

ICAP do Brasil Corretora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

Demonstrações Financeiras
Referentes ao Semestre e Exercício
Findos em 31 de Dezembro de 2023 e
Relatório do Auditor Independente

Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda.

Relatório da Administração

Às

Autoridades, clientes e parceiros,

Em cumprimento às disposições legais e estatutárias, submetemos à apreciação de V.Sas. às demonstrações financeiras da ICAP do Brasil Corretora de Títulos e Valores Mobiliários LTDA (ICAP) relativas aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e semestre findo em 31 de dezembro de 2023, acompanhadas das notas explicativas e do relatório do auditor independente sobre as respectivas demonstrações financeiras.

Colocamo-nos a disposição para os esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários.

Rio de Janeiro, 27 de março de 2024.

A Diretoria

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Administradores e Cotistas da
ICAP do Brasil Corretora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da ICAP do Brasil Corretora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (“Corretora”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o semestre e exercício findos nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da ICAP do Brasil Corretora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o semestre e exercício findos nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil - BACEN.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras 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 financeiras”. Somos independentes em relação à Corretora, 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 - CFC, 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.

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

A Administração é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras 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 financeiras, 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 financeiras 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 esse respeito.

A Deloitte refere-se a uma ou mais empresas da Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), sua rede global de firmas-membro e suas entidades relacionadas (coletivamente, a “organização Deloitte”). A DTTL (também chamada de “Deloitte Global”) e cada uma de suas firmas-membro e entidades relacionadas são legalmente separadas e independentes, que não podem se obrigar ou se vincular a terceiros. A DTTL, cada firma-membro da DTTL e cada entidade relacionada são responsáveis apenas por seus próprios atos e omissões, e não entre si. A DTTL não fornece serviços para clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about

A Deloitte fornece serviços de auditoria e asseguração, consultoria tributária, consultoria empresarial, assessoria financeira e consultoria em gestão de riscos para quase 90% das organizações da lista da Fortune Global 500® e milhares de outras empresas. Nossas pessoas proporcionam resultados mensuráveis e duradouros para ajudar a reforçar a confiança pública nos mercados de capitais e permitir aos clientes transformar e prosperar, e lideram o caminho para uma economia mais forte, uma sociedade mais equitativa e um mundo sustentável. Com base nos seus mais de 175 anos de história, a Deloitte abrange mais de 150 países e territórios. Saiba como os cerca de 457 mil profissionais da Deloitte em todo o mundo causam um impacto importante em www.deloitte.com.

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações financeiras

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo BACEN e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Corretora continuar operando e divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Corretora ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 detecta 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 financeiras.

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 financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Corretora.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Corretora. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar a atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 Corretora a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

São Paulo, 27 de março de 2024



DELOITTE TOUCHE TOHMATSU

Audidores Independentes Ltda.

CRC nº 2 SP 011609/O-8



Luana de Melo Souza

Contadora

CRC nº 1 SP 292386/O-2

ICAP DO BRASIL CORRETORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA



BALANÇO PATRIMONIAL
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022
(em milhares de reais)

