



FIDD Administração de Recursos Ltda.

Demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
com Relatório dos Auditores Independentes

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras 3

Demonstrações financeiras auditadas

Balanço patrimonial	7
Demonstrações do resultado	8
Demonstrações do resultado abrangente	9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)	10
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	11
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras.....	12

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos Cotistas e Administradores da
FIDD Administração de Recursos Ltda.
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **FIDD Administração de Recursos Ltda. (Sociedade)**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023, e suas respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto) e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **FIDD Administração de Recursos Ltda.** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação a Sociedade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Incerteza significativa relacionada com a continuidade operacional

A Sociedade apresenta prejuízos recorrentes que acumulam em 31 de dezembro de 2023 o saldo de R\$ 11.280.657, impactando em passivo a descoberto no montante de R\$ 2.980.471. Conforme apresentado na Nota Explicativa nº 13, uma parcela substancial de suas obrigações é devida a partes relacionadas no montante de R\$ 3.701.814. Esses eventos ou condições, juntamente com outros assuntos descritos nas notas explicativas, indicam a existência de incerteza significativa que pode levantar dúvida quanto à capacidade de continuidade operacional da Sociedade. Nossa opinião não está modificada acerca desse assunto.

Ênfase

Distribuição antecipada de lucros

Sem modificar nossa opinião, chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 14.3, que descreve que a Sociedade distribuiu lucros antecipados no montante de R\$ 797.705 cujos montantes são significativos em relação a sua posição patrimonial e financeira aos resultados de suas operações, além de poder ser classificado como remuneração pelos órgãos fiscalizadores. Nossa opinião não está modificada em função desse assunto.

Responsabilidade da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Sociedade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Sociedade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Sociedade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantivemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Sociedade;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Sociedade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Sociedade a não mais se manter em continuidade operacional;

Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras--Continuação

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 26 de março de 2024.

Baker Tilly 4Partners Auditores Independentes Ltda.

CRC 2SP-031.269/O-1



Fábio Rodrigo Muralo

Contador CRC 1SP-212.827/O-0



Leonardo Boiani Antoniazzi

Contador CRC 1SP-255.559/O-5

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Balço patrimonial Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ativo	Notas	31/12/2023	31/12/2022	Passivo e patrimônio líquido (passivo a descoberto)	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Circulante				Circulante			
Caixas e equivalentes de caixa	5	283.417	275.019	Empréstimos	10	-	370.545
Títulos e valores mobiliários	6	526.283	605.398	Obrigações tributárias e trabalhistas	11	473.580	667.087
Contas a receber	7	444.850	360.838	Partes relacionadas	13	75.930	-
Impostos a compensar	-	31.862	234	Outras obrigações	12	25.308	252.752
Outros créditos	-	4.746	3.131	Total do passivo circulante		574.818	1.290.384
Total do ativo circulante		1.291.158	1.244.620				
Não circulante				Não circulante			
Partes relacionadas	13	-	206.562	Partes relacionadas	13	3.625.884	2.112.261
		-	206.562	Obrigações tributárias e trabalhistas	11	640.622	-
				Total do passivo não circulante		4.266.506	2.112.261
Ativo imobilizado e intangível				Patrimônio líquido (passivo a descoberto)			
Imobilizado	8	11.801	14.676	Capital social	14.1	8.300.186	2.038.300
Intangível	9	557.894	582.716	Adiantamento para futuro aumento de capital	14.2	-	3.769.000
		569.695	597.392	Prejuízos acumulados	14.4	(11.280.657)	(7.161.371)
Total do ativo não circulante		569.695	803.954			(2.980.471)	(1.354.071)
Total do ativo		1.860.853	2.048.574	Total do passivo e do patrimônio líquido (passivo a descoberto)		1.860.853	2.048.574

