

Ao Banco Central do Brasil

Referente: CARTA DE APRESENTAÇÃO

A Parmetal Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 20.155.248/0001-39, neste ato representada na forma de seu Estatuto Social, apresenta por meio desta, as demonstrações contábeis para o exercício findo em 30 de junho de 2023, e os esclarecimentos requeridos conforme disposto na Instrução Normativa BCB nº 54, de 16 de dezembro de 2020.

1. Encontram-se em arquivo anexo os seguintes documentos:

- Relatório da Administração;
- Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis;
- Balanço patrimonial;
- Demonstrações do resultado;
- Demonstrações do resultado abrangente;
- Demonstrações das mutações do patrimônio líquido;
- Demonstrações da Administração às demonstrações contábeis;

2. Informamos que as demonstrações contábeis acima encontram-se disponíveis no site da instituição www.parmetal.com.br

3. Por fim cumpre salientar que a alta administração da Parmetal Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda é responsável pelo conteúdo dos documentos contidos neste arquivo, e, por consequência, pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção.

Atenciosamente,

Julio César Beranger
Diretor de Governança e Gerenciamento
de Riscos

Robson de Cássio Rodrigues Filho
Contador -CRC/MG 041.897/0-2
CFC: 520.301.306-30

RELATÓRIO DE ADMINISTRAÇÃO

A administração da Parmetal Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (“Parmetal”), 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.

MISSÃO PARMETAL

Nossa missão é ser uma empresa reconhecida com credibilidade e qualidade nos processos e produtos negociados, eficiente e rentável, atendendo às expectativas dos clientes e dos sócios cotistas.

A Parmetal Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda., é uma instituição financeira autorizada a funcionar pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários, atuando principalmente na negociação de ouro ativo financeiro e câmbio de moedas estrangeira o qual objetiva estar entre os principais players do mercado brasileiro.

NOSSOS VALORES

- Ética e transparência;
- Competência, excelência e especialização na negociação de ouro ativo financeiro e câmbio;
- Gestão participativa, decisão colegiada e trabalho em equipe;
- Ascensão profissional baseada no mérito;
- Gestão de riscos participativa;
- Compromisso em buscar diferencial competitivo, inovação tecnológica e de processos, eficiência, alta credibilidade e qualidade no relacionamento com clientes;
- Respeito à diversidade;
- Responsabilidade socioambiental.

NOSSO TIME

A estrutura de governança é composta pela Diretoria executiva, Diretores e Gerências departamentais. E técnicos comerciais, administrativos e operacionais com foco em prospect clientes, registros de dados, monitoramento e controles, além de analista ambiental e consultores especialistas para melhoria nos processos, controles, conformidade e gestão social, ambiental e climática.

Fechamos o semestre findo em 30 de junho de 2023 com o total de 50 profissionais.

MELHORIAS

Para implantar e dar suporte as melhorias pretendidas foram contratadas e mantidas os seguintes prestadores de serviços:

- R&F Assessoria Contábil tributária;
- MK Consultoria;

- Ichthys Ixoye;
- Noriyo Enomura Advogados Associados;
- BDO Auditores Independentes SS.;

SELO ABRACAM DE CONFORMIDADE

As melhorias implantadas permitiram que a Parmetal obtivesse rapidamente o Selo ABRACAM de Conformidade em 7 de junho de 2022 após alcançar nota 9,60 no processo avaliatório.

O Selo ABRACAM de Conformidade está alinhado as novas diretrizes da Circular nº 3.978/2020 do Banco Central do Brasil, que dispõe sobre a política, os procedimentos e os controles internos a serem adotados pelas instituições autorizadas pelo Banco Central do Brasil, visando a prevenção da lavagem de dinheiro. O Selo busca, além da conformidade, dar maior transparência e uniformizar as melhores práticas e procedimentos do mercado de câmbio.

RESULTADO APRESENTADO

A evolução das operações e os principais fatos ocorridos no primeiro semestre de 2023, além da situação econômico-financeira da Parmetal, poderão ser examinados através do balanço patrimonial, das demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e notas explicativas.

Em conformidade com a legislação em vigor, os Diretores declaram que reviram, discutiram e aprovam as demonstrações contábeis e o relatório dos auditores independentes, relativas ao semestre findo em 30 de junho de 2023.