ATIVO	Nota Explicativa	2023	2022	PASSIVO	Nota Explicativa	2023	2022
CIRCULANTE		70.806	79.121	CIRCULANTE		60.793	61.236
Disponibilidades		40.584	50.345	Depósitos e demais instrumentos financeiros		60.159	60.311
Disponibilidades	4	189	140	Recursos disponíveis de clientes	7	45.172	51.460
Aplicações no mercado aberto	4	40.395	50.205	Negociação e intermediação de valores	8	12.898	6.950
Instrumentos financeiros		26.392	24.186	Participações dos funcionários nos resultados		192	213
Carteira Própria - Títulos e valores mobiliários	5	21.057	19.419	Diversas	14	1.897	1.688
Instrumentos financeiros derivativos	5	3.151	217	Provisões		284	363
Vinculados à prestação de garantias	5	1.593	2.954	Contingências	16	284	363
Operações de crédito	6	591	1.596	Obrigações fiscais correntes		350	562
Provisões para perdas		(3)	(47)	Cobrança e arrecadação de assemelhados		27	46
Provisão para perdas com operações de créditos	6	(3)	(47)	Fiscais e previdenciárias	13	323	516
Outros créditos		3.833	4.637	NÃO CIRCULANTE		1.294.117	1.046.400
Rendas a receber		51	11	Instrumentos financeiros		1.294.117	1.046.400
Negociação e intermediação de valores	8	3.405	4.100	Instrumentos financeiros derivativos	5	1.234.562	994.291
Diversos	9	155	96	Diversas	14	59.555	52.109
Outros valores e bens - Despesas antecipadas	10	222	430	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		47.367	44.865
NÃO CIRCULANTE		1.331.471	1.073.380	Capital Social	15	209.418	209.418
Realizável a longo prazo		1.312.550	1.056.133	Prejuízos Acumulados		(162.051)	(164.553)
Instrumentos financeiros		1.306.862	1.051.587				
Instrumentos financeiros derivativos	5	1.234.994	994.431				
Vinculados à prestação de garantias	5	71.868	57.156				
Outros créditos		6.284	5.206				
Negociação e intermediação de valores	8	4.240	3.467				
Diversos	9	1.969	1.739				
Outros valores e bens - Despesas antecipadas	10	75	-				
Provisões para perdas		(596)	(660)				
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	9	(596)	(660)				
Investimento	11	17.972	16.019				
Imobilizado	12	901	984				
Imobilizado de uso		19.546	19.443				
(-) Depreciações acumuladas		(18.644)	(18.459)				
Intangível	12	48	244				
Ativos intangíveis		6.083	6.083				
(-) Amortizações acumuladas		(6.035)	(5.839)				
TOTAL DO ATIVO		1.402.277	1.152.501	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.402.277	1.152.501

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E DE 2022 E SEMESTRE FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(em milhares de reais, exceto lucro líquido por quota)

	Nota Explicativa	Exercícios		
		2º Semestre 2023	2023	2022
Receitas da Intermediação Financeira		8.354	18.598	17.701
Operações de crédito		491	841	1.354
Resultado de operações com títulos e valores mobiliários e instrumentos financeiros e derivativos	5	7.863	17.757	16.347
Despesas da intermediação financeira		(3.123)	(7.549)	(5.048)
Operações de captação no mercado		(3.123)	(7.547)	(5.004)
Operações de empréstimos e repasses		-	-	(2)
Resultado de câmbio		-	(2)	(42)
Provisões para perdas		47	104	(372)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa		47	104	(372)
Resultado da intermediação financeira		5.278	11.153	12.281
Outras receitas (despesas) operacionais		(4.531)	(8.454)	(8.232)
Receitas de prestação de serviços	17.a	1.637	3.482	4.278
Despesas de pessoal	18	(2.997)	(5.811)	(5.433)
Participações dos funcionários nos resultados	18	(196)	(522)	(438)
Despesas administrativas	19	(4.083)	(7.893)	(8.033)
Despesas tributárias		(548)	(1.181)	(1.173)
Resultado de Participações em Coligadas e Controladas	11	1.323	3.082	2.088
Outras receitas operacionais	17.b	389	564	547
Outras despesas operacionais		(56)	(175)	(68)
Provisões		109	79	(137)
Provisão para contingências	16	109	79	(137)
Resultado operacional		856	2.778	3.912
Resultado não operacional		-	(1)	(13)
Resultado antes da tributação sobre o lucro		856	2.777	3.899
Imposto de renda e contribuição social		(26)	(275)	(942)
Imposto de renda	20	(12)	(161)	(568)
Contribuição social	20	(14)	(114)	(374)
Lucro líquido do semestre / exercício		830	2.502	2.957
Quantidade de quotas (mil)		209.418	209.418	209.418
Lucro líquido em R\$ por milhares de quotas		3,97	11,94	14,12

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ICAP DO BRASIL CORRETORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022 E SEMESTRE FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(em milhares de reais)



	Nota Explicativa	2º Semestre	Exercício	
		2023	2023	2022
Lucro Líquido do semestre / exercício		830	2.502	2.957
Outros resultados abrangentes		-	-	-
Total do resultado abrangente do semestre / exercício		830	2.502	2.957

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ICAP DO BRASIL CORRETORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA



DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022 E SEMESTRE FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(em milhares de reais)

	Nota Explicativa	Capital Realizado	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Lucros / (Prejuízos) Acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021		209.418	(1)	(167.795)	41.622
Ajustes ao valor de mercado - TVM	5	-	1	-	1
Baixa deságio	11	-	-	285	285
Lucro líquido do exercício		-	-	2.957	2.957
Saldos em 31 de dezembro de 2022		<u>209.418</u>	<u>-</u>	<u>(164.553)</u>	<u>44.865</u>
Mutações do exercício		<u>-</u>	<u>1</u>	<u>3.242</u>	<u>3.243</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2022		209.418	-	(164.553)	44.865
Lucro líquido do exercício		-	-	2.502	2.502
Saldos em 31 de dezembro de 2023		<u>209.418</u>	<u>-</u>	<u>(162.051)</u>	<u>47.367</u>
Mutações do exercício		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.502</u>	<u>2.502</u>
Saldos em 30 de junho de 2023		209.418	-	(162.881)	46.537
Lucro líquido do semestre		-	-	830	830
Saldos em 31 de dezembro de 2022		<u>209.418</u>	<u>-</u>	<u>(162.051)</u>	<u>47.367</u>
Mutações do semestre		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>830</u>	<u>830</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ICAP DO BRASIL CORRETORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022 E SEMESTRE FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(em milhares de reais)



	2º Semestre	Exercícios	
	2023	2023	2022
Atividades Operacionais:			
Lucro Líquido do semestre / exercício	830	2.503	2.957
Ajustes ao lucro líquido:	(1.028)	(2.735)	(156)
Amortização/depreciação	163	383	467
Provisão (reversão) para créditos de liquidação duvidosa	(51)	(108)	372
Constituição de provisão para contingências	183	72	137
Resultado não operacional - Prejuízo	-	1	13
Resultado de Participações em Coligadas e Controladas	(1.323)	(3.082)	(2.088)
Provisão para IRPJ e CSLL correntes	-	-	942
Lucro Líquido Ajustado	(198)	(232)	2.800
Variação de Ativos e Obrigações	(4.051)	(10.553)	12.652
(Aumento) redução de Carteira Própria - TVM / Vinc. a Garantias e inst. financ. derivativos	(11.502)	(18.215)	28.960
Redução de operações de crédito	1.207	1.004	3.713
(Aumento) redução de instrumentos financeiros ativos	(316)	(329)	2.575
(Aumento) redução de negociação e intermediação de valores	(1.139)	5.871	5.425
Aumento (redução) de depósitos e instrumentos financeiros passivos	7.774	1.697	(26.569)
(Redução) obrigações fiscais correntes	(25)	(213)	(753)
Redução de outros valores e bens	27	133	1
Imposto de Renda e Contribuição Social pagos	(77)	(501)	(700)
Caixa Líquido Proveniente das (Aplicado nas) Atividades Operacionais	(4.249)	(10.785)	15.453
Atividades de Investimentos:			
Juros sobre Capital Próprio recebidos	543	1.129	1.013
(Aquisição) de imobilizado	(105)	(105)	-
Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Investimentos	438	1.025	1.013
Aumento (Redução) de Caixa e equivalentes de caixa	(3.811)	(9.761)	16.465
Caixa e equivalentes de caixa:			
No início do semestre / exercício	44.396	50.345	33.880
No fim do semestre / exercício	40.585	40.584	50.345
Aumento (Redução) de Caixa e equivalentes de caixa	(3.811)	(9.761)	16.465

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

1. Contexto operacional

A ICAP do Brasil Corretora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. ("Corretora" ou "ICAP") foi constituída em 18 de abril de 2007 e tem por objeto social principal intermediar operações financeiras, principalmente com títulos e valores mobiliários junto a B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão ("B3"), podendo também, como atividade complementar, prestar, no mercado de capitais, por conta de seus comitentes, serviços técnicos, administrativos e de intermediação, explícita ou implicitamente permitidos às sociedades corretoras.

