PENTÁGONO

Carta de apresentação quanto à responsabilidade pelas Demonstrações Financeiras

Revisamos as Demonstrações Financeiras relativas ao semestre findo em **30 de junho de 2023** da **Pentágono S A Distribuidora De Tít. E Val. 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 2023** as demonstrações completas foram disponibilizadas no seguinte endereço eletrônico **www.pentagonotrustee.com.br**

Rio de Janeiro, 29 de agosto de 2023.

PENTÁGONO

Relatório da Administração

A administração da **Pentágono S A Distribuidora De Tít. E Val. Mobiliários**, em conformidade com as disposições legais e estatutárias, submete à apreciação de V.Sas., as Demonstrações Contábeis relativas ao semestre findo em **30 de junho de 2023**. 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 CMN 4.970/2021, que as operações estão aderentes aos objetivos descritos no plano de negócios.

A Diretoria

NFORCONT
Auditores Independentes

PENTÁGONO S.A. - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
Demonstrações Financeiras e
30 de junho de 2023
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 2023** e as respectivas demonstrações do resultado, do Resultado Abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o semestre findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **PENTÁGONO S.A. – DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS** em **30 de junho de 2023**, 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 período 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 na Nota Explicativa n.º 4.2, a Distribuidora adota como estratégia de atuação não adquirir Títulos e Valores Mobiliários com o propósito de mantê-los até o vencimento, estando os títulos classificados para "negociação" e referem-se em sua totalidade a carteira bancada de Letras Financeiras do Tesouro – LFT mensuradas a valor de mercado, em consonância com as normas contábeis, com seus ajustes contabilizados em contas de resultado.
Considerando a relevância do saldo no contexto das demonstrações financeiras da Companhia, esse item foi considerado como foco de nossa auditoria.

Como nossa auditoria endereçou esses assuntos

Nossos principais procedimentos de auditoria consideraram o entendimento do processo estabelecido pela instituição para o reconhecimento e mensuração ao valor de mercado desses títulos (LFT).
Efetuamos testes quanto a existência desses ativos por meio do confronto dos registros e controles internos com a documentação respectiva e extratos do custodiante.
Analisamos a metodologia da administração para mensuração desses instrumentos financeiros e comparamos o cálculo do valor de mercado com os preços constantes do site da ANBIMA. As características dos títulos demandam um baixo risco de crédito e uma boa liquidez, uma vez que o seu mercado é bastante ativo.
Desta forma, nossos procedimentos de auditoria nos proporcionaram evidências apropriadas e suficientes de auditoria no contexto das demonstrações financeiras da Companhia.
Consideramos que as premissas e critérios adotados pela Administração são consistentes com as informações divulgadas nas demonstrações contábeis.

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 principais procedimentos de auditoria consideraram o entendimento do processo estabelecido pela Distribuidora para o reconhecimento, mensuração e divulgação das Receitas de Prestação Serviços de Agente Fiduciário, bem como a extensão dos controles internos com relação à contabilização das receitas de prestação de serviços. Efetuamos testes objetivando determinar se todas as receitas de Prestação de Serviços, atribuídas ao período, estão devidamente comprovadas e contabilizadas, de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade, em bases uniformes. Se estão corretamente classificadas

nas demonstrações contábeis, bem como se as divulgações cabíveis foram expostas por notas explicativas, se foram contabilizadas com base em documentação hábil. e se os serviços foram efetivamente prestados. Nossos procedimentos de auditoria nos proporcionaram evidências apropriadas e suficientes de auditoria no contexto das demonstrações financeiras da instituição.

Outros Assuntos
Auditoria dos Valores Correspondentes ao Período Anterior

Os Valores correspondentes ao período de 2022, apresentados para fins de comparação, foram anteriormente auditados por nós 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, 23 de agosto de 2023.

