FIDD Administração de Recursos Ltda.

Demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
com Relatório dos Auditores Independentes

FRM/LA/EA/TP
REL0843/2025

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

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

Rua Castilho, 392 - 3º Andar
Brooklin - São Paulo - SP
CEP 04568-010
São Paulo - Brasil
T: +55 (11) 5102-2510

www.bakertilly.com.br

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 2024, 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 2024, 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 2024 o saldo de R$ 12.797.989, impactando em passivo a descoberto no montante de R$ 3.946.567. Conforme apresentado na Nota Explicativa nº 13, uma parcela substancial de suas obrigações é devida a partes relacionadas no montante de R$ 5.455.036. 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

Partes relacionadas

Conforme nota explicativa nº 12, em 31 de dezembro de 2024 a Sociedade apresenta saldo a receber no montante de R$ 493.000 e saldos a pagar no montante R$ 5.536.536 proveniente de transações juntos a partes relacionadas, as quais envolvem contratos de mútuo que não preveem a incidência de juros, estando registrados por seus valores nominais, não existindo vencimentos previamente definidos, bem como operações decorrentes do compartilhamento de despesas, as quais possuem contrato formal entre as partes relacionadas especificando a relação dos pagamentos em aberto. Caso estas operações fossem realizadas junto a partes não relacionadas, os resultados auferidos poderiam vir a ser substancialmente diferentes dos apresentados nas demonstrações financeiras. 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;
- Concluímos 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, 30 de abril de 2025.

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

Baker Tilly 4Partners atuando como Baker Tilly é membro da rede global da Baker Tilly International Ltd., cujos membros são pessoas jurídicas separadas e independentes.

FIDD Administração de Recursos Ltda.

Balanço patrimonial
Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ativo	Notas	31/12/2024	31/12/2023
Circulante			
Caixas e equivalentes de caixa	5	34.310	283.417
Títulos e valores mobiliários	6	440.673	526.283
Contas a receber	7	1.011.936	444.850
Impostos a compensar		19.656	31.862
Outros créditos		97.349	4.746
Total do ativo circulante		**1.603.924**	**1.291.158**
Não circulante			
Partes relacionadas	12	493.000	-
		493.000	-
Ativo imobilizado e intangível			
Imobilizado	8	8.926	11.801
Intangível	9	533.072	557.894
		541.998	569.695
Total do ativo não circulante		**1.034.998**	**569.695**
Total do ativo		**2.638.922**	**1.860.853**

Passivo e patrimônio líquido (passivo a descoberto)	Notas	31/12/2024	31/12/2023
Circulante			
Obrigações tributárias e trabalhistas	10	531.729	473.580
Partes relacionadas	12	81.500	75.930
Outras obrigações	11	77.108	25.308
Total do passivo circulante		**690.337**	**574.818**
Não circulante			
Partes relacionadas	12	5.455.036	3.625.884
Obrigações tributárias e trabalhistas	10	440.116	640.622
Total do passivo não circulante		**5.895.152**	**4.266.506**
Patrimônio líquido (passivo a descoberto)			
Capital social	13.1	8.851.422	8.300.186
Prejuízos acumulados	13.4	(12.797.989)	(11.280.657)
		(3.946.567)	**(2.980.471)**
Total do passivo e do patrimônio líquido (passivo a descoberto)		**2.638.922**	**1.860.853**

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 2024 e de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Notas	31/12/2024	31/12/2023
Lucro operacional bruto			
Receita operacional líquida	14	7.595.355	5.203.528
		7.595.355	**5.203.528**
Despesas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	15	(9.043.374)	(7.757.999)
Despesas tributárias		(24.519)	(8.619)
		(9.067.893)	**(7.766.618)**
Resultado financeiro			
Receitas financeiras		110.631	96.206
Despesas financeiras		(155.425)	(266.728)
	16	**(44.794)**	**(170.522)**
Imposto de renda e contribuição social	17	-	(587.969)
Prejuízo do exercício		**(1.517.332)**	**(3.321.581)**

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 2024 e de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	31/12/2024	31/12/2023
Prejuízo do exercício	**(1.517.332)**	**(3.321.581)**
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	**(1.517.332)**	**(3.321.581)**

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 2024 e de 2023

(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 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)**
Prejuízo do exercício		-	-	(1.517.332)	(1.517.332)
Aumento de Capital	12 e 14.2	551.236	-	-	551.236
Saldos em 31 de dezembro de 2024 (passivo a descoberto)		**8.851.422**	**-**	**(12.797.989)**	**(3.946.567)**

