

Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (anteriormente denominada Magnetis Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.)

Demonstrações contábeis acompanhadas do relatório do auditor independente em 30 de junho de 2024

Ref.: Relatório nº 248JI-001-PB



Índice

	Página
Relatório da Administração	3
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis	5
Demonstrações contábeis	8
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para o semestre findo em 30 de junho de 2024	13

Relatório da Administração Em 30 de junho de 2024

Senhores Acionistas,

A Administração da Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (“Nilco”) submete à apreciação de V. Sas. o Relatório da Administração e as correspondentes Demonstrações contábeis, com o Relatório do auditor independente, referentes ao semestre findo em 30 de junho de 2024.

Acordo de Investimento:

Cabe, a princípio, salientar que, em 1º de outubro de 2023, foram celebrados determinados documentos societários, prevendo, dentre outras avenças e sujeitos ao cumprimento de condições precedentes, incluindo a aprovação pelo Banco Central do Brasil (“Bacen”), a realização de 2 (duas) operações societárias cruzadas (“Operação”): (a) a alienação indireta de 100% (cem por cento) das ações de emissão da Órama DTVM S.A. (“Órama”) de titularidade de seus antigos controladores (“Acionistas Originais”) ao Grupo BTG; e (b) alienação da Nilco (cuja denominação social à época era Magnetis DTVM) pelo Grupo BTG à Nikos Controle e Participação 3 S.A. (“Nikos 3”), atual holding controladora da Nikos e detida indiretamente pelos Acionistas Originais.

A Operação foi estruturada considerando que determinadas atividades até então desenvolvidas pela Órama não foram objeto de aquisição pelo Grupo BTG, tais como as atividades de gestão de recursos de terceiros e *Investment as a service* (modelo de negócio em que é oferecido a parceiros comerciais ferramentas para que estes parceiros possam oferecer aos seus clientes a possibilidade de investimentos). Desta forma, a aquisição da Nilco se deu com o objetivo final de que as referidas atividades fossem transferidas para ela.

A Operação foi concluída em 15 de março de 2024, de modo que a partir dessa data os Acionistas Originais tornaram-se os controladores finais da Nilco. No fechamento da Operação, a Nilco possuía um patrimônio líquido de R\$1.000 (um milhão de reais), tendo sido realizado (i) aumento de capital inicial de R\$8.000 (oito milhões de reais) em 20 de maio, ainda pendente de homologação pelo BACEN; e (ii) a contratação, em 18 de março, de uma CCB de R\$10.000 (dez milhões de reais) junto ao BTG Pactual oriundo do acordo de venda da Órama, a fim de sustentar transitoriamente as atividades da Nilco até a homologação do aumento de capital pelo BACEN. Uma vez homologado, a CCB será integralmente quitada.

Desempenho Operacional:

A Nilco, desde o início de suas operações, buscou formular uma equipe enxuta e escalável, bem como estabelecer diretrizes na finalidade de mitigar as despesas operacionais. Dessa forma, há de se observar a implementação de um planejamento estratégico para viabilizar a evolução da empresa com foco no controle de custos, desenvolvimento de estratégias para equilibrar o crescimento contínuo com a rentabilidade e aprimoramento de processos internos, de infraestrutura e do ecossistema. Durante o primeiro semestre de exercício de 2024, essa estrutura já se demonstra desenvolvida, o que pode ser ilustrado através do *cash burn* inferior ao, inicialmente, projetado.

Além da melhora direta no resultado da Nilco, estamos engajados no aumento tanto do volume monetário captado, quanto no aumento da base de clientes, por meio da implementação de novas iniciativas, na busca pela eficiência e expansão de linhas de receita e celebração de novas parcerias.

Rio de Janeiro, 29 de agosto de 2024

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.

