



FIDD Participações Societárias S.A.

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021
com Relatório dos Auditores Independentes

FIDD Participações Societárias S.A.

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas3

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas auditadas

| | |
|--|----|
| Balanços patrimoniais individuais e consolidados..... | 7 |
| Demonstrações dos resultados individuais e consolidados | 8 |
| Demonstrações dos resultados abrangentes individuais e consolidados | 9 |
| Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto) individuais e consolidados | 10 |
| Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidados | 11 |
| Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas | 12 |

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Acionistas e Administradores da
FIDD Participações Societárias S.A.
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da **FIDD Participações Societárias S.A. (Companhia)**, identificadas como controladora e consolidado, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022, e suas respectivas demonstrações individuais e consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto) e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada da **FIDD Participações Societárias S.A.**, em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa, individual e consolidado, 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 individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação a 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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Incerteza significativa relacionada a continuidade operacional

A Companhia vem apresentando prejuízos recorrentes que montam R\$ 5.714.827 e R\$ 5.713.089, individual e consolidado, respectivamente, apresenta capital circulante líquido negativo de R\$ 3.000.539 e R\$ 4.922.232 individual e consolidado, respectivamente e desenquadramento de seus limites operacionais, destacado em parágrafo de ênfase neste relatório. Sua continuidade operacional está diretamente relacionada aos planos e esforços da Administração, com o objetivo de assegurar a recuperação financeira e retomada de lucratividade, conforme apresentado na Nota Explicativa nº 1.1. Assim, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, foram preparadas no pressuposto da continuidade normal dos negócios da Companhia. Nossa opinião não está modificada em relação a esse assunto.

Ênfase

Descumprimento do limite mínimo de patrimônio líquido e desenquadramento dos limites operacionais da investida “FIDD Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (FIDD DTVM)”

Chamamos a atenção para as Notas Explicativas nº 14.c, nº 23 e nº 24, que descrevem que a FIDD Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (Distribuidora ou FIDD DTVM) deixou de cumprir o limite mínimo de patrimônio líquido e encontra-se desenquadrada dos limites operacionais que se baseiam no patrimônio de referência em 31 de dezembro de 2022. Nossa opinião não está modificada em relação a este assunto.

Outros assuntos

Reclassificações de valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações financeiras da FIDD Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foram por nós auditadas, onde emitimos relatório datado de 31 de março de 2022, sem modificação, contudo após a emissão do referido relatório de auditoria, a Administração objetivando a melhor apresentação e comparabilidade das demonstrações financeiras, procedeu com a reclassificação dos valores a receber de partes relacionadas, conforme apresentado na Nota Explicativa nº 3.15.

Responsabilidade da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A Administração 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.

Responsabilidade da Administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar 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 ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia 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, 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 mantivemos 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 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 Companhia;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

- 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 Companhia. 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 a não mais se manter 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.

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, 22 de junho de 2023.

Baker Tilly 4Partners Auditores Independentes S.S.

CRC 2SP-031.269/O-1



Fábio Rodrigo Muralo
Contador CRC 1SP-212.827/O-0



Leonardo Boiani Antoniazzi
Contador CRC 1SP-255.559/O-5

FIDD Participações Societárias S.A.

Balanços patrimoniais individuais e consolidados Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

| Ativo | Notas | Controladora | | Consolidado | | Passivo e patrimônio líquido (passivo a descoberto) | Notas | Controladora | | Consolidado | |
|--------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|--|-------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 | | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | | |
| Circulante | | | | | | Circulante | | | | | |
| Caixas e equivalentes de caixa | 4 | 118.963 | 25.414 | 404.516 | 79.302 | Obrigações fiscais e trabalhistas | 11 | 1.933 | 1.599 | 4.028.085 | 697.701 |
| Instrumentos financeiros | 5 | - | - | 2.955.678 | - | Emprestimos e financiamentos | 10 | 1.766.215 | 1.000.000 | 3.902.975 | 1.000.000 |
| Contas a receber | 6 | - | - | 865.264 | 598.377 | Fornecedores | 12 | - | - | 1.232.888 | 258.037 |
| Outras contas a receber | | - | - | 13.553 | 56.180 | Perdas com investimento | 7 | 1.351.363 | 1.803.573 | - | - |
| Créditos Tributários | 9 | - | - | 243 | 1.754 | Total do passivo circulante | | 3.119.511 | 2.805.172 | 9.163.948 | 1.955.738 |
| Adiantamento a fornecedores | | - | - | 2.462 | - | Não circulante | | | | | |
| Total do ativo circulante | | 118.972 | 25.414 | 4.241.716 | 735.613 | Partes relacionadas | 13 | 194.063 | 110.000 | 1.221.312 | 1.487.099 |
| Não circulante | | | | | | Emprestimos e financiamentos | 10 | 9.844.587 | 6.128.612 | 8.078.372 | 6.128.612 |
| Partes relacionadas | 13 | - | 1.717.346 | - | - | Total do passivo não circulante | | 10.038.650 | 6.238.612 | 9.299.684 | 7.615.711 |
| Investimentos | 7 | 562.429 | 453.162 | - | - | Patrimônio líquido (passivo a descoberto) | | | | | |
| Imobilizado | 8 | 182.450 | 222.886 | 459.700 | 503.898 | Capital social | 14a | 2.738.097 | 2.738.097 | 2.738.097 | 2.738.097 |
| Intangível | 9 | 195.771 | 241.264 | 1.661.531 | 1.944.342 | Prejuízos acumulados | 14c | (14.836.636) | (9.121.809) | (14.836.636) | (9.121.809) |
| Total do ativo não circulante | | 940.650 | 2.634.658 | 2.121.231 | 2.448.240 | Total do passivo e do patrimônio líquido (passivo a descoberto) | | 1.059.622 | 2.660.072 | 6.362.947 | 3.183.853 |
| Total do ativo | | 1.059.622 | 2.660.072 | 6.362.947 | 3.183.853 | Participação não controladores | | - | - | (2.146) | (3.884) |

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

FIDD Participações Societárias S.A.

Demonstrações dos resultados individuais e consolidados Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

| | Notas | Controladora | | Consolidado | |
|--|-------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Resultado operacional bruto | | | | | |
| Receita operacional líquida | | - | - | 9.356.445 | 3.362.055 |
| (-) Impostos Incidentes | | - | - | (657.444) | (239.251) |
| | 15 | - | - | 8.699.001 | 3.122.804 |
| Outras Receitas e despesas operacionais | | | | | |
| Despesas gerais e administrativas | 16 | (208.277) | (172.310) | (11.746.926) | (7.300.991) |
| Despesas tributárias | | - | (428) | (202.678) | (32.569) |
| Resultado de equivalência patrimonial | 7.1 | (4.173.505) | (4.191.103) | - | - |
| Outras receitas/despesas | 17 | (851.074) | (243.411) | (1.357.532) | (243.411) |
| Resultado operacional antes do resultado financeiro | | (5.232.856) | (4.607.252) | (13.307.136) | (7.576.971) |
| Despesas financeiras | 18 | (483.048) | (411.286) | (745.124) | (477.631) |
| Receitas financeiras | 18 | 1.077 | 62 | 30.053 | 131 |
| Resultado financeiro líquido | | (481.971) | (411.224) | (715.071) | (477.500) |
| Imposto de renda e contribuição social | 19 | | | (389.883) | (91.122) |
| Prejuízo dos exercícios | | (5.714.827) | (5.018.476) | (5.713.089) | (5.022.789) |
| Atribuído aos acionistas não controladores | | | | (1.738) | 4.313 |

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

FIDD Participações Societárias S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes individuais e consolidados Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Prejuízo dos exercícios | (5.714.827) | (5.018.476) | (5.713.089) | (5.022.789) |
| Outros resultados abrangentes | - | - | - | - |
| Total do resultado abrangente dos exercícios | <u>(5.714.827)</u> | <u>(5.018.476)</u> | <u>(5.713.089)</u> | <u>(5.022.789)</u> |

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

FIDD Participações Societárias S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido individuais e consolidadas (passivo a descoberto) Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

| | Notas | Atribuível aos acionistas controladores | | | Participação dos acionistas não controladores | Total |
|--|-------|---|----------------------|------------------------------------|---|---------------------|
| | | Capital social | Prejuízos acumulados | Patrimônio líquido da controladora | | |
| Saldos em 31 de dezembro de 2020 (passivo a descoberto) | | 2.738.097 | (4.103.333) | (1.365.236) | 429 | (1.364.807) |
| Prejuízo do exercício | 14.d | - | (5.018.476) | (5.018.476) | 4.313 | (5.014.163) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 (passivo a descoberto) | | 2.738.097 | (9.121.809) | (6.383.712) | 4.742 | (6.378.970) |
| Prejuízo do exercício | 14.d | - | (5.714.827) | (5.714.827) | (1.738) | (5.716.565) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 (passivo a descoberto) | | 2.738.097 | (14.836.636) | (12.098.539) | 3.004 | (12.095.535) |