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 2023 e 31 de Dezembro de 2022 Em R$Mil

Ativo	Notas	Junho 2023	Dezembro 2022
Circulante		**6.817**	**9.086**
Caixa e Equivalentes de Caixa	**4.1**	**141**	**29**
Disponibilidades		141	29
Títulos e Valores Mobiliários e Instrumentos Financeiros Derivativos	**4.2**	**5.603**	**8.585**
Carteira Própria		5.603	8.585
Outros Créditos	**5**	**992**	**450**
Rendas à Receber		507	159
Diversos		485	291
Outros Valores e Bens	**6**	**81**	**22**
Despesas Antecipadas		81	22
Não Circulante		**473**	**549**
Permanente		**473**	**549**
Investimentos	**7**	51	51
Imobilizado de Uso	**8**	**387**	**454**
Outras Imobilizações		2.052	2.045
(Depreciações Acumuladas)		-1.665	-1.591
Intangível	**9**	**35**	**44**
Outros Ativos Intangíveis		108	108
(Amortização Acumuladas)		-73	-64
Total do Ativo		**7.290**	**9.635**

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 2023 e 31 de Dezembro de 2022 Em R$Mil

Passivo	Notas	Junho 2023	Dezembro 2022
Circulante		**3.077**	**4.999**
Outras Obrigações	**10**	**3.077**	**4.999**
Sociais e Estatutárias		0	550
Fiscais e Previdenciárias		1.821	3.941
Diversas		1.256	508
Patrimônio Líquido	**11**	**4.213**	**4.636**
Capital		1.200	1.200
De Domiciliados no País		1.200	1.200
Reserva Legal		240	240
Reservas Especiais de Lucros		3.196	3.196
Lucros ou Prejuízos Acumulados		-423	-
Total do Passivo		**7.290**	**9.635**

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 2023 e 2022 Em R$Mil

	Notas	Junho 2023	Junho 2022
Receitas da Intermediação Financeira		**422**	**313**
Resultado de Títulos e Valores Mobiliários		422	313
Resultado Bruto de Intermediação Financeira		**422**	**313**
Outras Receitas (Despesas) Operacionais		**4.863**	**4.328**
Receitas de Prestação de Serviços	**12**	10.887	10.884
Despesas de Pessoal	**13**	-3.273	-2.900
Outras Despesas Administrativas	**14**	-1.435	-1.841
Despesas Tributárias		-1.113	-1.096
Aprovisionamento e Ajuste Patrimonial		-83	-78
Participação nos Lucros		-120	-641
Resultado Operacional		**5.285**	**4.641**
Resultado Antes da Tributação Sobre o Lucro		**5.285**	**4.641**
Imposto de Renda e Contribuição Social		**-2.118**	**-2.162**
Imposto de Renda		-1.307	-1.347
Contribuição Social		-811	-815
Lucro do Semestre		**3.167**	**2.479**
Quantidade de Ações ao Final do Semestre		**433.506.390**	**433.506.390**
Lucro p/ Ações do Capital Social, por lote de mil ações		**0,007**	**0,006**

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 2023 e 2022 Em R$Mil

	Junho 2023	Junho 2022
Resultado dos Períodos	**3.167**	**2.479**
Resultado Abrangente Total	**3.167**	**2.479**

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 2023 e 2022 Em R$Mil

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Especial de Lucros	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Total
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**
Saldos em 31 de Dezembro de 2022	**1.200**	**240**	**3.196**	**0**	**4.636**
Dividendos Distribuídos	-	-	-	-3.590	-3.590
Resultado do Período	-	-	-	3.167	3.167
Saldos em 30 de Junho de 2023	**1.200**	**240**	**3.196**	**-423**	**4.213**
Mutações do Período	**0**	**0**	**0**	**-423**	**-423**

