

Demonstrações Financeiras

**CP & FRIZZO DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E
VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.**

CNPJ: 62.264.924/0001-52

30 de junho de 2024
com Relatório do Auditor Independente.

**CP & FRIZZO DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
LTDA.**

Rua Alvorada, nº 1.289 - 10º andar, conjunto 1014 – Vila Olímpia, São Paulo – SP
CNPJ Nº 62.264.924/0001-52

Demonstrações financeiras

Em 30 de junho de 2024

(Em milhares de reais, exceto quando especificado)

Carta de Apresentação

Relatório da Administração	3
Relatório do auditor independente	4-7
Balanço patrimonial	8
Demonstrações dos resultados dos semestres	9
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	10
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	11
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	12
Notas explicativas às demonstrações financeiras.....	13-21

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

Senhores Clientes e Parceiros:

Apresentamos as demonstrações financeiras da CP & FRIZZO DTVM LTDA, relativas ao semestre findo em 31 de dezembro de 2023 e seu comparativo está apresentado em observância aos termos da Resolução BCB nº 02/2020 da seguinte forma:

- O Balanço Patrimonial está comparado com o Balanço Patrimonial do final do exercício anterior; e
- As demais demonstrações contábeis estão comparadas com os mesmos períodos do exercício social anterior para as quais foram apresentados.

As operações da CP & FRIZZO, iniciaram em dezembro de 1972, e tem como objetivo a intermediação de compra e venda de Valores Mobiliários, por conta própria e de terceiros e a distribuição de cotas de fundos de investimento.

Esclarecemos que em 2022 foi celebrado o “Contrato de Compra e Venda de Quotas e Outras Avenças”, por meio do qual o controle societário da Sociedade foi adquirido pelo Grupo Hectare, operação concluída no corrente ano, mediante aprovação pelo DEORF por meio do Ofício 7.143/2024- BCB/Deorf/GTSP1, de 8 de abril de 2024, com publicação da decisão final no Diário Oficial da União na edição de 25 de julho de 2024

São Paulo, 26 de agosto de 2024

À DIRETORIA

ALCIDES NEVES
FRIZZO:03212454
822

Assinado de forma digital por
ALCIDES NEVES
FRIZZO:03212454822
Dados: 2024.08.28 20:15:13
-03'00'

JOAO FELICIANO
NEVES
FRIZZO:67092080878

Assinado de forma digital por JOAO
FELICIANO NEVES
FRIZZO:67092080878
Dados: 2024.08.28 20:18:33 -03'00'



AUDIPEC – AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL S/S.

Praça Tiradentes, nº 10 – 10º andar s/1001-2 – Centro – Rio de Janeiro – RJ

CEP.: 20.060-070 – Telefax.: 2252.2160, 2252.2169 e 2253.8953

Site: www.audipecauditoria.com.br / E-mail: audipec@audipecauditoria.com.br

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Ilmos. Srs. Diretores e Cotistas da

**CP & FRIZZO DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
LTDA.**

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da CP & FRIZZO Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (“CP & FRIZZO DTVM”), as quais 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 nessa 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 CP & FRIZZO Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. 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.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à CP & FRIZZO DTVM, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

