

Demonstrações Contábeis Individuais e Consolidadas

Simple Way Locações e Serviços S.A.

31 de dezembro de 2022
com Relatório do Auditor Independente

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

Senhores Acionistas,

Atendendo às disposições legais, apresentamos à apreciação de V.Sas. as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Simple Way Locações e Serviços S.A., relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, acrescidas das notas explicativas e relatório do auditor independente sobre o exame de auditoria.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas.....	1
Demonstrações contábeis individuais e consolidadas auditadas	
Balancos patrimoniais.....	6
Demonstrações dos resultados.....	8
Demonstrações dos resultados abrangentes	9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	10
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	11
Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas	12



Edifício Guimarães Trade
Av. Tancredo Neves, 1.189
17º andar - Pituba
41820-021 - Salvador - BA - Brasil

Tel: +55 71 3501-9000
Fax: +55 71 3501-9019
ey.com.br

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Aos
Administradores e Acionistas da
Simple Way Locações e Serviços S.A.
São José dos Pinhais - PA

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Simple Way Locações e Serviços S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo 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, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

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 individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e sua controlada, 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.

Principal assunto de auditoria

Principal assunto de auditoria é aqueles que, em nosso julgamento profissional, foi o mais significativo em nossa auditoria do exercício corrente. Esse assunto foi tratado no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esse assunto. Para o assunto abaixo, a descrição de como nossa auditoria tratou o assunto, incluindo quaisquer comentários sobre os resultados de nossos procedimentos, é apresentado no contexto das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Nós cumprimos as responsabilidades descritas na seção intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas”, incluindo aquelas em relação a esse principal assunto de auditoria. Dessa forma, nossa auditoria incluiu a condução de procedimentos planejados para responder a nossa avaliação de riscos de distorções significativas nas demonstrações contábeis. Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar o assunto abaixo, fornecem a base para nossa opinião de auditoria sobre as demonstrações contábeis da Companhia.

Investimento em controladas

Conforme divulgado na nota explicativa 1 às demonstrações contábeis individuais e consolidadas, a Companhia concluiu em 2022 o processo de reestruturação societária, com a aprovação da incorporação reversa da controlada Fleetzil Locações e Serviços Ltda. (“Fleetzil”) pela adquirida LM Transportes Interestaduais Serviços e Comércio S.A. (“LM”). Em 30 de abril de 2022, a Companhia passou a deter 60% do capital social da LM, com esta transação as operações da Fleetzil foram assumidas pela LM e, posteriormente, a Fleetzil foi extinta.

Devido à adição de um novo investimento oriundo de uma combinação de negócios contabilizada pelo método da aquisição na qual os ativos adquiridos e passivos assumidos foram contabilizados a valor justo, seguida de uma incorporação reversa, consideramos este como o principal assunto de auditoria. Mudanças nas premissas utilizadas na combinação de negócios, bem como na avaliação da recuperabilidade do ágio por rentabilidade futura, podem afetar a avaliação do investimento, bem como o resultado da Companhia.

Como nossa auditoria conduziu esse assunto

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros: (i) avaliação dos documentos societários bases para a reestruturação societária; (ii) entendimento das principais premissas utilizadas na determinação do valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos na combinação de negócios; (iii) entendimento e avaliação do ambiente de controles internos sobre os processos de avaliação do valor recuperável do ágio; iv) avaliação da razoabilidade das principais premissas operacionais e financeiras utilizadas pela administração; (v) realização de recálculo aritmético do modelo financeiro; (vi) envolvimento de nossos especialistas para nos auxiliar na revisão e avaliação dos métodos utilizados pela Companhia para determinação de certas premissas do modelo que calcula os fluxos de caixa futuros (vii) recálculo do investimento da Companhia em 31 de dezembro de 2022; e (viii) revisão das divulgações efetuadas pela Companhia sobre esse assunto.



Baseado no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados sobre o investimento da Companhia, que estão consistentes com a avaliação da administração consideramos que os critérios e premissas adotados na contabilização do investimento assim como as respectivas divulgações nas notas explicativas n^{os} 1 e 13, são aceitáveis no contexto das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis individuais e consolidadas e o relatório do auditor

A diretoria da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas não abrange o Relatório da administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), 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 individuais e consolidadas, a diretoria 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 diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e sua controlada são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, 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 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 individuais e consolidadas, 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 Companhia e sua controlada.
- 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 Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas 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.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do exercício corrente e que, dessa maneira, constituíram os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública dos assuntos, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Salvador, 30 de maio de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda.
CRC-SP-015199/O



Daniel de Araujo Peixoto
Contador CRC-BA-025348/O

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Balanços patrimoniais
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ativo				
Circulante	210.590	11.630	1.639.348	1.933.614
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 2 (d))	14	131	977.638	1.693.272
Títulos e valores mobiliários (Nota 5 (a))	169.293	-	174.136	108.746
Instrumentos financeiros derivativos (Nota 5 (b))	-	-	27.022	57.979
Adiantamentos concedidos	-	-	24.533	577
Contas a receber de clientes (Nota 6)	-	-	198.000	22.583
Impostos a recuperar (Nota 8)	-	-	135.485	-
Despesas antecipadas (Nota 7)	3.803	6.916	22.979	20.531
Ativos não financeiros mantidos para venda (Nota 10)	200	200	77.380	26.968
Outros créditos (Nota 9)	37.280	4.383	2.175	2.958
Não circulante	1.796.934	1.866.003	6.848.473	1.629.623
Títulos e valores mobiliários (Nota 5 (a))	-	98.258	-	98.258
Instrumentos financeiros derivativos (Nota 5 (b))	-	-	50.692	-
Depósitos judiciais	-	-	3.185	-
Tributos diferidos	-	-	361	-
Impostos a recuperar (Nota 8)	11.260	12.943	43.931	36.724
Outros créditos (Nota 9)	-	-	5.096	-
Investimentos (Nota 13)	1.785.674	1.754.802	-	-
Imobilizado (Nota 11)	-	-	5.542.067	1.490.269
Intangível (Nota 12)	-	-	1.203.141	4.372
Total do ativo	2.007.524	1.877.633	8.487.821	3.563.237

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Passivo e patrimônio líquido				
Circulante	119.639	11.580	2.569.772	1.001.800
Fornecedores (Nota 15)	-	-	830.925	-
Cessão de créditos para aquisição de veículos (Nota 15 b)	-	-	388.906	-
Obrigações por empréstimos (Nota 14)	-	-	1.004.210	820.118
Debêntures (Nota 14)	118.936	-	210.626	-
Contas a pagar diversas (Nota 15)	540	7.673	16.879	157.439
Instrumentos financeiros derivativos (Nota 5 (b))	-	-	78.435	14.462
Obrigações sociais e provisões trabalhistas (Nota 15)	-	-	13.214	4.620
Obrigações tributárias (Nota 16)	163	3.907	5.161	5.161
Dividendos de não controladores	-	-	21.416	-
Não circulante	785.075	764.943	4.188.699	1.460.327
Obrigações por empréstimos (Nota 14)	-	-	1.870.220	695.362
Debêntures (Nota 14)	760.000	764.924	2.055.786	764.924
Tributos diferidos (Nota 16)	34	18	151.198	18
Instrumentos financeiros derivativos (Nota 5 (b))	-	-	76.786	-
Provisão para passivos contingentes (Nota 17)	6	1	6.336	23
Credores diversos (Nota 15)	25.035	-	28.373	-
Patrimônio líquido (Nota 18)	1.102.810	1.101.110	1.102.810	1.101.110
Capital social	1.084.100	1.084.100	1.084.100	1.084.100
Reserva legal	1.991	1.906	1.991	1.906
Reserva de lucros	16.719	15.104	16.719	15.104
	1.102.810	1.101.110	1.102.810	1.101.110
Participação de não controladores	-	-	626.540	-
Total do passivo e patrimônio líquido	2.007.524	1.877.633	8.487.821	3.563.237

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Demonstrações dos resultados
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita operacional líquida (Nota 21)	261	6.541	1.244.153	168.433
Custos dos serviços prestados (Nota 22)	(9)	(1.133)	(670.549)	(55.428)
Lucro bruto	252	5.408	573.604	113.005
Resultado de equivalência patrimonial	73.388	24.960	-	-
Despesas tributárias (Nota 24)	(1.010)	(3.153)	(2.912)	(15.576)
Despesas administrativas (Nota 23)	(438)	(8.552)	(72.927)	(19.469)
Despesas de pessoal (Nota 23)	-	(2.104)	(39.441)	(10.228)
Outras receitas e despesas operacionais (Nota 26)	30.646	118	34.858	98
Lucro operacional	102.838	16.677	493.182	67.830
Receitas financeiras (Nota 25)	17.077	29.829	439.565	43.722
Despesas financeiras (Nota 25)	(117.923)	(5.152)	(825.281)	(61.311)
Resultado antes da tributação	1.992	41.354	107.466	50.241
Imposto de renda e contribuição social – correntes	(276)	(3.382)	(31.574)	(10.236)
Imposto de renda e contribuição social – diferidos	(16)	152	(25.566)	(1.881)
Lucro líquido do exercício	1.700	38.124	50.326	38.124
Participação dos não controladores	-	-	48.626	-
Participação dos controladores	-	-	1.700	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	Dezembro - 2022	Dezembro - 2021	Dezembro - 2022	Dezembro - 2021
Lucro líquido do exercício	1.700	38.124	50.326	38.124
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	1.700	38.124	50.326	38.124

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Reservas de lucros			Lucro (prejuízo) acumulado	Controladora	Não controladores	Total
	Capital social	Reserva legal	Reserva especial de dividendos				
Em 31 de dezembro de 2020	40.010	-	10	(21.124)	18.896	-	18.896
Resultado do exercício	-	-	-	-	-	-	-
Aumento de capital	1.044.090	-	-	-	1.044.090	-	1.044.090
Lucro do exercício	-	-	-	38.124	38.124	-	38.124
Destinações:	-	1.906	-	(1.906)	-	-	-
Reserva legal	-	-	15.094	(15.094)	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2021	1.084.100	1.906	15.104	-	1.101.110	-	1.101.110
Lucro do exercício	-	-	-	1.700	1.700	48.626	50.326
Constituição de reservas	-	85	1.615	(1.700)	-	-	-
Participação de não controladores	-	-	-	-	-	577.914	577.914
Em 31 de dezembro de 2022	1.084.100	1.991	16.719	-	1.102.810	626.540	1.729.350