Sede: Le Monde Office - Av. das Américas, 3.500, Bloco 01 - Edifício Londres - Sala 219
Barra da Tijuca - Rio de Janeiro – RJ - CEP: 22640-102

2. Apresentação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas, sob o pressuposto de continuidade, em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil ("BACEN" ou "BCB"), as quais incluem as diretrizes contábeis emanadas pela Lei nº 6.404/76, alterações introduzidas pelas Leis nº 11.638/07 e 11.941/09, regulamentação do Conselho Monetário Nacional ("CMN") e BACEN, especificamente a Resolução BCB nº 02/2020 que consolida os procedimentos para elaboração, divulgação e remessa de demonstrações financeiras que devem ser observados pelas instituições financeiras e demais instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil, e estão apresentadas de acordo com o Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional - COSIF.

Adicionalmente, esta divulgação observou os pronunciamentos e interpretações contábeis alinhadas às normas internacionais de contabilidade emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) que já tenham sido aprovados pelo CMN e BACEN.

A demonstração financeira está apresentada em Reais (BRL), que é a moeda funcional da Corretora. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

A Administração autorizou a emissão das demonstrações financeiras em 27 de março de 2024.

3. Resumo das principais práticas contábeis

a. Apuração do resultado

Seguindo os critérios da Resolução CMN nº 4.924 de 24 de junho de 2021, as receitas e despesas são registradas de acordo com o regime de competência. As operações com taxas prefixadas são registradas pelo valor de resgate, e as receitas e despesas correspondentes são apresentadas em conta redutora dos respectivos ativos e passivos. As receitas e despesas são contabilizadas pelo critério "pro rata" dia e calculadas com base no método exponencial. As operações com taxas pós-fixadas são atualizadas até as datas dos balanços.

b. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa inclui dinheiro em caixa, depósitos bancários, investimentos de curto prazo de alta liquidez, com risco insignificante de mudança de valor e limites, com prazo de vencimento igual ou inferior a 90 dias na data da aplicação.

São registradas ao custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

c. Títulos e valores mobiliários

Os títulos e valores mobiliários são classificados de acordo com a intenção de negociação da Administração na data da aquisição, atendendo aos seguintes critérios de contabilização:

- Títulos para negociação – adquiridos com o propósito de serem ativos e frequentemente negociados, são ajustados pelo valor de mercado em contrapartida ao resultado do período;
- Títulos disponíveis para venda – que não se enquadram como para negociação nem como mantidos até o vencimento, são ajustados pelo valor de mercado em contrapartida à conta destacada do patrimônio líquido, deduzido dos efeitos tributários; e
- Títulos mantidos até o vencimento – adquiridos com a intenção e capacidade financeira para sua manutenção em carteira até o vencimento, sendo avaliados pelo custo de aquisição, acrescido dos rendimentos auferidos em contrapartida ao resultado do período.

d. Instrumentos financeiros derivativos

- *Swap* de intermediação - a Corretora intermedia e faz operações de opções e *swap* com garantia, não assumindo compromissos ou riscos nas operações. Os valores a receber e a pagar sobre operações de intermediação de *swap* são contabilizados em conta de ativo e passivo em instrumentos financeiros derivativos e apropriados como receita "pro rata" até a data do balanço, conforme preconiza a Circular BACEN nº 2.951, de 11/11/1999. O valor nominal dos contratos é registrado em contas de compensação.
- Mercado futuro - Os contratos de operações realizados no mercado futuro de ativos financeiros e mercadorias estão registrados em contas de compensação. Os ajustes desses contratos são apurados diariamente por tipo e respectivo vencimento e reconhecidos no resultado mensalmente.
- *Swap* - Os contratos correspondentes às posições de *swap* estão registrados em contas de compensação pelo valor de referência. Os diferenciais a pagar e a receber estão registrados em contas patrimoniais em contrapartida do resultado e ajustados mensalmente ao seu valor de mercado pelos índices negociados.
- Termo - são registradas pelo valor de cotação do mercado à vista, sendo as parcelas a receber ou a pagar em uma data futura ajustadas a valor presente com base nas taxas de mercado divulgadas pela B3 e reconhecido no resultado em função do prazo de fluência dos contratos.

e. Operações de crédito - conta margem e provisão para créditos de liquidação duvidosa