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Demonstrações do resultado Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Lucro operacional bruto			
Receita operacional líquida	15	5.203.528	3.710.808
		5.203.528	3.710.808
Despesas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	16	(7.757.999)	(5.544.511)
Despesas tributárias	17	(8.619)	(110.424)
		(7.766.618)	(5.654.935)
Resultado financeiro			
Receitas financeiras		96.206	16.011
Despesas financeiras		(266.728)	(172.287)
	18	(170.522)	(156.276)
Imposto de renda e contribuição social	19	(587.969)	(389.883)
Prejuízo do exercício		(3.321.581)	(2.490.286)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Demonstrações do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Prejuízo do exercício	(3.321.581)	(2.490.286)
Outros resultados abrangentes		-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>(3.321.581)</u>	<u>(2.490.286)</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto) Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Notas	Capital social	Adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC)	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (passivo a descoberto)		2.038.300	-	(3.845.487)	(1.807.187)
Distribuição antecipada de lucro	14.3	-	-	(825.598)	(825.598)
Adiantamento para futuro aumento de capital	14.2	-	3.769.000	-	3.769.000
Prejuízo do exercício		-	-	(2.490.286)	(2.490.286)
Saldos em 31 de dezembro de 2022 (passivo a descoberto)		2.038.300	3.769.000	(7.161.371)	(1.354.071)
Distribuição antecipada de lucro	14.3	-	-	(797.705)	(797.705)
Aumento de Capital (AFAC)	14.2	3.769.000	(3.769.000)	-	-
Aumento de Capital	14.2	2.492.886	-	-	2.492.886
Prejuízo do exercício		-	-	(3.321.581)	(3.321.581)
Saldos em 31 de dezembro de 2023 (passivo a descoberto)		8.300.186	-	(11.280.657)	(2.980.471)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(3.321.581)	(2.490.286)
Ajustes para reconciliar o resultado ao caixa gerado pelas atividades operacionais		
Depreciação e amortização	27.697	25.820
Despesas com juros empréstimos	247.221	170.737
Acréscimo / (decréscimo) nos ativos e passivos operacionais		
Títulos e valores mobiliários	79.115	(605.398)
Contas a receber	(84.012)	(185.143)
Impostos a compensar	(31.628)	(1)
Outros créditos	(1.616)	(1.900)
Juros pagos	-	44.725
Obrigações tributárias e trabalhistas	523.046	597.853
Outras obrigações	(227.444)	197.519
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	<u>(2.789.202)</u>	<u>(2.246.074)</u>
Das atividades de investimentos		
Aquisições de imobilizado/intangível	-	(15.673)
Caixa líquido proveniente das / (aplicado nas) atividades de investimentos	<u>-</u>	<u>(15.673)</u>
Das atividades de financiamento		
Empréstimos	(617.766)	199.808
Distribuições antecipadas de lucro	(797.705)	(825.598)
Adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC)	-	3.769.000
Aumento de capital social	2.492.886	
Partes relacionadas	1.720.185	(613.587)
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento	<u>2.797.600</u>	<u>2.529.623</u>
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u><u>8.398</u></u>	<u><u>267.876</u></u>
Caixa e equivalentes de caixa		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	275.019	7.143
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	283.417	275.019
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u><u>8.398</u></u>	<u><u>267.876</u></u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A **FIDD Administração de Recursos Ltda. (FIDD ou Sociedade)** foi constituída em 28 de janeiro de 2019, é uma sociedade limitada e domiciliada no Brasil. O endereço registrado do escritório da Empresa é Rua Cardeal Arcoverde, 2450 - Pinheiros, São Paulo - SP, 05408-003.

A Sociedade explora as seguintes atividades:

- a) A Administração de carteiras de valores mobiliários;
- b) A participação em outras sociedades, nacionais ou estrangeiras, na qualidade de sócia, acionista ou qualquer outra forma permitida por lei.