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

FIDD Participações Societárias S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidados Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

| | <u>Controladora</u> | | <u>Consolidado</u> | |
|---|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
| Fluxos de caixa das atividades operacionais | | | | |
| Prejuízo dos exercícios | (5.714.827) | (5.018.476) | (5.714.827) | (5.018.476) |
| Ajustes para reconciliar o resultado ao caixa proveniente das (aplicado nas) atividades operacionais | | | | |
| Depreciação | 40.436 | 19.208 | 80.801 | 19.992 |
| Amortização | 47.940 | 2.447 | 282.811 | 55.852 |
| Equivalência patrimonial | 4.173.505 | 4.191.103 | - | - |
| Perdas com investimentos | 831.484 | (1.803.573) | - | 63.953 |
| Acréscimo / (decréscimo) nos ativos e passivos operacionais | | | | |
| Contas a receber | - | - | (266.887) | (662.330) |
| Instrumentos financeiros | - | - | (2.955.678) | - |
| Outras contas a receber | - | - | 42.627 | (55.951) |
| Créditos tributários | (9) | - | 1.511 | (1.754) |
| Adiantamentos a fornecedores | - | - | (2.462) | - |
| Obrigações fiscais e trabalhistas | 334 | 3.197 | 3.330.384 | 502.955 |
| Empréstimos e financiamentos a pagar | 4.482.190 | - | 4.852.735 | - |
| Fornecedores | - | - | 974.851 | - |
| Caixa líquido proveniente das / (aplicado nas) atividades operacionais | 3.861.053 | (2.606.094) | 625.866 | (5.095.759) |
| Das atividades de investimentos | | | | |
| Aumento em investimentos | (5.566.466) | (4.192.701) | - | - |
| Aquisições de imobilizados | - | (242.094) | (36.603) | (113.448) |
| Aquisições de intangíveis | (2.447) | (243.711) | - | (969.923) |
| Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos | (5.568.913) | (4.678.506) | (36.603) | (1.083.371) |
| Das atividades de financiamento | | | | |
| Outras obrigações | - | 2.788.028 | - | 165.420 |
| Partes relacionadas | 1.801.409 | 3.521.265 | (265.787) | 3.465.549 |
| Caixa líquido proveniente das / (aplicado nas) atividades de financiamento | 1.801.409 | 6.309.293 | (265.787) | 3.630.969 |
| Participação de não controladores | - | - | 1.738 | (4.313) |
| Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa | 93.549 | (975.307) | 325.214 | (2.552.474) |
| Varição líquida de caixa e equivalentes de caixa | | | | |
| No início do exercício | 25414 | 1.000.721 | 79.302 | 2.631.776 |
| No final do exercício | 118963 | 25.414 | 404.516 | 79.302 |
| Varição líquida de caixa e equivalentes de caixa | 93.549 | (975.307) | 325.214 | (2.552.474) |

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

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

1. Contexto operacional

A **FIDD Participações Societárias S.A. (Companhia)** foi constituída em 20 de julho de 2020.

A Companhia tem por objeto social a participação em outras empresas, nacionais ou estrangeiras, na condição de sócia, acionista quotista ou qualquer outra forma permitida por lei, em caráter permanente ou temporário, como controladora ou minoritária.

1.1. Plano de continuidade operacional

A Companhia vem ao longo dos últimos anos implantando um Plano de Negócios pautado no crescimento dos investimentos em controladas operacionais, sendo essas 100% detidas pela Companhia direta ou indiretamente. A Companhia dará continuidade no seu Plano de Negócios, tendo em vista a geração de resultado operacional padrão para o seu seguimento de atuação e de suas controladas.

Apesar dos indicadores financeiros da Companhia não terem apresentado um bom desempenho em 31 de dezembro de 2022, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia foram preparadas no pressuposto de continuidade normal dos negócios considerando outras informações que precisam ser divulgadas para uma adequada interpretação da realidade operacional da Companhia, 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 suas investidas, sendo um Administrativo Financeiro (estatutário na FIDD Administração de Recursos Ltda. (FIDD Adm.) e não estatutário na FIDD Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (FIDD DTVM)) e outro de Gestão (estatutário na FIDD Administração de Recursos Ltda. (FIDD Adm.)), o que contribuiu para uma melhor organização do Grupo, expectativa de crescimento e compromisso com o futuro;
- b)** O modelo de negócio da Companhia está baseado em contratos de prestação de serviços para fundos de investimentos. Em 2022 o volume de patrimônio líquido de fundos de investimentos superou a marca de R\$ 5,2 bilhões, para o encerramento de 2023 estima-se elevação deste volume para R\$ 10 bilhões com um portfólio de 130 fundos operacionais e em 2024 estima-se volume de cerca de R\$ 25 bilhões e 240 fundos; e

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

1. Contexto operacional--Continuação

1.1. Plano de continuidade operacional--Continuação

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

Caso necessário, os acionistas da Companhia 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 individuais e consolidadas

2.1. Autorização

A autorização para emissão das demonstrações financeiras individuais e consolidadas foi concedida pela Diretoria da Companhia em 22 de junho de 2023.

2.2. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas 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 Companhia.

Uso de estimativas e julgamentos - a informação financeira foi preparada 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.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

2. Base para elaboração e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.1. Declaração de conformidade--Continuação

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 individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2022 foram elaboradas no pressuposto da continuidade dos negócios da Companhia.

2.2.1. Demonstrações financeiras consolidadas

As demonstrações financeiras consolidadas incluem a consolidação integral das seguintes controladas:

| Investidas | % - Participação | |
|--|------------------|------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Fidere Participações Societárias Ltda. | 99,90% | 99,90% |
| FIDD Administração de Recursos Ltda. | 99,80% | 99,76% |

Investidas, componentes das demonstrações financeiras consolidadas:

Fidere Participações Societárias Ltda. (Fidere Participações) - foi constituída em 21 de janeiro de 2019. A Sociedade tem por objeto social a participação em outras sociedades na qualidade de sócia, acionista ou qualquer outra forma permitida por Lei.

A Fidere Participações possui investimento em empresa controlada que é avaliado pelo método de equivalência patrimonial:

| Investidas | % - Participação | |
|--|------------------|------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| FIDD Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (FIDDDTVM) | 99,90% | 99,90% |

A FIDD Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (FIDD DTVM) é uma sociedade limitada e domiciliada no Brasil, localizada na Rua Cardeal Arcoverde, 2450 - Pinheiros, São Paulo - SP, 05408-003. Foi constituída em 10 de julho de 2020 e tem por objeto social:

- a) Subscrever, isoladamente ou em consórcio com outras sociedades autorizadas, emissões de títulos e valores mobiliários para revenda;
- b) Intermediar oferta pública e distribuição de títulos e valores mobiliários no mercado;

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

2. Base para elaboração e apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

2.1. Declaração de conformidade--Continuação

2.2.1. Demonstrações financeiras consolidadas--Continuação

- c)** Comprar e vender títulos e valores mobiliários, por conta própria e de terceiros, observada a regulamentação baixada pelo Banco Central do Brasil (Bacen) e pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) nas suas respectivas áreas de competência;
- d)** Encarregar-se da administração de carteiras e da custódia de títulos e valores mobiliários;
- e)** Incumbir-se da subscrição, da transferência e da autenticação de endossos, de desdobramento de cautelas, de recebimento e pagamento de resgates, juros e outros proventos de títulos e valores mobiliários;
- f)** Exercer funções de agente fiduciário;
- g)** Instituir, organizar e administrar fundos e clubes de investimento, conforme autorização da Comissão de Valores Mobiliários;
- h)** Constituir sociedade de investimento - capital estrangeiro e administrara respectiva carteira de títulos e valores mobiliários;
- i)** Operar em bolsas de mercadorias e de futuros, por conta própria e de terceiros, observada regulamentação baixada pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários nas suas respectivas áreas de competência;
- j)** Prestar serviços de intermediação e de assessoria ou assistência técnica em operações e atividades nos mercados financeiros e de capitais; e
- k)** Exercer outras atividades expressamente autorizadas, em conjunto, pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários.

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

A Instituição explora as seguintes atividades:

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

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

3. Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na elaboração destas demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão definidas a seguir. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente aos exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

3.1. Apuração do resultado

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

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

Quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Companhia. 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 Companhia 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. Ativo circulante

São apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas.

3.4. Passivos

Reconhecidos no balanço quando a Companhia possui uma obrigação legal ou como resultado de eventos passados, sendo provável que recursos econômicos sejam requeridos para liquidá-los. Alguns passivos envolvem incertezas quanto ao prazo e valor, sendo estimados na medida em que são incorridos e registrados por meio de provisão. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.5. Investimentos

Os investimentos em empresas controladas são avaliados pelo método de equivalência patrimonial.