Operações prefixadas líquidas de rendas a apropriar apuradas em bases “pro rata” dia até a data das demonstrações financeiras. A determinação da provisão para créditos de liquidação duvidosa é baseada na Resolução CMN nº 2.682/1999 e considera as garantias reais obtidas, observado o limite mínimo de 140% (cento e quarenta por cento) em ações que compõem o índice da B3.

f. Negociação e intermediação de valores

Representadas por valores pendentes de liquidação dentro dos prazos regulamentares, relativas às operações de compra ou venda de títulos e contratos de ativos financeiros realizadas na B3, por conta própria e/ou de clientes. A partir de 1º de janeiro de 2021, de acordo com a Instrução Normativa BCB nº 66 de 28/12/2020, o saldo de recursos disponíveis de clientes passou a ser apresentado em conta específica “Recursos Disponíveis de clientes”.

g. Despesas antecipadas

Representam pagamentos antecipados, cujos benefícios ou prestação de serviços impactarão o resultado nos períodos seguintes. A amortização é feita em função do prazo de vigência dos contratos.

h. Investimentos, imobilizado de uso e intangível

Demonstrado ao custo de aquisição combinado com os seguintes aspectos:

- Investimentos em sociedades coligadas: são registrados e avaliados pelo método de equivalência patrimonial, reconhecido no resultado do exercício como receita (ou despesa) operacional.
- Outros investimentos: foram avaliados pelo custo de aquisição, deduzidos de provisão para perda, quando aplicável.
- A depreciação do imobilizado de uso é calculada pelo método linear, com base nas seguintes taxas anuais: móveis, utensílios, instalações e equipamentos de comunicação - 10% e sistemas de processamento de dados - 20% e benfeitorias em imóveis de terceiros – de acordo com o prazo do contrato de locação onde as mesmas foram realizadas.
- A amortização do intangível é calculada pelo método linear à taxa de 20% a.a.

i. Outros ativos e passivos

Os ativos são demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias e cambiais auferidos (em base “pro rata” dia) e provisão para perda, quando necessária. Os passivos demonstrados incluem os valores conhecidos e calculáveis, acrescidos dos encargos e das variações monetárias (em base “pro rata” dia) incorridos.

j. Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

A redução do valor recuperável dos ativos não financeiros (*impairment*) é reconhecida como perda, quando o valor de um ativo ou de uma unidade geradora de caixa registrado contabilmente for maior do que o seu valor recuperável ou de realização. Uma unidade geradora de caixa é o menor grupo identificável de ativos que gera fluxo de caixa, substanciais, independentemente de outros ativos ou grupos de ativos. As perdas por *impairment*, quando aplicável, são registradas no resultado do período em que foram identificadas.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não foram observadas perdas por *impairment*.

k. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais - fiscais e previdenciárias

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das contingências ativas e passivas e obrigações legais são efetuados de acordo com os critérios definidos pelo CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, aprovado pela Resolução CMN nº 3.823/09, que consistem em:

- Ativos contingentes: Não são reconhecidos contabilmente, exceto quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, sobre as quais não cabem mais recursos, caracterizando o ganho. Os ativos contingentes com probabilidade de êxito provável são apenas divulgados nas notas explicativas.
- Provisões para riscos: São constituídos levando em conta a opinião dos assessores jurídicos, a natureza das ações, similaridade com processos anteriores, complexidade e no posicionamento dos tribunais, sempre que a perda for avaliada como provável o que ocasionaria uma provável saída de recursos para a liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes classificados como de perdas possíveis não são reconhecidos contabilmente, devendo ser apenas divulgados nas notas explicativas, e os classificados como de perdas remotas não requerem provisão e divulgação.
- Obrigações Legais - Fiscais e Previdenciárias: Decorrem de processos judiciais relacionados a obrigações tributárias, cujo objeto de contestação é sua legalidade ou constitucionalidade, que independente da avaliação acerca da probabilidade de sucesso, tem os seus montantes reconhecidos integralmente nas demonstrações financeiras.

l. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido:

