



# Localiza Veículos Especiais S.A.

CNPJ nº 02.491.558/0001-42

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 - Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Custo	Consolidado						
	Veículos	Acessórios	Imovéis e benfeitorias	Móveis e utensílios	Direito de uso (*)	Outros imobilizados	Total
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>	524.764	49.339	72	197	2.787	1.409	578.568
Adições	651.102	10.379	944	134	2.652	119	665.330
Transferência para veículos em desativação para renovação da frota	(93.579)					(512)	(93.579)
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>1.082.287</b>	<b>59.718</b>	<b>1.016</b>	<b>331</b>	<b>5.439</b>	<b>1.016</b>	<b>1.149.807</b>
Adições	1.018.071		1.016	64	3.279	98	1.021.869
Baixas	(2)		(42)		(360)		(404)
Transferência para veículos em desativação para renovação da frota	(116.750)						(116.750)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>1.983.606</b>	<b>59.718</b>	<b>1.331</b>	<b>395</b>	<b>8.358</b>	<b>1.114</b>	<b>2.054.522</b>

Depreciação acumulada	Consolidado						
	Veículos	Acessórios	Imovéis e benfeitorias	Móveis e utensílios	Direito de uso (*)	Outros imobilizados	Total
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>	(48.944)	(4.857)	(38)	(87)	(844)	(904)	(55.224)
Depreciação	(56.336)	(11.780)	(46)	(22)	(1.276)	(100)	(69.560)
Baixas	12						12
Transferência para veículos em desativação para renovação da frota	27.547						27.547
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>(77.271)</b>	<b>(16.637)</b>	<b>(84)</b>	<b>(109)</b>	<b>(2.120)</b>	<b>(603)</b>	<b>(96.724)</b>
Adições	(112.649)	(12.102)	(234)	(37)	(2.386)	(127)	(127.535)
Baixas					(81)		(81)
Transferência para veículos em desativação para renovação da frota	24.721						24.721
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>(165.199)</b>	<b>(28.739)</b>	<b>(318)</b>	<b>(146)</b>	<b>(4.587)</b>	<b>(630)</b>	<b>(199.619)</b>

Valor líquido	Consolidado						
	Veículos	Acessórios	Imovéis e benfeitorias	Móveis e utensílios	Direito de uso (*)	Outros imobilizados	Total
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>	1.818.407	30.979	1.013	249	3.771	484	1.854.903
Em 31 de dezembro de 2021	1.005.016	43.081	932	222	3.319	513	1.053.083

(\*) Com o objetivo de melhorar a apresentação ao leitor, a partir de 1º de janeiro de 2022 a Companhia alterou sua política contábil referente à forma de divulgação do saldo de direito de uso, sendo que a partir de tal data os montantes foram apresentados em conjunto com o ativo imobilizado.

**11 Arrendamento de imóveis**  
A Companhia aluga diversos andares de prédios comerciais para sua área administrativa. Em geral, os contratos de aluguel são realizados por períodos fixos de seis meses a cinco anos, porém eles podem incluir opções de prorrogação. A Companhia reconhece os arrendamentos como um ativo de direito de uso (nota 10) e um passivo correspondente na data em que o ativo arrendado se torna disponível para uso. Cada pagamento de arrendamento é alocado entre o passivo e as despesas financeiras. As despesas financeiras são reconhecidas no resultado durante o período do arrendamento. Os ativos e passivos provenientes de um arrendamento são ajustados à realidade da Companhia ("spread"). A taxa de desconto utilizada para descontar os pagamentos por empréstimos do arrendatário na data de aplicação inicial e, se necessário, o valor contábil é remensurado para refletir qualquer reavaliação ou modificação do arrendamento. A Companhia aplica taxa de desconto apurada com base na expectativa da taxa livre de risco divulgada pelo Banco Central para o prazo ponderado de seus contratos, ajustada à realidade da Companhia ("spread"). A taxa de desconto utilizada é revisada anualmente, ou quando necessário, e aplicada a contratos de arrendamento novos ou modificados conforme previsto pela norma. Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia aplicou a taxa de desconto média de 10,79% no individual e 10,71% no consolidado (9,34% no individual e consolidado em 31 de dezembro de 2021). Abaixo, encontra-se disposta a reconciliação do arrendamento referente aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