Praia do Flamengo, 154 | 4º andar |
Flamengo Rio de Janeiro | RJ | Brasil
T +55 21 3512.4100
grantthornton.com.br

Aos Administradores e Acionistas da
Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.
(anteriormente denominada Magnetis Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.)
Rio de Janeiro – RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (“Distribuidora”), que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o semestre findo nesta 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 Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. em 30 de junho de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa, para o semestre findo nesta 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 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

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

A administração da Distribuidora é responsável pelas 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 forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma 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 sobre as demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil (Bacen), 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 estão livres de distorção relevante, independente 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 na referida demonstração financeira.

Como parte de uma 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:

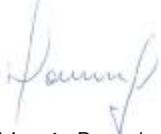
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa 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 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; e
- 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 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 uma 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 apresentam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo da 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, 29 de agosto de 2024

Grant Thornton Auditores Independentes Ltda.
CRC SP-025.583/F-2



Marcio Romulo Pereira
Contador CRC 1RJ-076.774/O-7

Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

(anteriormente denominada Magnetis Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.)

Balancos patrimoniais**Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023***(Valores expressos em milhares de reais)*

Ativo	Notas	30/06/2024	31/12/2023
Circulante		18.462	5.234
Disponibilidades	4	106	3.985
Aplicações Interfinanceiras de Liquidez	5	2.461	-
Títulos e Valores Mobiliários	6	12.216	1.169
Outros Créditos		3.679	80
Rendas a Receber	7	3.523	43
Diversos		156	37
Não Circulante		1.585	4
Imobilizado		-	4
Imobilizado de Uso		-	6
(-) Depreciação Acumulada		-	(2)
Intangível	8	1.585	-
Intangível de Uso		1.865	-
(-) Amortização Acumulada		(280)	-
Total do Ativo		20.047	5.238
Passivo			
Circulante		13.023	4.007
Instrumentos Financeiros		-	3.791
Depósitos		-	3.791
Obrigações por Empréstimos e Repasses	9	10.425	-
Outras Obrigações		2.598	216
Fiscais e Previdenciárias		655	46
Diversas		1.943	170
Patrimônio Líquido		7.024	1.231
Capital Social	12 a	12.723	4.723
Reservas de Capital		37	37
Prejuízos Acumulados		(5.736)	(3.529)
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		20.047	5.238

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

(anteriormente denominada Magnetis Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários)

Demonstrações do resultado**Semestres findos em 30 de junho de 2024 e 30 de junho de 2023***(Valores expressos em milhares de reais, exceto o prejuízo por ação)*

	Notas	30/06/2024	30/06/2023
Receitas da intermediação financeira		709	180
Renda de Aplicações Interfinanceiras		75	-
Resultado de TVM		634	180
Resultado bruto da intermediação financeira		709	180
Outras receitas (despesas) operacionais		(2.324)	(344)
Receita de Prestação de Serviços	13	3.906	704
Despesas Gerais e Administrativas		(828)	(657)
Despesas de Pessoal	14	(1.837)	(313)
Despesas de Tecnologia	15	(3.208)	-
Despesas Tributárias		(346)	(78)
Outras receitas/despesas operacionais		(11)	-
Resultado Operacional		(1.615)	(164)
Despesas Financeiras		(312)	-
Despesas de Depreciação/amortização		(280)	-
Outros		-	2
Resultado não operacional		(592)	2
Prejuízo do Semestre		(2.207)	(162)
Quotas		12.723.000	4.723.000
Resultado por Quota R\$		(R\$ 0,17)	(R\$ 0,03)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

(anteriormente denominada Magnetis Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários)

Demonstrações do resultado abrangente**Semestres findos em 30 de junho de 2024 e 30 de junho de 2023**

(Valores expressos em milhares de reais, exceto o prejuízo por ação)

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Resultado líquido do semestre	(2.207)	(162)
Resultado abrangente	-	-
Resultado abrangente total	<u>(2.207)</u>	<u>(162)</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 e semestre findo em 30 de junho de 2024***(Valores expressos em milhares de reais)*

	Capital Social	Capital a Realizar	Reserva de Capital	Prejuízos Acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2022	4.723	-	37	(3.016)	1.744
Prejuízo do exercício	-	-	-	(162)	(162)
Saldos em 30 de junho de 2023	4.723	-	37	(3.178)	1.582
Prejuízo do exercício	-	-	0	(351)	(351)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	4.723	-	37	(3.529)	1.231
Aumento de capital a realizar	-	8.000	-	0	8.000
Prejuízo do semestre	-	-	-	(2.207)	-2.207
Saldos em 30 de junho de 2024	4.723	8.000	37	(5.736)	7.024
Mutações do semestre	-	8.000	-	(2.207)	5.793

Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

(Anteriormente denominado Magnetis Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.)

