LASTRO RDV - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022

LASTRO RDV - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022

Conteúdo

Relatório da Administração

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balanço patrimonial

Demonstração do resultado

Demonstração do resultado abrangente

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Demonstração dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO ANUAL DA ADMINISTRAÇÃO 2022

Senhores, Sócios e Clientes da Lastro RDV Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda, submetemos apreciação de V. Sª, o Relatório Anual da Administração, referente ao semestre findo em 31 de dezembro de 2022, nosso objetivo com esse relatório é cumprir as determinações legais e prestar informações sobre o desenvolvimento dos nossos negócios.

O segundo semestre de 2022 apresentou um desempenho operacional, reduziu as despesas, o prejuízo acumulado e as receitas cresceram gradativamente, encerrando o período com um lucro de R$ 122mil.

Apesar do resultado excepcional obtido no segundo semestre, o exercício de 2022 acumula um pequeno prejuízo operacional de R$ 132 mil quando comparado ao prejuízo dos últimos dois anos, pois as receitas obtidas no primeiro semestre não suportavam as despesas decorrentes da área fiduciária.

Destacamos também um aumento expressivo em nosso volume de recursos sobre administração e custódia.

LIMITES OPERACIONAIS

Em 31 de dezembro, a instituição apresentava um índice de 18,15% de Basiléia. Os limites de capital estavam satisfatórios e patrimônio líquido ajustado apresentou um plano de reenquadramento de acordo com o previsto no art. 4º da Res. CMN nº 5.008/23.

SERVIÇOS FIDUCIÁRIOS

A instituição iniciou o ano de 2022, com dois fundos de investimentos sobre administração, escrituração e custodia. Encerrou o exercício de 2022 com 11 (onze) fundos de investimentos operacionais.

CÂMBIO

As operações de câmbio obtiveram evolução, trazendo o resultado operacional satisfatório.

PLANO DE NEGÓCIOS 2023

Como parte do plano de negócios para o ano de 2023, em 29 de agosto de 2022 foram reeleitos alguns membros da diretoria e mais 03 nomeações, as senhoras Fabiane Bortolança Rosolem e Maria Eduarda De Gaspari Marin e o senhor Marcos Henrique Russo.

DESEMPENHO E RUBRICAS DE AVALIAÇÃO DO PERÍODO

Valores em milhares

	2021	2022
PREJUIZOS ACUMULADOS / LUCROS	(1.362)	(132)
APORTES DE CAPITAL	1.400	150
VOLUME DAS OPERAÇÕES PRIMÁRIAS DE CÂMBIO EM USD	19.071.724	20.597.798
CARTEIRA DE DISTRIBUIÇÃO RENDA FIXA	7.000	17.000
P.L. DE FUNDOS DE INVESTIMENTOS SOB ADMINISTRAÇÃO ** Janeiro/23	55.000	217.000 **
ÍNDICE DE BASILÉIA	10%	18,15%

A administração da Lastro agradece a todos, Clientes, Colaboradores, Prestadores de Serviços e aos Sócios pelo constante suporte, que tornaram possível o reposicionamento do novo "Core Business" e ao fortalecimento de nossa instituição.

Araras , 30 de março de 2023

LASTRO RDV
Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda

Tel.: + 55 11 3848 5880
Fax: + 55 11 3045 7363
www.bdo.com.br

Rua Major Quedinho, 90
Consolação – São Paulo, SP
Brasil 01050-030

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Cotistas e Administradora da
Lastro RDV – Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Lastro RDV – Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. ("Distribuidora"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o semestre e exercícios findos nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Lastro RDV – Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários LTDA. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o semestre e exercício findos nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil (BACEN).

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 contábeis". Somos independentes em relação a Distribuidora, 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 (CFC), 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.

Ênfase

Desenquadramento do Patrimônio Líquido – Operações compromissadas

Conforme nota explicativa nº 20, em 31 de dezembro de 2022 a Distribuidora apresentava o patrimônio líquido no montante de R$ 704 mil, em desacordo com a Resolução CMN Nº 5.008 03/2022, que prevê caso a sociedade distribuidora de títulos e valores mobiliários seja habilitada a realizar operações compromissadas, os limites mínimos de capital realizado e de patrimônio líquido serão de R$1.500 mil. Nossa opinião não contém modificação relacionada a esse assunto.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A Administração da Distribuidora é responsável por essas outras informações que compreendem o "Relatório da Administração".

BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda., uma empresa brasileira da sociedade simples, é membro da BDO Internacional Limited, uma companhia limitada por garantia do Reino Unido, e faz parte da rede internacional BDO de firmas-membro independentes. BDO é nome comercial para a rede BDO e cada uma das firmas da BDO.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o "Relatório da Administração" e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o "Relatório da Administração" e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de maneira relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de maneira relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no "Relatório da Administração", somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade da Distribuidora continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Distribuidora ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Distribuidora são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 contábeis.

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos 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 Distribuidora;

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Distribuidora. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 Distribuidora a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis 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, 30 de março de 2023.

BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013846/O-1

Alfredo Ferreira Marques Filho
Contador CRC 1 SP 154954/O-3

LASTRO RDV DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS LTDA.