**AUDIPEC – AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL S/S.**

Praça Tiradentes, nº 10 – 10º andar s/1001-2 – Centro – Rio de Janeiro – RJ

CEP.: 20.060-070 – Telefax.: 2252.2160, 2252.2169 e 2253.8953

Site: www.audipecauditoria.com.br / E-mail: audipec@audipecauditoria.com.br

Ênfase

Em 30 de junho de 2024, a CP & FRIZZO DTVM registrou Patrimônio Líquido no valor de R\$ 367 mil, inferior ao limite mínimo permanente de R\$ 550 mil, requerido no art. 4º da Resolução CMN 5.008/22 para as sociedades distribuidoras de títulos e valores mobiliários. Essa situação requer que a instituição adote medidas de recomposição do valor do Patrimônio Líquido em valor suficiente para atender o limite mínimo requerido na regulamentação vigente, observada ainda a necessidade de patrimônio de referência para cobertura da exposição aos riscos e as projeções do Plano de Capital. Conforme divulgado na Nota Explicativa 19.b.iii – Evento subsequente, em 01 de agosto de 2024, o novo controlador da instituição subscreveu e integralizou um aumento de capital social no valor de R\$ 400 mil, mediante a emissão de novas quotas, conforme aprovado pelo Banco Central do Brasil em 26 de agosto de 2024. O montante reestabelece o valor do Patrimônio Líquido em valor superior ao limite mínimo de R\$ 550 mil a partir dessa data. A manutenção do seu enquadramento está sujeita às medidas de gestão a serem tomadas pela nova administração na condução da operação da instituição. Nossa opinião não está ressalvada sobre esse assunto.

Outros assuntos**Auditoria do período anterior**

As Demonstrações financeiras correspondentes ao exercício e semestre findos em 31 de dezembro de 2023, apresentadas para fins de comparação por força das normas emanadas do Banco Central do Brasil, foram anteriormente por nós auditadas de acordo com as normas de auditoria vigentes por ocasião da emissão do relatório em 11 de março de 2024, que não conteve nenhuma modificação.

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

A administração da CP & FRIZZO DTVM 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.



AUDIPEC – AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL S/S.

Praça Tiradentes, nº 10 – 10º andar s/1001-2 – Centro – Rio de Janeiro – RJ

CEP.: 20.060-070 – Telefax.: 2252.2160, 2252.2169 e 2253.8953

Site: www.audipecauditoria.com.br / E-mail: audipec@audipecauditoria.com.br

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 autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil, 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 de a CP & FRIZZO DTVM 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 CP & FRIZZO DTVM ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da CP & FRIZZO DTVM 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 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:

- a) 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; e 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.



AUDIPEC – AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL S/S.

Praça Tiradentes, nº 10 – 10º andar s/1001-2 – Centro – Rio de Janeiro – RJ

CEP.: 20.060-070 – Telefax.: 2252.2160, 2252.2169 e 2253.8953

Site: www.audipecauditoria.com.br / E-mail: audipec@audipecauditoria.com.br

- b) 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 CP & FRIZZO DTVM.
- c) Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- d) Concluimos 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 CP & FRIZZO DTVM. Se concluirmos que existe incerteza relevante, 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 CP & FRIZZO DTVM a não mais se manter em continuidade operacional.
- e) 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 26 de agosto de 2024.

AUDIPEC - AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL S/S.

CRC RJ-Nº 0202


Ernesto Patrício Giráldez
- Contador CRC-RJ Nº 053.076/O-2 -

Cp & Frizzo Distribuidora De Títulos E Valores Mobiliários Ltda

Rua Alvorada, n. 1289 - 10º andar Conj. 1014-Vila Olímpia,
São Paulo - SP

CNPJ(ME): 62.264.924/0001-52

Balanços patrimoniais

Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais)

Ativo	Nota	30/06/2024	31/12/2023
Circulante		433	649
Caixa e equivalentes a caixa	3.c	384	429
Instrumentos Financeiros	4	-	147
Carteira própria		-	147
Outros créditos	5	44	69
Rendas a receber		9	19
Diversos		35	50
Outros valores e bens		5	4
Despesas antecipadas		5	4
Não Circulante		3	4
Investimentos		1	1
Outros investimentos		1	1
Imobilizado de uso	3.e	2	3
Outras imobilizações de uso		116	116
Depreciações acumuladas		(114)	(113)
Total do ativo		436	653

Passivo	Nota	30/06/2024	31/12/2023
Circulante		69	57
Outras obrigações	5	69	57
Fiscais e previdenciárias		9	14
Diversas		60	43
Patrimônio líquido		367	596
Capital:	6.a	1.305	1.305
De domiciliados no país		1.305	1.305
Prejuízos acumulados		(938)	(709)
Total do passivo e do patrimônio líquido		436	653

