

CARTA DE APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS SEMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2024

A WNT CAPITAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A., inscrita no CNPJ sob o nº 45.854.066/0001-87, remete ao Banco Central do Brasil as demonstrações financeiras e demais documentos listados abaixo para publicação na Central de Demonstrações Financeiras do Sistema Financeiro Nacional.

- Carta da Administração;
- Relatório da Auditoria;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstração do Resultado;
- Demonstração do Resultado Abrangente;
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;
- Demonstração do Fluxo de Caixa; e
- Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas;

São Paulo, 29 de agosto de 2024.

Valério Marega Junior
CPF 863.437.346-00

WNT CAPITAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E
VALORES MOBILIÁRIOS S. A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações financeiras
Em 30 de junho de 2024

WNT CAPITAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A.

Demonstrações financeiras
Em 30 de junho de 2024

Conteúdo

Relatório da Administração

Relatório do auditor independente sobre às demonstrações financeiras

Balancos patrimoniais

Demonstrações dos resultados

Demonstrações dos resultados abrangentes

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

A administração da WNT Capital Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A. (“Companhia ou WNT DTVM” – empresa de capital fechado) em cumprimento às disposições legais e estatutárias, submete à apreciação de V.Sas, as demonstrações financeiras, elaboradas de acordo com a legislação societária brasileira do exercício findo em 30 de junho de 2024.

Início das atividades

A Companhia foi constituída em 31 de março de 2022 perante a JUCESP e obteve sua autorização para funcionamento no BACEN em 14 de setembro de 2022. Em 26 de outubro de 2022 recebeu autorização para Administrador de carteira perante a CVM.

Em 1º de março de 2023 a Companhia recebeu a permissão perante o BACEN para iniciar suas operações no STR e tem a expectativa de obter a autorização como emissor de moeda eletrônica e recebedor de boletos no 2º semestre de 2024.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia estava em processo de pedido de autorização de Escrituração e Custódia perante a CVM, com autorizações concedidas em 24 de janeiro e 01 de fevereiro de 2024, respectivamente.

Mensagem da administração

Após a autorização para funcionamento, em 2022, a empresa iniciou o processo de contratação de sistemas para prosseguir com as operações, iniciando essas operações em 2023, inicialmente com a venda de títulos públicos e no 2º semestre com a administração de FIPs com a expectativa de iniciar com os demais fundos após a habilitação de custódia e escrituração perante a CVM.

Devido aos gastos de implantação de sistema e demais despesas a Companhia finalizou 2022 com R\$ 217 mil de prejuízo e 2023 com prejuízo total de R\$ 1.120 mil, com resultados positivos de 1.367 mil no primeiro semestre de 2024, devido ao início das atividades operacionais, após aprovação das habilitações solicitadas na CVM.

Responsabilidades

Reconhecemos nossa responsabilidade pela publicação das demonstrações financeiras e demais documentos contidos neste arquivo.

Cumprimos com nossa responsabilidade pela elaboração das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às instituições financeiras em conformidade com a regulamentação do Banco Central do Brasil.

Informamos que todas as transações foram registradas na contabilidade e estão refletidas nas demonstrações financeiras e não existem quaisquer fatos ocorridos na data base de 30 de junho de 2024 que afetem as demonstrações financeiras, ou ainda, a continuidade das operações da empresa.

Confirmamos que as demonstrações financeiras e as respectivas notas explicativas encontram-se devidamente aprovadas para fins de divulgação, pelos níveis competentes da administração e foram submetidas à auditoria externa BDO RCS Auditores Independentes), sendo o relatório parte integrante dessa remessa eletrônica para publicação na Central de Demonstrações Financeiras.

São Paulo, 29 de agosto de 2024.

Valério Marega Junior
CPF 863.437.346-00

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos
Acionistas e Administradores da
WNT Capital Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da WNT Capital Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A. (“Distribuidora”), que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2024, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o semestre findo nesta data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da WNT Capital Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A. em 30 de junho de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o semestre findo 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 “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Distribuidora, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador (CFC) 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.

