

## **NOTAS EXPLICATIVAS**

### **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS LEVANTADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025 e 2024.**

#### **NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL**

A Fundação Frísia é uma entidade civil, com personalidade jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, com autonomia administrativa, financeira e patrimonial, instituída mediante escritura pública lavrada em 08 de setembro de 1980, perante o Primeiro Serviço Notarial de Carambeí – Paraná, com sede na Avenida dos Pioneiros, número 2.947, Bairro Colônia, em Carambeí, Estado do Paraná, e com estrutura e recursos próprios, ou em cooperação com a Administração Pública, caso em que poderá receber subvenções sociais, tem por finalidade promover, coordenar e executar ações, projetos e programas relacionados à assistência social e filantrópica, dentre outras, aquelas voltadas ao atendimento médico-ambulatorial, preferencialmente: (a) aos produtores rurais associados da Frísia Cooperativa Agroindustrial e suas respectivas famílias; (b) aos empregados e colaboradores da Frísia Cooperativa Agroindustrial, e respectivas famílias.

Na medida das possibilidades financeiras e estruturais, poderá atender os empregados rurais dos produtores associados à Frísia Cooperativa Agroindustrial e respectivas famílias, bem como residualmente, em caráter universal os moradores do Município e região.

Poderão ser desempenhadas atividades voltadas às questões de saúde pública, educação, fomento, defesa de bens e direitos sociais, coletivos e difusos relativos ao meio ambiente, ao patrimônio cultural, aos direitos humanos e dos povos; estimular o aperfeiçoamento e o cumprimento de legislação que instrumentalize a consecução dos presentes objetivos; promover projetos e ações que visem a preservação, bem como a recuperação de áreas degradadas no meio urbano e rural, visando o bem estar dos moradores, com recursos próprios ou advindos de convênios com outras formas jurídicas possíveis; estimular a parceria, o diálogo local e solidariedade entre os diferentes segmentos sociais, participando junto a outras entidades de atividades que visem interesses comuns.

#### **NOTA 2 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

##### **2.1 – Declaração de conformidade com as normas**

As demonstrações contábeis foram elaboradas e apresentadas em conformidade com os dispositivos constantes na Lei n.º 6.404/76 e Normas Brasileiras de Contabilidade, sendo os dispositivos da ITG 2002 (R1), aplicáveis às Entidades sem finalidade de lucro, e a NBC TG 1.000 (R1) contabilidade para pequenas e médias empresas, nos aspectos não contemplados pela referida ITG.

## 2.2 – Aprovação das demonstrações contábeis

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela diretoria em 06 de março de 2026.

## 2.3 – Moeda funcional

As demonstrações contábeis estão apresentadas em R\$ (reais) sendo esta a moeda funcional da Fundação Frísia.

## 2.4 – Práticas contábeis

É adotado o regime de competência para a escrituração contábil das receitas e das despesas, independentemente do efetivo recebimento ou pagamento, exceto para as doações, as quais são escrituradas pelo regime de caixa, mesma prática adotada no ano anterior.

## 2.5 – Continuidade operacional

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base em pressupostos de continuidade operacional, já que a diretoria não tem conhecimento de fatos, indícios, situações ou incertezas que possam gerar dúvidas sobre sua capacidade de continuar operando suas atividades.

## 2.6 – Classificação de ativos e passivos

Foram classificados no Circulante os créditos realizáveis e as obrigações exigíveis em até 365 dias da data do levantamento das demonstrações contábeis.

# **NOTA 3 – POLÍTICAS CONTÁBEIS MATERIAIS**

## 3.1 – Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos em até três meses e com risco insignificante de mudança de valor, representadas pelos valores de aplicação avaliados ao custo, mais rendimentos auferidos até a data do balanço patrimonial.

## 3.2 – Contas a receber

Os valores a receber são registrados e mantidos no balanço patrimonial pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, acrescidos das variações monetárias ou cambiais, quando aplicáveis, deduzidos de provisão para cobrir eventuais perdas na sua realização. Na data de encerramento do exercício não havia créditos com risco de não recebimento, assim sendo não havia provisão para perdas.

### 3.3 – Investimentos

Os investimentos estão avaliados pelo custo de aquisição, não requerendo a aplicação do método da equivalência patrimonial.

