

FOCO ALUGUEL DE CARRO DE CARROS S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

FOCO ALUGUEL DE CARRO DE CARROS S.A.

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as 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
Sócios e Administradores da
Foco Aluguel de Carros S.A.
Recife - PE

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Foco Aluguel de Carros S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, 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 2023, 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

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 à 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 fundamentar nossa opinião.

Outros assuntos

Demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas de forma comparativa às demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foram por nós auditadas e emitimos nosso relatório de auditoria datado 04 de setembro de 2023, com ressalvas referentes à ajustes de exercícios anteriores não reconhecidos de forma retrospectiva.

Responsabilidades 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 e 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;
- Obtivemos 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 governança 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, 31 de maio de 2024.



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

A handwritten signature in blue ink, reading 'Carlos Dauer'.

Carlos Sebastião Fernandes Vieira Dauer
Contador CRC 1 PE 021962/O-9

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Balanços patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022 Reapresentado		Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022 Reapresentado
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	2.049.425	4.955.180	Fornecedores	14	43.202.685	50.966.682
Aplicações financeiras	6	674.607	4.226.604	Empréstimos e financiamentos	15	12.984.902	7.713.412
Contas a receber	7	67.344.629	48.515.313	Obrigações trabalhistas	16	4.800.368	4.692.220
Impostos a recuperar	8	15.629.217	5.281.713	Obrigações tributárias	17	8.070.303	1.363.611
Outros créditos	9	8.491.564	6.475.386	Parcelamentos de tributos	18	3.732.183	4.003.910
		94.189.442	69.454.196	Outras contas a pagar	19	16.380.235	11.925.546
Não circulante				Dividendos a pagar	21	3.872.334	-
Aplicações financeiras	6	572.316	360.000			93.043.010	80.665.381
Outros créditos	9	2.008.493	963.266	Não circulante			
Impostos a recuperar	8	-	6.156.434	Empréstimos e financiamentos	15	20.534.460	12.926.887
Partes relacionadas	10	-	8.198.200	Provisões para contingências	20	847.348	1.168.617
Tributos diferidos	11	37.489.462	18.242.913	Parcelamentos de tributos	18	11.371.521	13.330.879
Imobilizado	12	5.941.864	5.232.096			32.753.329	27.426.383
Intangível	13	3.913.531	2.909.765	Patrimônio líquido			
		49.925.666	42.062.674	Capital social	21	3.000.000	3.000.000
				Reservas de lucros		15.318.769	425.106
						18.318.769	3.425.106
Total do ativo		144.115.108	111.516.870	Total do passivo e patrimônio líquido		144.115.108	111.516.870

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 2023 e 2022

(Em Reais)

	Nota explicativa	2023	2022 Reapresentado
Receita operacional líquida	22	285.827.808	220.729.269
Custo do serviço prestado	23	(200.245.097)	(154.644.334)
Lucro bruto		85.582.711	66.084.935
Receitas e despesas operacionais			
Despesas com vendas	23	(12.606.101)	(11.295.668)
Despesas administrativas	23	(21.915.630)	(18.096.858)
Despesas com pessoal	23	(37.454.475)	(30.932.071)
Outras receitas e despesas	23	10.666.283	5.455.080
Lucro antes do resultado financeiro		24.272.788	11.215.418
Receitas financeiras	24	1.848.767	6.223.825
Despesas financeiras	24	(11.601.371)	(10.343.510)
Resultado financeiro líquido		(9.752.604)	(4.119.685)
Resultado antes do Imposto de Renda e Contribuição Social		14.520.184	7.095.733
Imposto de Renda e Contribuição Social - corrente	25	(4.396.351)	(590.562)
Imposto de Renda e Contribuição Social - diferido	25	26.246.549	9.723.031
		21.850.198	9.132.469
Lucro líquido do exercício		36.370.382	16.228.202

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 2023 e 2022

(Em Reais)

	2023	2022 Reapresentado
Lucro líquido do exercício	36.370.382	16.228.202
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente	36.370.382	16.228.202

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

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

	Capital Social	Reserva de lucros		Lucros (prejuízos) acumulados	Total
		Reserva Legal	Reserva de lucros		
Saldos em 31 de dezembro 2021	3.000.000	210.700	183.097	-	3.393.797
Lucro líquido do exercício	-	-	-	16.228.202	16.228.202
Absorção do lucro	-	-	16.228.202	(16.228.202)	-
Constituição reserva legal	-	214.406	(214.406)	-	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	(1.018.429)	-	(1.018.429)
Dividendos adicionais propostos	-	-	(3.055.285)	-	(3.055.285)
Saldos em 31 de dezembro 2022 (Originalmente apresentada)	3.000.000	425.106	12.123.179	-	15.548.285
Impactos de retificação de erros	-	-	(12.123.179)	-	(12.123.179)
Saldos em 31 de dezembro 2022 (Reapresentada)	3.000.000	425.106	-	-	3.425.106
Lucro líquido do exercício	-	-	-	36.370.382	36.370.382
Absorção do lucro	-	-	36.370.382	(36.370.382)	-
Constituição reserva legal	-	174.894	(174.894)	-	-
Dividendos mínimos obrigatórios	-	-	(9.048.872)	-	(9.048.872)
Dividendos adicionais propostos	-	-	(12.427.847)	-	(12.427.847)
Saldos em 31 de dezembro 2023	3.000.000	600.000	14.718.769	-	18.318.769

