



Rio de Janeiro, 29 de agosto de 2023.

**CARTA DE APRESENTAÇÃO QUANTO À RESPONSABILIDADE PELAS  
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

Revisamos as Demonstrações Financeiras relativas ao semestre findo em 30 de junho de 2023 da **COLUNA S/A DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS**, inscrita no CNPJ nº 00.460.065/0001-10, concordamos que tais Demonstrações refletem adequadamente todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira correspondente ao período apresentado.

Os documentos contemplados nestas demonstrações são os seguintes: Carta de apresentação, Relatório da Administração, Relatório dos Auditores Independentes, Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração do Fluxo de Caixa, Demonstração do Resultado Abrangente, e Notas Explicativas.

Em 30 de agosto de 2023 as Demonstrações completas foram disponibilizadas no seguinte endereço eletrônico: <https://www.colunadtvm.com.br/>

---

DIRETOR

---

CONTADOR

## **Demonstrações Contábeis**

### **COLUNA S/A DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS**

CNPJ: 00.460.065/0001-10

30 de junho de 2023  
com Relatório do Auditor Independente.

**COLUNA S/A DTVM**

Travessa do Ouvidor, nº 5 – sala 602 – Centro – Rio de Janeiro/RJ

CNPJ Nº 00.460.065/0001-10

**Demonstrações contábeis**

Em 30 de junho de 2023

(Em milhares de reais, exceto quando especificado)

**Índice**

|  |       |
|--|-------|
| Relatório da Administração.....                        | 3     |
| Relatório do Auditor Independente .....                | 4-7   |
| Balço patrimonial .....                                | 8     |
| Demonstrações do resultado .....                       | 9     |
| Demonstrações do resultado abrangente.....             | 10    |
| Demonstrações das mutações do patrimônio líquido ..... | 11    |
| Demonstrações dos fluxos de caixa .....                | 12    |
| Notas explicativas às demonstrações contábeis .....    | 13-26 |

Rio de Janeiro, 28 de agosto de 2023.

## **RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO**

Prezados Senhores,

Em cumprimento às disposições legais apresentamos o relatório da Administração e as demonstrações contábeis da COLUNA S/A DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS relativa ao período findo em 30 de junho de 2023.

Neste semestre o patrimônio líquido correspondeu a R\$ 8.281.729,09 e o prejuízo líquido de R\$ 88.516,96.

A **COLUNA S/A** elaborou um plano para formalização das definições relacionadas à "Resolução CMN nº 4.966/2021", que envolverá as diretrizes para avaliação e aplicação dos critérios e conceitos contábeis aplicáveis aos instrumentos financeiros, perdas esperadas associadas ao Risco de Crédito e Hedge, complementando as definições estabelecidas em nossa Declaração de Apetite a Risco - "RAS" - "Resolução CMN nº 4.557/2017" e alterações posteriores.

Desempenho Econômico-Financeiro:

A COLUNA S/A vem conquistando novos parceiros, ampliando as operações, alavancando negócios, apresentando resultados satisfatórios e incrementando sua participação no mercado.

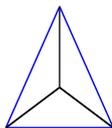
Agradecemos aos nossos colaboradores, clientes e parceiros que contribuíram para este resultado.

Reafirmamos o compromisso nas melhores práticas do mercado, norteando procedimentos e diretrizes em consonância à legislação e as normas vigentes.

Atenciosamente,

Antonio Soliz Soares

Diretor



**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Ilmos. Srs. Diretores e Acionistas da  
**COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS**

**Opinião com ressalva**

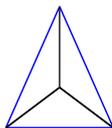
1. Examinamos as demonstrações contábeis da **COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS** (“COLUNA DTVM”), as quais compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o semestre findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

2. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas, exceto quanto ao mencionado no parágrafo 3 a seguir, apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS** em 30 de junho de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o semestre findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil.

**Base para opinião com ressalva**

3. Conforme divulgado na Nota Explicativa 24 - Evento subsequente, em 03 de julho de 2023, a COLUNA S/A DTVM ajuizou ação de cobrança em face de um de seus correspondentes (Posto Avançado para Compra de Ouro) no montante de R\$ 693 mil. As demonstrações financeiras de 30 de junho de 2023, não registram provisão para perda desse valor em questão, em decorrência da inadimplência ou da impossibilidade do devedor de honrar o compromisso com a DTVM. O recebimento ou a recuperação desse direito está sujeita ao êxito do processo judicial, a capacidade financeira do devedor à época e a execução de eventuais garantias ao contrato de prestação de serviços firmados entre as partes.

4. 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 COLUNA DTVM, 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 com ressalva.



## **Outros Assuntos**

5. As Demonstrações Contábeis correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 apresentadas para fins de comparação por força das normas emanadas do Banco Central do Brasil, foram anteriormente por nós auditadas de acordo com as normas de auditoria vigentes por ocasião da emissão do relatório em 21 de março de 2023, sem modificação de opinião.

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

6. A administração da COLUNA DTVM é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

7. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

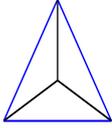
8. Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, 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 pelas demonstrações contábeis**

9. 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.

10. Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a COLUNA DTVM 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 COLUNA DTVM ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

11. Os responsáveis pela governança da COLUNA DTVM são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

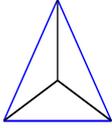


### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

12. 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.

13. 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:

- a) 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; e 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.
- b) 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 COLUNA DTVM.
- c) Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- d) Concluimos 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 COLUNA DTVM. 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 COLUNA DTVM a não mais se manter em continuidade operacional.



- e) 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.

14. 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 2023.

