PENTÁGONO

Carta de apresentação quanto à responsabilidade pelas Demonstrações Financeiras

Revisamos as Demonstrações Financeiras relativas ao exercício findo em 30 de junho de 2022 da **Pentágono S.A Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários** e concordamos que tais Demonstrações refletem adequadamente todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira correspondente aos períodos apresentados.

Os documentos contemplados nestas demonstrações são os seguintes: Carta de apresentação, Relatório da Administração, Parecer dos Auditores Independentes, Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado, Demonstração de Mutação do Patrimônio Líquido, Demonstração de Fluxo de Caixa e Notas Explicativas.

Em 29 de agosto de 2022 as demonstrações completas foram disponibilizadas no seguinte endereço eletrônico **www.pentagonotrustee.com.br**

Rio de Janeiro, 29 de agosto de 2022.

PENTÁGONO

Relatório da Administração

A administração da **Pentágono S.A Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários**, em conformidade com as disposições legais e estatutárias, submete à apreciação de V.Sas., as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício findo em 30 de junho de 2022. A evolução das operações e os principais fatos ocorridos neste exercício, além da situação econômico-financeira da Companhia, poderão ser examinados através do Balanço Patrimonial, das Demonstrações do Resultado do Exercício, das Mutações do Patrimônio Líquido, dos Fluxos de Caixa e das Notas Explicativas. A administração da Companhia comunica em atendimento à Resolução 4.122/2012, que as operações estão aderentes aos objetivos descritos no plano de negócios.

A Diretoria

NFORCONT
Auditores Independentes

PENTAGONO S.A. - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
Demonstrações Financeiras e
30 de junho de 2022 e de 2021
e Relatório dos Auditores Independentes

E-mail: inforcontauditores@gmail.com – Tels: (021) 2240-7131 / 2242-0777
CNPJ - 09.496.375/0001-69 – CRC-RJ: 005552/O – AD/CVM 17.507/2019

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS

Aos
Diretores e Acionistas da
PENTÁGONO S.A. – DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS.

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **PENTÁGONO S.A. – DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS** que compreendem o balanço patrimonial em **30 de junho de 2022** e as respectivas demonstrações do resultado, do Resultado Abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o semestre findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **PENTÁGONO S.A. – DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS** em **30 de junho de 2022**, 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 de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à **PENTÁGONO S.A. – DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS** 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.

Principais Assuntos de Auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do semestre corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis e, portanto não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

a) Títulos e Valores Mobiliários

Conforme mencionado nas Notas Explicativas n.º 3.3 e 4.2, os títulos e valores mobiliários são classificados, em consonância com o que determina a Circular nº 3.068/01 e alterações posteriores, nas categorias de: 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 resultados dos períodos 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. A Distribuidora adota como estratégia de atuação não adquirir Títulos e Valores Mobiliários com o propósito de mantê-los até o vencimento. Os títulos estão classificados em sua totalidade para "negociação".

Como nossa auditoria endereçou esses assuntos

Nossos procedimentos de auditoria incluíram a avaliação de desempenho, a implementação e a efetividade operacional dos controles internos relacionados a identificação, avaliação, mensuração e divulgação dos Títulos e Valores Mobiliários, bem como aqueles relacionados ao cumprimento de leis e regulamentos. Nossa avaliação foi com base nos extratos de aplicação em Letras Financeiras do Tesouro e Itaú Soberano, apresentado no balanço da instituição. Este trabalho incluiu a análise da documentação e informações relacionadas. Avaliamos também se as divulgações efetuadas nas demonstrações contábeis estão de acordo com as regras aplicáveis e fornecem informações sobre a natureza, exposição e valores provisionados ou divulgados relativas às principais práticas contábeis em que a Pentágono está envolvida.

b) Receita de Prestação de Serviços

Conforme mencionado nas Notas Explicativas n.º 12 a principal receita da Pentágono DTVM está concentrada em Prestação de Serviços de Agente Fiduciário, Custódia e Outros, participando de emissões de companhias envolvendo Debêntures, Notas Promissórias Comerciais (Agente de Notas), Certificados Recebíveis Imobiliários – CRI, Certificados Recebíveis de Agronegócio, e Letras Financeiras, não atuando com recursos de terceiros.