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro líquido do exercício	1.700	38.124	50.326	38.124
Ajustes para reconciliar o lucro com o caixa gerado pelas atividades operacionais				
Equivalência patrimonial	(73.388)	(24.960)	-	-
Juros e variação cambial sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	96.935	4.730	390.011	48.548
Ganhos (perdas) com instrumentos financeiros derivativos, líquido	-	-	60.110	3.696
Depreciação e amortização	-	-	182.329	22.369
Valor residual do ativo imobilizado alienado	-	-	366.595	(28.292)
Valor residual de carros em desativação alienados	-	-	45.376	0
Custo de transação dos empréstimos e financiamentos e debêntures	3.736	-	14.062	0
Provisão para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas	5	1	1.703	(38.291)
Provisão para ajuste ao valor realizável líquido dos carros em desativação	-	255	(496)	255
Provisão (reversão) para créditos de liquidação duvidosa	-	-	(2.595)	731
Crédito extemporâneo de PIS/COFINS	-	-	(66.848)	0
Efeito líquido do ganho de ação judicial	-	-	(4.214)	0
Tributos diferidos	16	(152)	16	1.881
Outros	-	-	15.351	-
(Aumento) redução nos ativos operacionais:				
Contas a receber de clientes	-	-	(67.157)	(2.882)
Adiantamento a fornecedores	-	-	(4.781)	-
Tributos a recuperar	-	(8.046)	(19.321)	-
Despesas antecipadas	3.113	(6.916)	3.113	4.515
Depósitos judiciais	-	-	(314)	-
Outros ativos	72.621	(7)	(102.324)	(23.626)
Aumento (redução) nos passivos operacionais:				
Fornecedores	(7.133)	-	676.575	114.415
Cessão de créditos fornecedores	-	-	388.906	-
Obrigações sociais e trabalhistas	-	-	27.699	-
Obrigações tributárias	(3.744)	-	(16.724)	-
Outros passivos	21.299	4.162	(2.040)	(37.246)
Provisão para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas	-	-	56.177	-
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	115.160	7.191	1.991.535	104.197
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	(21.120)	-
	115.160	7.191	1.970.415	104.197
Fluxo de caixa das atividades de investimentos:				
Títulos e valores mobiliários	(53.958)	(82.278)	(56.430)	(82.278)
Investimentos em controladas	-	(1.618.751)	(648.085)	-
(Aquisições) alienações de imobilizado	-	963	(3.078.932)	(643.360)
Aquisições de intangível	-	-	(8.587)	(1.781)
Dividendos recebidos das controladas	(61.319)	-	(61.319)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(117)	(1.692.875)	(1.882.938)	(623.222)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Pagamento de lucros	-	-	(126.910)	-
Captação de empréstimos e financiamentos	-	-	1.380.577	615.160
Pagamento de principal e juros dos empréstimos e financiamentos	-	-	(1.259.279)	(62.924)
Captação de debêntures	-	760.000	1.000.000	760.000
Pagamento de principal e juros das debêntures	-	-	(77.946)	-
Aumento de capital	-	933.000	-	933.000
Pagamento do passivo de arrendamento	-	-	(3.008)	-
Liquidação de operação de SWAP	-	-	(114.831)	-
Pagamento de custos de transações de empréstimos, financiamentos e debêntures	-	-	(11.079)	-
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamentos	-	1.693.000	787.524	2.245.236
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	(117)	125	(1.095.414)	1.622.014
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	131	6	1.802.018	180.004
Caixa adquirido na consolidação	-	-	271.034	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	14	131	977.638	1.802.018
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	(117)	125	(1.095.414)	1.622.014

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Simple Way Locações e Serviços S.A. (“Controladora”, “Companhia” ou “Simple Way”) e sua controlada LM Transportes Interestaduais Serviços e Comércio S.A., em conjunto “consolidado” como a divisão de locação de Frotas do Grupo Volkswagen no Brasil utilizando-se de seus recursos administrativos e tecnológicos, e suas demonstrações contábeis devem ser entendidas neste contexto. A Companhia tem por objeto social a participação em outras sociedades.

A Companhia é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede em São José dos Pinhais no Estado do Paraná - PR na Rua Antonio Singer, 6.751 e sua controladora é a Volkswagen Finance Overseas, localizada na cidade de Amsterdam, na Holanda.

Em 05 de abril de 2021 ocorreu a mudança do contrato social da Simple Way Locações e Serviços LTDA. para Simple Way Locações e Serviços S.A.

Em outubro de 2021, a Simple Way adquiriu a empresa Fleetzil Locações e Serviços Ltda. (“Fleetzil”).

Em 07 de outubro de 2021, a controlada Fleetzil, assinou com os acionistas da LM Transportes Interestaduais Serviços e Comércio S.A. (“LM”), um contrato de compra e venda de ações, subscrição de ações e outras avenças, pelo qual a Fleetzil adquiriu, na data de fechamento da transação, ações representativas de 39,66% do capital social da empresa.

A transação foi aprovada pelo Conselho Administrativo de Defesa Econômica (“CADE”) em dezembro de 2021.

Em 03 de janeiro de 2022, os acionistas da LM aprovaram a venda de 39,66% das Ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal através de uma aquisição secundária.

Foi aprovado, em Assembleia Geral Extraordinária, o aumento do capital social da LM, no valor total de R\$783.751 (setecentos e oitenta e três milhões, setecentos e cinquenta e um mil), mediante a emissão de 48.493 (quarenta e oito mil, quatrocentas e noventa e três) novas ações ordinárias e sem valor nominal, ao preço de emissão por ação de R\$16.162,12 (dezesseis mil, cento e sessenta e dois reais e doze centavos). O respectivo crédito foi recebido pela LM em 03 de janeiro de 2022. Nesta data, a Fleetzil passou a deter 55,15% do capital da LM.

Em 30 de abril de 2022, a Assembleia Geral Extraordinária aprovou a incorporação reversa da Fleetzil pela LM através de incorporação de ações mediante a emissão de 22.910 (vinte e duas mil, novecentas e dez) novas ações ordinárias e nesta data a Companhia, passou a deter 60% do capital social da LM, com esta transação as operações da Fleetzil foram assumidas pela LM e a Fleetzil extinta.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

Em 31 de dezembro de 2022, o a Companhia apresentou passivos circulantes em excesso aos ativos circulantes no consolidado, no montante de R\$ 930.424, substancialmente em virtude das dívidas com fornecedores (R\$830.925), cessão de crédito para aquisição de veículos de R\$ 388.906, e empréstimos, financiamentos e debêntures(R\$ 1.214.836 que possuem vencimento nos próximos 12 meses. A administração da Companhia entende que, com base nas suas estimativas e projeções, a situação do capital circulante líquido negativo será suportada por uma combinação de caixa gerado pela própria operação da controlada, bem como reperfilamento de financiamentos bancários.

A emissão dessas demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria em 30 de maio de 2023.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

1.1. Combinação de negócios

Conforme descrito no item 1 acima em 03 de janeiro de 2022 a controlada Fleetzil obteve 55,15% de participação com a aquisição da LM. O registro da aquisição na controladora foi suportado por laudo de alocação do preço de compra (“PPA – *Purchase Price Allocation*”) elaborado por empresa de consultoria independente.

Em uma combinação de negócios, todos os ativos adquiridos e passivos assumidos, incluindo ágio e outros ativos intangíveis, devem ser registrados a valor justo pela Adquirente. O valor do preço total da Adquirida que excede o valor alocado para os ativos adquiridos e passivos assumidos constitui o ágio. Portanto, os ativos intangíveis que não poderiam ser avaliados separadamente farão parte do ágio.

Acervo líquido a valor justo adquirido e reconhecido na data de aquisição

Apresentamos a seguir a composição dos ativos e passivos da LM, mensurados a valor justo e ágio gerado na combinação de negócios na aquisição de participação da LM.

	Valor justo reconhecido na aquisição
Ativos	
Caixa e equivalentes de caixa	1.073.767
Contas a receber	95.237
Tributos a recuperar	29.290
Instrumentos financeiros	5.536
Carros em desativação para renovação da frota	44.360
Ativos de indenização	5.971
Outros ativos	14.582
IR/CSSL a recuperar - base negativa	8.802
Imobilizado	1.528.951
Intangível	294.438
	3.100.934
Passivos	
Fornecedores	102.133
Empréstimos e financiamentos	1.009.278
Debêntures	379.715
Obrigações sociais e trabalhistas	7.113
Obrigações tributárias	2.574
Dividendos e juros s/ capital próprio	68.841
Imposto de renda e contribuição social diferidos	120.176
Outros	33.331
	1.723.161
Total dos ativos identificáveis líquidos ao valor justo	1.377.773
Participação de não controladores mensurados ao valor justo	(617.931)
Ágio na aquisição	917.994
Total da contraprestação	1.677.836

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

1.1. Combinação de negócios--Continuação

Metodologia utilizada para apurar o valor justo

A estimativa do valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos, provisoriamente, efetuada pela administração com suporte de seus consultores independentes, considerou as seguintes metodologias:

- (1) Contratos: o valor justo do intangível proveniente de relacionamento com clientes foi apurado considerando o método do “MPEEM (Multi Period Earning Excess Method)”;
- (2) Imobilizados e Veículos em desativação para renovação de frotas - os critérios de avaliação adotados para determinar o valor de mercado desses bens consistiram em: Os veículos da LM foram avaliados por meio de pesquisa direta de valores no mercado e consulta a publicações especializadas. Para aqueles que não tinham o valor de mercado disponível, foi aplicada a metodologia do custo de reposição a novo menos depreciação técnica.

1.2. Incorporação reversa da controladora Fleetzil

Conforme mencionado anteriormente, em 30 de abril de 2022, foi aprovada a incorporação reversa da Fleetzil pela LM.

A incorporação reversa foi realizada pela conveniência da unificação de atividades e estruturas da Fleetzil pela LM, especialmente considerando que as duas empresas são do ramo de locação de veículos, com foco em gestão de frotas, e ambas as empresas são parte do mesmo grupo econômico. Além disso, a LM possuía maior frota, número de filiais e presença no território nacional.

O balanço de 31 de março de 2022 foi o balanço base para a incorporação e foi preparado de acordo com as práticas e princípios contábeis adotados no Brasil (GAAP brasileiro), contendo todos os elementos contábeis adequados e necessários para a incorporação.