**TAG - AUDITORIA E CONSULTORIA EMPRESARIAL S/S**



Mauro da Costa Mesquita  
CRC RJ 067300/O-2



Manoel Barbosa da Silva Filho  
CRC RJ 067078/O-9

**COLUNA S/A DTVM**

Travessa do Ouvidor, 5 - Sala 602 - Centro - Rio de Janeiro - RJ - Cep: 20040-040

CNPJ: 00.460.065/0001-10

**Balço patrimonial****Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022**

(Em milhares de reais)

| <b>Ativo</b>  | <b>Nota</b> | <b>30/06/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| <b>Circulante</b>   |             | <b>9.320</b>      | <b>10.137</b>     |
| Caixa e equivalentes a caixa                              | 4           | 3.378             | 4.720             |
| Titulos e valores mobiliários                             | 5           | 103               | 1                 |
| Titulos de renda fixa                                     |             | 103               | 1                 |
| Outros créditos   | 6           | 5.787             | 5.282             |
| Direitos sobre venda de Câmbio                            | 6.a         | 4.592             | 4.793             |
| Rendas a receber  |             | -                 | 138               |
| Diversos  | 6.b         | 1.195             | 893               |
| (-) Provisão para outros créditos de liquidação duvidosas |             | -                 | (542)             |
| Outros valores e bens                                     |             | 52                | 134               |
| Outros ativos não financeiros                             |             | 25                | 26                |
| Despesas antecipadas                                      |             | 27                | 108               |
| <b>Não Circulante</b>                                     |             | <b>635</b>        | <b>579</b>        |
| Imobilizado   | 7           | 622               | 566               |
| Outras ativos imobilizados                                |             | 923               | 845               |
| (Depreciação acumulada)                                   |             | (301)             | (279)             |
| Intangível  |             | 13                | 13                |
| Ativos intangíveis  |             | 13                | 13                |
| <b>Total do ativo</b>                                     |             | <b>9.955</b>      | <b>10.716</b>     |
| <b>Passivo</b>  | <b>Nota</b> | <b>30/06/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
| <b>Circulante</b>   |             | <b>1.674</b>      | <b>2.131</b>      |
| Outras obrigações   | 8           | 1.674             | 2.131             |
| Fiscais e previdenciárias                                 |             | 1.279             | 1.629             |
| Diversas  |             | 395               | 502               |
| <b>Patrimônio líquido</b>                                 |             | <b>8.281</b>      | <b>8.585</b>      |
| Capital social  | 9           | 2.485             | 2.485             |
| Reserva Legal   | 10          | 386               | 386               |
| Reservas de Lucros  | 10          | 5.410             | 5.714             |
| <b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>           |             | <b>9.955</b>      | <b>10.716</b>     |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**COLUNA S/A DTVM**

Travessa do Ouvidor, 5 - Sala 602 - Centro - Rio de Janeiro - RJ - Cep: 20040-040

CNPJ: 00.460.065/0001-10

**Demonstrações do resultado****Em semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022**

(Em milhares de reais, exceto o lucro líquido por ações)

|  | <u>Nota</u> | <u>30/06/2023</u> | <u>30/06/2022</u> |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| <b>Receitas da intermediação financeira</b>              | 13          | <b>8.905</b>      | <b>3.055</b>      |
| Resultado de operações com títulos e valores mobiliários |             | 8.685             | 2.892             |
| Resultado de operações de câmbio                         |             | 220               | 163               |
| <b>Resultado bruto da intermediação financeira</b>       |             | <b>8.905</b>      | <b>3.055</b>      |
| <b>Outras receitas (despesas) operacionais</b>           |             | <b>(8.979)</b>    | <b>(4.495)</b>    |
| Receitas de prestação de serviços                        |             | 118               | 1                 |
| Despesas de pessoal                                      | 14          | (2.725)           | (1.665)           |
| Outras despesas administrativas                          | 15          | (5.936)           | (2.311)           |
| Despesas tributárias                                     | 16          | (457)             | (180)             |
| Outras receitas operacionais                             |             | 50                | 5                 |
| Outras despesas operacionais                             | 17          | (29)              | (345)             |
| <b>Resultado operacional</b>                             |             | <b>(74)</b>       | <b>(1.440)</b>    |
| <b>Resultado não operacional</b>                         |             | -                 | -                 |
| <b>Resultado antes da tributação sobre o lucro</b>       |             | <b>(74)</b>       | <b>(1.440)</b>    |
| <b>Imposto de renda e contrib. social s/ lucro</b>       |             | <b>(15)</b>       | -                 |
| Provisão para imposto de renda                           |             | (7)               | -                 |
| Provisão para contribuição social                        |             | (8)               | -                 |
| <b>Prejuízo líquido do semestre</b>                      |             | <b>(89)</b>       | <b>(1.440)</b>    |
| <b>Número de cotas</b>                                   |             | <b>2.045.000</b>  | <b>2.045.000</b>  |
| <b>Prejuízo líquido por ações R\$</b>                    |             | <b>-0,04</b>      | <b>-0,70</b>      |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**COLUNA S/A DTVM**

Travessa do Ouvidor, 5 - Sala 602 - Centro - Rio de Janeiro - RJ - Cep: 20040-040

CNPJ: 00.460.065/0001-10

**Demonstrações do resultado abrangente****Em semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022**

(Em milhares de reais)

|  | <u>30/06/2023</u> | <u>30/06/2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Prejuízo líquido do período</b>     | <b>(89)</b>       | <b>(1.440)</b>    |
| <b>Resultado abrangente no período</b> | <b>(89)</b>       | <b>(1.440)</b>    |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**COLUNA S/A DTVM**

Travessa do Ouvidor, 5 - Sala 602 - Centro - Rio de Janeiro - RJ - Cep: 20040-040

CNPJ: 00.460.065/0001-10

**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido****Em semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022**