1.1. Plano de continuidade operacional

O Grupo FIDD (Grupo) que é formado pelas empresas (FIDD Participações Societárias S.A., Fidere Participações Societárias Ltda., FIDD Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. e FIDD Administração de Recursos Ltda.), vem ao longo dos últimos anos implantando um Plano de Negócios pautado no crescimento dos investimentos em controladas operacionais, sendo essas 100% detidas pelo Grupo direta ou indiretamente. O Grupo dará continuidade no seu Plano de Negócios, tendo em vista a geração de resultado operacional padrão para o seguimento de atuação das empresas.

Embora os indicadores financeiros do Grupo não tenham apresentado um bom desempenho em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, as demonstrações financeiras da Sociedade foram preparadas no pressuposto de continuidade normal dos negócios considerando outras informações que precisam ser divulgadas para uma adequada interpretação da realidade operacional da Sociedade, conforme descrito abaixo:

- a) As operações da Sociedade tiveram início efetivo em 20 de janeiro de 2021 e encontram-se em fase de pleno desenvolvimento. Ao longo de 2022 foram contratados dois novos diretores para as empresas do Grupo, sendo um Administrativo Financeiro (estatutário na FIDD Administração de Recursos Ltda. e não estatutário na FIDD Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.) e outro de Gestão (Estatutário na FIDD Administração de Recursos Ltda.) e que em fevereiro de 2023, tornou-se estatutário também da FIDD Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda., passando a atuar como Diretor de Custódia e Controladoria de fundos, o que contribuiu para uma melhor organização do Grupo, expectativa de crescimento e compromisso com o futuro;
- b) O modelo de negócio da Sociedade está baseado em contratos de prestação de serviços para fundos de investimentos. Em 2023 o volume de patrimônio líquido de fundos de investimentos superou a marca de R\$ 8 bilhão, com um portfólio de 61 fundos operacionais; e

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional--Continuação

1.1. Plano de continuidade operacional--Continuação

- c) Para o exercício de 2023 a empresa do Grupo, “FIDD Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.” entrará no SPB (Sistema de Pagamentos Brasileiro) e no SPI (Sistema de Pagamentos Instantâneos) do Banco Central do Brasil, o que será fundamental para completar a oferta de produtos e posicionar o Grupo no mesmo nível da concorrência. Isto, aliado aos valores de excelência na prestação de serviços fiduciários e de constante investimento em tecnologia e automatização de processos, deverá gerar o impulsionamento dos resultados do Grupo.

Caso necessário, os acionistas do Grupo contribuirão com o capital necessário para o complemento dos investimentos que não puderem ser financiados com capital de terceiros, suportando financeiramente assim, a exemplo do que já foi feito no início de suas atividades.

2. Base para elaboração e apresentação das demonstrações financeiras

2.1. Autorização

A autorização para emissão das demonstrações financeiras foi concedida pela Sociedade em 26 de março de 2024.

2.2. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

- **Base de mensuração** – As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado;
- **Moeda funcional e moeda de apresentação** – Estas informações são apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional da Sociedade;
- **Uso de estimativas e julgamentos** – As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as normas do CPC, as quais exigem 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 efetivos podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas, quando necessário, são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no próprio período em quaisquer períodos futuros afetados. As demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023 foram elaboradas no pressuposto da continuidade dos negócios da Sociedade.

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas materiais

As principais políticas contábeis aplicadas na elaboração destas demonstrações financeiras estão definidas a seguir. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente ao período apresentado nessas demonstrações financeiras.

3.1. Apuração do resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil da competência. A Sociedade reconhece a receita, quando aplicável, e somente quando:

- i) O valor da receita pode ser mensurado com segurança;
- ii) É provável que benefícios econômico-futuros fluirão para a Sociedade.

Quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Sociedade. O valor da receita não é considerado como mensurável com segurança até que todas as contingências relacionadas com a venda tenham sido transferidas para o cliente. A Sociedade baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada operação.

3.2. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem os saldos de caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras cujo vencimento seja de até 90 dias da data da aplicação, registradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço, que não supera o valor de mercado.

As aplicações financeiras são reconhecidas e mensuradas pelo valor justo e os resultados financeiros auferidos nessas operações são alocados diretamente ao resultado.