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Cp & Frizzo Distribuidora De Titulos E Valores Mobiliarios Ltda

Rua Alvorada, n. 1289 - 10º andar Conj. 1014-Vila Olimpia, São Paulo - SP

CNPJ(ME): 62.264.924/0001-52

Demonstrações dos resultados**Semestres findos em 30 de junho****(Em milhares de reais, exceto o lucro líquido por cotas)**

	Nota	30/06/2024	30/06/2023
Receitas da intermediação financeira	9	88	166
Resultado de operações com títulos e valores mobiliários		88	166
Resultado bruto da intermediação financeira		88	166
Outras receitas (despesas) operacionais		(317)	(250)
Receitas de prestação de serviços	10	89	112
Despesas de pessoal	11	(156)	(145)
Outras despesas administrativas	12	(228)	(192)
Despesas tributárias		(22)	(25)
Resultado operacional		(229)	(84)
Resultado antes da tributação sobre o lucro		(229)	(84)
Tributos sobre o lucro		-	-
Provisão para imposto de renda		-	-
Provisão para contribuição social		-	-
Lucro/(Prejuízo) líquido do semestre		(229)	(84)
Número de cotas		178.977	158.400
Lucro/(Prejuízo) líquido por cotas R\$		(1,28129)	(0,52659)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Cp & Frizzo Distribuidora De Titulos E Valores Mobiliarios Ltda

Rua Alvorada, n. 1289 - 10º andar Conj. 1014-Vila Olimpia, São Paulo - SP

CNPJ(ME): 62.264.924/0001-52

Demonstrações dos resultados abrangentes**Semestres findos em 30 de junho****(Em milhares de reais, exceto o lucro líquido por cotas)**

	<u>Nota</u>	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Lucro/(Prejuízo) líquido do período		<u>(229)</u>	<u>(84)</u>
Resultado abrangente no período		<u>(229)</u>	<u>(84)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Cp & Frizzo Distribuidora De Titulos E Valores Mobiliarios Ltda

Rua Alvorada, n. 1289 - 10º andar Conj. 1014-Vila Olimpia, São Paulo - SP

CNPJ(ME): 62.264.924/0001-52

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido**Semestres findos em 30 de junho****(Em milhares de reais)**

	Capital Social	Lucros ou prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.305	(709)	596
Prejuízo líquido no semestre	-	(229)	(229)
Saldos em 30 de junho de 2024	1.305	(938)	367
Mutações do período	-	(229)	(229)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.155	(582)	573
Prejuízo líquido no semestre	-	(84)	(84)
Saldos em 30 de junho de 2023	1.155	(666)	489
Mutações do período	-	(84)	(84)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Cp & Frizzo Distribuidora De Titulos E Valores Mobiliarios Ltda

Rua Alvorada, n. 1289 - 10º andar Conj. 1014-Vila Olimpia, São Paulo - SP

CNPJ(ME): 62.264.924/0001-52

Demonstrações dos fluxos de caixa**Semestres findos em 30 de junho****(Em milhares de reais)**

	30/06/2024	30/06/2023
Atividades operacionais		
Lucro líquido/Prejuízo do semestre	(229)	(84)
Ajustes ao lucro	1	1
Depreciações e amortizações	1	1
Fluxos de caixa das atividades operacionais	(228)	(83)
Variação de Ativos e Obrigações	183	74
Redução em instrumentos financeiros	147	68
(Aumento) / Redução em outros créditos	25	(7)
(Aumento) em outros valores e bens	(1)	(3)
Aumento em outras obrigações	12	16
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	(45)	(9)
(Redução) / aumento de caixa e equivalentes de caixa	(45)	(9)
Saldo de caixa e equivalentes de caixa		
No início do semestre	429	208
No final do semestre	384	199
(Redução) / aumento de caixa e equivalentes de caixa	(45)	(9)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

CP & FRIZZO DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALS. MOBILIÁRIOS LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