As variações patrimoniais relativas aos bens, direitos e obrigações que compõem o patrimônio líquido incorporado da Fleetzil entre a data do balanço base da incorporação (31 de março de 2022) e a data do evento (30 de abril de 2022) foram considerados, para efeitos societários/contábeis, como sendo da LM.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

1.2. Incorporação reversa da controladora Fleetzil--Continuação

O quadro a seguir apresenta o acervo líquido incorporado pela LM, conforme laudo de avaliação contábil:

	Valor contábil original	Ajustes (a)	Valor justo
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	218.563	-	218.563
Contas a receber de clientes	32.934	-	32.934
Adiantamentos concedidos	15.936	-	15.936
Tributos a recuperar	39.677	-	39.677
Despesas antecipadas	25.118	-	25.118
Veículos de frota destinados a venda	34.512	-	34.512
Outras contas a receber	4.942	-	4.942
Total circulante	371.682	-	371.682
Não circulante			
Outras contas a receber	-	4.719	4.719
Investimentos	1.689.965	(1.689.965)	-
Imobilizados	1.477.267	41.762	1.519.029
Intangíveis	4.993	1.956.111	1.961.104
Total não circulante	3.172.225	312.627	3.484.852
Total ativo	3.543.907	312.627	3.856.534
Passivo e patrimônio líquido			
Circulante			
Empréstimos	245.445	7.412	252.857
Debentures	-	6.795	6.795
Instrumentos financeiros	189.704	-	189.704
Fornecedores	44.985	-	44.985
Impostos a recolher	5.920	-	5.920
Obrigações sociais e provisões trabalhistas	3.435	-	3.435
Dividendos a pagar	53.179	-	53.179
Total circulante	542.668	14.207	556.875
Não circulante			
Empréstimos	1.248.446	-	1.248.446
Passivo diferido	8.172	-	8.172
Provisões para contingências	56	1.018	1.074
Total não circulante	1.256.674	1.018	1.257.692
Patrimônio líquido			
Capital social	1.723.751	(1.669.151)	54.600
Reserva de capital	-	1.987.367	1.987.367
Lucros acumulados	20.814	(20.814)	-
Total do patrimônio líquido	1.744.565	297.402	2.041.967
Total do passivo e patrimônio líquido	3.543.907	312.627	3.856.534

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, que, no caso de determinados ativos e passivos financeiros (inclusive instrumentos derivativos), tem seu custo ajustado para refletir a mensuração ao valor justo. Os ativos mantidos para a venda são mensurados pelo menor valor entre o valor contábil e o valor justo menos os custos de venda.

Na elaboração das demonstrações contábeis é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. As demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia incluem, portanto, estimativas referentes à seleção das vidas úteis do ativo imobilizado, provisões para créditos de liquidação duvidosa, para provisões de passivos contingentes, para imposto de renda, valorização dos ativos financeiros e outras similares. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações contábeis.

As controladas são integralmente consolidadas a partir da data de aquisição, sendo esta é a data na qual a controladora obtém controle, e continuam a ser consolidadas até a data em que esse controle deixe de existir.

Na consolidação foram eliminadas as participações da controladora no patrimônio líquido da controlada, bem como os saldos de ativos e passivos, receitas, custos, despesas e lucros não realizados, decorrentes de transações efetuadas entre as empresas. As transações entre a controladora e as empresas controladas são realizadas em condições e preços estabelecidos entre as partes. Ademais foram considerados acordos entre acionistas referentes a utilização e aproveitamento do benefício fiscal sobre o ágio oriundo da combinação de negócios.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas incluem as operações da Companhia e das seguintes empresas controladas, cuja participação percentual na data do balanço é assim resumida:

Controlada	Percentual de participação	
	31/12/2022	31/12/2021
Fleetzil Locações e Serviços Ltda. ("Fleetzil")	-	100%
LM Transportes Interestaduais Serviços e Comércio S.A. ("LM")	60%	-

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis--Continuação

Nas demonstrações contábeis consolidadas, as combinações de negócios são contabilizadas pelo método de aquisição. A contrapartida transferida em uma combinação de negócios é mensurada pelo valor justo, que é calculado pela soma dos valores justos dos ativos transferidos pela adquirida, dos passivos incorridos na data de aquisição para os antigos controladores da adquirida e das participações emitidas em troca do controle da adquirida. Os custos relacionados à aquisição são geralmente reconhecidos no resultado, quando incorridos.

a) Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua (a "moeda funcional"). As demonstrações contábeis estão apresentadas em R\$, que é a moeda funcional da Companhia e, também, a moeda de apresentação.

b) Transações e saldos

As operações com moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional, utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou nas datas da avaliação, quando os itens são remensurados.

c) Apuração do resultado

O resultado é apurado pelo regime de competência e inclui: os rendimentos, encargos e variações monetárias, incidentes sobre ativos e passivos circulantes e não circulantes.

d) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com risco insignificante de mudança de valor, e com prazo original de vencimento igual ou inferior a 90 dias.

O caixa e equivalentes de caixa compreendem:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Disponibilidades - depósitos bancários	14	131	977.638	1.693.272
	14	131	977.638	1.693.272

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis--Continuação

e) Ativos circulante e não circulante

Demonstrados ao custo de aquisição, acrescido dos rendimentos e variações monetárias auferidas até a data do balanço e, quando aplicável, ajustados aos respectivos valores justos.

Os ativos são apresentados como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço.

f) Ativos financeiros

Classificação

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias de mensuração:

- Mensurados ao valor justo (seja por meio de outros resultados abrangentes ou por meio do resultado).

i) *Hierarquia do valor justo*

Ao determinar e divulgar o valor justo dos instrumentos financeiros, é utilizada a hierarquia a seguir:

- Nível 1: preços cotados, não ajustados, em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.
- Nível 2: informações que são observáveis para o ativo ou passivo, seja direta ou indiretamente, exceto preços cotados incluídos no Nível 1.
- Nível 3: dados não observáveis para ativos ou passivos.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis--Continuação

A tabela a seguir apresenta a composição da hierarquia dos instrumentos financeiros, mensurados ao valor justo:

	Em 31 de dezembro de 2022 (Consolidado)			
	Valor Justo	Nível 1	Nível 2	Total
Aplicações financeiras de Liquidez	174.136	-	174.136	174.136
Instrumentos financeiros derivativos	77.714	-	77.714	77.714
Total de ativos financeiros	251.850	-	251.850	251.850
Instrumentos financeiros derivativos	155.221	-	155.221	155.221
Total de passivos financeiros	155.221	-	155.221	155.221

i) Hierarquia do valor justo--Continuação

	Em 31 de dezembro de 2021 (consolidado)			
	Valor Justo	Nível 1	Nível 2	Total
Aplicações financeiras de Liquidez	207.004	207.004	-	207.004
Instrumentos financeiros derivativos	57.979	-	57.979	57.979
Total de ativos financeiros	264.983	207.004	57.979	264.983
Instrumentos financeiros derivativos	14.462	-	14.462	14.462
Empréstimos a valor de mercado	1.078.693	1.078.693	-	1.078.693
Total de passivos financeiros	1.093.155	1.078.693	14.462	1.093.155

- Mensurados ao custo amortizado.

A classificação depende do modelo de negócio da Companhia para gestão dos ativos financeiros e os termos contratuais dos fluxos de caixa.

ii) Mensuração

No reconhecimento inicial, a Companhia mensura um ativo financeiro ao valor justo acrescido, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro. Os custos de transação de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são registrados como despesas no resultado.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis--Continuação

iii) *Impairment de ativos financeiros*

A administração da Companhia e suas controladas avalia, em base prospectiva, as perdas esperadas de crédito associadas aos títulos de dívida registrados ao custo amortizado. A metodologia de *impairment* aplicada depende de ter havido ou não um aumento significativo no risco de crédito.

Para as contas a receber de clientes, a Companhia e suas controladas aplicam a abordagem simplificada conforme permitido pelo IFRS 9 / CPC 48 e, por isso, reconhece as perdas esperadas ao longo da vida útil a partir do reconhecimento inicial dos recebíveis.

f) Ativos financeiros--Continuação

iv) *Compensação de instrumentos financeiros*

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. O direito legal não deve ser contingente em eventos futuros e deve ser aplicável no curso normal dos negócios e no caso de inadimplência, insolvência ou falência da Companhia ou da contraparte.

v) *Instrumentos financeiros e derivativos*

A controlada da Companhia utiliza instrumentos financeiros derivativos, como swaps de taxa de juros, para proteger-se contra seus riscos de taxa de câmbio e riscos de taxa de juros. Estes instrumentos financeiros derivativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo na data em que um contrato de derivativo é celebrado e são, subsequentemente, remensurados ao valor justo. O método para reconhecer o ganho ou a perda resultante depende do fato do derivativo ser designado ou não como um instrumento de hedge nos casos de adoção da contabilidade de hedge (hedge accounting). Sendo este o caso, o método depende da natureza do item que está sendo protegido por hedge.

As variações no valor justo de qualquer um desses instrumentos derivativos são reconhecidas imediatamente na demonstração do resultado em "Resultado financeiro, líquido".

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis--Continuação

As variações no valor justo de derivativos designados e qualificados como hedge de valor justo são registrados na demonstração do resultado, com quaisquer variações no valor justo do ativo ou passivo protegido por hedge que são atribuíveis ao risco protegido. A controlada só aplica a contabilidade de hedge de valor justo para se proteger contra risco da variação cambial dos empréstimos em moeda estrangeira de taxas de juros fixos de empréstimos. O ganho ou perda relacionado com a parcela efetiva de swaps de taxa de juros para proteção contra empréstimos com taxas fixas em moeda estrangeira e o ganho ou perda relacionados com a parcela não efetiva é reconhecido na demonstração do resultado como "Receitas financeiras ou Despesas financeiras". As variações no valor justo dos empréstimos em moeda estrangeira com taxas fixas protegidas por hedge, atribuíveis ao risco da variação cambial de taxa de juros são reconhecidas na demonstração do resultado como "Variações cambiais, líquidas".

f) Ativos financeiros--Continuação

v) *Instrumentos financeiros e derivativos--Continuação*

Se o hedge não mais atender aos critérios de contabilização do hedge, o ajuste no valor contábil de um item protegido por hedge, para o método de taxa efetiva de juros é utilizado, é amortizado no resultado durante o período até o vencimento.

g) Contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia e sua controlada.

A Companhia e sua controlada mantém as contas a receber de clientes com o objetivo de arrecadar fluxos de caixa contratuais e, portanto, essas contas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros, deduzidas das provisões para perdas.

Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis--Continuação

h) Despesas antecipadas

Refere-se a, principalmente a estruturação de debêntures emitidas, sendo apropriadas ao resultado de acordo com o prazo da operação. Na controlada, referem-se também a despesas relacionadas a locação de veículos.

i) Ativos não financeiros mantidos para venda

Os ativos não circulantes são classificados como ativos mantidos para venda quando seu valor contábil for recuperável, quando essa venda for praticamente certa. Estes ativos são avaliados pelo menor valor entre o valor contábil líquido e o valor justo, menos os custos de venda. Periodicamente há uma avaliação dos ativos tendo como referência parâmetros externos e de mercado, quando aplicável o valor residual é ajustado.

