

FLD S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS - 2025

NOVA LIMA, MG Alameda Oscar Niemeyer, nº 132, 8º andar, Edifício Concórdia Corporate, Bairro Vale do Sereno. CEP: 34006-049
BELO HORIZONTE, MG Rua Francisco Deslandes, nº 900, 5º andar, sala 501, Bairro Anchieta. CEP: 30310-530
BELÉM, PA Avenida José Malcher, nº 153, sala 12, Edifício Futura Office, Bairro Nazaré. CEP 66035-065
BRASÍLIA, DF SCN Quadra Bloco A, nº 190, 5º andar, Edifício Financial Center, Bairro Asa Norte. CEP: 70712-900
RIO DE JANEIRO, RJ Praia de Botafogo, nº 228, 16º andar, Edifício Argentina. Bairro Botafogo. CEP: 22250-145
SÃO PAULO, SP Avenida Brigadeiro Faria Lima, nº 3729, 5º andar, Edifício Antônio Alves Ferreira Guedes. Bairro Itaim Bibi. CEP: 04538-905



RAZÃO SOCIAL

FLD S.A.

ENDEREÇO

Rua 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

NOVA LIMA, MG Alameda Oscar Niemeyer, nº 132, 8º andar, Edifício Concórdia Corporate, Bairro Vale do Sereno. CEP: 34006-049
BELO HORIZONTE, MG Rua Francisco Deslandes, nº 900, 5º andar, sala 501, Bairro Anchieta. CEP: 30310-530
BELÉM, PA Avenida José Malcher, nº 153, sala 12, Edifício Futura Office, Bairro Nazaré. CEP 66035-065
BRASÍLIA, DF SCN Quadra Bloco A, nº 190, 5º andar, Edifício Financial Center, Bairro Asa Norte. CEP: 70712-900
RIO DE JANEIRO, RJ Praia de Botafogo, nº 228, 16º andar, Edifício Argentina. Bairro Botafogo. CEP: 22250-145
SÃO PAULO, SP Avenida Brigadeiro Faria Lima, nº 3729, 5º andar, Edifício Antônio Alves Ferreira Guedes. Bairro Itaim Bibi. CEP: 04538-905

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 integralmente 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 31/12/2025, comparativa com 2024, 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 2025 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.

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 31/12/2025:

	2025	2024
Bancos Conta Movimento	4.614.210,92	3.135.236,30
Banco Bradesco S/A -C/C 0018623-6	51.918,78	1,00
Caixa Econômica Federal -C/C 6618-2	17.370,70	1.390,10
Deposito em juízo - SECOM	2.382,78	0,00
Sicoob - C/C 160431	47,93	782,22
Banco Sicoob Credifor- C/C 65.053-6	1.586.482,55	3.133.062,98
Banco da Amazonia -777714-4	2.956.008,18	0,00
	8.873.241,06	1.918.662,36
Aplicações Financeiras	629,46	8.706,71
Invest Fácil Bradesco	253.626,87	0,00
Sicoob - Credifor 41-18 - 650053-6	1.906.092,61	0,00
Sicoob - Credigor 41-31 - 650.053-6	2.700.000,00	0,00
Sicoob - RDC - 650053-6	57.892,12	1.909.955,65
Sicoob - RDC Progressivo 4 - 650053-6	1.500.000,00	
Sicoob - RDC 41-40 - 650053-6	2.455.000,00	

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.

	2025	2024
DUPLICATAS A RECEBER	13.836.494,19	14.623.237,79

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

	2025	2024
Créditos de Funcionários	0,00	4.162,15
Adiantamento de Salários	0,00	1.000,00
Adiantamento de Férias	0	3.162,15

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

	2025	2024
Adiantamentos a Terceiros	7.672.173,02	1.056.830,92
Adiantamento a Fornecedores	439.688,46	1.056.830,92
Repasse	7.232.484,56	0

Os valores são referentes a pagamentos residuais de 2024, notas canceladas a pedido de clientes e também em 2025 à fornecedores, as notas fiscais serão enviadas no início do ano de 2026 para o efetivo ajuste das contas.

	2025	2024
Impostos e Contribuições a Recuperar	934,25	934,25
PIS a Recuperar - Retido	130,59	130,59
Cofins a Recuperar - Retido	602,71	602,71
CSLL a Recuperar - Retido	200,95	200,95
IRRF a Recuperar - Retido	-	-
IRRF S/ Aplicação Financeira	-	-
IRRF a recuperar retido - 8045	-	-

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

	2025	2024
Impostos a Compensar	258.254,01	219.580,73
PIS/COFINS/CSL pago a maior	-	-
COFINS pago a maior	24.923,88	24.923,88
PIS pago a maior	15.610,08	15.610,08
IRPJ pago a maior	136.461,11	98.683,45
CSLL pago a maior	7.591,58	7.591,58
ISSQN Pago a Maior	19.635,13	18.754,48
IRRF - Popaganda e Publicidade pago maior	4.073,42	4.073,42
IRRF pago a maior	46,15	31,18
Saldo Negativo IRPJ 2020	49.912,66	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.