EM 30 DE JUNHO DE 2024

(Valores em R\$ mil)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A **CP & FRIZZO DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALS. MOBILIÁRIOS LTDA** (“DTVM”) é uma instituição autorizada a funcionar pelo Banco Central do Brasil, que iniciou suas operações em dezembro 1972 e tem como objeto social a intermediação de compra e venda de títulos e valores mobiliários por conta própria e de terceiros. A sede da DTVM está localizada na cidade e estado de São Paulo, na Rua Alvorada, nº 1.289 – 10º andar, conjunto 1014, Vila Olímpia.

Em 2022 foi celebrado o “Contrato de Compra e Venda de Quotas e Outras Avenças”, por meio do qual o controle societário da Sociedade foi adquirido pelo Grupo Hectare, operação concluída no decorrer do exercício de 2024, mediante aprovação pelo DEORF por meio do Ofício 7.143/2024- BCB/Deorf/GTSP1, de 8 de abril de 2024, com publicação da decisão final no Diário Oficial da União na edição de 25 de julho de 2024. Em função das tratativas em curso até a aprovação pelo Banco Central do Brasil, a gestão da companhia priorizou a manutenção dos negócios sociais essenciais, acarretando a apuração de um Patrimônio Líquido inferior ao limite mínimo de R\$ 550, requerido para as sociedades distribuidoras de títulos e valores mobiliários.

Essa situação encontra-se sanada a partir do aumento de capital social do novo grupo controlador, totalmente subscrito e integralizado, conforme divulgado na Nota Explicativa 19.b.iii – Eventos Subsequentes.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2.1. Base de apresentação

O Real é a moeda funcional da instituição. As demonstrações contábeis estão apresentadas em milhares de reais e foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

As demonstrações contábeis estão apresentadas comparativamente em observância aos termos da Resolução BCB nº 2, de 12 de agosto de 2020, observando que:

- i) o Balanço Patrimonial ao final do período corrente está comparado com o Balanço Patrimonial do final do exercício social imediatamente anterior; e
- ii) as demais demonstrações contábeis estão comparadas com os mesmos períodos do exercício social anterior para as quais foram apresentadas.

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições do Sistema Financeiro Nacional, emanadas das normas e instruções do Banco Central do Brasil e em consonância com o COSIF – Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional.

As demonstrações contábeis do exercício findo em 30 de junho de 2024 foram aprovadas pela administração em 26 de agosto de 2024 e contemplam uma visão verdadeira e apropriada da evolução e resultados da instituição.

CP & FRIZZO DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALS. MOBILIÁRIOS LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

EM 30 DE JUNHO DE 2024

(Valores em R\$ mil)

A Administração avaliou a habilidade da DTVM de continuar operando normalmente e está convencida de que ela possui recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem o conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Portanto, as demonstrações contábeis foram preparadas com base nesse princípio.

2.2. Alteração nas normas contábeis brasileiras

Na elaboração das demonstrações contábeis, foram adotados os seguintes pronunciamentos já homologados pelo Banco Central do Brasil:

Pronunciamento Técnico	Descrição	Resolução CMN
CPC 00 (R2)	Estrutura conceitual para elaboração e divulgação de relatório contábil financeiro	4.924/21
CPC 01 (R1)	Redução do valor recuperável de ativos	4.924/21
CPC 02 (R2)	Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis	4.524/16
CPC 03 (R2)	Demonstração do Fluxo de Caixa	4.818/20
CPC 04 (R1)	Ativo Intangível	4.534/16
CPC 05 (R1)	Divulgação sobre partes relacionadas	4.818/20
CPC 10 (R1)	Pagamento baseados em ações	3.989/11
CPC 23	Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro	4.924/21
CPC 24	Evento Subsequente	4.818/20
CPC 25	Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes	3.823/09
CPC 27	Ativo Imobilizado	4.535/16
CPC 33 (R1)	Registro contábil e evidenciação de benefícios a empregados	4.877/20
CPC 41	Resultado por ação	4.818/20
CPC 46	Mensuração a Valor Justo	4.924/21

a) Efeitos da adoção do IFRS9 (Resolução CMN n. 4.966/21)

