LASTRO RDV - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 30 de junho de 2023

LASTRO RDV - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Demonstrações contábeis
Em 30 de junho de 2023

Conteúdo

Relatório da Administração

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balanços patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO SEMESTRAL DA ADMINISTRAÇÃO 2023

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 30 de junho de 2023, nosso objetivo com esse relatório é cumprir as determinações legais e prestar informações sobre o desenvolvimento dos nossos negócios.

LIMITES OPERACIONAIS

Em 30 de junho de 2023, a instituição apresentava um índice de Basiléia de 16%. Os limites de capital estavam satisfatórios.

DESEMPENHO E RUBRICAS DE AVALIAÇÃO DO PERÍODO

Valores em R$ 1.000

	2022	2023
PREJUIZOS ACUMULADOS / LUCROS	(254)	133
VOLUME DAS OPERAÇÕES PRIMÁRIAS DE CÂMBIO EM USD	10.012.	9.876
CARTEIRA DE DISTRIBUIÇÃO RENDA FIXA	18.870	21.082
P.L. DE FUNDOS DE INVESTIMENTOS SOB ADMINISTRAÇÃO	162.000	167.000
ÍNDICE DE BASILÉIA	11%	16%

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, 29 de agosto 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 sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da Lastro RDV – Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. ("Distribuidora"), que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o semestre findo 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 30 de junho de 2023, 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.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

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.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes à 31 de dezembro de 2022

As demonstrações contábeis da Instituição relativas ao exercício findo em 31 dezembro de 2022, foram examinadas por nós auditadas, cujo relatório de auditoria emitido em 30 de março de 2023, continha parágrafo de ênfase sobre o desenquadramento do patrimônio líquido sobre o limite mínimo de capital para realizar operações compromissadas.

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".

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

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.

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, 29 de agosto 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: 71.590.442/0001-83

BALANÇO PATRIMONIAL

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 — Valores em R$ 1.000

A T I V O	NE	30/06/23	31/12/22
CIRCULANTE		**809**	**14.923**
DISPONIBILIDADES	**4**	**491**	**43**
INSTRUMENTOS FINANCEIROS		**214**	**14.870**
Aplicação interfinanceira de Liquidez	**4**	-	14.629
Títulos e valores mobiliários	**5**	-	12
Rendas a receber	**6**	214	229
OUTROS ATIVOS		**104**	**10**
Outros créditos - Diversos	**10**	26	9
Despesas antecipadas	**10**	78	1
NÃO CIRCULANTE		**149**	**222**
INSTRUMENTOS FINANCEIROS		**98**	**176**
Títulos e valores mobiliários	**5**	98	176
IMOBILIZADO DE USO	**7**	**33**	**28**
Outras imobilizações de uso		235	225
(Depreciações acumuladas)		(202)	(197)
INTANGÍVEL	**8**	**18**	**18**
Ativos Intangíveis		34	34
(Amortização acumulada)		(16)	(15)
TOTAL DO ATIVO		**958**	**15.145**

MARCO AURÉLIO RUSSO
Diretor

REINALDO DANTAS
Contador CRC 1SP 110330/O-6

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

LASTRO RDV DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS LTDA.

CNPJ: 71.590.442/0001-83

BALANÇO PATRIMONIAL

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 — Valores em R$ 1.000

P A S S I V O	NE	30/06/23	31/12/22
CIRCULANTE		**112**	**14.439**
INSTRUMENTOS FINANCEIROS		**30**	**14.322**
Depósitos	**9**	30	4.512
Captações no mercado aberto	**9**	-	9.810
OUTROS PASSIVOS		**82**	**117**
Fiscais e previdenciárias	**10**	37	50
Diversas	**10**	45	67
NÃO CIRCULANTE		**2**	**2**
PROVISÕES	**10**	**2**	**2**
Diversas - Passivos contingentes		2	2
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**844**	**704**
Capital:	**11**	2.199	2.199
De Domiciliados no país		2.199	2.199
Ajustes de avaliação patrimonial		7	-
(Prejuízos acumulados)		(1.362)	(1.495)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**958**	**15.145**

MARCO AURÉLIO RUSSO
Diretor

REINALDO DANTAS
Contador CRC 1SP 110330/O-6

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

LASTRO RDV DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS LTDA.

