



**IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.**  
**(CNPJ: 36.583.716/0001-06)**

**Demonstrações financeiras individuais e consolidadas em**  
**31 de dezembro de 2023**  
Com relatório dos auditores independentes

# **IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.**

## **Demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

**31 de dezembro de 2023**

### **Conteúdo**

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas ..... 3

#### Demonstrações financeiras

Balanços patrimoniais .....	7
Demonstrações dos resultados .....	9
Demonstrações dos resultados abrangentes .....	10
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	11
Demonstrações dos fluxos de caixa .....	12
Notas explicativas às demonstrações financeiras .....	13

## Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

**Ilmo. Srs.  
Aos Acionistas e Administradores  
IDid Investimentos e Participações S.A.**

### Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da IDid Investimentos e Participações S.A. (“Companhia”) e IDid Tecnologia Ltda. (“Controlada”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023, as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelo efeito do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada da IDid Investimentos e Participações S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas.

### Base para opinião com ressalva

*Ativo intangível - Incerteza relacionada aos benefícios econômicos futuros e ausência de estudo sobre o valor recuperável*

Conforme nota explicativa nº 6, em 31 de dezembro de 2023 a Companhia possuía registrado no ativo intangível consolidado o montante de R\$ 1.686 mil (R\$ 1.611 mil em 2022). Conforme requerido pela norma contábil NBC TG 1000 (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, as Companhias são requeridas a elaborar análises para avaliar os benefícios econômicos futuros atribuíveis ao uso do ativo e a aplicar procedimentos para assegurar que estes ativos estejam registrados contabilmente por valor que não exceda ao seu valor recuperável e, se for o caso, reconhecer um ajuste para perdas por desvalorização. A administração optou por não proceder à citada análise para seu ativo intangível. Dessa forma não foi possível, ainda que por meio de procedimentos adicionais de auditoria, concluirmos sobre os possíveis efeitos deste assunto nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

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 à Companhia, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

## **Ênfase**

### *Incerteza relacionada com a continuidade operacional*

A Companhia vem incorrendo em prejuízos, sendo R\$ 3.029 mil no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 2.384 mil 2022), o passivo circulante consolidado excedeu o total do ativo circulante consolidado em R\$ 1.186 mil (R\$ 278 mil 2022), bem como apresenta patrimônio líquido negativo (passivo a descoberto) no montante de R\$ 3.457 mil (R\$ 428 mil em 2022). Tais fatos indicam incerteza que possa levantar dúvidas quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Conforme nota explicativa nº 1, para sanar essa situação a Administração vem dando seguimento ao processo de implementação de seu plano estratégico, objetivando sua adequação operacional, de forma a rentabilizar suas atividades para reverter os resultados negativos em que têm incorrido nos últimos exercícios. As demonstrações financeiras foram preparadas pressupondo a continuidade normal de suas operações e não incluem quaisquer ajustes relativos à realização e classificação dos valores de ativos e passivos, que seriam requeridos no caso de descontinuidade de suas operações. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

## **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança da Companhia e sua controlada são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos 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 Companhia e sua controlada.
- Avaliamos a adequação das práticas 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 Companhia e de sua controlada. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 Companhia e suas controladas a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas inclusive as divulgações, e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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, 4 de dezembro de 2024.

**Crowe Macro Auditores Independentes**  
CRC 2SP033508/O-1



**Natalia Pereira**  
Contadora – CRC1SP328167/O-0



**Fábio Debiaze Pino**  
Contador- CRC1SP251154/O-9

## IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
<b>Circulante</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	4	-	-	-	-
Partes relacionadas	5	3.945	3.512	40	40
		<b>3.945</b>	<b>3.512</b>	<b>40</b>	<b>40</b>
<b>Não circulante</b>					
Outros créditos		-	-	7	7
Imobilizado		-	-	21	32
Intangível	6	32	32	1.686	1.611
		<b>32</b>	<b>32</b>	<b>1.714</b>	<b>1.650</b>
<b>Total ativo</b>		<b>3.977</b>	<b>3.544</b>	<b>1.754</b>	<b>1.690</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.**