A provisão para imposto de renda é constituída à alíquota-base de 15% do lucro tributável, acrescida de adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente a R\$ 240 no ano. contribuição social sobre o lucro líquido é constituída com base no lucro tributável à alíquota de 15%, quando aplicável (a Medida Provisória nº 1.115 de 28 de abril de 2022, que alterou a Lei nº 7.689 de 15 de dezembro de 1988, majorou a alíquota para 16% de 01 de agosto a 31 de dezembro de 2022). Foram constituídas provisões para os demais impostos e contribuições, de acordo com as respectivas legislações vigentes.

m. Uso de estimativas contábeis

A preparação das demonstrações financeiras exige que a Administração efetue certas estimativas e adote premissas, no melhor de seu julgamento, que afetam os montantes de certos ativos e passivos, financeiros ou não, receitas e despesas e outras transações, tais como: (i) o valor justo de determinados ativos e passivos financeiros; (ii) as taxas de depreciação e amortização dos itens do ativo imobilizado e intangível, respectivamente; e (iii) provisões necessárias para absorver eventuais riscos decorrentes de ações judiciais e/ou riscos de perdas esperadas de credores de liquidação duvidosa. Os valores de eventual liquidação desses ativos e passivos, financeiros ou não, podem vir a ser diferentes dos valores apresentados com base nessas estimativas.

n. Resultados não recorrentes

A Resolução BACEN nº 2/20, dispõe sobre a divulgação de resultados não recorrentes, sendo eles considerados os resultados que não estejam relacionados ou estejam relacionados incidentalmente com as atividades típicas da instituição; e não estejam previstos para ocorrerem com frequência nos exercícios futuros.

Não foi identificado resultado não recorrente auferido nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e no semestre findo em 31 de dezembro de 2023.

4. Caixa e equivalentes de caixa

Os valores classificados como caixa e equivalentes de caixa estão representados por disponibilidades e aplicações interfinanceiras de liquidez, nos montantes de R\$ 189 (R\$ 140 em 2022) e R\$ 40.395 (R\$ 50.205 em 2022), respectivamente.

As aplicações interfinanceiras de liquidez são compostas por operações compromissadas – posição bancada, classificadas por vencimento, conforme demonstrado abaixo:

Aplicações no mercado aberto	Total		
	Até 30 dias	2023	2022
Títulos emitidos pelo Tesouro Nacional (i)	40.395	40.395	50.205
Total	40.395	40.395	50.205

(i) Do montante de R\$ 40.395, R\$ 27.957 referem-se a recursos de clientes.

A aplicação dos recursos disponíveis de clientes (nota 7) é apartada da aplicação dos recursos da corretora.

ICAP do Brasil Corretora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.
 Notas explicativas às demonstrações financeiras
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e semestre findo em 31 de dezembro de 2023
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado)

5. Títulos e valores mobiliários e instrumentos financeiros derivativos

a) Títulos e Valores mobiliários

A carteira de títulos e valores mobiliários é composta por títulos de renda fixa e cotas de fundos classificados conforme quadro abaixo. A carteira de títulos e instrumentos financeiros derivativos é avaliada de forma recorrente pelo valor justo (nível 1) e essas informações são coletadas e divulgadas pela Anbima e B3. A corretora não possui ativos mensurados pelos níveis 2 e 3.

2023	Vencimento			Valor Justo
	Valor Contábil	Até 1 ano (Circulante)	Sem Vencido ou acima de 1 ano (Não Circulante)	
Livres				
<i>Títulos para livre negociação</i>				
Letras Financeiras do Tesouro				
- Recursos próprios	3.834	3.834	-	3.834
- Recursos de clientes	17.223	17.223	-	17.223
	<u>21.057</u>	<u>21.057</u>	-	<u>21.057</u>
Vinculados à prestação de garantias				
<i>Títulos para livre negociação</i>				
FILCB – Fundo de investimento BM&F (ii)	12.583	-	12.583	12.583
Fundos de investimento - ARKHE (i)	59.285	-	59.285	59.285
Letras Financeiras do Tesouro (ii)	1.593	1.593	-	1.593
	<u>73.461</u>	<u>1.593</u>	<u>71.868</u>	<u>73.461</u>
Total da carteira em 2023	<u>94.518</u>	<u>22.650</u>	<u>71.868</u>	<u>94.518</u>
Total da carteira em 2022	79.529	22.373	57.156	79.529

(i) Como parte do processo de aquisição do investimento da ARKHE, o vendedor fez depósitos em garantia em conta vinculada em nome da ICAP, cujos valores somente poderão ser movimentados com a concordância de ambos, consoante eventual ocorrência de situações previstas no contrato de compra e venda.

