



FLD S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS - 2024

RAZÃO SOCIAL

FLD S.A.

ENDEREÇO

R. Francisco Deslandes, nº 900 – andar 5, sala 501, Bairro Anchieta, Belo Horizonte / MG. CEP: 30.310-530

REGISTROS PÚBLICOS

JUCEMG em 16/02/2016 – NIRE 31600288086

CNPJ FLD S.A sob o nº 24.172.716/0001-34

Inscrição Municipal nº 0.752.078/001-6

OPÇÃO TRIBUTAÇÃO

IRPJ E CSLL – Lucro Presumido

PIS E COFINS – Regime Cumulativo

01. CONTEXTO OPERACIONAL

FLD S.A., sociedade anônima fechada, constituída em 16 de fevereiro de 2016, tem como atividade preponderante a prestação de serviços de agência de publicidade, considerando-se o conjunto de atividades realizadas integradamente que tenha por objeto o estudo, planejamento, conceituação, concepção, criação, execução interna e supervisão da execução externa, intermediação e distribuição aos veículos e demais meios de divulgação.

02. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da FLD S.A., levantadas em 31/12/2024, comparativa com 2023, estão em conformidade com os Princípios e Práticas Contábeis adotadas no Brasil, emanados da legislação Societária, consubstanciadas nas normas, pronunciamentos, interpretações e disposições complementares emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade CFC.

03. RESUMO DOS PRINCIPAIS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis e de apresentação adotados para a elaboração dessas Demonstrações Contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2024 são as seguintes:

Descrição das principais práticas contábeis

(a) Apuração do resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício. A receita de prestação de serviços é reconhecida no resultado no momento da prestação de serviços ao cliente, com emissão de nota fiscal.

Ativo circulante e não circulante

- Aplicações financeiras

Estão registrados ao custo de aplicação, acrescidos dos rendimentos proporcionais até a data do balanço.

- Contas a receber - clientes

As contas a receber são registradas pelos seus valores efetivamente faturados. Quanto à provisão para devedores duvidosos a Administração optou por não fazê-la, visto que os recebíveis se realizam num período não superior a 60 (sessenta) dias.

- Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição, deduzido das depreciações. A depreciação é calculada pelo método linear, utilizando-se taxas que leva em consideração a vida útil-econômica dos bens.

- Demais ativos circulantes e não circulantes

São apresentados ao valor de custo, acrescido dos rendimentos e das variações monetárias auferidas, quando aplicáveis, e deduzidos de provisão para refletir o valor de realização quando necessário.

(b) Passivo circulante e não circulante

Apresentados pelos valores conhecidos ou calculáveis e acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos e variações monetárias até a data das demonstrações financeiras.

- **Obrigações trabalhistas – Salários e Encargos e Provisões**

Estas provisões normalmente são reconhecidas no balanço quando a empresa possui uma obrigação legal ou se constitui em face do resultado de um evento pretérito, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar esta obrigação. Neste caso, as provisões ora constituídas, referem-se a salário, férias, e encargos INSS e FGTS.

- **Obrigações Fiscais**

Representam as obrigações tributárias, referente aos tributos, incidentes sobre as operações da empresa.

- **Contribuições para COFINS e PIS**

A FLD S/A, optou pelo recolhimento da COFINS e PIS, em observâncias às leis 10.833/2003 e 10.637/2002, e as alterações posteriores pelo o regime cumulativo.

- **Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro**

O imposto de renda e a contribuição social corrente foram apurados de acordo com a sistemática denominada “Lucro Presumido”, sendo que o imposto de renda foi calculado sobre a presunção de 32% da receita bruta pela alíquota de 15%, acrescido do adicional de 10% quando aplicável, enquanto que a contribuição social, foi computada sobre a presunção de 32% sobre a alíquota de 9%, reconhecidos pelo regime de competência.

04. COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS PATRIMONIAIS

Tem como objetivo apresentar informações complementares dos saldos relevantes das contas patrimoniais em formato detalhado e com comentários visando auxiliar o entendimento pela administração e interessados nas análises do conjunto das Demonstrações Contábeis encerradas no exercício em 31/12/2024:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Bancos Conta Movimento	3.135.236,30	423.453,24
Banco Bradesco S/A -C/C 0018623-6	1,00	1,00
Caixa Econômica Federal -C/C 6618-2	1.390,10	25.747,23
Bradesco-Bloqueio Judicial	0,00	28.093,37
Sicoob - C/C 160431	782,22	0,00
Banco Sicoob Credifor- C/C 65.053-6	3.133.062,98	369.611,64
Aplicações Financeiras	1.918.662,36	5.020.849,73
Invest Fácil Bradesco	8.706,71	143.108,60
Sicoob - RDC/Longo Pós CDI 17 - 650053-6	0,00	2.097.324,37
Sicoob - RDC - Escalonado CDI - 160043-1	0,00	2.250.000,00
Sicoob - RDC/Longo Pós CDI 2 - 650053-6	0,00	530.416,76
Sicoob - RDC Progressivo 4 - 650053-6	1.909.955,65	0,00

