

Carta de apresentação quanto à responsabilidade pelas Demonstrações Financeiras

Revisamos as Demonstrações Financeiras relativas ao exercício findo em 30 de junho de 2025 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 Muta  o do Patrim  nio Líquido, Demonstr  o de Fluxo de Caixa e Notas Explicativas.

Em 26 de setembro de 2025 as demonstra  es completas foram disponibilizadas no seguinte endereço eletr  nico **www.pentagonotruster.com.br**

Rio de Janeiro, 26 de setembro de 2025.

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 2025. 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
30 de junho de 2025
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 **30 de junho de 2025** 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 2025**, 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.

Ênfase

Informações comparativas - Chamamos a atenção para a Nota 2.1 às demonstrações financeiras que descreve que as referidas demonstrações foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil, considerando a dispensa de apresentação dos valores comparativos nas demonstrações financeiras do semestre findo em 30 de junho de 2025, conforme previsto na Resolução nº 4.966 do Conselho Monetário Nacional (CMN) e na Resolução nº 352 do Banco Central do Brasil (BCB). Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

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) Instrumentos Financeiros

Conforme mencionado na Nota Explicativa n.º 3.3, a Distribuidora adota critérios de classificação dos Ativos Financeiros tanto do modelo de negócio para sua gestão, bem como as características dos fluxos de caixa contratuais, visando identificar especificamente se este atende ao critério de “somente principal e juros” (SPPJ). Tem como 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.

Desta forma, esse item foi considerado como foco de nossa auditoria.

Como nossa auditoria endereçou esses assuntos

Em relação a implementação das Resoluções, 4.966 do CMN e 352 do BCB avaliamos os 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 13 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 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.

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:

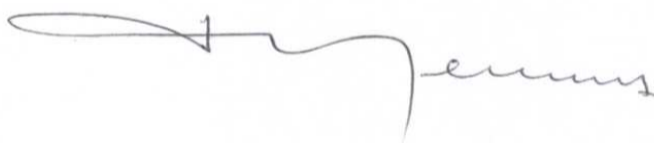
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa 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, 24 de setembro de 2025.



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
30 de junho de 2025 Em R\$Mil

	NE	Junho 2025
Ativo		
Circulante		7.404
Caixa e Equivalentes de Caixa		2.326
Disponibilidades	4	2.326
Instrumentos Financeiros	5	4.890
Ao Custo Amortizado		479
Outros		479
Ao Valor Justo no Resultado		4.411
Títulos e valores mobiliários e instrumentos financeiros derivativos		4.411
Ativos Fiscais	7	3
Outros		3
Outros Ativos	6	185
Diversos		185
Não Circulante		369
Permanente		369
Investimentos	8	51
Imobilizado de Uso	9	306
Outras Imobilizações		2.236
(Depreciações Acumuladas)		(1.930)
Intangível	9	12
Outros Ativos Intangíveis		108
(Amortização Acumuladas)		(96)
Total do Ativo		7.773
Passivo		
Circulante		3.128
Passivos Financeiros		0
Ao custo amortizado		0
Passivos fiscais	10	1.393
Imposto de renda e contribuição social correntes		1.393
Outros Passivos	11	1.735
Fiscais e Previdenciárias		265
Diversas		1.470
Patrimônio Líquido	12	4.645
Capital		1.200
De Domiciliados no País		1.200
Reserva Legal		240
Reservas Especiais de Lucros		2.926
Lucros ou Prejuízos Acumulados (+/-)		279
Total do Passivo		7.773

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 2025 Em R\$Mil

	Notas	Junho 2025
Receitas		12.425
Receitas de juros e similares		488
Receitas de Prestação de Serviços	13	11.937
Total de receitas operacionais		12.425
Outras Receitas (Despesas) Operacionais		(6.695)
Despesas de Pessoal	14	(3.736)
Outras Despesas Administrativas	16	(1.671)
Despesas Tributárias		(1.223)
Aprovisionamento e Ajuste Patrimonial		(65)
Resultado Operacional		5.730
Receitas não Operacionais		2
Resultado Antes da Tributação Sobre o Lucro		5.732
Imposto de Renda e Contribuição Social		(2.036)
Imposto de Renda		(1.256)
Contribuição Social		(780)
Participação nos Lucros	15	(647)
Lucro do Semestre		3.049
Quantidade de Ações ao Final do Semestre		433.506.390
Lucro p/ Ações do Capital Social, por lote de mil ações		<u>0,00703334</u>

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 2025 Em R\$Mil

	Junho 2025
Resultado do Período	3.049
Outros resultados abrangentes	0
Outros Resultados Abrangentes que serão reclassificados para o resultado	0
Outros Resultados Abrangentes que não serão reclassificados para o resultado	0
Resultado Abrangente Total	<u>3.049</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
30 de junho de 2025 Em R\$Mil