CNPJ(ME) 71.590.442/0001-83

BALANÇO PATRIMONIAL

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 — Valores em R$ 1.000

A T I V O	NE	31/12/22	31/12/21
CIRCULANTE		**14.923**	**1.073**
DISPONIBILIDADES	**4**	**43**	**334**
INSTRUMENTOS FINANCEIROS		**14.870**	**736**
Aplicação interfinanceira de Liquidez	**4**	14.629	401
Títulos e valores mobiliários	**5**	12	4
Carteira de câmbio	**6**	-	242
Rendas a receber	**7**	229	89
OUTROS ATIVOS		**10**	**3**
Outros créditos - Diversos	**11**	9	2
Despesas antecipadas		1	1
NÃO CIRCULANTE		**222**	**300**
INSTRUMENTOS FINANCEIROS		**176**	**247**
Títulos e valores mobiliários	**5**	176	247
OUTROS ATIVOS	**11**	**-**	**3**
Outros créditos - Diversos		-	3
IMOBILIZADO DE USO	**8**	**28**	**33**
Outras imobilizações de uso		225	226
(Depreciações acumuladas)		(197)	(193)
INTANGÍVEL	**9**	**18**	**17**
Ativos Intangíveis		33	31
(Amortização acumulada)		(15)	(14)
TOTAL DO ATIVO		**15.145**	**1.373**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

LASTRO RDV DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS LTDA.

CNPJ(ME) 71.590.442/0001-83

BALANÇO PATRIMONIAL

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 — Valores em R$ 1.000

PASSIVO	NE	31/12/22	31/12/21
CIRCULANTE		**14.439**	**784**
INSTRUMENTOS FINANCEIROS		**14.322**	**477**
Depósitos	**10**	4.512	4
Captações no mercado aberto	**10**	9.810	-
Relações interdependências		-	233
Carteira de câmbio	**6**	-	240
OBRIGAÇÕES FISCAIS DIFERIDAS	**11**	**-**	**1**
OUTROS PASSIVOS		**117**	**306**
Fiscais e previdenciárias	**11**	50	60
Diversas	**11**	67	246
NÃO CIRCULANTE		**2**	**2**
PROVISÕES	**11**	**2**	**2**
Diversas - Passivos contingentes		2	2
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**704**	**587**
Capital:	**12**	2.199	1.949
De Domiciliados no país		2.199	2.049
(Capital a realizar)		-	(100)
Ajustes de avaliação patrimonial		-	1
(Prejuízos acumulados)		(1.495)	(1.363)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**15.145**	**1.373**

MARCO AURELIO RUSSO:86665014800 — Assinado de forma digital por MARCO AURELIO RUSSO:86665014800 Dados: 2023.03.31 17:35:36 -03'00'

REINALDO DANTAS:76895599800 — Assinado de forma digital por REINALDO DANTAS:76895599800 Dados: 2023.03.31 17:11:01 -03'00'

MARCO AURÉLIO RUSSO
Diretor

REINALDO DANTAS
Contador CRC 1SP 110330/O-6

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

LASTRO RDV DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS LTDA.

CNPJ(ME) 71.590.442/0001-83

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Semestre findo em 31 de dezembro de 2022 e exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Valores em R$ 1.000

	NE	2º-SEM-22	2022	2021
RECEITAS DE INTERMEDIAÇÃO FINANCEIRA		**1.337**	**2.025**	**960**
Resultado de operações com títulos e valores mobiliários		772	918	60
Resultado de operações de câmbio		565	1.107	900
DESPESAS DA INTERMEDIAÇÃO FINANCEIRA		**(667)**	**(760)**	**-**
Operações de captação no mercado		(667)	(760)	-
RESULTADO BRUTO DA INTERMEDIAÇÃO FINANCEIRA		**670**	**1.265**	**960**
OUTRAS RECEITAS/ DESPESAS OPERACIONAIS		**(548)**	**(1.397)**	**(2.338)**
Receitas de prestação de serviços		1.144	1.786	599
Despesas de pessoal	**13**	(303)	(733)	(1.231)
Outras despesas administrativas	**14**	(1.186)	(2.113)	(1.558)
Despesas tributárias		(208)	(343)	(161)
Provisão (Reversão) de provisões operacionais		-	-	3
Outras receitas operacionais		5	7	11
Outras despesas operacionais		-	(1)	(1)
RESULTADO OPERACIONAL		**122**	**(132)**	**(1.378)**
RESULTADO NÃO OPERACIONAL		**-**	**-**	**16**
RESULTADO ANTES DA TRIBUTAÇÃO SOBRE O LUCRO E PARTICIPAÇÕES		**122**	**(132)**	**(1.362)**
LUCRO LÍQUIDO (PREJUÍZO) DO SEMESTRE/EXERCICIO		**122**	**(132)**	**(1.362)**
Nº de cotas.....:		**212.260**	**212.260**	**197.780**
Lucro/(Prejuízo) do semestre/exercício por cota .....R$		**0,57**	**(0,62)**	**(6,89)**

MARCO AURELIO RUSSO:86665014800 Assinado de forma digital por MARCO AURELIO RUSSO:86665014800 Dados: 2023.03.31 17:36:19 -03'00'

REINALDO DANTAS:76895599800 Assinado de forma digital por REINALDO DANTAS:76895599800 Dados: 2023.03.31 17:11:18 -03'00'

MARCO AURÉLIO RUSSO
Diretor

REINALDO DANTAS
Contador CRC 1SP 110330/O-6

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

LASTRO RDV DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS LTDA.