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 2023 e 2022 Em R$Mil

	Junho 2023	Junho 2022
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais:		
Lucro (Prejuízo) Líquido	**3.167**	**2.479**
Ajustes que não Representam Entradas e Saídas de Caixa:	**83**	**78**
Depreciações e Amortizações	83	78
Lucro (Prejuízo) Ajustado	**3.250**	**2.557**
(Aumento) Redução nos Ativos Operacionais:	**2.381**	**3.802**
Redução em Títulos e Valores	2.982	4.145
Aumento em Outros Créditos	-542	-267
Aumento em Outros Valores e Bens	-59	-76
Aumento (Redução) nos Passivos Operacionais:	**-1.922**	**-2.555**
Redução Sociais e Estatutárias	-550	0
Redução de Exigibilidade com Encargos Sociais	-2.120	-2.799
Aumento em Outras Obrigações	748	244
Caixa (Consumido) Gerado nas Atividades Operacionais	**3.709**	**3.804**
Aquisição de Imobilizado	-7	-68
Aquisição de Intangível	0	0
Caixa (Consumido) nas Atividades de Investimentos	**-7**	**-68**
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos:		
Dividendos Distribuídos	-3.590	-3.694
Total das Atividades de Financiamentos	**-3.590**	**-3.694**
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes de Caixa:	**112**	**42**
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	29	22
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	141	64
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes de Caixa:	**112**	**42**

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 2023 e 2022
(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 pública 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 2023, 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 3.823/09 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes (CPC 25);
- Resolução nº 3.989/11 - Pagamento Baseado em Ações (CPC 10);
- Resolução nº 4.924/2021 - 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 4.818/2020 - Divulgação de Partes Relacionadas (CPC 05);
- Resolução nº 4.910/2021 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (CPC 03);

- Resolução nº 4.924/2021 - 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 Administração declara que as divulgações realizadas nas demonstrações contábeis da Instituição evidenciam todas as informações relevantes, utilizadas na sua gestão e que as práticas contábeis foram aplicadas de maneira consistente entre os períodos.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Administração em 09 de agosto de 2023.

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 resultado do exercício 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 é calculada à alíquota de 15%, mas conforme Parágrafo único, art. 3º da Lei nº 7.689, de 15 de dezembro de 1988, a partir da competência agosto de 2022 passará para 16%.

Foram constituídas provisões para os demais impostos e contribuições sociais, de acordo com as respectivas legislações vigentes.

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 4.924/21, 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 CMN nº 3.823/09 e Instrução Normativa BCB nº 319/22 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. Permanente

Imobilizado de Uso – Estão demonstrados pelo custo de aquisição e são depreciados pelo método linear com base em taxas anuais variáveis de 10% (moveis e Equipamentos de Uso) e 20% (Equipamento de Processamento de Dados).

Os itens do ativo imobilizado são baixados quando vendidos ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor residual do ativo) são reconhecidos na demonstração do período em que o ativo for baixado.

3.9. 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:

	30/06/2023	31/12/2022
Depósitos Bancários	141	29

4.2 Títulos e Valores Mobiliários

Estão assim distribuídos:

A Distribuidora adota como estratégia de atuação não adquirir títulos e valores mobiliários com o propósito de mantê-los até o vencimento. Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 os títulos estão classificados em sua totalidade para “negociação”.

	30/06/2023		31/12/2022	
	Custo atualizado	**Mercado**	**Custo atualizado**	**Mercado**
Carteira Própria				
Títulos de Renda Fixa – LFT	5.603	5.603	8.549	8.549
Cotas Fundos Investimentos	0	0	36	36
Total	**5.603**	**5.603**	**8.585**	**8.585**

5. Outros Créditos

Estão assim distribuídos:

	30/06/2023	31/12/2022
Rendas a Receber	**507**	**159**
Serviços Prestados a Receber	507	159
Diversos	**485**	**291**
Adiantamentos e Antecipações Salariais	10	6
Adiantamentos p/ Pagamento de Nossa Conta	442	252
Devedores por Depósitos em Garantia	31	31
Impostos a Compensar	2	2
Total	**992**	**450**

6. Outros Valores e Bens (Despesas antecipadas)

Estão assim distribuídos:

	30/06/2023	31/12/2022
Seguros e Licenças	81	22
Total	**81**	**22**

7. Investimentos

Estão assim distribuídos:

	30/06/2023	31/12/2022
Ações e Cotas	6	6
Outros Investimentos	45	45
Total	**51**	**51**

8. Imobilizado de Uso

Estão assim distribuídos:

	30/06/2023	31/12/2022
Instalações	476	476
Móveis e Equipamentos de Uso	559	552
Sistema de Comunicação	60	60
Sistema de Processamento de Dados	845	845
Benfeitorias	112	112
Sub-total	**2.052**	**2.045**
(Depreciações Acumuladas)	(1.665)	(1.591)
Total	**387**	**454**

9. Intangível

Estão assim distribuídos:

	30/06/2023	31/12/2022
Sistema de Processamento de Dados	108	108
Sub-total	**108**	**108**
(Amortizações Acumuladas)	(73)	(64)
Total	**35**	**44**

10. Outras Obrigações

Estão assim distribuídas:

	30/06/2023	31/12/2022
a) Sociais e Estatutárias	**-**	**550**
Participações no Lucro a Pagar	-	550
b) Fiscais e Previdenciárias	**1.821**	**3.941**
Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	1.541	3.509
Impostos e Contribuições a Recolher	280	432
c) Diversas	**1.256**	**508**
Despesas de Pessoal a Pagar [(a)]	635	444
Outros Pagamentos (Fornecedores)	621	64
Total	**3.077**	**4.999**

(a) Substancialmente representadas por provisão de férias e correspondentes encargos sociais.

11. Patrimônio Líquido

a) Capital Social

Em 30 de junho de 2023, 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 2023 a empresa não provisionou Participação nos Lucros, conforme acordo registrado em sindicato de classe.

12. Receita de Prestação de Serviços

Estão assim distribuídas:

	30/06/2023	**30/06/2022**
Serviços de Agente Fiduciário, Custódia e Outros	10.887	10.884
Total	**10.887**	**10.884**

13. Despesas de Pessoal

Estão assim distribuídas:

	30/06/2023	**30/06/2022**
Despesas com Honorários	24	22
Despesas com benefícios	942	804
Despesas com Encargos Sociais	588	532
Despesas com Proventos	1.695	1.538
Despesas com Remuneração de Estagiários	24	4
Total	**3.273**	**(2.900)**

14. Outras Despesas Administrativas

Estão assim distribuídas:

	30/06/2023	30/06/2022
Despesas de Água, Energia e Gás	20	39
Despesas de Aluguéis	223	204
Despesas de Comunicações	6	48
Despesas de Manutenção e Conser. de Bens	66	58
Despesas de Material	22	30
Processamento de Dados	233	211
Despesas de Promoções e Relações Públicas	1	2
Despesa com Publicações		47
Despesas de Seguros	58	59
Despesas do Sistema Financeiro	122	128
Serviços de Terceiros	2	2
Serviços Técnicos e Especializados	565	758
Despesas de Transporte	6	6
Despesas de Viagem no País e no Exterior	5	6
Outras Despesas Administrativas	106	243
Total	**-1.435**	**-1.841**

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 4.945/21, 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 Ouvidora, Sra. Yasmin Priscilla da Silva Martins.
A Distribuidora divulga o seu canal de Ouvidoria no seu site www.pentagonotrustee.com.br.

17. Eventos subsequentes

Não ocorreram eventos subsequente ao período findo em 30 de junho de 2023 que requeressem divulgações nas demonstrações contábeis.

MARCO AURELIO MACHADO FERREIRA:02983313735
Assinado de forma digital por MARCO AURELIO MACHADO FERREIRA:02983313735
Dados: 2023.08.29 19:50:12 -03'00'

ICP Brasil
MARCELLE MOTTA SANTORO:10980904706
2023.08.30 00:27:27 -03'00'

WELLINGTON RIBEIRO DA CRUZ:04430474729
Assinado de forma digital por WELLINGTON RIBEIRO DA CRUZ:04430474729
Dados: 2023.08.30 09:22:46 -03'00'