Objetivando o alinhamento aos padrões internacionais, especificamente em relação ao pronunciamento IFRS 9 – *Financial Instruments*, a partir de 01 de janeiro de 2025 entrará em vigor a Resolução nº 4.966, editada pelo Conselho Monetário Nacional em 25 de novembro de 2021, alterando os conceitos e critérios contábeis para: i) classificação, mensuração, reconhecimento e baixa de instrumentos financeiros; ii) constituição de provisão para perdas esperadas associadas ao risco de crédito de ativos financeiros, garantias financeiras prestadas e compromissos de crédito e créditos a liberar; ii) contabilidade de hedge; e iv) divulgação de informações sobre instrumentos financeiros.

A classificação, reconhecimento e mensuração de ativos financeiros passará a ter como fundamentos básicos o modelo de negócio adotado pela instituição na gestão desses ativos e as características dos fluxos de caixa contratuais do instrumento avaliado, em vez das características individuais de cada instrumento e da intenção de negociar, conforme atualmente regulamentado pela Circular BC nº 3.068/01.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

EM 30 DE JUNHO DE 2024

(Valores em R\$ mil)

A regulamentação vigente prevê o provisionamento de perdas sobre operações de crédito, instrumentos com características de crédito, arrendamento mercantil e garantias. A partir da entrada em vigor da nova regulamentação, haverá a ampliação do escopo dos instrumentos financeiros sujeitos à constituição de provisão para perdas e estarão sujeitos ao provisionamento para perdas associadas ao risco de créditos todos os ativos financeiros, inclusive títulos e valores mobiliários, às garantias prestadas e os compromissos de crédito, não reconhecidas nas contas contábeis (*off-balance sheet*).

Com a revogação da Resolução nº 2.682/99, haverá uma alteração significativa na constituição de provisão para perdas de crédito, passando a ser realizada com base em modelo de perdas esperadas. A provisão será mensurada de acordo com a probabilidade de inadimplemento e a expectativa de recuperação do instrumento, avaliando-se as condições econômicas correntes e previsões razoáveis e justificáveis de eventuais alterações nas condições de mercado que afetem o risco de crédito do instrumento e o valor de eventuais garantias ou colaterais vinculados ao instrumento durante o seu prazo esperado.

Em atendimento ao disposto no art. 76 da Resolução nº 4.966/21, a CP&FRIZZO manterá o acompanhamento e monitoramento de novos normativos e informativos que venham a ser divulgados pelo órgão regulador no decorrer do exercício de 2024, para um maior detalhamento e direcionamento das obrigações legais, e juntos com nossos colaboradores, parceiros e fornecedores, efetuiremos as devidas adaptações, conforme necessário.

3. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

a) *Apuração de resultado*

O regime de apuração do resultado é o de competência.

b) *Estimativas contábeis*

Na preparação das demonstrações foram utilizadas estimativas contábeis que se basearam em fatores objetivos e subjetivos e levaram em consideração o julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes devido à subjetividade inerentes ao processo de sua determinação. A Distribuidora revisa as estimativas e premissas pelo menos mensalmente.

c) *Caixa e equivalentes de caixa*

Incluem, conforme Resolução BCB nº 2 de 12 de agosto de 2020, dinheiro em caixa, depósitos bancários e investimentos de curto prazo de alta liquidez, com risco insignificante de mudança de valor, com prazo de vencimento, na data da aquisição, igual ou inferior a 90 dias, como:

CP & FRIZZO DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALS. MOBILIÁRIOS LTDA**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
EM 30 DE JUNHO DE 2024****(Valores em R\$ mil)**

	30/06/2024	31/12/2023
Disponibilidades	159	11
Depósitos Bancários	159	11
Aplicações Interfinanceiras de Liquidez	75	139
Aplicações em depósitos interfinanceiros	75	139
Instrumentos Financeiros	150	279
Certificado de Depósito Bancário	150	268
Letra de Câmbio	-	11
Total Caixa e Equivalente de Caixa	384	429

d) Instrumentos Financeiros

Os Instrumentos Financeiros são classificados nas categorias de acordo com a intenção da Administração: em negociação, disponíveis para venda e mantidos até o vencimento.