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 2023 e 2022

(Em Reais)

	2023	2022 Reapresentado
Lucro líquido exercício	36.370.382	16.228.202
Ajustes		
Depreciação e amortização	1.719.680	1.740.734
Juros sobre empréstimos e financiamentos	136.014	272.142
Tributo diferido	(26.246.549)	(9.723.031)
Perdas estimadas com multas de trânsito	1.427.676	1.178.970
Baixa ativo imobilizado	7.023	-
Provisão de perdas com clientes	1.939.389	819.865
Provisão de contingências	(321.269)	694.556
	(21.338.036)	(5.016.764)
Aumento líquido/(redução) nos ativos		
Contas a receber	(20.768.705)	(38.077.327)
Tributo diferido	7.000.000	(5.823.806)
Impostos a recuperar	(4.191.070)	(11.078.108)
Outros créditos	(4.489.081)	(4.377.165)
	(22.448.856)	(59.356.406)
Aumento líquido/(redução) nos passivos		
Fornecedores	(7.763.997)	33.447.643
Obrigações trabalhistas	108.148	780.878
Obrigações tributárias	6.706.692	1.002.429
Parcelamento de tributos	(2.231.085)	5.707.025
Outras contas a pagar	4.454.689	11.732.630
	1.274.447	52.670.605
Caixa gerado pelas atividades operacionais	(6.142.063)	4.525.637
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisição de ativo imobilizado	(1.593.812)	(1.952.030)
Aquisição de ativo intangível	(1.846.425)	(1.699.093)
Aplicações financeiras	3.339.681	(343.474)
Caixa aplicado nas atividades de investimento	(100.556)	(3.994.597)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Pagamentos de dividendos	(17.604.385)	(4.073.714)
Captação de empréstimos e financiamentos	26.053.469	18.137.873
Pagamento de principal e juros de empréstimos e financiamentos	(13.310.420)	(12.887.734)
Transações com partes relacionadas	8.198.200	(564.208)
Caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento	3.336.864	612.217
(Redução)/Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(2.905.755)	1.143.257
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	4.955.180	3.811.923
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	2.049.425	4.955.180
(Redução)/Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(2.905.755)	1.143.257

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.

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 31 de maio 2024. 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) Instrumentos financeiros

Inicialmente, os instrumentos financeiros são reconhecidos pelo valor justo na data em que um contrato é celebrado e, subsequentemente, são remensurados ao seu valor justo a cada data de balanço. O método para reconhecer o ganho ou a perda resultante depende do fato de o instrumento ser ou não designado como um instrumento de hedge.

No início da operação, a Companhia designa e documenta as relações dos instrumentos, de forma que os objetivos da gestão de riscos, os itens protegidos por hedge e os instrumentos de financeiros sejam claramente identificáveis e que o risco inerente ao item em questão seja, de fato, o risco protegido pelo instrumento financeiro. A contabilização aplica-se apenas quando a Companhia espera que o instrumento financeiro derivativo seja altamente eficaz na compensação do risco cambial associado ao item protegido. A Companhia não possui nenhum derivativo reconhecido.

b) 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.

c) 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.

d) Ativos circulantes e não circulantes

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

e) Imobilizado/Intangível

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/Amortização

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.

f) 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.

g) 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.

h) Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o lucro

A forma de tributação adotada para o exercício 2023 é a do lucro real, 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.

i) 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.

j) 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.

k) 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.

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.

l) 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. Reapresentação das demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022

Durante o exercício de 2023, a Companhia identificou a necessidade de reconhecer ajustes relacionados à ajustes referentes a competência de custos relacionados a sinistros, avarias e sublocações. Ver Nota Explicativa nº 21.

Os impactos foram corrigidos pela reapresentação dos valores correspondentes no exercício anterior.

