

ARPEN LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO
ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024**
(Em Reais)

ARPEN LTDA

Balanco Patrimonial Encerrado em 31 de dezembro de 2024

Ativo

	NOTA	2024	2023
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	5	29.029	48.522
Contas a Receber de Clientes	6	7.504	-
Tributos a Recuperar	7	175.089	-
Estoques Mercadorias		324.831	-
Outras Contas a Receber	6	-	120.000
Total do Ativo Circulante		536.453	168.522
Ativo Não Circulante			
Imobilizado	8	8.927	11.551
Total do Ativo Não Circulante		8.927	11.551
Total do Ativo		545.380	180.073

Passivo

	NOTA	2024	2023
Passivo Circulante			
Fornecedores	9	511	19.339
Obrigações Tributárias	10	8.111	7.046
Total do Passivo Circulante		8.622	26.385
Patrimônio Líquido			
Capital Social	11	687.500	42.500
Reservas de Capital	11	140.000	140.000
Lucros / (Prejuízos) Acumulados	11	(290.742)	(28.812)
Total do Patrimônio Líquido		536.758	153.688
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		545.380	180.073

"As notas explicativas são parte integrante dessas demonstrações contábeis".

ARPEN LTDA

Demonstração do Resultado do Exercício Encerrado em 31 de dezembro de 2024

	NOTA	2024	2023
Receita Operacional Líquida	12	135.564	431.939
(-) Custos das Vendas		184.848	-
(-) Custos dos Serviços Prestados		-	(1.442)
Lucro Bruto		320.412	430.497
Despesas com Vendas	12	(417.925)	(221.684)
Despesas Gerais e Administrativas	12	(153.456)	(335.968)
Resultado Antes das Receitas e Despesas Financeiras		(250.969)	(127.155)
Receitas Financeiras	13	294	1.166
Despesas Financeiras	13	(8.559)	(607)
Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro		(259.234)	(126.596)
Imposto de Renda e Contribuição Social Correntes	14	(2.696)	(36.683)
Resultado Líquido do Exercício		(261.930)	(163.279)
Quotas no Encerramento do Exercício		687.500	42.500
Resultado por Quota		(0,38)	(3,84)

"As notas explicativas são parte integrante dessas demonstrações contábeis".

ARPEN LTDA
Mutações do Patrimônio Líquido dos Exercícios Encerrados

	Capital Social	Reserva de Capital	Lucros ou (Prejuízos) Acumulados	Patrimônio Líquido
Em 31 de dezembro de 2022	1.000	-	134.467	135.467
Integralização de Capital	41.500	-	-	41.500
Resultado Líquido do Exercício	-	-	(163.279)	(163.279)
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		140.000	-	140.000
Em 31 de dezembro de 2023	42.500	140.000	(28.812)	153.688
Aumento de Capital	645.000	-		645.000
Resultado Líquido do Exercício	-	-	(261.930)	(261.930)
Em 31 de dezembro de 2024	687.500	140.000	(290.742)	536.758

"As notas explicativas são parte integrante dessas demonstrações contábeis".

ARPEN LTDA
Demonstração do Fluxo de Caixa do Exercício Encerrado em 31 de dezembro de 2024

	2024	2023
DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Lucro Líquido do Exercício	(261.930)	(163.279)
Depreciação e Amortização	2.624	1.533
Lucro Líquido do Exercício Ajustado	(259.306)	(161.746)
Contas a Receber	(7.504)	-
Tributos a Recuperar	(175.089)	-
Estoque Mercadorias	(324.831)	
Outras Contas a Receber	120.000	(120.000)
(Aumento) ou Diminuição do Ativo	(387.424)	(120.000)
Fornecedores	(18.828)	19.249
Obrigações Tributárias	1.065	4.265
Aumento ou (Diminuição) do Passivo	(17.763)	23.514
Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais	(664.493)	(258.232)
DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Aquisição de Imobilizado	-	(13.084)
Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Investimento	-	(13.084)
DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Integralização de Capital	645.000	41.500
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	140.000
Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Financiamento	645.000	181.500
AUMENTO (DIMINUIÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(19.493)	(89.816)
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	48.522	138.338
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	29.029	48.522

"As notas explicativas são parte integrante dessas demonstrações contábeis".