Barueri/SP, 29 de agosto de 2023.

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Cotistas e Administradores da
Parmetal Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.
Barueri - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **Parmetal Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.** (“**Distribuidora**”), 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 naquela 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 **Parmetal Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.** em 30 de junho de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o semestre findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Distribuidora, 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

Transações com partes relacionadas

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 15, no semestre findo em 30 de junho de 2023, a Distribuidora realizou operações significativas com partes relacionadas. Caso fossem realizadas com terceiros, as condições e os resultados poderiam ser diferentes daqueles advindos de operações com partes relacionadas. Nossa opinião não contém modificação em função deste assunto.

Apreensão de disponibilidade

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 8, no semestre findo em 30 de junho de 2023, a Distribuidora mantém registrado em seu ativo não circulante o montante de R\$ 6.821 mil referente à apreensão de ouro e moeda estrangeira, para as quais a sua disponibilidade depende de desdobramentos judiciais e que caso não se materializem favoráveis, os montantes envolvidos poderão ser diferentes daqueles registrados em 30 de junho de 2023. Nossa opinião não contém modificação em função deste assunto.

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 esse relatório está, de maneira relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de maneira relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

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 Distribuidora 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 Distribuidora ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Distribuidora 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 da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- 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;

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Distribuidora;
- 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 incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Distribuidora. Se concluirmos que existe incerteza relevante, 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 Distribuidora 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.

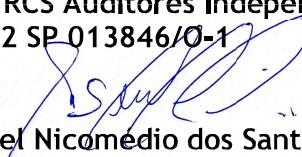
Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 29 de agosto de 2023.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.

CRC 2 SP 013846/O-1


Ismael Nicomédio dos Santos
Contador CRC 1 SP 263668/O-4

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Balanços patrimoniais

Em 30 de junho de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido	Nota explicativa	30/06/2023	31/12/2022
	Nota explicativa	30/06/2023	31/12/2022				
Circulante		32.379	39.501	Circulante		10.891	18.834
Disponibilidades	4	14.872	22.705	Outras obrigações		10.891	18.834
Instrumentos financeiros	5	57	49	Cobrança e arrecadação de tributos e assemelhados	10	1.135	1.519
Titulos e valores mobiliários		57	49	Carteira de câmbio	6	5.877	14.292
				Sociais e Estatutárias		1.223	680
Outros créditos		17.335	16.623	Fiscais e previdenciárias	11	1.394	1.239
Carteira de câmbio	6	11.938	16.575	Negociação e Intermediação de Valores	12	280	222
Negociação e intermediação de valores	7	-	21	Diversas	12	982	882
Diversos	8 a	5.416	27	Patrimônio líquido	14	28.530	27.855
Perda estimada para outros créditos		(19)	-	Capital de domiciliados no País		20.000	20.000
Outros valores e bens		115	124	Reservas de lucros		8.530	7.855
Despesas Anticipadas		115	124				
Não Circulante		6.845	6.949				
Outros créditos	8 b	-	128				
Impostos a recuperar	8 c	6.845	6.821				
Diversos							
Imobilizado de uso	9	197	239				
Imobilizações de uso	9-a	998	1.053				
(-) Depreciações acumuladas		(801)	(814)				
Total do ativo		39.421	46.689	Total do passivo e patrimônio líquido		39.421	46.689

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Demostrações do resultado

Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Nota explicativa	1º SEM 2023	1º SEM 2022
Resultado da intermediação financeira			
Resultado com operações de câmbio	16	219	496
Resultado de operações com títulos e valores mobiliários	17	9.875	9.151
Resultado com instrumentos financeiros derivativos		-	257
Resultado bruto da intermediação financeira		10.094	9.904
 Outras receitas/(despesas) operacionais			
Despesas de pessoal	18	(2.070)	(2.669)
Outras despesas administrativas	19	(3.853)	(4.127)
Despesas tributárias	20	(417)	(528)
Outras despesas operacionais	21	(420)	(169)
Outras receitas operacionais	22	296	806
 Resultado operacional		3.630	3.217
 Resultado antes da tributação s/ o lucro e participações		3.630	3.217
Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente	23	(1.055)	(854)
 Lucro líquido do semestre		2.575	2.363
 Número de cotas		20.000	13.000
Lucro líquido por cota R\$		0,1288	0,1818