Os quadros a seguir resumem os impactos nas demonstrações contábeis da Companhia originalmente apresentados no exercício findo em 2022:

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

a) Balanço patrimonial:

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	31/12/2022	Ajustes	31/12/2022 Reapresentado		31/12/2022	Ajustes	31/12/2022 Reapresentado
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4.955.180	-	4.955.180	Fornecedores	32.598.229	18.368.453	50.966.682
Aplicações financeiras	4.226.604	-	4.226.604	Empréstimos e financiamentos	7.713.412	-	7.713.412
Contas a receber	48.515.313	-	48.515.313	Obrigações trabalhistas	4.692.220	-	4.692.220
Impostos a recuperar	5.281.713	-	5.281.713	Obrigações tributárias	1.363.611	-	1.363.611
Outros créditos	6.475.386	-	6.475.386	Parcelamentos de tributos	4.003.910	-	4.003.910
	69.454.196	-	69.454.196	Outras contas a pagar	11.925.546	-	11.925.546
					62.296.928	18.368.453	80.665.381
Não circulante				Não circulante			
Aplicações financeiras	360.000	-	360.000	Empréstimos e financiamentos	12.926.887	-	12.926.887
Outros créditos	963.266	-	963.266	Provisões para contingências	1.168.617	-	1.168.617
Impostos a recuperar	6.156.434	-	6.156.434	Parcelamentos de tributos	13.330.879	-	13.330.879
Partes relacionadas	-	8.198.200	8.198.200		27.426.383	-	27.426.383
Tributos diferidos	11.997.639	6.245.274	18.242.913	Patrimônio líquido			
Imobilizado	5.232.096	-	5.232.096	Capital social	3.000.000	-	3.000.000
Intangível	2.909.765	-	2.909.765	Reservas de lucros	4.350.085	(3.924.979)	425.106
	27.619.200	14.443.474	42.062.674		7.350.085	(3.924.979)	3.425.106
Total do ativo	97.073.396	14.443.474	111.516.870	Total do passivo e patrimônio líquido	97.073.396	14.443.474	111.516.870

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

b) Demonstrações do resultado:

	2022	Ajustes	2022 Reapresentado
Receita operacional líquida	220.729.269	-	220.729.269
Custo do serviço prestado	(136.275.881)	(18.368.453)	(154.644.334)
Lucro bruto	84.453.388	(18.368.453)	66.084.935
Receitas e despesas operacionais			
Despesas com vendas	(11.295.668)	-	(11.295.668)
Despesas administrativas	(18.096.858)	-	(18.096.858)
Despesas com pessoal	(30.932.071)	-	(30.932.071)
Outras receitas e despesas	5.455.080	-	5.455.080
Lucro antes do resultado financeiro	29.583.871	(18.368.453)	11.215.418
Receitas financeiras	6.223.825	-	6.223.825
Despesas financeiras	(10.343.510)	-	(10.343.510)
Resultado financeiro líquido	(4.119.685)	-	(4.119.685)
Resultado antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	25.464.186	(18.368.453)	7.095.733
Imposto de Renda e Contribuição Social - corrente	(590.562)	-	(590.562)
Imposto de Renda e Contribuição Social - diferido	3.477.757	6.245.274	9.723.031
	2.887.195	6.245.274	9.132.469
Lucro líquido do exercício	28.351.381	(12.123.179)	16.228.202

c) Demonstrações do resultado abrangente:

	2022	Ajustes	2022 Reapresentado
Lucro líquido do exercício	28.351.381	(12.123.179)	16.228.202
Outros resultados abrangentes	-	-	-
Total do resultado abrangente	28.351.381	(12.123.179)	16.228.202

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

d) Demonstrações dos fluxos de caixa:

	2022	Ajustes	2022 Reapresentado
Lucro líquido exercício	28.351.381	-	16.228.202
Ajustes			
Depreciação e amortização	1.740.734	-	1.740.734
Juros sobre empréstimos e financiamentos	272.142	-	272.142
Tributo diferido	3.477.757	(13.200.788)	(9.723.031)
Perdas estimadas com multas de trânsito	1.178.970	-	1.178.970
Provisão de perdas com clientes	819.865	-	819.865
Constituição reserva para contingência	694.556	-	694.556
	8.184.024	(13.200.788)	(5.016.764)
Aumento líquido/(redução) nos ativos			
Contas a receber	(38.077.327)	-	(38.077.327)
Tributo diferido	(12.779.320)	6.955.514	(5.823.806)
Impostos a recuperar	(11.078.108)	-	(11.078.108)
Outros créditos	(4.377.165)	-	(4.377.165)
	(66.311.920)	6.955.514	(59.356.406)
Aumento líquido/(redução) nos passivos			
Fornecedores	15.079.190	18.368.453	33.447.643
Obrigações trabalhistas	780.878	-	780.878
Obrigações tributárias	1.002.429	-	1.002.429
Parcelamento de tributos	5.707.025	-	5.707.025
Outras contas a pagar	11.732.630	-	11.732.630
	34.302.152	18.368.453	52.670.605
Caixa gerado pelas atividades operacionais	4.525.637	12.123.179	4.525.637
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Aquisição de ativo imobilizado	(1.952.030)	-	(1.952.030)
Aquisição de ativo intangível	(1.699.093)	-	(1.699.093)
Aplicações financeiras	(343.474)	-	(343.474)
Caixa aplicado nas atividades de investimento	(3.994.597)	-	(3.994.597)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Pagamentos de dividendos	(4.073.714)	-	(4.073.714)
Captação de empréstimos e financiamentos	18.137.873	-	18.137.873
Pagamento de principal e juros de empréstimos e financiamentos	(12.887.734)	-	(12.887.734)
Recebimento de mútuos disponibilizados as partes relacionadas	(564.208)	-	(564.208)
Caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento	612.217	-	612.217
Aumento/(Redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	1.143.257	12.123.179	1.143.257
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	3.811.923	-	3.811.923
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	4.955.180	-	4.955.180
Aumento/(Redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	1.143.257	-	1.143.257