Como nossa auditoria endereçou esses assuntos

Nossos procedimentos de auditoria incluíram a avaliação de desempenho, a implementação e a efetividade operacional dos controles internos relacionados a identificação, avaliação, mensuração e divulgação das Receitas de Prestação Serviços de Agente Fiduciário, bem como aqueles relacionados ao cumprimento de leis e regulamentos. Nossa avaliação foi com base em contratos firmados com empresas ligadas ao segmento Agente Fiduciário. Avaliamos também se as divulgações efetuadas nas demonstrações contábeis estão de acordo com as regras aplicáveis e fornecem

informações sobre a natureza, exposição e valores provisionados ou divulgados relativas às principais práticas contábeis em que a Pentágono está envolvida.

Baseados nos procedimentos de auditoria efetuados, consideramos que os resultados apresentados, são apropriados para suportar os julgamentos, estimativas e informações incluídas nas demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Outros Assuntos
Auditoria dos Valores Correspondentes ao Período Anterior

Os Valores correspondentes aos períodos referentes ao exercício de 2021, apresentados para fins de comparação, foram anteriormente auditados por outros auditores, de acordo com as normas de auditoria vigentes por ocasião da emissão dos relatórios, os quais não contiveram qualquer modificação.

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

A administração da Distribuidora é responsável por essas outras informações que compreendem o relatório da administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o relatório da administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se os documentos indicados nesse relatório estão, de forma relevante, inconsistentes com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparentam estar distorcidos de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante nos documentos indicados no relatório da administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito".

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a instituição continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis a não ser que a administração

pretenda liquidar a companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

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

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

- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da instituição.

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da instituição. Se concluirmos que existe incerteza significativa devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso

relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a instituição a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Rio de Janeiro, 25 de agosto de 2022.

JOSE LUIZ PEREIRA ALVES:04814800720

Assinado digitalmente por JOSE LUIZ PEREIRA ALVES:04814800720
DN: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=AC CERTIFICA MINAS v5, OU=39591908000152, OU=Videoconferencia, OU=Certificado PF A1, CN=JOSE LUIZ PEREIRA ALVES:04814800720
Razão: Eu sou o autor deste documento
Localização: sua localização de assinatura aqui
Data: 2022.08.29 11:59:35-03'00'
Foxit PDF Reader Versão: 11.0.1

INFORCONT AUDITORES INDEPENDENTES
José Luiz Pereira Alves
Sócio Responsável Técnico
Contador – CRC-RJ 075.091-O
CPF 048.148.007-20

PENTAGONO S.A. - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
Balanços Patrimoniais
30 de junho de 2022 e 31 de Dezembro de 2021 Em R$Mil

Ativo	Notas	Junho 2022	Dezembro 2021
Circulante		**5.929**	**9.689**
Caixa e Equivalentes de Caixa	**4.1**	**64**	**22**
Disponibilidades		64	22
Títulos e Valores Mobiliários e Instrumentos Financeiros Derivativos	**4.2**	**4.754**	**8.899**
Carteira Própria		4.754	8.899
Outros Créditos	**5**	**1.035**	**768**
Rendas à Receber		365	383
Diversos		670	385
Outros Valores e Bens	**6**	**76**	**0**
Despesas Antecipadas		76	0
Não Circulante		**544**	**555**
Permanente		**544**	**555**
Investimentos	**7**	51	51
Imobilizado de Uso	**8**	**383**	**384**
Outras Imobilizações		1.904	1.835
(Depreciações Acumuladas)		-1.521	-1.451
Intangível	**9**	**110**	**120**
Outros Ativos Intangíveis		165	165
(Amortização Acumuladas)		-55	-45
Total do Ativo		**6.473**	**10.244**

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

PENTAGONO S.A. - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
Balanços Patrimoniais
30 de junho de 2022 e 31 de Dezembro de 2021 Em R$Mil

Passivo	Notas	Junho 2022	Dezembro 2021
Circulante		**2.538**	**5.094**
Outras Obrigações	**10**	**2.538**	**5.094**
Fiscais e Previdenciárias		1.936	4.735
Diversas		602	359
Patrimônio Líquido	**11**	**3.935**	**5.150**
Capital		1.200	1.200
De Domiciliados no País		1.200	1.200
Reserva Legal		240	240
Reservas Especiais de Lucros		3.710	3.710
Lucros/Prejuízos Acumulados		-1.215	0
Total do Passivo		**6.473**	**10.244**