Os títulos classificados na categoria “para negociação” são apresentados no ativo circulante e avaliados pelo valor de mercado, os classificados na categoria “disponíveis para venda” são avaliados pelo valor de mercado e os classificados na categoria “mantidos até o vencimento” são contabilizados pelo custo de aquisição, acrescido dos rendimentos contratados.

Os ajustes ao valor de mercado dos títulos classificados na categoria “para negociação” são contabilizados em contrapartida à conta de receita ou despesa do período.

Os ajustes ao valor de mercado dos títulos classificados na categoria “disponíveis para venda” são contabilizados em contrapartida à conta destacada do patrimônio líquido, deduzido dos efeitos tributários e na venda definitiva dos títulos, estes ajustes são transferidos para as respectivas contas de resultado do período.

e) Imobilizado de uso e intangível

O imobilizado de uso está contabilizado ao custo de aquisição e a depreciação foi calculada pelo método linear, sendo de 20% a.a. para “Sistema de Processamento de Dados”, e de 10% a.a. para as demais contas.

f) Demais ativos circulantes e realizáveis a longo prazo

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

CP & FRIZZO DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALS. MOBILIÁRIOS LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

EM 30 DE JUNHO DE 2024

(Valores em R\$ mil)

g) Passivos circulantes e exigíveis a longo prazo

Demais passivos circulantes e exigíveis a longo prazo - São demonstrados 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

A provisão para o imposto de renda é constituída à alíquota de 15% do lucro tributável, acrescida de adicional de 10% sobre os lucros que excederem R\$ 240 no ano.

A provisão para contribuição social apurada sobre o lucro ajustado na forma da legislação em vigor foi calculada à alíquota de 15% até julho de 2022 e 16% a partir de agosto de 2022, conforme parágrafo único, Art. 3º da Lei n. 7.689, de 15 de dezembro de 1988 e alterações posteriores. A partir de 01 de janeiro de 2023 a alíquota voltará a ser de 15%.

i) Contingências

Os passivos contingentes são reconhecidos quando, baseado na opinião de assessores jurídicos, for considerado provável o risco de perda de uma ação judicial ou administrativa, gerando uma provável saída de recursos para a liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os ativos contingentes são reconhecidos quando a administração possui total controle da situação ou quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, sobre as quais não cabem mais recursos.

4. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Os instrumentos financeiros estão representados por títulos e valores mobiliários classificados em "Títulos para Negociação"; e, os valores de custo da carteira atualizados a valores de mercado, estão assim demonstrados:

	Valor-Mercado 30/06/2024	Valor-Mercado 31/12/2023
CDB	-	130
Letras de câmbio	-	17
Total de Carteira Própria	-	147

CP & FRIZZO DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALS. MOBILIÁRIOS LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 30 DE JUNHO DE 2024 (Valores em R\$ mil)

5. COMPOSIÇÃO DE SALDOS RELEVANTES

	30/06/2024	31/12/2023
ATIVO CIRCULANTE		
OUTROS CRÉDITOS	44	69
Rendas a receber – comissões	9	19
Diversos – Impostos a compensar	35	50
PASSIVO CIRCULANTE		
OUTRAS OBRIGAÇÕES	69	57
Fiscais e Previdenciárias	9	14
Impostos e contribuições a recolher	9	14
Negociação e Intermediação de Valores	-	-
Diversas	60	43
Provisão para pagamentos a efetuar	60	43

6. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital Social

O capital social de R\$ 1.305 está representado por 178.977 cotas no valor de R\$ 7,29 cada uma, totalmente integralizadas na data do balanço, por cotistas domiciliados no país.

b) Dividendos

No semestre findo em 30 de junho de 2024 não foram distribuídos lucros.

c) Reservas de Lucros

Representam os valores acumulados após as destinações e eventuais distribuições de lucros. No semestre findo em 30 de junho de 2024 as Reservas de Lucros se mantiveram zeradas.