Ênfase

Transações com partes relacionadas

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 18.b às demonstrações financeiras, no semestre findo em 30 de junho de 2024, a Distribuidora realizou transações com partes relacionadas, cujo as condições de resultado poderiam ser diferentes caso tratasse de transações efetuadas em condições com terceiros. Nossa opinião não contém modificação relacionada a esse assunto.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras 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 financeiras 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 financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma 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 Diretoria pelas demonstrações financeiras

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

Na elaboração das demonstrações financeiras, 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 financeiras, 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 Diretoria da Distribuidora são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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.

Como parte de uma 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 financeiras, 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;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma 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 significativa devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela Diretoria a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

São Paulo, 29 de agosto de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013846/F

Waldemar Namura Junior
Contador CRC 1 SP 154938/O-0

WNT CAPITAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A

Balancos patrimoniais em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

Ativo	<u>Notas</u>	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	Passivo	<u>Notas</u>	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Circulante				Circulante			
Disponibilidade	4	283	510	Diversas	18.b	159	159
Instrumentos Financeiros		5.957	2.704	Fiscais e trabalhistas	9	422	200
Aplicação interfinanceira de liquidez	4	2.226	629	Outras obrigações	10	3.145	481
Títulos e valores mobiliários	5	3.731	2.075	Total do passivo circulante		3.726	840
Outros ativos		688	130	Não Circulante			
Outros créditos	6	685	111	Outras obrigações	10	915	-
Despesas pagas antecipadamente		3	19	Total do passivo não circulante		915	-
Total do ativo circulante		6.928	3.344	Patrimônio líquido			
Não circulante				Capital social	11.a	4.000	4.000
Imobilizado	7	47	45	Lucros (Prejuízos) acumulados	11.b	247	(1.120)
Intangível	8	1.913	331	Total do patrimônio líquido		4.247	2.880
Total do ativo não circulante		1.960	376	Total do passivo e patrimônio líquido		8.888	3.720
Total do ativo		8.888	3.720				

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

WNT CAPITAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A
Demonstrações dos resultados dos semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais)

	<u>Notas</u>	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
(Despesas) e Receitas operacionais			
Outras despesas administrativas	12	(1.538)	(643)
Receita de prestação de serviços	13	3.230	3
Resultado operacional		1.692	(640)
Receitas financeiras	14	420	322
Despesas financeiras	14	(230)	(18)
Resultado financeiro líquido		190	304
Resultado não operacional			
Outras despesas indedutíveis		-	(6)
Resultado antes do Imposto de Renda e Contribuição Social		1.882	(342)
Imposto de Renda e Contribuição Social			
Imposto de Renda e Contribuição Social	15	(515)	-
Lucro líquido (Prejuízo) do semestre	11.b	1.367	(342)
Resultado por ação			
Quantidade de ações		4.000	4.000
Lucro líquido (Prejuízo) por ação do semestre		0,34175	(0,08550)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

WNT CAPITAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A
Demonstrações dos resultados abrangentes dos semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais)

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Lucro Líquido (Prejuízo) do semestre	1.367	(342)
Outros resultados abrangentes do semestre	-	-
Resultado abrangente do semestre	<u><u>1.367</u></u>	<u><u>(342)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

WNT CAPITAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A
Demonstrações das mutações do patrimônio dos semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais)

Semestre de 01/01/24 a 30/06/24

	<u>Notas</u>	<u>Capital social</u>	<u>Lucros/Prejuízos Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo em 1º de janeiro de 2024		4.000	(1.120)	2.880
Lucro líquido do semestre		-	1.367	1.367
Saldo em 30 de junho de 2024		4.000	247	4.247
Mutações do semestre		-	1.367	1.367