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

PENTAGONO S.A. - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
Demonstrações de Resultados
30 de Junho de 2022 e 2021 Em R$Mil

	Notas	Junho 2022	Junho 2021
Receitas da Intermediação Financeira		**313**	**23**
Resultado de Títulos e Valores Mobiliários		313	23
Resultado Bruto de Intermediação Financeira		**313**	**23**
Outras Receitas (Despesas) Operacionais		**4.328**	**4.884**
Receitas de Prestação de Serviços	**12**	10.884	10.282
Despesas de Pessoal	**13**	-2.900	-2.590
Outras Despesas Administrativas	**14**	-1.841	-1.604
Despesas Tributárias		-1.096	-1.043
Aprovisionamento e Ajuste Patrimonial		-78	-64
Participação nos Lucros		-641	-97
Resultado Operacional		**4.641**	**4.907**
Resultado Antes da Tributação Sobre o Lucro		**4.641**	**4.907**
Imposto de Renda e Contribuição Social		**-2.162**	**-1.921**
Imposto de Renda		-1.347	-1.185
Contribuição Social		-815	-736
Lucro do Semestre		**2.479**	**2.986**
Quantidade de Ações ao Final do Semestre		**433.506.390**	**433.506.390**
Lucro p/ Ações do Capital Social, por lote de mil ações		**0,006**	**0,007**

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

PENTAGONO S.A. - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
Demonstração do Resultado Abrangente
30 de Junho de 2022 e 2021 Em R$Mil

	Junho 2022	Junho 2021
Resultado dos Períodos	**2.479**	**2.986**
Resultado Abrangente Total	**2.479**	**2.986**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

PENTAGONO S.A. - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
30 de Junho de 2022 e 2021 Em R$Mil

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Especial de Lucros	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Total
Saldos em 31 de Dezembro de 2020	**1.200**	**240**	**3.644**	**0**	**5.084**
Dividendos Distribuídos	-	-	-	-3.590	-3.590
Resultado do Período	-	-	-	2.986	2.986
Saldos em 30 de Junho de 2021	**1.200**	**240**	**3.644**	**-604**	**4.480**
Mutações do Período	**0**	**0**	**0**	**-604**	**-604**
Saldos em 31 de Dezembro de 2021	**1.200**	**240**	**3.710**	**0**	**5.150**
Dividendos Distribuídos	-	-	-	-3.694	-3.694
Resultado do Período	-	-	-	2.479	2.479
Saldos em 30 de Junho de 2022	**1.200**	**240**	**3.710**	**-1.215**	**3.935**
Mutações do Período	**0**	**0**	**0**	**-1.215**	**-1.215**

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

PENTAGONO S.A. - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
Demonstração do Fluxo de Caixa
30 de Junho de 2022 e 2021 Em R$Mil

	Junho 2022	Junho 2021
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais:		
Lucro (Prejuízo) Líquido	**2.479**	**2.986**
Ajustes que não Representam Entradas e Saídas de Caixa:	**78**	**64**
Depreciações e Amortizações	78	64
Lucro (Prejuízo) Ajustado	**2.557**	**3.050**
(Aumento) Redução nos Ativos Operacionais:	**3.802**	**-350**
Redução em Títulos e Valores	4.145	0
Aumento em Outros Créditos	-267	-350
Aumento em Outros Valores e Bens	-76	0
Aumento (Redução) nos Passivos Operacionais:	**-2.555**	**-1.811**
Redução Sociais e Estatutárias	0	-470
Redução de Exigibilidade com Encargos Sociais	-2.799	-1.654
Aumento em Outras Obrigações	244	313
Caixa (Consumido) Gerado nas Atividades Operacionais	**3.804**	**889**
Aquisição de Imobilizado	-68	-1
Aquisição de Intangível	0	-29
Caixa (Consumido) nas Atividades de Investimentos	**-68**	**-30**
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos:		
Dividendos Distribuídos	-3.694	-3.590
Total das Atividades de Financiamentos	**-3.694**	**-3.590**
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes de Caixa:	**42**	**-2.731**
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	22	8.331
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	64	5.600
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes de Caixa:	**42**	**-2.731**

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

PENTAGONO S.A. - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS.
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
30 de Junho de 2022 e 2021
(Em milhares de Reais, exceto valor Unitário e Quantidade de Ações)