Os saldos dos extratos bancários conferem com os saldos contábeis. Os recursos financeiros, disponíveis na conta corrente, são aplicados no Banco Bradesco e no Banco SICOOB.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
DUPLICATAS A RECEBER	14.623.237,79	4.934.947,57

Os saldos contábeis são individualizados e conferem com os controles internos da empresa.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Créditos de Funcionários	4.162,15	0,00
Adiantamento de Salários	1.000,00	0,00
Adiantamento de Férias	3162,15	0,00

O valor referente a adiantamento de salários, será descontado nas folhas de janeiro e fevereiro de 2025. Os valores referentes às férias antecipadas, serão descontados na folha de janeiro de 2025.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Adiantamentos a Terceiros	1.056.830,92	42.643,13
Adiantamento a Fornecedores	1.056.830,92	42.643,13

Os valores são referentes a pagamentos antecipados à fornecedores, as notas fiscais serão enviadas posteriormente.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Impostos e Contribuições a Recuperar	934,25	5.147,18
PIS a Recuperar - Retido	130,59	-
Cofins a Recuperar - Retido	602,71	-
CSLL a Recuperar - Retido	200,95	-
IRRF a Recuperar - Retido	-	332,43
IRRF S/ Aplicação Financeira	-	4,45
IRRF a recuperar retido - 8045	-	4.810,30

Referem-se aos créditos dos impostos sobre as notas fiscais de serviços prestados e aplicações financeiras.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Impostos a Compensar	219.580,73	87.305,86
PIS/COFINS/CSL pago a maior	-	17,19
COFINS pago a maior	24.923,88	39.829,35
PIS pago a maior	15.610,08	18.760,13
IRPJ pago a maior	98.683,45	17.288,04
CSLL pago a maior	7.591,58	3.712,81
ISSQN Pago a Maior	18.754,48	5.903,78
IRRF - Popaganda e Publicidade pago maior	4.073,42	1.794,56
IRRF pago a maior	31,18	-
Saldo Negativo IRPJ 2020	49.912,66	-

O PIS, COFINS, Contribuições Retidas, IRPJ e a CSLL referem-se a pagamento indevido ou a maior, será compensado através de Pedido de Compensação no ano seguinte.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Impostos pagos por estimativa	0,00	49.912,66
IRPJ pago por estimativa	0,00	49.912,66

Referem-se a créditos dos impostos retidos sobre as notas fiscais de serviços prestados em 2020.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Empréstimos Acionistas	5.790.462,61	2.788.462,61
Erica Fantini Santos	5.790.462,61	2.788.462,61

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Outros Créditos	12.980.000,00	12.980.000,00
Títulos - Direitos Creditorios	12.980.000,00	12.980.000,00

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Título de Capitalização	58.077,61	23.998,48
Participação em Cooperativas Banco Coop.do Brasil - 16043/1	47.774,49	23.750,76
Participação em Cooperativas Banco Coop.do Brasil - 650053/6	10.303,12	247,72

A empresa adquiriu títulos de capitalização, que serão resgatados conforme as condições definidas em contrato.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Imobilizado	<u>271.087,56</u>	<u>292.233,38</u>
Bens Móveis	<u>220.239,95</u>	<u>220.239,95</u>
Veículos	178.476,10	178.476,10
Computadores e Periféricos	41.763,85	41.763,85
(-) Depreciação Acumulada	<u>150.402,87</u>	<u>109.154,07</u>
Veículos	124.933,62	89.238,30
Computadores e Periféricos	25.469,25	19.915,77
Consórcio em andamento	<u>201.250,48</u>	<u>181.147,50</u>
Consórcio Bradesco	201.250,48	181.147,50

Os bens móveis, representam os bens para desenvolvimento dos serviços e administração. Os controles são realizados pelo sistema contábil, para cálculos das depreciações mensais e identificação, caso ocorram alterações, vendas ou descartes por obsolescência. Para depreciação são utilizadas as taxas de 10% para máquinas e equipamentos, 10% moveis e utensílios, 10% instalações e 20% veículos e computadores e periféricos.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
FORNECEDORES	<u>883.548,62</u>	<u>508.102,98</u>

Corresponde ao saldo de fornecedores em aberto, com vencimento em 2025.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Salários e Encargos Sociais	13.264,84	19.037,59
Salários e ordenados a Pagar	6.798,14	11.357,88
Honorários da Diretoria a Pagar	1.256,68	1.174,80
Inss a Recolher	4.255,62	5.294,97
FGTS a Recolher	954,40	1.209,94