### 3.4 – Imobilizado

O ativo imobilizado está demonstrado ao custo de aquisição ou construção. Para o exercício de 2025, assim como para os exercícios anteriores, não foi aplicado o teste de recuperabilidade para os itens que compõem o Ativo Imobilizado, o qual está previsto na seção 27 da NBC TG 1.000 (R1) do CFC, pois a Administração da Entidade estima que o valor contábil dos itens que compõem os ativos não financeiros, não supera seu valor de recuperação pelo uso, ou, mesmo não sendo a intenção, pela venda.

A depreciação é calculada valendo-se das taxas fiscais admitidas, estando na dependência de estimar a vida útil para adequação da prática em conformidade com a seção 17 da NBC TG 1.000 (R1) do CFC.

### 3.5 – Obrigações

São demonstradas pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas.

Foram provisionadas as férias até 31 de dezembro de 2025 e os encargos sociais correspondentes.

### 3.6 – Provisões e contingências

As provisões são registradas quando existe uma obrigação presente (legal ou construtiva) resultante de um evento passado, cujo desembolso de caixa futuro seja considerado como provável e seu montante possa ser estimado de forma confiável.

O montante reconhecido como uma provisão é a melhor estimativa do valor requerido para liquidar a obrigação nas datas dos balanços, levando-se em conta os riscos e incertezas inerentes ao processo de estimativa do valor da obrigação.

Na data do encerramento do exercício nenhuma provisão foi registrada por não haver obrigações presentes resultantes de eventos passados.

### 3.7 – Benefícios a funcionários

Os benefícios tais como salários, férias vencidas e proporcionais, bem como os respectivos encargos trabalhistas incidentes sobre estes benefícios, e demais benefícios concedidos que compõe a despesa operacional com pessoal, são reconhecidos mensalmente no resultado.

### 3.8 – Reconhecimento de receitas

Doações – são reconhecidas pelo seu recebimento e não estão sujeitas a restrição ou vinculação por parte de seus doadores.

Serviços – são reconhecidas quando as obrigações de desempenho são satisfeitas, ou seja, o serviço é prestado e a nota fiscal de serviço é emitida.

As receitas de serviços são decorrentes de atendimentos ambulatoriais, exames de mamografia, raio x e ultrassom.

Aluguéis – as parcelas são registradas pela competência com base nos contratos firmados.

## NOTA 4 – ABERTURA DE SALDOS

### 4.1 – Caixa e equivalentes de caixa

|                         | 2025                | 2024                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Caixa                   | 2.476,86            | 875,92              |
| Bancos Contas Movimento | 297.562,24          | 136.170,36          |
| Aplicações Financeiras  | 2.633.432,90        | 2.201.667,90        |
| <b>Total</b>            | <b>2.933.472,00</b> | <b>2.338.714,18</b> |

No ano de 2025 as Aplicações Financeiras foram contratadas junto ao Banco Cooperativo Sicredi e ao Banco Sicoob, com taxas praticadas pela variação do CDI.

### 4.2 – Contas a receber

#### 4.2.1 – Contas a receber a Curto Prazo

|                                              | 2025              | 2024              |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Frísia Cooperativa Agroindustrial (serviços) | 39.979,49         | 84.475,88         |
| Aluguéis                                     | 20.813,07         | 71.096,94         |
| Serviços                                     | 279.267,06        | 236.599,15        |
| Adiantamento de férias                       | 280,50            | 0,00              |
| <b>Total</b>                                 | <b>340.340,12</b> | <b>392.171,97</b> |

#### 4.2.2 – Contas a receber a Longo Prazo

|              | 2025             | 2024        |
|--------------|------------------|-------------|
| Aluguéis     | 48.601,90        | 0,00        |
| <b>Total</b> | <b>48.601,90</b> | <b>0,00</b> |

Refere-se a valores de aluguéis que estão sendo cobrados na esfera judicial. Até 2024 esses valores estavam registrados na conta "aluguéis a receber", no circulante. Após análise realizada em 2025 pela Administração da Fundação, tomando por base o relatório dos assessores jurídicos, no qual indica recebimento praticamente certo, porém com baixa perspectiva de ocorrer em 2026, os valores foram reclassificados para a conta de "aluguéis a receber", no ativo realizável a longo prazo.