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Demostrações do resultado abrangente

Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

**(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado
de outra forma)**

	1º SEM 2022	1º SEM 2021
Lucro líquido do semestre	2.575	2.363
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total	2.575	2.363

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022
(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Discriminação	Reserva de lucros			Lucros acumulados	Total
		Capital Social	Reserva legal	Reserva especial de lucros		
Saldos em 1º de janeiro de 2023		20.000	1.050	6.805	-	27.855
Lucro líquido do semestre		-	-	-	2.575	2.575
Reserva legal		-	129	-	(129)	-
Lucros a disposição dos quotistas		-	-	1.596	(1.596)	-
Distribuição de Lucros		-	-	(1.050)	(850)	(850)
Juros sobre o capital próprio		-	-	-	-	(1.050)
Saldos em 30 de junho de 2023		20.000	1.179	7.351	-	28.530
Mutações do semestre		-	129	546	-	675
Saldos em 1º de janeiro de 2022		13.000	863	11.851	-	25.714
Lucro líquido do semestre		-	-	-	2.363	2.363
Reserva legal		-	118	-	(118)	-
Lucros a disposição dos quotistas		-	-	2.245	(2.245)	-
Juros sobre o capital próprio		-	-	(800)	-	(800)
Saldos em 30 de junho de 2022		13.000	981	13.296	-	27.277
Mutações do semestre		-	(118)	(1.445)	-	(1.563)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	1º SEM 2023	1º SEM 2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro Líquido do semestre	2.575	2.363
Depreciação	21	35
Lucro Líquido do semestre ajustado	2.596	2.398
Variações nos ativos e passivos operacionais		
(Aumento)/Redução em títulos e valores mobiliários e Inst. Financ.Deriv.	(8)	7.827
(Aumento)/Redução em outros créditos	(608)	(32.896)
(Aumento/Redução) em Outros Valores e Bens	9	-
Aumento/(Redução) em Outras Obrigações	(7.943)	(999)
Caixa líquido utilizado nas atividades operacionais	(5.954)	(23.670)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Compra de ativo imobilizado	(23)	(48)
Recebimentos por vendas de ativos permanentes	-	-
Baixa de ativo imobilizado	44	-
Caixa líquido proviniente das/(utilizado nas) atividades de investimentos	21	(48)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Juros sobre capital próprio	(1.050)	(800)
Pagamento de dividendos	(850)	-
Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamentos	(1.900)	(800)
Redução de caixa e equivalentes de caixa	(7.833)	(24.518)
Caixa e equivalentes de caixa no início do semestre	22.705	28.252
Caixa e equivalentes de caixa no final do semestre	14.872	3.734
Redução de caixa e equivalentes de caixa	(7.833)	(24.518)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 e semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

1. Contexto operacional

A Parmetal Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (“Distribuidora” ou “Parmetal”) é uma sociedade limitada, registrada sob o CNPJ nº 20.155.248/0001-39. A Distribuidora foi autorizada a funcionar no mercado financeiro em 17 de setembro de 1968 conforme carta patente número A-68/3863 datada em 26 de setembro de 1968 com sede em Alameda Tocantins nº 125, 23º andar, Bairro Alphaville Centro Industrial e Empresarial em Barueri-SP, e tem por objetivo social operar no mercado de câmbio e ouro inclusive em bolsas de mercadorias e futuros e a prática de operações no mercado de taxas flutuantes.

2. Base de elaboração e apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis são de responsabilidade da sua Administração, e foram elaboradas de acordo com as normas regulamentares constantes do Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional (COSIF), e estão sendo apresentadas em conformidade com a atual legislação societária e com as práticas contábeis, em observância aos Pronunciamentos Contábeis homologados pelo Banco Central do Brasil (BACEN). Assim como foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotados no Brasil conforme Leis nºs 11.638/07 e 11.941/09 que alteram a Lei nº 6.404/76.

A Administração declara que as divulgações realizadas nas demonstrações contábeis 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 incluem estimativas e premissas, como a mensuração de provisões para créditos de liquidação duvidosa com operações de crédito, estimativas do valor justo de determinados instrumentos financeiros, provisões para passivos contingentes, estimativas da vida útil de determinados ativos, perdas por redução ao valor recuperável (*impairment*) de títulos e valores mobiliários classificados nas categorias: “Títulos disponíveis para venda” e “Títulos mantidos até o vencimento”, ativos não financeiros e outras similares. Os resultados efetivos podem ser diferentes dessas estimativas e premissas.