(Em milhares de reais)

|   | Reservas de lucros |            |              | Lucros acumulados | Totais       |                |                   |
|---|--------------------|------------|--------------|-------------------|--------------|----------------|-------------------|
|   | Capital Social     | Legal      | Outros       |                   | Totais       | Semestre atual | Semestre anterior |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b> | <b>2.485</b>       | <b>386</b> | <b>5.714</b> | <b>6.100</b>      | -            | <b>8.585</b>   | <b>7.673</b>      |
| Prejuízo líquido do semestre            | -                  | -          | -            | -                 | (89)         | (89)           | (1.440)           |
| Distribuição de lucros                  | -                  | -          | -            | -                 | (215)        | (215)          | (485)             |
| <b>Saldos em 30 de junho de 2023</b>    | <b>2.485</b>       | <b>386</b> | <b>5.714</b> | <b>6.100</b>      | <b>(304)</b> | <b>8.281</b>   | <b>5.748</b>      |
| <b>Mutações do período</b>              | -                  | -          | -            | -                 | <b>(304)</b> | <b>(304)</b>   | <b>(1.925)</b>    |

|   | Reservas de lucros |            |              | Lucros acumulados | Totais         |                |                   |
|---|--------------------|------------|--------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|
|   | Capital Social     | Legal      | Outros       |                   | Totais         | Semestre atual | Semestre anterior |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b> | <b>2.485</b>       | <b>312</b> | <b>4.876</b> | <b>5.188</b>      | -              | <b>7.673</b>   | <b>6.940</b>      |
| Lucro (Prejuízo) líquido do semestre    | -                  | -          | -            | -                 | (1.440)        | (1.440)        | 822               |
| Distribuição de lucros                  | -                  | -          | -            | -                 | (485)          | (485)          | (313)             |
| <b>Saldos em 30 de junho de 2022</b>    | <b>2.485</b>       | <b>312</b> | <b>4.876</b> | <b>5.188</b>      | <b>(1.925)</b> | <b>5.748</b>   | <b>7.449</b>      |
| <b>Mutações do período</b>              | -                  | -          | -            | -                 | <b>(1.925)</b> | <b>(1.925)</b> | 509               |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**COLUNA S/A DTVM**

Travessa do Ouvidor, 5 - Sala 602 - Centro - Rio de Janeiro - RJ - Cep: 20040-040

CNPJ: 00.460.065/0001-10

**Demonstrações dos fluxos de caixa****Em semestres findos em 30 de junho de 2023 e 2022**

(Em milhares de reais)

|  | <u>30/06/2023</u> | <u>30/06/2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>                           |                   |                   |
| Prejuízo líquido do semestre   | (89)              | (1.440)           |
| Ajustes por:   |                   |                   |
| Depreciações e amortizações  | 22                | 16                |
|  | <u>(67)</u>       | <u>(1.424)</u>    |
| <b>Varição de Ativos e Obrigações</b>  | <u>(983)</u>      | <u>(325)</u>      |
| (Aumento)/redução títulos e valores mobiliários                              | (102)             | -                 |
| (Aumento)/redução outros créditos diversos                                   | (506)             | (67)              |
| (Aumento)/redução outros valores e bens                                      | 81                | 84                |
| (Aumento)/redução obrigações fiscais e previdenciária                        | (350)             | (428)             |
| (Aumento)/redução outras obrigações  | (106)             | 86                |
| <b>Caixa líquido (utilizado)/proveniente das atividades operacionais</b>     | <u>(1.050)</u>    | <u>(1.749)</u>    |
| <b>Fluxo de caixa das atividades de investimento</b>                         |                   |                   |
| Pagamento pela compra de imobilizado   | (78)              | (334)             |
| <b>Caixa líquido (utilizado)/proveniente das atividades de investimento</b>  | <u>(78)</u>       | <u>(334)</u>      |
| <b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>                        |                   |                   |
| Dividendos/Lucros distribuídos   | (215)             | (485)             |
| <b>Caixa líquido (utilizado)/proveniente das atividades de financiamento</b> | <u>(215)</u>      | <u>(485)</u>      |
| <b>Aumento/redução líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>              | <u>(1.343)</u>    | <u>(2.568)</u>    |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do período                           | 4.720             | 6.570             |
| Caixa e equivalentes de caixa no fim do período                              | 3.377             | 4.002             |
| <b>Aumento/redução líquido de caixa e equivalentes de caixa</b>              | <u>(1.343)</u>    | <u>(2.568)</u>    |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

# **COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS**

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS** **EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022**

**(EM MILHARES DE REAIS)**

### **Nota 1 – Contexto Operacional**

A Coluna S/A. DTVM, é uma Instituição Financeira autorizada a funcionar pelo Banco Central do Brasil (BACEN), com sua matriz localizada na Travessa do Ouvidor, número 5, sala 602, no Centro do Rio de Janeiro-RJ. Tem por objetivo social, praticar a intermediação em operações de câmbio, atuação no mercado de câmbio, praticar operações de compra e venda de metais preciosos no mercado físico, e demais atividades permitidas as Sociedades Distribuidoras, em consonância com as normas legais e regulamentares vigentes.

### **Nota 2 – Apresentação sobre as Demonstrações Contábeis**

#### **2.1. Base de Apresentação**

O Real é a moeda funcional da instituição. As demonstrações contábeis estão apresentadas em milhares de reais e foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, associadas às normas e instruções do Banco Central do Brasil (BACEN) e em consonância com o Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional – COSIF, instituído pelo BACEN.

As demonstrações contábeis do primeiro semestre findo em 30 de junho de 2023 foram aprovadas pela administração em 29 de agosto de 2023. As demonstrações contábeis estão apresentadas comparativamente em observância aos termos da Resolução BCB nº 2, de 12 agosto de 2020, observando que:

- i) o Balanço Patrimonial ao final do período corrente está comparado com o Balanço Patrimonial do final do exercício social imediatamente anterior; e
- ii) as demais demonstrações contábeis estão comparadas com os mesmos períodos do exercício social anterior para as quais foram apresentadas

A Administração avaliou a habilidade da COLUNA de 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 material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Portanto, as demonstrações contábeis foram preparadas com base nesse princípio.