3.3. Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição, deduzido da depreciação acumulada e perdas por redução do valor recuperável, quando aplicável. A depreciação é calculada pelo método linear às taxas permitidas pela legislação fiscal.

3.4. Intangível

Os ativos intangíveis compreendem os softwares adquiridos de terceiros, mensurados pelo custo total de aquisição deduzidos das despesas de amortização.

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.5. Redução ao valor recuperável de ativos (*impairment*)

A Administração da Sociedade revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos, com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas operacionais, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando estas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

3.6. Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômico-futuros serão gerados em favor da Sociedade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Sociedade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário são demonstrados como não circulantes.

3.7. Ativos e passivos contingentes

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes são as seguintes:

- a) **Ativos contingentes:** São reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxito provável são apenas divulgados em nota explicativa;
- b) **Passivos contingentes:** São provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa e os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados e/ou divulgados.

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.8. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros são inicialmente registrados ao seu valor justo, acrescido, no caso de ativo financeiro ou passivo financeiro que não seja pelo valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativo financeiro ou passivo financeiro. Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço de acordo com a classificação dos instrumentos financeiros nas seguintes categorias:

- (i) Custo amortizado;
- (ii) Valor justo por meio do resultado;
- (iii) Valor justo por meio do resultado abrangente.

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. O direito legal não deve ser contingente em eventos futuros e deve ser aplicável no curso normal dos negócios e no caso de inadimplência, insolvência ou falência da Sociedade ou da contraparte.

3.9. Imposto de renda e contribuição social

A provisão para imposto de renda, quando aplicável, é constituída com base no lucro presumido (tributável) à alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10% e a provisão para contribuição social à alíquota de 9%, conforme legislação em vigor.

As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização.

3.10. Demonstração dos fluxos de caixa

A demonstração dos fluxos de caixa foi elaborada pelo método indireto partindo das informações contábeis, em conformidade com as instruções contidas no CPC 03 – Demonstrações dos fluxos de caixa.

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Adoção de novos pronunciamentos, alterações e interpretações de pronunciamentos emitidos pelo IASB e CPC

A Sociedade não adotou antecipadamente as IFRSs novas e revisadas a seguir, já emitidas e ainda não vigentes:

Pronunciamento	Descrição	Aplicável a períodos anuais com início em ou após 01/01/2024
Alterações ao IFRS 16: Passivo de Locação em um <i>Sale and Leaseback</i> (Transação de venda e retroarrendamento).	Alterações para especificar os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer quantia do ganho ou perda que se relaciona com o direito de uso que ele mantém.	01/01/2024
Alterações ao IAS 1: Classificação de Passivos como Circulante ou Não-Circulante.	(Equivalente ao CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações financeiras) para especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante. Além disso, foi introduzida uma exigência de divulgação quando um passivo decorrente de um contrato de empréstimo é classificado como não circulante e o direito da entidade de adiar a liquidação depende do cumprimento de covenants futuros dentro e doze meses.	01/01/2024
Alterações ao IAS 7 e IFRS 7: Acordos de financiamento de fornecedores	Alterações têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreenderem os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.	01/01/2024

A Administração está avaliando potenciais impactos e, neste momento, não se espera que a adoção das normas listadas acima tenha um impacto relevante sobre as demonstrações financeiras da Companhia em exercícios futuros.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Bancos	29.912	9.006
Aplicações financeiras (a)	253.505	266.013
	<u>283.417</u>	<u>275.019</u>

(a) São representadas por aplicações de liquidez imediata realizadas automaticamente pelas instituições financeiras, com remuneração baseada no certificado de depósito interbancário (CDI).