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.

A Administração aprovou as demonstrações contábeis em 29 de agosto de 2023.

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 e semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

3. Resumo das principais práticas contábeis

3.1. Caixa e equivalente de caixa

a) Disponibilidades

São representados por disponibilidades em moeda nacional, estrangeira e aplicações no mercado aberto, cujos vencimentos das operações na data da efetiva aplicação são iguais ou inferiores a 90 dias, apresentando risco insignificante de mudança de valor justo, e são utilizadas com objetivo de gerenciar os compromissos de curto prazo. As aplicações interfinanceiras de liquidez estão reconhecidas pelos valores de aquisição (papéis de compra), cujos rendimentos auferidos estão reconhecidos até a data do balanço.

b) Moeda estrangeira/Ouro

Transações em moeda estrangeira, isto é, todas aquelas que não realizadas na moeda funcional, são convertidas pela taxa de câmbio das datas de cada transação. Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional pela taxa de câmbio da data do fechamento. Os ganhos e as perdas de variações nas taxas de câmbio sobre os ativos e os passivos monetários são reconhecidos na demonstração de resultados.

c) Aplicações interfinanceiras de liquidez

As aplicações interfinanceiras de liquidez são registradas ao custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço e deduzido de eventuais provisões para desvalorização, quando aplicável. Os rendimentos auferidos nesta operação estão reconhecidos e apresentados no resultado na rubrica “Resultado de operações com títulos e valores mobiliários”, quando aplicável. Essas operações são consideradas equivalentes de caixa, cujos vencimentos considerando a data da efetiva aplicação são inferiores a 90 dias e apresentam risco insignificante de mudança de valor justo, sendo utilizados pela administração para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

3.2. Demais ativos circulantes

Os demais ativos circulantes são demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias (em base *pro rata dia*), deduzidos das correspondentes rendas de realização futura e/ou provisões para perdas, quando aplicável.

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 e semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

3.3. Imobilizado

Está contabilizado ao custo da aquisição, deduzido de depreciação acumulada, a qual é calculada pelo método linear com base em taxas que levam em consideração a vida útil-econômica dos bens, e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumulada, quando aplicável. Atualmente a taxa de depreciação é de: 4% ao ano para Edificações, 20% ao ano para Sistema de Transporte - Veículos e Sistema de Processamento de Dados e 10% ao ano para as demais contas.

3.4. Redução do valor recuperável de ativos

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 01 - Redução ao valor recuperável de ativos, se, com base na análise da Administração, o valor contábil dos ativos da Distribuidora exceder o seu valor recuperável, é reconhecida uma perda por *impairment* no resultado do período.

A Distribuidora manteve os saldos dos bens registrados no ativo imobilizado ao valor contábil, em razão de não terem sido identificados indícios de desvalorização, os quais não excedem o valor recuperável.

3.5. Passivos circulantes

Os passivos circulantes são demonstrados pelos valores das obrigações conhecidas ou calculáveis na data do balanço, incluindo, quando aplicável, os encargos e as variações monetárias incorridas (em base *pro rata dia*).

3.6. Provisões, ativos e passivos contingentes

A Distribuidora segue as diretrizes da Resolução nº 3.823/2009, do Conselho Monetário Nacional, a qual aprovou o Pronunciamento Técnico CPC nº 25, sendo os principais critérios:

- **Ativos Contingentes:** não são reconhecidos contabilmente, exceto quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, sobre as quais não caibam mais recursos, caracterizando o ganho como praticamente certo;
- **Provisões:** são constituídas levando em consideração a opinião dos assessores jurídicos, sempre que a perda for avaliada como provável, o que ocasionaria uma provável saída de recursos para a liquidação das obrigações, e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança;

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 e semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

- **Passivos Contingentes:** de acordo com o CPC 25, o termo “contingente” é utilizado para passivos que não são reconhecidos, pois a sua existência somente será confirmada pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros e incertos que não estejam totalmente sob o controle da Administração. Os passivos contingentes não satisfazem os critérios de reconhecimento, pois são considerados como perdas possíveis, devendo ser apenas divulgados em notas explicativas, quando relevantes. As obrigações classificadas como remotas não são provisionadas e nem divulgadas.