# **COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS**

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS** **EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022**

**(EM MILHARES DE REAIS)**

### **2.2. Alteração nas normas contábeis brasileiras**

Com relação às normas emitidas pelo Comitê de Pronunciamento Contábeis – CPC, relacionadas ao processo de convergência às normas internacionais de contabilidade, foram adotados para fins de elaboração e divulgação das demonstrações contábeis apenas os pronunciamentos aprovados pelo Banco Central do Brasil, quais sejam:

| <b>Pronunciamento Técnico</b> | <b>Descrição</b>   | <b>Resolução CMN</b> |
|-------------------------------|--|----------------------|
| CPC 00 (R2)                   | Estrutura conceitual para elaboração e divulgação de relatório contábil financeiro | 4.924/21             |
| CPC 01 (R1)                   | Redução do valor recuperável de ativos   | 4.924/21             |
| CPC 02 (R2)                   | Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis    | 4.524/16             |
| CPC 03 (R2)                   | Demonstração do Fluxo de Caixa   | 4.818/20             |
| CPC 04 (R1)                   | Ativo Intangível   | 4.534/16             |
| CPC 05 (R1)                   | Divulgação sobre partes relacionadas   | 4.818/20             |
| CPC 10 (R1)                   | Pagamento baseados em ações  | 3.989/11             |
| CPC 23                        | Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro                   | 4.924/21             |
| CPC 24                        | Evento Subsequente   | 4.818/20             |
| CPC 25                        | Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes                             | 3.823/09             |
| CPC 27                        | Ativo Imobilizado  | 4.535/16             |
| CPC 33 (R1)                   | Registro contábil e evidenciação de benefícios a empregados                        | 4.877/20             |
| CPC 41                        | Resultado por ação   | 4.818/20             |
| CPC 46                        | Mensuração a Valor Justo   | 4.924/21             |

#### a) Efeitos da adoção do IFRS9 (Resolução CMN n. 4.966/21)

Objetivando o alinhamento aos padrões internacionais, especificamente em relação ao pronunciamento IFRS 9 – *Financial Instruments*, a partir de 01 de janeiro de 2025 entrará em vigor a Resolução nº 4.966, editada pelo Conselho Monetário Nacional em 25 de novembro de 2021, alterando os conceitos e critérios contábeis para: i) classificação, mensuração, reconhecimento e baixa de instrumentos financeiros; ii) constituição de provisão para perdas esperadas associadas ao risco de crédito de ativos financeiros, garantias financeiras prestadas e compromissos de crédito e créditos a liberar; ii) contabilidade de hedge; e iv) divulgação de informações sobre instrumentos financeiros.

A classificação, reconhecimento e mensuração de ativos financeiros passará a ter como fundamentos básicos o modelo de negócio adotado pela instituição na gestão desses ativos e as características dos fluxos de caixa contratuais do instrumento avaliado, em vez das características individuais de cada instrumento e da intenção de negociar, conforme atualmente regulamentado pela Circular BC nº 3.068/01.

# **COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS**

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS** **EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022**

**(EM MILHARES DE REAIS)**

A partir da entrada em vigor da nova regulamentação, haverá a ampliação do escopo dos instrumentos financeiros sujeitos à constituição de provisão para perdas e estarão sujeitos ao provisionamento para perdas associadas ao risco de créditos todos os ativos financeiros, inclusive títulos e valores mobiliários, às garantias prestadas e os compromissos de crédito, não reconhecidas nas contas contábeis (*off-balance sheet*).

Considerando a atuação da Coluna e sua atividade preponderante de intermediação de operações de câmbio e ouro, a instituição não mantém posição própria significativa em instrumentos financeiros ou de hedge sujeitos às divulgações e efeitos de plano para a implementação da regulamentação estabelecida na Resolução CMN 4.966/21, além da posição em moedas estrangeiras e ouro já atualizados pelo PTAX da data-base.

No decorrer do exercício de 2023, novos normativos e informativos poderão ser divulgados pelo órgão regulador, para um maior detalhamento e direcionamento das obrigações legais, e juntos com nossos colaboradores, parceiros e fornecedores, efetuaremos as devidas adaptações, conforme necessário.

### **Nota 3– Principais Critérios Contábeis Adotados**

#### **a – Regime de Competência**

As Receitas e Despesas foram registradas segundo o regime de competência;

#### **b – Caixas e equivalentes de Caixa**

As demonstrações de fluxos de caixa são preparadas e apresentadas em conformidade com a Resolução nº 4.818/20, representando caixa e equivalentes de caixa as disponibilidades em moeda nacional e estrangeira, imediatamente conversíveis ou com prazo original igual ou inferior a 90 dias.

#### **c – Imobilizado**

Registrado ao custo de aquisição deduzida da depreciação acumulada, quando aplicável, calculada pelo método linear e a taxas que levam em consideração a vida útil efetiva dos bens.

Os ativos correspondem aos direitos que têm por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da Distribuidora ou exercidos com essa finalidade.

#### **d – Demais ativos e passivos circulantes**

São demonstrados pelo valor líquido de realização e/ou exigibilidade, incluindo os rendimentos, os encargos e as variações monetárias ou cambiais auferidos e/ou incorridos até as datas dos balanços, calculados pró-rata dia e, quando aplicável, o efeito dos ajustes para reduzir o custo ao seu valor de mercado ou de realização.

## **COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS**

### **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS** **EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022**

**(EM MILHARES DE REAIS)**

#### **e – Valor recuperável dos 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.

#### **f – Aplicações em Ouro**

Estão representadas da seguinte forma:

Ouro Bruto – Registra as compras de ouro realizadas diretamente nos postos especiais. Essas compras são registradas pelo custo total, incluindo despesas de transporte, custódia e impostos incidentes.

Ouro Refino – Registra a remessa da quantidade de ouro bruto transferida para o processo de refino.