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

5. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022 (Reapresentado)
Fundo Fixo	202.742	511.280
Bancos	1.095.372	3.335.064
Aplicações Financeiras	751.311	1.108.836
Total	2.049.425	4.955.180

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.

6. Aplicações financeiras

Segue composição das aplicações financeiras:

	Remuneração	2023	2022 (Reapresentado)
Bradesco	12,88% a.a.	-	212.209
Caixa	99% a 100% DI	1.124.345	653.204
BOCOM	99% a 100% DI	-	310.379
BNB	99% a 100% DI	122.578	155.062
PINE	99% a 100% DI	-	248.233
XP	99% a 100% DI	-	3.007.517
Total		1.246.924	4.586.605
Circulante		674.607	4.226.604
Não circulante		572.316	360.000
		1.246.924	4.586.605

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.

7. Contas a receber

	2023	2022 (Reapresentado)
Clientes - Operadoras de Cartão de Crédito (a)	21.663.235	22.499.879
Clientes Diversos - Pessoa jurídica (b)	15.734.288	12.165.338
(-) PECLD	(1.993.848)	(819.865)
Clientes Pró-Rata (c)	31.935.422	14.669.961
Clientes gerais	5.532	-
Total	67.344.629	48.515.314

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

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

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

	2023	2022 (Reapresentado)
A vencer	7.717.374	5.907.071
Vencidos até 30 dias	1.213.103	2.736.596
Vencidos até 120 dias	1.541.545	1.116.426
Vencidos até 180 dias	1.317.461	392.928
Vencidos até 365 dias	1.950.957	1.192.452
Vencidos há mais de 365 dias	1.993.848	819.865
Total	15.734.288	12.165.338

- (c) Clientes a receber pró-rata é a receita dos contratos que foram iniciados em 2023, mas que somente serão finalizados em competências futuras.

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

8. Impostos a recuperar

	2023	2022 (Reapresentado)
Pis a recuperar (a)	1.353.003	1.982.789
COFINS a recuperar (a)	6.622.589	9.123.645
IRPJ a Compensar	187.314	187.314
CSLL a Compensar	63.961	63.961
IRPJ Diferido	5.147.059	0
CSLL Diferida	1.852.941	0
Outros	402.350	80.438
	15.629.217	11.438.147
Ativo Circulante	15.629.217	5.281.713
Ativo não circulante	-	6.156.434
	15.629.217	11.438.147

- (a) Durante o exercício 2023, a Foco beneficiou-se, 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 da CSLL, da COFINS e do PIS/PASEP e a tomada de créditos de PIS e COFINS; e alíquota zero do IRPJ, bem como permitiu a Companhia o direito de recuperação de tributos IRPJ e CSLL.

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

9. Outros créditos

Os outros créditos, na data de 31 de dezembro de 2023, estão assim demonstrados:

	2023	2022 (Reapresentado)
Multas de Trânsito a Recuperar (a)	5.204.269	2.878.051
(-) Perdas estimadas com Multas de Trânsito a Recuperar	(1.497.987)	(1.178.970)
Caução/Adiantamentos pagos a Fornecedores – Garantia (b)	2.973.065	4.110.170
Despesas Antecipadas	240.417	147.250
Título de Capitalização	25.000	17.760
Consórcios CEF	1.180.540	945.505
Depósitos Judiciais	631.596	-
Outros	1.743.157	518.886
Total	10.500.057	7.438.652
Ativo Circulante	8.491.564	6.475.386
Ativo Não Circulante	2.008.493	963.266
	10.500.057	7.438.652

- (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.

