

CARTA DE APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

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, 08 de março 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 31 de dezembro de 2023

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

Demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório da Administração

Relatório do auditor independente sobre às demonstrações financeiras

Balanco patrimonial

Demonstração do resultado

Demonstração do resultado abrangente

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Demonstração dos fluxos de caixa

Notas explicativas 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 31 de dezembro de 2023.

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, porém com a expectativa de resultados positivos em 2024, com o 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 31 de dezembro de 2023 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, 08 de março 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. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o semestre e exercício findos nesta data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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 31 de dezembro 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 (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 Companhia, 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.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações financeiras relativas ao período de 1º de outubro a 31 de dezembro de 2022, apresentadas para fins de comparação, foram auditadas por outros auditores independentes, cujo relatório de auditoria foi emitido em 4 de maio de 2023, sem modificação de opinião.

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

A Administração da Companhia 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 governança 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 a 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 Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

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 Companhia;
- 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 Companhia. 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 Companhia 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 governança 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, 08 de março de 2024.

WNT CAPITAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

Ativo

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Circulante			
Disponibilidade	4	510	6
Instrumentos Financeiros		2.704	4.078
Aplicação interfinanceira de liquidez	4	629	4.078
Títulos e valores mobiliários	5	2.075	-
Outros ativos		130	17
Outros Créditos		111	17
Despesas pagas antecipadamente		19	-
Total do ativo circulante		3.344	4.101
Não circulante			
Imobilizado	6	45	26
Intangível	7	331	1.066
Total do ativo não circulante		376	1.092
Total do ativo		3.720	5.193

Passivo

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Circulante			
Diversas	16.b	159	191
Fiscais e Trabalhistas	8	200	5
Outras obrigações	9	481	829
Total do passivo circulante		840	1.025
Não Circulante			
Fornecedores	9	-	385
Total do passivo não circulante		-	385
Patrimônio líquido			
Capital social	10.a	4.000	4000
Prejuízos acumulados	10.b	(1.120)	(217)
Total do patrimônio líquido		2.880	3.783
Total do passivo e patrimônio líquido		3.720	5.193

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

WNT CAPITAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A

Demonstrações do resultado do semestre findo em 31 de dezembro de 2023, exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 1º de outubro a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	<u>Notas</u>	<u>2º semestre 2023</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
(Despesas) e Receitas operacionais				
Outras despesas administrativas	11	(1.533)	(2.176)	(242)
Receita de prestação de serviços		<u>631</u>	<u>634</u>	<u>-</u>
Resultado operacional		(902)	(1.542)	(242)
Receitas financeiras	12	404	726	305
Despesas financeiras	12	<u>(63)</u>	<u>(81)</u>	<u>(14)</u>
Resultado financeiro líquido		341	645	291
Resultado não operacional				
Outras despesas indedutíveis		<u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>-</u>
Resultado antes do Imposto de Renda e Contribuição Social		<u>(561)</u>	<u>(903)</u>	<u>49</u>
Imposto de Renda e Contribuição Social				
Imposto de Renda e Contribuição Social	13	-	-	-
(Prejuízo) Lucro líquido do semestre/exercício/período	10.b	<u>(561)</u>	<u>(903)</u>	<u>49</u>
Resultado por ação				
Quantidade de ações		4.000	4.000	4.000
(Prejuízo) Lucro líquido por ação do semestre/exercício/período		(0,14025)	(0,22575)	0,01225

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

WNT CAPITAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A**Demonstrações do resultado abrangentes do semestre findo em 31 de dezembro de 2023, exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 1º de outubro a 31 de dezembro de 2022**

(Valores expressos em milhares de Reais)

	<u>2º semestre 2023</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
(Prejuízo) Lucro Líquido do semestre/exercício/período	(561)	(903)	49
Outros resultados abrangentes do semestre/exercício/período	-	-	-
Resultado abrangente do semestre/exercício/período	<u>(561)</u>	<u>(903)</u>	<u>49</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 do semestre findo em 31 de dezembro de 2023, exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 1º de outubro a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

Semestre de 01/07/23 a 31/12/23

	<u>Notas</u>	<u>Capital social</u>	<u>Prejuízos Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo em 01 de julho de 2023		4.000	(559)	3.441
Prejuízo do semestre		-	(561)	(561)
Saldo em 31 de dezembro de 2023		4.000	(1.120)	2.880
Mutações do semestre		-	(561)	(561)

Exercício de 01/01/23 a 31/12/23

	<u>Notas</u>	<u>Capital social</u>	<u>Prejuízos Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo em 01 de janeiro de 2023		4.000	(217)	3.783
Prejuízo do exercício	10.b	-	(903)	(903)
Saldo em 31 de dezembro de 2023		4.000	(1.120)	2.880
Mutações do exercício		-	(903)	(903)

Período de 01/10/22 a 31/12/22

	<u>Notas</u>	<u>Capital social</u>	<u>Prejuízos Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo em 01 de outubro de 2022		4.000	(266)	3.734
Lucro líquido do período	10.b	-	49	49
Saldo em 31 de dezembro de 2022		4.000	(217)	3.783
Mutações do período		-	49	49