7. JUROS DE CAPITAL PRÓPRIO

No semestre findo em 30 de junho de 2024 não foram pagos juros sobre capital próprio, conforme faculta o artigo 9º da Lei nº 9.249/95.

8. CONTINGÊNCIAS

Os passivos contingentes são reconhecidos quando, baseado na opinião de assessores jurídicos, for considerado provável o risco de perda de uma ação judicial ou administrativa, gerando uma provável saída de recursos para a liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os ativos contingentes são reconhecidos quando a administração possui total controle da situação ou quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, sobre as quais não cabem mais recursos.

CP & FRIZZO DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALS. MOBILIÁRIOS LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

EM 30 DE JUNHO DE 2024

(Valores em R\$ mil)

9. RECEITAS DE INTERMEDIÇÃO FINANCEIRA

	30/06/2024	30/06/2023
Rendas de aplicações em Fundos de Investimento	14	5
Lucro com Títulos de Renda fixa	78	171
Prejuízo com Títulos de Renda Fixa	(4)	(10)
Total	88	166

10. RECEITAS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

Representado por rendas de comissões de colocação de títulos.

11. DESPESAS DE PESSOAL

	30/06/2024	30/06/2023
Despesas de Pessoal – Benefícios	23	18
Despesas de Pessoal – Proventos	93	95
FGTS	16	8
INSS	24	24
Total	156	145

12. OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS

	30/06/2024	30/06/2023
Despesas de Água, Energia e Gás	3	3
Despesas de Comunicações	48	43
Despesas de Material	2	1
Despesas de Processamento de dados	6	6
Despesas de Seguros	1	1
Despesas de Serviços do Sistema Financeiro	32	27
Despesas de Serviços Técnicos Especializados	105	82
Despesa de Transportes	-	1
Despesas de Outras despesas administrativas	30	27
Despesas de Depreciação	1	1
Total	228	192

13. PARTES RELACIONADAS

Não foram realizadas operações com partes relacionadas.

14. ESTRUTURA DE GERENCIAMENTO DE CAPITAL

Visando o atendimento à Resolução CMN nº 4.557 de 23/02/2017, a instituição adotou uma política de gerenciamento de capital que constitui um conjunto de princípios, procedimentos e instrumentos que asseguram a adequação de capital da instituição de forma tempestiva, abrangente e compatível com os riscos incorridos pela instituição de acordo com a natureza e complexidade dos produtos e serviços oferecidos a seus clientes.

CP & FRIZZO DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALS. MOBILIÁRIOS LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 30 DE JUNHO DE 2024

(Valores em R\$ mil)

15. RISCO OPERACIONAL

Definido como possibilidade de perdas resultante de erros humanos ou deficiências em controles e de monitoramento de processos. A Gestão de Risco Operacional da Distribuidora encontra-se atualmente sob a responsabilidade do diretor de controles internos e risco que tem com objetivo principal coordenar a identificação, avaliação e monitoramento dos riscos operacionais, para atendimento ao disposto na Resolução CMN nº 4.557 de 23/02/2017 do Banco Central do Brasil. Outrossim, o gestor de cada processo é responsável pelo controle e mitigação daqueles riscos supervisionados pelo diretor responsável.

16. RISCO DE MERCADO

O gerenciamento de risco de mercado é efetuado de forma centralizada, por área administrativa que mantém independência com relação à mesa de operações. A Instituição se encontra apta a atender as exigências da Resolução CMN nº 4.557 de 23/02/2017 que trata da estrutura de gerenciamento do risco de mercado, nos prazos estabelecidos.