3.6. Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição menos o valor da depreciação e de qualquer provisão para perda por valor não recuperável de ativo acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela administração excluindo custos de financiamentos.

A depreciação é calculada pelo método linear tendo como referência o valor do custo menos o valor residual e a vida útil remanescente. As estimativas de vidas úteis estão demonstradas conforme segue:

- Moveis e utensílios - 10 anos;
- Instalações administrativas - 10 anos;
- Máquinas e equipamentos - 10-15 anos; e
- Computadores e periféricos – 5 anos.

Os valores residuais, a vida útil e os métodos de depreciação dos ativos são revisados e ajustados quando existir uma indicação de mudança significativa desde a última data de balanço.

3.7. Intangível

São registrados pelo custo de aquisição e amortizados ao longo de sua vida útil estimada, quando aplicável.

3.8. Avaliação do valor recuperável de ativos (teste de “*impairment*”)

A Administração revisa periodicamente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, 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.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.9. Demais ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia 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 incorridas. 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 12 meses do balanço subsequente. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

3.10. 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; e
- (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 Companhia ou da contraparte.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.11. 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; e
- 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.

3.12. Imposto de renda e contribuição social

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

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

3.13. Demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas

As demonstrações dos fluxos de caixa individuais e consolidadas foram elaboradas pelo método indireto partindo das informações contábeis, em conformidade com as instruções contidas no CPC 03 – Demonstrações dos fluxos de caixa.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

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

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas ainda não vigentes até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor:

| Pronunciamento | Descrição | Aplicável a períodos anuais com início em ou após |
|--|---|--|
| IFRS 17 - Contratos de Seguro (CPC 50) | Reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação para contratos de Seguro. | 01/01/2023 |
| Alterações ao IAS 1 | Classificação de passivos como circulante ou não circulante | 01/01/2023 |
| Alterações ao IAS 8 | Definição de estimativas contábeis | 01/01/2023 |
| Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2 | Divulgação de políticas contábeis | 01/01/2023 |
| Alterações ao IAS 12 | Tributos Diferidos relacionados a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação | Mais antigo período comparativo apresentado. |
| Resolução CMN n.º 4.966, de 25 de novembro de 2021 | Conceitos e os critérios contábeis aplicáveis a instrumentos financeiros, bem como para a designação e o reconhecimento das relações de proteção (contabilidade de hedge) pelas instituições financeiras e demais instituições autorizadas a funcionar pelo Bacen, buscando reduzir as assimetrias das normas contábeis previstas no Cosif em relação aos padrões internacionais. | 01/01/2025 |
| Instrução Normativa BCB nº 319 | Em 04 de novembro de 2022 o Bacen emitiu a Instrução Normativa nº 319 que revoga a Carta Circular nº 3.429, de 11 de fevereiro de 2010, que esclarece acerca dos procedimentos para o registro contábil das obrigações tributárias em discussão judicial. | 01/01/2023 |

A Administração está avaliando potenciais impactos e, neste momento, não se espera que a adoção da norma listada acima tenha impacto relevante sobre as demonstrações financeiras da Companhia em períodos futuros.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.15. Reclassificações das demonstrações financeiras da FIDD Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (FIDD DTVM)

A Administração da Companhia, após a reavaliação de determinados temas e objetivando a melhor apresentação de suas demonstrações financeiras, com base nas orientações emanadas pela “Resolução CMN nº 4.858 de 23 de outubro de 2020” e “CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Financeiras”, procedeu às reclassificações, de forma retrospectiva, em seu balanço patrimonial para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

O quadro a seguir demonstra os efeitos das reclassificações nas demonstrações financeiras:

| Ativo | | 31/12/2021 | Reclassificações | 31/12/2021 |
|-----------------------|--------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Notas | (Anterior) | | (Reclassificado) |
| Circulante | | | | |
| Partes relacionadas | (i) | 1.707 | (1.707) | - |
| Não circulante | | | | |
| Partes relacionadas | (i) | - | 1.707 | 1.707 |
| Passivo | | | | |
| | Notas | 31/12/2021 | Reclassificações | 31/12/2021 |
| Circulante | | | | |
| Partes relacionadas | (i) | 44 | (44) | - |
| Não circulante | | | | |
| Partes relacionadas | (i) | - | 44 | 44 |

- (i) Reclassificações ocorridas nas linhas de partes relacionadas, para adequada segregação, comparabilidade e apresentação entre ativo e passivo circulante e não circulante.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

4. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins.

| | Controladora | | Consolidado | |
|----------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Bancos (a) | 58 | 25.414 | 11.036 | 79.302 |
| Aplicações financeiras (b) | 118.905 | - | 393.480 | - |
| | 118.963 | 25.414 | 404.516 | 79.302 |

(a) – Os saldos apresentados nessa linha são decorrentes de valores mantidos em conta corrente de bancos de primeira linha.

(b) – Os saldos de aplicações financeiras de liquidez imediatas são decorrentes de aplicações diárias realizadas pelos bancos referente aos montantes que são mantidos em conta corrente no fim do dia.

5. Títulos e valores mobiliários

| | 31/12/2022 | | | |
|--|----------------|---------------------------|------------------|------------------|
| | Vencimento | Hierarquia do valor justo | Valor de custo | Saldo contábil |
| Valor justo por meio do resultado | | | | |
| Aplicações em títulos públicos - LFT | 28/02/2025 | Nível 1 | 600.000 | 605.398 |
| Cotas de fundos de investimento | Sem vencimento | Nível 1 | 2.350.000 | 2.350.280 |
| Total | | | 2.950.000 | 2.955.678 |

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).

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

6. Contas a receber

| | Consolidado 31/12/2022 | Consolidado 31/12/2021 |
|--|---|---|
| Contas a receber (a) | 865.264 | 662.330 |
| (-) Provisões para perdas esperadas associadas ao risco de crédito (b) | - | (63.953) |
| | 865.264 | 598.377 |

- (a) Trata-se de rendas a receber oriundas de serviços prestados, relacionados à administração, controladoria e custódia de fundos de investimento; e
- (b) A provisão para créditos com liquidação duvidosa foi calculada com base no histórico e nos riscos de inadimplência, bem como na realização de créditos a receber, em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais perdas da carteira de recebíveis.

6.1. Composição do contas a receber por faixa de vencimento:

| | Consolidado | |
|--|--------------------|-------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| A vencer | 865.264 | 541.792 |
| Vencidos até 14 dias | - | 3.500 |
| Vencidos de 15 a 30 dias | - | 33.813 |
| Vencidos de 31 a 60 dias | - | 5.790 |
| Vencidos de 61 a 90 dias | - | 6.079 |
| Vencidos de 91 a 120 dias | - | - |
| Vencidos de 121 a 150 dias | - | 6.079 |
| Vencidos de 151 a 180 dias | - | 10.079 |
| Vencidos acima de 180 dias | - | 55.198 |
| Provisões para perdas esperadas associadas ao risco de crédito | - | (63.953) |
| | 865.264 | 598.377 |

6.2. Movimentação das provisões para perdas associadas ao risco de crédito:

| | |
|---------------------------------|-----------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | - |
| Constituição de provisão | (63.953) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | (63.953) |
| Estorno de provisão | 63.953 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | - |

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

7. Investimentos

7.1. Movimentação dos investimentos

A movimentação dos investimentos da controladora em 31 de dezembro de 2022 está assim apresentada:

| | <u>Saldo em 31/12/2021</u> | <u>Aumento de Capital (i)</u> | <u>Distribuições antecipadas</u> | <u>Equivalência patrimonial</u> | <u>Perdas / Ajustes</u> | <u>Saldo em 31/12/2022</u> |
|--|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| Fidere Participações Societárias Ltda. | 453.162 | 1.797.466 | - | (1.688.200) | - | 562.428 |
| FIDD Administração de Recursos Ltda.(ii) | (1.803.573) | 3.769.000 | (825.598) | (2.485.305) | (5.886) | (1.351.362) |
| | <u>(1.350.411)</u> | <u>5.566.466</u> | <u>(825.598)</u> | <u>(4.173.505)</u> | <u>(5.886)</u> | <u>(788.934)</u> |

- (i) O valor constante em aumento de capital são adiantamentos para futuro aumento de capital realizados nas empresas em 2022 os quais serão convertidos em capital ao longo do primeiro semestre de 2023.
- (j) Valor classificado no passivo circulante como provisão para perdas em investimento

A movimentação dos investimentos da controladora em 31 de dezembro de 2021 está assim apresentada:

| Investidas | <u>Saldo inicial</u> | <u>Adições/ baixa</u> | <u>Distribuição antecipada</u> | <u>Equivalência patrimonial</u> | <u>Saldo em 31/12/2021</u> |
|--|--------------------------|---------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| Fidere Participações Societárias Ltda. | (305.236) | 3.446.550 | - | (2.688.152) | 453.162 |
| FIDD Administração de Recursos Ltda. | (60.721) | - | (239.901) | (1.502.951) | (1.803.573) |
| Total | <u>(365.957)</u> | <u>3.446.550</u> | <u>(239.901)</u> | <u>(4.191.103)</u> | <u>(1.350.411)</u> |