1. Contexto Operacional

A **PENTAGONO S.A. DTVM** é uma Instituição Financeira, autorizada pelo Banco Central do Brasil, e tem por objetivo social, subscrever, isoladamente ou em consorcio com outras sociedades autorizadas, emissão de títulos e valores mobiliários para revenda; intermediar oferta publica e distribuição de títulos e valores mobiliários no mercado; comprar e vender títulos e valores mobiliários, por conta própria e de terceiros; administrar carteiras e da custodia de títulos e valores mobiliários; exercer funções de agente fiduciário; instituir, organizar e administrar fundos e clubes de investimentos, e de todas as atividades permitidas às Sociedades Distribuidoras de Títulos e Valores Mobiliários, conforme disposições legais e regulamentares emanadas principalmente da Comissão de Valores Mobiliários (CVM), e do Banco Central do Brasil (BACEN).

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às instituições financeiras autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil, que incluem as normas consubstanciadas no Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional – COSIF, normatizações do Conselho Monetário Nacional ("CMN") e Banco Central do Brasil ("BACEN") e da Lei das Sociedades por Ações do Brasil. De acordo com a Resolução BACEN Nº 4.818 de 29/05/2020, para o período findo em 30 de junho de 2021, a Administração optou pela apresentação das notas explicativas completas.

Foram adotados, os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) homologados pelo CMN e BACEN, quais sejam:

- Resolução nº 3.566/2008 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos (CPC 01);
- Resolução nº 3.823/09 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes (CPC 25);
- Resolução nº 3.989/11 - Pagamento Baseado em Ações (CPC 10);
- Resolução nº 4.007/11 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro (CPC 23);
- Resolução nº 4.924/2021 - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil Financeiro - Pronunciamento Conceitual Básico (R1);
- Resolução nº 4.534/16 - Pronunciamento Técnico - Ativo Intangível (CPC 04);

Resolução nº 4.535/16 - Pronunciamento Técnico – Ativo Imobilizado (CPC 27);

- Resolução nº 4.636/2018 - Divulgação de Partes Relacionadas (CPC 05);
- Resolução nº 4.720/2020 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (CPC 03);

Resolução nº 4.748/19 - Pronunciamento Técnico – Mensuração a Valor Justo (CPC 46);

- Resolução CMN nº 4.818/2020 - Evento Subsequente (CPC 24); e
- Resolução nº 4.877/2020 - Pronunciamento Técnico – Benefícios a Empregados (CPC 33 R1).

As demonstrações contábeis incluem estimativas e premissas, como a mensuração de provisões para perdas, estimativas do valor justo de determinados instrumentos financeiros, provisão para contingências, ativos não financeiros, estimativas referentes à seleção das vidas úteis do ativo imobilizado entre outras. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às estimativas.

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

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico e, quando aplicável, houve mensuração a valor justo, conforme descrito nas principais práticas contábeis a seguir.

A autorização para a conclusão e divulgação das demonstrações contábeis foi aprovada pela Diretoria em 10 de agosto de 2022.

3. Principais Práticas Contábeis

3.1. Apuração do resultado

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

3.2. Caixa e equivalentes de caixa

Para fins de demonstrações dos fluxos de caixa, caixa e equivalentes de caixa correspondem aos saldos de disponibilidades e aplicações financeiras de liquidez imediatamente conversíveis, ou com prazo original igual ou inferior a noventa dias.

3.3. Títulos e valores mobiliários

Os títulos e valores mobiliários devem ser classificados, conforme determinam a Circular nº 3.068, de 08 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 resultados dos períodos 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.

3.4. Outros ativos e passivos circulantes

Demonstrados pelos valores de custo incluindo, quando aplicável, os rendimentos, encargos e as variações monetárias e cambiais incorridas, deduzidos das correspondentes rendas, despesas a apropriar e, quando aplicável, provisões para perdas.

3.5. Provisão para imposto de renda e contribuição social

A provisão para imposto de renda é calculada à alíquota de 15%, com um adicional de 10% sobre o lucro anual tributável excedente a R$ 240 ao ano (R$ 120 ao semestre), ajustado pelas adições e exclusões previstas na legislação. A contribuição social apurada sobre o lucro ajustado na forma da legislação em vigor é calculada à alíquota de 15%.