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros estão classificados conforme abaixo:

				dez/23	
	Vencimento	Hierarquia do valor justo	Valor de custo	Resgate	Valor contábil
Valor justo por meio do resultado					
Aplicações em títulos públicos - LFT	28/02/2025	Nível 1	702.650	(176.367)	526.283
Total			702.650	(176.367)	526.283

					dez/22
	Vencimento	Hierarquia do valor justo	Valor de custo	Rendimento	Valor contábil
Valor justo por meio do resultado					
Aplicações em títulos públicos - LFT	28/02/2025	Nível 1	600.000	5.398	605.398
Total			600.000	5.398	605.398

Mensurações de valor justo de nível 1 são obtidas de preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos. Mensurações de valor justo de nível 2 são obtidas por meio de outras variáveis além dos preços cotados incluídos no nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo diretamente (ou seja, como preços) ou indiretamente (ou seja, com base em preços). Mensurações de valor justo de nível 3 são obtidas através de técnicas de avaliação que incluem dados para os ativos ou passivos que não são baseados em variáveis observáveis de mercado (dados não observáveis).

7. Contas a receber

	31/12/2023	31/12/2022
Cientes – (a)	444.850	360.838
	444.850	360.838

(a) Saldo composto referente a prestação de serviços de administração, estruturação e controladoria para fundos de investimentos.

8. Imobilizado

Refere-se a móveis e equipamentos de informática para uso nas atividades da Sociedade.

Descrição	Taxa anual de depreciação (%)	Custo	Depreciação acumulada	2023 Líquido	2022 Líquido
Móveis e equipamentos	10%	2.599	(281)	2.318	2.578
Computadores e periféricos	20%	13.075	(3.592)	9.483	12.098
		15.674	(3.873)	11.801	14.676

A movimentação do imobilizado referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 está detalhada a seguir:

Custo	31/12/2022	Adições	Baixas	31/12/2023
Móveis e equipamentos	2.599	-	-	2.599
Computadores e periféricos	13.075	-	-	13.075
	15.674	-	-	15.674

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Imobilizado--Continuação

Depreciação acumulada	31/12/2022	Adições	Baixas	31/12/2023
Móveis e equipamentos	(21)	(260)	-	(281)
Computadores e periféricos	(977)	(2.615)	-	(3.592)
	(998)	(2.875)	-	(3.873)

A movimentação do imobilizado referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 está detalhada a seguir:

Custo	31/12/2021	Adições	Baixas	31/12/2022
Móveis e equipamentos	-	2.599	-	2.599
Computadores e periféricos	-	13.075	-	13.075
	-	15.674	-	15.674

Depreciação acumulada	31/12/2021	Adições	Baixas	31/12/2022
Móveis e equipamentos	-	(21)	-	(21)
Computadores e periféricos	-	(977)	-	(977)
	-	(998)	-	(998)
Total do imobilizado	-	14.676	-	14.676

9. Intangível

Refere-se a software desenvolvido para gerenciamento de Fundos administrados pela Sociedade.

Descrição	Taxa anual de amortização (%)	Custo	Amortização acumulada	2023 Líquido	2022 Líquido
Softwares	4%	620.560	(62.666)	557.894	582.716
		620.560	(62.666)	557.894	582.716

A movimentação do intangível referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 está detalhada a seguir:

Custo	31/12/2022	Adições	Baixas	31/12/2023
Softwares	620.560	-	-	620.560
	620.560	-	-	620.560

Amortização acumulada	31/12/2022	Adições	Baixas	31/12/2023
Softwares	(37.844)	(24.822)	-	(62.666)
	(37.844)	(24.822)	-	(62.666)

A movimentação do intangível referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 está detalhada a seguir:

Custo	31/12/2021	Adições	Baixas	31/12/2022
Softwares	620.560	-	-	620.560
	620.560	-	-	620.560

Amortização acumulada	31/12/2021	Adições	Baixas	31/12/2022
Softwares	(13.021)	(24.823)	-	(37.844)
	(13.021)	(24.823)	-	(37.844)

Total do intangível	607.539	(24.823)	-	582.716
----------------------------	----------------	-----------------	---	----------------

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

10. Empréstimos

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Empréstimos de capital de giro (a)	-	370.545
	<u>-</u>	<u>370.545</u>

- (a) Conforme previsto, a Sociedade realizou a liquidação de todas as parcelas referente ao empréstimo de capital de giro junto ao Banco ARBI em novembro de 2023. As despesas financeiras reconhecidas no resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram de R\$ 163.023 (R\$ 53.953 em 2022). As taxas pactuadas nas operações foram de 25,34% a.a.