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

8. Imobilizado

| | Controladora | | Consolidado | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Instalações administrativas | - | - | 267.468 | 267.467 |
| Computadores e periféricos | 162.179 | 162.179 | 252.882 | 218.878 |
| Móveis e utensílios administrativos | 73.633 | 73.633 | 76.232 | 73.633 |
| Equipamentos de comunicação | 6.282 | 6.282 | 6.282 | 6.282 |
| | 242.094 | 242.094 | 602.864 | 566.260 |
| (-) Depreciação acumulada | (59.644) | (19.208) | (143.164) | (62.362) |
| | 182.450 | 222.886 | 459.700 | 503.898 |

8.1. Controladora - movimentação de 31/12/2021 a 01/12/2022

| Descrição | Taxas anuais médias (%) | Saldo inicial em 31/12/2021 | Depreciação acumulada | Imobilizado líquido em 31/12/2022 |
|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| Computadores e periféricos | 20% | 147.013 | (32.437) | 114.576 |
| Móveis e utensílios administrativos | 10% | 69.951 | (7.363) | 62.588 |
| Equipamentos de comunicação | 10% | 5.922 | (636) | 5.286 |
| | | 222.886 | (40.436) | 182.450 |

8.2. Controladora – movimentação de 31/12/2020 a 31/12/2021

| Descrição | Taxas anuais médias (%) | Saldo inicial em 31/12/2020 | Adições | Depreciação acumulada | Imobilizado líquido em 31/12/2021 |
|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------------------|
| Computadores e periféricos | 20% | - | 162.179 | (15.166) | 147.013 |
| Móveis e utensílios administrativos | 10% | - | 73.633 | (3.682) | 69.951 |
| Equipamentos de comunicação | 10% | - | 6.282 | (360) | 5.922 |
| | | - | 242.094 | (19.208) | 222.886 |

8.3. Consolidado – movimentação de 31/12/2021 a 31/12/2022

| Descrição | Taxas anuais médias (%) | Saldo inicial em 31/12/2021 | Adições | Baixas | Depreciação acumulada | Imobilizado líquido em 31/12/2021 |
|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------|--------|-----------------------|-----------------------------------|
| Instalações administrativas | 10% | 229.983 | - | - | (26.707) | 203.276 |
| Computadores e periféricos | 20% | 198.042 | 34.004 | - | (46.074) | 185.972 |
| Móveis e utensílios administrativos | 10% | 69.951 | 2.599 | - | (7.384) | 65.166 |
| Equipamentos de comunicação | 10% | 5.922 | - | - | (636) | 5.286 |
| | | 503.898 | 36.603 | - | (80.801) | 459.700 |

8.4. Consolidado – movimentação de 01/01/2021 a 31/12/2021

| Descrição | Taxas anuais médias (%) | Inicial em 31/12/2020 | Adições | Baixas | Depreciação acumulada | Líquido em 31/12/2021 |
|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|-----------------------|
| Instalações administrativas | 10% | 251.820 | - | (4.819) | (17.018) | 229.983 |
| Computadores e periféricos | 20% | 106.106 | 112.772 | - | (20.836) | 198.042 |
| Móveis e utensílios administrativos | 10% | 45.804 | 27.829 | - | (3.682) | 69.951 |
| Equipamentos de comunicação | 10% | 6.712 | - | (430) | (360) | 5.922 |
| | | 410.442 | 140.601 | (5.249) | (41.896) | 503.898 |

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

9. Intangível

| | Controladora | | Consolidado | |
|---------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Softwares (a) | 243.711 | 243.711 | 2.002.641 | 2.000.194 |
| | 243.711 | 243.711 | 2.002.641 | 2.000.194 |
| (-) Amortização acumulada | (47.940) | (2.447) | (341.110) | (55.852) |
| | 195.771 | 241.264 | 1.661.531 | 1.944.342 |

(a) Software utilizado para suportar as operações da Companhia, com amortização do saldo contábil de acordo com a vida útil.

Controladora - Movimentação de 31/12/2021 a 31/12/2022

| Descrição | Taxa de amortização (%) | Saldo inicial em 31/12/2021 | Adições | Amortização acumulada | Intangível líquido |
|-----------|-------------------------|-----------------------------|----------|-----------------------|--------------------|
| Softwares | 20% | 243.711 | - | (47.940) | 195.771 |
| | | 243.711 | - | (47.490) | 195.711 |

Consolidado - Movimentação de 31/12/2021 a 31/12/2022

| Descrição | Taxa de amortização (%) | Saldo inicial em 31/12/2021 | Adições | Transferências | Amortização acumulada | Intangível líquido em 31/12/2022 |
|-----------|-------------------------|-----------------------------|----------|----------------|-----------------------|----------------------------------|
| Softwares | 20% | 1.944.342 | - | - | (282.811) | 1.661.531 |
| | | 1.944.342 | - | - | (282.811) | 1.661.531 |

Controladora - Movimentação de 31/12/2020 a 31/12/2021

| Descrição | Taxa de amortização (%) | Saldo inicial em 31/12/2020 | Adições | Amortização acumulada | Intangível líquido |
|-----------|-------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------|--------------------|
| Softwares | 20% | - | 243.711 | (2.447) | 241.264 |
| | | - | 243.711 | (2.447) | 241.264 |

Consolidado - Movimentação de 31/12/2020 a 31/12/2021

| Descrição | Taxa de amortização (%) | Saldo inicial em 31/12/2020 | Adições | Transferências | Amortização acumulada | Intangível líquido em 31/12/2021 |
|------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|-----------------------|----------------------------------|
| Softwares em desenvolvimento | - | 1.019.370 | - | (1.019.370) | - | - |
| Softwares | 20% | 10.901 | 969.923 | 1.019.370 | (55.852) | 1.944.342 |
| | | 1.030.271 | 969.923 | - | (55.852) | 1.944.342 |

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

10. Empréstimos

A Companhia possui empréstimos junto à terceiros os quais foram adquiridos com intuito de incentivar as operações em 2022 e em 2021. Tais montantes estão apresentados conforme abaixo:

| | Controladora | | Consolidado | |
|---------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| 2TM Participações S/A (a) | 5.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Sifra S/A (b) | 1.532.573 | 2.128.610 | 1.532.573 | 2.128.611 |
| FIDC Solis Warehouse (d) | 5.078.229 | - | 5.078.229 | - |
| Capital de giro (c) | - | - | 370.545 | - |
| | 11.610.802 | 7.128.610 | 11.981.347 | 7.128.610 |
| Circulante | 1.766.215 | 1.000.000 | 2.136.760 | 1.000.000 |
| Não circulante | 9.844.587 | 6.128.610 | 9.844.587 | 6.128.610 |

- (a) Instrumento de mútuo conversível em participação societária e outras avenças ("Contrato"), celebrado com a empresa 2TM Participações S/A, com hipótese de conversão do mútuo em participação societária. As partes ratificaram e acordaram que os desembolsos do mútuo pela 2TM Participações S/A em favor da FIDD Participações Societárias S.A. (Sociedade componente das demonstrações financeiras consolidadas), ocorreriam da seguinte forma:
- (i) O valor de R\$ 2.000.000 (dois milhões de Reais) em dezembro de 2020, R\$ 500.000 (quinhentos mil Reais) em fevereiro de 2021 e por fim o montante de R\$ 2.500.000 (dois milhões e quinhentos mil de Reais) em maio de 2021. O vencimento do Mútuo ocorrerá em 29 de dezembro de 2023, com a possibilidade de ser prorrogado de comum acordo entre as partes.
- (b) Refere-se ao contrato de mútuo firmado pela empresa Fidere Participações Societárias Ltda. (Sociedade componente das demonstrações financeiras consolidadas) com a empresa Sifra S/A. em 12 de dezembro de 2019, no valor de R\$ 2.000.000,00, para possibilitar os investimentos da Sociedade, com encargos de IPCA + 9% a.a., com vencimento previsto para 31 de dezembro de 2023. Em 20 de agosto de 2021, foi celebrado o "Segundo aditivo ao instrumento particular de mútuo com fiança (Aditivo)", com o objetivo de firmar cessão para a nova mutuária FIDD Participações Societárias Ltda. (Sociedade componente das demonstrações financeiras consolidadas), das obrigações assumidas pela mutuária Fidere Participações Societárias Ltda. (Sociedade componente das demonstrações financeiras consolidadas), devendo a mutuária permanecer como responsável solidária. Desta forma, a partir da data supracitada, o saldo devedor à Sifra S/A correspondente ao montante de R\$ 2.128.611 passou a ser responsabilidade da FIDD Participações Societárias Ltda. (Sociedade componente das demonstrações financeiras consolidadas) sendo classificado no não circulante o montante de R\$ 1.128.611 e R\$ 1.000,000 no circulante.
- (c) Para fazer frente às necessidades de caixa ao longo do exercício de 2022, a Companhia contraiu empréstimos de capital de giro junto ao Banco ARBI. O vencimento dos empréstimos está previsto para julho de 2023, sendo as taxas pactuadas nas operações de 25,34 % a.a. A Companhia possui a previsão de pagamento das parcelas de acordo com o seu vencimento.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

