

Carta de apresentação quanto à responsabilidade pelas Demonstrações Financeiras

Revisamos as Demonstrações Financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 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 março de 2024 as demonstrações completas foram disponibilizadas no seguinte endereço eletrônico **www.pentagonotrustee.com.br**

Rio de Janeiro, 27 de março de 2024.

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 31 de dezembro 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 4.122/2012, que as operações estão aderentes aos objetivos descritos no plano de negócios.

A Diretoria

PENTAGONO S.A. - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
Demonstrações Financeiras e
31 de dezembro de 2023
e Relatório dos Auditores Independentes

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 **31 de dezembro de 2023** e as respectivas demonstrações do resultado, do Resultado Abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o semestre 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 **31 de dezembro 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.

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

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 quase 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.

Analizamos 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 de 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 referente ao exercício de 2022, apresentados para fins de comparação no Balanço, 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:

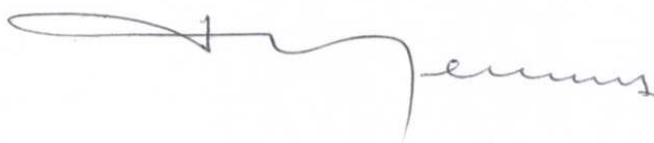
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa 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.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza 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, 07 de março de 2024.



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

Balancos Patrimoniais

Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

	NE	Em R\$ Mil	
		Exercício 2023	Exercício 2022
Ativo			
Circulante		9.493	9.086
Caixa e Equivalentes de Caixa		164	29
Disponibilidades	4.1	164	29
Títulos e Valores Mobiliários e Instrumentos Financeiros Derivativos		8.331	8.585
Carteira Própria	4.2	8.331	8.585
Outros Créditos	5	976	450
Rendas à Receber		315	159
Diversos		661	291
Outros Valores e Bens	6	22	22
Despesas Antecipadas		22	22
Não Circulante		448	549
Permanente		448	549
Investimentos	7	51	51
Imobilizado de Uso	8	370	454
Outras Imobilizações		2.105	2.045
(Depreciações Acumuladas)		-1.735	-1.591
Intangível	9	27	44
Outros Ativos Intangíveis		108	108
(Amortização Acumuladas)		-81	-64
Total do Ativo		9.941	9.635
Passivo			
Circulante		5.199	4.999
Outras Obrigações	10	5.199	4.999
Sociais e Estatutárias		0	550
Fiscais e Previdenciárias		4.210	3.941
Diversas		989	508
Patrimônio Líquido	11	4.742	4.636
Capital		1.200	1.200
De Domiciliados no País		1.200	1.200
Reserva Legal		240	240
Reservas Especiais de Lucros		3.302	3.196
Total do Passivo		9.941	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
Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 e 2º Semestre de 2023

NE	Em R\$ Mil		
	2º semestre 2023	Exercício 2023	Exercício 2022
Receitas da Intermediação Financeira	373	795	692
Resultado de Títulos e Valores Mobiliários	373	795	692
Resultado Bruto de Intermediação Financeira	373	795	692
Outras Receitas (Despesas) Operacionais	7.638	12.621	12.748
Receitas de Prestação de Serviços	12 14.054	24.941	24.853
Despesas de Pessoal	13 -3.328	-6.601	-5.878
Outras Despesas Administrativas	14 -1.593	-3.028	-3.575
Despesas Tributárias	-1.417	-2.530	-2.499
Aprovisionamento e Ajuste Patrimonial	-78	-161	-158
Outras Receitas Operacionais			5
Resultado Operacional	8.011	13.416	13.440
Resultado Antes da Tributação Sobre o Lucro	8.011	13.416	13.440
Imposto de Renda e Contribuição Social	-3.011	-5.129	-4.824
Imposto de Renda	-1.860	-3.167	-2.943
Contribuição Social	-1.151	-1.962	-1.881
Participação Societária no Lucro		-120	-1.191
Lucro do 2. Semestre/Exercícios	5.000	8.167	7.425
Quantidade de Ações ao Final do Exercício/Semestre	433.506.390	433.506.390	433.506.390
Lucro p/ Ações do Capital Social, por lote de mil ações	0,012	0,019	0,017

