

Demonstrações Contábeis

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

31 de dezembro de 2022
com Relatório do Auditor Independente

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis..... 1

Demonstrações contábeis auditadas

Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	5
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	6
Demonstração dos fluxos de caixa.....	7
Notas explicativas às demonstrações contábeis	8

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Aos
Sócios e Diretores da
Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.
Salvador - Bahia

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda. ("Empresa"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Empresa. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)).

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 Empresa, 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, 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.

Responsabilidades da diretoria pelas demonstrações contábeis

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)) 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 diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Empresa 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 diretoria pretenda liquidar a Empresa 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 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 detecta 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 obtivemos 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 Empresa.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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 Empresa. 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 Empresa 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 a diretoria a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Salvador, 14 de abril de 2022

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda.
CRC - SP015199/O


Daniel de Araujo Peixoto
Contador CRC BA 025348/O

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Balanço patrimonial

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Notas	2022	2021
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	23.261	34.712
Títulos e valores mobiliários	4	3.173	1.380
Contas a receber de clientes	5	57.339	71.603
Tributos a recuperar		3.359	689
Valores a receber de partes relacionadas	6	4.120	-
Outras contas a receber		218	416
Total do ativo circulante		91.470	108.800
Não circulante			
Realizável a longo prazo			
Imobilizado	7	470	446
Intangível	8	1.888	1.027
Tributos diferidos	18	1.704	1.211
Total do ativo não circulante		4.062	2.684
Total do ativo		95.532	111.484
Passivo			
Circulante			
Fornecedores		2.581	765
Contas a pagar à rede conveniada	9	42.538	52.355
Transações a reembolsar	10	16.144	23.413
Obrigações tributárias		243	244
Obrigações sociais e trabalhistas		2.094	1.830
Valores a pagar a partes relacionadas	6	16.470	16.420
Outras contas a pagar		491	584
Total do passivo circulante		80.561	95.611
Não Circulante			
Provisão para riscos trabalhistas e cíveis	11	63	-
Total do passivo não circulante		63	-
Patrimônio líquido			
Capital social	12	10.000	10.000
Reserva de lucros		4.908	5.873
Total do patrimônio líquido		14.908	15.873
Total do passivo e patrimônio líquido		95.532	111.484

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Demonstração do resultado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto lucro por quota expresso em reais)

	Notas	2022	2021
Receita operacional líquida	13	12.577	11.355
Custo dos serviços prestados	14	(1.185)	(1.260)
Lucro bruto		11.392	10.095
Despesas operacionais			
Comerciais	15	(12.834)	(10.305)
Gerais e administrativas	16	(11.815)	(10.148)
Honorários da diretoria	6	(891)	(917)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas		22	14
		(25.518)	(21.356)
Resultado operacional		(14.126)	(11.262)
Resultado financeiro	17		
Receitas financeiras		13.374	7.840
Despesas financeiras		(710)	(140)
		12.664	7.700
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social		(1.462)	(3.561)
Imposto de renda e contribuição social	18	497	1.211
Prejuízo do exercício		(965)	(2.350)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	Capital social	Retenção de lucros	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	10.000	8.223	-	18.223
Prejuízo do exercício	-	-	(2.350)	(2.350)
Destinações:				
Constituição de reserva (Nota 12.b)	-	(2.350)	2.350	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	10.000	5.873	-	15.873
Prejuízo do exercício	-	-	(965)	(965)
Destinações:				
Constituição de reserva (Nota 12.b)	-	(965)	965	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	10.000	4.908	-	14.908

