1.460.027	1.299.994
Provisão sobre férias	1.749.795	1.168.803
Provisão encargos s/ férias	601.376	400.980
INSS a recolher	545.032	851.384
FGTS a recolher	172.402	133.968
IRRF folha a recolher	144.522	-
Outros encargos	19.066	56.213
Total	4.692.220	3.911.342

16. Obrigações tributárias

Descrição	2022	2021
IRPJ a recolher	884.650	2.279.745
CSLL a recolher	449.176	854.193
PIS a recolher	-	718.403
COFINS a recolher	-	3.363.988
IRRF a recolher	-	127.735
Outros	29.785	9.866
Total	1.363.611	7.353.930

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em Reais)

17. Parcelamentos de tributos

Descrição	2022	2021
Parcelamento - Previdenciário	3.536.707	3.356.501
Parcelamento - PIS/COFINS	5.723.879	5.993.052
Parcelamento - IRPJ/CSLL (a)	3.298.153	1.349.448
PERSE / PERT (a)	4.776.050	928.763
Total	<u>17.334.789</u>	<u>11.627.764</u>
Passivo circulante	4.003.910	2.721.050
Passivo não circulante	<u>13.330.879</u>	<u>8.906.714</u>
	<u>17.334.789</u>	<u>11.627.764</u>

(a) Durante o exercício 2022, a Companhia aderiu oito negociações junto a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, referente a INSS/PIS/Cofins/IRPJ/CSLL de exercícios anteriores e atual, sob número de negociação 245238, 831884, 119310, 116539, 6903789, 7042703 e 7042836.

O fluxo do saldo a pagar pelos parcelamentos de tributos está apresentado a seguir:

Ano	2022	2021
2022	-	2.721.050
2023	4.003.910	3.155.712
2024	3.726.501	5.751.002
2025 em diante	9.604.378	-
Total	<u>17.334.789</u>	<u>11.627.764</u>

18. Outras contas a pagar

Descrição	2022	2021
Multas cadastradas a realizar	436.655	966.610
Seguros a pagar	-	20.000
Adiantamento de clientes (a)	11.488.891	-
Depósitos não identificados	-	(793.694)
Total	<u>11.925.546</u>	<u>192.916</u>

(a) São recebimentos das reservas que ainda não foram abertas e/ou contratos abertos que estão em andamento. Esse volume relevante ocorreu devido a sazonalidade da operação.

19. Provisões para contingências

A Companhia, no curso normal de suas atividades, está sujeita a processos judiciais de naturezas trabalhista e previdenciário, cível e tributária. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores jurídicos e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por esses especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingências.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía processos com probabilidades de perdas prováveis e possíveis, conforme quadro abaixo:

Natureza da causa	Probabilidade de perda	
	Possível	Provável
Cível	1.105.565	309.111
Trabalhista	1.051.500	1.013.888
Total	2.157.065	1.322.999
Provisão para Contingências		
	-	1.168.617

Supremo Tribunal Federal (“STF”) muda entendimento relacionado com a coisa julgada em matéria tributária

Em 08 de fevereiro de 2023, o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas 881 – Recursos Extraordinário nº 949.297 e 885 – Recurso Extraordinário nº 955.227.

Os ministros que participaram destes temas concluíram, por unanimidade, que decisões judiciais tomadas de forma definitiva a favor dos contribuintes devem ser anuladas se, depois, o Supremo tiver entendimento diferente sobre o tema. Ou seja, se anos atrás uma empresa conseguiu autorização da Justiça para deixar de recolher algum tributo, essa permissão perderá a validade automaticamente se, e quando, o STF entender que o pagamento é devido.

A Administração avaliou com os seus assessores jurídicos internos os possíveis impactos desta decisão do STF e concluiu que a decisão do STF não resulta, baseada em avaliação da administração suportada por seus assessores jurídicos, e em consonância com o CPC25/IAS37 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e o CPC24/IAS10 Eventos Subsequentes, em impactos significativos em suas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022.

20. Patrimônio líquido

(a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o capital social da Companhia é de R\$ 3.000.000, representado por 3.000.000 ações ordinárias com valor nominal unitário de R\$ 1 cada. Distribuídas gratuitamente aos acionistas e propositalmente às que possuem.