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

WNT CAPITAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A
Demonstrações do fluxo de caixa do semestre findo em 31 de dezembro de 2023, exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 1º de outubro a 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

	2º semestre 2023	31/12/2023	31/12/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
(Prejuízo) Lucro líquido do semestre/exercício/período	(561)	(903)	49
Ajustes para:			
Depreciação e Amortização	387	762	188
(Prejuízo) Lucro líquido do semestre/exercício/período ajustado	(174)	(141)	237
Variação dos ativos e passivos			
Títulos e valores mobiliários	842	(2.075)	4.000
Outros ativos	(21)	(113)	(2)
Fiscais e trabalhistas	196	195	-
Empréstimos e financiamentos	-	(32)	-
Outras obrigações	(373)	(733)	(130)
Caixa proveniente (utilizado) nas atividades operacionais	470	(2.899)	4.105
Fluxo de caixa das atividades de investimentos			
Aquisição de imobilizado	(6)	(25)	(26)
Aquisição intangível	(28)	(21)	-
Caixa utilizado nas atividades de investimento	(34)	(46)	(26)
Aumento (diminuição) de caixa e equivalentes de caixa	436	(2.945)	4.079
Caixa e equivalentes de caixa no início do semestre/exercício/período	703	4.084	5
Caixa e equivalentes de caixa no final do semestre/exercício/período	1.139	1.139	4.084
Aumento (diminuição) de caixa e equivalentes de caixa	436	(2.945)	4.079

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. (“Companhia 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 Companhia foi constituída em 31 de março de 2022 e obteve a autorização para funcionamento perante o Banco Central em 14 de setembro de 2022 e em 26 de outubro de 2022 obteve autorização perante a CVM para prestar serviços de Administrador de Carteira de Valores Mobiliários.

2 Apresentação e elaboração das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras da Companhia 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 Companhia.

Companhia 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 Companhia 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 08 de março de 2024.

Resolução do CMN que entrará em vigor em períodos futuros

Instrumentos Financeiros

A resolução CMN no. 4.966/21, com vigência a partir de 1º de janeiro de 2025, 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 Companhia. 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 Companhia e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas.

a. Julgamentos

A administração da Companhia 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 Companhia.

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 Companhia 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)

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 1º. de outubro a 31 de dezembro de 2022, a Companhia 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 Companhia 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 Companhia 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 Companhia.

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

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.

(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 o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 1º de outubro a 31 de dezembro de 2022 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 Companhia decorrentes de eventos relativos aos diversos fatores de risco de mercado envolvidos. Em 31 de dezembro de 2022, os ativos integrantes da carteira de investimentos da Companhia são compostos por aplicações financeiras de Certificado de Depósito Bancário com liquidez imediata e no exercício findo em 31 de dezembro de 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 Companhia 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 Companhia 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 o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 1º de outubro a 31 de dezembro de 2022, 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.

4 Disponibilidades

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Companhia tinha o saldo de aplicações financeiras assim composto:

(Valores expressos em milhares de Reais)

	31/12/2023	31/12/2022
Disponibilidade	510	6
Depósitos bancários	510	6
Aplicações Financeiras (i)	629	4.078
Cédulas de depósitos bancários	401	4.078
Letras Financeiras do Tesouro	228	-
Total	1.139	4.084

- (i) As aplicações financeiras estão representadas por CDB com remuneração 100% DI, junto ao Banco Itaú S.A., com vencimento em 29/05/2024 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 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Companhia tinha o saldo de títulos e valores mobiliários assim composto:

	Vencimento até 1 ano	Acima de 1 ano	31/12/2023 Valor de Mercado	Valor de Custo	31/12/2022 Valor de mercado
LFT					
Letras Financeiras do Tesouro	-	2.075	2.075	1.087	-
Total		2.075	2.075	1.087	-

6 Imobilizado

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Companhia tinha o saldo de imobilizado assim composto:

	Custo			Depreciação Acumulada			Líquido
%	31/12/2022	Adições	31/12/2023	31/12/2022	Adições	31/12/2023	
(i)							
Equipamentos de telefonia	10%	-	6	-	-	-	6
Computadores e Periféricos	20%	26	19	-	(6)	(6)	39
Total		26	25	51	-	(6)	45

(Valores expressos em milhares de Reais)

7 Intangível

A Companhia possui contratos de licença de softwares, com prazos de 24 meses e opção de renovação.