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

Vencimento	2023	2022 (Reapresentado)
A vencer	250.106	173.844
Vencidos até 30 dias	493.396	281.255
Vencidos há mais de 30 dias	4.460.767	2.422.952
Total	5.204.269	2.878.051

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

Fornecedor	2023	2022 (Reapresentado)
ALD Automotive Brasil	1.334.725	1.334.725
Movida Locação de Veículos	421.332	372.767
Renault	579.125	1.697.025
Outros	637.883	705.653
Total	2.973.065	4.110.170

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

10. Partes relacionadas

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

	2023	2022 (Reapresentado)
Hugo Xavier Silva Costa	-	4.099.100
Antônio Paulo Aires de Souza	-	4.099.100
Total	-	8.198.200

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a movimentação dos mútuos com partes relacionadas está assim demonstrada:

Saldo em 2022 (Reapresentado)	2023	
	Baixas	Saldo
4.099.100	(4.099.100)	-
4.099.100	(4.099.100)	-
8.198.200	(8.198.200)	-

Saldo em 2021	2022 (Reapresentado)		
	Adições	Baixas	Saldo
4.064.942	6.872.587	(6.838.429)	4.099.100
4.064.942	6.872.587	(6.838.429)	4.099.100
8.129.884	13.745.174	(13.676.858)	8.198.200

11. Tributos diferidos

	2023	2022 (Reapresentado)
IRPJ Diferido	29.137.287	13.413.907
CSLL Diferido	8.352.175	4.829.006
Total	37.489.462	18.242.913

Saldo decorrente de base negativa, devido a prejuízos fiscais de exercícios anteriores. Parte do saldo foi utilizado durante o exercício 2023 e será utilizado em períodos futuros:

	Saldo em 2022 (Reapresentado)	Adições	Baixas	Saldo em 2023
IRPJ diferido	13.413.907	39.702.196	(23.978.816)	29.137.287
CSLL diferido	4.829.006	14.526.711	(11.003.542)	8.352.175
Total	18.242.913	54.228.907	(34.982.358)	37.489.462

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

12. Imobilizado

	% Taxa de depreciação	2023	2022 (Reapresentado)
Veículos	20	397.600	461.427
Móveis e utensílios	10	1.116.104	824.029
Benfeitoria em propriedade de terceiros	4	3.077.134	2.509.262
Computadores e periféricos	20	2.372.064	2.052.236
Máquinas e equipamentos	10	457.400	352.365
Instalações	10	986.004	866.409
(-) Depreciações acumuladas		(2.464.442)	(1.833.632)
Total		5.941.864	5.232.096

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a movimentação dos bens do imobilizado está assim demonstrado:

	Saldo em 2022 (Reapresentado)	Adições	Baixas	Saldo em 2023
Custo				
Móveis e Utensílios	824.031	292.074	-	1.116.105
Instalações	858.409	119.595	-	986.004
Veículos	461.427	189.408	(253.234)	397.601
Computadores e Periféricos	2.052.235	319.829	-	2.372.064
Benfeitorias	2.517.262	567.871	-	3.077.133
Máquinas e Equipamentos	352.364	105.035	-	457.399
	7.065.728	1.593.812	(253.234)	8.406.306
Depreciação acumulada				
Móveis e Utensílios	(240.698)	(98.412)	-	(339.110)
Instalações	(170.587)	(94.855)	-	(265.442)
Veículos	(429.289)	(41.098)	246.211	(224.175)
Computadores e Periféricos	(761.319)	(419.720)	-	(1.181.039)
Benfeitorias de Bens de Terceiros	(157.834)	(181.401)	-	(339.235)
Máquinas e Equipamentos	(73.905)	(41.535)	-	(115.440)
	(1.833.632)	(877.021)	246.211	(2.464.442)
	5.232.096	716.791	(7.023)	5.941.864

	Saldo em 31/12/2021	Adições	Saldo em 31/12/2022 (Reapresentado)
Custo			
Móveis e Utensílios	727.109	96.922	824.031
Instalações	653.906	204.503	858.409
Veículos	461.427	-	461.427
Computadores e Periféricos	1.520.336	531.899	2.052.235
Benfeitoria em Propriedades de Terceiros	1.449.759	1.067.503	2.517.262
Máquinas e Equipamentos	301.162	51.202	352.364
	5.113.699	1.952.029	7.065.728
Depreciação acumulada			
Móveis e Utensílios	(163.775)	(76.942)	(240.698)
Instalações	(95.154)	(75.431)	(170.587)
Veículos	(378.376)	(50.647)	(429.289)
Computadores e Periféricos	(409.325)	(352.072)	(761.319)
Benfeitorias de Bens de Terceiros	(86.586)	(71.393)	(157.834)
Máquinas e Equipamentos	(42.657)	(31.275)	(73.905)
	(1.175.873)	(657.759)	(1.833.632)
	3.937.826	1.294.270	5.232.096

