



Nexia RNC
ASSOCIADO A
REDE NACIONAL
DE CONTABILIDADE



AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
E 31 de dezembro de 2024 e 2023
(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 nºs 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:



+55 (85) 3208-2700



www.controller-rnc.com.br



Rua Monsenhor Bruno 1600
Aldeota - Fortaleza/CE
Brasil - CEP: 60115-191

AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
E 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

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 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.



AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
E 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

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.

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.

AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

E 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

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:

	2024(R\$)	2023(R\$)
CAIXA E BANCOS	101.477	34.013
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	8.330.614	4.337.266
TOTAL	8.432.090	4.371.280

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.

5. ESTOQUES

Valores oriundos das operações de compras e vendas dos produtos operacionais em seus estoques findos dos exercícios de 2024 e 2023.

6. CRÉDITOS DIVERSOS (Adiantamentos)

Créditos oriundos dos adiantamentos a fornecedores e empregados movimentados nos exercícios de 2024 e 2023:

	2024(R\$)	2023(R\$)
CRÉDITOS DIVERSOS	4.350	1.350
TOTAL	4.350	1.350



AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

E 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

7. TRIBUTOS A RECUPERAR

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

	2024(R\$)	2023(R\$)
IRPJ PAGO A MAIOR	2.083	2.083
CSLL PAGO A MAIOR	10.736	10.736
ICMS ANTECIPADO	8.593	8.593
IRRF A RECUPERAR S/ SERVIÇOS	145	145
IRRF A RECUPERAR	24.142	4.002
IRRF S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA A RECUPERAR	36.270	20.277
PIS A RECUPERAR	741	741
COFINS A RECUPERAR	15.510	15.510
INSS A RECUPERAR	12.010	12.010
CSLL A RECUPERAR	16.413	16.413
IRPJ A RECUPERAR	4.780	4.780
CSRF A COMPENSAR	469	469
TOTAL	131.893	95.759

8. OUTROS CRÉDITOS

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

	2024(R\$)	2023(R\$)
TOUR E PESCA EMPREENDIMENTOS	0,00	1.323.751
LARVICULTURA FORTALEZA LARVIFORT	0,00	963.321
MA DE LIMA LOIOLA ME	2.134.820	1.567.819
TOTAL	2.134.820	3.854.922

09. REALIZAVEL A LONGO PRAZO

Valores representados nesta rubrica é composto por créditos a receber a longo prazo, seja por transferências, empréstimos concedidos .



AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

E 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	2024(R\$)	2023(R\$)
CREDITOS COM EMPRESAS LIGADAS	5.726.936	0,00
AQUAFORT PARTICIPAÇÕES	1.398.913	0,00
AQUACULTURA ALIANÇA AQUALIANÇA LTDA	4.328.023	0,00
CREDITOS E VALORES	2.340.394	2.026.046
CREDITO COM PESSOAS LIGADAS	2.043.499	5.241.603
TOTAL	10.110.830	7.267.649

10. 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.

	2024(R\$)	2023(R\$)
IMOVEIS	21.022.435	17.014.350
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	12.717.860	7.950.840
MOVEIS E UTENSILIOS	721.772	703.278
INSTALACOES	1.572.001	1.012.074
VEICULOS E SEMOVENTES	4.154.011	3.736.488
OUTRAS IMOBILIZACOES	348.235	297.997
Direitos e Concessões	206.222	206.222
SOFTWARE	1.647	1.647
(-)DEPRECIACOES/AMORTIZACOES	-14.511.658	-12.484.356
	26.232.526	18.438.540

11. OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRABALHISTAS

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

	2024(R\$)	2023(R\$)
OBRIGACOES SOCIAIS		
INSS A PAGAR	50.509	58.897
FGTS A RECOLHER	47.571	40.420
IRRF S/ SALARIOS	56.021	95.282
INSS S/ FATURAMENTO A RECOLHER 2,5%	77.263	77.263
TOTAL	231.364	271.862



AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

E 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

OBRIGAÇÕES COM PESSOAL

PRO-LABORE A PAGAR	0,00	83.195
RESCISOES A PAGAR	0,00	34.647
SALÁRIOS A PAGAR	475.535	661.211
TOTAL	475.535	779.053

OBRIGACOES FISCAIS

ICMS A RECOLHER	84.810	41.932
IOF A RECOLHER	93.241	93.241
CSLL A PAGAR	200.040	142.749
IRPJ A PAGAR	349.727	257.952
IRRF A RECOLHER	288	89
INSS S/NF SERVIÇO	10.422	3.172
ISS RETIDO TERCEIROS	131	415
PIS A RECOLHER	30.880	22.841
IRRF S/ ALUGUEL A RECOLHER	6.351	6.362
CSRF A RECOLHER	1.240	1.108
COFINS A RECOLHER	142.524	105.420
IRRF RET A RECOLHER S/ CONTRATO MUTUO	47.943	47.943
TOTAL	1.674.496	1.774.140

12. EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS

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

	2024(R\$)	2023(R\$)
EMPRESTIMOS BANCARIOS	4.777.370	2.707.172
FINACIAMENTO - FINEP	4.777.370	2.707.172
FINACIAMENTO DO IMOBILIZADO	902.651	943.175
BANCO VOLKSWAGEN	67.283	107.807
CCB BRADESCO	8.567	8.567
FINAME EMPRESARIAL PSI	16.800	16.800
FINACIAMENTO BNB	810.000	810.000
TOTAL	5.680.021	3.650.346

AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

E 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

13. DIVIDENDOS PROPOSTOS

Conforme previsão estatutária, em seu art. 47, inciso II, o valor dessa rubrica em 31/12/2024 corresponde aos dividendos obrigatórios, no percentual de 25% do lucro líquido ajustado, após constituição da reserva legal prevista em lei, que ensejou em dividendos obrigatórios no valor total de R\$ 4.017.585,44 referentes aos Exercícios de 2024 e um saldo de R\$ 276.200,00 referente ao exercício de 2023.

	2024(R\$)	2023(R\$)
DIVIDENDOS PROPOSTOS	4.350.166	1.279.220

14. CAPITAL SOCIAL

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

15. RESERVA LEGAL

Conforme previsão legal da Lei 6.404/76, art. 193, as Companhias devem constituir a reserva legal que corresponda 5% (cinco por cento) do lucro líquido do exercício, limitada a 20% do capital social. Desta forma, foi constituída a Reserva Legal no valor de R\$ 1.539.000,00.

16. RESERVA DE INCENTIVO FISCAL

O saldo desta rubrica refere-se aos incentivos fiscais de exercícios anteriores 2022 em até momento, deixando um saldo de R\$ 4.862.057,00 Esta movimentação encontra-se evidenciada na DMPL – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

17. RESERVA DE LUCROS

O saldo desta rubrica refere-se aos lucros acumulados de exercícios anteriores deixando um saldo de R\$ 27.535.352,00 Esta movimentação encontra-se evidenciada na DMPL – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido



AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
E 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

18. RECEITA

As principais fontes de Receita da empresa são a vendas de produtos, conforme demonstrado abaixo:

RECEITAS	
VENDAS DE PRODUTOS	67.469.926
ICSM S/ VENDAS	968.315
PIS S/ FATURAMENTO	1.798.857
COFINS S/ FATUTAMENTO	389.752
DEVOLUÇÕES DE PRODUTOS	431.681
RECEITA LIQUIDA	63.881.320

19. CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS

Segue a composição dos custos

ENTRADAS E CUSTOS	35.182.137
COMPRAS P/INDUSTRIALIZACAO	22.985.348
OUTRAS ENTRADAS/SAIDAS	(193.209)
OUTRAS ENTRADAS/SAIDAS	50.529
CUSTOS C/PRODUCAO	12.339.469

20. DESPESAS OPERACIONAIS

São despesas operacionais da companhia as quais se compõe como segue:

DESPESAS OPERACIONAIS	9.546.688
ADMINISTRATIVA	(9.511.235)
DESPESAS COM VENDAS	(205.413)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(206.099)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	376.058

AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
E 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

21. RESULTADO FINANCEIRO

A principal fonte de receita financeira são os rendimentos das aplicações financeiras da empresa, as quais são registradas na contabilidade conforme os extratos bancários. Temos como despesas financeiras as tarifas bancárias e juros de mora, quando existentes.

RESULTADO FINANCEIRO	116.275
RECEITAS FINANCEIRAS	213.879
DESPESAS FINANCEIRAS	(97.604)

22. TRIBUTOS S/ LUCRO

A empresa é tributada pelo Lucro presumido. Ao final de cada trimestre foram calculados sobre os resultados positivos os valores de IRPJ-Imposto de Renda da Pessoa Jurídica e CSLL-Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido

PROVISÕES S/LUCRO	2.070.044
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	740.823
IMPOSTO DE RENDA	1.329.221

Camocim - Ce, 31 de dezembro de 2024.

Juan Carlos Ayala Aviles
CPF 669.840.093-91
Presidente

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