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

	<u>Notas</u>	<u>Capital social</u>	<u>Prejuízos Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo em 1º de janeiro de 2023		4.000	(217)	3.783
Prejuízo do semestre	10.b	-	(342)	(342)
Saldo em 30 de junho de 2023		4.000	(559)	3.441
Mutações do semestre		-	(342)	(342)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

WNT CAPITAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A
Demonstrações dos fluxos de caixa dos semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023
(Valores expressos em milhares de Reais)

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido (Prejuízo) do semestre	<u>1.367</u>	<u>(342)</u>
Ajustes para:		
Depreciação e Amortização	<u>417</u>	<u>379</u>
Lucro (Prejuízo) líquido do semestre ajustado	1.784	37
Varição dos ativos e passivos		
Títulos e valores mobiliários	(1.656)	(2.917)
Outros ativos	(558)	(92)
Fiscais e trabalhistas	222	(1)
Empréstimos e financiamentos	-	(32)
Outras obrigações	3.579	(360)
Caixa proveniente (utilizado) nas atividades operacionais	<u>3.371</u>	<u>(3.365)</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisição de imobilizado	(7)	(16)
Aquisição intangível	(1.994)	-
Caixa (utilizado) nas atividades de investimento	<u>(2.001)</u>	<u>(16)</u>
Aumento (diminuição) de caixa e equivalentes de caixa	<u>1.370</u>	<u>(3.381)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do semestre	1.139	4.084
Caixa e equivalentes de caixa no final do semestre	2.509	703
Aumento (diminuição) de caixa e equivalentes de caixa	<u>1.370</u>	<u>(3.381)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

(Valores expressos em milhares de Reais)

1 Contexto operacional

A WNT Capital Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A. (“Distribuidora ou WNT DTVM”) é uma sociedade por ações, domiciliada na Avenida Brigadeiro Faria Lima nº 3.477, Conj 81, Sala 7, São Paulo - SP e tem como objeto social atuar como distribuidora no mercado de títulos e valores mobiliários de acordo com a regulamentação emitida pelo Banco Central do Brasil - BACEN e pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM nas suas respectivas áreas de competência. A Distribuidora foi constituída em 31 de março de 2022 e obteve a autorização para funcionamento perante o Banco Central em 14 de setembro de 2022. Perante a CMV obteve autorização para prestação de serviços de Administrador de Carteira de Valores Mobiliários em 26 de outubro de 2022, para Escriturador de Valores Mobiliários em 24 de janeiro de 2024 e para Custodiante de Valores Mobiliários em 1º de fevereiro de 2024.

2 Apresentação e elaboração das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras da Distribuidora foram elaboradas e apresentadas com base nas práticas contábeis emanadas da legislação societária brasileira, considerando a partir do exercício de 2008 as alterações introduzidas pela Lei nº 11.638/07 e pela Medida Provisória nº 449/08, posteriormente convertida na Lei nº 11.941/09, o Novo Código Civil Brasileiro, no que trata sobre sociedades limitadas, e normas e instruções do BACEN, e são apresentadas em conformidade com o Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional (COSIF).

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão. A Administração entende que não há incertezas que comprometam a continuidade das operações e dos negócios da Distribuidora.

A Distribuidora está em conformidade com a Resolução BCB n.º 146, que estabelece os critérios de elaboração e remessa de documentos contábeis ao Banco Central do Brasil. Considerando o Artigo 13 desta mesma Resolução, a Distribuidora inicia o envio das informações contábeis na data-base seguinte à data de autorização concedida pelo Banco Central do Brasil, em 14 de setembro de 2022.

As demonstrações financeiras foram autorizadas pelos Diretores para emissão em 29 de agosto de 2024.

Resolução do CMN que entrará em vigor em períodos futuros

Instrumentos Financeiros

A resolução CMN no. 4.966/21, dispõe 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.

Esta norma não produziu alterações nestas demonstrações financeiras, pois trata-se de normativos prospectivos.