3.7. Provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social corrente e diferido

O imposto de Renda da pessoa jurídica e a contribuição social sobre o lucro líquido foram calculados à alíquota de 15% com base no lucro tributável ajustado nos termos da legislação pertinente, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente a R\$ 120. Não houve prática de impostos diferidos.

Os créditos e obrigações tributárias diferidas são constituídos na mesma base dos tributos correntes.

3.8. Receitas e despesas:

O resultado das operações de compra e venda de títulos e valores mobiliários é apurado por ocasião da concretização das operações, ou seja, de acordo com o regime de competência.

3.9. Eventos subsequentes

Correspondem aos eventos ocorridos entre a data-base das demonstrações contábeis e a data de autorização para sua emissão, compostos por:

- Eventos que originam ajustes: são aqueles que evidenciam condições que já existiam na data-base de autorização para sua emissão; e
- Eventos que não originam ajustes: são aqueles que evidenciam condições que não existiam na data-base das demonstrações contábeis.

4. Disponibilidades

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa	11	-
Depósitos bancários	772	6.240
Disponibilidades em ouro	12.988	14.723
Disponibilidades em moedas estrangeiras	1.101	1.742
Total	14.872	22.705

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 e semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

5. Instrumentos financeiros

Títulos e valores mobiliários	Vencimento	30/06/2023	Vencimento	31/12/2022
Títulos Renda Fixa Sicred	Sem vencimento	57	Sem vencimento	49
Total		57		49

Títulos para negociação: considerando que foram adquiridos com o objetivo de serem negociados frequentemente e de forma ativa, são contabilizados a valor de mercado, com as perdas e ganhos reconhecidos diretamente no resultado do período.

6. Carteira de câmbio

	Vencimento	30/06/2023	Vencimento	31/12/2022
Ativo				
Direitos sobre vendas de ouro	02/07/2023	11.887		16.575
Direitos sobre vendas de câmbio (a)	02/07/2023	51	02/01/2023	-
Total ativo		11.938		16.575
Passivo				
Obrigações por compra de câmbio	08/07/2023	1	08/01/2023	52
Obrigações por compra ouro	02/07/2023	107	02/01/2023	46
Ouro a liquidar (a)	09/07/2023	2.796	09/01/2023	8.088
Interbancário para liquidação pronta		2.973		6.106
Total passivo		5.877		14.292

- a) Trata-se de valores a receber ou a pagar oriundos de operações com vendas e compra de moeda e ouro.

7. Negociação e intermediação de valores

Negociação e intermediação de valores	Vencimento	30/06/2023	Vencimento	31/12/2022
Prestação de serviço intermediação a receber				
Mirae asset	-	-	Sem Vencimento	21
Total		-		21

8. Diversos

a) Diversos - Circulante

	30/06/2023	31/12/2022
Adiantamentos a funcionários	13	27
Adiantamento pgto de nossa conta	25	-
Devedores diversos (i)	5.378	-
Total	5.416	27

- (i) Em 2023 a Parmetal passou a operar em leilões de venda de ouro onde o pagamento é feito antecipadamente. O saldo refere-se a adiantamentos realizados na posição de 30 de junho de 2023.

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 e semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

b) Impostos a recuperar

	30/06/2023	31/12/2022
Impostos a Recuperar - IRPJ/CSLL (a)	-	127
Impostos a Recuperar - Outros	-	1
Total	-	128

(a) Valores a Restituir referente processo PERDCOMP feito junto a Receita Federal do Brasil e já deferido o processo e aguardando o pagamento.

c) Diversos - Não Circulante

	Não circulante	30/06/2022	31/12/2022
Apreensão Operação Eldorado Ouro	6.165	6.165	6.165
Apreensão Operação Eldorado - Moedas	591	591	591
Apreensão Operação Eldorado Reais	89	65	65
Total	6.845	6.821	6.821

Apreensão de disponibilidades: a Distribuidora teve seus bens apreendidos através da operação da Polícia Federal denominada Eldorado deflagrada em 6 de novembro de 2012.