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 2024 e de 2023

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	31/12/2023	31/12/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(1.517.332)	(3.321.581)
Ajustes para reconciliar o resultado ao caixa gerado pelas atividades operacionais		
Depreciação e amortização	154.581	27.697
Despesas com juros empréstimos	-	247.221
Acréscimo / (decréscimo) nos ativos e passivos operacionais		
Títulos e valores mobiliários	85.610	79.115
Contas a receber	(567.086)	(84.012)
Impostos a compensar	12.205	(31.628)
Outros créditos	(585.602)	(1.616)
Obrigações tributárias e trabalhistas	(142.357)	523.046
Outras obrigações	51.800	(227.444)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	**(2.508.181)**	**(2.789.202)**
Das atividades de investimentos		
Aquisições de imobilizado/intangível	(126.884)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	**(126.884)**	**-**
Das atividades de financiamento		
Empréstimos	-	(617.766)
Distribuições antecipadas de lucro	-	(797.705)
Aumento de capital social	551.236	2.492.886
Partes relacionadas	1.834.722	1.720.185
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento	**2.385.958**	**2.797.600**
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	**(249.107)**	**8.398**
Caixa e equivalentes de caixa		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	283.417	275.019
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	34.310	283.417
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	**(249.107)**	**8.398**

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

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 2024 e de 2023, 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 2024 o volume de patrimônio líquido de fundos de investimentos administrados pelo grupo FIDD superou a marca de R$ 20.5 bilhões, com um portfólio de 99 fundos operacionais, em dezembro de 2024.; e

1. Contexto operacional--Continuação

1.1. Plano de continuidade operacional--Continuação

c) Para o exercício de 2024 a empresa do Grupo, "FIDD Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda." entrou no SPB (Sistema de Pagamentos Brasileiro) e no SPI (Sistema de Pagamentos Instantâneos) do Banco Central do Brasil, o que foi 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, ao qual gerou o impulsionamento dos resultados do Grupo em 2024.

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 30 de abril de 2025.

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 2024 foram elaboradas no pressuposto da continuidade dos negócios da Sociedade.

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.

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.

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 real (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.

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
IASB emitiu o IFRS 18, que substitui o IAS 1 (equivalente ao CPC 26 (R1) - Apresentação de Demonstrações Financeiras	O IFRS 18 introduz novos requisitos para apresentação dentro da demonstração do resultado do exercício, incluindo totais e subtotais especificados. Além disso, as entidades são obrigadas a classificar todas as receitas e despesas dentro da demonstração do resultado do exercício em uma das cinco categorias: operacional, investimento, financiamento, impostos de renda e operações descontinuadas, das quais as três primeiras são novos.	01/01/2027
IFRS 19, subsidiaria sem responsabilidades públicas: Divulgações	Em maio de 2024, o IASB emitiu o IFRS 19, que permite que entidades elegíveis optem por aplicar seus requisitos de divulgação reduzidos enquanto ainda aplicam os requisitos de reconhecimento, mensuração e apresentação em outros padrões contábeis IFRS	01/01/2027
Alterações ao CPC 18 (R3) - Investimento em Coligada, Em Controlada e Empreendimento Controlado Em Conjunto e a ICPC 09 - Demonstrações financeiras Individuais, Demonstrações Separadas, Demonstrações Consolidadas e Aplicação do Método da Equivalência Patrimonial.	A atualização do Pronunciamento Técnico CPC 18 contempla a aplicação do método da equivalência patrimonial (MEP) para a mensuração de investimentos em controladas nas Demonstrações financeiras Individuais, refletindo a alteração nas normas internacionais que agora permitem essa prática nas Demonstrações financeiras separadas. Essa convergência harmoniza as práticas contábeis adotadas no Brasil com as internacionais, sem gerar impactos materiais em relação à norma atualmente vigente, concentrando-se apenas em ajustes de redação e na atualização das referências normativas.	01/01/2025
Alterações ao CPC 02 (R2) – Efeitos nas Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações financeiras e CPC 37 (R1) – Adoção Inicial das Normas Internacionais de Contabilidade	As alterações buscam definir o conceito de moeda conversível e orientam sobre os procedimentos para moedas não conversíveis, determinando que a conversibilidade deve ser avaliada na data de mensuração com base no propósito da transação. Caso a moeda não seja conversível, a entidade deve estimar a taxa de câmbio que reflita as condições de mercado. Em situações com múltiplas taxas, deve-se utilizar a que melhor represente a liquidação dos fluxos de caixa. O pronunciamento também destaca a importância das divulgações sobre moedas não conversíveis, para que os usuários das demonstrações financeiras compreendam os impactos financeiros, riscos envolvidos e critérios utilizados na estimativa da taxa de câmbio.	01/01/2025