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

<b>Passivo e patrimônio líquido</b>	<b>Nota</b>	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
		<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Circulante</b>					
Empréstimos e financiamentos	<b>7</b>	44	-	277	104
Fornecedores	<b>8</b>	4	-	779	155
Obrigações tributárias		-	-	34	13
Obrigações trabalhistas		-	-	136	46
		<b>48</b>	<b>-</b>	<b>1.226</b>	<b>318</b>
<b>Não circulante</b>					
Empréstimos e financiamentos	<b>7</b>	33	-	199	-
Partes relacionadas	<b>5</b>	2.264	1.800	3.786	1.800
Perdas em controladas	<b>9</b>	5.089	2.172	-	-
		<b>7.386</b>	<b>3.972</b>	<b>3.985</b>	<b>1.800</b>
<b>Patrimônio líquido</b>					
	<b>10</b>				
Capital social		10.150	10.150	10.150	10.150
AFAC		105	105	105	105
Prejuízos acumulados		(13.712)	(10.683)	(13.712)	(10.683)
		<b>(3.457)</b>	<b>(428)</b>	<b>(3.457)</b>	<b>(428)</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>3.977</b>	<b>3.544</b>	<b>1.754</b>	<b>1.690</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstrações dos resultados dos exercícios findos em 31 de dezembro  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
<b>Despesas operacionais</b>					
Resultado de equivalência patrimonial	9	(2.917)	-	-	-
Despesas gerais e administrativas	11	(31)	-	(2.529)	(2.367)
<b>Total de despesas operacionais</b>		<b>(2.948)</b>	<b>(2.381)</b>	<b>(2.529)</b>	<b>(2.367)</b>
<b>Resultado antes do resultado financeiro</b>		<b>(2.948)</b>	<b>(2.381)</b>	<b>(2.529)</b>	<b>(2.367)</b>
Resultado financeiro líquido	12	(81)	(3)	(500)	(17)
<b>Prejuízo do exercício</b>		<b>(3.029)</b>	<b>(2.384)</b>	<b>(3.029)</b>	<b>(2.384)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.**

Demonstrações dos resultados abrangentes dos exercícios findos em 31 de dezembro  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Prejuízo do exercício</b>	<b>(3.029)</b>	<b>(2.384)</b>	<b>(3.029)</b>	<b>(2.384)</b>
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b><u>(3.029)</u></b>	<b><u>(2.384)</u></b>	<b><u>(3.029)</u></b>	<b><u>(2.384)</u></b>

**As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.**

## IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Capital social		AFAC	Prejuízos acumulados	Total
	Subscrito	A integralizar			
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021 (não auditado)</b>	<b>10.150</b>	<b>(1.990)</b>	<b>842</b>	<b>(8.299)</b>	<b>703</b>
Aporte dos acionistas	-	-	1.253	-	<b>1.253</b>
Integralização de capital	-	1.990	(1.990)	-	-
Prejuízo do exercício	-	-	-	(2.384)	<b>(2.384)</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>10.150</b>	<b>-</b>	<b>105</b>	<b>(10.683)</b>	<b>(428)</b>
Prejuízo do exercício	-	-	-	(3.029)	<b>(3.029)</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>10.150</b>	<b>-</b>	<b>105</b>	<b>(13.712)</b>	<b>(3.457)</b>

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras.

**IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.**

Demonstrações dos fluxos de caixa dos exercícios findos em 31 de dezembro  
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>				
Prejuízo do exercício	(3.029)	(2.384)	(3.029)	(2.384)
<b>Ajustes para reconciliar o prejuízo do exercício com os recursos provenientes das atividades operacionais</b>				
Amortizações / depreciações	-	-	11	11
Resultado com equivalência patrimonial	2.917	2.375	-	-
<b>Varição nas contas de ativos e passivos:</b>				
Outros créditos	-	-	-	(5)
Fornecedores	4	-	624	1
Obrigações tributárias	-	-	21	(1)
Obrigações trabalhistas	-	-	90	1
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais</b>	<b>(108)</b>	<b>(9)</b>	<b>(2.283)</b>	<b>(2.377)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>				
Aquisições de intangível	-	-	(75)	(121)
Partes relacionadas	(433)	(346)	-	(40)
Aportes em controlada	-	(8.349)	-	-
AFAC em controlada	-	6.348	-	-
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b>(433)</b>	<b>(2.347)</b>	<b>(75)</b>	<b>(161)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>				
Captação de empréstimos	-	-	173	104
Partes relacionadas	541	1.050	2.185	1.050
Captação de sócios	-	1.253	-	1.253
<b>Caixa líquido gerado nas atividades de financiamentos</b>	<b>541</b>	<b>2.303</b>	<b>2.358</b>	<b>2.407</b>
<b>Redução do caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>-</b>	<b>(53)</b>	<b>-</b>	<b>(131)</b>
No início do exercício	-	53	-	131
No final do exercício	-	-	-	-
<b>Redução do caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>-</b>	<b>(53)</b>	<b>-</b>	<b>(131)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

---

### **1. Contexto operacional**

A IDid Investimentos e Participações S.A. ("Companhia") é pessoa jurídica de direito privado, constituída sob a forma de sociedade por ações, com sede na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, inscrita perante o CNPJ sob o nº. 36.583.716/0001-06.

A Companhia é uma holding não operacional, controladora direta da totalidade das cotas da IDid Tecnologia Ltda, startup em fase pré-operacional no setor de meios de pagamento, sendo atualmente a sua única investida.

A IDid Tecnologia Ltda. ("IDid") é uma sociedade empresária limitada, com sede na cidade de Barueri, Estado de São Paulo, inscrita perante o CNPJ sob o nº 18.196.403/0001-13, com seu contrato social arquivado perante a JUCESP sob o NIRE 35.227.353.268.

A IDid foi fundada em agosto de 2020, a partir do spin-off de patentes e propriedade intelectual dos projetos SELFIEPAY E CLOUDPAY da Diretoria de Inovação da Muxi Tecnologia em Pagamentos S.A (que foi adquirida pela Conductor Tecnologia S.A - atual Dock - no dia 10 de julho de 2020).

A IDid tem como objetivo social a prestação de serviços de autenticação de pagamentos por meio da emulação de cartões digitais (crédito, débito, vouchers, pré-pagos, QR Codes e similares) e de terminais tipo POS, simultaneamente, para autenticação de pagamentos eletrônicos, por meio da utilização de dispositivos inteligentes, dentre os quais, mas não exclusivamente, telefones celulares, tablets.

A Companhia adotou o regime de home-office desde o início de suas operações, contando com colaboradores nos estados de São Paulo, Rio de Janeiro e Pernambuco.

Em dezembro de 2021, a IDid foi selecionada pela Darwin Starter Investimentos S.A (considerada a melhor aceleradora do Brasil por 4 anos consecutivos, nos anos de 2018 a 2021), através de seu Programa voltado ao Varejo, recebendo um aporte na forma de mútuo conversível.

Em abril de 2022, através de seu Programa voltado à Fintechs, a Darwin efetivou um aporte adicional, reconhecendo a solução da IDid como umas mais inovadoras no combate às fraudes e aumento de conversão de vendas nos mundos físico e virtual.

A IDid encontra-se em fase pré-operacional, trabalhando no desenvolvimento de sua solução que visa aumento de conversão de vendas nos checkouts (em especial no mundo virtual) e redução da fraude e do chargeback.

#### **1.1 Plano estratégico**

Até o momento, não firmamos contratos no exercício de 2024 e não há previsão de novos contratos no curto prazo. Isso ocorre porque o foco comercial está condicionado à obtenção da certificação PCI.

