

AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
E 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

1. Contexto Operacional

A Empresa legalmente constituída em 23 de novembro de 2000, sob a forma de sociedade anônima, com sede na cidade de Camocim, no estado do Ceará, tem por objetivo principal atividade de criação de camarões de água doce e salobra.

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis

2.1. Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil com observância às disposições contidas na Lei das Sociedades por ações e incorporam as alterações trazidas pelas Leis n^{os} 11.638/07 e 11.941/09 e pelo pronunciamento técnico aplicável a Pequenas e Médias Empresas (PME) emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (NBCTG 1.000/2016).

A Administração da Companhia declara de maneira explícita, e não reservada, que as demonstrações contábeis ora apresentadas foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil por meio do Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico e determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir.

2.2. Principais práticas contábeis adotadas

As principais práticas contábeis que foram adotadas na elaboração das referidas demonstrações estão descritas a seguir:

2.2.1. Principais fontes de julgamento e estimativas

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as normas CPC - PME determina que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As informações sobre premissas e estimativas que possuam um risco de resultar em um ajuste dentro do próximo exercício estão relacionadas, principalmente, aos seguintes aspectos: vida útil dos ativos imobilizados e provisões para contingências fiscais, cíveis



AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
E 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

e trabalhistas, as quais, apesar de refletirem o julgamento da melhor estimativa possível por parte da Administração da Companhia, relacionadas à probabilidade de eventos futuros, podem eventualmente apresentar variações em relação aos dados e valores reais.

Estimativas e premissas são revistos de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

2.2.2. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, investimentos de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor e limites utilizados de conta garantida. O saldo utilizado de contas garantidas inclui-se em empréstimos no passivo circulante do balanço, e compõe o saldo de caixa e equivalentes de caixa para fins de demonstração dos fluxos de caixa.

2.2.3. Instrumentos financeiros

a) Passivos financeiros

Os passivos financeiros da Companhia são substancialmente representados por fornecedores e outras contas a pagar. São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias incorridas até a data do balanço.

2.2.4. Demais contas do ativo circulante

São apresentadas ao valor de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos auferidos até a data do balanço ou, no caso de despesas antecipadas, ao custo.

2.2.7. Imobilizado

Terrenos, edificações, máquinas, equipamentos, instalações e computadores estão registrados ao resultado, deduzidos de depreciação acumuladas e perda por redução do valor recuperável (se aplicável).

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo, pelo método linear, de modo que o valor do custo menos o valor residual após sua vida útil seja integralmente baixado (exceto para terrenos e imobilizações em andamento que não sofrem depreciação). A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados no final de cada balanço patrimonial e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.



AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
E 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

2.2.7. Passivo circulante e não circulante

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

2.2.8. Reconhecimento de receita

A receita compreende o valor presente pela venda de camarões e água doce e salobra, reconhecido por regime de competência.

2.2.10. Receitas e despesas financeiras

Representam juros e variações monetárias e cambiais decorrentes de aplicações financeiras, tarifas bancárias e descontos obtidos, conforme demonstrado na Nota Explicativa.

2.2.11. Tributação sobre o Lucro

As provisões para Imposto de Renda e Contribuição Social foram constituídas às alíquotas de 15% (quinze por cento), mais adicional de 10% (dez por cento) sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240.000,00 ao ano e 9% (nove por cento), respectivamente.

3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Os saldos de caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional estão relacionados a seguir:

	2023(R\$)	2022(R\$)
Caixa e Bancos	90.072,21	112.889,00
Aplicações de Liquidez Imediata	4.281.207,30	3.272.091,16
TOTAL	4.371.279,51	3.384.980,16

4. DUPLICATAS A RECEBER

São direitos conversíveis em caixa ou equivalentes vencíveis até o final do exercício seguinte, originários das operações comerciais da empresa com seus clientes.

AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
E 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

5. ESTOQUES

Valores oriundos das operações de compras e vendas dos produtos operacionais em seus estoques findos dos exercícios de 2020 e 2021.

6. CRÉDITOS DIVERSOS (Adiantamentos)

Créditos oriundos dos adiantamentos a fornecedores e empregados movimentados nos exercícios de 2021 e 2020:

	2023(R\$)	2022(R\$)
Créditos diversos	1.350,00	1.350,00
TOTAL	1.350,00	1.350,00

7. TRIBUTOS A RECUPERAR

Créditos tributários passíveis de compensação ou restituição, discriminados como segue:

	2023(R\$)	2022(R\$)
IRPJ pago a maior	2.083,07	2.083,07
CSLL pago a maior	10.736,37	10.736,37
ICMS antecipado	8.593,37	8.593,37
Irrf a Recuperar s/ Servicos	145,30	145,30
Irrf a Recuperar	4.001,84	4.001,84
Irrf S/ Aplicação Financeira a Recuperar	20.276,64	3.893,18
PIS a Recuperar	741,02	741,02
Cofins a Recuperar	15.510,19	15.510,19
INSS A Recuperar	12.009,52	12.009,52
CSLL A Recuperar	16.413,14	16.413,14
IRPJ A Recuperar	4.780,23	4.780,23
CSRF A compensar	468,79	468,79
TOTAL	95.759,48	79.376,02