Referem-se a salários, rescisões e honorários da diretoria a pagar, INSS e FGTS devidos sobre a folha de pagamento de 12/2024.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Obrigações Fiscais	524.058,64	248.091,70
Impostos Retidos a Recolher	38.794,19	23.787,09
INSS Retido a Recolher	0,00	0,00
IRRF S/FOLHA - SALARIOS E PRO-LABORE	83,63	284,43
IRRF A Recolher - Pessoa Jurídica	1.212,35	738,24
ISS Retido a Recolher	17.233,38	6.264,41
PIS/COFINS/CSLL Retido a Recolher	4.943,67	2.469,93
IRRF a Recolher - Propaganda e Publicidade	14.441,74	13.150,66
IRRF a Recolher	879,42	879,42
Impostos ,Taxas e Contribuições	485.264,45	224.304,61
Cofins a Recolher	82.650,86	65.143,62
ISS a Recolher	55.956,89	22.901,54
PIS a Recolher	15.620,14	11.802,27
Imposto de Renda a Recolher	172.605,02	67.995,73
Contribuição Social a Recolher	158.431,54	56.461,45

Os impostos retidos, são incidentes sobre os serviços tomados, com vencimento em janeiro de 2025.
Os impostos, taxas e contribuições, são incidentes sobre o faturamento com vencimento em janeiro de 2025.



	2024	2023
Parcelamentos Tributários	29.380,64	29.400,06
PARCELAMENTO COFINS - -6804031242047	4.165,36	4.165,36
(-) JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO COFINS	-772,80	-772,88
PARCELAMENTO IRRF - 6804031242047	2.793,41	2.792,92
(-) JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO IRRF	-505,24	-485,40
PARCELAMENTO IRPJ - 6804031242047	9.480,58	9.480,61
(-) JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO IRPJ	-1.860,49	-1.860,68
PARCELAMENTO CSLL -6804031242047	5.774,74	5.774,64
(-) JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO CSLL	-1.137,69	-1.137,40
PARCELAMENTO FEDERAL Nº 00191000202049051539 - 01 A 07/2019	15.716,57	15.716,57
JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO FEDERAL Nº 00191000202049051539 - 01 A 07/2019	-4.273,80	-4.273,80

Os débitos com a Secretaria Da Receita Federal lançados no curto prazo estão acrescidos de multas e juros de mora equivalentes à taxa SELIC. Os mesmos estão sendo amortizados mensalmente.

	2024	2023
Empréstimos e Financiamentos de Capital de Giro	1.008.544,18	35.682,74
Caixa Economica Federal - 0.000.000.000.736.933	0,00	30.799,62
(-) Juros a Trancorrer Caixa Economica Federal - 0.000.000.000	0,00	-9.166,32
SICOOB Credialto - coop.credito de livre admissão	0,00	0,00
Capital de Giro Bradesco - Pronampe 14232693	5.174,04	5.174,04
SICOOB Credialto - coop.credito de livre admissão	3.370,14	8.875,40
SICOOB Credifor - Contrato 966649	1.000.000,00	0,00

Referem-se empréstimos bancários junto às instituições bancárias –SICOOB e Banco Bradesco, que serão pagos a longo prazo conforme firmados, com condições e taxas definidas entre parte.



	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Empréstimos de Terceiros	1.068.000,00	0,00
Pro Marketing Estrategico Ltda	1.068.000,00	0,00

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Outras Obrigações	5.163.335,82	128.944,68
Adiantamento de Clientes	12.612,83	1.086,27
Adiantamento de Clientes	12.612,83	1.086,27
Repasse a Terceiros	5.150.722,99	127.858,41
Repasse	5.150.722,99	127.858,41

Adiantamento de clientes refere-se a valores recebidos antecipados de clientes, as notas fiscais serão enviadas posteriormente. Refere-se a repasse a terceiros em 2024.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Provisão de Férias e 13º Salário	18.420,29	18.146,00
Férias a Pagar	13.849,86	14.220,00
INSS s/Férias a Pagar	3.462,46	2.974,28
FGTS s/Férias a Pagar	1.107,97	951,72

Os valores correspondentes à provisão de férias e encargos sociais, são calculados com base nos valores dos salários, sendo provisionados 1/12 por mensais.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Exigível a Longo Prazo	18.971,52	39.667,68
Empréstimos e Financiamentos de Capital de Giro	18.971,52	39.667,68
SICOOB Credialto - coop.credito de livre admissoão	18.971,52	39.667,68

Referem-se a empréstimos bancários junto às instituições bancárias – SICOOB, que serão pagos a longo prazo conforme contratos firmados, com condições de prazos e taxas definidas entre partes.