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

	2022	2021
Atividades operacionais		
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(1.462)	(3.561)
Ajustes para reconciliar o lucro líquido com o caixa		
Depreciação e amortização	432	587
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	770	-
Provisão para riscos trabalhistas	63	-
(Aumento) redução nos ativos operacionais:		
Contas a receber de clientes	14.264	(16.508)
Tributos a recuperar	(3.163)	(574)
Outros ativos operacionais	198	146
Aumento (redução) nos passivos operacionais:		
Fornecedores	1.816	206
Contas a pagar à rede conveniada	(9.817)	17.828
Cartões em circulação	(7.269)	1.844
Obrigações tributárias	(1)	(56)
Obrigações sociais e trabalhistas	264	225
Outros passivos operacionais	(93)	(277)
Partes relacionadas	(4.070)	10.431
Caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	(8.066)	10.291
Imposto de renda e contribuição social pagos	(273)	-
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	(8.339)	10.291
Atividades de investimento		
Aplicação financeira	(1.793)	22.346
Aquisição de ativo imobilizado	(144)	(3)
Aquisição de ativo intangível	(1.175)	(577)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de investimento	(3.112)	21.766
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	(11.451)	32.057
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	34.712	2.655
No final do exercício	23.261	34.712
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	(11.451)	32.057

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda. ("Maxifrota" ou "Empresa") é uma sociedade por quotas de responsabilidade limitada, com sede em Salvador, estado da Bahia, que tem por objeto a intermediação de documentos de representação entre empresas, prestação de serviços de gerenciamento de frota envolvendo abastecimento e manutenção leve e pesada (preventiva e corretiva). A Empresa é especialista em gerenciamento dos abastecimentos e manutenção de frotas via sistema próprio em conjunto com a intermediação financeira dessas operações.

A Empresa, parte integrante do Grupo 3P Investimentos, foi constituída em 13 de março de 2017, e iniciou suas operações em agosto de 2017 em todo o Brasil. A Empresa é oriunda de uma cisão operacional a partir da sua controladora, a Nutricash Serviços Ltda. ("Nutricash" ou "Controladora"). Durante o exercício de 2018, foi finalizado o processo de transferência de ativos e passivos operacionais, incluindo todos os contratos, sistemas, softwares, marcas, patentes, autorizações, alvarás, licenças, documentos, informações e demais direitos relativos ao produto Maxifrota. A Diretoria da Empresa autorizou a conclusão e divulgação destas demonstrações contábeis em 14 de abril de 2023, nas quais consideram os eventos subsequentes ocorridos até esta data, que pudessem ter efeito sobre as demonstrações contábeis, quando requeridos.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Base de preparação

As demonstrações contábeis foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com o CPC PME - "Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas" ("CPC PME"), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela diretoria na sua gestão.

A preparação de demonstrações contábeis em conformidade com o CPC PME requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da diretoria da Empresa no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações contábeis, estão divulgadas na Nota 2.9.

Em função de não haver outros resultados abrangentes nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Empresa não está apresentando a demonstração do resultado abrangente nestas demonstrações contábeis, conforme previsto no item 3.19 do CPC PME.

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis-- Continuação

2.2. Apuração do resultado

A receita de contrato com cliente é reconhecida quando o serviço é prestado para o cliente por um valor que reflita a contraprestação à qual a Empresa espera ter direito em troca destes serviços. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação que se espera receber, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre prestação de serviços.

A receita de venda de serviços é reconhecida quando forem satisfeitas as obrigações de desempenho, ou seja, no caso da Empresa, quando o cliente obtiver o controle desses serviços, o que, geralmente ocorre no momento da prestação dos serviços.

As demais receitas, despesas e custos são reconhecidos quando incorridos e/ou realizados de acordo com o regime de competência. O resultado inclui os rendimentos, os encargos e as variações monetárias, a índices e taxas oficiais, incidentes sobre os ativos e passivos circulantes e não circulantes e, quando aplicável, os efeitos de ajustes de ativos para o valor de mercado ou de sua realização.

Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa da sua realização. As receitas e despesas de juros são reconhecidas pelo método da taxa efetiva de juros na rubrica de receitas/despesas financeiras.