	2025	2024
Outros Créditos	12.980.000,00	12.980.000,00
Títulos - Direitos Creditorios	12.980.000,00	12.980.000,00

	2025	2024
Título de Capitalização	58.360,30	58.077,61
Participação em Cooperativas Banco Coop.do Brasil - 16043/1	48.024,49	47.774,49
Participação em Cooperativas Banco Coop.do Brasil - 650053/6	10.335,81	10.303,12

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

Imobilizado	921.525,13	271.087,56
Bens Móveis	961.652,64	220.239,95
Veículos	178.476,10	178.476,10
Computadores e Periféricos	85.303,50	41.763,85
Máquinas e Equipamentos	10.373,04	0,00
Móveis e Utensílios	687.500,00	0,00
(-) Depreciação Acumulada	241.377,99	150.402,87
Veículos	135.642,06	124.933,62
Computadores, Maquinas e Periféricos	37.436,01	25.469,25
Móveis e Utensílios	68.299,92	0,00
Consórcio em andamento	201.250,48	201.250,48

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.

	2025	2024
FORNECEDORES	1.235.786,41	883.548,62

Corresponde ao saldo de fornecedores em aberto, com vencimento em 2026.

	2025	2024
Salários e Encargos Sociais	17.210,64	13.264,84
Salários e ordenados a Pagar	4.646,44	6.798,14
Honorarios da Diretoria a Pagar	1.351,02	1.256,68
Inss a Recolher	10.545,07	4.255,62
FGTS a Recolher	668,11	954,40

Referem-se a salários, rescisões e honorários da diretoria a pagar, INSS e FGTS devidos sobre a folha de pagamento de 2025.

ISS Retido a Recolher	16.019,99	17.233,38
PIS/COFINS/CSLL Retido a Recolher	883,79	4.943,67
IRRF a Recolher - Propaganda e Publicidade	18.091,54	14.441,74
IRRF a Recolher	2.367,02	879,42
Impostos ,Taxas e Contribuições	1.672.811,11	485.264,45
Cofins a Recolher	90.379,07	82.650,86
ISS a Recolher	152.831,16	55.956,89
PIS a Recolher	17.291,63	15.620,14
Imposto de Renda a Recolher	907.706,29	172.605,02
Contribuição Social a Recolher	504.602,96	158.431,54

Os impostos retidos, taxas e contribuições, são incidentes sobre os serviços tomados, faturamento com vencimento em 2026.

	2025	2024
Parcelamentos Tributários	1.358,76	29.399,94
PARCELAMENTO COFINS - -6804031242047	772,80	4.165,36
(-) JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO COFINS	-772,80	-772,88
PARCELAMENTO IRRF - 6804031242047	505,85	2.792,92
(-) JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO IRRF	-505,24	-485,40
PARCELAMENTO IRPJ - 6804031242047	1.860,66	9.480,61
(-) JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO IRPJ	-1.860,49	-1.860,68
PARCELAMENTO CSLL - 6804031242047	1.137,54	5.774,64
(-) JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO CSLL	-1.137,69	-1.137,40
PARCELAMENTO FEDERAL Nº 00191000202049051539 - 01 A 07/2019	5.631,93	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.

Empréstimos e Financiamentos de Capital de Gir	0,00	1.030.177,46
Caixa Economica Federal - 0.000.000.000.736.933	0,00	30.799,62
(-) Juros a Trancorrer Caixa Economica Federal -	0,00	-9.166,32
SICOOB Credialto - coop.credito de livre admiss	0,00	0,00
Capital de Giro Bradesco - Pronampe 14232693	0,00	5.174,04
SICOOB Credialto - coop.credito de livre admiss	0,00	3.370,12
SICOOB Credifor - Contrato 966649	0,00	1.000.000,00

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>2025</u>	<u>2024</u>
Outras Obrigações	1.347.579,91	1.068.000,00
Pro Marketing Estrategico Ltda	1.347.579,91	1.068.000,00

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Outras Obrigações	9.509.922,88	5.163.335,82
Adiantamento de Clientes	13.376,71	12.612,83
Adiantamento de Clientes	13.376,71	12.612,83
Repasse a Terceiros	9.496.546,17	5.150.722,99
Repasse	9.496.546,17	5.150.722,99

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>2025</u>	<u>2024</u>
Provisão de Férias e 13º Salário	49.152,60	18.420,29
Férias a Pagar	36.958,12	13.849,86
INSS s/Férias a Pagar	9.238,33	3.462,46
FGTS s/Férias a Pagar	2.956,15	1.107,97

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>2025</u>	<u>2024</u>
Emprestimos	1.002.248,65	18.971,52
Empréstimos e Financiamentos de Capital de Giro	1.002.248,65	18.971,52
SICOOB Credialto - coop.credito de livre admissão	2.248,65	18.971,52
SICOOB Cedula 994714	1.000.000,00	0,00

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.