Demonstrações dos fluxos de caixa (método indireto)**Semestres findos em 30 de junho de 2024 e 30 de junho de 2023***(Valores expressos em milhares de reais)*

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Resultado do semestre	<u>(2.207)</u>	<u>(162)</u>
Ajustes ao resultado	<u>(592)</u>	-
Depreciação e amortização	(280)	-
Juros do empréstimo	(312)	-
Resultado ajustado do semestre	<u>(2.799)</u>	<u>(162)</u>
Atividades operacionais		
Títulos e valores mobiliários	(11.047)	(973)
Outros Créditos	(3.611)	(13)
Outros Valores e Bens	12	-
Outras Obrigações	2.382	(440)
Depósitos	(3.791)	-
Caixa aplicado nas atividades operacionais	<u>(18.854)</u>	<u>(1.588)</u>
Atividades de investimento		
Aquisição de imobilizado e intangível	(1.301)	-
Caixa aplicado nas atividades de investimento	<u>(1.301)</u>	<u>-</u>
Atividades de financiamento		
Empréstimos e repasses	10.737	-
Aumento de capital	8.000	-
Caixa proveniente das atividades de financiamento	<u>18.737</u>	<u>-</u>
Redução de caixa e equivalentes de caixa	<u>(1.418)</u>	<u>(1.588)</u>
Saldo de caixa e equivalentes de caixa		
No início do semestre	3.985	1.939
No final do semestre	2.567	351
Redução de caixa e equivalentes de caixa	<u>(1.418)</u>	<u>(1.588)</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis para o semestre findo em 30 de junho de 2024 *(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)*

1. Contexto operacional

A Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A. (“Nilco” ou “Companhia”) possui sede social na Rua Lopes Quintas, 177 – Jardim Botânico, Rio de Janeiro – RJ, e tem como objeto social a prática de operações inerentes às distribuidoras de títulos e valores mobiliários, de acordo com a regulamentação emitida pelo Banco Central do Brasil (Bacen) e pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), nas suas respectivas áreas de competência.

No termo de alteração e consolidação do contrato social datado de 15 de março de 2024 tivemos a alteração da razão social da companhia de “Magnetis Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda” para “Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda”.

2. Apresentação das demonstrações contábeis

2.1 Base de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em milhares de Reais, exceto o resultado por ação, e foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições do Sistema Financeiro Nacional, emanadas das normas e instruções do Conselho Monetário Nacional (CMN) e do Banco Central do Brasil (Bacen) em consonância com o Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional (Cosif). Com relação as normas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), foram adotadas apenas os normativos aprovados pelo Bacen.

As práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Bacen, requerem que a Administração use julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Nilco revisa essas estimativas e premissas periodicamente.

Destaca-se que a partir de 1.º janeiro de 2021 estão vigentes as alterações normativas decorrentes da Resolução CMN nº 4.818/20 e BCB nº 2/20. Esses normativos dispõem sobre procedimentos para elaboração e divulgação de demonstrações contábeis alterando substancialmente a forma de apresentação dessas, com intuito de promover maior similaridade com a forma de apresentação das demonstrações contábeis segundo as normas internacionais de contabilidade, as *International Financial Reporting Standards* (IFRS).

De acordo com a resolução CMN nº 4.966/21, Art.77, ficam facultadas às instituições mencionadas no art. 1º, na qual a Nilco DTVM se insere, a elaboração e a divulgação das demonstrações financeiras de acordo o Padrão Contábil das Instituições Reguladas pelo Banco Central do Brasil (Cosif), até o exercício de 2024, adicionalmente às demonstrações no padrão contábil internacional, conforme o disposto na Resolução CMN nº 4.818, de 29 de maio de 2020.

Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis para o semestre findo em 30 de junho de 2024 *(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)*

Diante dos conceitos e critérios definidos na Resolução CMN Nº 4.966, a Nilco DTVM avaliou o impacto e as áreas que poderão ajudar na arquitetura sistêmica, políticas internas, decisões, análises e qualquer tratativa sobre a implementação das regras. A Distribuidora possui uma estrutura adequada para implementação dos planos de adequação e conta com seus diretores e responsáveis pelos departamentos chave para sua efetiva conclusão.

Estão sendo revisados todos os processos internos, políticas, modelagem de premissas de perda esperada e, principalmente, sistemas que terão regras de negócios atualizadas e serão base para a classificação, mensuração e eventuais baixas dos ativos e passivos financeiros da Nilco. Todo o plano de adequação e desenvolvimento está sendo executado em paralelo às operações normais da Nilco. A conclusão do plano de implementação está prevista para 2024.

Conforme artigo 34 §4º, da resolução do Bacen nº 2 de 12 de agosto de 2020, as instituições financeiras devem evidenciar na apresentação das notas explicativas os resultados recorrentes e não recorrentes de forma segregada. Conforme definido na Resolução, considera-se resultado não recorrente o resultado que não esteja relacionado ou esteja relacionado incidentalmente com as atividades típicas da instituição, e não esteja previsto para ocorrer com frequência nos exercícios futuros. Com base nesse conceito, a Nilco considerou como resultado não recorrente as despesas com erros operacionais.

Essas demonstrações contábeis foram aprovadas pela Administração em 29 de agosto de 2024, e contemplam uma visão verdadeira e apropriada da evolução e resultados da Nilco. A Administração avaliou a aptidão da Nilco em continuar operando normalmente e está convencida de que ela possui recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem o conhecimento de nenhuma incerteza relevante que possa gerar dúvidas significantes sobre a sua capacidade de continuar operando normalmente. Portanto, as demonstrações contábeis foram preparadas com base nesse princípio.

2.2 Moeda funcional

As demonstrações contábeis são mensuradas usando o Real (R\$) que é a moeda do principal ambiente econômico, no qual a Nilco e sua controladora atuam (a moeda funcional). As demonstrações contábeis da Nilco, estão apresentadas em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma.

2.3 Julgamento e estimativas contábeis críticas

Na preparação destas demonstrações contábeis, a Administração utilizou julgamentos e estimativas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Nilco e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis para o semestre findo em 30 de junho de 2024 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As informações sobre incertezas, sobre premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em ajuste material nos futuros exercícios fiscais estão mencionadas na nota explicativa a seguir referente às práticas contábeis.

3. Principais práticas contábeis

a. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem, conforme Resolução CMN nº 3.604/08, dinheiro em caixa, depósitos bancários e investimentos de curto prazo de alta liquidez, com risco insignificante de mudança de valor, com prazo de vencimento, na data de aquisição, igual ou inferior a 90 dias.

b. Relações Interfinanceiras

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 “Renda de Aplicações Interfinanceiras”.

c. Títulos e valores mobiliários

Os títulos e valores mobiliários estão classificados nos termos da Circular Bacen nº 3.068/01, em três categorias apresentadas a seguir:

- I – Títulos para negociação;
- II – Títulos disponíveis para venda; e
- III – Títulos mantidos até o vencimento.

Os títulos classificados nas categorias I e II são ajustados pelo seu valor de mercado, sendo o ajuste do primeiro contabilizado diretamente no resultado e o ajuste do segundo contabilizado em conta destacada de patrimônio líquido denominada “Ajuste ao valor justo de títulos e valores mobiliários”, líquido dos efeitos tributários.

d. 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.

e. Imobilizado de uso e intangível

Registrado pelo custo de aquisição. A depreciação é calculada pelo método linear com base no prazo de vida útil-econômica dos bens.

Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis para o semestre findo em 30 de junho de 2024 *(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)*

O intangível corresponde aos direitos adquiridos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade, de acordo com a Resolução CMN nº 3.642, de 26 de novembro de 2008. A amortização é calculada pelo método linear com base no período em que os direitos geram benefícios.

f. Transações com partes relacionadas

A divulgação de informações sobre as partes relacionadas é efetuada em consonância a Resolução CMN no. 3.750/09, que determinou a adoção do Pronunciamento Técnico – CPC 05, do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, referente a divulgação de informações sobre as partes relacionadas

g. Ativos e passivos contingentes

Ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações financeiras, exceto quando da existência de evidências que propiciem a garantia de sua realização, sobre as quais não cabem mais recursos.

Passivos contingentes são incertos e dependem de eventos futuros para determinar se existe probabilidade de saída de recursos; não são, portanto, provisionados, mas divulgados se classificados como perda possível, e não provisionados nem divulgados se classificados como perda remota

h. Mensuração a valor justo

A metodologia aplicada para mensuração do valor justo em ativos e passivos financeiros, quando aplicável, é baseada no cenário econômico e nos modelos de precificação desenvolvidos pela Administração, que incluem a captura de preços médios praticados no mercado, dados divulgados pelas diversas associações de classe, o valor das quotas de fundos de investimento divulgados pelos seus administradores, bolsa de valores e bolsa de mercadorias e de futuros, aplicáveis para a data base de balanço. Assim quando da efetiva liquidação financeira destes itens, os resultados poderão vir a ser diferentes dos estimados.

i. Avaliação do valor recuperável dos ativos

Um ativo está desvalorizado quando seu valor contábil excede seu valor recuperável. De acordo com a Resolução CMN no 3.566/08, que dispõe sobre procedimentos aplicáveis no reconhecimento, na mensuração e na 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 período as eventuais perdas apuradas.

No semestre findo em 30 de junho de 2024 e exercício findo em 31 de dezembro de 2023, não foram registradas perdas no valor recuperável dos ativos.

Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis para o semestre findo em 30 de junho de 2024 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

j. Demais passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data dos balanços.

As provisões são reconhecidas no balanço quando há uma obrigação legal, ou constituída, como resultado de um evento passado onde é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

k. Resultado por ação

É calculado com base na quantidade média ponderada de ações em circulação ao longo do semestre.

l. Apuração das receitas

As receitas são contabilizadas brutas de impostos pelo regime de competência.

m. Apuração das despesas

As despesas são contabilizadas pelo regime de competência.

n. Processo de Convergência às normas internacionais

Em aderência ao processo de convergência com as normas internacionais de contabilidade, para fins de referência, algumas normas emitidas pelo CPC, e suas interpretações, aplicáveis as instituições financeiras, aprovadas pelo CMN, estão apresentadas a seguir:

CPC	Assunto	Resolução CMN
00 - R2	Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro	4.924/21
01 - R1	Redução ao valor recuperável de Ativos	4.924/21
03 - R2	Demonstração dos Fluxos de Caixa	4.910/21
05 - R1	Divulgação sobre Partes Relacionadas	4.818/20
25	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes	3.823/09
24	Eventos Subsequentes	4.818/20
10 - R1	Pagamento Baseado em Ações	3.989/11
23	Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro	4.007/11
33 - R1	Benefícios a Empregados	4.877/20
02 - R2	Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis	4.524/16
04 - R1	Ativo Intangível	4.534/16
41	Resultado por ação	3.959/19
46	Mensuração do valor justo	4.748/19
27	Ativo Imobilizado	4.535/16
48	Instrumentos Financeiros	4.966/21 e 309/23

Notas explicativas às demonstrações contábeis para o semestre findo em 30 de junho de 2024
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

o. Imposto de Renda e Contribuição Social

As provisões para imposto de renda e contribuição social, quando devidas, são constituídas com base no lucro contábil, ajustado pelas adições e exclusões previstas na legislação fiscal. O imposto de renda e a contribuição social diferidas são calculadas sobre o valor das diferenças temporárias, sempre que a realização desses montantes for julgada provável. Para o imposto de renda à alíquota base utilizada é de 15%, acrescida de adicional de 10%, quando devido, sobre bases tributáveis, e de 20% para a contribuição social.