8. OUTROS CRÉDITOS

São saldos oriundos de movimentações financeiras de mútuos entre empresas do mesmo grupo econômico:



AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
E 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

	2023(R\$)	2022(R\$)
Tour e Pesca Empreendimentos	1.323.751,26	1.275.751,26
Larvicultura Fortaleza Larvifort	963.321,20	459.442,76
MA de Lima Loiola Me	1.567.849,20	297.173,58
TOTAL	3.854.921,66	2.032.367,60

9. IMOBILIZADO / INTANGÍVEL

São bens possuídos pela empresa, demonstrados pelo valor atualizado, levando-se em consideração as depreciações ocorridas pelo tempo de uso. Conforme CPC 27 e IN SFR 162.

	2023(R\$)	2022(R\$)
IMOVEIS	17.014.350,42	12.413.306,96
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	7.950.839,69	5.131.247,41
MOVEIS E UTENSILIOS	703.278,00	688.188,05
INSTALACOES	1.012.074,14	1.012.074,14
VEICULOS E SEMOVENTES	3.736.488,28	2.357.606,77
OUTRAS IMOBILIZACOES	297.997,08	1.254.737,37
Direitos e Concessoes	206.221,50	206.221,50
SOFTWARE	1.647,44	1.647,44
(-)DEPRECIACOES/AMORTIZACOES	-12.484.356,24	-11.131.403,77
	18.438.540,31	11.725.756,93

10. OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRABALHISTAS

Estão relacionadas, em moeda nacional, as obrigações fiscais e trabalhistas da Empresa, como os impostos diretos e indiretos da empresa

	2023(R\$)	2022(R\$)
OBRIGACOES SOCIAIS		
Inss A Pagar	58.896,74	122.134,46
Fgts A Recolher	40.420,26	31.862,51
Irrf S/ Salarios	95.281,85	19.557,38
Inss S/ Faturamento A Recolher 2,5%	77.263,15	64.875,15
	271.862,00	238.429,56
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL		
Pro-labore a Pagar	83.194,85	40.944,80

AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
E 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

Rescisoes a Pagar	34.647,12	-
Salários a Pagar	661.211,30	229.176,39
	779.053,27	270.121,19
OBRIGACOES FISCAIS		
Icms A Recolher	41.932,21	10.825,53
Iof A Recolher	93.241,30	93.241,30
Csll A Pagar	142.749,09	60.293,94
Irpj A Pagar	257.952,01	44.329,97
Irrf A Recolher	89,47	314,57
Inss s/nf serviço	3.171,97	188,11
Iss Retido Terceiros	414,72	479,06
Pis A Recolher	22.840,92	45.514,91
Irrf S/ Aluguel A Recolher	6.361,63	6.173,26
Csrf A Recolher	1.107,85	759,25
Cofins A Recolher	105.419,62	251.842,03
Irrf Ret A Recolher S/ Contrato Mutuo	47.943,42	47.943,42
	723.224,21	561.905,35

11. EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS

Passivo oriundo de um empréstimos e financiamentos feitos juntos aos Bancos e financiadoras que destacados abaixo:

	2023(R\$)	2022(R\$)
EMPRESTIMOS BANCARIOS	2.707.171,60	932.825,15
Banco Brasil- Bbgiro	-	916.904,94
Banco do Nordeste Empréstimo	-	15.920,21
Financiamento - Finep	2.707.171,60	-
FINANCIAMENTO DO IMOBILIZADO	943.174,71	74.520,74
Banco Volkswagen	107.807,47	-
Aymore Credito Financiamento	-	2.644,14
Ccb Bradesco	8.567,24	8.567,24
Banco Carterpillar S/a	-	12.940,60
Finame Empresarial Psi	16.800,00	16.800,00
Banco Volkswagen /4	-	7.604,44
Banco Safra	-	8.662,04
Banco Safra 2	-	17.122,28
(-) Banco Safra 2	-	- 180,00
Financiamento Bnb	810.000,00	-
	3.650.346,31	1.007.345,89

AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
E 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

12. CAPITAL SOCIAL

O Capital Social subscrito e integralizado de R\$ 7.695.000,00 (Oito Milhões e cem mil reais) está representado por 7.695.000 quotas, com valor nominal de R\$ 1,00 cada uma.

13. OUTRAS RECEITAS NAO OPERACIONAIS

Equivalência patrimonial trata-se da análise dos investimentos de uma sociedade em outra. Para saber qual é o seu percentual de direito sobre a empresa na qual ele investe.

À empresa obteve um ganho de equivalência patrimonial no exercício de 2023 no valor:

	2023(R\$)
OUTRAS RECEITAS NAO OPERACIONAIS	2.143.705,86
Ganho de Equivalência Patrimonial	2.143.705,86

Camocim - Ce, 31 de dezembro de 2023.

Juan Carlos Ayala Aviles
CPF 669.840.093-91
Presidente

Edson Bezerra Valença Júnior
CRC(CE) 028.699/O-4
Contador