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

	31/12/2024	31/12/2023
Bancos	2.705	29.912
Aplicações financeiras **(a)**	31.605	253.505
	34.310	**283.417**

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

6. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros estão classificados conforme abaixo:

					dez/24
	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	(261.977)	440.673
Total			**702.650**	**(261.977)**	**440.673**

					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**

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

	31/12/2024	31/12/2023
Clientes – **(a)**	1.011.936	444.850
	1.011.936	**444.850**

(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	2024 Líquido	2023 Líquido
Móveis e equipamentos	10%	2.599	(541)	2.058	2.318
Computadores e periféricos	20%	13.075	(6.207)	6.868	9.483
		15.674	**(6.748)**	**8.926**	**11.801**

A movimentação do imobilizado referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024 está detalhada a seguir:

Custo	31/12/2023	Adições	Baixas	31/12/2024
Móveis e equipamentos	2.599	-	-	2.599
Computadores e periféricos	13.075	-	-	13.075
	15.674	**-**	**-**	**15.674**

Depreciação acumulada	31/12/2023	Adições	Baixas	31/12/2024
Móveis e equipamentos	(281)	(260)	-	(541)
Computadores e periféricos	(3.592)	(2.615)	-	(6.207)
	(3.873)	**(2.875)**	**-**	**(6.748)**

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**

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)**

9. Intangível

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

Descrição	Taxa anual de amortização (%)	Custo	Amortização acumulada	2024 Líquido	2023 Líquido
Softwares	4%	620.560	(87.488)	533.072	557.894
		620.560	**(87.488)**	**533.072**	**557.894**

9. **Intangível**--Continuação

A movimentação do intangível referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024 está detalhada a seguir:

Custo	**31/12/2023**	**Adições**	**Baixas**	**31/12/2024**
Softwares	620.560	-	-	620.560
	620.560	**-**	**-**	**620.560**

Amortização acumulada	**31/12/2022**	**Adições**	**Baixas**	**31/12/2023**
Softwares	(62.666)	(24.822)	-	(87.488)
	(62.666)	**(24.822)**	**-**	**(87.488)**

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

Custo	**31/12/2023**	**Adições**	**Baixas**	**31/12/2024**
Softwares	620.560	-	-	620.560
	620.560	**-**	**-**	**620.560**

Amortização acumulada	**31/12/2023**	**Adições**	**Baixas**	**31/12/2024**
Softwares	(37.844)	(24.822)	-	(62.666)
	(37.844)	**(24.822)**	**-**	**(62.666)**

10. Obrigações fiscais e trabalhistas

	31/12/2024	**31/12/2023**
IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte – terceiros	54.602	44.376
INSS - Instituto Nacional do Seguro Social a recolher	120.001	42.809
CSRF - Contribuições Sociais Retidas na Fonte a recolher	1.074	1.472
IRPJ - Imposto de Renda - Pessoa Jurídica e CSLL - Contribuição Social sobre o Lucro Líquido a recolher	-	160.164
ISS - Imposto Sobre Serviços a recolher	18.664	11.224
Parcelamento federal simplificado	589.986	789.692
Parcelamento municipal	6.897	34.137
PIS - Programa de Integração Social e COFINS - Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social a recolher	160.347	30.328
Despesas com pró-labore	20.274	
	971.845	**1.114.202**
Circulante	531.729	473.580
Não circulante	440.116	640.622

11. Outras obrigações

	31/12/2024	**31/12/2023**
Fornecedores – **(a)**	31.730	10.018
Adiantamentos de clientes – **(b)**	31.829	14.917
Outras obrigações	13.549	373
	77.108	**25.308**

(a) Saldo composto por prestação de serviços de estratégia e governança, aquisição de brindes coorporativos, prestação de serviços de assessoria, sistemas e tecnologia referente a diversos fornecedores; e

(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.