Contamos com uma parceria estratégica que prevê a realização de pilotos no início do próximo ano. Essa parceria envolve um grande player do mercado, que poderá distribuir nossa solução como um produto "White Label" (sem exclusividade, permitindo que também ofertemos a solução para concorrentes ou comercializemos diretamente). De qualquer forma, projetamos um ramp-up relativamente rápido ao longo do exercício de 2025. Os novos aportes têm ocorrido de forma recorrente, em conformidade com a Chamada de Capital em andamento.

## **IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

O plano estratégico da Companhia e sua controlada não envolve sanar o prejuízo no curto prazo, mas sim ter captações sucessivas para financiar o desenvolvimento de tecnologia e a certificação necessária, para comercialização de suas soluções.

### **2. Apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

#### **2.1. Declaração de conformidade com relação às práticas contábeis**

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com a NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

A administração declara que revisou, discutiu e concorda com estas demonstrações financeiras, autorizando sua emissão em 04 de dezembro de 2024, considerando os eventos subsequentes ocorridos até esta data.

#### **2.2. Base de consolidação**

As demonstrações financeiras consolidadas incluem a participação na seguinte empresa controlada:

<b>Empresa</b>	<b>Participação direta %</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Controladas diretas</b>		
IDid Tecnologia Ltda.	100,00%	100,00%

Em 21 de fevereiro de 2013, foi constituída a IDid Tecnologia Ltda., uma empresa especializada no desenvolvimento de programas de computador sob encomenda para e-commerce. Seus sistemas tratam transações online de maneira semelhante às transações presenciais, o que eleva o índice de aprovação das compras online a níveis próximos aos dos cartões presentes. Até 31 de dezembro de 2023, a companhia detinha 100% de participação na IDid Tecnologia Ltda.

As demonstrações financeiras de controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir. As políticas contábeis das controladas estão alinhadas com as políticas adotadas pela Companhia.

Nas demonstrações financeiras individuais da controladora as informações financeiras de controladas, são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

#### **Transações eliminadas na consolidação**

Saldos e transações intra-grupo e quaisquer receitas ou despesas derivadas de transações intra-grupo, são eliminados na preparação das demonstrações financeiras consolidadas. Ganhos não realizados oriundos de transações com companhias investidas, registrados por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação na investida. Prejuízos não realizados são eliminados da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente até o ponto em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

## **IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

---

### **Perda de controle**

Quando da perda de controle, a Companhia desreconhece os ativos e passivos da controlada, qualquer participação de não-controladores e outros componentes registrados no patrimônio líquido referentes a essa controlada. Qualquer ganho ou perda originado pela perda de controle é reconhecido no resultado.

### **3. Resumo das principais práticas contábeis**

As principais práticas contábeis adotadas para a elaboração dessas demonstrações financeiras são as seguintes:

#### **3.1. Base de mensuração**

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico, ajustadas para refletir os ativos financeiros mensurados ao valor justo, entre outros.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas no curso normal dos negócios. A Administração avalia a capacidade da Companhia e de suas controladas manterem a continuidade às suas atividades durante a elaboração das demonstrações financeiras. A Companhia e suas controladas estão adimplentes em relação às cláusulas de dívidas e compromissos financeiros na data da emissão dessas demonstrações financeiras e a Administração não identificou nenhuma incerteza relevante sobre a capacidade da Companhia e suas controladas de manterem a continuidade as suas atividades nos próximos 12 meses, de acordo com o descrito na nota explicativa nº 1.1.

#### **3.2. Moeda funcional e moeda de apresentação**

A Companhia e suas controladas não realizam operações em moeda estrangeira e atuam em um único ambiente econômico, usando o Real como "moeda funcional", a qual é também a moeda de apresentação das demonstrações financeiras. Adicionalmente as demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão apresentadas em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma.