p. Resultados não recorrentes

Conforme definido na Resolução, considera-se resultado não recorrente o resultado que não esteja relacionado ou esteja relacionado incidentalmente com as atividades típicas da instituição, e não esteja previsto para ocorrer com frequência nos exercícios futuros. Todo resultado avaliado como não recorrente é contabilizado pelo regime de competência.

q. Outros valores e bens

As despesas antecipadas são registradas no ativo quando há o desembolso de caixa referente à resultados que serão apropriados em períodos futuros, conforme a vigência do acordo firmado com a(s) contraparte(s).

r. Vida útil de bens imobilizados e intangíveis

Os bens imobilizados e os ativos intangíveis podem ser utilizados para a determinação de uma vida útil para fins de depreciação e amortização. Há um elemento significativo de julgamento em fazer suposições de desenvolvimento tecnológico, uma vez que o tempo e uma natureza dos avanços tecnológicos futuros são difíceis de prever.

Em 30 de junho de 2024, a Nilco não identificou evidências que pudessem indicar que a vida útil de seu intangível deva ser revisada. Portanto, a Companhia concluiu que não considera necessária nenhuma alteração.

s. 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.

Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis para o semestre findo em 30 de junho de 2024 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Disponibilidades

O saldo desta rubrica refere-se a depósitos bancários em moeda nacional. Em 30 de junho de 2024, o saldo é de R\$106 (31 de dezembro de 2023 – R\$3.985).

5. Aplicações Interfinanceiras de Liquidez

O saldo desta rubrica refere-se à aplicação em operações compromissadas remuneradas a taxas pré-fixadas, lastreadas em títulos públicos – Letra Financeira do Tesouro. Em 30 de junho de 2024, o saldo é de R\$2.461 (31 de dezembro de 2023 – R\$ Nil).

6. Títulos e valores mobiliários

Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023, todos os títulos e valores mobiliários estão classificados para negociação.

	30 de junho de 2024				31 de dezembro de 2023		
	Custo	Mercado	Até 1 ano	Acima de 1 ano	Mercado	Até 1 ano	Acima de 1 ano
Carteira própria	12.216	12.216	12.216	-	1.169	1.169	-
Títulos públicos federais	12.178	12.178	12.178	-	1.169	1.169	-
Certificados de depósitos bancários	38	38	38	-	-	-	-
Total	12.216	12.216	12.216	-	1.169	1.169	-

7. Outros créditos

a. Rendas a receber	30/06/2024	31/12/2023
Comissões Mercado Pago	3.388	-
Taxa de Rebate de Fundos	135	-
Outras rendas a receber	-	43
Total	3.523	43

8. Intangível

		2024					Amortização	
	Taxa a.a.	Saldo Inicial 31/12/2023	Adições	Baixas	Transferências	Semestre	Saldo Final 30/06/2024	
Software	20%	-	1.865	-	-	(280)	1.585	
Total		-	1.865	-	-	(280)	1.585	

Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis para o semestre findo em 30 de junho de 2024 *(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)*

9. Obrigações por Empréstimos e Repasses

No dia 18 de março de 2024, a Companhia contratou junto ao banco BTG Pactual uma CCB de R\$10.000 (dez milhões de reais) oriundo do acordo de venda da Órama, a fim de sustentar transitoriamente as atividades da Nilco até a homologação do aumento de capital pelo BACEN. Uma vez homologado, a CCB será integralmente quitada.

O saldo desta rubrica refere-se à obrigação por empréstimos em moeda nacional. Em 30 de junho de 2024 o saldo é de R\$10.425.

10. Partes Relacionadas

10.1 – Transação com coligadas

No semestre findo em 30 de junho de 2024, não houve transação com partes relacionadas.

10.2 – Remuneração do pessoal chave da administração

Para o semestre findo em 30 de junho de 2024, não houve remunerações para o pessoal-chave da Administração.