ARPEN LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO
ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024
(Em Reais)

NOTA 01 - INFORMAÇÕES GERAIS

1.1 Contexto Operacional

A Empresa **Arpen Ltda** é uma sociedade empresária limitada, constituída em 29/07/2022, inscrita no CNPJ 47.341.222/0001-31 com objetivo de Comércio Varejista de artigos esportivos. Seus comércios são destinados ao mercado interno, e sua forma de tributação é lucro Real a partir de janeiro 2024. A empresa está situada a Rua Candido Xavier, 602 Água Verde, Curitiba – Pr, CEP 80.240-280.

NOTA 02 - BASES DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da **Arpen Ltda**, foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com atendimento integral do Pronunciamento Técnico PME Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas aprovado pela Resolução CFC nº 1.255/09, bem como da Lei nº 11.638/07 e da Lei nº 11.941/09.

NOTA 03 - RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

3.1 Classificação de Itens Circulantes e Não Circulantes

No Balanço Patrimonial, ativos e obrigações vincendas ou com expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses são classificados como itens circulantes e aqueles com vencimento ou com expectativa de realização superior a 12 meses são classificados como itens não circulantes.

3.2 Compensação Entre Contas

Como regra geral, nas demonstrações contábeis, nem ativos e passivos, ou receitas e despesas são compensados entre si, exceto quando a compensação é requerida ou permitida por um pronunciamento ou norma brasileira de contabilidade e esta compensação reflete a essência da transação.

3.3 Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem numerário em poder da empresa, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez com vencimento original em três meses ou menos.

3.4 Transações com Partes Relacionadas

As transações com partes relacionadas foram realizadas de acordo com os termos e condições celebrados entre as partes, levando-se em consideração a estrutura de custos e fluxo de caixa das empresas relacionadas como um todo e em condições semelhantes àquelas realizadas com terceiros não relacionados. Nenhum dos saldos possui garantias. Nenhuma despesa foi reconhecida no ano em curso ou ano anterior para dívidas incobráveis ou duvidosas em relação aos valores devidos por partes relacionadas.

3.5 Imobilizado

Os itens do imobilizado são apresentados pelo método do custo, não sendo deduzidos da respectiva depreciação baseada em taxas fiscais.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos. A edificação no ativo imobilizado atualmente não está sendo utilizado em operações da empresa.

3.6 Apuração do Resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil da competência dos exercícios, tanto para o reconhecimento de receitas quanto de despesas.

NOTA 4 - Instrumentos Financeiros

A Empresa classifica os seguintes instrumentos financeiros como instrumentos financeiros básicos: (a) Caixa e equivalentes de caixa; e, (b) Instrumentos de dívida. Os instrumentos de dívida incluem as contas a receber, as aplicações financeiras mantidas até o vencimento, contas a pagar, empréstimos e mútuos com partes relacionadas. São avaliadas nas datas dos balanços pelo custo amortizado.

Instrumentos Financeiros

	2024	2023
Mensurado pelo Custo Amortizado		
Ativos Financeiros		
Caixa e equivalentes	29.029	48.522
Contas a Receber	7.504	-
Total	36.533	48.522
Passivos Financeiros		
Contas a Pagar	511	19.339
Total	511	19.339

NOTA 5 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem numerário em poder da Empresa, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez com vencimento original em três meses ou menos da data da transação.

Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e Equivalentes de Caixa corresponde a recursos de livre movimentação ou de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa sem riscos de mudança significativa de valor, com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo.

	2024	2023
Bancos Conta Movimento	29.029	48.522
Total	29.029	48.522

Os valores de caixa e equivalentes de caixa estão livres de restrição em relação a operações de crédito.

NOTA 6 - Contas a Receber

As contas a receber de clientes, inicialmente, são reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a provisão para perdas por redução ao valor recuperável (perdas no recebimento de créditos), quando aplicável.

Contas a Receber

As contas a receber de clientes ou de partes relacionadas classificadas neste grupo, representam o valor da contraprestação a receber pela prestação de serviços, no curso normal das atividades operacionais.

	2024	2023
Contas a Receber	7.504	-
Total	7.504	-

Não há contas a receber dadas como garantia de operações de crédito.