11. Obrigações fiscais e trabalhistas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte – terceiros	44.376	6.798
INSS - Instituto Nacional do Seguro Social a recolher	42.809	28.350
CSRF - Contribuições Sociais Retidas na Fonte a recolher	1.472	7.935
IRPJ - Imposto de Renda - Pessoa Jurídica e CSLL - Contribuição Social sobre o Lucro Líquido a recolher	160.164	431.781
ISS - Imposto Sobre Serviços a recolher	11.224	59.677
Parcelamento federal simplificado	789.692	-
Parcelamento municipal	34.137	-
PIS - Programa de Integração Social e COFINS - Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social a recolher	30.328	132.546
	<u>1.114.202</u>	<u>667.087</u>
Circulante	473.580	667.087
Não circulante	640.622	-

12. Outras obrigações

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fornecedores – (a)	10.018	71.208
Adiantamentos de clientes – (b)	14.917	73.049
Outras obrigações	373	374
Provisões para obrigações com impostos – (c)	-	108.121
	<u>25.308</u>	<u>252.752</u>

- (a) Saldo composto por prestação de serviços de estratégia e governança, aquisição de brindes corporativos, prestação de serviços de assessoria, sistemas e tecnologia referente a diversos fornecedores;
- (b) Saldos compostos por valores recebidos de fundos de investimentos a título de adiantamento. Tais montantes serão convertidos em receita para a Sociedade assim que concluída a prestação de serviço; e
- (c) Saldo de 2022 constituído pela Sociedade para fazer frente aos impostos que constavam em atraso naquele exercício. Os valores em aberto pela Sociedade foram parcelados junto aos devidos órgãos municipal e federal e liquidados em julho de 2023.

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Partes relacionadas

Transações realizadas entre as empresas do grupo de acordo com características acordadas entre as partes, as quais podem diferir das condições usuais de mercado. Os mútuos não preveem a incidência de juros, estando registrados por seus valores nominais, não existindo vencimentos previamente definidos.

Ativo circulante	31/12/2023	31/12/2022
FIDD Participações Societárias S.A.	-	206.562
	-	206.562

Passivo	31/12/2023	31/12/2022
Pedro Salmeron Carvalho	600.147	515.950
Fidere Participações Societárias Ltda.	119.500	119.500
FIDD Distribuição de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (b)	2.430.929	1.476.811
FIDD Participações Societárias S.A. (a)	551.238	-
	3.701.814	2.112.261

Circulante	75.930	-
Não circulante	3.625.884	2.112.261

- (a)** O saldo de R\$ 551.238 decorre do efeito entre valores a receber da FIDD Participações Societárias S.A. que montam R\$ 1.955.877, provenientes dos pagamentos feitos a título aumento de capital e de cobertura de caixa para pagamento de despesas para a investidora no ano de 2023 e do montante de R\$ 2.507.115 mantido no passivo, que é o efeito de R\$ 1.007.114 decorrente da conversão de uma parte do AFAC no montante de R\$ 3.769.000, dos quais foram convertidos R\$ 2.761.885 e do montante de R\$ 1.500.000, que é proveniente do valor de R\$ 5.000.000 recebidos da investidora para um futuro aumento de capital, sendo que somente R\$ 3.500.000 foram efetivamente convertidos. Essas informações revelam a composição detalhada do saldo total e a origem dos valores relacionados ao ativo e ao passivo com partes relacionadas; e
- (b)** Com base nas informações acima, o valor de R\$ 2.430.929 entre a FIDD Administração e a FIDD Distribuidora é composto por três valores distintos. O primeiro valor é de R\$ 118.000, que corresponde à compra de software da FIDD Distribuidora, mas que ainda não foi pago até a presente data. O segundo valor é de R\$ 77.930, recebido para cobertura de caixa. Por fim, temos o valor de R\$ 2.234.999, que se refere ao compartilhamento de despesas entre as partes. É importante que ambas as empresas estejam cientes desses valores e que haja um acordo claro em relação aos pagamentos pendentes.