2.3. Instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos quando a Empresa for parte das disposições contratuais dos instrumentos. Os ativos e passivos financeiros são inicialmente mensurados pelo valor justo. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativos e passivos financeiros (exceto por ativos e passivos financeiros reconhecidos ao valor justo por meio do resultado) são acrescidos ou deduzidos do valor justo dos ativos ou passivos financeiros, se aplicável, após o reconhecimento inicial. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição de ativos e passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos imediatamente no resultado.

a) Ativos financeiros

Os ativos financeiros estão classificados nas seguintes categorias específicas: (i) mensurados ao valor justo por meio do resultado e (ii) mensurados pelo custo amortizado, baseado no modelo de negócio pelo qual eles são mantidos e nas características de seus fluxos de caixa contratuais. A classificação depende da natureza e finalidade dos ativos financeiros e é determinada na data do reconhecimento inicial. A Empresa possui os seguintes principais ativos financeiros:

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis-- Continuação

2.3. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Ativos financeiros--Continuação

Mensurados ao valor justo por meio do resultado

Instrumentos financeiros registrados pelo valor justo por meio de resultado: são ativos mantidos para negociação ou designados como tal no momento do reconhecimento inicial. A Empresa gerencia esses ativos e tomam decisões de compra e venda com base em seus valores justos de acordo com a gestão de riscos documentada e sua estratégia de investimentos. Esses ativos financeiros são registrados pelo respectivo valor justo, cujas mudanças são reconhecidas no resultado do exercício. A Empresa possui os seguintes principais ativos financeiros classificados nesta categoria:

- Títulos e valores mobiliários (Nota 4).

Mensurados pelo custo amortizado

A Empresa mensura os ativos financeiros ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas: (i) o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros, com o fim de receber fluxos de caixa contratuais e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto. Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável. Os principais ativos financeiros que a Empresa possui e mantém classificado nesta categoria são:

- Caixa e equivalentes de caixa, exceto títulos e valores mobiliários (Nota 3);
- Contas a receber de clientes (Nota 5); e
- Valores a receber de partes relacionadas.

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis-- Continuação

2.3. Instrumentos financeiros--Continuação

a) Ativos financeiros--Continuação

Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

O CPC 48 exige que a Empresa reconheça uma provisão para perdas de crédito esperadas para o futuro para todos os instrumentos de dívida que não sejam mantidos pelo valor justo por meio do resultado e ativos de contrato. A diretoria revisou o cálculo de valor recuperável de seus ativos financeiros e não julgou necessário constituir qualquer provisão por redução ao valor recuperável de seu contas a receber.

b) Passivos financeiros

Mensurados pelo custo amortizado

São mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. Os principais passivos financeiros da Empresa compreendem:

- Fornecedores;
- Partes relacionadas (Nota 6);
- Contas a pagar à rede conveniada (Nota 9); e
- Transações a reembolsar (Nota 10).

2.4. Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição ou formação, incluindo os custos de empréstimos que são diretamente atribuíveis ao mesmo. A depreciação é calculada pelo método linear às taxas mencionadas na Nota 7, que leva em consideração a vida útil estimada dos bens.

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

O valor residual e vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos no encerramento de cada exercício, e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso.

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis-- Continuação

2.5. Intangível

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada e perdas do valor recuperável, quando aplicável.

Os ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados de acordo com sua vida econômica estimada e, quando são identificadas indicações de perda de seu valor recuperável, submetidos a teste para análise de perda de seu valor recuperável.

2.6. Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

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

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Empresa possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulante quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses, caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

2.7. Tributação

As receitas de serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

Alíquotas	
Impostos e contribuições	2022 e 2021
PIS	1,65%
Cofins	7,60%
ISS	2,00%

Esses encargos são apresentados como deduções de vendas na demonstração do resultado.

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis-- Continuação

2.7. Tributação--Continuação

A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social, computadas pelo regime de apuração do Lucro Real. O imposto de renda é computado sobre o lucro tributável pela alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% para os lucros que excederem R\$ 240 no período de 12 meses, enquanto a contribuição social é computada pela alíquota de 9% sobre o lucro tributável, reconhecidos pelo princípio de competência. Portanto, as inclusões ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, consideradas para apuração do lucro tributável corrente geram créditos ou débitos tributários diferidos.