10. Empréstimos--Continuação

- (d) A Companhia realizou em dezembro de 2022 a emissão de nota comercial em série única junto ao FIDC Solis Warehouse por meio dos quais os recursos serão destinados com despesas com capital de giro da Emitente e/ou investimento em suas controladas, seja por meio de aumento de capital social ou via Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC). A nota possui como característica o valor de R\$ 5.000.000 (cinco milhões), vencimento em 36 meses contados a partir da data de emissão 01 de dezembro de 2022, sendo sua remuneração correspondentes a 100% (cem por cento) da variação acumulada das taxas médias diárias dos DI - Depósitos Interfinanceiros de um dia, "over extra grupo", expressas na forma percentual ao ano, base 252 (duzentos e cinquenta e dois) Dias Úteis, calculadas e divulgadas diariamente pela B3 no informativo diário disponível em sua página na Internet (<http://www.b3.com.br>) ("Taxa DI"), acrescida de uma sobretaxa (spread) equivalente a 7% (sete por cento) ao ano, base 252 (duzentos e cinquenta e dois) Dias Úteis, calculados de forma exponencial e cumulativa, pro rata temporis por Dias Úteis decorridos ("Remuneração das Notas Comerciais").

11. Obrigações fiscais e trabalhistas

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------|--------------|------------------|----------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Instituto Nacional do Seguro Social - INSS a recolher - (a) | - | - | 672.584 | 215.764 |
| Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS a recolher | - | - | 26.597 | 22.018 |
| Provisão de férias e 13º salário | - | - | 419.489 | 237.618 |
| Imposto Sobre Serviços - ISS a Recolher | - | - | 204.789 | 27.641 |
| Contribuições Sociais Retidas na Fonte - CSRF a Recolher | 1.497 | - | 72.127 | 9.762 |
| Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF – salários | - | - | 484.976 | 83.511 |
| Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF – terceiros | 436 | 780 | 120.525 | 8.807 |
| Parcelamento de Impostos e juros provisionados - (b) | - | - | 1.228.021 | - |
| Programa de Integração Social - PIS e Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS a recolher | - | 819 | 367.196 | 46.833 |
| IRPJ - Imposto de Renda - Pessoa Jurídica e CSLL - Contribuição Social sobre o Lucro Líquido a recolher | - | - | 431.781 | 45.747 |
| | 1.933 | 1.599 | 4.028.085 | 697.701 |

- (a) A Companhia manteve em aberto os impostos ao longo do exercício de 2022, sendo assim, realizou parcelamentos de impostos envolvendo IRRF e INSS sobre folha.
- (b) A Empresa manteve em aberto os impostos ao longo do exercício de 2022, sendo assim, realizou parcelamentos de impostos os quais foram registrados de forma segregada entre o valor principal e juros/multa sobre tais montantes. Em 20 de setembro de 2022 uma série de impostos foram integrados no parcelamento junto a Receita Federal em que a primeira parcela do pagamento ocorreu em 23 de setembro de 2022, tal montante foi parcelado em 60 parcelas vencendo a parcela final em agosto de 2027.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

12. Fornecedores

| | Consolidado | |
|-------------------------|------------------|----------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Contas a pagar (a) | 1.051.717 | 258.037 |
| Adiantamentos recebidos | 73.050 | - |
| Outras obrigações | 108.121 | - |
| | 1.232.888 | 258.037 |

- a) Nesse saldo estão contidos os valores a pagar por serviços diversos envolvendo os fundos de investimentos administrados pela Copanhia, serviços de assessoria voltados para a implementação do software que começou a operar plenamente no ano de 2021 e que foi desenvolvido em especial para suportar o cadastro das operações da Companhia e o valor mais significativo de R\$ 702.000 foi recebido de um fundo de investimento para pagamento de impostos o qual será regularizado em 2023.

13. Partes relacionadas

As operações da Companhia junto a partes relacionadas estão apresentadas a seguir:

| | Controladora | | Consolidado | |
|--|--------------|------------|-------------|--------------------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 (Reclassificado) |
| Ativos não circulante | | | | |
| Fidere Participações Societárias Ltda. (a) | - | 1.717.346 | - | - |
| | - | 1.717.346 | - | - |
| Passivos não circulante | | | | |
| FIDD Administração de Recursos Ltda. (b) | 194.063 | 110.000 | - | - |
| Mútuo – Sócios (c) | - | - | 1.221.312 | 1.487.099 |
| | 194.063 | 110.000 | 1.221.312 | 1.487.099 |

- (a) O montante de R\$ 1.717.346, refere-se a empréstimos cedidos para a empresa Fidere Participações Societárias Ltda. (Sociedade componente das demonstrações financeiras consolidadas). Em 2022, o saldo foi convertido em AFAC – Adiantamento para futuro aumento de capital na investida;
- (b) O montante de R\$ 194.063 (R\$ 110.000 em 2021) refere-se a mútuo realizado com a empresa FIDD Administração de Recursos Ltda., que poderão ser convertidos em futuro aumento de capital;
- (c) Refere-se aos contratos de mútuos firmados com os acionistas, para possibilitar os investimentos da Companhia, com encargos de Selic pro rata dia. A realização do valor está suportada, substancialmente, pelas operações que a Companhia está desenvolvendo.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

14. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2022, o capital social totalmente subscrito e integralizado na ordem de R\$ 2.738.097, dividido em 2.738.097 ações ordinárias ao valor nominal de R\$ 1,00 cada ação.

b) Participações de não controladores

As participações de não controladores no patrimônio líquido são apresentadas das seguintes formas:

| Patrimônio Líquido | Fidere Participações Societárias | FIDD Administração de Recursos |
|--|----------------------------------|--------------------------------|
| | Ltda. | Ltda. |
| Saldo do patrimônio líquido no encerramento do exercício | 561.192 | (1.354.071) |
| (x) participação do controlador - % | 99,90% | 99,80% |
| Total | 560.631 | (1.351.363) |
| (x) participação de não controladores - % | 0,10% | 0,20% |
| Total | 561 | (2.703) |

c) Limites mínimos de capital realizado e patrimônio líquido da investida FIDD DTVM

Observados os limites mínimos de capital realizado e patrimônio líquido exigidos nos termos do art. 4º da Resolução CMN nº 5.008, de 24 de março de 2022 a investida FIDD DTVM apresentou em 31 de dezembro de 2022 limite mínimo de patrimônio líquido inferior a R\$ 550 (quinhentos e cinquenta mil Reais).

d) Prejuízo dos exercícios

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022 a Companhia apresentou prejuízos no montante de R\$ 5.714.827 (R\$ 5.018.476 em 2021), substancialmente, em decorrência das despesas administrativas e do cálculo de equivalência patrimonial de suas investidas. Os prejuízos acumulados em 31 de dezembro de 2022 são de R\$ 14.836.636 (R\$ 9.121.809 em 2021).

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

15. Receitas Líquidas

| | Consolidado | |
|---|------------------|------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Receita de serviços prestados | 9.356.445 | 3.362.055 |
| (-) Imposto Sobre Serviços – ISS | (263.907) | (95.112) |
| (-) Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS | (332.631) | (122.304) |
| (-) Programa de integração social – PIS | (60.906) | (21.835) |
| | 8.699.001 | 3.122.804 |

As receitas são compostas pelas operações da FIDD DTVM e da FIDD Administração de Recursos Ltda. (Sociedades componentes das demonstrações financeiras consolidadas), que são responsáveis pela administração, controladoria e custódia de fundos de investimentos.

16. Despesas gerais e administrativas

| | Controladora | | Consolidado | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|--------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Despesas com pessoal | - | - | (6.696.767) | (4.582.130) |
| Depreciações e amortizações | (85.928) | (21.655) | (363.610) | (128.927) |
| Despesas de ocupação | - | - | (459.164) | (237.841) |
| Despesas com consultoria | (26.106) | (139.462) | (1.028.781) | (1.570.964) |
| Despesas rateadas | - | - | (147.313) | (567.743) |
| Outras despesas administrativas (a) | (96.243) | (11.193) | (3.051.291) | (213.386) |
| | (208.277) | (172.310) | (11.746.926) | (7.300.991) |

- (a) O saldo expressivo em outras despesas administrativas são relacionados a processamento de dados atingindo praticamente R\$ 1.972.000. Tal montante têm se demonstrado relevante por conta dos investimentos da empresa em seus sistemas operacionais relacionados a administração fiduciária e demais serviços que estão sendo ofertados.