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Especial de Lucros	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Total
Saldos em 31 de Dezembro de 2024	1.200	240	3.456	0	4.896
Dividendos Distribuídos	-	-	(530)	(2.770)	(3.300)
Resultado do Período	-	-	-	3.049	3.049
Saldos em 30 de Junho de 2025	1.200	240	2.926	279	4.645
Mutações do Período	0	0	(530)	279	(251)

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 2025 Em R\$Mil

Junho 2025

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais:

Lucro (Prejuízo) Líquido	3.049
---------------------------------	--------------

Ajustes que não Representam Entradas e Saídas de Caixa:	65
Depreciações e Amortizações	65

Lucro (Prejuízo) Ajustado	3.114
----------------------------------	--------------

(Aumento) Redução nos Ativos Operacionais:	4.477
Ativos Financeiros Mensurados ao Valor Justo no Resultado	4.495
Ativos Financeiros Mensurados ao Valor Justo Por Meio de Outro	0
Ativos Financeiros Mensurados ao Custo Amortizado	11
Outros Ativos	(29)

Aumento (Redução) nos Passivos Operacionais:	(2.194)
Passivos Financeiros Mensurados ao Valor Justo no Resultado	0
Passivos Financeiros Mensurados ao Custo Amortizado	0
Outros Passivos	(1.551)
Pagamento de Imposto de Renda e Contribuição Social	(643)

Caixa (Consumido) Gerado nas Atividades Operacionais	5.397
---	--------------

Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos:

Alienação de Bens de Investimentos	0
Aquisição de Imobilizado	(39)

Caixa (Consumido) nas Atividades de Investimentos	(39)
--	-------------

Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos:

Dividendos Distribuídos	(3.300)
-------------------------	---------

Total das Atividades de Financiamentos	(3.300)
---	----------------

Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes de Caixa:	2.058
--	--------------

Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	268
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	2.326

Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes de Caixa:	2.058
--	--------------

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 2025

(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 consórcio 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 nº 4.818 de 29/5/2020, Resolução BCB nº 2 de 12/08/2020 e Resolução BCB nº 352, de 23/11/2023, para o semestre findo em 30 de junho de 2025, a Administração optou pela apresentação das notas explicativas completas e está dispensadas da apresentação comparativa nas demonstrações financeiras referentes aos períodos do ano de 2025 relativamente aos períodos anteriores

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

- Resolução CMN nº 4.924/2021 - CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
- Resolução CMN nº 4.924/2021 - CPC 01 (R1) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos
- Resolução CMN nº 4.818/2020 - CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa
- Resolução CMN nº 4.818/2020 - CPC 05 (R1) - Divulgação sobre Partes Relacionadas
- Resolução CMN nº 3.989/2011 - CPC 10 (R1) - Pagamento Baseado em Ações
- Resolução CMN nº 4.924/2021 - CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro
- Resolução CMN nº 4.818/2020 - CPC 24 - Evento Subsequente

- Resolução CMN nº 3.823/2009 - CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
 - Resolução CMN nº 4.967/2021 - CPC 28 - Propriedade para Investimento •
Resolução CMN nº 4.877/2020 - CPC 33 (R1) - Benefícios a Empregados •
Resolução CMN nº 4.818/2020 - CPC 41 - Resultado por Ação
 - Resolução CMN nº 4.924/2021 - CPC 46 - Mensuração do Valor Justo
 - Resolução CMN nº 4.924/2021 - CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente
- O CMN também editou normas proprietárias que incorporam parcialmente os pronunciamentos emitidos pelo CPC e são aplicáveis às demonstrações contábeis:
- Resolução CMN nº 4.534/2016 - CPC 04 (R1) - Ativo Intangível
 - Resolução CMN nº 4.535/2016 - CPC 27 - Ativo Imobilizado

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 12 de agosto de 2025.

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. Instrumentos Financeiros

Classificação de Ativos Financeiros

O critério de classificação dos Ativos Financeiros dependerá tanto do modelo de negócio para sua gestão, bem como as características dos fluxos de caixa contratuais, visando identificar especificamente se este atende ao critério de “somente principal e juros” (SPPJ). Com base no supracitado, o ativo será classificado como:

- i) **Custo Amortizado:** utilizada quando os ativos financeiros são administrados para obter fluxos de caixa contratuais, constituídos apenas por pagamentos de principal e juros;
- ii) **Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes (VJORA):** utilizada quando os ativos financeiros são mantidos tanto para obter fluxos de caixa contratuais, constituídos apenas por pagamentos de principal e juros, quanto para a venda;
- iii) **Valor Justo por meio do Resultado (VJR):** utilizada para ativos financeiros que não atendem os critérios descritos nas categorias acima.

A categoria depende do modelo de negócios no qual os ativos financeiros são administrados e das características de seus fluxos de caixa (*Só Paga Principal e Juros – teste do SPPJ*).