As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização.

Imposto diferido é gerado por diferenças temporárias na data do balanço entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis. Impostos diferidos ativos, quando aplicáveis, são reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis, créditos e perdas tributários não utilizados, na extensão em que seja provável que o lucro tributável esteja disponível para que as diferenças temporárias dedutíveis possam ser realizadas, e créditos e perdas tributários não utilizados possam ser utilizados.

2.8. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Julgamentos

A preparação das demonstrações da Empresa requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data base das demonstrações contábeis. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

No processo de aplicação das políticas contábeis da Empresa, a Administração fez os julgamentos que têm efeito mais significativo sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis:

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis-- Continuação

2.8. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

Julgamentos--Continuação

Estimativas e premissas

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro são discutidas a seguir:

i) *Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros*

Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, o qual é o maior entre o valor justo menos custos de venda e o valor em uso. O cálculo do valor justo menos custos de vendas é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos custos adicionais para descartar o ativo. O cálculo do valor em uso é baseado no modelo de fluxo de caixa descontado. Os fluxos de caixa derivam do orçamento para os próximos cinco anos e não incluem atividades de reorganização com as quais a Empresa ainda não tenha se comprometido ou investimentos futuros significativos que melhorarão a base de ativos da unidade geradora de caixa objeto de teste. O valor recuperável é sensível à taxa de desconto utilizada no método de fluxo de caixa descontado, bem como os recebimentos de caixa futuros esperados e a taxa de crescimento utilizada para fins de extrapolação.

ii) *Impostos*

Existem incertezas com relação à interpretação de regulamentos tributários complexos e o valor e época de resultados tributáveis futuros. A Empresa constitui provisões, com base em estimativas cabíveis, para possíveis consequências de auditorias por parte das autoridades fiscais das respectivas jurisdições em que opera.

O valor dessas provisões baseia-se em vários fatores, como experiência de auditorias fiscais anteriores e interpretações divergentes dos regulamentos tributários pela entidade tributável e pela autoridade fiscal responsável. Essas diferenças de interpretação podem surgir numa ampla variedade de assuntos dependendo das condições vigentes no respectivo domicílio da Empresa.

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis-- Continuação

2.8. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

Julgamentos--Continuação

Estimativas e premissas

iii) Valor justo de instrumentos financeiros

Quando o valor justo de ativos e passivos financeiros apresentados no balanço patrimonial não puder ser obtido de mercado ativos, é determinado utilizando técnicas de avaliação, incluindo o método de fluxo de caixa descontado. Os dados para esses métodos se baseiam naqueles praticados no mercado, quando possível, contudo quando isso não for viável, um determinado nível de julgamento é requerido para estabelecer o valor justo. O julgamento inclui considerações sobre os dados utilizados como, por exemplo, risco de liquidez, risco de crédito e volatilidade. Mudanças nas premissas sobre esses fatores poderiam afetar o valor justo apresentado dos instrumentos financeiros.

iv) Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos.

As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

2.9. Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas e estão apresentadas de acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade Técnica NBCT 3.8 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (equivalente ao CPC 03 (R2)) emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

3. Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021
Caixa	2	2
Contas correntes bancárias	21.259	34.710
	23.261	34.712

A Empresa considera como equivalente de caixa títulos e valores mobiliários de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor.

4. Títulos e valores mobiliários

	2022	2021
Títulos e valores mobiliários	3.173	1.380
	3.173	1.380

Os títulos e valores mobiliários estão representados por Certificados de Depósitos Bancários (CDBs) e Fundos de Investimentos, indexados à variação de 94% a 205% dos Certificados de Depósitos Interbancários (CDIs), com prazos acima de 90 dias contados da data da aplicação e resgatáveis a critério da Empresa.