#### **3.3. Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício do julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação de políticas contábeis. As estimativas são usadas para, entre outros, a determinação da vida útil de bens e equipamentos, provisões necessárias para passivos contingentes, provisão para perdas esperadas, tributos e outros encargos similares. Baseado nesse fato, os resultados reais podem ser diferentes dos resultados considerados por estimativas.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registros nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia e suas controladas revisam suas estimativas e premissas periodicamente em prazo não superior a um ano.

## **IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

---

### **3.4. Instrumentos financeiros**

A Empresa opera com instrumentos financeiros, com destaque para caixa e equivalentes de caixa (Nota 4), incluindo aplicações financeiras, partes relacionadas (Nota 5), outros créditos, empréstimos e financiamentos (Nota 7) e Fornecedores (Nota 8), todos registrados em contas patrimoniais, que se destinam a atender às suas necessidades operacionais e a reduzir a exposição de riscos de crédito, de taxa de juros e de moeda, quando possível e aplicável. Os instrumentos financeiros estão classificados como mensurados subsequentemente ao custo amortizado.

Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em sua maioria, em prazos inferiores a 12 meses. Considerando o prazo e as características desses instrumentos, que são sistematicamente renegociados, os valores contábeis aproximam-se dos valores justos.

### **3.5. Apuração de resultado**

O resultado é apurado pelo princípio da competência dos exercícios. As receitas e os custos são reconhecidos no resultado quando os riscos e benefícios inerentes aos serviços são transferidos.

### **3.6. Caixa e equivalentes de caixa**

Os saldos incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, e não estão sujeitas a um risco significativo de mudança de valor. São avaliados pelo custo, acrescidos dos rendimentos que não ultrapassam seus respectivos valores de mercado e possuem vencimentos inferiores a 90 dias, sem prazos fixados para resgate, com liquidez imediata, e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

### **3.7. Imobilizado**

Os itens do imobilizado estão demonstrados pelo seu custo de aquisição. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens.

O imobilizado é registrado ao custo de aquisição, acrescido, quando aplicável, para os casos de ativos qualificáveis, líquido de depreciação. A depreciação é computada pelo método linear durante a vida útil estimada.

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso contínuo do ativo. Os ganhos e as perdas em alienações são apurados comparando-se o produto da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado.

### **3.8. Ativo intangível**

**Reconhecimento e mensuração** – Ativos intangíveis que são adquiridos pela Companhia e que tem vidas úteis definidas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável;

**Gastos subsequentes** – Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados de ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos são reconhecidos no resultado conforme incorridos;

## **IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

---

**Amortização** – Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. Ativos com vida útil indefinida, a norma presume que a amortização deveria ocorrer em até 10 anos. A amortização é geralmente reconhecida no resultado e não ultrapassa o prazo final da concessão.

### **3.9. Redução ao valor recuperável dos ativos não financeiros (“impairment”)**

O saldo de imobilizado, intangível e outros ativos são revistos internamente para se identificar evidências de perdas não recuperáveis, sempre que eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Quando houver perda identificada, ela é reconhecida no resultado do exercício pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassar ao valor recuperável, que é maior entre o preço líquido de venda e o valor em uso de um ativo. Durante os exercícios de 2023 e de 2022, a Companhia não verificou a existência de indicadores de que seus ativos poderiam estar acima do valor recuperável, e conseqüentemente nenhuma provisão para perda de valor recuperável dos ativos foi necessária.

### **3.10. Fornecedores**

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas no passivo circulante se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas no passivo não circulante.

### **3.11. Obrigações trabalhistas**

Representam os valores de tributos e contribuições devidos pela Companhia. O referido grupo contempla, também, os valores a pagar a funcionários decorrentes de salários, encargos e benefícios.

### **3.12. Obrigações tributárias**

As receitas auferidas pela prestação de serviços estão sujeitas ao regime de tributação do Lucro Real.

Impostos diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação de diferenças temporárias, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações.