(Valores expressos em milhares de Reais)

3 Principais práticas contábeis

3.1 Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Distribuidora. Ao definir a moeda funcional, a Administração considerou qual moeda influencia significativamente o valor de seus serviços e a moeda na qual a maior parte dos custos são incorridos. Todos os saldos foram arredondados para a unidade mais próxima de Reais, exceto quando indicado de outra forma.

3.2 Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos que afetam a aplicação das políticas contábeis da Distribuidora e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas.

a. Julgamentos

A administração da Distribuidora avaliou e concluiu que não existem informações sobre os julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras.

b. Incertezas sobre premissas e estimativas

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão. A Administração entende que não há incertezas que comprometam a continuidade das operações e dos negócios da Distribuidora.

3.3 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa compreendem saldos de caixa, depósitos bancários e investimentos financeiros com liquidez imediata, os quais estão sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor justo e são utilizados pela Distribuidora na gestão das obrigações de curto prazo.

3.4 Aplicação interfinanceira de liquidez

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

3.5 Títulos e valores Mobiliários – TVM

Os títulos e valores mobiliários são 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 são 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 são avaliados pelo seu valor de aquisição acrescido dos rendimentos auferidos, os quais serão registrados no resultado do período.

(Valores expressos em milhares de Reais)

Nos semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023, a Distribuidora não operou com derivativos.

3.6 Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e provisões para redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas, quando aplicável.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo.

O software comprado que seja parte integrante da funcionalidade de um equipamento é capitalizado como parte daquele equipamento.

Periodicamente, a Distribuidora avalia os itens do seu ativo imobilizado, realizando baixa dos itens obsoletos, danificados ou quando estes não geram mais benefício econômico futuro.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação dos recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado e são reconhecidos nas rubricas de “Outras despesas” ou “Outras receitas” no resultado.

Gastos subsequentes são capitalizados na medida em que seja provável que benefícios econômicos futuros associados a esses gastos fluirão para a Distribuidora e que seus custos possam ser medidos de forma confiável. Gastos de manutenção e reparos recorrentes são registrados no resultado conforme incorridos.

Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual, exceto pela conta de marcas e patentes que são adquiridas separadamente e são demonstradas pelo custo histórico e não são amortizadas ao longo do tempo.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

A depreciação é calculada pelo método linear à taxa anual de: 20% para sistema de processamento de dados e veículos e 10% para as demais contas.

3.7 Intangível

Os ativos intangíveis correspondem aos direitos adquiridos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade. É composto por Direitos de uso, amortizados de acordo com os prazos dos contratos ou na medida que os benefícios econômicos fluem para a empresa.

(Valores expressos em milhares de Reais)

3.8 Demais ativos circulantes

Os demais ativos circulantes são demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias (em base *pro rata* dia), deduzidos das correspondentes rendas de realização futura e/ou provisões para perdas, quando aplicável.

3.9 Apuração do resultado

O resultado é apurado em conformidade com o regime de competência.

3.10 Passivos contingentes, provisões e obrigações legais

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos ativos e passivos contingentes e obrigações legais são efetuados de acordo com os critérios definidos na Resolução nº 3.823, de 16 de dezembro de 2009, e Carta-Circular nº 3.429, de 11 de fevereiro de 2010, do BACEN, obedecendo aos seguintes critérios:

- **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.
- **Obrigações legais, fiscais e previdenciárias** - referem-se a demandas judiciais, em que estão sendo contestadas a legalidade ou a inconstitucionalidade de alguns tributos (impostos ou contribuições). O montante discutido é quantificado e registrado contabilmente.

As provisões para contingências, de quaisquer naturezas são reavaliadas periodicamente pela Administração, que leva em consideração, entre outros fatores, as possibilidades de êxito da ação e a opinião de seus consultores jurídicos e é considerada suficiente para cobrir prováveis perdas que podem ser incorridas pela Distribuidora.

3.11 Demais passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data dos balanços.

As provisões são reconhecidas no balanço quando há 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.