5. Contas a receber de clientes

	2022	2021
Clientes	56.403	44.626
Clientes - partes relacionadas (a)	-	1.648
	56.403	46.274
Transações não faturadas	1.706	25.329
Provisão para crédito de devedores duvidosos	(770)	-
	57.339	71.603

(a) A Empresa não possui mais títulos a receber de parte relacionada em 2022. Em 2021 possuía o saldo de R\$ 1.648 junto a controladora Nutricash, esses títulos eram decorrentes de contratos públicos do produto Maxifrota que tiveram sua operação realizada pela Nutricash, porém, esses já tiveram seus processos de transferência de titularidade para a Empresa finalizados.

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

5. Contas a receber de clientes--Continuação

A composição das contas a receber de clientes por idade de vencimento é como segue:

Descrição	2022	2021
A vencer	47.988	37.496
Vencidos:		
Vencidos há 30 dias	2.286	4.706
Vencidos de 31 a 90 dias	3.955	935
Vencidos há mais de 90 dias	2.174	1.489
Subtotal títulos vencidos	8.415	7.130
	56.403	44.626

Em 31 de dezembro de 2022, há saldo de R\$ 904 de contas a receber vencido há mais de 90 dias referente ao Município de Santo Amaro, tendo sido os valores negociados, para os quais a Administração tem expectativa de recebimento em torno de 80% do montante R\$ 723, os 20% restantes no montante de R\$ 181 foram reconhecidos como provisão para crédito com devedores duvidosos.

Em 31 de dezembro de 2022, a Empresa possui provisão para perdas de R\$ 770 estimadas com créditos de liquidação duvidosa (R\$ 0 em 31 de dezembro de 2021).

Ajuste a valor presente

Em 31 de dezembro de 2022, a Empresa não possui nenhuma operação que tenha gerado efeito significativo de ajuste a valor presente nos seus saldos contábeis.

6. Partes relacionadas

	2022	2021
Ativo circulante		
Contas a receber: (b)		
Nutricash Serviços Ltda.	-	1.648
	-	1.648
Passivo circulante		
Operações de mútuo: (a)		
Nutricash Serviços Ltda.	16.470	16.420
	16.470	16.420

As transações com partes relacionadas são efetuadas de acordo com condições e prazos pactuados entre as partes.

- (a) Refere-se a mútuos sem prazo de vencimento e sem incidência de juros;
- (b) Refere-se a valores de contas a receber de determinado contrato com cliente público, o qual ainda não foi transferido da Nutricash para a Empresa. O contrato firmado com o cliente ainda está em nome da Nutricash. Dessa forma, os recursos são repassados à Empresa quando o cliente paga à Nutricash.

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

6. Partes relacionadas--Continuação

A Empresa não possui em aberto garantias prestadas a partes relacionadas ou terceiros.

Remuneração da Administração

As despesas referentes à remuneração do pessoal-chave da Administração da Empresa, reconhecidas no resultado, totalizaram R\$ 917 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 1.051 em 31 de dezembro de 2021), as quais são consideradas benefícios de curto prazo.

Em 31 de dezembro de 2022, o pessoal-chave da administração constituía em 02 Diretores (31/12/2021 - 02). A Empresa não concede aos seus Administradores remuneração baseada em ações, benefícios pós emprego ao benefício de rescisão contratada, além dos previstos na legislação brasileira.

7. Imobilizado

	Taxas médias anuais de depreciação	Saldos em 2020	Adições	Saldos em 2021	Adições	Saldos em 2022
<u>Custo</u>						
Máquinas e equipamentos		24	3	27	-	27
Móveis e utensílios		90	-	90	-	90
Equipamentos de informática		461	-	461	144	605
Benfeitorias em imóveis de terceiros		178	-	178	-	178
Total do custo		753	3	756	144	900
<u>Depreciação</u>						
Máquinas e equipamentos	10%	(6)	(2)	(8)	(3)	(11)
Móveis e utensílios	10%	(25)	(10)	(35)	(10)	(45)
Equipamentos de informática	20%	(155)	(91)	(246)	(100)	(346)
Benfeitorias em imóveis de terceiros	20%	(13)	(11)	(21)	(6)	(27)
Total da depreciação		(199)	(111)	(310)	(119)	(429)
Total		554	(108)	446	25	470