#### 4.3 – Investimentos

|              | 2025              | 2024             |
|--------------|-------------------|------------------|
| Sicredi      | 115.626,87        | 96.868,78        |
| Sicoob       | 1.233,72          | 100,00           |
| <b>Total</b> | <b>116.860,59</b> | <b>96.968,78</b> |

#### 4.4 – Imobilizado

| Classes de Bens                          | Saldo<br>2024       | 2025              |                     |                     |
|------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                                          |                     | Aquisições        | Baixas              | Saldo               |
| Imóveis                                  | 152.630,56          | -                 | -                   | 152.630,56          |
| Aparelhos de Raio X                      | 571.967,16          | -                 | -                   | 571.967,16          |
| Aparelhos Médicos                        | 75.241,26           | -                 | -                   | 75.241,26           |
| Instalação de Rede                       | 1.400,00            | -                 | -                   | 1.400,00            |
| Instalações Ultrassom                    | 165.992,82          | 378.148,00        | (125.000,00)        | 419.140,82          |
| Móveis e Utensílios                      | 302.998,92          | 52.560,96         | -                   | 355.559,88          |
| Equipamentos de Comunicação              | 4.341,57            | -                 | -                   | 4.341,57            |
| Equipamentos de Informática              | 75.266,69           | 3.461,96          | -                   | 78.728,65           |
| Mamógrafo                                | 290.406,70          | -                 | -                   | 290.406,70          |
| Ambulatório                              | -                   | 4.623,64          | -                   | 4.623,64            |
| Máquinas / Equipamentos                  | -                   | 208.145,00        | -                   | 208.145,00          |
| Instalações                              | -                   | 24.212,58         | -                   | 24.212,58           |
| Adto. fornecedores – Imob.               | 290.000,00          | (290.000,00)      | -                   | -                   |
| <b>Saldo dos ativos sem depreciação</b>  | <b>1.930.245,68</b> | <b>381.152,14</b> | <b>(125.000,00)</b> | <b>2.186.397,82</b> |
| (-) Depreciações Acumuladas              | (589.092,32)        | (209.939,01)      | 86.996,24           | (712.035,09)        |
| <b>Saldo dos ativos após depreciação</b> | <b>1.341.153,36</b> | <b>171.213,13</b> | <b>(38.003,76)</b>  | <b>1.474.362,73</b> |

Os incrementos do exercício totalizaram R\$ 381.152,14 sendo:

- R\$ 378.148,00 com a aquisição de equipamentos de instalação ultrassom;
- R\$ 52.560,96 com a aquisição de móveis e utensílios;
- R\$ 3.461,96 com a aquisição de equipamentos de informática;
- R\$ 4.623,64 com a aquisição de ambulatório;
- R\$ 208.145,00 com a aquisição de máquinas e equipamentos; e

- R\$ 24.212,58 com a aquisição de instalações.
- R\$ 290.000,00 reclassificado para a correspondente classe de bem (ultrassom) em razão do recebimento do ativo, ou seja, registro da nota fiscal e baixa do adiantamento.

As baixas do exercício totalizaram R\$ 38.003,76, sendo:

- R\$ 125.000,00 deduzido da depreciação acumulada de R\$ 86.996,24, referente a baixa por venda do aparelho de ultrassom, marca Toshiba, modelo TUS -A300 Aplio 300.

#### 4.5 – Obrigações trabalhistas e sociais

|                    | 2025              | 2024              |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Salários a Pagar   | 18.052,05         | 17.276,63         |
| INSS               | 8.058,57          | 7.032,53          |
| FGTS               | 3.673,80          | 3.474,30          |
| IRRF               | 1.083,46          | 2.036,83          |
| PIS                | 287,60            | 262,40            |
| Provisão de Férias | 121.888,46        | 123.574,85        |
| <b>Total</b>       | <b>153.043,94</b> | <b>153.657,54</b> |

#### 4.6 – Despesas com pessoal

|                                               | 2025              | 2024              |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Salário e Ordenados                           | 360.801,41        | 378.785,26        |
| 13º Salário                                   | 40.750,51         | 41.917,13         |
| Férias                                        | 49.832,46         | 51.924,79         |
| Rescisões Contratuais                         | 29.589,39         | 21.811,00         |
| F.G.T.S.                                      | 91.989,00         | 68.487,15         |
| I.N.S.S.                                      | 102.011,20        | 112.706,17        |
| Alimentação Funcionários                      | 61.284,25         | 53.962,74         |
| Vale Transporte                               | 15.199,11         | 14.303,90         |
| Pis sobre Folha de Pagamento                  | 4.142,80          | 3.673,79          |
| Plano de Saúde / Odontológico                 | 27.838,95         | 13.291,94         |
| (-) Ressarcimento Plano de Saúde Funcionários | (15.167,04)       | 0,00              |
| (-) Ressarcimento Farmácia Funcionários       | (12.046,53)       | 0,00              |
| <b>Total</b>                                  | <b>756.225,51</b> | <b>760.863,87</b> |