	2025	2024
Parcelamentos Tributários	396.571,74	73.424,67
PARCELAMENTO COFINS - -6804031242047	0,00	0,00
(-) JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO COFINS	0,00	0,00
PARCELAMENTO IRRF - 6804031242047	0,00	0
(-) JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO IRRF	0,00	0,00
PARCELAMENTO IRPJ - 6804031242047	0,00	0,00
(-) JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO IRPJ	0,00	0,00
PARCELAMENTO PROCURADORIA 2023/2024	360.815,00	0,00
(-) JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO 2023/2024	-25.040,41	0,00
PARCELAMENTO FEDERAL Nº 00191000202049051539 - 01 A 07/2019	91.831,83	100.848,11
JUROS A TRANSCORRER S/PARCELAMENTO FEDERAL Nº 00191000202049051539 - 01 A 07/2019	-31.034,68	-27.423,44

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

	2025	2024
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.

	2025	2024
Reservas de Lucros e Lucros Acumulados	20.953.618,60	12.162.411,07
Reserva de Lucros/ lucros acumulados	20.953.618,60	18.216.816,25
Ajuste entre contas ref 2024		-6.054.405,18

A reserva de lucros é constituída pelos lucros de exercícios anteriores e lucros do exercício para futura distribuição. No ano de 2025 além da distribuição feita referente ao ano vigente, também foram feitos alguns ajustes entre contas com a diminuição e reconhecimento com a redução da reserva de lucros do ano de 2024.

Restando, 2025 a ser distribuído o montante de R\$20.953.618,60.

05. COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS DE RESULTADO

NOVA LIMA, MG Alameda Oscar Niemeyer, nº 132, 8º andar, Edifício Concórdia Corporate, Bairro Vale do Sereno. CEP: 34006-049
 BELO HORIZONTE, MG Rua Francisco Deslandes, nº 900, 5º andar, sala 501, Bairro Anchieta. CEP: 30310-530
 BELÉM, PA Avenida José Malcher, nº 153, sala 12, Edifício Futura Office, Bairro Nazaré. CEP 66035-065
 BRASÍLIA, DF SCN Quadra Bloco A, nº 190, 5º andar, Edifício Financial Center, Bairro Asa Norte. CEP: 70712-900
 RIO DE JANEIRO, RJ Praia de Botafogo, nº 228, 16º andar, Edifício Argentina. Bairro Botafogo. CEP: 22250-145
 SÃO PAULO, SP Avenida Brigadeiro Faria Lima, nº 3729, 5º andar, Edifício Antônio Alves Ferreira Guedes. Bairro Itaim Bibi. CEP: 04538-905

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Receitas Operacionais	53.946.134,65	21.601.919,26
Receitas de Serviços Prestados	53.946.134,65	21.601.919,26

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Impostos Incidentes s/vendas	3.462.214,39	1.003.188,89
ISS	1.514.064,88	498.268,22
PIS	346.930,73	89.917,39
COFINS	1.601.218,78	415.003,28

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Receitas Financeiras Líquidas	646.492,67	392.670,57
Receitas Financeiras	646.492,67	392.670,57

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Outras Receitas Operacionais	2.920.949,89	6.268.470,00
Outras Receitas	0,00	6.268.470,00
Lucro do período - Ostensiva	2.920.949,89	

Estão inseridos neste grupo os lucros recebidos da sócia ostensiva.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Despesas Administrativas	24.087.460,85	10.740.471,40
Despesas Com Pessoal	212.253,64	216.223,62
Despesas com Serviços Terceiros	21.026.592,08	9.145.474,27
Despesas Gerais	2.848.615,13	1.378.773,51

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Despesas Financeiras	347.950,04	488.268,24
(-) Despesas Financeiras	347.950,04	488.268,24

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
IRPJ e CSLL	5.999.421,56	1.557.389,59
IRPJ	4.404.986,44	1.138.786,44
CSLL	1.594.435,12	418.603,15

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 2025.

Erica Fanini Santos
Diretora
CPF nº088.301.916-71

Fany Maria Diniz
Contadora
CRC/MG 076146