CNPJ(ME) 71.590.442/0001-83

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

Semestre findo em 31 de dezembro de 2022 e exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Valores em R$ 1.000

	2º-SEM-22	2022	2021
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO SEMESTRE/EXERCÍCIO	**122**	**(132)**	**(1.362)**
RESULTADO ABRANGENTE	**1**	**(1)**	**-**
Ajustes que serão transferidos para resultados:	1	(1)	-
Ajuste TVM	1	(1)	-
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL DO SEMESTRE/EXERCÍCIO	**123**	**(133)**	**(1.362)**

MARCO AURELIO RUSSO:86665014800 Assinado de forma digital por MARCO AURELIO RUSSO:86665014800 Dados: 2023.03.31 17:36:48 -03'00'

MARCO AURÉLIO RUSSO

Diretor

REINALDO DANTAS:76895599800 Assinado de forma digital por REINALDO DANTAS:76895599800 Dados: 2023.03.31 17:11:33 -03'00'

REINALDO DANTAS

Contador CRC 1SP 110330/O-6

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

LASTRO RDV DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS LTDA.

CNPJ(ME) 71.590.442/0001-83

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Semestre findo em 31 de dezembro de 2022 e exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Valores em R$ 1.000

Semestre de 01/07/22 a 31/12/22

	NE	CAPITAL REALIZADO	CAPITAL A INTEGRALIZAR	AUMENTO DE CAPITAL	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	T O T A L
SALDOS NO INÍCIO DO SEMESTRE EM 01/07/22		2.199	-	-	(1)	(1.617)	581
Ajustes ao valor de mercado - TVM e Derivativos		-	-	-	1	-	1
Lucro líquido do semestre		-	-	-	-	122	122
SALDOS NO FIM DO SEMESTRE EM 31/12/22		2.199	-	-	-	(1.495)	704
MUTAÇÕES DO SEMESTRE:		-	-	-	1	122	123

Exercício de 01/01/22 a 31/12/22

	NE	CAPITAL REALIZADO	CAPITAL A INTEGRALIZAR	AUMENTO DE CAPITAL	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	T O T A L
SALDOS NO INÍCIO DO EXERCÍCIO EM 01/01/22		1.849	(100)	200	1	(1.363)	587
Ajustes ao valor de mercado - TVM e Derivativos		-	-	-	(1)	-	(1)
Aumento de capital	12	350	100	(200)	-	-	250
Prejuízo do exercício		-	-	-	-	(132)	(132)
SALDOS NO FIM DO EXERCÍCIO EM 31/12/22		2.199	-	-	-	(1.495)	704
MUTAÇÕES DO EXERCÍCIO:		350	100	(200)	(1)	(132)	117

Exercício de 01/01/21 a 31/12/21

	NE	CAPITAL REALIZADO	CAPITAL A INTEGRALIZAR	AUMENTO DE CAPITAL	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	T O T A L
SALDOS NO INÍCIO DO EXERCÍCIO EM 01/01/21		2.369	-	-	1	(1.721)	649
Aumento de capital	12	1.200	(100)	200	-	-	1.300
Redução de capital	12	(1.720)	-	-	-	1.720	-
Prejuízo do exercício		-	-	-	-	(1.362)	(1.362)
SALDOS NO FIM DO EXERCÍCIO EM 31/12/21		1.849	(100)	200	1	(1.363)	587
MUTAÇÕES DO EXERCÍCIO:		(520)	(100)	200	-	358	(62)

MARCO AURELIO RUSSO:86665014800 Assinado de forma digital por MARCO AURELIO RUSSO:86665014800 Dados: 2023.03.31 17:37:17 -03'00'

MARCO AURÉLIO RUSSO
Diretor

REINALDO DANTAS:76895599800 Assinado de forma digital por REINALDO DANTAS:76895599800 Dados: 2023.03.31 17:11:51 -03'00'

REINALDO DANTAS
Contador CRC 1SP 110330/O-6

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

LASTRO RDV DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS LTDA.