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

8. Intangível

	Taxas médias anuais de amortização	Saldos em 2020	Adições	Saldos em 2021	Adições	Saldos em 2022
<u>Custo</u>						
Software (a)		2.010	-	2.010	-	2.010
Intangível em desenvolvimento		-	562	562	1.171	1.733
Marca e patentes		15	15	30	4	34
Total do custo		2.025	577	2.602	1.175	3.777
<u>Amortização</u>						
Software	20%	(1.099)	(476)	(1.575)	(313)	(1.889)
Total da amortização		(1.099)	(476)	(1.575)	(313)	(1.889)
Total		926	101	1.027	861	1.888

(a) Refere-se à plataforma do sistema que visa maior flexibilidade para criação de novos serviços de meio de pagamentos.

9. Contas a pagar à rede conveniada

As contas a pagar junto à rede conveniada no montante de R\$ 42.538 (31/12/2021 - R\$ 52.355) referem-se ao valor devido aos estabelecimentos comerciais credenciados, relativo aos cartões apresentados para reembolso, cujo pagamento é realizado no prazo contratual que varia de 21 a 35 dias, deduzido da taxa de administração cobrada.

10. Transações a reembolsar

As transações a reembolsar no montante de R\$ 16.144 (31/12/2021 - R\$ 23.413) referem-se ao valor de emissão de cartões colocados em circulação e ainda não apresentados para reembolso pelos estabelecimentos comerciais credenciados.

11. Provisões para risco trabalhistas

A Empresa é ré em causas trabalhistas e cíveis movidas por ex-funcionários e por usuários dos cartões de benefício da Empresa que tem por objetivo a cobrança de diferenças salariais, horas extras, e indenização por danos morais. A Administração da Empresa, com base na opinião dos advogados responsáveis pelo acompanhamento processual mantém uma provisão para perdas nos montantes de R\$63 (2021 - R\$0).

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

11. Provisões para risco trabalhistas e cível --Continuação

A movimentação da provisão para contingências é como segue:

Saldos em 31 de dezembro de 2021	-
Inclusões	63
Saldos em 31 de dezembro de 2022	63

De acordo com a legislação vigente, as operações da Empresa estão sujeitas a revisão pelas autoridades fiscais por prazos que variam em função da natureza dos tributos.

Consequentemente, contingências que possam advir de eventuais fiscalizações não podem ser determinadas neste momento.

12. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o capital social subscrito e integralizado da Empresa no montante de R\$ 10.000 está representado por 10.000.000 quotas, com valor nominal de R\$ 1,00 (um real), distribuídas da seguinte forma:

Quotista	2022 e 2021	
	Quantidade de quotas	%
Nutricash Serviços Ltda.	9.999.900	99,9990%
Canopus Investimentos e Participações S.A.	65	0,0007%
Rosane de Freitas Mânica	35	0,0004%
	10.000.000	100,00%

b) Destinação dos lucros

Os lucros apurados após o término de cada exercício social serão repartidos entre os quotistas, proporcionalmente às quotas de cada um no capital social, de acordo com deliberação dos sócios quotistas.

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

13. Receita operacional líquida

	2022	2021
Receitas de vendas		
Comissão de rede conveniada	10.589	12.850
Receita de anuidade	1.167	57
Receitas de tarifas	1.975	1.142
Outras receitas	1.566	1.012
	15.297	15.061
Deduções da receita		
ISS	(684)	(578)
PIS	(340)	(549)
COFINS	(1.696)	(2.579)
	(2.720)	(3.706)
Receita operacional líquida	12.577	11.355

14. Custo dos serviços prestados

	2022	2021
Custo de transações eletrônicas	(919)	(928)
Confecção de cartões	(42)	(105)
Credenciamento com Terceiros	(121)	(136)
Frete para entrega de cartões	(93)	(91)
	(1.185)	(1.260)