	%	Custo			Amortização Acumulada			Líquido
		31/12/2022	Adições	31/12/2023	31/12/2022	Adições	31/12/2023	
		(i)						
Direito de uso (a)	20%	1.504	21	1.525	(438)	(756)	(1.194)	331
Total		1.504	21	1.525	(438)	(756)	(1.194)	331

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

8 Fiscais e Previdenciárias

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 31 de dezembro de 2023 e 2022 o saldo está apresentado da:

Fiscais e previdenciárias	31/12/2023	31/12/2022
Impostos retidos	6	3
Impostos sobre folha	39	-
Impostos sobre receitas	39	2
Provisões sobre folha	116	-
Total	200	5

9 Outras obrigações

O saldo de outras obrigações refere-se substancialmente a fornecedores representado por contratos de licença de uso de software adquiridos no período de 2022 que possuem parcelas a vencer até maio/2024. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 o saldo de fornecedores está assim apresentado:

Circulante	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores	407	809
Outros	74	20
Total	481	829

Não circulante	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores licença de softwares	-	385
Total	-	385

(Valores expressos em milhares de Reais)

10 Patrimônio Líquido

a. Capital Social

Durante o processo de solicitação de abertura da Companhia 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 01 de setembro de 2023, equivalentes a R\$ 4.000 naquela data, em conta segregada na Selic. Em 31 de dezembro de 2022 o montante encontrava-se aplicado em CDB 2023 com liquidez imediata e em 08 de maio de 2023 foi aportado 80% do valor em LFT, conforme demonstrado na nota explicativa 4.

Não houve aporte de capital para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 1º de outubro a 31 de dezembro de 2022, o capital social da Companhia é 4.000.000 o qual está representado por 4.000.000 cotas 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. Prejuízos Acumulados

No período de 31 de março a 30 de setembro de 2022 a Companhia apurou um prejuízo de R\$ 266. No período de 01 de outubro a 31 de dezembro de 2022 (a partir da autorização para funcionamento, conforme BACEN) a Companhia apurou o lucro líquido de R\$ 49 e no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 apurou um prejuízo de R\$ 903, totalizando um prejuízo acumulado de R\$ 1.120.

c. Dividendos distribuídos

Os dividendos obrigatórios a serem distribuídos conforme estatuto da Companhia não foram realizados devido a mesma estar com prejuízo.

11 Outras despesas administrativas

O saldo de despesas administrativas da Companhia está representado para o semestre findo em 31 de dezembro de 2023, exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 1º de outubro a 31 de dezembro de 2022 da seguinte forma:

<u>Descrição</u>	<u>2º semestre 2023</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Taxas Diversas	(28)	(69)	(34)
Despesa de pessoal - Benefícios	(57)	(56)	-
Despesa de pessoal - Encargos	(168)	(168)	-
Despesa de pessoal - Proventos	(488)	(488)	-
Despesa de pessoal - Outros	(3)	(3)	-
Telefonia e Internet	(3)	(6)	(1)
Depreciações e Amortizações	(423)	(777)	(174)
Auditoria	(69)	(110)	-
Serviços de Informática	(124)	(268)	(6)
Servidores e Sistemas	(128)	(187)	(14)
Seguros	(13)	(13)	-
Serviços de terceiros	(23)	(23)	-
Bens de Pequeno Valor	(3)	(4)	(13)
Outras despesas	(3)	(4)	-
Total	(1.533)	(2.176)	(242)

(Valores expressos em milhares de Reais)

12 Resultado financeiro líquido

No semestre findo em 31 de dezembro de 2023, exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 1º de outubro a 31 de dezembro de 2022 a Companhia tinha o saldo de resultado financeiro assim composto:

	2º semestre 2023	31/12/2023	31/12/2022
Rendimento em aplicações financeiras	153	398	305
Desconto financeira obtidos	242	318	-
Outras receitas financeiras	9	10	-
Total de receitas financeiras	404	726	305
Despesa bancárias	(2)	(4)	-
Despesas tributárias	(52)	(67)	(14)
Outras despesas financeiras	(9)	(10)	-
Total de despesas financeiras	(63)	(81)	(14)
Resultado financeiro líquido	341	645	291

13 Imposto de Renda e Contribuição social – corrente e diferido

Em 31 de dezembro 2023, a Companhia possuía saldos de prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social no montante de R\$ 1.120 (R\$ 49 no período de 01 de outubro a 31 de dezembro de 2022 e R\$ 903 de 1º. de janeiro a 31 de dezembro de 2023. 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).

14 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 Companhia estava enquadrada nos limites de capital estabelecidos pelos normativos em vigor, com o índice de Basileia de 372% em 31 de dezembro de 2023 (95% em 31 de dezembro de 2022), 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.

15 Contingências

A Companhia não faz parte de qualquer processo do qual é necessária a menção nas demonstrações financeiras no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 1º de outubro a 31 de dezembro de 2022

16 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.

(Valores expressos em milhares de Reais)

a. Remuneração da Administração

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 1º de outubro a 31 de dezembro de 2022 não houve Remuneração do pessoal-chave da administração.

b. Diversas - contas a pagar de partes relacionadas

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 1º de outubro a 31 de dezembro de 2022, a Companhia recebeu suporte financeiro 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 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Companhia possui saldo de contas a pagar de partes relacionadas assim composto:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Valério Marega Junior	7	7
WNT Holding Financeira	152	184
Total	159	191

17 Gerenciamento de Riscos

A Companhia 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.

18 Instrumentos financeiros derivativos

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 1º de outubro a 31 de dezembro de 2022, a Companhia não operou com derivativos.

(Valores expressos em milhares de Reais)

19 Cobertura de seguros

A Companhia não possui seguros vigentes face os riscos de incêndio, roubos, responsabilidade civil, ou outros.

20 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