	2024	2023
Contas a Receber - A Vencer até 1 ano	7.504	-
Total do Curto Prazo	7.504	-
Total	7.504	-

Contas a Receber por tipo de moeda

Reais - R\$	7.504	0
Total	7.504	0

Outras Contas a Receber

	2024	2023
Adiantamentos	-	120.000
Total	-	120.000

NOTA 7 - Tributos a Recuperar

Os tributos a recuperar são mensurados inicialmente pelos valores constantes nos documentos de arrecadação ou de apuração que deram origem aos créditos e subsequentemente são avaliados quanto a real expectativa de utilização considerando o período de prescrição ou aproveitamento do crédito. São atualizados pela variação da taxa Selic quando permitido pela

Tributos a Recuperar

Os tributos a recuperar são tributos já recolhidos ou creditados e que podem ser recuperados, mediante pedido de restituição ou pela compensação de tributos, conforme disposições legais de cada ente federativo.

	2024	2023
IRRF a Recuperar	64	-
ICMS a Recuperar	98.932	-
IPI a Recuperar	37.418	-
Crédito Fiscal s/ COFINS	31.721	-
Crédito Fiscal s/ PIS	6.311	-
PIS a Recuperar - Créditos Não Acum	50	-
COFINS Retido s/NF Faturamento	593	-
Total	175.089	-

	2024	2023
Tributos a Recuperar até 1 ano	175.089	-
Total do Curto Prazo	175.089	-
Total do Longo Prazo	-	-
Total	175.089	-

NOTA 8 - Imobilizado

O ativo imobilizado é inicialmente reconhecido pelo custo de aquisição ou formação. Subsequentemente é deduzido da depreciação de maneira linear calculada com base na sua vida útil e deduzido de provisão para impairment se houver expectativa de que o seu valor residual não seja recuperável pelo seu uso ou venda. O teste de impairment é realizado se houver indícios

Imobilizado

No imobilizado estão classificados os bens tangíveis utilizados nas atividades operacionais da empresa, com vida útil superior a um ano.

	Computadores e Periféricos	Total
<i>Taxa de Depreciação</i>	20%	
Saldo em 31/12/2022	-	-
Adições	13.084	13.084
Depreciação	(1.533)	(1.533)
Custo	13.084	13.084
Depreciação Acum.	(1.533)	(1.533)
Saldo em 31/12/ 2023	11.551	11.551
Depreciação	(2.624)	(2.624)
Custo	13.084	13.084
Depreciação Acum.	(4.157)	(4.157)
Saldo em 31/12/ 2024	8.927	8.927

NOTA 9 - Contas a Pagar

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário dos negócios e são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva.

Contas a Pagar a Fornecedores

As contas a pagar a fornecedores ou de partes relacionadas classificadas neste grupo, representam o valor da contraprestação a pagar em função das aquisições de materiais e serviços no curso normal das atividades operacionais.

	2024	2023
Clínicas e Médicos	511	19.339
Total	511	19.339

As contas a Pagar não foram ajustadas a valor presente.

	2024	2023
Contas a Pagar - A Vencer até 1 Ano	511	19.339
Total do Curto Prazo	511	19.339
Total	511	19.339

Contas a Pagar por tipo de moeda

Reais - R\$	511	19.339
Total	511	19.339

NOTA 10 - Obrigações Tributárias

Os tributos a recolher são mensurados e reconhecidos pelos valores obtidos nas apurações de tributos e informados nas obrigações acessórias enviadas aos órgãos fiscalizadores. Eventuais tributos em atraso são acrescidos dos respectivos encargos (multa e juros). Os parcelamentos são mensurados inicialmente pelo valor do deferimento e os valores de juros incidentes na operação são apropriados ao resultado na medida em que são incorridos.

Obrigações Tributárias

A obrigação tributária decorre do fato gerador de tributos concretizados no curso normal das atividades da empresa. É a obrigação a pagar o tributo sobre as operações ao sujeito ativo (Estado, Município ou União). Inclui também parcelamentos sobre tributos anteriormente não recolhidos.

	2024	2023
ISS a Recolher	-	3.470
IRPJ a Recolher (Nota 13)	-	2.273
CSLL a Recolher (Nota 13)	-	1.303
ICMS A Recolher	5.096	-
IPI A Recolher	3.015	-
Total do Curto Prazo	8.111	7.046
Total do Longo Prazo	-	-
Total	8.111	7.046

NOTA 11 - Patrimônio Líquido

Patrimônio líquido corresponde ao capital social subscrito e integralizado pelos quotistas da empresa, pelos adiantamentos para futuro aumento de capital e pelos lucros acumulados.