15. Despesas comerciais

	2022	2021
Pessoal	(8.412)	(6.654)
Perda com títulos incobráveis	(770)	(339)
Comissões sobre vendas	(939)	(880)
Propaganda e publicidade	(1.061)	(881)
Gastos com distribuição	(91)	(159)
Viagens	(733)	(585)
Outras despesas	(829)	(807)
	(12.834)	(10.305)

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

16. Despesas gerais e administrativas

	2022	2021
Alugueis	(220)	(233)
Pessoal	(6.883)	(7.083)
Serviços de terceiros	(3.960)	(1.735)
Depreciação e amortização	(393)	(532)
Energia	(84)	(86)
Outras despesas	(275)	(479)
	(11.815)	(10.148)

17. Resultado financeiro

	2022	2021
Juros ativos	1.541	560
Rendimento de aplicações financeiras	792	529
Receita de juros sobre mútuo	233	-
Descontos por antecipação de pagamentos à rede conveniada	10.808	6.751
Total receitas financeiras	13.374	7.840
IOF	(224)	(27)
Despesas bancárias	(66)	(68)
Outras despesas financeiras	(420)	(45)
Total despesas financeiras	(710)	(140)
	12.664	7.700

18. Imposto de renda e contribuição social

Os valores refletidos no resultado dos exercícios de 2022 e 2021 estão demonstrados a seguir:

	2022	2021
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social	(1.462)	(3.561)
Adições (exclusões)	-	-
Outras adições (exclusões) permanentes, líquidas	-	-
Base de cálculo do IRPJ e CSLL	(1.462)	(3.561)
Imposto de renda (15%)	(219)	(534)
Adicional (10% sobre o excedente a R\$ 240)	(146)	(356)
CSLL (9%)	(132)	(320)
Total do imposto de renda e contribuição social corrente	-	-
Total do imposto de renda e contribuição social diferido	(497)	(1.211)
Taxa efetiva	-	-

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

18. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

Imposto de renda e contribuição social diferidos

A Empresa possui prejuízos fiscais, base negativa de contribuição social e diferenças temporárias na apuração de imposto de renda e contribuição social sobre o lucro, sobre as quais foram constituídos tributos diferidos ativos em 31 de dezembro de 2022, no montante de R\$ 1.704 (2021 –R\$ 1.211), respectivamente.

Os tributos diferidos têm a seguinte origem:

Descrição	2022	2021
Prejuízo fiscal e base negativa	1.421	1.211
Provisão para riscos trabalhistas e cíveis	21	-
Provisão para crédito de devedores duvidosos	262	-
	1.704	1.211

A movimentação dos ativos e passivos de imposto de renda e contribuição social diferidos durante o exercício é a seguinte:

	2021	Variação	2022
Ativo			
Prejuízo fiscal e base negativa	1.211	200	1.421
Provisão para riscos trabalhistas e cíveis	-	21	21
Provisão para crédito de devedores duvidosos	-	262	262
	1.211	483	1.704

Estudos técnicos de viabilidade elaborados pela administração indicam a plena capacidade de recuperação, nos exercícios subsequentes, dos valores de impostos diferidos reconhecidos e correspondem às melhores estimativas da administração sobre a evolução futura da Empresa e do mercado em que a mesma opera, cuja expectativa de realização de créditos fiscais está apresentada a seguir:

Ano	2022	2021
2023	147	140
2024	777	770
2025	497	301
	1.421	1.211

Maxifrota Serviços de Manutenção de Frota Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de reais)

19. Seguros

A Empresa tem por política manter cobertura de seguros no montante que a Administração considera adequado para cobrir os possíveis riscos com sinistros de seus ativos imobilizados, com base na avaliação dos seus consultores de seguros.

Em 31 de dezembro de 2022, a Empresa possuía as seguintes principais apólices de seguro com terceiros:

Ramo	Importância segurada	Vencimento
Seguro empresarial	1.249	23/08/2023

* * *