3.12 Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro corrente e diferido

As provisões para imposto de renda e contribuição social, são constituídas com base no lucro contábil, ajustado pelas adições e exclusões previstas na legislação fiscal, sendo o imposto de renda calculado com base nas alíquotas de 15% acrescida do adicional de 10% sobre o excedente, e a contribuição social com base na alíquota de 15%.

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

As adições ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, consideradas para apuração do lucro tributável corrente geram créditos ou débitos tributários diferidos.

(Valores expressos em milhares de Reais)

3.13 Resultado não recorrente

A Resolução BACEN nº 2 determina que as instituições financeiras devem apresentar em suas notas explicativas, de forma segregada, os resultados recorrentes e não recorrentes incorridos no período. Considera-se resultado não recorrente o resultado que: I - não esteja relacionado ou esteja relacionado incidentalmente com as atividades típicas da instituição; e II - não esteja previsto para ocorrer com frequência nos exercícios futuros.

Para os semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2024 não houve resultados não recorrentes para divulgação.

3.14 Sensibilidade

A análise de sensibilidade tem como objetivo apresentar exposições / eventuais impactos nas demonstrações financeiras da Distribuidora decorrentes de eventos relativos aos diversos fatores de risco de mercado envolvidos. Em 30 de junho de 2024 e 2023, os ativos integrantes da carteira são compostos por Certificado de Depósito Bancário e Letra Financeira do Tesouro, com liquidez imediata. Dessa forma, entendemos que as exposições às variações de mercado não tendem a gerar impacto financeiro relevante para a Distribuidora dada a facilidade e agilidade de resgatar os investimentos e gerar novos investimentos.

3.15 Redução ao valor recuperável (*Impairment*)

Os valores contábeis dos ativos da Distribuidora são revisados a cada data de balanço para determinar se há sinal de perda em relação ao valor de recuperação (*impairment*). Caso exista a referida indicação, estima-se o valor a recuperar do ativo. Reconhece-se a perda no valor de recuperação (*impairment*), caso o valor contábil do ativo seja superior ao seu valor recuperável.

O julgamento da Administração é de que não houve evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram perda de valor recuperável para os semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023, portanto, não houve indício de *impairment*.

3.16 Resultado por ação

É calculado com base na quantidade média ponderada de ações em circulação ao longo do semestre/exercício.

3.17 Eventos subsequentes

Correspondem aos eventos ocorridos entre a data-base das demonstrações financeiras e a data de autorização para sua emissão, compostos por:

- Eventos que originam ajustes: são aqueles que evidenciam condições que já existiam na data-base de autorização para sua emissão; e
- Eventos que não originam ajustes: são aqueles que evidenciam condições que não existiam na data-base das demonstrações financeiras.

(Valores expressos em milhares de Reais)

4 Disponibilidades

Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 a Distribuidora tinha o saldo de aplicações financeiras assim composto:

	30/06/2024	31/12/2023
Disponibilidade	283	510
Depósitos bancários	283	510
Aplicações Financeiras (i)	2.226	629
Cédulas de depósitos bancários	50	401
Letras Financeiras do Tesouro	2.176	228
Total	2.509	1.139

- (i) As aplicações financeiras estão representadas por CDB com remuneração 100% DI, junto ao Banco Itaú S.A., com vencimento em 21/05/2026 e por operações compromissadas lastreadas em títulos públicos sendo a aplicação em D 0 e o retorno em D+1 e ambos com liquidez imediata.