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

13. Intangível

Descrição	% Taxa de amortização	2023	2022 (Reapresentado)
Software	20	6.605.611	4.759.187
(-) Amortização acumulada		(2.692.080)	(1.849.422)
Total		<u>3.913.531</u>	<u>2.909.765</u>

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a movimentação dos bens do intangível está assim demonstrado:

	Saldo em 2022 (Reapresentado)	Adições	Saldo em 2023
Custo			
Software	<u>4.759.187</u>	<u>1.846.425</u>	<u>6.605.612</u>
	4.759.187	1.846.425	6.605.612
Amortização acumulada			
Software	<u>(1.849.422)</u>	<u>(842.659)</u>	<u>(2.692.081)</u>
	(1.849.422)	(842.659)	(2.692.081)
Total	<u>2.909.765</u>	<u>1.003.766</u>	<u>3.913.531</u>

	Saldo em 31/12/2021	Adições	Saldo em 31/12/2022 (Reapresentado)
Custo			
Software	<u>3.060.094</u>	<u>1.699.093</u>	<u>4.759.187</u>
	3.060.094	1.699.093	4.759.187
Amortização acumulada			
Software	<u>(766.448)</u>	<u>(1.082.974)</u>	<u>(1.849.422)</u>
	(766.448)	(1.082.974)	(1.849.422)
Total	<u>2.293.646</u>	<u>616.119</u>	<u>2.909.765</u>

14. Fornecedores

	2023	2022 (Reapresentado)
Fornecedores nacionais	<u>43.202.685</u>	<u>50.913.631</u>
Fornecedores internacionais	<u>-</u>	<u>53.051</u>
Total	<u>43.202.685</u>	<u>50.966.682</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

A seguir, apresentamos o saldo de fornecedores por vencimento:

	2023	2022 (Reapresentado)
A vencer	41.062.515	50.539.631
Vencidos até 30 dias	72.115	161.225
Vencidos até 90 dias	2.068.055	6.505
Vencidos até 180 dias	-	206.875
Total	43.202.685	50.913.631

15. Empréstimos e financiamentos

Instituição	Modalidade	2023	2022 (Reapresentado)
Safra	Capital de giro	6.719.200	4.088.000
Caixa Econômica Federal	Capital de giro	16.580.088	6.000.000
Bradesco	Capital de giro e financiamento	-	550.665
Banco do Nordeste	Capital de giro	452.968	1.198.468
Banco Pine	Capital de giro	-	727.273
Banco Bocom	Capital de giro	-	600.000
Banco HP	Financiamento	-	(13.289)
Daycoval	Capital de giro	27.778	527.778
Banco Santander	Capital de giro	2.784.574	3.063.031
Banco ABC	Capital de giro	1.954.754	3.909.508
Financiamento Dell		-	(11.135)
Banco Itaú	Capital de Giro	5.000.000	-
Total		33.519.361	20.640.299
Passivo circulante		12.984.902	7.713.412
Passivo não circulante		20.534.460	12.926.887
		33.519.361	20.640.299

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 2023 são: Safra, Caixa Econômica Federal, Banco do Nordeste, Santander, Banco ABC, Banco Itaú, e Daycoval. Os encargos dos empréstimos e financiamentos da Companhia variam entre 0,28% a.m. + CDI e 4,51% a.m. + CDI.

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

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

Ano	2023	2022 (Reapresentado)
2023	-	8.085.641
2024	12.984.902	7.217.270
2025	11.623.161	5.337.388
2026	7.510.697	-
2027 em diante	1.400.602	-
Total	<u>33.519.361</u>	<u>20.640.299</u>
Passivo circulante	12.984.902	7.713.412
Passivo não circulante	<u>20.534.460</u>	<u>12.926.887</u>
	<u>33.519.361</u>	<u>20.640.299</u>

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

Movimentação	2023	2022 (Reapresentado)
Saldos anteriores	20.640.299	15.118.018
Captação	26.053.469	18.137.874
Pagamentos principal e juros	(13.310.420)	(12.887.735)
Juros provisionados	136.014	272.142
Total	<u>33.519.361</u>	<u>20.640.299</u>

16. Obrigações trabalhistas

Descrição	2023	2022 (Reapresentado)
Salários a pagar	1.494.399	1.460.026
Provisão sobre férias	1.722.530	1.749.795
Provisão encargos s/ férias	588.717	601.376
INSS a recolher	642.874	545.032
FGTS a recolher	182.793	172.402
IRRF folha a recolher	136.145	144.523
Outros encargos	32.910	19.066
Total	<u>4.800.368</u>	<u>4.692.220</u>

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

17. Obrigações tributárias

Descrição	2023	2022 (Reapresentado)
IRPJ a recolher	-	884.650
CSLL a recolher	4.986.912	449.176
PIS a recolher	541.982	-
COFINS a recolher	2.496.752	-
IRRF a recolher	19.866	-
Outros	24.791	29.785
Total	8.070.303	1.363.611

