

LARVICULTURA FORTALEZA LARVIFORT LTDA
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

1. Contexto Operacional

A Empresa legalmente constituída em 13 de dezembro de 2013, sob a forma de sociedade limitada, com sede na cidade de Itarema, 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 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:

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.



LARVICULTURA FORTALEZA LARVIFORT LTDA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

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.

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).



LARVICULTURA FORTALEZA LARVIFORT LTDA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

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.

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:



LARVICULTURA FORTALEZA LARVIFORT LTDA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em Reais)

	2024(R\$)	2023(R\$)
Caixa Geral	136.534,25	57.355,00
Caixa Econômica Federal C.c 4551-1	70.706,47	70.706
Aplicações Financeiras	876.508,32	1.891.424
Ourocap Título de Capitalização	60.177,25	106.170
TOTAL	1.143.926,29	2.125.655

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 apresentando o saldo de R\$ 5.217.476,08 , em 31/12/2024.

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	879.248	879.248
TOTAL	879.248	879.248

7. OUTROS CRÉDITOS

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

	2024(R\$)	2023(R\$)
AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT S/A	37.071	77.071
TOTAL	37.071	77.071



LARVICULTURA FORTALEZA LARVIFORT LTDA
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

8. 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	2.634.126	2.529,126
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	3.245.068	2.668.447
MOVEIS E UTENSILIOS	245.725	572.116
INSTALACOES	218.059	218.059
VEICULOS E SEMOVENTES	1.077.650	751.720
OUTRAS IMOBILIZACOES	2.825.339	647.764
DIREITOS E CONCESSÕES	0,00	1.175.921
(-)DEPRECIACOES/AMORTIZACOES	-2.299.587,03	-1.803.900
	7.946.379,97	6.759.053

09. FORNECEDORES

Apresentamos a seguir os valores dos principais fornecedores no encerramento dos exercícios de 2024 e 2023:

	2024 (R\$)	2023 (R\$)
AMILCO BEZERRA SILVEIRA ME	203.840	196.050
AQUACULTURA FORTALEZA AQUAFORT SA	768.509	745.649
FRANCISCO DAS CHAGAS DOURADO ME	40.290	40.290
JOSE VANDERLAU SOARES ME	50.687	50.136
NACIONAL VEÍCULOS E SERVICOS LTDA	59.132	87.461
OUTROS FORNECEDORES	1.810.940	1.461.393
	2.933.548	2.580.829

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



LARVICULTURA FORTALEZA LARVIFORT LTDA
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

	2024 (R\$)	2023 (R\$)
OBRIGACOES SOCIAIS	135.961	110.515
INSS A PAGAR	75.104	65.614
FGTS A PAGAR	31.582	26.805
IRRF S/ SALARIOS	25.515	14.337
FGTS RESCISORIO	3.759	3.759
OBRIGACOES FISCAIS	264.105	188.635
ICMS A RECOLHER	68.068	5.688
CSLL A PAGAR	49.906	46.769
IRPJ A PAGAR	79.634	76.171
ISS RETIDO TERCEIROS	63	-
PIS A RECOLHER	10.620	10.388
CSRF A RECOLHER	13	22
COFINS A RECOLHER	49.015	47.945
INSS S/ NF SERVICOS	6.786	1.652
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	227.717	247.357
SALARIOS A PAGAR	227.717	190.165
RESCISOES A PAGAR	-	7.867
TOTAL	627.782	546.507

11. DIVIDENDOS PROPOSTOS OU LUCROS

Nesta conta é apresentado o saldo proposto para distribuição de lucros acumulados durante o exercício de 2023.

	2024 (R\$)	2023 (R\$)
DIVIDENDOS PROPOSTOS OU LUCROS CREDITADOS	1.420.900	2.579.145
	1.420.900	2.579.145



LARVICULTURA FORTALEZA LARVIFORT LTDA
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

12. CAPITAL SOCIAL

O capital social é de R\$ 4.364.696,00 (quatro milhões, trezentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e noventa e seis reais), totalmente integralizado em moeda corrente do País, dividido em 4.364.696 (quatro milhões, trezentas e sessenta e quatro mil, seiscentas e noventa e seis) quotas no valor de R\$ 1,00 (um real).

13. RESERVA DE LUCROS

O saldo desta rubrica refere-se aos lucros acumulados de exercícios anteriores deixando um saldo de R\$ 6.419.680. Esta movimentação encontra-se evidenciada na DMPL – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

14. RECEITA

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

RECEITAS	
VENDAS DE PRODUTOS	17.829.816
ICSM S/ VENDAS	55.863
PIS S/ FATURAMENTO	113.928
COFINS S/ FATUTAMENTO	525.823
DEVOLUÇÕES DE PRODUTOS	220.293
RECEITA LIQUIDA	16.913.910

15. CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS

Segue a composição dos custos:

ENTRADAS E CUSTOS	6.944.703
COMPRAS P/INDUSTRIALIZACAO	4.576.881
CUSTOS C/PRODUCAO	2.367.822



LARVICULTURA FORTALEZA LARVIFORT LTDA
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

16. DESPESAS OPERACIONAIS

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

DESPESAS OPERACIONAIS	8.738.167
ADMINISTRATIVA	-4.659.193
DESPESAS COM PESSOAL	-3.509.904
DESPESAS COM VENDAS	-40.795
DESPESAS TRIBUTARIAS	-179.688
INDEDUTIVEIS	-338.660
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-21.896
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	11.969

17. 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	53.677
RECEITAS FINANCEIRAS	81.936
DESPESAS FINANCEIRAS	(28.259)

18. TRIBUTOS/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	548.350
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	198.046
IMPOSTO DE RENDA	350.304



LARVICULTURA FORTALEZA LARVIFORT LTDA
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em Reais)

Itarema - 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



+55 (85) 3208-2700



www.controller-rnc.com.br



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