5 Títulos e valores mobiliários

Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 a Distribuidora tinha o saldo de títulos e valores mobiliários assim composto:

	Vencimento até 1 ano	Acima de 1 ano	30/06/2024		31/12/2023
			Valor de Mercado	Valor de Custo	Valor de mercado
LFT					
Letras Financeiras do Tesouro	-	3.731	3.731	3.396	2.075
Total		3.731	3.731	3.396	2.075

6 Outros créditos

	30/06/2024	31/12/2023
Rendas a Receber	588	11
Taxa de administração de carteiras	500	-
Taxa de administração de fundos	71	11
Taxa de custódia de fundos	16	-
Outros	1	11
Diversos	97	100
Impostos a recuperar	97	100
Total	685	111

7 Imobilizado

Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 a Distribuidora tinha o saldo de imobilizado assim composto:

	%	Custo			Depreciação Acumulada			Líquido
		31/12/2023	Adições	30/06/2024	31/12/2023	Adições	30/06/2024	
(i)								
Equipamentos de telefonia	10%	6	7	13	(1)	-	(1)	12
Computadores e Periféricos	20%	46	-	46	(7)	(5)	(12)	35
Total		52	7	59	8	(5)	(13)	47

(Valores expressos em milhares de Reais)

8 Intangível

A Distribuidora possui contratos de licença de softwares, com prazos de 24 meses e opção de renovação. No semestre findo em 30/06/2024 houve a renovação automática por mais 24 meses.

		Custo				Amortização Acumulada				Líquido
		31/12/2023	Adições	Baixa	30/06/2024	31/12/2023	Adições	Baixa	30/06/2024	30/06/2024
	%									
	(i)									
Direito de uso (a)	20%	1.525	1.996	(1.525)	1.996	(1.194)	(411)	1.522	(83)	1.913
Total		1.525	1.996	(1.525)	1.996	(1.194)	(411)	1.522	(83)	1.913

(a) Direito de uso: refere-se a *softwares* e licenças adquiridos de terceiros e utilizados na prestação de serviços de processamento de informações.

(Valores expressos em milhares de Reais)

9 Fiscais e trabalhistas

O saldo da conta refere-se substancialmente a impostos a pagar sobre receita e folha e sobre as provisões de Férias e 13º salário. Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 o saldo está apresentado da seguinte forma:

Fiscais e previdenciárias	30/06/2024	31/12/2023
Impostos retidos	5	6
Impostos sobre folha	29	39
Impostos sobre receitas	261	39
Provisões sobre folha	127	116
Total	422	200

10 Outras obrigações

O saldo de outras obrigações refere-se substancialmente a saldo disponível de clientes e fornecedores representado por contratos de licença de uso de software adquiridos no período de 2022 ao qual foi renovado por mais 24 meses e que possuem parcelas a vencer até maio/2026. Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023 o saldo de fornecedores está assim apresentado:

Circulante	30/06/2024	31/12/2023
Fornecedores	1.002	407
Outros	2.143	74
Total	3.145	481

Não circulante	30/06/2024	31/12/2023
Fornecedores	915	-
Total	915	-

11 Patrimônio Líquido

a. Capital Social

Durante o processo de solicitação de abertura da Distribuidora no Banco Central do Brasil, em 03 de novembro de 2021 os acionistas depositaram e vincularam 362 Letras Financeiras do Tesouro – LFTs, com vencimento em 1º de setembro de 2023, equivalentes a R\$ 4.000 naquela data, em conta segregada na Selic. No semestre findo em 30 de junho de 2024 o valor se encontra aplicado substancialmente em LFT, conforme demonstrado na nota explicativa 4.

Não houve aporte de capital para o semestre findo em 30 de junho de 2024 e o exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

(Valores expressos em milhares de Reais)

O capital social da Distribuidora é 4.000.000 o qual está representa por 4.000.000 ações subscritas e integralizadas:

Sócio	%	Quantidade de Cotas	Valor
Valério Marega Junior	0,0005%	20	1
WNT Holding Financeira	99,9995%	3.999.980	3.999
Total	100%	4.000.000	4.000

b. Lucros (Prejuízos) Acumulados

A Distribuidora apurava um prejuízo acumulado de R\$ 1.120 de períodos anteriores e no semestre findo em 30 de junho de 2024 apurou um lucro de R\$ 1.367, absorvendo o prejuízo e totalizando um lucro acumulado de R\$ 247.

c. Dividendos distribuídos

Os dividendos obrigatórios a serem distribuídos conforme estatuto da Distribuidora será distribuído somente ao final de cada exercício, quando houver lucro.