CNPJ: 71.590.442/0001-83

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022 — Valores em R$ 1.000

	NE	30/06/23	30/06/22
RECEITAS DE INTERMEDIAÇÃO FINANCEIRA		**1.019**	**688**
Resultado de operações com títulos e valores mobiliários		590	146
Resultado de operações de câmbio		429	542
DESPESAS DA INTERMEDIAÇÃO FINANCEIRA		**(447)**	**(93)**
Operações de captação no mercado		(447)	(93)
RESULTADO BRUTO DA INTERMEDIAÇÃO FINANCEIRA		**572**	**595**
OUTRAS RECEITAS/ DESPESAS OPERACIONAIS		**(383)**	**(849)**
Receitas de prestação de serviços		1.098	642
Despesas de pessoal	**12**	(223)	(430)
Outras despesas administrativas	**13**	(1.104)	(927)
Despesas tributárias		(157)	(135)
Outras receitas operacionais		4	2
Outras despesas operacionais		(1)	(1)
RESULTADO OPERACIONAL		**189**	**(254)**
RESULTADO ANTES DA TRIBUTAÇÃO SOBRE O LUCRO E PARTICIPAÇÕES		**189**	**(254)**
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	**14**	**(56)**	**-**
Provisão para imposto de renda		(30)	-
Provisão para contribuição Social		(26)	-
LUCRO LÍQUIDO (PREJUÍZO) DOS SEMESTRES		**133**	**(254)**

Nº de cotas.....:	**212.260**	**118.472**
Lucro/(Prejuízo) por cota .....R$	**0,63**	**(2,14)**

MARCO AURÉLIO RUSSO
Diretor

REINALDO DANTAS
Contador CRC 1SP 110330/O-6

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

LASTRO RDV DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS LTDA.

CNPJ: 71.590.442/0001-83

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022 — Valores em R$ 1.000

	30/06/23	30/06/22
RESULTADO LÍQUIDO DOS SEMESTRES	**133**	**(254)**
RESULTADO ABRANGENTE	**7**	**(2)**
Ajustes que serão transferidos para resultados:	7	(2)
Ajuste TVM	7	(2)
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL	**140**	**(256)**

MARCO AURÉLIO RUSSO
Diretor

REINALDO DANTAS
Contador CRC 1SP 110330/O-6

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

LASTRO RDV DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS LTDA.

CNPJ: 71.590.442/0001-83

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022 — Valores em R$ 1.000

Semestre de 01/01/23 a 30/06/23

	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 01/01/23	2.199	-	-	-	(1.495)	704
Ajustes ao valor de mercado - TVM e Derivativos		-	-	7	-	7
Lucro líquido do semestre	-	-	-	-	133	133
SALDOS NO FIM DO SEMESTRE EM 30/06/23	2.199	-	-	7	(1.362)	844
MUTAÇÕES DO SEMESTRE:	-	-	-	7	133	140

Semestre de 01/01/22 a 30/06/22

	CAPITAL REALIZADO	CAPITAL A CAPITAL	AUMENTO DE CAPITAL	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	T O T A L
SALDOS NO INÍCIO DO SEMESTRE EM 01/01/22	1.849	(100)	200	1	(1.363)	587
Ajustes ao valor de mercado - TVM e Derivativos	-	-	-	(2)	-	(2)
Aumento de capital	350	100	(200)	-	-	250
Prejuízo do semestre	-	-	-	-	(254)	(254)
SALDOS NO FIM DO SEMESTRE EM 30/06/22	2.199	-	-	(1)	(1.617)	581
MUTAÇÕES DO SEMESTRE:	350	100	(200)	(2)	(254)	(6)

MARCO AURÉLIO RUSSO
Diretor

REINALDO DANTAS
Contador CRC 1SP 110330/O-6

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

LASTRO RDV DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS LTDA.

CNPJ: 71.590.442/0001-83

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (Método Indireto)

Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022 — Valores em R$ 1.000

	1º-SEM-23	1º-SEM-22
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo dos semestres	**133**	**(254)**
Depreciações/amortizações/perdas valor recuperável	5	6
Provisão de impostos no resultado	56	-
	194	(248)
Variação de Ativos e Obrigações	(14.366)	13.971
(Aumento) redução em instrumentos financeiros ativos	112	(1.678)
(Aumento) redução de outros ativos	(94)	(49)
Aumento (redução) em instrumentos financeiros passivos	(14.292)	14.913
Aumento (redução) em obrigações fiscais diferidas	-	(1)
Aumento (redução) em outros passivos	(38)	786
Imposto de renda e contribuição social pagos	(54)	-
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	**(14.172)**	**13.723**
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Inversões em:		
Imobilizado de uso	(9)	(3)
Inversões líquidas no intangível	-	(2)
Dividendos recebidos de coligadas/controladas		
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	**(9)**	**(5)**
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Recebimento pela integralização de capital	-	250
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	**-**	**250**
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	**(14.181)**	**13.968**
Caixa e equivalentes de caixa no início do semestre	14.672	735
Caixa e equivalentes de caixa no fim do semestre	491	14.703