Veículos de frota destinados a venda

São classificados como “ativos não financeiros mantidos para venda”, os carros cujos valores contábeis serão recuperados por meio da venda, em vez do uso contínuo. Essa condição é considerada atendida quando: (i) os carros estão disponíveis para venda imediata em suas condições atuais, sendo sua venda altamente provável; (ii) a Administração está comprometida com a venda dos carros desativados do imobilizado; (iii) os carros são efetivamente colocados à venda por preço razoável em relação ao seu valor justo corrente; e (iv) espera-se que a venda se qualifique como concluída em até um ano a partir da data da classificação.

Os veículos de frota destinados a venda são apresentados pelo menor valor entre o valor justo deduzido das despesas estimadas de venda e o seu valor contábil líquido, que contempla o custo de aquisição líquido da depreciação acumulada até a data em que são classificados como “veículos de frota destinados a venda”.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis--Continuação

j) Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição adicionado aos demais gastos incorridos até que o bem seja colocado em operação.

A Companhia pratica valores de venda diferenciados para os veículos e, portanto, estima as respectivas taxas de depreciação e as aplica linearmente sobre a frota de veículos de forma a compensar ganhos e perdas entre o valor estimado de venda e o valor residual no momento da sua venda. A depreciação é reconhecida de modo que o valor a depreciar seja integralmente baixado até o final da vida útil estimada. Os valores residuais, vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revisados e ajustados pela Administração ao longo do exercício, sendo os efeitos registrados de forma prospectiva, quando necessário. A depreciação dos veículos e demais bens que compõem o custo dos serviços prestados é reconhecida no resultado do exercício, de acordo com as taxas informadas na Nota 11.

Além da estimativa do valor residual, há outras estimativas como os descontos comerciais estimados nas vendas para consumidores e, principalmente, para revendedores. Estimativas de descontos abaixo do realizado impactam negativamente o resultado quando da venda dos carros.

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 dos ativos) são incluídos na demonstração do resultado do exercício em que o ativo foi baixado.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis--Continuação

k) Avaliação do valor recuperável de ativos (teste de "impairment")

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido de seus principais ativos, com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas e operacionais que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando estas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

l) Intangível

As licenças de softwares são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados. Esses custos são amortizados durante a vida útil estimada dos softwares de cinco anos.

Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, quando incorridos. Os custos de desenvolvimento que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de software identificáveis e exclusivos, controlados pela Companhia, são reconhecidos como ativos intangíveis.

m) Passivo circulante e não circulante

Demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos encargos e das variações monetárias incorridas até a data do balanço.

Os passivos são apresentados como passivo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço.

n) Contas a pagar aos fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis--Continuação

o) Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos em moeda nacional são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Os empréstimos em moeda estrangeira estão demonstrados ao seu valor justo.

Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

p) Provisão para imposto de renda e contribuição social

A provisão para o imposto de renda ("IRPJ") é calculada à alíquota-base de 15% do lucro tributável, acrescida de adicional de 10% sobre determinados limites. A provisão para contribuição social ("CSLL") é calculada à alíquota de 9% do lucro antes do imposto de renda.

q) Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos ativos e passivos contingentes e obrigações legais são efetuados de acordo com os critérios abaixo:

- (i) Ativos contingentes - os ativos contingentes não são reconhecidos contabilmente, exceto quando da existência de evidências que propiciem a garantia de sua realização.
- (ii) Passivos contingentes - os passivos contingentes são reconhecidos contabilmente quando, baseado na opinião de assessores jurídicos e da administração, for considerado provável o risco de perda de uma ação judicial ou administrativa, com uma provável saída de recursos para a liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Quando identificados, os passivos contingentes classificados como perda possível são apenas divulgados em notas explicativas, enquanto aqueles classificados como perda remota não requerem provisão, nem divulgação.
- (iii) Obrigações legais - fiscais e previdenciárias - são derivadas de obrigações tributárias previstas na legislação, independentemente da probabilidade de sucesso de processos judiciais em andamento, e têm os seus montantes integrais reconhecidos contabilmente.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis--Continuação

r) Reconhecimento da receita

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 e prestação de serviços.

A Companhia e suas controladas avaliam as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, 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:

i) *Receita de gestão de frotas*

A receita de gestão de frotas é reconhecida como arrendamento operacional de forma linear pelo prazo do contrato.

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício. A receita de locações é reconhecida "pro rata temporis" em função da vigência do contrato de locação. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa da sua realização.

ii) *Receita de aluguel de veículos*

A receita de aluguel de veículos para pessoas físicas e jurídicas é reconhecida com base na execução dos serviços celebrados entre as partes ou na própria conclusão dos serviços. Quando o resultado do contrato não puder ser medido de forma confiável, a receita é reconhecida apenas na extensão em que as despesas incorridas puderem ser recuperadas.

iii) *Receita de venda de ativos utilizados na prestação de serviços*

A receita de venda de ativos é reconhecida quando os riscos e benefícios significativos da propriedade dos produtos são transferidos ao comprador, o que geralmente ocorre na sua entrega.

iv) *Receita de juros*

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, a receita ou despesa financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva. A receita de juros é incluída na rubrica receita financeira, na demonstração do resultado.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos

A Companhia faz estimativas 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 raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício estão divulgadas a seguir.

a) Reconhecimento da perda estimada com crédito de liquidação duvidosa

A Companhia efetua estimativa de perda das contas a receber considerando o custo histórico de perdas dos clientes.

b) Análise de indicativos de desvalorização do ativo imobilizado e teste de Impairment

A capacidade de recuperação dos ativos, que são utilizados nas atividades da Companhia, é avaliada sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos pode não ser recuperável com base em fluxos de caixa futuros. Se o valor contábil destes ativos for superior ao seu valor recuperável, o valor líquido é ajustado e sua vida útil readequada para novos patamares.

c) Combinação de negócios e ágio

Combinação de negócios são contabilizadas aplicando o método de aquisição. O custo de uma aquisição é mensurado pela soma da contraprestação transferida, que é avaliada com base no valor justo na data de aquisição, e o valor de qualquer participação de não controladores na adquirida. Para Cada combinação de negócio, a adquirente deve mensurar a participação de não controladores na adquirida pelo valor justo ou com base na sua participação nos ativos líquidos identificados na adquirida.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos--Continuação

c) Combinação de negócios e ágio--Continuação

Ao adquirir um negócio, a Companhia avalia os ativos e passivos financeiros assumidos com o objetivos de classificá-los e alocá-los de acordo com os termos contratuais, as circunstâncias econômicas e as condições pertinentes na data de aquisição, o que inclui a segregação, por parte da adquirida, de derivativos embutidos existentes em contratos hospedeiros na adquirida.

Qualquer contraprestação contingente a ser transferida pela adquirente será reconhecida ao valor justo na data de aquisição. Alterações subsequentes no valor justo da contraprestação contingente considerada como um ativo ou como um passivo deverão ser reconhecidas de acordo com o CPC 48 na demonstração de resultado.

Inicialmente, o ágio é mensurado como sendo o excedente da contraprestação transferida em relação aos ativos líquidos adquiridos (ativos identificáveis adquiridos, líquidos e os passivos assumidos). Se a contraprestação for menor do que o valor justo dos ativos líquidos adquiridos, a diferença deverá ser reconhecida como ganho na demonstração do resultado. Após o reconhecimento inicial, o ágio é mensurado pelo custo, deduzido de quaisquer perdas acumuladas pelo valor recuperável.

Para fins do teste do valor recuperável, o ágio adquirido em uma combinação de negócios é, a partir da data de aquisição, alocado a cada uma das unidades geradoras de caixa que se espera sejam beneficiadas pelas sinergias da combinação, independentemente de outros ativos e passivos da adquirida ser atribuídos a essas unidades.

Quando um ágio fizer parte da unidade geradora de caixa e uma parcela dessa unidade for alienada, o ágio associado à parcela aliendada deve ser incluído no custo da operação ao apurar-se o ganho ou a perda na alienação. O ágio aliendido nessas circunstâncias é apurado com base nos valores proporcionais da parcela aliendada em relação à unidade geradora de caixa mantida. CPC 01 (R1).

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos--Continuação

d) 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 Companhia e suas controladas 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 dos recebimentos de caixa futuros esperados e da taxa de crescimento utilizada para fins de extrapolação.

e) Impostos

Existem incertezas com relação à interpretação de regulamentos tributários complexos e o valor e época de resultados tributáveis futuros. A Companhia e suas controladas constituem 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 Companhia e suas controladas.

f) 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.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos--Continuação

g) Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Companhia e suas controladas são partes em diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja provável para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. 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.

4. Gestão de risco financeiro

4.1. Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado, risco de crédito e risco de liquidez. O programa de gestão de risco global da Companhia se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Companhia.

A gestão de risco é realizada pela administração que identifica, avalia e protege a Companhia contra eventuais riscos financeiros. A administração estabelece princípios para a gestão de risco global, bem como para áreas específicas, risco de taxa de juros, risco de crédito, uso de instrumentos financeiros não derivativos e investimento de excedentes de caixa.

a) Risco cambial

O risco cambial ocorre quando ativos ou passivos registrados são mantidos em moeda diferente da moeda funcional da Companhia.

A Companhia realiza operações de Swap para proteção do risco cambial. As operações consistem na troca de indexadores (troca da variação cambial pelo indexador CDI). Com isso, não existe risco nas operações de derivativos.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

4.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

a) Risco cambial--Continuação

Em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 a controlada possuía ativos e passivos denominados em moeda estrangeira nos montantes descritos a seguir:

	Consolidado				Consolidado			
	2022				2021			
	Valor original (US\$)	Valor original (EUR)	Valor original R\$	Valor em 2022 R\$	Valor original (US\$)	Valor original (EUR)	Valor original R\$	Valor em 2021 R\$
Empréstimos em moeda estrangeira (a)	301.886	86.124	2.084.940	2.072.925	92.466	86.098	1.010.951	1.078.693
Exposição líquida	301.886	86.124	2.084.940	2.072.925	92.466	86.098	1.010.951	1.078.693

(a) Detalhamento na nota 14 (a)

b) Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras bem como de exposições de créditos a clientes, incluindo contas a receber em aberto. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente. Provisões para perdas são reconhecidas pela administração para fazer frente ao risco de inadimplência.

c) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada de maneira centralizada pelo departamento financeiro da Companhia que monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que ele tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

A administração investe o excesso de caixa em contas correntes com incidência de juros, depósitos a prazo e depósitos de curto prazo, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez para fornecer margem suficiente conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

4.2. Gestão de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Companhia para oferecer retorno aos quotistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, a Companhia pode rever a política de pagamento devolver capital aos quotistas ou, ainda, emitir novas quotas ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

Condizente com outra companhia do setor, a Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida expressa como percentual do capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa.