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

PENTAGONO S.A. - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
Demonstração do Resultado Abrangente
Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 e 2º Semestre de 2023

	Em R\$ Mil		
	2º semestre 2023	Exercício 2023	Exercício 2022
Resultado dos Períodos	5.000	8.167	7.425
Resultado Abrangente Total	<u>5.000</u>	<u>8.167</u>	<u>7.425</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

PENTAGONO S.A. - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 e 2º Semestre de 2023

	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	-	-	-	-7.585	-7.585
Resultado do Exercício	-	-	-	7.425	7.425
Transferência para Reservas	-	-	-514	514	0
Juros s/ Capital Próprio	-	-	-	-354	-354
	1.200	240	3.196	0	4.636
Saldos em 31 de Dezembro de 2022	0	0	-514	0	-514
Mutações do Período	0	0	-514	0	-514
Saldos em 30 de Junho de 2023	1.200	240	3.196	-423	4.213
Dividendos Distribuídos	-	-	-	-4.140	-4.140
Resultado do Período	-	-	-	5.000	5.000
Transferência para Reservas	-	-	106	-106	0
Juros s/ Capital Próprio	-	-	-	-331	-331
	1.200	240	3.302	0	4.742
Mutações do Período	0	0	106	423	529
Saldos em 31 de Dezembro de 2022	1.200	240	3.196	0	4.636
Dividendos Distribuídos	-	-	-	-7.730	-7.730
Resultado do Exercício	-	-	-	8.167	8.167
Transferência para Reservas	-	-	106	-106	0
Juros s/ Capital Próprio	-	-	-	-331	-331
	1.200	240	3.302	0	4.742
Mutações do Período	0	0	106	0	106

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
Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 e 2º Semestre de 2023

	Em R\$ Mil		
	2º semestre 2023	Exercício 2023	Exercício 2022
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais:			
Lucro (Prejuízo) Líquido	5.000	8.167	7.425
Ajustes que não Representam Entradas e Saídas de Caixa:	78	161	158
Depreciações e Amortizações	78	161	158
Lucro (Prejuízo) Ajustado	5.078	8.328	7.583
(Aumento) Redução nos Ativos Operacionais:	75	-526	296
Aumento/Redução em Outros Créditos	16	-526	318
Aumento/Redução em Outros Valores e Bens	59	0	-22
Aumento (Redução) nos Passivos Operacionais:	2.122	200	-96
Aumento / Redução Sociais e Estatutárias	0	-550	550
Aumento/Redução de Exigibilidade com Encargos Sociais	2.389	269	-794
Aumento/Redução em Outras Obrigações	-267	481	148
Caixa (Consumido) Gerado nas Atividades Operacionais	7.275	8.002	7.783
Aquisição de Imobilizado	-53	-60	-208
Aquisição de Intangível	0	0	0
Baixa de Intangível	0	0	57
Caixa (Consumido) nas Atividades de Investimentos	-53	-60	-151
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos:			
Dividendos Distribuídos	-4.140	-7.730	-7.585
Juros s/ Capital Próprio	-331	-331	-354
Total das Atividades de Financiamentos	-4.471	-8.061	-7.939
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes de Caixa:	2.751	-119	-307
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	5.744	8.614	8.921
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	8.495	8.495	8.614
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes de Caixa:	2.751	-119	-307

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

31 de Dezembro 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 custódia 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 dezembro 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 06 de março de 2024.

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.

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 4.924/2021, 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 Instrução Normativa 319/22 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. 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:

	31/12/2023	31/12/2022
Depósitos Bancários	164	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 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 os títulos estão classificados em sua totalidade para “negociação”.