Ouro Fino – Registra a quantidade de ouro recebida após o processo de refino, cujo custo está acrescido pelas despesas de refino e chancela, e as vendas realizadas. Ao final de cada mês, as aplicações são ajustadas pela cotação de metal fornecida pelo Banco Central do Brasil.

#### **g – Aplicações em Moedas Estrangeiras**

O estoque de moedas estrangeiras foi movimentado pelos valores em Reais (R\$) das compras e vendas de moedas estrangeiras negociadas. O resultado das negociações foi computado pela atualização mensal do estoque de acordo com a PTAX do último dia útil de cada mês.

#### **h – Provisões**

São reconhecidas quando: i) a Sociedade tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado e eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e ii) o valor possa ser estimado com segurança.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação.

As férias vencidas e proporcionais, acrescidas do adicional de 1/3 (um terço) com respectivos encargos, foram provisionadas segundo o regime de Competência.

## **COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS**

### **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS** **EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022**

**(EM MILHARES DE REAIS)**

#### **i – Tributos**

Os tributos são apurados com base nas alíquotas demonstradas no quadro a seguir:

| <b><u>Tributos</u></b>  | <b><u>Alíquotas</u></b> |
|---|-------------------------|
| Imposto de renda - IR (15% + adicional de 10%)                          | 25%                     |
| Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL (até 31/12/22)         | 16%                     |
| Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL (a partir de 01/01/23) | 15%                     |
| PIS/Pasep   | 0,65%                   |
| Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS         | 4%                      |
| Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN                     | 5%                      |

A forma de tributação é o Lucro Real anual com balancetes de suspensão e redução. A provisão para o Imposto de Renda e para a Contribuição Social, quando devidos, são calculados com base nas leis tributárias em vigor na data do balanço, incluindo o adicional do Imposto de Renda.

#### **j – Ativos e Passivos Contingentes**

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos ativos e passivos contingentes, e obrigações legais são efetuados de acordo com os critérios descritos a seguir:

- **Contingências ativas:**

Não são reconhecidas nas demonstrações financeiras, exceto quando da existência de evidências que garantam a sua realização; sobre as quais não cabem mais recursos.

- **Contingências passivas:**

São reconhecidas nas demonstrações financeiras quando, baseado na opinião de assessores jurídicos e da administração, for considerado provável o risco de perda de uma ação judicial ou administrativa, com uma provável saída de recursos para a liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis pelos assessores jurídicos são apenas divulgados em notas explicativas, enquanto aquelas classificadas como perda remota não requerem provisão e divulgação.

## **COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS**

### **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS** **EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022**

**(EM MILHARES DE REAIS)**

#### **Nota 4 – Caixa equivalentes a caixa**

Refere-se a recursos enviados aos postos de garimpo para aquisição de Ouro Bruto, e aos postos de câmbio para intermediação de moeda estrangeira, conforme abaixo:

| <b>Descrição</b>                                      | <b>30/06/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Caixa ( <i>Nota 4.a</i> )                             | 1.890             | 2.008             |
| Depósitos Bancários                                   | 150               | 10                |
| Reservas livres                                       | 538               | 1.754             |
| Aplicações em moedas estrangeiras ( <i>Nota 4.b</i> ) | 800               | 948               |
| <b>Total</b>  | <b>3.378</b>      | <b>4.720</b>      |

**Nota 4.a** – Refere-se a valores em espécie e estão substancialmente representados por recursos enviados aos postos de garimpo para aquisição de Ouro Bruto, e aos postos de câmbio para intermediação de moeda estrangeira.

| <b>Descrição</b>             | <b>30/06/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Caixas dos postos de garimpo | 1.338             | 1.361             |
| Caixas dos postos de câmbio  | 552               | 647               |
| <b>Total</b>                 | <b>1.890</b>      | <b>2.008</b>      |

**Nota 4.b** – Registra os recursos disponíveis em moedas estrangeiras em espécie, convertidos pela PTAX de venda da data-base.

#### **Nota 5 – Títulos e Valores Mobiliários e Instrumentos Financeiros Derivativos**

Estão representadas por:

| <b>Descrição</b>                 | <b>30/06/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Certificado de Depósito Bancário | 103               | -                 |
| Fundos de Investimentos          | -                 | 1                 |
| <b>Total</b>                     | <b>103</b>        | <b>1</b>          |

## COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022

(EM MILHARES DE REAIS)

#### Nota 6 – Outros Créditos

Estão representadas por:

| <u>Descrição</u>  | <u>30/06/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Direitos sobre venda de Câmbio <i>(Nota 6.a)</i>          | 4.592             | 4.793             |
| Rendas a Receber  | -                 | 138               |
| Diversos <i>(Nota 6.b)</i>                                | 1.195             | 893               |
| (-) Provisão para outros créditos de liquidação duvidosas | -                 | (542)             |
| <b>Total</b>  | <b>5.787</b>      | <b>5.282</b>      |

**Nota 6.a** – A Rubrica Direitos sobre venda de câmbio registra os valores em Reais a receber decorrentes de operações de venda de ouro no fim do semestre. As operações em aberto na data-base de 30/06/2023 foram liquidadas em julho/2023.

**Nota 6.b** – A Rubrica Diversos está composta conforme abaixo:

| <u>Descrição</u>                            | <u>30/06/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Adiantamento e antecipações salariais       | 117               | 7                 |
| Adiantamento a fornecedores                 | 17                | -                 |
| Outros                                      | 136               | 33                |
| Outros impostos e contribuições a compensar | 765               | 112               |
| Imposto de renda a recuperar                | 24                | 55                |
| Devedores diversos - país                   | 136               | 686               |
| <b>Total</b>                                | <b>1.195</b>      | <b>893</b>        |

#### Nota 7 – Imobilizado

O Imobilizado está assim representado:

| <u>Descrição</u>                     | <u>30/06/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Instalações                          | 105               | 105               |
| Móveis e equipamentos de uso         | 218               | 193               |
| Sistema de processamento de dados    | 183               | 130               |
| Sistema de comunicação e segurança   | 50                | 50                |
| Benfeitorias em imóvel de terceiros  | 367               | 367               |
| Depreciação e Amortização Acumuladas | (301)             | (279)             |
| <b>Total</b>                         | <b>622</b>        | <b>566</b>        |

**COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022**

**(EM MILHARES DE REAIS)**

**Nota 8 – Outras Obrigações**

Estão representadas por

| <b>Descrição</b>                                     | <b>30/06/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Fiscais e Previdenciárias</b>                     | <b>1.279</b>      | <b>1.629</b>      |
| Provisão para imposto e contribuições sobre lucro    | -                 | 568               |
| Impostos e contribuições sobre serviços de terceiros | 627               | 414               |
| Impostos e contribuições sobre salários              | 154               | 109               |
| Outros   | 498               | 538               |
| <b>Diversas</b>                                      | <b>395</b>        | <b>502</b>        |
| Despesa de Pessoal                                   | 272               | 132               |
| Outras despesas administrativas                      | 1                 | 1                 |
| Outros pagamentos                                    | 4                 | 366               |
| Credores diversos -pais                              | 118               | 3                 |
| <b>Total</b>   | <b>1.674</b>      | <b>2.131</b>      |

**Nota 9 – Capital Social**

O Capital Social de R\$ 2.485 totalmente subscrito e integralizado é representado por 2.045.000 (Dois milhões e quarenta e cinco mil) ações, de propriedade de pessoas físicas domiciliadas no País, sendo 1.765.000 (um milhão, setecentos e sessenta e cinco mil) ações ordinárias e 280.000 (duzentos e oitenta mil) ações preferenciais, todas nominativas e sem valor nominal.

**Nota 10- Reservas Especiais de Lucros**

A instituição registra um saldo de Reservas Especiais de Lucros em 30/06/2023 o valor de R\$ 5.796 mil no semestre com a inclusão do prejuízo no período de R\$ 89 mil e distribuição de lucros no valor de R\$ 215 mil.

**Nota 11 – Índice de Basiléia**

As instituições financeiras e demais entidades autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil devem manter Patrimônio de Referência mínimo de 8% a partir de 2019, correspondente ao “Fator F” de ponderação previsto, dos seus ativos ponderados por graus de risco conforme normas e instruções do BACEN.

## COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022

(EM MILHARES DE REAIS)

| Descrição   | 30/06/2023<br>R\$ Mil | 31/12/2022<br>R\$ Mil |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>Patrimônio de Referência – PR</b>                                | <b>8.269</b>          | <b>8.572</b>          |
| <b>Ativos Ponderados por Risco – RWA</b>                            | <b>27.801</b>         | <b>33.349</b>         |
| Parcela Referente ao:   |                       |                       |
| Risco de Crédito  | 1.079                 | 5.998                 |
| Risco de Mercado  | 3.143                 | 4.012                 |
| Risco de Operacional  | 23.579                | 23.339                |
| <b>Valor de Margem/(Insuficiência) (PR-RWA*fator de ponderação)</b> | <b>6.044</b>          | <b>5.905</b>          |
| <b>ACP-Adicional de Capital Principal</b>                           | <b>695</b>            | <b>834</b>            |
| <b>Valor de Margem/(Insuficiência) Líquido do ACP</b>               | <b>5.349</b>          | <b>5.071</b>          |
| <b>Índice de Basileia (PR/RWA)</b>                                  | <b>29,74%</b>         | <b>25,70%</b>         |

Com base na Resolução CMN nº 4.958/21, o Banco Central do Brasil, estabeleceu, por prazos determinados, percentuais a serem aplicados ao montante dos Ativos Ponderados pelo Risco – RWA para fins de apuração da parcela do Adicional de Capital Principal – ACP. Os percentuais estabelecidos são:

- 2,00% (dois por cento), no período de 01 de outubro de 2021 a 31 de março de 2022.
- 2,50% (dois inteiros e cinco décimos por cento), a partir de 01 de abril de 2022

#### Nota 12 – Partes Relacionadas

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 5 – Divulgação sobre Partes Relacionadas enquadram-se nesse conceito as operações e negócios realizados com contraparte ligada à COLUNA.

As transações com partes relacionadas são realizadas pela COLUNA em condições usuais de mercado e, portanto, não geram qualquer benefício indevido às suas contrapartes ou prejuízos à instituição.

Conforme os conceitos definidos no referido pronunciamento do CPC, a COLUNA possui como partes relacionadas: seus cotistas controladores, membros da família, pessoal-chave da administração e empresas ligadas. As transações mantidas com partes relacionadas são em suma as seguintes:

| Descrição                                | 30/06/2023<br>Mil R\$ | 31/12/2022<br>Mil R\$ |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Operações de Compra de Moeda Estrangeira |                       |                       |
| Controlador e membros da família         | 134                   | 11                    |

**COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022**

**(EM MILHARES DE REAIS)**

**Nota 13 - Receitas de Intermediação Financeira – Resultado de operações com Títulos e Valores Mobiliários**

O saldo desse grupo está composto da seguinte forma.

| <u>Descrição</u>             | <u>30/06/2023</u> | <u>30/06/2022</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Rendas de aplicações em ouro | 8.685             | 2.892             |
| Rendas de câmbio             | 220               | 163               |
| <b>Total</b>                 | <b>8.905</b>      | <b>3.055</b>      |

**Nota 14 - Despesa de Pessoal**

O saldo desse grupo está composto da seguinte forma.

| <u>Descrição</u>                | <u>30/06/2023</u> | <u>30/06/2022</u> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Honorários                      | 244               | 216               |
| Despesa de Pessoal - Salários   | 1.577             | 787               |
| Despesa de Pessoal – Benefícios | 516               | 427               |
| Encargos Sociais                | 387               | 233               |
| Treinamento                     | 1                 | 2                 |
| <b>Total</b>                    | <b>2.725</b>      | <b>1.665</b>      |