CNPJ(MF) 71.590.442/0001-83

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (Método Indireto)

Semestre findo em 31 de dezembro de 2022 e exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Valores em R$ 1.000

	2º-SEM-22	31/12/22	31/12/21
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Prejuízo/lucro liquido do semestre e exercício	**122**	**(132)**	**(1.362)**
Depreciações/amortizações/perdas valor recuperável	5	11	15
Provisão (reversão) de provisões para passivos contingentes	-	-	(3)
	127	(121)	(1.350)
Variação de Ativos e Obrigações	(156)	13.816	117
(Aumento) redução em instrumentos financeiros ativos	1.842	165	(523)
(Aumento) redução de outros ativos	45	(4)	(2)
Aumento (redução) em instrumentos financeiros passivos	(1.068)	13.845	473
Aumento (redução) em obrigações fiscais diferidas	-	(1)	-
Aumento (redução) em outros passivos	(975)	(189)	169
Caixa líquido proveniente (aplicado) das atividades operacionais	**(29)**	**13.695**	**(1.233)**
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Alienações de:			
Imobilizado de uso	-	-	57
Inversões em:			
Imobilizado de uso	(1)	(5)	(66)
Inversões líquidas no intangível	-	(2)	(2)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	**(1)**	**(7)**	**(11)**
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Recebimento pela integralização de capital	-	250	1.300
Dividendos/Lucros pagos	(1)	(1)	-
Caixa líquido proveniente (aplicado) nas atividades de financiamento	**(1)**	**249**	**1.300**
Aumento (diminuição) líquido de caixa e equivalentes de caixa	**(31)**	**13.937**	**56**
Caixa e equivalentes de caixa no início do semestre/exercício	14.703	735	679
Caixa e equivalentes de caixa no fim do semestre/exercício	14.672	14.672	735
	(31)	13.937	56

MARCO AURELIO RUSSO:86665014800 Assinado de forma digital por MARCO AURELIO RUSSO:86665014800 Dados: 2023.03.31 17:37:48 -03'00'

REINALDO DANTAS:76895599800 Assinado de forma digital por REINALDO DANTAS:76895599800 Dados: 2023.03.31 17:12:07 -03'00'

MARCO AURÉLIO RUSSO
Diretor

REINALDO DANTAS
Contador CRC 1SP 110330/O-6

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

1. Contexto operacional

A Lastro RDV Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. ("Distribuidora"), localizada na Rua Julio Mesquita n° 743, Município de Araras em São Paulo - CEP 13.600-060, constituída em 20 de março de 1993, atua no mercado de títulos e valores mobiliários em seu nome e/ou em nome de terceiros. Seu objetivo é: subscrever, isoladamente ou em consórcio com outras sociedades autorizadas, emissões de títulos e valores mobiliários para revenda; Intermediar a oferta pública e distribuição de títulos e valores mobiliários no mercado; Comprar e vender títulos e valores mobiliários por conta própria ou 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; Encarregar-se da administração de carteiras e da custódia de títulos e valores mobiliários; 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; Exercer funções de agente fiduciário; Instituir, organizar e administrar fundos mútuos e clubes de investimentos; Constituir sociedade de investimentos – capital estrangeiro – administrar a respectiva carteira de títulos e valores mobiliários; realizar a administração, gestão, escrituração e custódia de fundos de investimentos, Praticar operações no mercado de câmbio; Praticar operações de conta margem, conforme regulamentação baixada pelo BACEN e pela CVM; Realizar operações compromissadas conforme regulamentação em vigor; Praticar operações de compra e venda de metais preciosos, por conta própria e de terceiros, nos termos da regulamentação baixada pelo BACEN; Operar em bolsas de mercados futuros, por conta própria e de terceiros, observada regulamentação baixada pelo BACEN e pela CVM nas suas respectivas áreas de competência; Prestar serviços de intermediação e de assessoria ou assistência técnica, em operações e atividades nos mercados financeiro e de capitais; Intermediar operações no mercado de câmbio, por meio de sistemas de negociação de ativos autorizados pelo BACEN ou pela CVM, inclusive em ambiente de pregão; Exercer outras atividades expressamente autorizadas, em conjunto, pelo BACEN e pela CVM.

Em 2021 a Lastro mudou seu ramo de atuação, com esforços na implementação na prestação de serviços de administração, escrituração e custódia de fundos de investimentos, com expectativa de resultados futuros para seu enquadramento.

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às instituições financeiras autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil, que incluem as normas consubstanciadas no Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional (COSIF), normatizações do Conselho Monetário Nacional (CMN) e Banco Central do Brasil e da Lei das Sociedades por Ações do Brasil.

As demonstrações contábeis incluem estimativas e premissas, como a mensuração de provisões para créditos de liquidação duvidosa com operações de crédito, estimativas do valor justo de determinados instrumentos financeiros, provisões para passivos contingentes, estimativas da vida útil de determinados ativos, perdas por redução ao valor recuperável - *impairment* de títulos e valores mobiliários classificados nas categorias: "Títulos disponíveis para venda" e "Títulos mantidos até o vencimento", ativos não financeiros e outras similares. Os resultados efetivos podem ser diferentes dessas estimativas e premissas.

Em aderência ao processo de convergência às normas internacionais de contabilidade, são adotados pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), homologados pelo CMN e pelo BACEN, na data de sua entrada em vigor.

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Distribuidora. Todas as informações apresentadas em Real foram convertidas para o milhar, exceto quando indicado de outra forma.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Administração em 29 de março de 2023.