12. 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	**31/12/2024**	**31/12/2023**
FIDD Participações Societárias S.A.	493.000	-
	493.000	**-**

Passivo	**31/12/2024**	**31/12/2023**
Pedro Salmeron Carvalho	600.617	600.147
Fidere Participações Societárias Ltda.	79.500	119.500
FIDD Distribuição de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. **(b)**	4.856.419	2.430.931
FIDD Participações Societárias S.A. **(a)**	-	551.236
	5.536.536	**3.701.814**
Circulante	81.500	75.930
Não circulante	5.455.036	3.625.884

(a) O saldo em aberto em 31 de dezembro de 2023 junto a FIDD Participações Societárias S.A. no montante de R$ 551.236, foram convertidos em aumento de capital em janeiro de 2024;

(b) Os valores são decorrentes de saldos a pagar para a FIDD Distribuição de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. decorrente do compartilhamento de despesas entre as partes. Vale ressaltar que existe um contrato formal entre as partes especificando a relação dos pagamentos em aberto.

13. Patrimônio líquido (passivo a descoberto)

13.1. Capital social

Em 31 de dezembro de 2024, o capital social da Sociedade é de R$ 8.851.422 (R$ 8.300.186 em 2023), totalmente subscrito e integralizado, dividido em 8.851.422 quotas (8.300.186 em 2023), ao valor nominal de R$ 1 cada.

13.2. Aumento de capital

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024, a Sociedade aumentou seu capital em R$ 551.236 (R$ 6.261.886 em 2023, 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).

13.3. Distribuição de lucros

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2024, a Sociedade não distribuiu lucros antecipados (R$ 797.705 em 2023).

13. Patrimônio líquido (passivo a descoberto)--Continuação

13.4. Prejuízos acumulados

Em 31 de dezembro de 2024 a Sociedade apresenta prejuízos acumulados no montante de R$ 12.797.989 (R$ 11.280.657 em 2023). Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1.1. "Plano de continuidade operacional", para o ano de 2025, 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.

14. Receita operacional líquida

	31/12/2024	31/12/2023
Receita de serviços prestados	8.492.777	5.514.170
PIS — Programa de Integração Social	(131.577)	(35.842)
COFINS — Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	(606.817)	(165.427)
ISS – Imposto Sobre Serviços	(159.028)	(109.373)
	7.595.355	**5.203.528**

15. Despesas gerais e administrativas

	31/12/2024	31/12/2023
Despesas com pessoal - **(a)**	(2.905.895)	(1.219.473)
Depreciações e amortizações	(27.697)	(27.697)
Despesas de ocupação	(41.187)	(56.446)
Despesas com consultoria e terceiros - **(b)**	(510.389)	(1.213.897)
Despesas rateadas - **(c)**	(5.025.012)	(5.083.889)
Outras despesas administrativas	(533.194)	(156.597)
	(9.043.374)	**(7.757.999)**

(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 Sociedade, 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, serviços prestados por terceiros e despesas com informática e tecnologia, perfazendo 95% do saldo em 31/12/2024; 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.

16. Resultado financeiro

	31/12/2024	31/12/2023
Rendimentos de aplicações financeiras	110.631	96.206
Juros passivos	(72.124)	(84.198)
Juros sobre empréstimos (Nota nº 10)	-	(163.023)
Demais despesas financeiras	(83.301)	(19.507)
	(44.794)	**(170.522)**

17. Imposto de renda e contribuição social

Durante o exercício de 2024 a Empresa optou pela tributação no lucro real, dessa forma, não foi constituída despesas com impostos em função de prejuízo acumulado durante o exercício.

Tributada pelo lucro presumido em 2023, o IRPJ e a CSLL foram calculados sobre as receitas financeiras e o faturamento sendo apurado os valores conforme quadro abaixo:

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

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

18. 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 2024 e de 2023, 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.

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:

	31/12/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa (Nota explicativa nº 5)	34.310	283.417
TVM – Títulos públicos (Nota explicativa nº 6)	440.673	526.283
Contas a receber (Nota explicativa nº 7)	1.011.936	444.850

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.

19. Provisão para contingências

A Sociedade não tem conhecimento, nem registrou em 31 de dezembro de 2024 e de 2023 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.

20. 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 2024 e de 2023, além da auditoria externa.

21. Eventos subsequentes

Entre a data base apresentadas das demonstrações financeiras e data de aprovação pela Administração não foram identificados eventos subsequentes passíveis de divulgação ou registro pela Sociedade.

* * *

Pedro Salmeron
Diretor

Felipe de Andrea
Contador - CRC PR 067181