11. Passivos Contingentes

A Nilco não é parte de processos ou discussões judiciais de qualquer natureza no semestre findo em 30 de junho de 2024 e exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

12. Patrimônio líquido

a. Capital Social

Em 30 de junho de 2024, o capital social da Nilco é de R\$12.723 (R\$4.723 em 31 de dezembro de 2023) representado por 12.723.000 ações (4.723.000 em 31 de dezembro de 2023), todas ordinárias, nominativas, sem valor nominal, em moeda corrente do país, de domiciliados no país.

Em Assembleia Geral de Alteração e Consolidação do Contrato Social realizada em 20 de maio de 2024, foi aprovado um aumento de capital a realizar em R\$ 8.000 integralmente subscritos pela Nilco Controle e Participação 3 S.A. mediante emissão de 8.000.000 (oito milhões) novas quotas. O aporte de capital segue pendente de aprovação pelo Banco Central até a data de emissão das Demonstrações Financeiras.

Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis para o semestre findo em 30 de junho de 2024 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Receita de prestação de serviços

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Taxa de administração de fundos	518	704
Renda de Colocação de Títulos Mercado Pago	3.388	-
Total	<u>3.906</u>	<u>704</u>

No semestre findo em 30 de junho de 2024 e exercício findo em 31 de dezembro de 2023, não houve resultados não recorrentes referente às receitas de prestação de serviços.

14. Despesas de pessoal

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Honorários da diretoria	20	-
Benefícios	442	59
Encargos sociais	318	60
Proventos e treinamento	1.057	193
Outros	-	1
Total	<u>1.837</u>	<u>313</u>

15. Despesas de tecnologia

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
Sistemas	465	-
Hospedagem em nuvem	1.189	-
Consultoria (i)	1.322	-
Outros	232	-
Total	<u>3.208</u>	<u>-</u>

(i) Despesas referentes à consultoria voltada para o segmento de tecnologia no mercado de capitais prestadas pela empresa D0 Consultoria e Tecnologia.

16. Gerenciamento de risco

A gestão de riscos das operações é realizada por meio de políticas internas e equipes multidisciplinares, sob condução da área de Gestão de Riscos e Compliance, que atua de maneira independente das áreas de negócio da Nilco. As áreas de negócio da autuam na 1ª linha de defesa, monitorando os diversos riscos inerentes às operações e/ou processos, incluindo os riscos de mercado, liquidez, crédito e operacional. As estruturas de gerenciamento de riscos, e suas responsabilidades, estão detalhadas na Política de Gerenciamento Integrado de Riscos da Nilco.

A condução da Política de Gerenciamento de Riscos e seus respectivos efeitos nas demonstrações contábeis atendem plenamente o disposto pela Resolução nº 4.557 do CMN e, são resumidos da seguinte forma:

Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis para o semestre findo em 30 de junho de 2024 (Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

a. Limites operacionais

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Patrimônio Líquido	7.024	1.231
Nível I	(2.561)	1.231
Capital Principal	(2.561)	1.231
Patrimônio de referência (PR) - (a)	<u>(2.561)</u>	<u>1.231</u>
Patrimônio de referência exigido (PRE)	503	188
Exposição total ponderada pelo risco (RWA) - (b)	6.289	2.345
Risco de Crédito	4.195	813
Risco de Mercado	1	0
Risco Operacional	2.093	1.532
Índice de Basileia - (a/b)	(40,72%)	52,51%
Índice de Imobilização	0,00%	0,00%
Limite para Imobilização (LI)	n/a	616
Situação para o limite de imobilização	0	(4)
Valor da margem ou insuficiência	n/a	620

Os Limites Operacionais foram apurados em conformidade com a Resolução nº 4.955/21, que dispõe sobre os critérios de apuração dos Requerimentos Mínimos de Patrimônio de Referência, e a resolução nº 4.958/21 institui o Adicional de Capital Principal. Para os cálculos das parcelas de risco, foram observados as Resoluções BCB nº 229/22, e 230/22 para risco de crédito, e da Resolução BCB nº 356/23 para risco operacional.