MARCO AURÉLIO RUSSO
Diretor

REINALDO DANTAS
Contador CRC 1SP 110330/O-6

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

1. Contexto operacional

A Lastro RDV Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. ("Distribuidora"), localizada na Rua Júlio 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 de ramo de atuação, com esforços na implementação na prestação de serviços de administração, escrituração e custódia de fundos de investimentos, com expectativas de resultados futuros.

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 agosto de 2023.

Resolução do CMN que entrarão em vigor em períodos futuros

Instrumentos Financeiros

A resolução CMN n° 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 semestre findo em 30 de junho de 2023 e exercício findo em 31 de dezembro de 2022, 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:

c) 20% do período de 1º de julho até 31 de dezembro de 2022;
d) 15% do período de 1º de janeiro até 31 de julho de 2022;
e) 16% do período de 1º de agosto de 2022 até 31 de dezembro de 2022;
f) Retornando para 15% a partir de 1º de janeiro de 2023.

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 semestre findo em 30 de junho de 2023 e exercício findo em 31 de dezembro de 2022 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.

No semestre findo em 30 de junho de 2023 e exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não houve resultados não recorrentes.

l. Lucro (prejuízo) por Cotas

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

4. Disponibilidade e Aplicação interfinanceira de Liquidez

	30/06/2023	31/12/2022
Disponibilidades	491	43
Caixa	18	11
Depósitos bancários	22	24
Reservas livres	371	1
Disponibilidades moedas estrangeiras	80	7
Aplicações Interfinanceiras de Liquidez	-	14.629
Letras Financeiras do Tesouro	-	14.629

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 semestre.

Os valores de custo e de mercado estavam assim representados:

- Em 30 de junho de 2023:

	Vencimento até 1 ano	Acima de 1 ano	Mercado	Custo	Ajuste a valor de mercado
Carteira Própria					
Letras Financeiras do Tesouro	-	13	13	13	-
Notas Tesouro Nacional	-	85	85	78	7
Total	-	98	98	91	7

- 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	-

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

No semestre findo em 30 de junho de 2023 e exercício findo 31 de dezembro de 2022, não havia margens de garantia de operações realizadas na B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão.

6. Rendas a receber

No semestre findo em 30 de junho de 2023 e exercício findo em 31 de dezembro de 2022, os saldos estavam assim apresentados:

	30/06/2023	31/12/2022
Rendas a receber	214	229
Taxa de estruturação	30	30
Taxa de custódia	90	105
Taxa de administração de fundos	89	79
Taxa rebate de fundos	-	15
Serviço de assessoria	5	-

7. Imobilizado de uso

No semestre findo em 30 de junho de 2023 e exercício findo 31 de dezembro de 2022, os saldos estavam assim apresentados:

				30/06/2023	31/12/2022
Descrição	Taxa anual de depreciação (%)	Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	Valor líquido
Instalações	10	53	(37)	16	11
Móveis e equipamentos de uso	10	72	(69)	3	4
Equipamentos (comunicação)	10	1	(1)	-	-
Sistema de processamento de dados	20	93	(85)	8	10
Sistema de segurança	10	16	(10)	6	3
Total		235	(202)	33	28

8. Intangível

No semestre findo em 30 de junho de 2023 e exercício findo em 31 de dezembro de 2022, os saldos estavam assim apresentados:

				30/06/23	31/12/22
Descrição	Taxa anual de amortização (%)	Custo	Amortização acumulada	Valor líquido	Valor Líquido
Software	20	20	16	4	4
Marcas e Patentes	-	14	-	14	14
Total		34	(16)	18	18

9. Instrumentos financeiros - passivo

	30/06/2023	31/12/2022
Depósitos	30	4.512
Recursos disponíveis de clientes	30	4.512
Obrigações para operações compromissadas	-	9.810
Recompras a liquidar - Carteira terceiros	-	9.810