5. Títulos e valores mobiliários e instrumentos financeiros derivativos

a) Títulos e valores mobiliários consolidado

Os títulos e valores mobiliários são representados por aplicações em certificados de depósito com rendimento indexado ao DI.

Na controladora, os valores são classificadas no ativo não circulante no montante de R\$169.293, remunerados a 100% do CDI (31 de dezembro de 2021 - R\$98.258, remunerados a 100% do CDI).

No consolidado, os títulos classificados no ativo circulante somam R\$4.843, remunerados a 103,9% do CDI (31 de dezembro de 2021 R\$108.746, remunerados a 100% do CDI). No ativo não circulante somam R\$169.293 com remuneração de 100% do CDI (31 de dezembro de 2021 - R\$98.258 remunerados a 97% a 104,50% do CDI).

O valor justo e o custo amortizado para estas operações, na data base, são semelhantes.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

5. Títulos e valores mobiliários e instrumentos financeiros derivativos-- Continuação

b) Instrumentos financeiros derivativos (Consolidado)

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possui instrumentos de swap para proteção contra riscos cambiais de empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira (vide Nota 16), nas seguintes condições:

Início	Vencimento	Valor principal contratado (USD)	Valor principal contratado (EUR\$)	Valor justo em 31/12/2022 (R\$)	Valor justo - MTM 31/12/2022 (R\$)	Índice ponta ativa	Índice ponta passiva
02/06/2021	20/11/2023	-	20.428	114.777	(19.571)	Variação cambial + 1,17% a.a.	Pós fixado indexado a % do CDI
19/11/2021	02/06/2023	27.624	-	141.879	(10.714)	Variação cambial + 2,66% a.a.	Pós fixado indexado a % do CDI
17/12/2021	30/01/2023	35.842	-	188.788	(12.272)	Variação cambial + 2,66% a.a.	Pós fixado indexado a % do CDI
20/01/2022	20/06/2023	36.500	-	188.431	(27.461)	Variação cambial + 3,18% a.a.	Pós fixado indexado a % do CDI
09/03/2022	19/01/2024	51.000	-	263.537	(11.008)	Variação cambial + 4,13% a.a.	Pós fixado indexado a % do CDI
23/06/2022	08/03/2024	27.723	-	143.489	3.056	Variação cambial + 6,41% a.a.	Pós fixado indexado a % do CDI
22/07/2022	30/03/2023	55.197	-	290.587	(29.947)	Variação cambial + 6,55% a.a.	Pós fixado indexado a % do CDI
30/03/2022	23/06/2024	18.000	-	93.674	8.199	Variação cambial + 3,17% a.a.	Pós fixado indexado a % do CDI
02/12/2021	19/07/2024	-	15.696	90.765	(10.448)	Variação cambial + 1,37% a.a..	Pós fixado indexado ao CDI + spread bancário
26/09/2022	26/09/2024	-	50.000	287.789	22.747	Variação cambial + 5,14% a.a.	Pós fixado indexado ao CDI + spread bancário
28/12/2022	27/12/2024	50.000	-	265.679	6.382	Variação cambial + 5,86% a.a.	Pós fixado indexado ao CDI + spread bancário

Os índices e taxas são aplicados sobre o valor nominal do início até o término do período de vigência. Os valores justos dos contratos de swap de moeda e taxas de juros, em aberto em 31 de dezembro de 2022, correspondem a R\$ 77.507 de passivo líquido (31 de dezembro de 2021 - R\$ 43.517 – ativos líquidos) e foram registrados na rubrica “Instrumentos financeiros derivativos”.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

5. Títulos e valores mobiliários e instrumentos financeiros derivativos-- Continuação

b) Instrumentos financeiros derivativos (Consolidado)--Continuação

O saldo dos derivativos contratados em 31 de dezembro de 2022 e 2021 está demonstrado a seguir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Swaps (ponta ativa) - Circulante	27.022	57.979
Swaps (ponta ativa) - Não circulante	50.692	-
Swaps (ponta passiva) - Circulante	(78.435)	(14.462)
Swaps (ponta passiva) - Não circulante	(76.786)	-
	<u>(77.507)</u>	<u>43.517</u>

As operações foram contratadas para a totalidade das operações de empréstimos com exposição cambial, de forma que os ganhos e perdas dessas operações decorrentes da variação cambial sejam compensados pelos ganhos e perdas equivalentes das dívidas em moeda estrangeira. A movimentação do derivativo para o exercício é como segue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo inicial	43.517	60.218
Incorporação	(233.221)	-
Ganho (perda)	230.166	(16.701)
Liquidação operação de SWAP	(117.969)	-
Saldo final	<u>(77.507)</u>	<u>43.517</u>

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia utilizou a metodologia de "*hedge accounting* de valor justo" para contabilização dos seus instrumentos financeiros derivativos, sendo os mesmos mensurados e registrados ao valor justo por meio de resultado.

6. Contas a receber

	<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Contas a receber com locações	211.129	26.468
Contas a receber de partes relacionadas (nota 19)	8.859	3.679
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(21.988)	(7.564)
	<u>198.000</u>	<u>22.583</u>

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

6. Contas a receber--Continuação

Aging do contas a receber é a seguinte:

	Consolidado	
	2022	2021
A vencer	156.789	18.902
Vencidos:		
Até 30 dias	31.065	2.577
De 31 a 60 dias	6.879	1.856
De 61 a 180 dias	11.938	3.220
De 181 a 365 dias	9.964	2.688
Há mais de 365 dias	3.353	904
	219.988	30.147

A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída em montante considerado suficiente pela administração para cobrir eventuais perdas prováveis nas contas a receber de cliente. A provisão é calculada com base na avaliação de cada cliente, e a movimentação encontra-se apresentada abaixo:

	Consolidado	
	2022	2021
Saldo inicial	(7.564)	(8.833)
Movimentação societária (a)	(17.244)	-
Constituição	(11.625)	-
Reversão (em decorrência de baixa de títulos das contas a receber)	14.445	1.269
Saldo final	(21.988)	(7.564)

7. Despesas antecipadas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Estruturação debêntures	-	6.916	-	6.916
Despesas com IPVA	-	-	14.242	-
Despesas com comissões	-	-	2.098	7.741
Despesas com documentos	-	-	2.836	2.898
Outras despesas antecipadas	3.803	-	3.803	2.976
	3.803	6.916	22.979	20.531

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

8. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
ICMS	-	-	32.669	-
Imposto de Renda	7.143	8.118	56.086	28.566
Contribuição Social	532	1.624	5.520	3.884
PIS/COFINS	3.585	3.201	84.905	4.274
Outros	-	-	236	-
	11.260	12.943	179.416	36.724
Circulante	-	-	135.485	-
Não circulante	11.260	12.943	43.931	36.724

9. Outros ativos circulantes e não circulantes

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Dividendos a receber	32.124	-	-	-
Valores a receber sociedades ligadas (19(a))	4.966	4.383	2.175	-
Outros valores e bens	190	-	5.096	2.958
	37.280	4.383	7.271	2.958

10 Ativos não financeiros mantidos para venda

Ao término do contrato de locação, os veículos são ofertados, a valor de mercado, para um canal de venda pré-determinado e, devido à sua característica operacional, são transferidos do imobilizado para ativos mantidos para venda.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Veículos desmobilizados para venda	461	461	78.163	27.229
Provisão valor residual	(261)	(261)	(783)	(261)
	200	200	77.380	26.968

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

11. Imobilizado

	Consolidado							
	Veículos	Veículos próprios	Móveis e utensílios	Benfeitorias em propriedades de terceiros	Equipamentos	Direito de uso	Outros	Total
Valor contábil líquido								
Em 31 de dezembro de 2020	811.521	2.275	166	245	42	-	-	814.249
Aquisições	1.010.930	1.012	-	-	-	-	-	1.011.942
Alienação	(276.328)	(1.390)	-	-	-	-	-	(277.718)
Depreciação do período	(58.985)	(463)	(26)	(108)	(12)	-	-	(59.594)
Provisão valor residual do exercício	1.390	-	-	-	-	-	-	1.390
Movimentação líquida								
Em 31 de dezembro de 2021	1.488.528	1.434	140	137	30	-	-	1.490.269
Aquisições	3.081.459	-	66	-	1.881	543	1.374	3.085.323
Incorporação	1.498.683	-	299	-	2.468	6.690	-	1.508.140
Alienação	(412.147)	(1.434)	2	-	(3)	-	78	(413.504)
Depreciação do exercício	(80.822)	-	(117)	(137)	(803)	(2.552)	(123)	(84.554)
Transferência para bens à venda	(43.190)	-	-	-	(417)	-	-	(43.607)
Movimentação líquida								
Em 31 de dezembro de 2022	5.532.511	-	390	-	3.156	4.681	1.329	5.542.067
Taxa anual média de depreciação %	0 a 20*	10	10	10	10	20 a 50	10	

Bens concedidos em garantias

Em virtude dos contratos de empréstimos, financiamentos e debêntures realizados, a controlada LM possuía em 31 de dezembro de 2022 veículos avaliados em R\$195.295, concedidos como garantia das referidas operações.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

11. Imobilizado--Continuação

Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual. Para os veículos, o valor residual é o valor estimado de venda depois de sua vida útil econômica.

Os veículos são depreciados linearmente de acordo com o método econômico que considera o valor estimado de realização desses ativos na data esperada de venda. Desta forma, as taxas de depreciação são calculadas considerando a diferença entre o valor de compra e o valor de venda esperado pelo prazo do contrato.

No caso em que o valor justo residual de venda do veículo seja superior ao seu valor contábil, não será realizada a depreciação do veículo.

No caso em que o valor de venda seja inferior ao residual e houver indicador de perda, será realizado uma provisão pra redução do valor recuperável.

A revisão da taxa é feita no mínimo uma vez por ano para melhor refletir os resultados futuros na venda de seus veículos, considerando um cenário normal de preço de vendas. O efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

Essa metodologia está em conformidade com as normas contábeis, principalmente, com vistas ao teste de recuperabilidade (impairment), na forma dos CPCs 01 e 27.