#### 4.7 – Despesas gerais e administrativas

|                          | 2025                | 2024                |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| ALUGUEL                  | 72.990,24           | 72.990,24           |
| ÁGUA                     | 9.610,89            | 9.557,55            |
| ENERGIA ELÉTRICA         | 77.239,98           | 70.701,12           |
| TELEFONIA E COMUNICAÇÕES | 40.144,20           | 34.265,21           |
| COMBUSTÍVEIS             | 464,92              | 490,10              |
| MANUTENÇÃO E REPAROS     | 683.520,62          | 435.025,24          |
| MAT. DE EXPEDIENTE       | 43.601,85           | 29.198,87           |
| MAT. COPA E COZINHA      | 9.986,12            | 8.128,02            |
| SEGUROS                  | 2.741,52            | 2.211,00            |
| EXAMES PREVENTIVOS       | 61,51               | 1.726,00            |
| MAT. APLIC. INTERNA      | 67.037,70           | 49.439,63           |
| LIXO HOSPITALAR          | 2.981,90            | 2.584,71            |
| CARTÓRIOS                | 1.716,68            | 2.470,13            |
| VIAGENS                  | 1.927,27            | 0,00                |
| MATERIAL DE LIMPEZA      | 19.777,17           | 18.265,45           |
| ALVARÁ                   | 1.299,23            | 124,81              |
| SERVIÇOS DE TERCEIROS    | 2.109.868,10        | 1.485.483,00        |
| DESP. SOFTWARE           | 102.377,48          | 41.071,80           |
| OUTRAS DESPESAS          | 38.557,53           | 30.525,39           |
| <b>Total</b>             | <b>3.285.904,91</b> | <b>2.294.258,27</b> |

#### 4.8 – Resultado Financeiro

|                                       | 2025              | 2024              |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Rendimentos s/ Aplicações Financeiras | 310.027,87        | 203.996,86        |
| Despesas bancárias                    | (6.720,55)        | (22.657,92)       |
| <b>Total</b>                          | <b>303.307,32</b> | <b>181.338,94</b> |

#### NOTA 5 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido no valor de **R\$ 4.597.929,19 (R\$ 3.811.639,85 em 2024)**, é constituído pelas contribuições e/ou doações, acrescido dos valores dos superávits e deduzidos dos valores dos déficits, apurados ao término de cada exercício social.

#### NOTA 6 – ASPECTOS TRIBUTÁRIOS

Por ser uma fundação filantrópica, sem finalidade de lucro, declarada de utilidade pública perante o Poder Público Municipal, a Entidade está usando das prerrogativas legais que lhes permitem isenção de impostos e contribuições sociais, exceto quanto aos recolhimentos do PIS sobre folha de pagamento, INSS e FGTS dos seus funcionários.

A Fundação Frísia é isenta de IRPJ e CSLL por força do artigo 15 da Lei nº 9.532/1997, isenta de COFINS conforme prevê o artigo 14, inciso X, cumulado com o artigo 13, inciso IV, ambos da Medida Provisória nº 2.158-35, e também isenta de ISSQN, conforme Lei Municipal 650 de 16 de dezembro de 2008.

#### **NOTA 7 – SEGUROS**

A Fundação mantém cobertura de seguros em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades.

#### **NOTA 8 – EVENTOS SUBSEQUENTES**

Entre a data de encerramento do exercício social e a data de 06/03/2026, não ocorreram eventos subsequentes que pudessem afetar as informações divulgadas, bem como a análise econômica e financeira da fundação.

Carambeí/PR, 31 de dezembro de 2025.

---

**WILANT VAN DEN BOOGAARD**  
PRESIDENTE

---

**FELIPE DE AGUIAR BUENO**  
CONTADOR CRC/PR 65.465-O-7