18. Parcelamentos de tributos

Descrição	2023	2022 (Reapresentado)
Parcelamento - Previdenciário	2.749.261	3.536.707
Parcelamento - PIS e COFINS	4.407.136	5.723.879
Parcelamento - IRPJ e CSLL	3.497.945	3.298.153
PERSE / PERT	4.449.362	4.776.050
Total	15.103.704	17.334.789
Passivo circulante	3.732.183	4.003.910
Passivo não circulante	11.371.521	13.330.879
	15.103.704	17.334.789

Durante o exercício 2023, a Companhia aderiu a duas negociações junto a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN, referente a INSS, IRPJ e CSLL de exercícios anteriores e atual, sob número de negociação 586807 e 8905895.

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

Ano	2023	2022 (Reapresentado)
2023	-	4.003.910
2024	3.799.172	3.726.501
2025	3.944.653	9.604.378
2026	3.483.142	-
2027 em diante	3.876.737	-
Total	15.103.704	17.334.789

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

19. Outras contas a pagar

Descrição	2023	2022
		(Reapresentado)
Multas cadastradas a realizar	369.751	436.653
Adiantamento de Clientes (a)	16.010.484	11.488.893
Total	16.380.236	11.925.548

- a) Refere-se a valores de reservas feitas pelos clientes, via site ou parceiros, para retirada futura, normalmente, são clientes de turismo, que efetuam a reserva com bastante antecedência.

20. 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.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possuía processos com probabilidades de perdas prováveis e possíveis, conforme quadro abaixo:

Natureza da causa	Probabilidade de perda	
	Possível	Provável
Cível	1.064.378	416.658
Trabalhista	65.659	-
Total	1.130.037	416.658
Provisão para Contingências		847.348

21. Patrimônio líquido

(a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, 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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

O capital social possui a seguinte composição em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

	Quantidade de ações	Quantidade de ações 2022 (Reapresentado)
Acionista	2023	
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 – Reapresentação 2022

Descrição	2023
Grupos de contas ajustadas	
Sublocação 2022	(8.584.331)
Avárias 2022	(4.130.637)
Sinistros 2022	(4.699.203)
Premiação 2022	(954.282)
IRPJ/CSLL	6.245.274
	<u>(12.123.179)</u>

No exercício de 2023, a Empresa registrou, na rubrica ajustes de exercícios anteriores, o valor de R\$ 18.368.453, gerando um crédito de IRPJ/CSLL em R\$ 6.245.274. Referem-se a despesas diversas que não foram enviadas pelos fornecedores no exercício de 2022. A Foco Aluguel de Carros, só teve conhecimento destas despesas no exercício de 2023, sendo necessário a reapresentação do exercício de 2022. O impacto final foi de R\$ 12.123.179.

(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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

d.1. Dividendos propostos

	2023	2022 (Reapresentado)
Lucro líquido do exercício	36.370.382	16.228.202
Prejuízos acumulados	-	(11.940.082)
Base ajustada do lucro líquido	36.370.382	4.288.120
Constituição da reserva legal (5%)	(174.894)	(214.406)
Base de cálculo dos dividendos	36.195.488	4.073.714
Dividendos mínimos obrigatórios (25%)	(9.048.872)	(1.018.429)
Dividendos adicionais propostos	(12.427.847)	(3.055.285)
Dividendos ainda não pagos - Passivo circulante	3.872.334	-
Total de dividendos pagos	<u>(17.604.385)</u>	<u>(4.073.714)</u>

22. Receita operacional líquida

Descrição	2023	2022 (Reapresentado)
Receita com locação de veículos	329.976.068	239.136.622
(-) PIS e COFINS	(22.072.519)	(3.764.193)
(-) Estornos/Reembolsos	(3.203.503)	-
(-) Comissão Parceiros Pré-Pagas	(18.872.238)	(14.643.161)
Total	<u>285.827.808</u>	<u>220.729.269</u>