17. Outras receitas e despesas operacionais

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Outras despesas | | | | |
| Perdas com investimentos (a) | (844.039) | (243.411) | (844.039) | (243.411) |
| Despesas com provisões de juros e multas impostos | - | - | (426.899) | - |
| Taxas diversas | (7.035) | - | (7.035) | - |
| Outras despesas | - | - | (79.559) | - |
| | (851.074) | (243.411) | (1.357.532) | (243.411) |

- (a) Trata-se de distribuição desproporcional de lucro.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

18. Resultado financeiro

| | Controladora | | Consolidado | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| Receitas financeiras | | | | |
| Rendimentos de aplicações financeiras | - | 62 | 28.901 | 131 |
| Outras receitas financeiras | 1.077 | - | 1.152 | - |
| | 1.077 | 62 | 30.053 | 131 |
| Despesas financeiras | | | | |
| Variações monetárias / juros passivos | (482.191) | (411.286) | (737.398) | (477.631) |
| Tarifas bancárias | (753) | - | (1.483) | - |
| Outras despesas financeiras | (104) | - | (6.243) | - |
| Resultado financeiro | (483.048) | (411.286) | (745.124) | (477.631) |

19. Despesas de IRPJ e CSLL no resultado

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

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------------------|-----------------|
| Receita bruta sujeita a presunção | 3.776.623 | 1.033.851 |
| IRPJ - 32% | 1.208.519 | 330.832 |
| (+) Outras receitas | 8.785 | 130 |
| Base de cálculo | 1.217.304 | 330.962 |
| Alíquota de imposto de renda - 15% | (182.596) | (49.644) |
| Adicional de Alíquota - 10% | (97.730) | (11.691) |
| Imposto de renda | (280.326) | (61.335) |
| Contribuição social alíquota de - 9% | (109.557) | (29.787) |
| Total Imposto de renda e contribuição social | (389.883) | (91.122) |

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

Alinhada às diretrizes relacionadas ao gerenciamento de riscos das Instituições Financeiras e estabelecidas pelo Banco Central do Brasil, em sua Circular nº 3.681/13 e Resolução nº 4.557/18, a FIDD DTVM, segue a **Política de Gerenciamento de Riscos Corporativos** e a Diretoria Executiva espera que a estrutura de gerenciamento de riscos, em conjunto com a primeira linha de defesa (áreas de negócio), **identifique, meça, avalie, monitore, reporte e controle** os riscos dos serviços disponibilizados e produtos estruturados pelo grupo FIDD DTVM, em diferentes horizontes de tempo, em situações normais ou de estresse, contemplando os controles necessários para a mitigação dos riscos. Algumas das atividades que “devem ser” realizadas pela estrutura de riscos, formada pelas áreas de Compliance, Controles Internos, Auditoria Interna e Riscos, no atendimento aos requisitos regulatórios (Res. nº 4557, Res. nº 2554, Res. nº 3380, Circ. nº 3467, ICVM nº 555, ICVM nº 356, ICVM nº 489, ICVM nº 472, ICVM nº 578, IRFB nº 1585, Código de Administração de Recursos da Anbima, entre outras):

- Emissão dos relatórios de risco operacional:
 - Riscos.
- Reporte de enquadramento de políticas de investimentos de fundo:
 - Riscos.
- Follow-up dos planos de ação:
 - Controles internos.
- Acompanhamento de trabalhos de auditoria:
 - Controles internos.
- Levantamento/ Revisão Anual de Riscos (CSA):
 - Riscos.
- Acompanhamento regulatório:
 - Compliance.
- Gestão de continuidade de negócios (questionários, entrevistas etc.):
 - Ti/ riscos.
- Testes de conformidade/ estresse de políticas, processos, sistemas, e modelagens utilizadas:
 - Riscos/ auditoria interna.
- Gestão de documentos corporativos (normas, políticas e procedimentos):
 - Compliance.
- Acompanhar as condições macroeconômicas de mercado:
 - Riscos.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Governança

Entende-se por governança a estrutura organizacional e os procedimentos utilizados pelos colaboradores da Distribuidora para supervisionar os riscos e controles gerenciados pelos executivos.

Pensando em Controles internos, Compliance, Gerenciamento de Riscos e Governança, a FIDD DTVM possui funções e responsabilidades bem divididas entre as Três Linhas de Defesa, compostas por equipes segregadas, com linhas de reporte distintas.

A Primeira Linha de Defesa é composta pelos colaboradores das áreas de negócios, que são responsáveis pelos controles e riscos associados às suas atividades e gerenciarão os controles de processos e procedimentos no seu dia a dia. As áreas de negócios contam com manuais operacionais indicando os processos, procedimentos e controles a serem observados no exercício de suas funções.

A Segunda Linha de Defesa é composta pelas áreas de riscos, controles internos, compliance, jurídico, financeiro e tecnologia. Estas áreas são responsáveis pela estrutura de controles internos e gerenciamento de riscos de toda a FIDD DTVM e supervisionam de forma independente a Primeira Linha de Defesa.

A Terceira Linha de Defesa é a Auditoria Interna, que mantém independência das outras duas linhas de defesa e fornece à Diretoria Executiva a segurança de que a estrutura de controles internos, Compliance, riscos e governança é eficaz.

Especificamente com relação as questões relacionadas ao gerenciamento de riscos corporativos devem ser avaliadas e monitoradas pela Diretoria de Riscos, bem como por comitê e/ou subcomitê colegiado, conforme as estruturas e responsabilidades descritas na Política de Gerenciamento de Riscos Corporativos.

O gerenciamento de riscos da FIDD DTVM é de competência do Subcomitê de Riscos Corporativos e Operacionais, e do Subcomitê de Precificação e Riscos, com reporte a Diretoria Executiva.

Os riscos na FIDD DTVM podem ser tratados das seguintes formas:

- § **Eliminação:** Cessão da atividade que causa a exposição ao risco, como por exemplo, a venda de uma ação ou título da carteira do fundo, ou não aprovação de um prestador de serviços, por exemplo, um gestor;
- § **Mitigação:** Implantação de controles que reduzam os riscos à níveis aceitáveis, em sinergia com o apetite de risco da FIDD DTVM ou de acordo com o previsto no regulamento do fundo;

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

§ **Aceite:** Quando o risco está dentro dos limites aceitáveis pela RAS, pela política de investimento ou ainda seu custo de implantação de controles superar os possíveis danos

A Declaração de Apetite aos Riscos (RAS) é definido e avaliado no contexto da estratégia de negócio e adoção de risco da FIDD DTVM.

Para fins da elaboração da RAS, devem ser considerados:

“I - os tipos de riscos e os respectivos níveis que a Distribuidora está disposta a assumir;

II - a capacidade de a Distribuidora gerenciar riscos de forma efetiva e prudente;

III - os objetivos estratégicos da Distribuidora; e

IV - as condições de competitividade e o ambiente regulatório em que a Distribuidora atua.”

A Política de Gerenciamento de Riscos Corporativos, bem como os manuais a ela associados, encontram-se em evolução com o intuito de disseminar os procedimentos relacionados a gestão e monitoramento dos riscos, respeitando as normas regulatórias e seguindo a orientação do autorregulador.

Categorias de risco que podem ser utilizadas na FIDD DTVM e nos Fundos, variando sua tratativa conforme estrutura do produto:

§ Operacional;

§ Legal;

§ Socioambiental;

§ Estratégico;

§ Reputacional;

§ Crédito;

§ Mercado;

§ Liquidez.

Riscos corporativos e fundos

Riscos não financeiros

Os riscos não financeiros são decorrentes do modelo de negócios da FIDD DTVM, sendo eles: operacional, legal/regulatório, socioambiental e estratégico. A FIDD DTVM entende a importância da gestão dos riscos não financeiros e possui mapeadas em seu planejamento metas para acompanhá-los e mitigá-los, garantindo a adequação aos níveis de exposição declarados e mantendo-se em destaque no mercado financeiro.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Risco operacional

O risco operacional é caracterizado pela possibilidade de ocorrência de perdas resultantes de falha, deficiência ou inadequação de processos internos, pessoas e sistemas, ou de eventos externos. Inclui o risco legal, associado à inadequação ou deficiência em contratos firmados pela FIDD DTVM, bem como, as sanções em razão de descumprimento de dispositivos legais e a indenizações por danos a terceiros decorrentes das atividades desenvolvidas pela FIDD DTVM.

Tendo em vista sua amplitude, a gestão e controle dos riscos operacionais estão descritos no Manual de Gerenciamento de Riscos Operacionais.

Risco legal/ regulatório

O risco legal/reputacional, pode ser entendido como o risco que surge a partir da percepção negativa por parte de clientes, contrapartes, acionistas, investidores, credores, analistas de mercado, reguladores e supervisores que pode afetar adversamente sua capacidade de se manter ativo nos negócios ou estabelecer novos relacionamentos comerciais, além de ter acesso contínuo a fontes de funding.