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Patrimônio líquido (passivo a descoberto)

14.1. Capital social

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social da Sociedade é de R\$ 8.300.186 (R\$ 2.038.300 em 2022), totalmente subscrito e integralizado, dividido em 8.300.186 quotas (2.038.300 em 2022), ao valor nominal de R\$ 1 cada.

14.2. Aumento de capital

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Sociedade aumentou seu capital em R\$ 6.261.886, sendo o montante de R\$ 3.769.000 classificado inicialmente como Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) e o valor de R\$ 2.492.886 derivado de recursos financeiros dos sócios.

14.3. Distribuição de lucros

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Sociedade distribuiu lucros antecipados na ordem de R\$ 797.705 (R\$ 825.598 em 2022).

14.4. Prejuízos acumulados

Em 31 de dezembro de 2023 a Sociedade apresenta prejuízos acumulados no montante de R\$ 11.280.656 (R\$ 7.161.371 em 2022). Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1.1. "Plano de continuidade operacional", para o ano de 2024, a Administração da Sociedade permanecerá com o processo de estabilização e redução de despesas, bem como, envidará seus melhores esforços na busca pelo aumento das receitas em função do fortalecimento do pipeline e de ofertas de novos produtos e serviços ao mercado.

15. Receita operacional líquida

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita de serviços prestados	5.514.170	3.930.016
PIS — Programa de Integração Social	(35.842)	(25.550)
COFINS — Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	(165.427)	(115.058)
ISS – Imposto Sobre Serviços	(109.373)	(78.600)
	<u>5.203.528</u>	<u>3.710.808</u>

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Despesas gerais e administrativas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Despesas com pessoal - (a)	(1.219.473)	(271.810)
Depreciações e amortizações	(27.697)	(25.820)
Despesas de ocupação	(56.446)	(2.571)
Despesas com consultoria e terceiros - (b)	(1.213.897)	(675.484)
Despesas rateadas - (c)	(5.083.889)	(4.143.714)
Outras despesas administrativas	(156.597)	(425.112)
	<u>(7.757.999)</u>	<u>(5.544.511)</u>

- (a) As despesas com pessoal tiveram aumento significativo devido à estratégia da Diretoria em pagar o pró-labore dos Diretores do Grupo FIDD pela empresa FIDD Administração de Recursos Ltda. Essa mudança na forma de remuneração dos diretores teve um impacto direto nas finanças da empresa, exigindo uma realocação de recursos para cobrir esse novo montante destinado aos proventos dos Diretores. Esse aumento deve ser considerado na análise financeira e no planejamento orçamentário da organização, a fim de garantir a sustentabilidade e o equilíbrio financeiro a longo prazo;
- (b) Saldo composto substancialmente por serviços advocatícios no montante de R\$ 385.575, serviços de consultoria que totalizam R\$ 335.593, serviços prestados por terceiros representando R\$ 236.321 e despesas com informática e tecnologia no montante de R\$ 196.678, perfazendo 95% do saldo em 31/12/2023; e
- (c) Conforme estabelecido pelo contrato de compartilhamento de despesas, firmado entre as empresas FIDD Administração de Recursos Ltda. e a FIDD DTVM, gastos e despesas em comum entre as empresas são compartilhados, na proporção do número de fundos de investimentos administrados por cada empresa.