	2024	2023
Parcelamentos Tributários	73.424,67	138.679,71
PARCELAMENTO COFINS - -6804031242047	0,00	12.596,08
(-) JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO COFINS	0,00	-2.318,48
PARCELAMENTO IRRF - 6804031242047	0,00	8.379,25
(-) JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO IRRF	0,00	-1.519,04
PARCELAMENTO IRPJ - 6804031242047	0,00	28.441,78
(-) JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO IRPJ	0,00	-5.581,85
PARCELAMENTO CSLL -6804031242047	0,00	17.324,02
(-) JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO CSLL	0,00	-3.412,49
PARCELAMENTO FEDERAL Nº 00191000202049051539 - 01 A 07/2019	100.848,11	116.564,68
JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO FEDERAL Nº 00191000202049051539 - 01 A 07/2019	-27.423,44	-31.697,24

Os débitos com a Secretaria Da Receita Federal registrados no longo prazo serão acrescidos de multas e juros de mora equivalentes à taxa SELIC.

	2024	2023
Adiantamento p/Futuro Aumento de Capital	0,00	500.000,00
Erica Fantini Santos	0,00	500.000,00

	2024	2023
Capital Social	13.068.000,00	13.068.000,00
Erica Fantini Santos	13.067.852,50	13.067.852,50
RFX Participações Ltda	147,50	147,50

O capital da FLD S/A, é constituído por 13.068.000 quotas no valor de R\$ 1,00, subscritas e integralizadas em moeda corrente.



	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Reservas de Lucros	18.216.816,25	6.620.650,88
Reserva de Lucros	18.216.816,25	6.620.650,88

A reserva de lucros é constituída pelos lucros de exercícios anteriores e lucros do exercício para futura distribuição.

05. COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS DE RESULTADO

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Receitas Operacionais	21.601.919,26	12.190.770,79
Receitas de Serviços Prestados	21.601.919,26	12.190.770,79

Corresponde aos serviços prestados e faturados, através da emissão de notas fiscais de prestação de serviços, com reconhecimento conforme o regime de competência.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Impostos Incidentes s/vendas	1.003.188,89	751.801,90
ISS	498.268,22	365.723,76
PIS	89.917,39	68.753,67
COFINS	415.003,28	317.324,47

Impostos e contribuições incidentes sobre a Receita de Serviços Prestados, reconhecidas pela competência, sendo as alíquotas PIS 0,65%, COFINS 3%, ISSQN 3%.



	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Receitas Financeiras Líquidas	392.670,57	54.438,39
Receitas Financeiras	392.670,57	54.438,39

Estão inseridos neste grupo os rendimentos de aplicações financeiras junto aos bancos Bradesco e SICCOB.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Outras Receitas Operacionais	6.268.470,00	715.736,03
Outras Receitas	6.268.470,00	715.736,03

Estão inseridos neste grupo os lucros recebidos da sócia ostensiva.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Despesas Administrativas	10.740.471,40	6.198.190,00
Despesas Com Pessoal	216.223,62	205.257,42
Despesas com Serviços Terceiros	9.145.474,27	5.196.311,13
Despesas Gerais	1.378.773,51	796.621,45

Estão inseridos neste grupo, as despesas administrativas são referentes às despesas com pessoal, seguro, contabilidade, despesas com veículos, depreciação e demais despesas administrativas.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Despesas Financeiras	488.268,24	164.451,80
(-) Despesas Financeiras	488.268,24	164.451,80

Estão inseridos neste grupo as despesas bancárias, juros de mora, descontos concedidos multas e demais despesas financeiras.



	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Despesas Tributárias	<u>26.765,91</u>	<u>21.628,64</u>
Impostos, Taxas e Contribuições	26.765,91	21.628,64
Impostos, Taxas e Contribuições	1.628,71	3.601,10
IRF (Exclusivo na fonte)	5.128,50	171,44
IOF	7.341,12	5.968,47
Contribuição Sindical	12.667,58	11.887,63

Estão inseridos neste grupo, IPTU, IPVA, impostos estaduais, municipais, federais e taxas diversas.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
IRPJ e CSLL	<u>1.557.389,59</u>	<u>1.008.665,06</u>
IRPJ	1.138.786,44	735.312,53
CSLL	418.603,15	273.352,53

A Contribuição Social sobre o lucro - CSLL, e o Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ são apurados trimestralmente sobre as receitas operacionais, cujas alíquotas são de 9% para CSLL, 15% para IRPJ e 10% para adicional de IRPJ caso a base presumida mensal ultrapasse o valor de R\$ 20.000,00.



Disposição Final

As notas explicativas foram preparadas com a finalidade de apresentar com clareza as Demonstrações Contábeis, auxiliando aos interessados em extrair as informações que julgarem necessárias para avaliarem o patrimônio da FLD S/A, e suas operações.

Belo Horizonte (MG), 31 de dezembro de 2024.

Erica Fantini Santos
Diretora

Ronaldo Rezende Moreira
Contador – CRC 30890/0