### **3.13. Provisões para contingências**

Provisões são reconhecidas quando: (I) a Companhia tem uma obrigação presente formalizada ou não (obrigação construtiva) adquirida resultante de eventos passados, (II) é provável que haja um desembolso futuro para liquidar uma obrigação presente, e (III) quando o valor pode ser estimado com razoável segurança.

Contingências são determinadas descontando os fluxos de caixa futuros esperados com base em uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita uma avaliação de mercado do valor do dinheiro no tempo e, onde apropriado, os riscos específicos do passado.

## IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

### 3.14 Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

Os demais ativos e passivos circulantes e não circulantes estão apresentados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial, os quais não excedem o seu valor de realização.

### 3.15 Reconhecimento de receita

A receita é reconhecida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de serviços no curso normal das atividades da Companhia, deduzida de devoluções, abatimentos, descontos e impostos sobre vendas.

A Companhia reconhece a receita quando: (i) o valor da receita pode ser mensurado com segurança; (ii) é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade e (iii) quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Empresa.

Até a presente data, o ativo intangível da Companhia controlada, está em desenvolvimento e não possui geração de receitas, conforme destacado na nota explicativa nº 1.

## 4. Caixa e equivalentes de caixa

Nos exercícios de 2023 e 2022, a Companhia utilizou-se de cheque especial, e os montantes estão registrados no passivo, conforme nota explicativa nº 7.

## 5. Partes relacionadas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<b>Ativo circulante</b>				
IDid Tecnologia Ltda. (a)	3.945	3.512	40	40
	<b>3.945</b>	<b>3.512</b>	<b>40</b>	<b>40</b>
<b>Passivo não circulante (b)</b>				
Alexandre Soares Pi Farias	-	-	1.327	-
Darwin Starter Investimentos S.A.	1.000	1.000	1.000	1.000
Jander Souza Martins	950	800	950	800
CCTJ Participações Ltda.	-	-	80	-
Diversos	314	-	429	-
	<b>2.264</b>	<b>1.800</b>	<b>3.786</b>	<b>1.800</b>

- (a) Valores referem-se a aportes recebidos de sócios pela IDid Investimentos S.A. e repassados à IDid Tecnologia Ltda para custeio de suas operações.
- (b) Valores referem-se a aportes recebidos de sócios pela IDid Investimentos S.A. e que estão pendentes de documentação societária para o respectivo aumento de capital social.

## IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

### 6. Intangível

A movimentação do intangível consolidado está assim apresentada:

Em 2023:

<u>Descrição</u>	<u>2022</u>	<u>Adição</u>	<u>Baixa</u>	<u>Amortização</u>	<u>2023</u>
Marcas e patentes (a)	470	74	-	-	544
Tecnologia IDid (b)	1.141	1	-	-	1.142
	<u>1.611</u>	<u>75</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.686</u>

Em 2022:

<u>Descrição</u>	<u>2021</u>	<u>Adição</u>	<u>Baixa</u>	<u>Amortização</u>	<u>2022</u>
	(não auditado)				
Marcas e patentes (a)	349	121	-	-	470
Tecnologia IDid (b)	1.141	-	-	-	1.141
	<u>1.490</u>	<u>121</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.611</u>

- a) **Marcas e patentes** – o saldo em 2023 de R\$ 544 (R\$ 470 em 2022) refere-se a gastos realizados para patentear a Tecnologia IDid, conforme nota (b).
- b) **Tecnologia IDid** – o saldo em 2023 de R\$ 1.142 (R\$ 1.141) refere-se aos custos com o desenvolvimento do software que visa aumento de conversão de vendas nos checkouts (em especial no mundo virtual) e redução de fraude e do chargeback de e-commerce da Companhia.

Com base em sua análise anual sobre a vida útil dos ativos intangíveis, a Administração concluiu que as Marcas e patentes e a Tecnologia IDid deveriam ser consideradas como intangíveis de vida útil indefinida, pois trata-se de plataformas de softwares que estão em constante desenvolvimento e evolução, seja pela inovação ou pela aplicação de novas tecnologias.