**Nota 15 - Outras Despesas Administrativas**

As outras despesas administrativas estão assim representadas.

| <u>Descrição</u>                       | <u>30/06/2023</u> | <u>30/06/2022</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Água, Energia e Gás                    | 14                | 14                |
| Aluguéis                               | 103               | 164               |
| Comunicações                           | 22                | 23                |
| Manutenção e Conservação               | 21                | 13                |
| Processamento de Dados                 | 194               | 145               |
| Promoções e Relações Públicas          | 3                 | 0                 |
| Propaganda e Publicidade e Publicações | 8                 | 5                 |
| Seguros                                | 177               | 172               |
| Serviço do Sistema Financeiro          | 224               | 35                |
| Serviço de Terceiros                   | 950               | 502               |
| Vigilância e Segurança                 | 7                 | 10                |
| Serviços Técnicos Especializados       | 1.000             | 289               |
| Transporte                             | 2.774             | 724               |
| Viagem no País                         | 34                | 0                 |
| Outras Despesas Administrativas        | 383               | 199               |
| Depreciação e Amortização              | 22                | 16                |
| <b>Total</b>                           | <b>5.936</b>      | <b>2.311</b>      |

## COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022

(EM MILHARES DE REAIS)

#### Nota 16 - Despesas Tributárias

As despesas tributárias estão representadas como segue:

| <u>Descrição</u> | <u>30/06/2023</u> | <u>30/06/2022</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| COFINS           | 363               | 122               |
| PIS              | 59                | 20                |
| Outros Tributos  | 35                | 38                |
| <b>Total</b>     | <b>457</b>        | <b>180</b>        |

#### Nota 17 – Outras Despesas Operacionais

As outras despesas operacionais estão representadas como segue:

| <u>Descrição</u>                            | <u>30/06/2023</u> | <u>30/06/2022</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Outras (Não dedutível)                      | 29                | 8                 |
| Confissão de Dívida ( <i>nota 17.i</i> )    | -                 | 111               |
| Indenizações Diversas ( <i>nota 17.ii</i> ) | -                 | 225               |
| Outras                                      | -                 | 1                 |
| <b>Total</b>                                | <b>29</b>         | <b>345</b>        |

17.i. Representa os valores desembolsados no período para o pagamento das parcelas de acordo firmado em face do processo n. 0132001-29.2009.8.19.0001 (vide Nota 18.i).

17.ii. Representa os valores desembolsados no período para o pagamento das parcelas de acordo firmado em face do processo n. 0103820-68.2011.8.13.014 (vide Nota 18.ix).

#### Nota 18 – Provisão para Contingências Passivas

**18.i)** Processo Nº 0132001-29.2009.8.19.0001 - Ação ordinária de cobrança, suspensa pelo juízo da 47ª Vara Cível do Rio de Janeiro. Em 22 de fevereiro de 2019 foi firmado acordo entre as partes, por meio de instrumento Particular de Transação, Confissão de Dívida e Outros Pactos no montante de R\$1.000, a serem pagos por meio de 36 parcelas com o valor de R\$ 28, com a primeira parcela prevista em 22/05/2019 e o último em 22/04/2022. Status: Processo encerrado

**18.ii)** Processo Nº 0035084.74.2011.8.19.0001 - Ação indenizatória, tramitando na 42ª Vara Cível do Rio de Janeiro pelo valor de R\$248. Em 12/02/2022 foi proferido despacho, o qual aguarda decisão de saneamento.

Com probabilidade de perda: **Possível**. Status: Ativo

**18.iii)** Processo Nº 0906237.54.2010.8.13.0384 - Ação de execução de título extrajudicial na 1ª Vara Cível de Leopoldina – Minas Gerais pelo valor de R\$246. Em 16/11/2021 processo foi concluso para despacho.

Com probabilidade de perda: **Possível**. Status: Ativo.

## COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022

#### (EM MILHARES DE REAIS)

**18.iv)** Processo administrativo Nº 14/00379692, tramitando no TCE – Santa Catarina pelo valor de R\$192. Em 01/06/2021 foi procedida a desmaterialização dos autos, convertendo-os em documentos eletrônicos.

Com probabilidade de perda: **Possível**. Status: Ativo.

**18.v)** Processo administrativo Nº 14/00637659, tramitando no TCE – Santa Catarina pelo valor de R\$155. Em 02/10/2019, foi publicada decisão que julgou irregular à tomada de contas especial, até o momento, não houve qualquer condenação da Coluna S.A. DTVM. Processo aguardando o trânsito em julgado.

Com probabilidade de perda: **Possível**. Status: Ativo.

**18.vi)** Processo administrativo Nº 14/00638205 transitando no TCE – Santa Catarina, com probabilidade de perda estimada em possível, pelo valor de R\$ 298. Em 03/02/2016, foi protocolado a defesa da Coluna, em 10/05/2016, os envolvidos foram citados. 22/04/2021 foi procedida a desmaterialização dos autos do processo, convertendo-os em documentos eletrônicos.

Com probabilidade de perda: **Possível**. Status: Ativo.

**18.vii)** Processo administrativo Nº 14/00637810, tramitando no TCE – Santa Catarina, com probabilidade de perda estimada em possível, pelo valor de R\$ 2.294, em 10/04/2017, foi protocolado a defesa da Coluna, e o processo continua em andamento. Em 02/03/2018 os autos foram remetidos à Procuradoria. Em 28/03/2019 foi solicitada a carga dos autos por um dos advogados envolvidos. 02/04/2019 os autos foram devolvidos da carga. Em 04/09/2020 foi procedida a desmaterialização dos autos do processo, convertendo-os em documentos eletrônicos.

Com probabilidade de perda: **Possível**. Status: Ativo.

**18.viii)** Processo Nº 0012605-08.2011.8.26.0126 – Ação Civil Pública deflagrada pelo Ministério Público de São Paulo, valor de R\$ 64. Em 04/11/2021 foi proferida sentença de improcedência da ação. Em 11/02/2022 foi certificado o trânsito em julgado da sentença. Status: Encerrado.