Em síntese, é a base da confiança no relacionamento com clientes, colaboradores e demais stakeholders, do volume de negócios e, em última instância, dos resultados. Não apenas por estas razões, o risco reputacional é estrategicamente relevante para a FIDD DTVM.

Risco estratégico

Risco que pode induzir a impactos negativos presentes e futuros nos âmbitos financeiro, reputacional e de posicionamento mercadológico devido a decisões estratégicas falhas, implementação inadequada de estratégias e respostas insatisfatórias a mudanças nas necessidades do mercado, ambiente econômico e tecnológico.

Risco socioambiental

Não obstante a FIDD DTVM entender que não possui exposição relevante ao risco socioambiental, uma vez que a sua principal atividade é a prestação de serviços de administração fiduciária, controladoria e custódia, o gerenciamento do risco socioambiental é tratado detalhadamente na Política de Responsabilidade Socioambiental.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Risco que pode induzir a impactos negativos presentes e futuros nos âmbitos financeiro, reputacional e de posicionamento mercadológico devido a decisões estratégicas falhas, implementação inadequada de estratégias e respostas insatisfatórias a mudanças nas necessidades do mercado, ambiente econômico e tecnológico.

Para o gerenciamento do risco estratégico, a FIDD DTVM se baseia em avaliações quantitativas e qualitativas, conforme descrito a seguir:

- Avaliação quantitativa: Ainda que sendo um critério imperfeito, a Diretoria Executiva entende que uma proxy para este tipo de risco podem ser os eventuais desvios negativos entre os resultados orçado e realizado ao longo do tempo;
- Avaliação qualitativa: O monitoramento deste tipo de risco pode ser feito de forma equivalente ao risco operacional.

Riscos financeiros

Os riscos financeiros são decorrentes das características do modelo de negócios adotados que impactam diretamente nos ativos e passivos da empresa, a FIDD DTVM considera os riscos de mercado, de crédito, de liquidez e contraparte em seu gerenciamento de riscos e capital. A FIDD DTVM desenvolve políticas e processos para adequar os níveis de exposição ao risco as recomendações dos reguladores, alinhando a sua estratégia refletida na Declaração de Apetite por Riscos (RAS).

Risco de liquidez

O Risco de Liquidez está associado a possibilidade de perda de capital e/ou pela incapacidade de liquidar determinado ativo em dentro de um período. As análises baseiam-se nos tipos de ativos da carteira, prazos de conversão e liquidação dos resgates de cotistas em cenários de estresse nos quais os resgates dos fundos tendem a aumentar.

Gestor do fundo quem faz e a FIDD DTVM, como administrador, acompanha.

Risco de mercado

Risco de mercado está associado à possíveis perdas em decorrência das mudanças nos preços ou parâmetros de mercado. Dentre eles, preços de ações, curvas de juros, taxas de câmbio, volatilidades e correlações.

O gestor do fundo quem faz e a FIDD DTVM, como administrador, acompanha.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Crédito, concentração e contraparte

O risco de crédito está associado a possibilidade do não recebimento dos ativos que compõem a carteira. Gestor do fundo e FIDD DTVM realizam juntos todo o processo.

Operacional (Fundo)

O risco operacional do fundo está associado a possibilidade de ocorrência de perdas resultantes de falha, deficiência ou inadequação de processos internos, pessoas e sistemas, ou de eventos externos. A FIDD DTVM é quem realiza todo o processo.

A estrutura de risco corporativos prevê documentação e armazenamento de informações referentes a perdas associadas aos riscos, atendendo aos seguintes objetivos:

- Garantir que as perdas capturadas estejam mapeadas corretamente nas áreas de negócios, indicando processos, produtos, serviços e sistemas envolvidos;
- Garantir que as perdas capturadas estejam classificadas corretamente de acordo com as definições dos riscos, sendo eles FIDD DTVM ou Fundos.

Associar o risco a uma perda financeira é parte da avaliação, mas nem sempre é simples. A fórmula básica utilizada é:

Perda = Frequência de ocorrência x perda média por ocorrência

Sendo assim, seguem abaixo algumas das ferramentas usadas pela FIDD DTVM para tratamento dos riscos:

Crédito: Monitoramento de risco do emissor/devedor de inadimplência; Rating do emissor; Concentração de ativos de um determinado emissor na carteira; Concentração de contraparte.

Mercado: Monitoramento de preços e índices de mercado; Value-at-Risk (VaR) - Medida de perda potencial de um investimento, em condições normais de mercado, para um determinado período e percentual de confiança; Análise de estresse - Simulação de cenários de mercado e análise de sensibilidade dos ativos.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

- **Liquidez: Monitoramento da liquidação de ativos para pagamentos dos resgates de cotistas diante de cenários de estresse.**

- Acompanhamento dos relatórios de gerenciamento de liquidez junto aos gestores.

- **Operacional: Monitoramento das possíveis perdas afim de manter um sólido controle sobre o ambiente, sem ruptura das suas operações, permitindo à Distribuidora atender seus clientes de forma satisfatória.**

- Proporção entre perdas operacionais e o patrimônio de referência.

Gerenciamento de Capital

A FIDD DTVM gerencia seu capital de forma abrangente procurando garantir sua solvência frente à exposição aos riscos otimizando os resultados almejados nos objetivos estratégicos e alinhado ao seu apetite por riscos estabelecido.

Com intuito de evitar conflito com as demais atividades eventualmente desempenhadas, o controle do Gerenciamento de Capital é realizado pelo Diretor de Riscos.

Estrutura de Gerenciamento de Capital na FIDD DTVM com base na Resolução nº 4.557, de 23 de fevereiro de 2017:

- Monitoramento e controle do capital mantido pela Distribuidora;
- Avaliação da necessidade de capital para fazer face aos riscos a que a Distribuidora está exposta;
- Planejamento de metas e de necessidade de capital, considerando os objetivos estratégicos da Distribuidora.

Em relação ao gerenciamento de capital, por solicitação do Banco Central, a FIDD DTVM Ltda. protocolou via SISCO (Sistema Integrado de Suporte e Comunicação da Supervisão), seu Plano de Regularização de Capital.

O material disponibilizado tem por objetivo apresentar as ações a serem adotadas pela FIDD DTVM para a regularização de seu capital.

A FIDD DTVM atualmente tem foco no item A abaixo e os itens B e C, são projetos futuros:

- A.** Prestador de serviços para fundos de investimento autorizados dentro do escopo normativo da Comissão de Valores Mobiliários (CVM), nas funções de Administrador Fiduciário, Controlador, Custodiante e outros relacionados aos fundos de investimento;

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

- B.** Atuação como Agente Fiduciário, de Garantias e de Pagamentos para emissões de Títulos e Valores Mobiliários que tenham tais serviços com requisitos e/ou práticas de Mercado;
- C.** Outras atividades relacionadas ao vínculo fiduciário com fundos de investimento e ou ativos, desde que permitidas, reguladas e supervisionadas pelo Banco Central do Brasil, pela Comissão de Valores Mobiliários e pelos autorreguladores, principalmente Anbima.

Suas despesas são oriundas de:

- A.** Despesas de pessoal, com simulação de crescimento dos times, em faixas salariais indicadas, corrigidas por IPCA e Dissídio, com todos os benefícios usuais da indústria;
- B.** Despesas administrativas das mais diversas, sendo que o mais relevante são despesas de sistemas e uso de serviços profissionais técnicos;
- C.** Imobilizações, ou CAPEX, sendo concentrado em despesas de reformas, mobiliário, hardware e aquisição ou criação de sistemas e plataformas.

Sistemas, rotinas e procedimentos para o gerenciamento de capital

A FIDD DTVM se utiliza de sistema terceirizado, denominado CFI, para realizar o acompanhamento tempestivo de seus níveis de capital.

Em termos de procedimentos para o gerenciamento de capital, mensalmente, a partir da conclusão dos trabalhos de fechamento de balanço, procuramos verificar os níveis de capital e índices de Basileia da Empresa.

Plano de contingência de capital

Inicialmente, é importante salientar que após a reunião com o BACEN ocorrida em 05/01/2023, a decisão da Diretoria Executiva da FIDD DTVM foi a de realizar aumento de capital na empresa, no valor de R\$1.000.

O plano de contingência da FIDD DTVM, considera as seguintes medidas, caso haja estimativa ou iminência de desenquadramento, respeitando a ordem a seguir:

- a.** Redução imediata de despesas não relacionadas a pessoal e não consideradas como essenciais ao funcionamento da Empresa;
- b.** Aceleração do incremento de receitas, através da expansão da oferta de produtos que hoje não são o foco da FIDD DTVM, tais como fundos de investimentos destinados ao público varejo pulverizado ou a regimes próprios de previdência (RPPS);
- c.** Redução / contenção de despesas com Pessoal;
- d.** Novo aporte de capital por parte dos sócios

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Avaliação tempestiva da adequação de capital

A avaliação da adequação de capital terá um acompanhamento reforçado a partir e janeiro de 2023, através da análise de relatórios mensais elaborados após a conclusão dos trabalhos de fechamento.