Até a presente data, o ativo intangível da Companhia controlada está em desenvolvimento e não possui geração de receitas.

### 7. Empréstimos e financiamentos

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Empréstimo - Santander	77	-	476	-
Cheque especial - Santander	-	-	-	104
	<u>77</u>	<u>-</u>	<u>476</u>	<u>104</u>
<b>Circulante</b>	<b>44</b>	<b>-</b>	<b>277</b>	<b>104</b>
<b>Não circulante</b>	<b>33</b>	<b>-</b>	<b>199</b>	<b>-</b>

## IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

### 8. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
KI Sul Soluções	-	-	241	-
Gartner do Brasil (a)	-	-	154	154
Metareach Gestão	-	-	131	-
Cloudnapsys Tecnologia	-	-	101	-
Sul América Seguros	-	-	52	-
Demais fornecedores	4	-	100	1
	<b>4</b>	-	<b>779</b>	<b>155</b>

(a) Valor refere-se a uma única fatura de serviços tomados em 2020 da IDid Tecnologia, após a contranotificação da IDid, não houve manifestação do fornecedor, e, portanto, aguardam a prescrição da dívida em um prazo de 5 anos.

### 9. Perdas em controladas

	Tipo	% Part.	Controladora	
			2023	2022
Investida - IDid Tecnologia Ltda.	Controlada	100,00%	(5.089)	(2.172)
			<b>(5.089)</b>	<b>(2.172)</b>

A movimentação dos investimentos está assim apresentada:

	2023	2022
<b>Saldo inicial do investimento</b>	<b>(2.172)</b>	<b>(1.798)</b>
Novos aportes	-	8.349
AFAC	-	(6.348)
Equivalência patrimonial	(2.917)	(2.375)
<b>Saldo final do investimento</b>	<b>(5.089)</b>	<b>(2.172)</b>

### 10. Patrimônio líquido

#### a. Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, o capital social é de R\$ 10.150 (dez milhões, cento e cinquenta mil reais), dividido em 1.736.312 (um milhão, setecentas e trinta e seis mil, trezentas e doze) ações, sendo 1.288.843 (um milhão, duzentas e oitenta e oito mil, oitocentas e quarenta e três) ações ordinárias, 82.287 (oitenta e duas mil, duzentas e oitenta e sete) ações preferenciais classe A (PNA), 104.735 (cento e quatro mil, setecentas e trinta e cinco) ações preferenciais classe B (PNB) e 260.447 (duzentas e sessenta mil, quatrocentas e quarenta e sete) ações preferenciais classe C (PNC), todas nominativas e sem valor nominal e totalmente subscritas e integralizadas.

Acionistas	Ações	%
PiF Investimentos e Participações S.A.	1.029.685	59,30%
CCTJ Participações Societárias Ltda	369.340	21,27%
Roberto Neves Rodrigues	116.276	6,70%
Victor Mariz Taveira	116.276	6,70%
Fundo de Investimento em Participações Avanti Multiestratégia	83.031	4,78%
CONFRAPAR GP Fundo de Investimento em Participações	21.704	1,25%
<b>Total</b>	<b>1.736.312</b>	<b>100,00%</b>

## IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

### 11. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Serviços prestados PJ	-	-	(1.341)	(1.443)
Despesas médicas	-	-	(523)	(298)
Salários	-	-	(194)	(257)
Licença de uso - Software	-	-	(93)	(53)
INSS	-	-	(60)	(77)
Material de escritório	-	(1)	(54)	(1)
Viagens e representações	-	-	(48)	-
Outras despesas	(12)	(2)	(46)	(18)
Aluguel	(2)	(3)	(39)	(40)
Provisão de custos – Folha	-	-	(30)	(37)
Ajuda de custos – Funcionários	-	-	(24)	(26)
13º salário	-	-	(17)	(14)
FGTS	-	-	(16)	(21)
Férias	-	-	(12)	-
Depreciação e amortização	-	-	(11)	(11)
Despesas diversas	-	-	(11)	-
Lanches e refeições	-	-	(6)	-
Custos com viagens	-	-	(3)	-
Seguros	-	-	(1)	(1)
IOF	-	-	-	(3)
Taxas estaduais	-	-	-	(1)
Telecomunicação	-	-	-	(47)
Despesas com cartão de crédito	-	-	-	(16)
Taxas federais	-	-	-	(3)
<b>Total</b>	<b>(14)</b>	<b>(6)</b>	<b>(2.529)</b>	<b>(2.367)</b>