FOCO ALUGUEL DE CARROS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

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

	2023	2022 (Reapresentado)
Sublocação de veículo (a)	(136.979.047)	(103.070.829)
Avarias (a)	(24.794.756)	(26.094.192)
Manutenção e lavagem de veículos (a)	(11.759.551)	(7.423.607)
Comissão com parceiros (b)	(7.967.022)	(5.573.397)
Premiações (c)	(2.554.882)	(4.260.124)
Comissão de sistema (d)	(190.224)	(173.288)
Combustível e lubrificantes	(1.892.950)	(2.243.141)
Aluguéis e condomínios	(7.725.631)	(5.993.259)
Sinistros	(258.095)	(5.255.467)
Taxas e multas	(895.456)	(760.812)
Serviços de terceiros	(5.504.458)	(4.078.980)
Despesas Judiciais	(2.860.673)	(2.733.886)
Treinamentos e viagens	(1.623.922)	(801.812)
Estacionamento	(1.965.098)	(1.060.072)
Materiais e manutenção	(774.459)	(713.879)
Depreciação e amortização	(1.719.680)	(1.740.733)
Baixa de ativo imobilizado	(7.023)	-
Seguros e assistências	(3.925.375)	(2.765.838)
Energia, água e esgoto	(1.311.168)	(926.741)
Telefone e internet	(470.179)	(429.623)
Fretes e transfer	(838.580)	(102.854)
Despesa com cartório e papelaria	(835.230)	(21.933)
Sistema	(5.048.262)	(3.394.418)
Salários	(17.068.205)	(14.135.348)
13º Salários	(1.591.854)	(1.375.669)
Férias	(2.287.312)	(2.022.198)
INSS	(5.495.536)	(4.931.451)
FGTS	(2.186.745)	(1.646.309)
Pró-Labore	(240.000)	(240.000)
Vale refeição	(4.730.571)	(3.803.832)
Vale transporte	(1.060.382)	(1.119.852)
Reversão para provisão contingências	321.269	(694.556)
Provisão de Perdas Clientes	(1.939.389)	(819.865)
Provisão de Perdas de Multas de Trânsito	(1.427.676)	(1.178.970)
Outras (despesas)/receitas	(1.946.898)	2.073.084
Total	<u>(261.555.020)</u>	<u>(209.513.851)</u>
Custo de serviço prestado	(200.245.097)	(154.644.334)
Despesas com vendas	(12.606.101)	(11.295.668)
Despesas administrativas	(21.915.630)	(18.096.858)
Despesas com pessoal	(37.454.475)	(30.932.071)
Outras receitas e despesas	10.666.283	5.455.080
Total	<u>(261.555.020)</u>	<u>(209.513.851)</u>

- (a) O custo da operação é formado pelos custos variáveis dos carros disponibilizados para aluguel;
- (b) São valores pagos a sites de pesquisa e reserva online de terceiros;
- (c) Premiações pagas as equipes de operação pelo cumprimento de metas de vendas de produtos agregados e de notas de satisfação dos clientes. 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 2023 e 2022
(Em Reais)

24. Resultado financeiro líquido

	2023	2022 (Reapresentado)
Juros	118.919	226.601
Descontos obtidos	85.164	5.223.055
Variação cambial	84.066	122.089
Rendimentos de aplicações financeiras	1.560.618	652.080
Receitas financeiras	1.848.767	6.223.825
Despesas bancárias	(89.746)	(104.078)
Despesas com juros (a)	(7.708.786)	(6.962.570)
Variação cambial	(207.199)	(253.056)
Taxas Adm. de Cartões (b)	(3.166.669)	(2.552.960)
Descontos concedidos	(236.343)	(147.928)
IOF	(192.628)	(322.917)
Despesas financeiras	(11.601.371)	(10.343.510)
Resultado financeiro líquido	(9.752.604)	(4.119.684)

(a) Refere-se aos juros sobre as parcelas de empréstimos junto as instituições financeiras.

(b) Taxas cobradas pelas adquirentes correspondentes a um percentual das vendas.

25. Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

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

Descrição	2023	2022 (Reapresentado)
Corrente:		
Imposto de Renda	355.222	(355.222)
Contribuição Social	(4.751.573)	(235.340)
Total	(4.396.351)	(590.562)
Descrição	2023	2022 (Reapresentado)
Diferido:		
Imposto de Renda	20.870.439	7.149.287
Contribuição Social	5.376.110	2.573.744
Total	26.246.549	9.723.031

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(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:

	2023	2022 (Reapresentado)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	14.520.184	7.095.377
Alíquota nominal combinada (IRPJ/CSLL)	34%	34%
Despesa de IRPJ e CSLL, pelas alíquotas nominais	4.936.863	2.412.549
(Exclusões), adições líquidas	(540.512)	(1.821.987)
Imposto de Renda e Contribuição Social correntes	<u>4.396.351</u>	<u>590.562</u>
Alíquota efetiva	<u>30%</u>	<u>8%</u>

26. 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.

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, somente, 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 está exposta ao risco cambial de operações estrangeiras decorrente de diferenças entre as moedas nas quais as vendas, compras, recebíveis e empréstimos são denominados, e as respectivas moedas funcionais das entidades da Companhia. 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.

27. Eventos subsequentes

A Administração considerou que não houve eventos subsequentes à data de encerramento das demonstrações contábeis ocorridas em 31 de dezembro de 2023 até a data da conclusão das referidas demonstrações.