9. Imobilizado de uso

	Taxa Média Anual Depreciação	Custo	Deprec.	Líquido	31/12/2022
Instalações	10%	8	(4)	4	4
Móveis e equipamentos	10%	393	(285)	108	160
Sistemas de comunicação	10%	37	(34)	3	4
Sistema de processamento de dados	20%	499	(453)	46	39
Benfeitorias em imóveis de terceiros	20%	25	(25)	-	-
Imobilizações/Consórcios	-	36	-	36	32
Total		998	(801)	197	239

9.a) Movimentação do custo do ativo imobilizado

	31/12/2022	Adição	Baixa	30/06/2023
Instalações	8	-	-	8
Móveis e Equipamentos	463	7	(77)	393
Sistemas de Comunicação	37	-	-	37
Sistema de Processamento de Dados	488	13	(1)	500
Benfeitorias Imóveis de Terceiros	25	-	-	25
Imobilizações/Consórcios	32	3	-	35
Total	1.053	23	(78)	998

10. Cobrança de arrecadação de tributos e assemelhados

Descrição	30/06/2023	31/12/2022
IOF sobre ouro	235	214
IOF sobre câmbio - Vendas	6	5
Taxa sobre aquisição de ouro - CEFEN	894	1.300
Total	1.135	1.519

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 e semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

11. Fiscais e previdenciárias

Descrição	30/06/2023	31/12/2022
Provisão IRPJ	261	122
Provisão CSLL	217	177
Impostos e Contribuições sobre salários	81	80
Impostos sobre prestação de serviços - IR	642	683
PIS	4	6
Cofins	27	38
IRRF sobre aluguel	-	3
IRRF sobre prestação de serviços de terceiros - (código. 1708)	1	3
PCC	3	7
IRRF de juros sobre o capital próprio	158	120
Total	1.394	1.239

12. Diversas

Descrição	30/06/2023	31/12/2022
Credores diversos - País	2	1
Despesas com pessoal	521	402
Aluguéis	42	48
Assessoria	162	126
Processamento de dados	84	99
Serviços de terceiros	138	127
Outras provisões	33	79
Total	982	882

13. Demandas judiciais

Não existem contingências passivas cujo prognóstico de perda seja classificado com provável risco de perda nos referidos semestres.

14. Patrimônio líquido

a. Capital Social

A composição do capital social, totalmente subscrito e integralizado em 30 de junho de 2023 é de R\$ 20.000 (R\$ 20.000 em 31 de dezembro de 2022) divididos em 13.000.000 quotas, no valor nominal de R\$ 1,00 cada uma.

b. Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada balanço, nos termos do artigo 193 da Lei 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. No semestre findo em 30 de junho de 2023 foi constituído o montante de R\$ 128 (R\$ 118 em 2022).

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 e semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

c. Reserva especial de lucros

A reservas especial de lucros é constituída pela apropriação dos lucros não distribuídos da Distribuidora, sendo sua constituição efetivada por proposta dos órgãos da administração. No semestre findo em 30 de junho de 2023 foram destinados para essa reserva o montante de R\$ 547 (R\$ 2.245 em 2022).

d. Dividendos e juros sobre o capital próprio

Conforme disposto no artigo 41 do contrato social da Distribuidora é assegurado aos sócios dividendo mínimo obrigatório correspondente a 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido do exercício, após deduções determinadas ou admitidas em lei, podendo ser pago sob a forma de juros sobre o capital próprio. No semestre findo em 30 de junho de 2023 foram destinados aos sócios o montante de R\$ 1.050 (R\$ 800 em 2022) a título de juros sobre o capital próprio e R\$ 850 distribuído como dividendos (R\$ 0 em 2022).

15. Transações com partes relacionadas

No semestre findo em 30 de junho de 2023 e exercício findo em 31 de dezembro de 2022 a Distribuidora realizou as seguintes transações com partes relacionadas:

- a. **RBM-Recuperadora Brasileira de Metais Ltda.:** a empresa realizou o refino do ouro bruto adquirido pela Distribuidora durante primeiro semestre de 2023, custando R\$ 1.100 e em 2022 R\$ 1.779. A empresa também realizou, durante o exercício de 2023, negociação de ouro, totalizando R\$ 2.197. O total de operações em 2022 de venda de ouro foi R\$ 540.398;
- b. **Pessoas Físicas:** realizaram operações com moedas estrangeiras, totalizando em 2023 R\$ 2.206 (R\$ 1.916 em 2022).
- c. **PROPER - Logística S.A.:** em 2023 a empresa realizou o transporte de metais, incorrendo custos com essa parte relacionada no montante de R\$ 2.759 (R\$ 6.591 em 2022);
- d. **M3B Consultoria:** recebeu o montante de R\$ 90 (R\$ 180 em 2022) a título de serviços prestados de consultoria e assessoria;
- e. **JCB Serviços:** recebeu o montante de R\$ 150 (R\$ 344 em 2022) a título de serviços prestados de consultoria e assessoria;
- f. **Schiaber Consutoria:** Recebeu o montante de R\$ 150 (R\$ 344 em 2022) a título de serviços prestados de consultoria e assessoria;
- g. **Rodrigo Ferreira Serviços:** Recebeu o montante de R\$ 129 a título de serviços prestados de consultoria e assessoria;

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 e semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

16. Resultado com operação de câmbio

Resultado com operação de câmbio	Semestre findo 30/06/2023	Semestre findo 30/06/2022
Renda sobre operações de câmbio	305	602
Variações de moedas estrangeiras	35	86
Total receitas	340	688
Despesa sobre operações de câmbio	-	(4)
Variações de moedas estrangeiras	(121)	(188)
Total despesas	(121)	(192)
Resultado com operações de câmbio	219	496

17. Resultado de operações com títulos e valores mobiliários

	Semestre Findo 30/06/2023	Semestre Findo 30/06/2022
Rendas de aplicações em ouro	9.305	12.761
Ajuste de aplicação em ouro	4.110	6.183
Total receita	13.415	18.944
Prejuízos de aplicações em ouro	(829)	(3.723)
Ajuste de aplicação em Ouro	(2.711)	(6.070)
Total despesa	(3.540)	(9.793)
Resultado de operações com títulos e valores mobiliários	9.875	9.151

18. Despesa de pessoal

	Semestre findo 30/06/2023	Semestre findo 30/06/2022
Despesa com salários	(820)	(1.093)
Despesa com férias e 13º salário	(217)	(295)
Despesa com FGTS	(99)	(123)
Despesa com previdência social	(268)	(361)
Despesa com refeição/alimentação	(462)	(523)
Despesa com transporte	(75)	(107)
Despesa com assistência médica	(32)	(88)
Despesa com treinamentos	(11)	(23)
Outras	(86)	(56)
Total	(2.070)	(2.669)

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 e semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

19. Outras despesas administrativas

	Semestre findo 30/06/2023	Semestre findo 30/06/2022
Despesa de água, energia e gás.	(29)	(29)
Despesa de aluguel	(317)	(396)
Despesa de comunicações	(80)	(99)
Despesa de manutenção	(14)	(8)
Despesa de material de escritório	(28)	(23)
Despesa de propaganda e publicidade/Publicações	(43)	(76)
Despesa com seguros	(47)	(26)
Despesa de serviços	(1.672)	(2.403)
Despesa de viagens	-	(14)
Despesa de assinatura suporte internet	(771)	(758)
Despesa de contribuição associação	(116)	(141)
Despesa de depreciação	(21)	(35)
Despesas de diferença de liquidação	-	(20)
Despesas de Transporte	(628)	-
Outras despesas	(87)	(99)
Total	(3.853)	(4.127)

20. Despesa tributária

	Semestre findo 30/06/2023	Semestre findo 30/06/2022
IPTU	-	20
Despesa com juros e multas	12	18
Outras taxas	35	1
ISS	-	12
PIS	52	67
COFINS	318	410
Total	417	528

21. Outras despesas operacionais

	Semestre findo 30/06/2023	Semestre findo 30/06/2022
Despesa sobre aquisição de Ouro	-	(119)
Despesa de taxa de fiscalização - CVM	(8)	(12)
Despesa copa e cozinha	-	(36)
Despesa do contrato	(1)	(1)
Despesas indedutíveis	(71)	(1)
Despesa outros créditos ate 180 dias	(295)	-
Outras despesas	(45)	-
Total	(420)	(169)

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 e semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

22. Outras receitas operacionais

	Semestre findo 30/6/2023	Semestre findo 30/6/2022
Outras receitas	287	182
Variação monetária ativa	4	5
Taxa de edição	1	2
Renda por indicação de cliente	-	616
Diferença de liquidação	3	1
Lucro na venda de imobilizado	1	-
Total	296	806

23. Imposto de renda e contribuição social

Demonstrativo do cálculo dos encargos com imposto de renda e contribuição social.