12 Outras despesas administrativas

O saldo de despesas administrativas da Distribuidora está representado para o semestre findo em 30 de junho de 2023 e 2024 da seguinte forma:

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Despesa de pessoal - Proventos	(446)	-
Depreciações e Amortizações	(417)	(354)
Despesa de pessoal - Encargos	(236)	-
Servidores e Sistemas	(177)	(59)
Taxas Diversas	(116)	(41)
Despesa de pessoal - Benefícios	(63)	-
Auditoria	(36)	(41)
Serviços de Informática	(20)	(143)
Seguros	(16)	-
Telefonia e Internet	(3)	(3)
Bens de Pequeno Valor	(3)	-
Outras despesas	(3)	(2)
Despesa de pessoal - Outros	(2)	-
Total	<u>(1.538)</u>	<u>(643)</u>

13 Receita de prestação de serviços

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Administração de carteira	3.000	-
Administração de fundos	159	-
Intermediação financeira	14	-
Serviços de custódia	54	-
Outros serviços	3	3
Total	<u>3.230</u>	<u>3</u>

(Valores expressos em milhares de Reais)

14 Resultado financeiro líquido

Nos semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2024 a Distribuidora tinha o saldo de resultado financeiro assim composto:

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Rendimento em aplicações financeiras	219	246
Desconto financeira obtidos	200	76
Outras receitas financeiras	1	-
Total de receitas financeiras	<u>420</u>	<u>322</u>
Despesa bancárias	(2)	(3)
Despesas tributárias	(227)	(15)
Outras despesas financeiras	(1)	-
Total de despesas financeiras	<u>(230)</u>	<u>(18)</u>
Resultado financeiro líquido	190	304

15 Imposto de Renda e Contribuição social – corrente e diferido

Em 30 de junho de 2023, a Distribuidora possuía saldos de prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social no montante de R\$ 342 e em 30 de junho de 2024 a empresa apurou um resultado bruto de R\$ 1.882, tendo assim um montante de R\$ 515 de IRPJ e CSLL, conforme quadro a seguir:

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Lucro (prejuízo) antes do IRPJ e CSLL	1.882	(342)
Adições e (exclusões)	-	-
Lucro líquido ajustado para IR e CS	<u>1.882</u>	<u>(342)</u>
(-) Compensação de Prejuízos Fiscais	(565)	-
Base de cálculo IRPJ e CSLL	<u>1.317</u>	<u>(342)</u>
IRPJ 15% + Adicional de 10%	(317)	-
CSLL 15%	(198)	-

Não foram registrados créditos tributários de IR e CS diferidos em decorrência do não atendimento as condições previstas na Resolução 4.842/2020, do Conselho Monetário Nacional (CMN).

(Valores expressos em milhares de Reais)

16 Limite operacional (acordo de Basileia)

As instituições financeiras têm que manter patrimônio líquido mínimo de 11% dos seus ativos, ponderados por graus de risco às exposições conforme regras e instruções do BACEN. A Distribuidora estava enquadrada nos limites de capital estabelecidos pelos normativos em vigor, com o índice de Basileia de 194% em 30 de junho de 2024 (372% em 31 de dezembro de 2023), devido o início das atividades em 14 de setembro de 2022 e a nova IN BCB 396 que altera as regras de cálculo do RWA que não utiliza mais como regra o plano de negócio de novas instituições financeiras.

17 Contingências

A Distribuidora não faz parte de qualquer processo trabalhista, civil e tributário do qual é necessária a menção nas demonstrações financeiras nos semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023.