	Individual		Consolidado	
	31/12/22	31/12/21	31/12/22	31/12/21
<b>Saldo no início do exercício</b>	3.549	2.078	3.549	2.078
Adição novos contratos/remensuração	3.180	2.630	3.279	2.652
Baixas	(353)	(354)	(354)	(354)
Contraprestação pagas	(2.809)	(1.325)	(2.910)	(1.327)
Juros	394	240	397	228
<b>Saldo no final do exercício</b>	<b>3.961</b>	<b>3.549</b>	<b>3.961</b>	<b>3.549</b>

	Individual		Consolidado	
	31/12/22	31/12/21	31/12/22	31/12/21
<b>Circulante</b>	2.590	2.393	2.590	2.393
<b>Não circulante</b>	1.371	1.156	1.371	1.156

Apresentamos, no quadro abaixo, a análise de maturidade dos contratos:

	Cronograma de pagamentos					
	Individual		Consolidado			
	31/12/22	31/12/21	31/12/22	31/12/21	31/12/21	31/12/21
2022	1.630		1.632			
2023	2.621	1.171	2.621	1.171		
2024	1.436	795	1.436	795		
2025	199	879	199	879		
2025-2025	87		87			
Total	4.343	4.475	4.343	4.477		
Juros embutidos	(382)	(926)	(382)	(928)		
<b>Saldo do passivo de arrendamento</b>	<b>3.961</b>	<b>3.549</b>	<b>3.961</b>	<b>3.549</b>		

No sentido de assegurar a qualidade das informações prestadas nos seus relatórios financeiros, bem como a plena observância dos princípios gerais a serem aplicados quando da aplicação de técnicas de fluxo de caixa de acordo com o Regulamento Contábil, a Companhia apresenta abaixo quadro comparativo com os saldos do passivo de arrendamento e do direito de uso, projetando a inflação de 5,31% ao ano para 2023, 3,65% ao ano para 2024 e 3,25% para anos posteriores a 2024, conforme boletim Focus. Apresentamos na coluna "Com inflação" comparado com o os montantes registrados, na coluna "Sem inflação".

	31/12/22					
	Individual		Consolidado			
	Sem inflação	Com inflação	Sem inflação	Com inflação	% variação	% variação
Direito de uso líquido (Nota 10)	3.796	0,7%	3.771	3.796	0,7%	0,7%
Arrendamento de imóveis	4.343	4,421	4.156	4.343	2,1%	1,4%

Em 31 de dezembro de 2022, o valor estimado do crédito de PIS e COFINS embutido nas contraprestações não descontadas de arrendamento totaliza R\$402 na Controladora e no Consolidado (R\$414 na Controladora e no Consolidado, descontadas a valor presente em 31 de dezembro de 2021). Pode-se verificar que a mensuração feita pelo valor presente das parcelas esperadas acrescida da inflação futura projetada, não gera distorções significativas no passivo e direito de uso, cujo efeito líquido representa 0,004% do patrimônio líquido na controladora e no consolidado em 31 de dezembro de 2022 (0,008% na controladora e no consolidado em 31 de dezembro de 2021).

**12 Fornecedores**  
Os saldos de fornecedores, referem-se a obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo reconhecidos inicialmente pelo valor das faturas e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros.

	31/12/22					
	Individual		Consolidado			
	Sem inflação	Com inflação	Sem inflação	Com inflação	% variação	% variação
Direito de uso líquido (Nota 10)	3.796	0,7%	3.771	3.796	0,7%	0,7%
Arrendamento de imóveis	4.343	4,421	4.156	4.343	2,1%	1,4%

	Individual		Consolidado	
	31/12/22	31/12/21	31/12/22	31/12/21
Fornecedores de veículos	68.331	147.918	114.380	114.380
Serviço de manutenção e peças	6.330	3.026	6.426	3.392
Serviço de tecnologia da informação	105	6	107	10
Fornecedores intercompany	1.563	1.446	1.588	1.446
Outros	3.703	1.649	3.792	1.896
<b>Total</b>	<b>155.245</b>	<b>94.458</b>	<b>159.831</b>	<b>121.124</b>