Teste ao valor recuperável dos ativos imobilizados

O ativo imobilizado tem o seu valor recuperável analisado, no mínimo anualmente, caso haja indicadores de perda de valor. Para os veículos locados, a Companhia e suas controladas efetuam o cálculo pelo valor em uso, com base na expectativa do valor de venda do veículo.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

12. Intangível

	Consolidado			
	Goodwill (a)	Lista de clientes (c)	Software (d)	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	-	-	2.622	2.622
Adições	-	-	2.737	2.737
Amortização	-	-	(987)	(987)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	-	-	4.372	4.372
Incorporação	917.995	291.568	3.535	1.213.098
Adições	-	-	8.587	8.587
Amortização	-	(19.880)	(2.619)	(22.499)
Transferência	-	-	(417)	(417)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	917.995	271.688	13.458	1.203.141
Taxa anual média de amortização %		10	20	

A Companhia e sua controlada adotam a prática de demonstrar o ágio resultante de uma combinação de negócios, classificado como de vida útil indefinida, ao custo na data da combinação do negócio;

A lista de clientes foi obtida através de combinação de negócios e foi reconhecida pelo valor justo na data de aquisição. A carteira de clientes tem vida útil definida e o valor foi mensurado pelo custo, menos a amortização acumulada. A amortização é calculada pelo método linear sobre a vida útil estimada;

As licenças de softwares são capitalizadas com base nos custos incorridos para sua aquisição e implantação. A amortização é reconhecida linearmente com base na vida útil estimada de 5 anos.

Teste da redução ao valor recuperável (impairment)

Conforme exigido pela norma contábil, a Companhia realiza anualmente teste de impairment para os ágios relacionados às combinações de negócios.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

12. Intangível--Continuação

Teste da redução ao valor recuperável (impairment)--Continuação

A Administração da Companhia entende que a menor unidade geradora de caixa para teste de impairment do goodwill na combinação de negócios anteriormente descrito abrange o negócio a nível consolidado, portanto abrange a Companhia e suas controladas. Essa metodologia está alinhada com o direcionamento estratégico da Companhia. A Companhia entende que os resultados consolidados representam uma única unidade geradora de caixa para fins de teste de impairment de ativos de vida útil indefinida de acordo com IAS 36 / CPC01. Em 31 de dezembro de 2022, o teste de impairment foi realizado comparando o valor contábil (carrying amount) com o valor justo conforme previsto no IAS 36 / CPC 01.

O teste foi realizado utilizando a metodologia do fluxo de caixa livre para o acionista ("FCFE"), descontado valor presente a uma taxa de 19,74%. O fluxo de caixa foi projetado para 16 anos, sendo 5 anos de projeção, 5 anos de redução de parâmetros de crescimento e os 6 últimos anos utilizados unicamente para estabilização do fluxo pela perpetuidade, em linha com as normas contábeis. Com base no teste efetuado, foi concluído que o valor em uso identificado por meio do fluxo de caixa livre para o acionista é superior ao valor contábil, não sendo necessário a provisão para redução ao valor recuperável em 31 de dezembro de 2022.

Parâmetros de projeção

Receita Líquida: a receita projetada é composta por dois segmentos, sendo eles: (i) locação de veículos, que considera a locação de frotas, AssineCar, entre outras; e (ii) venda de veículos, que se refere a venda dos veículos da frota após seu período de permanência em média 2,5 anos. Ao longo da projeção a receita operacional líquida da LM apresentou um CAGR22-38 de 17,5%.

Custos operacionais: reúnem custos relacionados às operações de locação e venda de veículos, sendo compostos principalmente por: (i) custo de veículos vendidos; (ii) custo de legalização dos veículos; (iii) custo de manutenção; (iv) outros custos; (v) crédito PIS/Cofins;

Despesas Operacionais: as despesas operacionais são compostas por: (i) despesas gerais e Administrativas diversas; (ii) Custo com pessoal; (iii) despesas com risco, que são provisões de risco de créditos: as despesas operacionais e custo de pessoal foram calculados considerando um percentual de participação sobre as receita líquida total e as despesas com risco considerando o critério adotado pela Companhia.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

13. Investimentos

As participações em sociedades controladas foram avaliadas pelo método de equivalência patrimonial, tomando por base as informações contábeis das empresas controladas em 31 de dezembro de 2022 e 2021. Conforme nota explicativa n^o 1, em n^o 03 janeiro de 2022 houve a aquisição da LM pela então controlada Fleetzil, com a incorporação da Fleetzil pela LM, a a Simple Way passou a exercer o controle direto da LM.

Informações sobre as controladas (controladora)

Informações sobre a investida:	Fleetzil Locações e Serviços Ltda.		Lm Transportes Interestaduais S.A.
	2022	2021	2022
Número de ações	-	1.723.750.917	127.090
Participação no capital	-	100%	60%
Patrimônio líquido (*)	-	1.754.802	1.447.328
Ganho na incorporação (**)	-	-	5.033
Benefício fiscal do ágio (***)	-	-	333.313
Investimento	-	1.754.802	1.785.674

(*) Proporcional a participação

(**) Referente a incorporação da Fleetzil

(***) Parcela do benefício fiscal do ágio decorrente da aquisição mencionada na Nota 1, e que contratualmente é um direito unicamente da controladora.

Informações sobre a participação em controladas em 31/12/2022:

Nome	País	Negócio	Participação nas ações/quotas ordinárias
Lm Transportes Interestaduais S.A.	Brasil	Locação de Veículos e Gestão de Frotas	60%

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

13. Investimentos -- Conitnuação

As movimentações dos saldos de investimentos nos exercícios findos em 31 de dezembro foram:

	Dezembro-2022	Dezembro-2021
Saldo no início do exercício	1.754.802	-
Cessão e transferência de aquisição	-	111.091
Resultado de equivalência patrimonial	73.388	24.960
Aumento de capital	-	1.618.751
Dividendos provisionados	(32.124)	-
Outros	(10.392)	-
Saldos no fim do exercício (a)	<u>1.785.674</u>	<u>1.754.802</u>

(a) O investimento em 31 de dezembro de 2022 foi ajustado para contemplar a parcela do benefício fiscal do ágio decorrente da aquisição mencionada na nota 1, e que contratualmente é um direito unicamente da controladora.

14. Empréstimos e debêntures

	Controladora		Consolidado	
	Dez/22	Dez/21	Dez/22	Dez/21
Instituições financeiras em moeda estrangeira (a)	-	-	2.072.925	1.078.693
Debêntures (b)	878.936	764.924	2.266.412	764.924
Instituições financeiras em moeda nacional	-	-	558.891	201.770
Partes relacionadas (Nota 20.b)	-	-	242.614	235.017
	<u>878.936</u>	<u>764.924</u>	<u>5.140.842</u>	<u>2.280.404</u>

a) Detalhamento dos empréstimos

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a controlada possui empréstimos com bancos nacionais e internacionais, detalhados abaixo:

Modalidade	Taxa média de juros	Consolidado	
		2022	2021
Capital de Giro/CCB -Taxa Pós	CDI + 2,16% a.a.	463.913	-
Capital de Giro/CDC -Taxa Pré	14,30 % a.a.	99.273	235.757
Capital de Giro/CDC (nota 19)– Taxa Pós	CDI + 3,03% a.a.	12.295	-
Capital de Giro/CDC (nota19) – Taxa Pré	8,73 % a.a.	2.556	-
Empréstimos em moeda estrangeira	USD + 3,90% a.a.	1.589.812	430.524
Empréstimos em moeda estrangeira	EU\$ + 2,99% a.a.	483.113	648.169
Mútuo (nota 20)	CDI + 0,82 % a.a.	227.763	201.030
Ajuste a valor justo		580	-
(-) Custos de transações a apropriar		(4.875)	-
		<u>2.874.430</u>	<u>1.515.480</u>

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

14. Empréstimos e debêntures -- Continuação

A movimentação dos empréstimos e financiamentos encontra-se demonstrada a seguir:

	Consolidado	
	2022	2021
Saldo inicial	1.515.480	594.080
Incorporação	977.255	-
Captações de recursos (i)	1.380.577	1.176.137
Juros e variação monetária	214.323	-
Variação cambial	41.343	-
Amortizações de principal e juros	(1.259.279)	(288.047)
Variação nos custos de transações	4.731	33.310
Saldo final	2.874.430	1.515.480

a) Detalhamento dos empréstimos--Continuação

i) *Captações de recursos*

As principais captações da Companhia foram realizadas para aquisição ou renovação da frota de veículos devido à renovação de contrato dos seus principais clientes, recomposição de caixa e para pagamento antecipado de financiamentos com custos mais onerosos.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia incorreu em custos de captações no montante de R\$ 6.864. O endividamento está basicamente relacionado à aquisição e/ou renovação da frota de veículos.

Os demais empréstimos e financiamentos estavam garantidos por aval.

Os empréstimos e financiamentos possuem cláusulas contratuais restritivas, incluindo "covenants" financeiros, as quais foram cumpridas pela Companhia em 31 de dezembro de 2021.

Para 31 de dezembro de 2022, a Companhia cumpriu todas as cláusulas restritivas e/ou obteve o *waiver* antes da database de 31 de dezembro de 2022.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

14. Empréstimos e debêntures -- Continuação

b) Emissão de debêntures (Controladora e Consolidado)

As debêntures emitidas pela Companhia e sua controlada apresentam a seguinte composição em 31/12/2022:

<u>Modalidade</u>	<u>Encargos</u>	<u>Data aquisição</u>	<u>Data liquidação</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
1ª emissão	CDI + 2,20% a.a.	10/12/2021	10/05/2029	878.936	764.924
3ª emissão	CDI + 4,83% a.a.	13/06/2020	13/06/2023	52.346	-
5ª emissão	CDI + 2,60% a.a.	01/06/2021	28/05/2025	304.421	-
6ª emissão	CDI + 1,49% a.a.	29/09/2025	25/09/2025	233.174	-
6ª emissão	CDI + 1,70% a.a.	29/09/2027	27/09/2027	803.571	-
Ajuste a valor justo				2.534	-
Custos de transação				(8.570)	-
				2.266.412	764.924

b) Emissão de debêntures (Controladora e Consolidado)--Continuação

A movimentação das debêntures encontra-se demonstrada a seguir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo inicial	764.924	-
Incorporação	376.668	-
Captações	1.000.000	760.000
Juros	203.272	4.924
Amortizações de principal e juros	(77.946)	-
Varição nos custos de transação	(506)	-
Saldo final	2.266.412	764.924

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

14. Empréstimos e debêntures--Continuação

b) Emissão de debêntures (Controladora e Consolidado)--Continuação

As debêntures emitidas pela Companhia nos termos da Instrução CVM nº476/2009, conforme alterada e das demais disposições legais e regulamentares aplicáveis, apresentam as seguintes características:

	1ª Emissão	3ª Emissão	5ª Emissão	6ª Emissão – 1ª série	6ª Emissão – 2ª série
Data da emissão	10/12/2021	13/06/2020	01/06/2021	29/09/2022	29/09/2022
Tipo	Simplex, não conversíveis em ações, em série única, da espécie com garantia real, com garantia fidejussória adicional	Simplex, não conversíveis em ações, em série única, da espécie com garantia real, com garantia fidejussória adicional	Espécie Quirografária, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, com garantia adicional fidejussória, para distribuição pública com esforços restritos	Espécie Quirografária, para Distribuição Pública com Esforços Restritos, em até 2 (duas) Séries. Não conversíveis em ações.	Espécie Quirografária, para Distribuição Pública com Esforços Restritos, em até 2 (duas) Séries. Não conversíveis em ações.
Valor total	R\$ 760.000	R\$ 84.000	R\$ 300.000	R\$ 225.000	R\$ 775.000
Quantidade	760.000	84.000.000	300.000	225.000	775.000
Valor nominal unitário (expresso em R\$)	1	1	1.000	1.000	1.000
Encargos	100% CDI + 2,20% a.a.	100% CDI + 4,83% aa	100% CDI + 2,6% aa	100% CDI+1,49% aa	100% CDI+1,70% aa
Prazos	7 anos e seis meses, com 30 meses de carência e pagamento anual do principal. Os juros serão pagos anualmente a partir de 10 de maio de 2024	3 anos, com 12 meses de carência e pagamento trimestral do principal. Os juros serão pagos trimestralmente a partir de 13 de agosto de 2020	4 anos, amortização em duas parcelas, sendo a primeira com vencimento em 28 de maio de 2024 e a segunda na data de vencimento em 28 de maio de 2025	3 anos, amortização em parcela única prevista para 25 de setembro de 2025.	5 anos, amortização em parcela única para 25 de setembro de 2027.
Destinação	Incorporação de investimentos	Reforço do capital de giro e renovação de frota	Recomposição de caixa e capital de giro da Companhia, dentro de sua gestão ordinária	Serão utilizados para fins corporativos em geral, que inclui, mas não se limita, a despesas de capital (CAPEX)	Serão utilizados para fins corporativos em geral, que inclui, mas não se limita, a despesas de capital (CAPEX)
Garantias	Alienação fiduciária de veículos com a obrigação de atingir o valor mínimo de 80% do saldo devedor das debêntures.	Alienação fiduciária de veículos com a obrigação de atingir o valor mínimo de 80% do saldo devedor das debêntures.	Sem garantia	Sem garantia	Sem garantia

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

14. Empréstimos e debêntures--Continuação

b) Emissão de debêntures (Controladora e Consolidado)--Continuação

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia incorreu em custos de captação no montante de R\$3.462 (31 de dezembro de 2021 - R\$4.243).

Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia assumiu a obrigação de manter determinados indicadores financeiros apurados anualmente com base nas demonstrações contábeis consolidadas, todos os indicadores financeiros foram cumpridos.

Para o exercício de 2022, não existem covenants financeiros aferidos relacionados às debêntures.

15. Fornecedores e contas a pagar diversas

	Controladora		Consolidado	
	Dezembro-2022	Dezembro-2021	Dezembro-2022	Dezembro-2021
Fornecedores	-	7.143	830.924	151.509
Obrigações sociais e provisões trabalhistas	-	-	13.214	4.620
Credores diversos	540	-	20.218	5.400
Valores a pagar sociedades ligadas (Nota 20)	-	306	-	306
Outros	25.035	224	25.035	224
	25.575	7.673	889.391	162.059

(a) Refere-se a saldo a pagar às montadoras decorrentes da compra de veículos efetuados no final do exercício e com prazo médio de pagamento de 60 dias.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

15. b) Cessão de créditos para aquisição de veículos (Consolidado)

Durante o exercício de 2022, a Companhia através de sua controlada, teve algumas operações em que seu fornecedor e também parte relacionada (montadora de veículos) realizou operação de cessão de recebíveis no sistema financeiro. Nesses casos, a controlada recebeu uma notificação de anuência e passou a ter um passivo junto a uma instituição financeira (a qual é parte relacionada da montadora). As condições e prazos inicialmente firmados com a montadora permaneceram exatamente os mesmos junto ao novo credor. Não existiu alteração de prazo, condição financeira ou rebates. Em 31 de dezembro de 2022, o total do passivo relacionado a esta operação é de R\$ 388.906.

	Controladora		Consolidado	
	Dezembro-2022	Dezembro-2021	Dezembro-2022	Dezembro-2021
Cessão de créditos fornecedores	-	-	388.906	-
	-	-	388.906	-

16. Obrigações tributárias

	Fiscais, sociais e previdenciárias			
	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fiscais e previdenciárias	197	3.925	5.195	5.179
Passivos fiscais diferidos (a)	-	-	151.164	-
	197	3.925	156.359	5.179
Circulante	163	3.907	5.161	5.161
Não circulante	34	18	151.198	18

(a) A Companhia constitui impostos diferidos sobre prejuízos fiscais e base negativa e diferenças temporárias substancialmente ocasionadas pela diferença entre as taxas de depreciação fiscais e a vida útil dos itens do ativo imobilizado, diferenças de leasing e provisões cuja composição está demonstrada a seguir:

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

16. Obrigações tributárias -- Continuação

	Consolidado			Consolidado	
	2022	2021		2022	2021
Provisão para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas	6.330	-	Passivos fiscais diferidos		
Provisão para redução ao valor recuperável	3.475	-	Depreciação dos veículos	632.231	-
Provisão para devedores duvidosos	21.988	-	Diferenças leasing	235	-
Prejuízo fiscal/base negativa	183.053	-	Direito de uso	4.681	-
Passivo de arrendamento	5.308	-	Amortização fiscal do ágio	122.399	-
Outras provisões	17.826	-	Base	759.546	-
Instrumentos financeiros derivativos	77.507	-			
Ajuste ao valor realizável líquido	522	-			
Base	316.009	-			
Imposto de renda diferido (25%)	79.002	-	Imposto de renda diferido (25%)	189.887	-
CSLL diferida (9%)	28.441	-	CSLL diferida (9%)	68.359	-
Total de impostos diferidos ativos	107.443	-	Total de impostos diferidos passivos	258.246	-
Total tributos diferidos ativos	361	-			
Total tributos diferidos passivos	151.164	-			

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

17. Provisão para passivos contingentes

- (a) A Companhia apresentava os seguintes passivos relacionados a obrigações legais e previdenciárias e provisão para passivos contingentes:

	Provisão para contingências			
	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Reclamações tributárias	-	-	1.917	-
Reclamações cíveis	6	1	3.934	23
Reclamações trabalhistas	-	-	485	-
	6	1	6.336	23

- (b) A movimentação da provisão para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas encontra-se demonstrada a seguir:

	Controladora			
	Tributárias (a)	Cíveis (b)	Trabalhistas (c)	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	-	1	-	1
Adições	-	5	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	-	6	-	1

	Consolidado			
	Tributárias (a)	Cíveis (b)	Trabalhistas (c)	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	-	23	-	23
Incorporação	2.938	2.803	870	6.611
Adições	-	2.730	43	2.773
Pagamentos	-	(1.622)	(428)	(2.050)
Atualização	99	-	-	99
Reversão	(1.120)	-	-	(1.120)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.917	3.934	485	6.336

- (a) Baseada em recentes decisões proferidas pelas cortes judiciais superiores e em parecer legal emitido por especialistas relacionado aos critérios legais para apropriação de créditos de PIS e COFINS não cumulativos sobre insumos de locação de veículos, a Administração da controlada revisou os procedimentos adotados para constituição da provisão para contingências fiscais decorrentes da utilização desses créditos, decidindo pela reversão da provisão anteriormente constituída para fazer face a eventuais perdas relacionadas a esse assunto por entender que essas são altamente remotas.
- (b) Referem-se a ações movidas, basicamente por empregados dos clientes que usufruem dos veículos locados ou terceiros que se envolveram com acidentes com os veículos locados, contra a Companhia e suas controladas e a empregadora envolvendo, principalmente, indenizações em decorrência de acidentes de trânsito.
- (c) Referem-se a ações movidas por ex-empregados contra a Companhia e suas controladas envolvendo cobrança de horas extras, desvio de função, equiparação salarial, discussão sobre plano de cargos e salários e outras.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

17. Provisão para passivos contingentes--Continuação

A Companhia e suas controladas revisam suas estimativas e consideram as provisões existentes suficientes para cobrir eventuais perdas relacionadas a estes processos.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia e suas controladas possuíam processos trabalhistas e cíveis no montante de R\$11.751 (2021 - R\$ nil) que, baseado na opinião dos advogados, as probabilidades de perda são consideradas como possíveis e, portanto, nenhuma provisão foi constituída.

Estes processos referem-se basicamente a:

- (a) Causas trabalhistas no montante total de R\$626 substancialmente representadas por ações movidas por ex-empregados contra a Companhia envolvendo cobrança de horas extras, desvio de função, equiparação salarial, discussão sobre plano de cargos e salários e outras;
- e
- (b) Causas cíveis no montante total de R\$11.124, cuja ações movidas basicamente por empregados dos clientes que usufruem dos veículos locados ou terceiros que se envolveram com acidentes com os veículos locados, contra a Companhia e a empregadora requerendo, principalmente, indenizações em decorrência de acidentes de trânsito.

O sistema tributário brasileiro é de auto lançamento, portanto, as declarações de renda arquivadas permanecem abertas para revisão pelas autoridades fiscais por um período de cinco anos contados da data de arquivamento.

18. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2022, o capital social, apresenta-se totalmente integralizado em bens, créditos e moeda corrente nacional, é representado por 1.084.100 ações com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada (2021 - 1.084.100 quotas com valor nominal de R\$ 1,00 cada).

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

18. Patrimônio líquido--Continuação

b) Destinação do resultado

i) *Reserva de lucros - Reserva legal*

Constituída com base na legislação societária, representando 5% do lucro líquido do exercício antes de qualquer destinação, estando limitada a 20% do capital social.

ii) *Reserva de lucros - Reserva especial de dividendos*

Reserva especial de lucros - refere-se ao saldo do lucro líquido remanescente após a destinação da reserva legal, e que pode ser utilizada para futuro aumento de capital social, absorção de prejuízos ou distribuição de dividendos.

iii) *Dividendos e juros sobre capital próprio*

Conforme previsto no Estatuto Social, os acionistas da Companhia terão direito aos dividendos definido em AGE, considerando o lucro líquido do exercício ajustado na forma do Artigo 202 da Lei das Sociedades por Ações (Lei 6.404/76).

c) Participação dos não controladores

Conforme descrito nas apresentação das demonstrações financeiras, o cálculo da participação dos não controladores considera além das participações acordos entre os acionistas que incluem o benefício integral do aproveitamento fiscal do ágio, para a controladora.

19. Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social foram apurados pelo Lucro Real. O imposto de renda é calculado mediante a aplicação da alíquota de 15% sobre suas devidas bases, acrescido do adicional de 10%. A contribuição social é calculada mediante a aplicação da alíquota de 9%.

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

19. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

A Controladora possui base para créditos tributários relativos a prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social no montante de R\$165.796 (31 de dezembro de 2021 - R\$67.647). Esses créditos, no entanto, não foram registrados tendo-se em vista que a Controladora possui histórico de prejuízo passado e não é possível estimar o prazo de realização de lucro para os exercícios futuros.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Resultado antes da tributação	1.992	41.354	107.466	50.241
Imposto de renda e contribuição social às alíquotas vigentes:	(677)	(14.060)	(36.538)	(17.082)
Efeitos de imposto de renda e contribuição social sobre:				
Adições e exclusões permanentes	-	8.763	6.223	(4.030)
Diferenças temporárias sem crédito tributário	-	63	55	63
Prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social sem crédito tributário	-	1.512	-	8.440
Outros	385	492	(26.880)	492
Imposto de renda e contribuição social do exercício	(292)	(3.230)	(57.140)	(12.117)

20. Partes relacionadas

a) Transações com partes relacionadas

As transações com partes relacionadas foram contratadas a taxas compatíveis com as praticadas com terceiros, vigentes nas datas das operações, levando-se em consideração a redução de risco. Não há lucros não realizados financeiramente entre as partes relacionadas.

Controladora	Ativo/Passivo		Receita/Despesa	
	2022	2021	2022	2021
Banco Volkswagen S.A.				
Aplicações em certificados de depósito bancário	169.293	98.258	16.493	29.632
Fleetzil Locações e Serviços Ltda.				
Valores a receber por contrato de mútuo	-	4.383	-	197
Volkswagen Participações Ltda.				
Valores a pagar por rateio	-	(306)	-	(2.761)
Lm Transportes Interestaduais S.A.				
Valores a receber por contrato de mútuo	4.966	-	583	-

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

20. Partes relacionadas--Continuação

a) Transações com partes relacionadas--Continuação

Consolidado	Ativo (Passivo)		Receita/Despesa	
	2022	2021	2022	2021
Audi do Brasil Industria e Comercio de Veiculos LTDA				
Fornecedores	(874)	-	-	-
Banco Volkswagen S.A.				
Aplicação CDB		108.747	1.393	4.516
Empréstimo - Capital de Giro	(14.851)	(33.987)	-	(1.533)
Cessão de recebíveis	(388.906)	(23.500)	-	-
Locações de veículos	177	-	-	-
Consórcio Nacional Volkswagen Adm Consórcios Ltda				
Mútuo	(162.666)	(143.491)	(1.551)	(4.615)
Ducati Do Brasil Industria E Comercio De Motocicletas Ltda				
Locações de veículos	11	9	85	59
Man Latin America Industria E Comercio De Veiculos Ltda				
Locações de veículos	3.187	1.251	(1.061)	7.265
Fornecedores	(87.638)	-	-	-
Porsche Brasil Importadora De Veículos Ltda				
Locações de veículos	160	70	631	430
Powertrain Industria e Comercio				
Locações de veículos	1	-	8	-
Santo Antônio Imóveis e Empreendimentos				
Outros créditos	27	-	(815)	-
Scania Administradora De Consórcios Ltda				
Locações de veículos	75	14	224	65
Scania Banco				
Locações de veículos	102	54	400	298
Scania Latin America Ltda				
Locações de veículos	1.366	925	9.174	5.244
Volkswagen Administradora de Negócios Ltda				
Mútuo	(42.750)	(37.818)	(3.998)	(1.225)
Volkswagen do Brasil Ind. De Veículos Automotores Ltda				
Locações de veículos	2.208	2.074	20.268	12.215
Fornecedores	(583.194)	(115.416)	-	-
Volkswagen Participações Ltda				
Locações de veículos	1.208	533	4.026	2.836
Outras contas a pagar	(1.411)	-	-	-
Volkswagen Serviços Ltda				
Mútuo	(22.345)	(19.721)	-	(631)
Cessão PPS	-	(303)	-	-

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

20. Partes relacionadas--Continuação

b) Remuneração do pessoal-chave da administração

Pessoal-chave da Administração são as pessoas com autoridade e responsabilidade pelo planejamento, direção e controle das atividades da Companhia, composto pelos diretores e membros do Comitê Executivo.

21. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita operacional bruta	261	6.541	1.325.139	180.867
Deduções das receitas	-	-	(80.986)	(12.434)
Receita líquida	261	6.541	1.244.153	168.433

22. Custos dos serviços prestados, locação e alienação de veículos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas de frota	-	(10)	(34.907)	(17.551)
Despesa de depreciações de veículos	-	-	(126.788)	(21.506)
Provisão para devedores duvidosos	-	-	(20.055)	(1.875)
Despesas de manutenção de veículos	(2)	-	(200.091)	(4.724)
Despesas de comissão	-	-	-	(2.541)
Despesas de seguro	-	(3)	-	(2.900)
Prejuízo na alienação de veículos	-	(535)	-	(3.742)
Custo com venda de veículos	-	-	(372.814)	-
Despesas de gestão de frotas	-	(16)	-	(16)
Despesas de remarketing	-	(18)	-	(18)
Despesas de manutenção pré-paga	(7)	(296)	(7)	(296)
Despesas de alugueis	-	-	(8.825)	-
Outros	-	-	(10.771)	-
Crédito de PIS/Cofins	-	-	103.709	-
Provisão para perdas de valor residual	-	(255)	-	(259)
Total	(9)	(1.133)	(670.549)	(55.428)

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

23. Despesas administrativas e de pessoal

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas de serviços técnicos especializados	(340)	(8.532)	(27.821)	(14.017)
Despesas de pessoal	-	(2.104)	(39.441)	(10.228)
Despesas de processamento de dados	-	-	-	(1.628)
Despesas de remarketing	-	-	-	(1.147)
Despesas de serviços de terceiros	-	(12)	-	(137)
Despesa de depreciação e amortização	-	-	(36.509)	(863)
Despesa com impostos	-	-	-	(779)
Despesas com propaganda e publicidade comunicação e manutenção	-	-	-	(329)
Despesas com publicações legais	(80)	-	(1.282)	-
Despesas de comunicação e manutenção	-	(1)	-	(192)
Despesas com aluguel e energia	(7)	(6)	(873)	(144)
Despesas com relações públicas	-	-	-	(125)
Despesas com viagens e transporte	-	-	(1.806)	(74)
Outros	(11)	(1)	(4.636)	(34)
Total	(438)	(10.656)	(112.368)	(29.697)

24. Despesas tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
COFINS	(752)	(1.628)	(1.392)	(11.842)
PIS	(124)	(288)	(263)	(2.497)
Outros impostos	(121)	(1.202)	(631)	(1.202)
Custos e emolumentos	-	-	(613)	-
ISS	(13)	(35)	(13)	(35)
Total	(1.010)	(3.153)	(2.912)	(15.576)

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

25. Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas financeiras:				
Juros de aplicações em certificados de depósitos bancário	16.493	29.632	113.208	34.601
Operações de mútuo	584	197	-	56
Instrumentos financeiros derivativos - swap	-	-	194.505	9.040
Variação cambial, líquida	-	-	113.065	-
Variação monetária ativa	-	-	18.222	-
Descontos obtidos	-	-	565	25
Total	17.077	29.829	439.565	43.722
Despesas financeiras:				
Juros sobre empréstimos e financiamentos e debêntures	(114.026)	(4.924)	(351.562)	(47.301)
Instrumentos financeiros derivativos - swap	-	-	(291.726)	(7.059)
Operações de mútuo	-	(3)	-	(6.473)
Variação cambial	-	-	(154.408)	-
Outras despesas	(161)	-	(23.849)	(253)
Despesas de debêntures	(3.736)	(225)	(3.736)	(225)
Total	(117.923)	(5.152)	(825.281)	(61.311)
Resultado financeiro, líquido	(100.846)	24.677	(385.716)	(17.589)

26. Outras receitas (despesas) operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Reversão de provisões	-	-	6.332	-
Receita de comissões	-	-	5.750	-
Juros de tributos	998	142	998	142
Recuperação despesas	3.822	-	7.227	-
Infrações de trânsito	-	10	-	10
Reversão de provisão - outras	-	-	930	-
Provisão para contingências	-	(1)	(-723)	(21)
Perdas diversas	-	-	(11.742)	-
Infrações de trânsito	-	(7)	-	(7)
Valores absorvidos	-	(16)	-	(16)
Despesas não dedutíveis	-	-	(984)	-
Custa judicial	(3)	-	(3)	-
Busca e apreensão	-	(8)	-	(8)
Honorários	(58)	(1)	(58)	(1)
Outras	25.887	(1)	27.131	(1)
Total	30.646	118	34.858	98

Simple Way Locações e Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações contábeis individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

27. Eventos subsequentes

Decisão do Supremo Tribunal Federal (“STF”) sobre “coisa julgada” em matéria tributária

Em 8 de fevereiro de 2023, o Plenário do STF concluiu e finalizou o julgamento dos Temas 881 e 885, decidindo, por unanimidade, que uma decisão definitiva, a chamada “coisa julgada”, sobre tributos recolhidos de forma continuada, perde automaticamente os efeitos das decisões transitadas em julgado caso exista pronunciamento divergente e contrário, quando ocorrer em controle concentrado ou sob regime de repercussão geral.

A Companhia e sua controlada avaliaram os efeitos reflexos desta decisão e não identificaram processos judiciais impactados pela referida decisão da Suprema Corte, por não possuir decisões judiciais que resultem na supressão de seus tributos, cuja matéria tenha sido, posteriormente, julgada em sentido contrário pela Suprema Corte, em ação de controle concentrado ou sob regime de repercussão geral. Adicionalmente, a Companhia entende que a decisão não possui aplicação direta ou reflexa à Companhia para a data base de 31 de dezembro de 2022 e continua monitorando a evolução do assunto.

DIRETORIA

Rodrigo Otávio Rocha Capuruço

Pieter Griep

Leonardo Bucsan Emrich
Contador-CRC MG-088837/O-0 T-SP