Patrimônio Líquido

O Capital Social pertencente aos quotistas, totalmente integralizado é de R\$ 687.500,00 sendo representado por 687.500 quotas, no valor nominal de R\$ 1,00 cada uma.

	2024		2023
Capital Social	687.500		42.500
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	140.000		140.000
Lucros Acumulados	-	290.742	-
Total	536.758		153.688

NOTA 12 - Receita Operacional Líquida e Outras Receitas e Despesas

A receita de venda compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da empresa. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos. A empresa reconhece a receita quando:

- (i) O valor da receita pode ser mensurado com segurança; e
- (ii) É provável que benefícios econômicos futuros associados à transação fluirão para a empresa.

Receita Operacional Líquida

Os contratos são provenientes de licitações na qual a Empresa mantém como foco a prestação de serviços médicos em unidades básicas, hospitais e demais instituições públicas de saúde.

	2024	2023
Vendas de Mercadorias	65.849	-
Outras Receitas Operacionais	3.274	-
Serviços Prestados	98.304	474.000
Receita Operacional Bruta	167.427	474.000
(-) ISS	- 1.941	- 14.220
(-) COFINS	- 8.421	- 14.220
(-) ICMS	- 12.019	-
(-) IPI	- 7.576	-
(-) PIS	- 1.906	- 3.081
(-) SIMPLES NACIONAL	-	- 10.540
Receita Operacional Líquida	135.564	431.939

Despesas com Vendas

	2024	2023
Brindes	- 83.473	- 4.300
Remessa de Mercadoria	- 144.576	-
Editais e Publicações	-	- 500
Perdas com Recebimentos de Créditos	- 120.000	-
Despesas com Viagens e Deslocamentos	- 13.120	- 167.616
Propaganda e Publicidade	- 56.756	- 49.268
Total	(417.925)	(221.684)

Despesas Gerais e Administrativas

	2024	2023
Despesas com Pessoal	-	- 1.469
Despesas com Imóveis	- 10.000	- 3.677
Despesas Contas Mensais	- 3.993	-
Despesas com Locações	- 1.300	- 5.714
Despesas com Materiais	- 445	- 10.617
Despesas com Serviços Especializados	- 67.336	- 285.420
Despesas com Outros Tributos	- 2.326	- 2.096
Outras Despesas - ADM	- 65.432	- 25.442
Depreciação e Amortização sobre Bens	- 2.624	- 1.533
Total	(153.456)	(335.968)

NOTA 13 - Receitas e Despesas Financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros recebidos, descontos obtidos e outras receitas diversas. Essas receitas de juros são reconhecidas no resultado. As despesas financeiras abrangem despesas com juros pagos, encargos financeiros sobre tributos, descontos concedidos e outras despesas diversas.

	2024	2023
Juros Recebidos	286	1.166
Juros Ativos	8	-
Receitas Financeiras	294	1.166
(-) Comissões Oper. De Créditos	- 528	-
(-) Descontos por Antecipação	- 481	-
(-) Tarifa Importação	- 1.600	-
(-) Despesas Bancárias	- 1.296	- 607
(-) Descontos Concedidos	- 4.654	-
Despesas Financeiras	(8.559)	(607)
Resultado Financeiro	(8.265)	559

NOTA 14 - Tributos sobre o Lucro

O Imposto de Renda e a Contribuição Social, do exercício corrente, são calculados com base nas alíquotas de 15% acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 mil para Imposto de Renda e 9% sobre o lucro tributável para Contribuição Social sobre o Lucro. O imposto diferido é reconhecido com relação aos valores ainda não recebidos visto que a Empresa opta por realizar a tributação conforme o regime de caixa.

Tributos sobre o Lucro

O valor dos tributos sobre o lucro registradas na demonstração do resultado do exercício são decorrentes dos tributos diferidos e dos tributos correntes.

Passivo

	2024	2023
IRPJ a Recolher (Nota 10)	-	2.273
CSLL a Recolher (Nota 10)	-	1.303
Total Passivo	-	3.576

Resultado

	2024	2023
Despesas com IRPJ Corrente	1.685	22.927
Despesas com CSLL Corrente	1.011	13.756
IRPJ/CSLL Corrente do Período	2.696	36.683

RODRIGO SANZOVO
ADMINISTRADOR
CPF – 028.509.699-07

PAULO HENRIQUE TAVARES
CONTADOR
CRC 067277/O6 PR