**13 Cessão de créditos por fornecedores**  
Alguns fornecedores têm a opção de ceder seus títulos, sem direito de regresso, para instituições financeiras. A Companhia possui como política contábil a segregação destas operações no balanço patrimonial na rubrica de "cessão de créditos por fornecedores" e na demonstração dos fluxos de caixa como atividade de financiamento. A Companhia tem como parte estratégica de sua operação a realização de grandes volumes de aquisições de veículos junto às controladoras, de forma a obter melhores condições financeiras. Essas compras são negociadas com os fornecedores com prazos de pagamento inferiores a 6 meses. Os fornecedores, por sua vez, descontam os títulos junto a instituições financeiras de primeira linha através de uma operação de cessão de crédito, a qual consiste, basicamente, na venda desses recebíveis, sem direito de regresso. Desta forma, os títulos deixam de ser pagos aos fornecedores e passam a ser pagos às instituições financeiras, as quais levam em consideração o risco de crédito da Companhia. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não possui saldo de cessão, porém, as taxas de desconto nas operações de cessão realizadas por nossos fornecedores durante o exercício de 2022, junto às instituições financeiras no mercado interno ficaram entre 1,02% a 1,30% ao mês (0,71% a 0,93% em 31 de dezembro de 2021) dos valores destas operações, sendo os custos financeiros pagos pela Companhia. A Companhia não possui mais a intenção de firmar novas transações de cessão de crédito com fornecedores, sendo o saldo de 2022 integralmente realizado. Os saldos referentes a estas operações são conforme abaixo:

	Individual		Consolidado	
	31/12/22	31/12/21	31/12/22	31/12/21
<b>Cessão de créditos por fornecedores</b>	<b>17.381</b>	<b>(174)</b>	<b>17.381</b>	<b>(174)</b>
<b>Custos a amortizar</b>	<b>(17.207)</b>	<b>(174)</b>	<b>(17.207)</b>	<b>(174)</b>

Abaixo encontra-se a estratificação, por prazo de vencimento:

	Individual		Consolidado	
	31/12/22	31/12/21	31/12/22	31/12/21
De 1 a 30 dias	9.707		9.707	
Entre 31 e 120 dias	7.674		7.674	
<b>Total</b>	<b>17.381</b>	<b>(174)</b>	<b>17.381</b>	<b>(174)</b>

(b) **Transações com partes relacionadas**

	Individual					
	Dividendos e juros sobre capital próprio a receber e (a pagar)		Contas a pagar		Total	
	31/12/22	31/12/21	31/12/22	31/12/21	31/12/22	31/12/21
<b>Partes relacionadas (Patrimonial)</b>	<b>350</b>	<b>36</b>	<b>(21.394)</b>	<b>(15.710)</b>	<b>(20.944)</b>	<b>(15,710)</b>
Companhia de Locação das Américas	350	36	(21.394)	(15.710)	(20.944)	(15,710)
Via Trucks Comércio de Caminhões Ltda.	613	180			613	180
Localizadora Renti a Car S.A.	10	66	(77)	(1.445)	(67)	(1.379)
Costa Dourada Ltda.					(65)	(65)
Iter Tecnologia S.A.		13.863	(251)	78	(163)	(125)
Localiza Fleet S.A.			(6)		(6)	(6)
Localiza Renti a Car S.A.			(994)		(994)	(994)
<b>Total</b>	<b>973</b>	<b>282</b>	<b>(7.731)</b>	<b>(14.446)</b>	<b>(8.321)</b>	<b>(16.874)</b>

	Consolidado					
	Dividendos e juros sobre capital próprio a receber e (a pagar)		Contas a pagar		Total	
	31/12/22	31/12/21	31/12/22	31/12/21	31/12/22	31/12/21
<b>Partes relacionadas (Patrimonial)</b>	<b>24</b>	<b>36</b>	<b>(21.394)</b>	<b>(15.710)</b>	<b>(21.354)</b>	<b>(15,675)</b>
Companhia de Locação das Américas	24	36	(21.394)	(15.710)	(21.354)	(15,675)
Via Trucks Comércio de Caminhões Ltda.	613	180			613	180
Localizadora Renti a Car S.A.	388	66			388	66
Costa Dourada Ltda.					(60)	(60)
Iter Tecnologia S.A.		13.863	(251)	78	(173)	(125)
Localiza Fleet S.A.			(6)		(6)	(6)
Localiza Renti a Car S.A.			(994)		(994)	(994)
<b>Total</b>	<b>1.025</b>	<b>282</b>	<b>(21.394)</b>	<b>(15.710)</b>	<b>(20.957)</b>	<b>(16,874)</b>