### 12. Resultado financeiro líquido

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<b>Despesa financeira</b>				
Juros pagos ou incorridos	(73)	-	(477)	(12)
Despesas bancárias	(8)	(3)	(23)	(5)
	<b>(81)</b>	<b>(3)</b>	<b>(500)</b>	<b>(17)</b>

### 13. Contingências

A Companhia e sua controlada no curso normal de suas atividades está sujeita a processos judiciais de naturezas tributária, trabalhista e previdenciária, cível e ambiental. A administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingências.

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 a Companhia e sua controlada não possuíam processos judiciais em andamento.

## **IDID INVESTIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

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

---

### **14. Gestão de riscos**

Alguns riscos, inerentes às atividades da Companhia e de sua controlada não são identificados nas suas operações, e outros são minimizados pela adoção de mecanismos de proteção e controle, conforme exposto a seguir:

#### **a) Risco de mercado**

Relacionado com a possibilidade de perda por oscilação de taxas, descasamento de prazos ou moedas nas carteiras ativas e passivas. Esse risco será minimizado na Companhia e suas controladas pela compatibilidade entre os títulos a serem emitidos e os recebíveis que lhes darão lastro. No que diz respeito à atividade de tesouraria, as disponibilidades financeiras estão concentradas em aplicações de renda fixa e, quando aplicável, têm os seus saldos ajustados a valor de mercado.

#### **b) Risco de crédito**

Considerado como a possibilidade de a Companhia e suas controladas incorrerem em perdas resultantes de problemas financeiros com seus devedores, que os levem a não honrar os compromissos assumidos com a Companhia e suas controladas. Para minimizar esse risco, já na fase de aquisição dos recebíveis, todos os créditos ofertados são submetidos à rigorosa análise qualitativa. Adicionalmente, quando aplicável, os créditos adquiridos estão garantidos por retenções, coobrigação dos cedentes, ou garantia real, assegurando a integridade do fluxo de caixa, prevista mesmo na hipótese de inadimplência dos devedores.

#### **c) Risco de liquidez**

Considerado pela eventual incapacidade de a Companhia e suas controladas gerenciarem os prazos de recebimento dos seus ativos em relação aos pagamentos derivados das obrigações assumidas. Esse risco é eliminado pela compatibilidade de prazos e fluxos de amortização entre os títulos a serem emitidos e os lastros adquiridos, além da manutenção obrigatória de uma reserva mínima de liquidez.

#### **d) Risco operacional**

Entendido como relacionado à possibilidade de perdas não previstas decorrentes da inadequação dos sistemas, das práticas e medidas de controle em resistir e preservar a situação esperada por ocasião da ocorrência de falhas na modelagem de operações e na infraestrutura de apoio, de erros humanos, de variações no ambiente empresarial e de mercado e/ou das outras situações adversas que atentem contra o fluxo normal das operações. Com o objetivo de minimizar esses efeitos, a Companhia e suas controladas estabeleceram rotinas de verificação, realizada por profissionais diferentes e/ou de área diversa daquela em que o procedimento se originou.

### **15. Eventos subsequentes**

Em conformidade com as normas brasileiras de contabilidade, a Administração fez suas avaliações e chegou à conclusão de que não ocorreram fatos relevantes a serem divulgados entre a data base do encerramento das demonstrações financeiras e a data da sua respectiva aprovação.

\*\*\*\*\*