**18.ix)** Processo Nº 0103820-68.2011.8.13.0145 – Ação de Execução – Ação Civil, foi realizado um acordo, onde ficou determinado o parcelamento da dívida, em 12 de dezembro de 2019 homologado o valor de R\$1.325, sendo R\$1.125 em favor do exequente em 30 parcelas mensais e sucessivas de R\$37,5 e R\$200 em favor do patrono em 10 parcelas mensais e sucessivas de R\$20, vencendo as mesmas todo dia 28 de cada mês, sendo primeira em 28/02/2020. Última parcela paga em 25/07/2022. Em 20/10/2022 o processo foi arquivado.

## COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022

#### (EM MILHARES DE REAIS)

**18.x)** Processo Nº 1001274-19.2022.5.02.0005 – Reclamação Trabalhista ajuizada em 06/09/2022, distribuída para 5ª. Vara do Trabalho do Estado de São Paulo, tendo como valor da causa R\$ 1.055. Cumpre destacar que em relação a referida demanda, além da Coluna SA DTVM, foram demandadas no mesmo processo outras empresas. O referido processo encontra-se na fase de conhecimento, com audiência de instrução para depoimento das partes e testemunhas.

Com probabilidade de perda: **Possível**. Status: Ativo.

**18.xi)** Processo Nº 1000105-88.2023.5.02.0707 – Ação de Embargos de Terceiro ajuizada pela Coluna SA DTVM em 27/01/2023, distribuída para 7ª. Vara do Trabalho de São Paulo. Ação ajuizada em razão de bloqueios das contas bancárias da Coluna SA DTVM envolvendo a importância de R\$ 12.

Com probabilidade de perda: **Possível**. Status: Ativo.

**18.xii)** Processo Nº 5003167- 49.2022.4.03.6110 - pedido incidental de restituição de ouro apreendido em trâmite perante a 10ª Vara Federal de São Paulo/SP. Refere-se a procedimento inquisitivo pleiteando a restituição de 7.422,58 g (sete mil, quatrocentos e vinte e dois gramas e cinquenta e oito centigramas) de ouro de propriedade da empresa.

Com probabilidade de êxito: **Possível**. Status: Ativo.

#### Nota 19 – Gerenciamento do Risco Operacional

A Coluna dispõe de estrutura de gerenciamento do risco operacional, adequada ao seu porte e compatível com a atividade de intermediação em operações de câmbio, atuação no mercado de câmbio de taxas flutuantes e negociação de ouro, proporcional à natureza e a complexidade dos seus produtos, serviços, atividades, processos e sistemas informatizados. A estrutura de gerenciamento do Risco Operacional está à disposição dos interessados na sede da instituição.

#### Nota 20 – Gerenciamento do Risco de Mercado

A exposição ao risco de mercado pela Coluna está ligada à possibilidade de perda por oscilação nas taxas de moedas estrangeiras e cotação do ouro. A Coluna monitora diariamente a posição de moedas, respeitando os limites operacionais estabelecidos pelo Banco Central do Brasil, para corretoras de câmbio. A estrutura de gerenciamento do Risco de Mercado está à disposição dos interessados na sede da instituição.

# **COLUNA S.A. DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS**

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS** **EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022**

**(EM MILHARES DE REAIS)**

### **Nota 21 – Gerenciamento do Risco de Crédito**

A exposição ao risco de crédito está ligada à possibilidade de ocorrência de perdas associadas ao não cumprimento, por determinada contraparte, de obrigações relativas à liquidação de operações envolvendo títulos e valores mobiliários, instrumentos financeiros derivativos ou aplicações interfinanceiras. A Coluna não realiza quaisquer operações de crédito. Como instrumentos mitigadores, além de atuar de forma conservadora, respeitados rigorosamente os limites de diversificação e concentração máximos estabelecidos pelo Banco Central do Brasil, é realizada uma criteriosa seleção de títulos e valores mobiliários aptos a compor a carteira de investimentos da instituição. Não foram registradas no período perdas decorrentes de eventos relacionados a risco de crédito. O relatório com a descrição da estrutura de gerenciamento do risco de crédito à disposição dos interessados na sede da instituição.

### **Nota 22 – Estrutura de Gerenciamento de Capital**

A estrutura de gerenciamento de capital visa o monitoramento, o controle e a avaliação da necessidade de capital para fazer face aos riscos a que a instituição está sujeita, ao planejamento de metas e a necessidade de capital, considerando os objetivos estratégicos da instituição. A COLUNA adota uma postura prospectiva, antecipando a necessidade de capital decorrente de possíveis mudanças nas condições de mercado. Atuando de forma conservadora, não assumindo posições de risco no mercado de derivativos, respeitando os limites operacionais, de diversificação e de concentração máximos estabelecidos pelo Banco Central do Brasil, tendo como atividade principal a atividade de intermediação em operações de câmbio, atuação no mercado de câmbio de taxas flutuantes e negociação de ouro, não realizando quaisquer operações de crédito.

### **Nota 23 – Ouvidoria (0800-282-9900)**

A Coluna, atendendo exigências contidas nas Resoluções CMN n. 4.860/20 n. 28/2020 ambas editadas pelo Banco Central do Brasil, possui componente organizacional – Ouvidoria –, composto por um Diretor e um Ouvidor, para atendimento.

### **Nota 24 – Evento subsequente**

Em 03 de julho de 2023, foi aberta Ação de Rescisão Contratual C/C Cobrança em face de um dos Postos de Compra de Ouro vinculado à Coluna S/A DTVM para a declaração de rescisão de contrato particular bem como a devolução de valores da ordem de R\$ 693, acrescidos de correção monetária e juros. Conforme despacho judicial, a parte ré foi citada para apresentar sua defesa no prazo legal.