18 Partes relacionadas

Partes relacionadas são os controladores e acionistas com participação relevante, empresas a eles ligadas, seus administradores, conselheiros e demais membros do pessoal-chave da administração e seus familiares.

a. Remuneração da Administração

Nos semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023 não houve Remuneração do pessoal-chave da administração.

b. Diversas - contas a pagar de partes relacionadas

No semestre findo em 30 de junho de 2024 e exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Distribuidora ainda apurava o valor de suporte financeiro referente a 2022 para pagamento de despesas correntes a fim de fluxo de caixa. A expectativa de reembolso dos valores para as partes relacionadas será sem juros, para o segundo trimestre de 2024 que é o período que a Administração possui a projeção de recebimentos de fluxo de caixa através de suas operações.

Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, a Distribuidora possui saldo de contas a pagar de partes relacionadas assim composto:

<u>Descrição</u>	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Valério Marega Junior	7	7
WNT Holding Financeira	152	152
Total	159	159

Em 30 de junho de 2024 e 30 de junho de 2023, a Distribuidora possui receita de partes relacionadas assim composto:

<u>Descrição</u>	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Valério Marega Junior	1.431	-
Total	1.431	-

(Valores expressos em milhares de Reais)

19 Gerenciamento de Riscos

A Distribuidora possui um departamento de Riscos destinado ao gerenciamento de riscos da Instituição, de forma a monitorar os riscos crédito, mercado, liquidez, capital e operacional da Instituição, bem como um departamento de Segurança da Informação para analisar os *cyber risks*, um departamento de Compliance para gerir os riscos legais, regulatórios e de lavagem de dinheiro, bem como uma área destinada ao gerenciamento dos riscos de fraude. Em complemento, a Instituição possui, também, um Comitê de Riscos e Compliance com a finalidade de garantir a eficácia na gestão dos riscos financeiros, não financeiros e de conformidade levando em conta as melhores práticas de mercado e de acordo com a legislação e regulamentação vigentes.

A Instituição, com a finalidade de garantir a fidedignidade das informações divulgadas, bem como a adequação do conteúdo do Relatório, adota o modelo de três linhas de defesa no gerenciamento de riscos, quais sejam:

- (i) Primeira Linha: responsável por identificar e executar as atividades pertinentes ao gerenciamento de riscos, bem como avaliar e reportar os riscos inerentes a esta atividade;
- (ii) Segunda Linha: responsável por acompanhar e controlar a conformidade e tempestividade das atividades executadas e informações divulgadas;
- (iii) Terceira Linha: responsável por realizar testes e avaliações independentes da estrutura de gerenciamento de riscos, da governança e dos controles internos da Instituição.

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 a riscos de crédito e operacional.

Conta	Valor provável de realização ativo/(passivo)	Variação em função do risco - %	Obs.
Disponibilidades	283	5%	(a)
Aplicação interfinanceira de liquidez	2.226	5%	(a)
Títulos e valores mobiliários	3.731	5%	(b)
	<u>6.240</u>		

(a) Sem risco;

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

21 Instrumentos financeiros derivativos

Nos semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023, a Distribuidora não operou com derivativos.

22 Outros serviços prestados pelos auditores independentes

Informamos que BDO Auditores Independentes SS Ltda. não prestou no semestre outros serviços que não sejam de auditoria externa. A política adotada atende aos princípios que preservam a independência do auditor, de acordo com os critérios internacionalmente aceitos, nos quais o auditor não deve auditar o seu próprio trabalho e nem exercer funções gerenciais no seu cliente ou promover o interesse deste.

(Valores expressos em milhares de Reais)

23 Cobertura de seguros

A Distribuidora possui o seguro vigente de D&O para administradores e diretores com cobertura de R\$ 5.000 e vigência até 06 de julho de 2025.

24 Eventos subsequentes

Não houve qualquer evento subsequente que requeresse ajustes ou divulgações para as demonstrações financeiras, além daqueles já incluídos nestas demonstrações financeiras.

Valério Marega Junior
Diretor Executivo de Negócios

Rosana Muniz dos Santos Lima
CRC: 1SP252195/O-6