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em Reais)

O capital social possui a seguinte composição em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

Acionista	Quantidade de ações 2022	Quantidade de ações 2021
Antônio Paulo Aires de Souza	1.500.000	1.500.000
Hugo Xavier Silva Costa	1.500.000	1.500.000
	<u>3.000.000</u>	<u>3.000.000</u>

(b) Reservas legal

É formada por apropriações de 5% do lucro líquido anual antes de qualquer apropriação e observando o limite de 20% do capital.

(c) Ajustes de exercícios anteriores

Descrição	2022
Grupos de contas ajustadas	
Clientes	11.820.487
Fornecedores/Adiantamentos	2.673.419
Despesas a apropriar	2.541.683
Depósito Judicial / Não Identificado	760.182
Fundo de Comércio	553.732
Outros	270.533
PIS/COFINS	(1.168.943)
IRPJ/CSLL	(5.823.806)
	<u>11.627.287</u>

No exercício de 2022, a Companhia registrou, na rubrica ajustes de exercícios anteriores, o valor de R\$ 11.627.287, referente a pendências de conciliações do exercício 2021, devido a impraticabilidade de alteração em períodos anteriores, conforme orientações do CPC23.

(d) Dividendos

De acordo com o Estatuto social, é assegurado aos acionistas dividendos mínimos obrigatórios de 25% sobre o lucro líquido do exercício, ajustado na forma da lei.

21. Receita operacional líquida

Descrição	2022	2021
Receita com locação de veículos	239.136.623	143.504.109
(-) PIS / COFINS	(3.764.193)	(13.378.023)
(-) Outras Deduções	(14.643.161)	(6.321.728)
Total	<u>220.729.269</u>	<u>123.804.358</u>

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

22. Demonstração do resultado por natureza: custo do serviço prestado, despesas com vendas, despesas administrativas e despesa com pessoal

	2022	2021
Sublocação de veículo (a)	(94.486.498)	(53.454.769)
Avárias (a)	(21.963.555)	(8.465.033)
Manutenção e lavagem de veículos (a)	(7.423.607)	(4.313.313)
Comissão com parceiros (b)	(5.573.397)	(4.844.011)
Premiações (c)	(3.305.842)	(2.985.136)
Comissão de sistema	(173.288)	(508.891)
Combustível e lubrificantes	(2.243.141)	(1.398.275)
Aluguéis e condomínios	(5.993.259)	(4.415.664)
Sinistros	(556.264)	-
Taxas e multas	(760.812)	(468.017)
Serviços de terceiros	(4.078.980)	(3.842.496)
Despesas judiciais	(2.733.886)	(1.993.274)
Treinamentos e viagens	(801.812)	(253.941)
Estacionamento	(1.060.072)	(658.987)
Materiais e manutenção	(713.879)	(460.608)
Depreciação e amortização	(1.740.733)	(873.165)
Seguros e assistências	(2.765.838)	(1.052.896)
Energia, água e esgoto	(926.741)	(603.754)
Telefone e internet	(429.623)	(455.180)
Frete e transfer	(102.854)	(133.212)
Despesa com cartório e papelaria	(21.933)	(59.411)
Sistema	(3.394.418)	(1.882.979)
Salários	(14.135.348)	(9.889.994)
13º Salários	(1.375.669)	(931.149)
Férias	(2.022.198)	(1.251.883)
INSS	(4.931.451)	(3.338.737)
FGTS	(1.646.309)	(1.093.820)
Pró-Labore	(240.000)	(240.053)
Provisão Contingências Judiciais	(694.556)	-
Provisão de Perdas Clientes	(819.865)	-
Provisão de Perdas de Multas de Trânsito	(1.178.970)	-
Vale refeição	(3.803.832)	(2.767.775)
Vale transporte	(1.119.852)	(744.685)
Outras (despesas)/receitas	2.073.084	(1.236.020)
Total	<u>(191.145.398)</u>	<u>(114.617.128)</u>
Custo de serviço prestado	(136.275.881)	(66.257.314)
Despesas com vendas	(11.295.668)	(11.619.292)
Despesas administrativas	(18.096.858)	(16.364.249)
Despesas com pessoal	(30.932.071)	(21.729.307)
Outras receitas e despesas	5.455.080	1.353.034
Total	<u>(191.145.398)</u>	<u>(114.617.128)</u>

(a) O custo da operação é formado basicamente pelo preço do custo do ativo dos carros disponibilizados para aluguel;

(b) São valores pagos a parceiros através de reservas online.