	Individual					
	Recursos de locação de veículos, frota e seminovos		Custos, despesas operacionais e recuperações de custos		Total	
	31/12/22	31/12/21	31/12/22	31/12/21	31/12/22	31/12/21
<b>Partes relacionadas (Resultado)</b>	<b>205</b>	<b>81</b>	<b>(688)</b>	<b>(1.247)</b>	<b>(483)</b>	<b>(81)</b>
Companhia de Locação das Américas	205	81	(688)	(1.247)	(483)	(81)
Iter Tecnologia S.A.			(247)	(228)	(247)	(228)
Via Trucks Comércio de Caminhões Ltda.		490	(4)	(2)	2.793	486
Zetta Seminovos Ltda.			(12)	(9.847)	1.373	
Costa Dourada Ltda.					208	
Acelero Comércio de Veículos S.A.		208	44	(2.716)	(3.401)	(2.471)
Localizadora Renti a Car S.A.			7		7	
Localiza Fleet S.A.			(810)		(810)	
Localiza Renti a Car S.A.			(5.466)	(13.480)	(6.302)	(3.018)

	Consolidado					
	Recursos de locação de veículos, frota e seminovos		Custos, despesas operacionais e recuperações de custos		Total	
	31/12/22	31/12/21	31/12/22	31/12/21	31/12/22	31/12/21
<b>Partes relacionadas (Resultado)</b>	<b>205</b>	<b>(688)</b>	<b>(1.247)</b>	<b>(483)</b>	<b>(45.872)</b>	<b>(45.872)</b>
Companhia de Locação das Américas	205	(688)	(1.247)	(483)	(45.872)	(45,872)
Iter Tecnologia S.A.					(509)	208
Via Trucks Comércio de Caminhões Ltda.		2.793	284		2.793	208
Via Jap Comércio de Veículos Ltda.					(23)	9.388
Armal Empreendimentos e Participações LTDA.					(134)	(134)
Guerra Empreendimentos e Participações Eireli					(134)	(134)
Localizadora Renti a Car S.A.			(2.716)		(2.716)	
Localiza Fleet S.A.			(810)		(810)	
Localiza Renti a Car S.A.			(5.454)	(46.672)	(2.003)	(34.445)

(c) **Grau de relacionamento exercido entre a Companhia e suas partes relacionadas:** No curso normal de seus negócios, são efetuadas operações entre as empresas do Grupo, sendo as principais: locação de veículos entre as empresas para atendimento aos seus clientes, locação de imóveis, venda e recebimento de dividendos e juros sobre capital próprio. Os montantes dos saldos e das transações são efetuados em condições negociadas entre a Companhia e suas partes relacionadas.

Nome	Relacionamento	Transação
Localiza Renti a Car S.A.	Controladora indireta	Compartilhamento de custos de seminovos, locação de veículos e prestação de serviço de guincho
Companhia de Locação das Américas	Controladora	Operação de locação de veículos e dividendos a pagar
Acelero Comércio de Veículos S.A.	Mesmo grupo econômico	Recursos de locação de veículos
Iter Tecnologia S.A.	Mesmo grupo econômico	Operações de compra de equipamentos, serviços de licença de software e soluções para rastreamento e telemetria
Costa Dourada Veículos Ltda.	Controlada direta	Recursos de locação de veículos e compartilhamento de custos operacionais
Localiza Fleet S.A.	Mesmo grupo econômico	Compartilhamento de despesas de seminovos
Armal Empreendimentos e Participação Ltda	Parte relacionada	Operação de locação de imóvel
Guerra Empreendimentos e Participações Eireli	Parte relacionada	Operação de locação de imóvel
Via Jap Comércio de Veículos Ltda.	Parte relacionada	Operação de compra e venda de veículos seminovos
Via Trucks Comércio de Caminhões Ltda.	Parte relacionada	Operação de compra e venda de veículos seminovos

**17 Obrigações sociais e trabalhistas**  
A composição do saldo de salários, encargos e contribuições sociais em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 é como segue:

	Individual		Consolidado	
	31/12/22	31/12/21	31/12/22	31/12/21
Provisão de férias	1.240	2.188	1.394	2.387
Provisão para participações de resultados (*)	815	3.040	850	3.155
INSS	195	264	284	305
FGTS		96		106
Provisão de incentivos de longo prazo				