17. ÍNDICE DE BASILÉIA

As instituições financeiras e demais entidades autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil devem manter Patrimônio de Referência mínimo de 8% a partir de 2019, correspondente ao “Fator F” de ponderação previsto, dos seus ativos ponderados por graus de risco conforme normas e instruções do BACEN.

	30/06/2024	30/06/2023
Patrimônio de Referência – PR	366	489
Ativos Ponderados por Risco (RWA)	1.360	1.625
Parcela Referente ao:		
Risco de Crédito	151	258
Risco de Operacional	1.209	1.368
Valor de Margem (PR-RWA*fator de ponderação)	258	359
ACP – Adicional de Capital Principal	<u>68</u>	<u>81</u>
Valor de Margem/(Insuficiência) Líquido do ACP	190	278
Índice de Basileia (PR/RWA)	26,91%	30,09%

Com base na Resolução CMN nº 4.958/21, o Banco Central do Brasil, estabeleceu, por prazos determinados, percentuais a serem aplicados ao montante dos Ativos Ponderados pelo Risco – RWA para fins de apuração da parcela do Adicional de Capital Principal – ACP. A partir de 01 de abril de 2022, o percentual estabelecido foi de 2,50% (dois inteiros e cinco décimos por cento).

CP & FRIZZO DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALS. MOBILIÁRIOS LTDA

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

EM 30 DE JUNHO DE 2024

(Valores em R\$ mil)

A CP & FRIZZO está atenta à necessidade de adequação de seu Patrimônio de Referência ao limite mínimo de R\$ 550 e, como medida saneadora, procedeu ao aumento de capital social, conforme divulgado na Nota Explicativa 19.

18. OUVIDORIA

O componente organizacional de Ouvidoria encontra-se em funcionamento e a sua estrutura atende às disposições estabelecidas na Resolução CMN nº 4.860, de 23 de outubro de 2020.

19. EVENTO SUBSEQUENTE

- a) Em 25 de julho de 2024 foram publicados no Diário Oficial os seguintes processos aprovados pelo Departamento de Organização do Sistema Financeiro do Banco Central do Brasil:
- i) Transferência do controle societário para Hectare Holding Financeira Ltda. e Marcos Jorge, controlador final, com efeitos a partir de 14 de maio de 2024;
 - ii) Mudança da denominação social para HC Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. a partir de 23 de julho de 2024;
- b) Em 26 de agosto de 2024 o Departamento de Organização do Sistema Financeiro do Banco Central do Brasil aprovou as seguintes deliberações, conforme alterações contratuais de 01 e 02 de agosto de 2024, sendo:
- i) Posse e exercício de membros da Diretoria com mandato até a posse daqueles que forem nomeados em Reunião Anual de Sócios a se realizar até abril de 2026;
 - ii) Mudança de denominação social para Qore Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.;
 - iii) Aumento do capital social em R\$ 400, mediante a emissão de 54.870 (cinquenta e quatro mil, oitocentas e setenta) novas quotas, totalmente subscritas e integralizadas, pelo único sócio, em moeda corrente nacional, passando o capital social para R\$ 1.705, dividido em 233.847 (duzentos e trinta e três mil, oitocentas e quarenta e sete) quotas, totalmente subscritas e integralizadas em moeda corrente nacional.

ALCIDES NEVES
FRIZZO:03212454
822

Assinado de forma digital por
ALCIDES NEVES
FRIZZO:03212454822
Dados: 2024.08.28 20:17:26
+03'00'

ALCIDES NEVES FRIZZO
Diretor

JOAO FELICIANO NEVES
FRIZZO:67092080878

Assinado de forma digital por JOAO
FELICIANO NEVES FRIZZO:67092080878
Dados: 2024.08.28 20:19:56 -03'00'

JOÃO FELICIANO NEVES FRIZZO
Diretor

ROBSON DE CASSIO RODRIGUES FILHO
Contador – CRC-MG 041897/0-2