(c) Premiações pagas as equipes de operação pelo cumprimento de metas. Essa bonificação ocorre através de um cartão de premiação que é livre para compras com valores definidos de acordo com as políticas específicas por função dispostas pelo setor de Recursos humanos.

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

23. Resultado financeiro líquido

	2022	2021
Juros	226.601	7.730
Descontos obtidos (a)	5.223.055	6.773.218
Variação cambial	122.089	148.243
Rendimentos de aplicações financeiras	652.080	335.052
Receitas financeiras	6.223.825	7.264.243
Despesas bancárias	(104.078)	(216.924)
Despesas com juros (b)	(6.962.570)	(4.413.014)
Variação cambial	(253.056)	(149.016)
Taxas	(2.552.960)	(1.584.285)
Descontos concedidos	(147.928)	-
IOF	(322.917)	(140.389)
Despesas financeiras	(10.343.510)	(6.503.628)
Resultado financeiro líquido	(4.119.684)	760.615

(a) O saldo refere-se a descontos obtidos pela antecipação do pagamento das faturas.

(b) Refere-se as parcelas de juros sobre empréstimos e financiamentos junto as instituições financeiras.

24. Imposto de Renda e Contribuição Social corrente e diferido

A composição da despesa com Imposto de Renda e Contribuição Social é a seguinte:

Descrição	2022	2021
Corrente:		
Imposto de Renda	(355.222)	(2.391.287)
Contribuição Social	(235.340)	(888.672)
Total	(590.562)	(3.279.959)
Diferido:		
Imposto de Renda	2.557.174	(23.229)
Contribuição Social	920.583	(8.363)
Total	3.477.757	(31.592)

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

Reconciliação da despesa de Imposto de Renda e Contribuição Social correntes

A seguir, a reconciliação da despesa de Imposto de Renda e Contribuição Social correntes:

	2022	2021
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	25.464.186g	9.947.845
Alíquota nominal combinada (IR/CSLL)	34%	34%
Despesa de IRPJ e CSLL, pelas alíquotas nominais	8.657.823	3.382.267
(Exclusões), adições líquidas	(8.067.261)	(102.308)
Imposto de Renda e Contribuição Social correntes	590.562	3.279.959
Alíquota efetiva	2%	33%

25. Gestão de riscos

A Companhia participa em operações envolvendo instrumentos financeiros, incluindo caixa e equivalentes de caixa, fornecedores, empréstimos e financiamentos. Os instrumentos financeiros operados pela Companhia têm como objetivo administrar a disponibilidade financeira de suas operações e a captação de recursos para financiar a operação e construção da indústria.

A administração dos riscos envolvidos nessas operações é feita através de mecanismos do mercado financeiro que buscam minimizar a exposição dos ativos e passivos da Companhia, protegendo a rentabilidade dos contratos e o patrimônio da Companhia.

Considerando o prazo e as características desses instrumentos financeiros, que são sistematicamente renegociados, os valores contábeis se aproximam dos valores justos.

Exposição a risco com taxa de juros

A Companhia está exposta ao risco de que uma variação de taxas de juros flutuantes cause um aumento nas obrigações contratadas com pagamentos de juros futuros. A dívida está sujeita, principalmente, à variação das taxas pós-fixadas em reais.

A Companhia analisa sua exposição às taxas de juros de forma dinâmica. São simulados diversos cenários levando em consideração refinanciamento, renovação de posições existentes, financiamento e hedges alternativos.

Com base nesses cenários, a Companhia define uma mudança razoável nas taxas de juros e calcula o impacto sobre os resultados. Os cenários são elaborados somente para os passivos que representam as principais posições com juros.

Risco cambial

A Companhia não está exposta a risco cambial, pois não tem operações de créditos internacionais. Existem faturamentos, pouco relevantes e os valores faturados são levados em consideração a moeda no momento da reserva.

A moeda funcional da Companhia é o Real (R\$). As moedas nas quais as transações da Companhia são primariamente denominadas são: R\$, USD e EUR.

Risco de liquidez

É o risco de a Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas constantemente pela área de tesouraria.

26. Eventos subsequentes

Administração considerou que não houve eventos subsequentes à data de encerramento das demonstrações contábeis ocorridas em 31 de dezembro de 2022 até a data de conclusão das referidas demonstrações contábeis.