Resoluções do CMN que entrarão em vigor em períodos futuros

Instrumentos Financeiros

A resolução CMN no. 4.966/21, com vigência a partir de 1º de janeiro de 2025, dispões sobre os conceitos e os critérios contábeis aplicáveis a instrumentos financeiros, bem como para a designação e reconhecimento de relações de proteção (contabilidade de hedge) pelas instituições financeiras e demais instituições autorizadas a funcionar pelo BACEN. O objetivo é buscar a convergência do critério contábil do COSIF para os requerimentos da norma internacional do IFRS. O plano de ação para implementação desta resolução teve seu prazo prorrogado de 30 de junho de 2022 para 31 de dezembro de 2022 conforme a resolução CMN no. 5.019 de 23 de junho de 2022.

Estas normas não produziram alterações nestas demonstrações contábeis, pois trata-se de normativos prospectivos.

3. Resumo das principais práticas contábeis

a. Apuração de resultado

O resultado é apurado de acordo com o regime de competência que estabelece que as receitas e despesas devem ser incluídas na apuração dos resultados dos períodos em que ocorrerem, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.

b. Disponibilidades

Caixa e equivalentes de caixa são representados por disponibilidades em moeda nacional e estrangeiras, por aplicações em títulos de renda fixa e cotas de fundos de investimento, cujo vencimento das operações na data de efetiva aplicação seja igual ou inferior a 90 dias e apresentam risco insignificante de mudança de valor justo que são utilizados pela Distribuidora para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

c. Aplicação interfinanceira de liquidez

São apresentadas pelo valor de aplicação, acrescido dos rendimentos auferidos até as datas das demonstrações contábeis.

d. Títulos e valores mobiliários

Os títulos e valores mobiliários devem ser classificados, conforme determina a Circular do Banco Central do Brasil nº 3.068, de 8 de novembro de 2001 e regulamentações posteriores, nas seguintes categorias: títulos para negociação; títulos disponíveis para venda e títulos mantidos até o vencimento.

Os títulos para negociação e disponíveis para venda serão mensalmente ajustados pelos seus valores de mercado, procedendo ao registro da valorização ou desvalorização em contas adequadas de resultado do período e de patrimônio líquido pelo valor líquido dos efeitos tributários, respectivamente.

Os títulos mantidos até o vencimento serão avaliados pelo seu valor de aquisição acrescido dos rendimentos auferidos, os quais serão registrados no resultado do período.

As operações que utilizam instrumentos financeiros efetuados por solicitação de clientes, por conta própria, ou que não atendam aos critérios de proteção (principalmente derivativos utilizados para administrar a exposição global de risco), são contabilizados pelo valor de mercado, com os ganhos e perdas realizados e não realizados, reconhecidos diretamente na demonstração do resultado.

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Distribuidora não realizou operações com instrumentos financeiros derivativos.

e. Imobilizado de uso e intangível

- Imobilizado de uso - são registrados pelo custo de aquisição e a depreciação foi calculada pelo método linear, com base nas seguintes taxas anuais 20% ao ano para "Sistema de Processamento de Dados e de Transportes" e de 10% ao ano para as demais contas;
- Intangível: são registrados os direitos adquiridos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da Distribuidora ou exercidos com essa finalidade. São representados por softwares, registrados pelo custo de aquisição e amortizados pelo método linear, com base na taxa anual de 20%; e por marcas e patentes registrados pelo custo de aquisição.
-

f. Demais ativos circulantes e não circulantes

São apresentados pelo valor de realização, incluindo quando aplicável, as variações monetárias, bem como os rendimentos auferidos até a data do balanço.

g. Passivos circulantes e não circulantes

- Demais passivos circulantes e não circulantes - são demonstradas pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data dos balanços;
- Provisões - uma provisão é reconhecida no balanço quando a Distribuidora possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado onde é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

h. Provisão para Imposto de Renda e contribuição social corrente e diferido

O encargo do imposto de renda é calculado sob o regime de lucro real, à alíquota de 15% do lucro tributável, acrescida de 10% sobre o lucro que exceder R$240 no ano.

A contribuição social sobre o lucro conforme a Lei nº 14.183/2021, é calculada à alíquota de:

a) 15% do período de 1º de janeiro até 30 de junho de 2021;
b) 20% do período de 1º de julho até 31 de dezembro de 2021;
c) 15% do período de 1º de janeiro até 31 de julho de 2022.
d) 16% a partir de 1º de agosto de 2022 (MPV 1.115/12).

E, consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

i. Redução ao valor recuperável de ativos (*impairment*)

Um ativo está desvalorizado quando seu valor contábil excede seu valor recuperável. De acordo com a Resolução CMN nº 4.924/2021, que dispõe sobre procedimentos aplicáveis no reconhecimento, mensuração e divulgação de perdas em relação ao valor recuperável de ativos (*impairment*). No exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021 não foram constatadas perdas no valor recuperável dos ativos.

j. Ativos e passivos contingentes, e obrigações legais

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das contingências ativas e passivas e obrigações legais são efetuados de acordo com os critérios definidos no pronunciamento técnico CPC nº 25 do Comitê de Pronunciamentos Técnicos (CPT), aprovado pela Resolução CMN nº 3.823/09:

- Contingências ativas: não são reconhecidas nas demonstrações financeiras, exceto quando da existência de evidências que propiciem a garantia de sua realização, sobre as quais não cabem mais recursos;
- Contingências passivas: são reconhecidas nas demonstrações contábeis quando, baseado na opinião de assessores jurídicos e da Administração, for considerado provável o risco de perda. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis pelos assessores jurídicos são apenas divulgados em notas explicativas, quando relevantes, enquanto aquelas classificadas como perda remota não requerem provisão e divulgação;
- Obrigações legais: ação judicial ou administrativa, com uma provável saída de recursos para a liquidação das obrigações fiscais e tributárias, quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança.

k. Resultado recorrente e não recorrente

Resultado não recorrente é o resultado que esteja relacionado com as atividades atípicas da instituição e não esteja previsto para ocorrer com frequência nos exercícios futuros. O resultado recorrente corresponde as atividades típicas da Distribuidora e tem previsibilidade de ocorrer com frequência nos exercícios futuros.

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, não houve resultados não recorrentes.

I. Lucro (prejuízo) por Cotas

Calculado com base na quantidade de cotas em circulação na data do balanço.

4. Disponibilidade e Aplicação interfinanceira de Liquidez

	31/12/2022	31/12/2021
Disponibilidades	43	334
Caixa	11	13
Depósitos bancários	24	80
Reservas livres	1	2
Disponibilidades moedas estrangeiras	7	239
Aplicações Interfinanceiras de Liquidez	14.629	401
Letras Financeiras do Tesouro	14.629	401

5. Títulos e valores mobiliários

a. Descrição dos procedimentos de classificação e avaliação

Os títulos estão classificados em sua totalidade como "Títulos disponíveis para venda", e não houve reclassificação entre categorias no exercício.

Os valores de custo e de mercado estavam assim representados:

- Em 31 de dezembro de 2022:

	Vencimento até 1 ano	Acima de 1 ano	Mercado	Custo	Ajuste a valor de mercado
Carteira Própria					
Letras Financeiras do Tesouro	12	164	176	176	-
Notas Tesouro Nacional	-	12	12	12	-
Total	12	176	188	188	-

- Em 31 de dezembro de 2021:

	Vencimento até 1 ano	Acima de 1 ano	Mercado	Custo	Ajuste a valor de mercado
Carteira Própria					-
Letras Financeiras do Tesouro	-	67	67	67	
Debentures	-	68	68	68	2
Letras de Crédito do Agronegócio	4	-	4	4	-
Vinculados ao Banco Central (a)					
Letras Financeiras do Tesouro	-	112	112	112	-
Total	4	247	251	251	2

(a) Valor depositado pelos acionistas em letras financeiras do tesouro, que estão vinculados com o processo de homologação do BACEN até a finalização do processo de aumento de capital.

Os valores de mercado dos títulos públicos e privados foram apurados, respectivamente, com base no preço de fechamento na B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão no último pregão antes do encerramento do exercício e no preço médio e nas taxas de juros divulgados pela ANBIMA no último pregão antes do encerramento do exercício.

Os demais títulos foram apurados pelo preço médio de negociação, ou quando não disponível, a Administração da Distribuidora adota parâmetro para cálculo do valor de mercado, obtido mediante técnica interna de precificação.

b. Margens de garantia

Nos exercícios findos 31 de dezembro de 2022 e 2021, não havia margens de garantia de operações realizadas na B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão.

6. Carteira de câmbio

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, os saldos estavam assim apresentados:

	31/12/2022	31/12/2021
Ativo circulante		
Carteira de câmbio	-	242
Câmbio comprado a liquidar	-	120
Direitos sobre vendas de câmbio	-	122
Passivo circulante		
Carteira de câmbio	-	240
Câmbio vendido a liquidar	-	120
Obrigações por compras de câmbio	-	120

7. Rendas a receber

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, os saldos estavam assim apresentados:

	31/12/2022	31/12/2021
Ativo circulante		
Rendas a receber	229	89
Comissões e corretagens a receber	-	32
Taxa de estruturação	30	-
Taxa de custódia	105	15
Taxa de administração de fundos	79	42
Taxa rebate de fundos	15	-

8. Imobilizado de uso

Nos exercícios findos 31 de dezembro de 2022 e 2021, os saldos estavam assim apresentados:

				31/12/2022	31/12/2021
Descrição	Taxa anual de depreciação (%)	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Instalações	10	47	(36)	11	13
Móveis e equipamentos de uso	10	72	(68)	4	5
Equipamentos (comunicação)	10	1	(1)	-	-
Sistema de processamento de dados	20	93	(83)	10	12
Sistema de segurança	10	12	(9)	3	3
Total		225	(197)	28	33

9. Intangível

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, os saldos estavam assim apresentados:

				31/12/22	31/12/21
Descrição	Taxa anual de amortização (%)	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor Líquido
Software	20	19	(15)	4	3
Marcas e Patentes	-	14	-	14	14
Total		33	(15)	18	17

10. Instrumentos Financeiros - Passivo

	31/12/2022	31/12/2021
Depósitos	4.512	4
Recursos disponíveis de clientes	4.512	4
Obrigações para operações compromissadas	9.810	-
Recompras a liquidar - Carteira terceiros	9.810	-