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

Um ativo está desvalorizado quando seu valor contábil excede seu valor recuperável. De acordo com a Resolução CMN nº 3.566/2008, que dispõe sobre procedimentos aplicáveis no reconhecimento, mensuração e divulgação de perdas em relação ao valor recuperável de ativos (*impairment*), a Distribuidora testa, no mínimo anualmente, o valor recuperável dos seus ativos, sendo reconhecidas no resultado do exercício as eventuais perdas apuradas.

3.7. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais estão consubstanciadas nas Resolução BACEN nº 3.823/09 e Carta Circular nº 3.429/10 do Banco Central do Brasil (BACEN) e são as seguintes:

- **Ativos contingentes:** são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa;

- **Passivos contingentes:** são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são divulgados, e aqueles não mensuráveis com suficiente segurança e como de perdas remotas não são provisionados e/ou divulgados; e

- **Obrigações legais:** são registradas como exigíveis, independente da avaliação sobre as probabilidades de êxito.

3.8. Lucro (prejuízo) por ação

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

4. Caixa e equivalente de caixa e Títulos e valores mobiliários

4.1 Caixa e equivalente de caixa

Estão assim distribuídos:

As disponibilidades são compostas em sua totalidade por depósitos em instituições bancárias e com liquidez imediata:

	30/06/2021		31/12/2021	
Disponibilidade		64		22
	Custo atualizado	**Mercado**	**Custo atualizado**	**Mercado**
Carteira Própria				
Títulos de Renda Fixa – LFT	4.754	4.754	8.873	8.873
Cotas Fundos Investimentos	-	-	26	26
Total	**4.754**	**4.754**	**88.99**	**88.99**

4.2 Títulos e valores mobiliários

A Distribuidora adota como estratégia de atuação não adquirir títulos e valores mobiliários com o propósito de mantê-los até o vencimento. Os títulos estão classificados em sua totalidade para “negociação”.

5. Outros Créditos

Estão assim distribuídos:

	30/06/2022	31/12/2021
Rendas a Receber	**365**	**383**
Serviços Prestados a Receber	365	383
Diversos	**670**	**385**
Adiantamentos e Antecipações Salariais	-	7
Adiantamentos p/ Pagamento de Nossa Conta	637	346
Devedores por Depósitos em Garantia	30	30
Impostos a Compensar	3	2
Total	**1.035**	**768**

6. Outros Valores e Bens
Estão assim distribuídos:

	30/06/2022	31/12/2021
Despesas Antecipadas	76	-
Total	**76**	**-**

7. Investimentos
Estão assim distribuídos:

	30/06/2022	31/12/2021
Ações e Cotas	6	6
Outros Investimentos	45	45
Total	**51**	**51**

8. Imobilizado de Uso
Estão assim distribuídos:

	30/06/2022	31/12/2021
Instalações	470	470
Móveis e Equipamentos de Uso	552	552
Sistema de Comunicação	60	60
Sistema de Processamento de Dados	704	635
Benfeitorias	118	118
Sub-total	**1.904**	**1.835**
(Depreciações Acumuladas)	(1.521)	(1.451)
Total	**383**	**384**

9. Intangível
Estão assim distribuídos:

	30/06/2022	31/12/2021
Sistema de Processamento de Dados	165	165
Sub-total	**165**	**165**
(Amortização Acumuladas)	(55)	(45)
Total	**110**	**120**

10. Outras Obrigações
Estão assim distribuídas:

	30/06/2022	31/12/2021
a) Fiscais e previdenciárias	**1.936**	**4.735**
Imposto de Renda a Pagar	1.635	4.283
Impostos e Contribuições a Recolher	301	452
b) Diversas	**602**	**359**
Despesas de Pessoal a Pagar	526	353
Outros Pagamentos (Fornecedores)	76	6
Total	**2.538**	**5.094**

11. Patrimônio Líquido

a) Capital Social
Em 30 de junho de 2022, o capital social totalmente subscrito e integralizado é de R$1.200.000,00 (um Milhão e duzentos mil reais), em moeda corrente no País, dividido em 433.506.390 (quatrocentos e trinta e três milhões, quinhentos e seis mil e trezentos e noventa) ações Ordinárias Nominativas, todas sem valor nominal.

b) Reserva Legal
Constituída à alíquota de 5% do lucro líquido, antes de qualquer outra destinação, limitada a 20% do capital social.

c) Distribuição de Lucros
Os acionistas têm direito a dividendos mínimos de 25% sobre o lucro líquido do período ajustado nos termos do artigo 202 da Lei nº 6.404/76.

d) Participação Nos Lucros
Em 30 de junho de 2022 a empresa não provisionou Participação nos Lucros, conforme acordo registrado em sindicato de classe.