17. Despesas tributárias

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Taxa de fiscalização de estabelecimento – TFE	(3.809)	-
Despesas com IOF	-	(2.284)
Provisão multa e juros sobre impostos	-	(108.125)
Outras despesas tributárias	(4.810)	(15)
	<u>(8.619)</u>	<u>(110.424)</u>

18. Resultado financeiro

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Rendimentos de aplicações financeiras	96.206	16.011
Juros passivos	(84.198)	(116.784)
Juros sobre empréstimos (Nota nº 10)	(163.023)	(53.953)
Demais despesas financeiras	(19.507)	(1.550)
	<u>(170.522)</u>	<u>(156.276)</u>

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Imposto de renda e contribuição social

Tributada pelo lucro presumido, o IRPJ e a CSLL foram calculados sobre as receitas financeiras e o faturamento sendo apurado os valores conforme quadro abaixo:

	31/12/2023	31/12/2022
Receita bruta sujeita a presunção – 32%	5.468.671	3.776.623
Outras receitas	35.659	8.786
Base de cálculo	1.785.634	1.217.305
Alíquota de imposto de renda - 15%	273.265	182.596
Adicional de Alíquota - 10% - (a)	147.060	97.730
IRRF Retido Receita Federal	6.937	-
Imposto de renda	(427.262)	(280.326)
Contribuição social alíquota de - 9%	(160.707)	(109.557)
Total Imposto de renda e contribuição social	(587.969)	(389.883)

(a) Adicional de 10% da parcela do lucro tributável que excedeu R\$ 240.000 no exercício.

20. Instrumentos financeiros

Gerenciamento de risco financeiro

a) Visão geral

A Sociedade apresenta exposição ao seguinte risco advindo do uso de instrumentos financeiros:

- **Risco de crédito**

Essa nota apresenta informações sobre a exposição da Sociedade a cada um dos riscos supramencionados, os objetivos da Sociedade, políticas e processos para a mensuração e gerenciamento de risco, e o gerenciamento de capital da Sociedade. Divulgações quantitativas adicionais são incluídas ao longo dessas demonstrações financeiras.

A Sociedade mantém operações com instrumentos financeiros, que são administradas por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus as condições vigentes no mercado.

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Sociedade não possui nenhum instrumento financeiro derivativo para mitigar riscos associados aos seus instrumentos financeiros e durante o exercício também não efetuou aplicações de caráter especulativo ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados são condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração da Sociedade.

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Instrumentos financeiros--Continuação

Classificação dos instrumentos financeiros

À exceção de caixa e equivalentes de caixa que estão classificados ao valor justo por meio do resultado, os demais instrumentos financeiros ativos e passivos são classificados pelo custo amortizado.

As operações da Sociedade estão sujeitas ao fator de risco abaixo descrito:

i. Risco de crédito

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito na data das demonstrações financeiras foi:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e equivalentes de caixa (Nota explicativa nº 5)	283.417	275.019
TVM – Títulos públicos (Nota explicativa nº 6)	526.283	605.398
Contas a receber (Nota explicativa nº 7)	444.850	360.838

Decorre de a possibilidade da Sociedade sofrer perdas decorrentes de inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros. Para mitigar esses riscos, a Sociedade adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes, assim como a definição de limites de crédito e acompanhamento permanente das posições em aberto.

22. Provisão para contingências

A Sociedade não tem conhecimento, nem registrou em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 qualquer provisão para demandas judiciais, tendo em vista que, com base em seus assessores jurídicos, não possui contingências judiciais com avaliação de risco de perda provável ou possível.

23. Relação com auditores

A Empresa de auditoria independente por nós contratada, não realizou nenhum outro serviço durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, além da auditoria externa.

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

24. Eventos subsequentes

A Investidora realizou um aporte de R\$ 900.000 a título de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) em janeiro de 2024. Além disso, o valor de R\$ 551.326, proveniente de partes relacionadas e mencionado na nota 13, foi convertido integralmente em aumento de capital no dia 31/01/2024. Essa conversão ocorreu por meio do 1º Aditivo ao instrumento particular de adiantamento de futuro aumento de capital, demonstrando o comprometimento e a estratégia de investimento da Investidora.

* * *

Pedro Salmeron
DiretorFelipe de Andrea
Contador - CRC PR 067181