10. Outros ativos e outros passivos

	30/06/2023	31/12/2022
Ativo circulante		
Outros Créditos - Diversos	26	9
Adiantamentos e antecipações diversos	-	6
Impostos e contribuições a compensar	26	3
Despesas antecipadas	78	-
Taxa CVM	75	-
Associação de classe	2	-
Taxa de supervisão - ANBIMA	1	-

	30/06/2023	31/12/2022
Passivo circulante		
Outros passivos		
Fiscais e previdenciárias	37	50
Impostos e contribuições a recolher	35	50
Impostos e contribuições diferidos	2	-
Diversas	45	67
Provisão p/ pagamentos a efetuar	45	67
Passivo não circulante		
Provisões		
Diversas	2	2
Provisão para demandas judiciais (Nota 17)	2	2

11. Patrimônio líquido

a) Capital social

No semestre findo em 30 de junho de 2023, o capital social é de R$ 2.199 (R$ 2.199 em 31 de dezembro de 2022), está representado por 212.260 cotas (212.260 cotas em 31 de dezembro de 2022), subscritas por cotistas domiciliados no país.

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 seriam 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.

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.

c) Juros sobre capital próprio

No semestre findo em 30 de junho de 2023 e exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não foram provisionados juros sobre capital próprio, conforme faculta o artigo 9° da Lei n° 9.249/95.

12. Despesas de pessoal

	30/06/2023	30/06/2022
Despesas com proventos	(76)	(83)
Despesas com honorários da diretoria	(24)	(190)
Despesas com encargos sociais	(31)	(73)
Despesas com benefícios	(83)	(71)
Despesas com remuneração de estagiário	(1)	(6)
Despesas com treinamentos	(8)	(7)
Total	(223)	(430)

13. Outras despesas administrativas

	30/06/2023	30/06/2022
Despesas com energia	(5)	(10)
Despesas com aluguéis	(21)	(24)
Despesas com comunicação	(32)	(38)
Despesas com processamento de dados	(495)	(475)
Despesas com propaganda e publicidade	(5)	-
Despesas com serviços do sistema financeiro	(160)	(135)
Despesas com serviços de terceiros	-	(2)
Despesas com serviços técnicos especializados	(302)	(158)
Despesas de transporte	(5)	(8)
Despesas com depreciação e amortização	(5)	(6)
Outras despesas administrativas	(74)	(71)
Total	(1.104)	(927)

14. Imposto de Renda e Contribuição Social

	30/06/2023	30/06/2022
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	189	(254)
Adições		
Despesas indedutíveis	54	50
Resultado antes das compensações	243	(204)
(-) Compensações de prejuízos fiscais	(73)	-
Base de cálculo de IRPJ e CSLL	170	(204)
Imposto de Renda à alíquota de 15% + 10% adicional	(31)	-
PAT compensação	1	-
Contribuição Social à alíquota de 15%	(26)	-
Total das despesas- Imposto de Renda e Contribuição Social	(56)	-

Em 30 de junho de 2023, a Distribuidora apresentava prejuízos fiscais no montante de R$ 3.723 (R$ 3.969 em 30 de junho de 2022) e base negativa da contribuição social no montante de R$ 3.742 (R$ 3.988 em 30 de junho de 2022).

Os prejuízos fiscais geram um crédito tributário no montante de R$ 931 (R$ 992 em 30 de junho de 2022) para IRPJ e R$ 561 (R$ 598 em 30 de junho de 2022) 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.

15. 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 30 de junho de 2023, foi reconhecido a contingência fiscal no montante de R$ 2 (R$ 2 em 31 de dezembro de 2022).

No semestre findo em 30 de junho de 2023 e exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não existiam contingências cíveis contra a Distribuidora, classificados como risco de perda possível.

16. Transações com partes relacionadas

16.1. Remuneração de pessoal-chave da Administração

No semestre findo em 30 de junho de 2023, a Distribuidora despendeu o montante de R$ 24 (R$ 190 em 30 de junho de 2022), como remuneração ao pessoal-chave da Administração.

17. 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.

18. 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.

19. Limites operacionais

Em 30 de junho de 2023, a Distribuidora 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 30 de junho de 2023 é de 16,16% (18,15% em 31 de dezembro de 2022).

20. 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	491	5%	(a)
Títulos e valores mobiliários	98	5%	(b)
	589		

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

21. Outras informações

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.

22. Eventos subsequentes

Não houve eventos subsequentes após o encerramento das demonstrações contábeis de 30 de junho de 2023, que devessem ser divulgados.

Marco Aurélio Russo Diretor	Reinaldo Dantas Contador CRC 1 SP 110330/O-6