	1º SEM 2023	1º SEM 2022
Resultado antes da tributação sobre o lucro	3.630	3.217
Base de cálculo	3.630	3.217
Adições/(exclusões):	(956)	(1.047)
Lucro real	2.674	2.170
Total da Base de cálculo dos impostos	2.674	2.170
Encargos de 15% IR/CS + Adicional de 10% de IR	1.055	528
Total	1.055	528
IRPJ/CSLL a recolher	1.055	854

24. Gerenciamento de riscos

O relatório com a descrição da estrutura de gerenciamento contínuo e integrado de riscos e gerenciamento contínuo de capital está disponível no endereço <https://www.parmetal.com.br/quem-somos/>, no site da Distribuidora.

a) Gerenciamento de estrutura de capital

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

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 e semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

b) Gerenciamento de risco operacional:

Em cumprimento da Resolução nº 4.557/2017 do Conselho Monetário Nacional, a Distribuidora gerencia seus riscos operacionais em total consonância com as disposições regulamentares e as melhores práticas do mercado. Sua diretoria está plenamente engajada no processo, definiu e aprovou a política de gerenciamento e coordena as atividades relacionadas ao risco operacional e disponibilizou adequados recursos humanos e sistêmicos. É responsável pelas informações e promoveu ampla divulgação aos clientes e colaboradores em seu site na rede mundial de computadores, disponível a todos os interessados.

c) Gerenciamento de risco de mercado

Em cumprimento da Resolução nº 4.557/2017 do Conselho Monetário Nacional, que implantou a estrutura de gerenciamento de risco de mercado, a qual é compatível com a natureza das operações, a complexidade dos produtos e a dimensão da exposição em taxas de juros, taxas de câmbio, cotação de mercadorias, da instituição. As aplicações são controladas pela Diretoria, que avalia a necessidade de diluição do risco.

d) Gerenciamento de risco socioambiental

A Distribuidora cumpre as diretrizes das Resoluções nº 4.327/2014 e 4.557/2017 do Conselho Monetário Nacional e construiu relações pautadas na responsabilidade socioambiental, priorizando a contratação de fornecedores e prestadores de serviços que promovem ações socioambientais. Também analisa previamente os negócios frutos de relacionamento, a fim de mitigar a possibilidade de ocorrência de perdas, financeiras e de imagem, decorrentes de danos socioambientais.

25. Ouvidoria

O componente organizacional de ouvidoria encontra-se em funcionamento e a sua estrutura atende às disposições estabelecidas por meio da Resolução nº 4.860/2020 do Conselho Monetário Nacional.

26. Limite operacional (acordo da Basileia)

No semestre findo em 30 de junho de 2023 o Índice Basileia é de 17,17% (40,91% em 31 de dezembro de 2022).

PARMETAL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 e semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando de outra forma indicado)

27. Análise de sensibilidade

Conforme Relatório 2023 de Testes de Stress e de Sensibilidade, somente quando alterado / estressando as contas juntas (DESPESAS DE OUTROS ATIVOS NÃO FINANCEIROS - Ouro e RENDAS DE OUTROS ATIVOS NÃO FINANCEIROS - Ouro) para o 1º semestre em 30% e para o 2º semestre 20%, aumentando as despesas e reduzindo neste percentual as receitas, há uma alta sensibilidade no índice, porém a Distribuidora permanece enquadrada com o Índice de Basiléia em 44,71% no 1º semestre e 40,95% no 2º semestre.

28. Resultado não recorrente

- a. No primeiro semestre de 2023 e 2022 não houve resultados não recorrentes.

29. Eventos subsequentes

Não houve eventos subsequentes relevantes até o encerramento destas demonstrações contábeis.

Júlio Cesar Beranger
Diretor de Governança e Gerenciamento de
Riscos

Rodrigo Ferreira da Silva
Diretor Comercial

Robson de Cássio Rodrigues Filho
Contador - CRC/MG 041.897/0-2
CFC: 520.301.306-30