12. Receita de Prestação de Serviços
Estão assim distribuídas:

	30/06/2022	30/06/2021
Serviços de Agente Fiduciário, Custódia e Outros	10.884	10.282
Total	**10.884**	**10.282**

13. Despesas de Pessoal

Estão assim distribuídas:

	30/06/2022	30/06/2021
Despesas com Honorários	22	20
Despesas com benefícios	804	672
Despesas com Encargos Sociais	532	465
Despesas com Proventos	1.538	1.375
Despesas com Remuneração de Estagiários	4	58
Total	**(2.900)**	**(2.590)**

14. Outras Despesas Administrativas

Estão assim distribuídas:

	30/06/2022	30/06/2021
Despesas de Água, Energia e Gás	39	24
Despesas de Aluguéis	204	191
Despesas de Comunicações	48	24
Despesas de Manutenção e Conser. de Bens	58	51
Despesas de Material	30	18
Processamento de Dados	211	231
Despesas de Promoções e Relações Públicas	2	
Despesa com Publicações	47	1
Despesas de Seguros	59	388
Despesas do Sistema Financeiro	128	153
Serviços de Terceiros	2	-
Serviços Técnicos e Especializados	758	456
Despesas de Transporte	6	-
Despesas de Viagem no País e no Exterior	6	-
Outras Despesas Administrativas	243	67
Total	**(1.841)**	**(1.604)**

Os serviços técnicos especializados referem-se a: Auditoria, Assessoria Jurídica, Financeira e Contábil, e Consultoria Técnica.

15. Estrutura Simplificada de Gerenciamento Contínuo de Riscos

A **Pentágono S.A. DTVM** monitora os fatores associados aos seus negócios, visando a mitigação de quaisquer riscos (Operacional, Crédito, Mercado, Liquidez e Socioambiental) que possa interferir adversamente no seu desempenho. Tanto em relação aos riscos já existentes quanto em relação aos riscos potenciais.

A **Pentágono S.A. DTVM**, estabelece diretrizes, atribuições e responsabilidades em seu processo de gerenciamento de riscos, coibindo e mitigando a ocorrência de falhas nos processos operacionais que exponham a Companhia a prejuízos diretos e indiretos. Compreendendo a análise constante dos fluxos operacionais e procedimentos da instituição, visando à identificação de ocorrência de erros e falhas que estejam expondo a Companhia a riscos.

Política de Responsabilidade Socioambiental

Em consonância com as disposições da Resolução CMN nº 4.327/14, a Pentágono formalizou sua Política de Responsabilidade Social, aprovada pela Diretoria.

16. Ouvidoria (0800-2828605):

A Instituição, atendendo exigências contidas na Resolução 4.860/2020 e Resolução 28/2020 do Banco Central do Brasil, procedeu à implantação do Setor de Ouvidoria, no prazo estabelecido legalmente, elaborando as Diretrizes Operacionais de Ouvidoria, de conhecimento público e de todos os funcionários, sendo designados como diretora responsável pela Ouvidoria, Sra. Karolina Goncalves Vangelotti e como ouvidor, Sra. Yasmin Priscilla da Silva Martins.

A Distribuidora divulga o seu canal de Ouvidoria no seu site www.pentagonotrustee.com.br.

17. Aumento da Alíquota de CSLL de Instituições Financeiras

A partir de 1.º de agosto de 2022, por meio da Medida Provisória n. 1.115/2022, aumentou em um ponto percentual a alíquota da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) de instituições financeiras. No caso da Pentágono a Alíquota passará de 15%, para 16%.

MARCO AURELIO MACHADO FERREIRA:02983313735 Assinado de forma digital por MARCO AURELIO MACHADO FERREIRA:02983313735 Dados: 2022.08.29 12:14:30 -03'00'

MARCO AURÉLIO MACHADO FERREIRA
CPF: 029.833.137-35
DIRETOR

ICP Brasil MARCELLE MOTTA SANTORO:10980904706 2022.08.29 12:27:24 -03'00'

MARCELLE MOTTA SANTORO
CPF: 109.809.047-06
DIRETORA

WRX CONTADORES E CONSULTORES
Wellington Ribeiro da Cruz
CPF: 044.304.747-29
CRC: RJ-116678/O-1