11. Outros ativos e outros passivos

	31/12/2022	31/12/2021
Ativo circulante		
Outros Créditos		
Diversos	9	2
Adiantamentos e antecipações diversos	6	2
Impostos e contribuições a compensar	3	-
Ativo não circulante		
Outros Créditos		
Diversos	-	3
Devedores por depósitos em garantia	-	3

	31/12/2022	31/12/2021
Passivo circulante		
Outros passivos		
Fiscais e previdenciárias	50	61
Impostos e contribuições a recolher	50	60
Impostos e contribuições diferidos	-	1
Diversas	67	246
Provisão p/ pagamentos a efetuar	67	80
Credores diversos País	-	166
Passivo não circulante		
Provisões		
Diversas	2	2
Provisão para demandas judiciais (Nota 17)	2	2

12. Patrimônio líquido

a) Capital social

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, o capital social é de R$ 2.199 (R$ 1.949 em 2021), está representado por 212.260 cotas (197.780 cotas em 2021), subscritas por cotistas domiciliados no país.

Em 7 de maio de 2021, o Banco Central do Brasil aprovou o aumento de capital social de R$ 2.369 para R$ 3.569, no montante de R$ 1.200 com a emissão de 60.000 novas cotas.

Em 10 de junho de 2021, o Banco Central do Brasil aprovou a redução de capital social de R$ 3.569 para R$ 1.849, no montante de R$ 1.720, sem cancelamento de cotas. A redução de capital foi para absorção do saldo de prejuízos acumulados até 31 de dezembro de 2020, no valor de R$ 1.720.

Em 29 de outubro de 2021, houve o aumento de capital social de R$ 1.849 para R$ 2.049, no montante de R$ 200 com a emissão de 19.308 novas cotas. Do capital social total de R$ 2.049, R$ 1.949 encontram-se integralizados e, o restante, R$ 100 serão integralizados, também em moeda corrente nacional, dentro do prazo de 1 (um) ano.

Em 07 de março de 2022 foi integralizado o montante de R$ 100, do capital social subscrito na alteração acima.

Em 30 de março de 2022, foi deliberado o aumento de capital social de R$ 2.049 para R$ 2.199, no montante de R$ 150 com a emissão de 14.480 novas cotas. Este aumento foi homologado pelo Banco Central do Brasil em 20 de julho de 2022.

b) Reserva de lucros

A destinação dos lucros é realizada no encerramento do exercício social.

Nos exercícios encerrados em 31 de dezembro de 2022 e 2021 não houve constituição de reserva de lucro.

c) Juros sobre capital próprio

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, não foram provisionados juros sobre capital próprio, conforme faculta o artigo 9° da Lei n° 9.249/95.

d) Dividendos

Nos exercícios encerrados em 31 de dezembro de 2022 e 2021 não houve distribuição de dividendos.

13. Despesas de pessoal

	2ºsem/2022	31/12/2022	31/12/2021
Despesas com proventos	(55)	(138)	(324)
Despesas com honorários da diretoria	(126)	(316)	(480)
Despesas com encargos sociais	(44)	(117)	(213)
Despesas com benefícios	(68)	(139)	(196)
Despesas com remuneração de estagiário	(7)	(14)	(4)
Despesas com treinamentos	(3)	(9)	(14)
Total	(303)	(733)	(1.231)

14. Outras despesas administrativas

	2ºsem/2022	31/12/2022	31/12/2021
Despesas com energia	(5)	(15)	(13)
Despesas com aluguéis	(19)	(42)	(45)
Despesas com comunicação	(18)	(56)	(103)
Despesas com processamento de dados	(663)	(1.138)	(641)
Despesas com propaganda e publicidade	-	(1)	(29)
Despesas com serviços do sistema financeiro	(131)	(266)	(238)
Despesas com serviços de terceiros	-	(3)	(7)
Despesas com serviços técnicos especializados	(265)	(422)	(288)
Despesas de transporte	(3)	(11)	(34)
Despesas com depreciação e amortização	(5)	(11)	(15)
Outras despesas administrativas	(77)	(148)	(145)
Total	(1.186)	(2.113)	(1.558)

15. Imposto de Renda e Contribuição Social

Em 31 de dezembro de 2022, a Distribuidora apresentava prejuízos fiscais no montante de R$ 3.796 (R$ 3.766 em 2021) e base negativa da contribuição social no montante de R$ 3.815 (R$ 3.785 em 2021).

Os prejuízos fiscais geram um crédito tributário no montante de R$ 949 (R$ 942 em 2021) para IRPJ e R$ 572 (R$ 568 em 2021) para CSLL não reconhecidos em suas demonstrações financeiras, uma vez que os critérios estabelecidos na Resolução nº 4.842/2020, do Conselho Monetário Nacional (CMN) não terem sido atendidos.

16. Demandas judiciais

O passivo contingente refere-se ao processo de natureza fiscal, com base na opinião dos assessores jurídicos, foi reconhecido contabilmente como perda provável. Em 31 de dezembro de 2022, foi reconhecido a contingência fiscal no montante de R$ 2 (R$ 2 em 2021).