Classificação de Passivos Financeiros

Os passivos financeiros são subsequentemente mensurados ao custo amortizado, exceto por:

- i) Derivativos que sejam passivos, os quais devem ser classificados na categoria valor justo no resultado;
- ii) Passivos financeiros gerados em operações que envolvam empréstimo ou aluguel de ativos financeiros, os quais devem ser classificados na categoria valor justo no resultado;
- iii) Passivos financeiros gerados pela transferência de ativo financeiro, que devem ser mensurados e reconhecidos conforme a Seção III deste Capítulo;
- iv) Compromissos de crédito e créditos a liberar, que devem ser reconhecidos e mensurados como contratos híbridos;
- v) Garantias financeiras prestadas.

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 não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha incorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu, após o reconhecimento inicial do ativo e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável. Não existiram indícios de redução de valor recuperável de ativos não financeiros.

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

Estão assim distribuídas:

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

	30/06/2025
Depósitos Bancários	2.326

5. Instrumentos Financeiros - Classificação por categoria

A Distribuidora utiliza uma política conservadora ao aplicar sua disponibilidade de caixa, optando pelo investimento em Títulos Públicos, a política contábil sobre ativos e passivos financeiros está apresentada na Nota 3.3. A classificação por natureza e categoria em 30 de junho de 2025 estão apresentadas abaixo:

Ativos Financeiros ao Custo Amortizado

	30/06/2025
Rendas de Prestação de Serviços a Receber	479
Total	479

Ativos Financeiros ao Valor Justo no Resultado

	30/06/2025
Carteira Própria	
Títulos de Renda Fixa – LFT	4.411
Total	4.411

6. Outros Ativos

Estão assim distribuídos:

	30/06/2025
Diversos	
Adiantamentos e Antecipações Salariais	10
Adiantamentos p/ Pagamento de Nossa Conta	134
Devedores por Depósitos em Garantia	30
Despesas antecipadas	11
Total	185

7. Ativos Fiscais

Estão assim distribuídos:

	30/06/2025
Impostos a Compensar	3
Total	3

8. Investimentos

Estão assim distribuídos:

	30/06/2025
Ações e Cotas	6
Outros Investimentos	45
Total	51

9. Imobilizado de Uso e Intangível

Estão assim distribuídos:

Imobilizado de Uso	30/06/2025
Instalações	476
Móveis e Equipamentos de Uso	588
Sistema de Comunicação	60
Sistema de Processamento de Dados	1.000
Benfeitorias	112
Sub-total	2.236
(Depreciações Acumuladas)	(1.930)
Total	306

Intangível	30/06/2025
Sistema de Processamento de Dados	
Sub-total	108
(Amortizações Acumuladas)	(96)
Total	12

10. Passivos Fiscais

Estão assim distribuídos:

	30/06/2025
Imposto de Renda Corrente	
Imposto de Renda a Pagar	1.256
Antecipações Pagas	(435)
Contribuição Social Corrente	
Contribuição Social a Pagar	780
Antecipações Pagas	(208)
Total	1.393

11. Outros Passivos

Estão assim distribuídas:

	30/06/2025
Fiscais e Previdenciários	
Impostos Retidos de Terceiros	142
Impostos Próprios	123
Diversas	
Despesas de Pessoal a Pagar ^(a)	819
Outros Pagamentos (Fornecedores)	557
Credores Diversos - País	94
Total	1.735

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

12. Patrimônio Líquido

a) Capital Social

Em 30 de junho de 2025, 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.

13. Receita de Prestação de Serviços

Estão assim distribuídas:

	30/06/2025
Serviços de Custódia	73
Receitas de Outros Serviços	11.864
Total	11.937

14. Despesas de Pessoal

Estão assim distribuídas:

	30/06/2025
Despesas com Honorários	27
Despesas com benefícios	1.195
Despesas com Encargos Sociais	526
Despesas com Proventos	1.932
Despesas com Remuneração de Estagiários	56
Total	3.736

15. Participação nos Lucros ou Resultados

No primeiro semestre de 2025 a Distribuidora para o valor de R\$647 mil a título de participação de lucros.

16. Outras Despesas Administrativas

Estão assim distribuídas:

	30/06/2025
Despesas de Água, Energia e Gás	23
Despesas de Aluguéis	251
Despesas de Comunicações	64
Despesas de Manutenção e Conser. de Bens	76
Despesas de Material	21
Processamento de Dados	285
Despesas de Seguros	0
Despesas do Sistema Financeiro	130
Serviços de Terceiros	3
Serviços Técnicos e Especializados	667
Despesas de Transporte	8
Despesas de Viagem no País e no Exterior	4
Outras Despesas Administrativas	139
Total	1.671

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

17. Remuneração do pessoal-chave da Administração

Em 30 de junho de 2025, os honorários atribuídos aos administradores da Distribuidora foram pagos em forma de Pró-labore e totalizam R\$27 mil em junho de 2025.

18. 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.

19. 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 Gonçalves 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.