A Nilco optou pela abordagem do indicador básico para mensuração do Risco operacional.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, todos os limites operacionais foram devidamente atendidos. No semestre findo em 30 de junho de 2024 foi aprovado em assembleia e integralizado o aporte de capital no montante de R\$ 8.000. Em 30 de junho de 2024 este aporte ainda se encontrava em curso de homologação junto ao Banco Central, motivo pelo qual ele não foi refletido no Patrimônio de Referência, e consequentemente os limites operacionais não foram atendidos nesta data. O montante do aporte teria sido suficiente para o atendimento dos Limites Operacionais, pendente apenas de sua homologação.

b. Gerenciamento de capital

O Gerenciamento de Capital abrange o controle e avaliação da necessidade de capital para fazer face aos riscos a que a instituição está sujeita, considerando os objetivos estratégicos da instituição. A Nilco adota uma postura prospectiva, antecipando a necessidade de capital, e dedica estruturas de gerenciamento compatíveis com o modelo de negócio e a natureza das operações, de maneira proporcional à dimensão e à relevância da exposição aos riscos, tal como determina a Resolução CMN nº 4.557/17.

Nilco Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

Notas explicativas às demonstrações contábeis para o semestre findo em 30 de junho de 2024 *(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)*

No semestre findo em 30 de junho de 2024 houve a troca do controle acionário da Nilco, que levou a um novo plano estratégico, e a atualização do Plano de Capital. Nesta atualização foram previstos, e estão sendo cumpridos com diligência, novos aportes de capital, aquisição de ativos e investimentos em novas linhas de negócios.

c. Risco de crédito

Risco de Crédito trata da possibilidade de perdas decorrentes do potencial não cumprimento, por determinada contraparte, de obrigações relativas à liquidação de operações de crédito ou de títulos e valores mobiliários. Todas as exposições a Risco de Crédito da Nilco são avaliadas conforme Resolução CMN nº 4.966/21 do Bacen, para correta classificação de risco, e conforme necessário, o respectivo registro de provisão para perda.

No semestre findo em 30 de junho de 2024, as exposições a Risco de Crédito da Nilco respeitaram os limites de diversificação e concentração estabelecidos pelo Banco Central do Brasil. Atuando de forma conservadora a Nilco, realiza uma criteriosa seleção dos títulos de renda fixa que distribui, e os classifica somente na carteira de negociação.

d. Risco de mercado

Risco de Mercado trata da possibilidade de perdas decorrentes de potenciais oscilações nas taxas de juros e câmbio, nos preços de ações e indicadores de inflação, e variações nos preços dos ativos em geral.

No semestre findo em 30 de junho de 2024, as exposições a Risco de Mercado foram mantidas dentro da tolerância expressa em políticas internas, que é notadamente baixa. Atuando de forma conservadora, a Nilco não toma posições próprias em derivativos ou ativos negociados em bolsa.

e. Risco Operacional

Risco Operacional trata da possibilidade de perdas decorrentes de erros ou falhas em processos, pessoas ou sistemas internos, ou de adversidades externas que não foram classificadas em outras categorias de risco. A Nilco dedica estruturas de gerenciamento destes riscos compatíveis com o modelo de negócio e com a natureza das operações, de maneira proporcional à dimensão e à relevância da exposição a eles.

No semestre findo em 30 de junho de 2024, a Nilco manteve políticas, sistemas e controles internos para a mitigação e controle de possíveis perdas advindas da exposição aos riscos inerentes às suas atividades, com um conjunto de processos e rotinas adequadas às suas modalidades operacionais, visando monitorar, controlar e assegurar o cumprimento de regras e normas aplicáveis para que práticas inadequadas não comprometam a condição dos negócios e acarretem perdas financeiras.

Notas explicativas às demonstrações contábeis para o semestre findo em 30 de junho de 2024
(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Eventos subsequentes

Não houve quaisquer eventos e/ou fatos relevantes a serem informados no período entre o semestre findo e a data das demonstrações contábeis.

* * *