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não existiam contingências cíveis contra a Distribuidora, classificados como risco de perda possível. Em 31 de dezembro de 2021 possuía um montante de R$ 3.

17. Transações com partes relacionadas

17.1. Remuneração de pessoal-chave da Administração

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Distribuidora despendeu o montante de R$ 316 (R$ 480 em 31 de dezembro de 2021), como remuneração ao pessoal-chave da Administração.

18. Cobertura de seguros

A Distribuidora adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações financeiras, consequentemente não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

19. Gerenciamento de riscos

A Distribuidora tem aperfeiçoado continuamente seus sistemas tecnológicos voltados ao controle e prevenção de riscos, visando reduzir possíveis perdas, por meio do acompanhamento constante de suas operações e garantias prestadas.

Na avaliação de risco das diversas funções serão considerados os três riscos básicos:

- Risco operacional: definido como o risco de perda resultante de falha, deficiência ou inadequação de processos internos, pessoas e sistemas, ou de eventos externos;
- Risco de mercado: definido como o risco de perda resultante de flutuação nos valores de mercado de posições detidas por uma instituição financeira, e inclui os riscos de operações sujeitas à variação cambial, das taxas de juros dos preços de ações e dos preços de mercadorias (commodities);
- Risco de crédito: descreve a exposição a perdas reais ou custos de oportunidade como resultado de "default" por uma entidade legal ou econômica (o devedor) com a qual a Distribuidora faz negócios. O risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro resultante da falha de um devedor, por qualquer motivo, em honrar integralmente as suas obrigações contratuais e financeiras para com a Distribuidora.

Os riscos à atividade são analisados e administrados diretamente pela diretoria, que é a responsável pela coordenação das atividades relacionadas aos riscos operacionais e de mercado e que têm, entre outros fins, o cumprimento do disposto na Resolução nº 4.557 de 23 de fevereiro de 2017, do Conselho Monetário Nacional.

20. Limites operacionais

Em 31 de dezembro de 2022, a Distribuidora não se encontra enquadrada nos limites de capital e patrimônio compatível com o risco da estrutura dos ativos, conforme normas e instruções estabelecidas pela Resolução nº 2.099/94 e legislação complementar.

O índice de Basileia da Distribuidora em 31 de dezembro de 2022 é de 18,15% (10,00% em 31 de dezembro de 2021).

21. Análise de sensibilidade

A Distribuidora, de forma geral, não incorre em riscos de mercado e liquidez em suas atividades. Concentra seus serviços de maneira prioritária em clientes pessoa jurídica, e dessa forma, seus riscos residuais são relacionados ariscos de crédito e operacional.

Conta	Valor provável de realização ativo/(passivo)	Variação em função do risco - %	Obs.
Disponibilidades	43	5%	(a)
Aplicação interfinanceira de liquidez	14.629	5%	(a)
Títulos e valores mobiliários	188	5%	(b)
	14.860		

(a) Sem risco;
(b) Risco estimado. Até a presente data não houve perda.

22. Outros assuntos

Plano de implementação dos requisitos da Resolução CMN nº 4.966/2021

No segundo semestre de 2021 o BCB promulgou a Resolução nº 4.966/21 do CMN, que trata dos conceitos e critérios contábeis aplicáveis aos instrumentos financeiros, substituição das Resoluções nº 2.682 e 3.533 do CMN, bem como da Circular nº 3.068 do BCB, devendo elaborar, até 31 de dezembro de 2022 o plano para implementação destas alterações.

Conforme plano de implementação elaborado pela administração, a Distribuidora não sofrerá impactos relevantes esperados nas suas respectivas demonstrações financeiras considerando atualmente suas atividades operacionais.

23. Eventos subsequentes

Supremo Tribunal Federal ("STF") muda entendimento relacionado com a coisa julgada em matéria tributária.

Em 08 de fevereiro de 2023 o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas 881 – Recursos Extraordinário n° 949.297 e 885 – Recurso Extraordinário n° 955.227.

Os ministros que participaram destes temas concluíram, por unanimidade, que decisões judiciais tomadas de forma definitiva a favor dos contribuintes devem ser anuladas se, depois, o Supremo tiver entendimento diferente sobre o tema. Ou seja, se anos atrás uma empresa conseguiu autorização da Justiça para deixar de recolher algum tributo, essa permissão perderá a validade automaticamente se, e quando, o STF entender que o pagamento é devido.

A Administração avaliou com os seus assessores jurídicos internos os possíveis impactos desta decisão do STF e concluiu que a decisão do STF não resulta, baseada em avaliação da administração suportada por seus assessores jurídicas, e em consonância com o CPC25/IAS37 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e o CPC24/IAS10 Eventos Subsequentes, em impactos significativos em suas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022.

MARCO AURELIO RUSSO:86665014800

Assinado de forma digital por MARCO AURELIO RUSSO:86665014800
Dados: 2023.03.31 17:38:42 -03'00'

Marco Aurélio Russo
Diretor

REINALDO DANTAS:76895599800

Assinado de forma digital por REINALDO DANTAS:76895599800
Dados: 2023.03.31 17:12:31 -03'00'

Reinaldo Dantas
Contador CRC 1 SP 110330/O-6