	31/12/2023		31/12/2022	
	Custo atualizado	Mercado	Custo atualizado	Mercado
Carteira Própria				
Títulos de Renda Fixa – LFT	8.331	8.331	8.549	8.549
Cotas Fundos Investimentos	-	-	36	36
Total	8.331	8.331	8.585	8.585

5. Outros Créditos

Estão assim distribuídos:

	31/12/2023	31/12/2022
Rendas a Receber	315	159
Serviços Prestados a Receber	315	159
Diversos	661	291
Adiantamentos e Antecipações Salariais	11	6
Adiantamentos p/ Pagamento de Nossa Conta	618	252
Devedores por Depósitos em Garantia	30	31
Impostos a Compensar	2	2
Total	976	450

6. Outros Valores e Bens (Despesas antecipadas)

Estão assim distribuídos:

	31/12/2023	31/12/2022
Seguros e Licenças	22	22
Total	22	22

7. Investimentos

Estão assim distribuídos:

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

8. Imobilizado de Uso

Estão assim distribuídos:

	31/12/2023	31/12/2022
Instalações	476	476
Móveis e Equipamentos de Uso	564	552
Sistema de Comunicação	60	60
Sistema de Processamento de Dados	893	845
Benfeitorias	112	112
Sub-total	2.105	2.045
(Depreciações Acumuladas)	(1.735)	(1.591)
Total	370	454

9. Intangível

Estão assim distribuídos:

	31/12/2023	31/12/2022
Sistema de Processamento de Dados	108	108
Sub-total	108	108
(Amortizações Acumuladas)	(81)	(64)
Total	27	44

10. Outras Obrigações

Estão assim distribuídas:

	31/12/2023	31/12/2022
a) Sociais e Estatutárias	-	550
Participações no Lucro a Pagar	-	550
b) Fiscais e Previdenciárias	4.210	3.941
Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	3.776	3.509
Impostos e Contribuições a Recolher	434	432
c) Diversas	989	508
Despesas de Pessoal a Pagar ^(a)	433	444
Outros Pagamentos (Fornecedores)	556	64
Total	5.199	4.999

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

11. Patrimônio Líquido

a) Capital Social

Em 31 de dezembro 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.

12. Receita de Prestação de Serviços

Estão assim distribuídas:

	2. Semestre 2023	Exercício 2023	Exercício 2022
Serviços de Agente Fiduciário, Custódia e Outros	14.054	24.941	24.853
Total	14.054	24.941	24.853

13. Despesas de Pessoal

Estão assim distribuídas:

	2. Semestre 2023	Exercício 2023	Exercício 2022
Despesas com Honorários	24	48	44
Despesas com benefícios	1.027	1.969	1.653
Despesas com Encargos Sociais	542	1.130	1.070
Despesas com Proventos	1.717	3.412	3.082
Despesas com Remuneração de Estagiários	18	42	29
Total	3.328	6.601	5.878

14. Outras Despesas Administrativas

Estão assim distribuídas:

	2. Semestre 2023	Exercício 2023	Exercício 2022
Despesas de Água, Energia e Gás	23	43	62
Despesas de Aluguéis	231	454	418
Despesas de Comunicações	5	11	77
Despesas de Manutenção e Conser. de Bens	63	129	270
Despesas de Material	23	45	65
Processamento de Dados	230	463	447
Despesas de Promoções e Relações Públicas	112	113	160
Despesas de Seguros	59	117	113
Despesas do Sistema Financeiro	108	230	260
Serviços de Terceiros	2	4	4
Serviços Técnicos e Especializados	639	1.204	1.300
Despesas de Transporte	4	10	9
Despesas de Viagem no País e no Exterior	41	46	44
Outras Despesas Administrativas	53	159	346
Total	1.593	3.028	3.575

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 ouvidor, 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 subsequentes ao período findo em 31 de dezembro de 2023 que requerem divulgações nas demonstrações contábeis.

MARCO AURÉLIO MACHADO FERREIRA
CPF.029.833.137-35
DIRETOR

MARCELLE MOTTA SANTORO
CPF. 109.809047-06
DIRETORA

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