Continuaremos observando os níveis de capital e, caso constatado quaisquer problemas, serão reportados imediatamente para a Diretoria, sendo que o plano de contingência acima deverá ser imediatamente aplicado.

Comitês & relatórios gerenciais

a) Eventuais deficiências da estrutura de gerenciamento de capital e ações para corrigi-las

A FIDD DTVM conta com uma estrutura completa ao fim de 2022, em que as Diretorias Administrativo Financeira e de Riscos atuam em conjunto nas análises e gestão de capital da Empresa. Anteriormente a esta nova estrutura e linha de atuação, a gestão estava sendo realizada de forma descentralizada, o que dificultava sua efetividade. A ação no sentido de reorganizar a gestão de capital foi tomada exatamente no sentido de refletir o grau de importância deste tema.

b) Adequação dos níveis do PR, do Nível I e do Capital Principal aos riscos incorridos

Os níveis de adequação do capital são tempestivamente acompanhados, através de relatórios específicos, elaborados com periodicidade mensal, no Subcomitê de Gerenciamento de Capital e registrados em ata.

Ameaças e oportunidades relativas ao ambiente econômico e de Negócios.

O cenário econômico global é de inflação alta, com conseqüente juros em elevação e desaquecimento do nível de atividade.

O cenário doméstico tem sido impactado pelo arrocho da política monetária e o ritmo de crescimento economia ao final de 2022 deu sinais de arrefecimento na indústria e nos serviços.

O mercado de trabalho tem viés positivo, com queda da taxa de desemprego e pela recente recuperação da renda.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

20. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

Ameaças e oportunidades relativas ao ambiente econômico e de Negócios.--Continuação

A inflação (IPCA) fechou 2022 em 5,79% e é estimada em 5,23% para 2023 (Focus), enquanto o PIB é estimado em 3,1% para 2022 (IPEA) e 0,79% para 2023 (Focus).

As contas externas ainda com viés positivo, mesmo com incertezas e turbulências externas e internas. As contas públicas do governo devem fechar 2022 com resultados positivos versus o ano anterior. Para 2023, a expectativa é com mudanças a serem realizadas no orçamento federal e normas fiscais, para acomodar eventuais aumentos de despesas do governo eleito.

Com tudo isso, a expectativa para o mercado de fundos são de que, após registrar em 2022 a maior fuga de capital em 20 anos, não deve haver alívio no curto prazo, com a pressão pela manutenção de juros altos. Em 2022 os juros permaneceram altos por reflexo de inflação global, mas em 2023 devem se manter altos por conta do risco fiscal doméstico.

O ambiente negativo pode influenciar a saída de investidores, mesmo que de forma menos intensa do que ocorreu recentemente.

Os potenciais impactos relativos à nova normativa da CVM (novo marco regulatório) para fundos de investimento publicado no fim de 2022, não deve causar impacto na indústria no curto prazo.

A Anbima viu como positiva a mudança, sendo que entre os principais pontos, a nova regra limita a responsabilidade dos cotistas. Com a medida, ele não pode mais ser chamado a colocar mais dinheiro no fundo, como ocorre hoje em dia. As mudanças da CVM devem levar a novas estratégias dos fundos, beneficiando os investidores.

20. Provisão para contingências

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

21. Relação com auditores

A Companhia de auditoria independente por nós contratada, não realizou nenhum outro serviço durante o período, além da auditoria externa.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

22. Limites operacionais (FIDD DTVM)

No que cerne à determinação da normativa vigente, as demais instituições financeiras estão obrigadas a manter um Patrimônio de Referência (“PR”) para o limite de Basileia, compatível com os riscos de suas atividades e dos ativos ponderados pelo risco. Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, a FIDD DTVM (instituição componente do consolidado) atuou formas de observar a referida exigência, aplicando-a no cálculo dos limites operacionais às atividades de negócios a qual está sujeita. Conforme as Resoluções nº 4.192, 4.193 e 4.194 de 2013, do Conselho Monetário Nacional, as quais abrangem os riscos de crédito, de mercado e operacional, aferimos, em 31 de dezembro de 2022, o patrimônio de referência da FIDD DTVM para o limite de Basileia, calculado no montante de R\$ 234.086 (R\$ 1.583.608 em 2021).

Em 31 de dezembro de 2022, havia os seguintes desenquadramentos de Capital:

- Capital Principal (4,5% do RWA) em R\$ 212.458;
- PLA mínimo (PLA de R\$ 234.086 versus o mínimo exigido pela norma, que é de R\$ 550.000) em R\$ 315.914;
- Nível I (6% do RWA) em R\$ 361.306;
- Patrimônio de Referência (8% do RWA) em R\$ 559.770;
- Patrimônio de Referência para o Limite da Basileia em R\$ 665.612, o que equivale ao índice de Basileia de 1,3 quando o mínimo exigido é de 8;
- Adicional de Capital Principal em R\$ 913.692.

23. Eventos subsequentes

Monitoramento – Banco Central do Brasil (BCB)

Em 05 de janeiro de 2023, atendendo à solicitação do Banco Central do Brasil (Bacen), a FIDD DTVM se comprometeu a elaborar um plano de regularização de capital e entregá-lo em um prazo de até 30 dias após a assinatura de ata lavrada nesta data. O plano foi entregue no dia 03/02/2023 e, a partir desta data, a Distribuidora se comprometeu a enquadrar seu capital em todos os limites operacionais em até 90 (noventa) dias.

No entanto, o órgão regulador entendeu que haveria a necessidade de trazer mais robustez para o plano de regularização de capital apresentado inicialmente, com a inclusão de projeções mensais dos requerimentos de capital, relativos ao exercício corrente de 2023, até o completo reenquadramento ou manutenção de enquadramento de todos os indicadores que balizam a FIDD DTVM frente às normas do Bacen.

Em atendimento aos requerimentos do Bacen, a versão final do plano de regularização de capital foi protocolado via Protocolo Digital do Banco Central em 22 de março de 2023, conforme data por ele estabelecida, demonstrando o novo valor de aumento de capital que, em conjunto com as melhores expectativas de resultados mensais previstas para o ano de 2023, deverá garantir os reenquadramentos dos limites operacionais em até 90 (noventa) dias, contados a partir da entrega da primeira versão do plano de regularização de capital, ocorrida em 03 de fevereiro de 2023.

FIDD Participações Societárias S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

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

23. Eventos subsequentes--Continuação

Em 08 de março de 2023 a Administração documentou a 6ª. Alteração de Contrato Social da FIDD DTVM, aumentando o capital social de R\$5.500 mil (cinco milhões e quinhentos mil Reais para R\$6.500 mil (seis milhões e quinhentos mil Reais) e em 10 de março de 2023 protocolou o Requerimento de Autorização para Alteração de Capital Social em R\$1.000 mil (um milhão de Reais) junto ao DEORF do BACEN.

A Administração da FIDD DTVM fez um aumento de capital, em duas parcelas, sendo a primeira no valor de R\$ 705.174,98, em março de 2023 e a segunda foi efetivada em 11 de abril de 2023 no valor de R\$ 294.825,02, conforme previsto no plano de regularização de capital remetido ao Bacen, cuja origem dos recursos são receitas próprias da FIDD Administração de Recursos Ltda. O aumento de capital foi feito a partir da FIDERE Participações Societárias Ltda.

No dia 18 de março de 2023, a controlada, de forma proativa, sugeriu uma conversa de alinhamento com o BCB, onde foram atualizadas as estimativas de enquadramento, sendo que o único risco de enquadramento apenas em julho de 2023 é do índice de capital adicional de 2,5%. Ainda, deverá ser feita uma nova reunião de atualização em junho de 2023.

Até a data de aprovação das presentes demonstrações financeiras individuais e consolidadas o órgão regulador não havia se manifestado. Em sua análise, a Administração da FIDD DTVM entende que os assuntos objeto de notificação pelo BCB, não afetam as demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Decisão do Supremo Tribunal Federal (STF) - “Coisa julgada”

Em 08 de fevereiro de 2023, o plenário do Supremo Tribunal Federal (STF) concluiu o julgamento relativo as decisões posteriores sobre a chamada “coisa julgada”. Aguarda-se a publicação desse acórdão do STF e a referida decisão ainda pode ser objeto de recurso. A FIDD DTVM efetuou suas análises e avalia que a referida decisão não gera impactos significativos às demonstrações financeiras individuais e consolidadas encerradas em 31 de dezembro de 2022.

* * *

Pedro Salmeron
Diretor

Felipe de Andrea
Contador - CRC PR 067181