(ii) Garantias vinculadas as operações na B3.

As Letras Financeiras do Tesouro em carteira estão custodiadas no Sistema Especial de Liquidação e de Custódia – SELIC.

O Fundo de investimento Liquidez Câmara BM&FBOVESPA - FILCB tem como política o investimento exclusivo em títulos públicos federais pós-fixados, indexados à SELIC.

ICAP do Brasil Corretora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.
 Notas explicativas às demonstrações financeiras
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e semestre findo em 31 de dezembro de 2023
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado)

b) Instrumentos Financeiros Derivativos

2023	Valor Contábil	Até 1 ano (Circulante)	Acima de 1 ano (Não Circulante)	Valor Justo
<i>Operações de Swap com garantias</i>				
Diferencial a receber (ativo)	1.234.772	-	1.234.772	1.234.772
Diferencial a pagar (passivo)	(1.234.562)	-	(1.234.562)	(1.234.562)
<i>Operações a Termo</i>				
Vendas a Termos a receber	3.373	3.151	222	3.373
2022				
<i>Operações de Swap com garantias</i>				
Diferencial a receber (ativo)	994.431	-	994.431	994.431
Diferencial a pagar (passivo)	(994.291)	-	(994.291)	(994.291)
<i>Operações a Termo</i>				
Vendas a Termos a receber	217	217	-	217

Derivativos por indexador

	Local de custódia	2023		2022	
		Posição comprada	Posição vendida	Posição comprada	Posição vendida
<i>Swap</i>					
Índices de preços	B3	680.000	680.000	680.000	680.000
Não Circulante		680.000	680.000	680.000	680.000

As operações de Swap da Corretora com carteira própria com instrumentos derivativos foram descontinuadas desde março de 2016. Os saldos existentes decorrentes de operações de Swap correspondem a operações realizadas anteriormente àquele período e possuem vencimento que vão até 2030.

Em 2023, o resultado com títulos e valores mobiliários e instrumentos financeiros e derivativos foi de R\$ 17.757, sendo R\$ 7.863 no 2º semestre de 2023 (R\$ 16.347 em 2022).

6. Operações de crédito - conta margem

Correspondem a operações realizadas sob a modalidade de financiamento destinado à aquisição de ações. As garantias das operações são ativos financeiros custodiados na Corretora, com valores de mercado superiores a, no mínimo, 140% do crédito concedido.

	2023	2022
Operações de crédito	591	1.596
Provisão para operações de créditos	(3)	(47)
Total	<u>588</u>	<u>1.549</u>

7. Recursos disponíveis de clientes

A Instrução Normativa BCB nº 271, de 01/04/2022, criou o título contábil 4.1.9.25.00-3 - Recursos disponíveis de clientes para registrar os saldos dos recursos líquidos mantidos por sociedades corretoras de títulos e valores mobiliários em conta de registro de seus clientes enquanto não comprometidos em operações desses clientes a partir da data-base de janeiro de 2021. Em 31 de dezembro de 2023, o montante era de R\$ 45.172 (R\$ 51.460 em 2022). Esses recursos são mantidos aplicados em títulos do tesouro nacional com prazos de vencimento inferiores a 540 dias (vide notas 4 e 5).

8. Negociação e intermediação de valores

Os saldos ativos e passivos referem-se às transações efetuadas por conta de clientes na B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão, conforme composição demonstrada abaixo:

	2023		2022	
	Posição ativa	Posição passiva	Posição ativa	Posição passiva
Caixa de registro e liquidação	2.837	-	2.790	-
Devedores/credores – conta de liquidação pendente	369	12.898	65	6.950
Operações de intermediação de Swap	4.439	-	4.245	-
Operações na B3 a liquidar	-	-	467	-
	<u>7.645</u>	<u>12.898</u>	<u>7.567</u>	<u>6.950</u>
Circulante	3.405	12.898	4.100	6.950
Não Circulante	4.240	-	3.467	-

9. Outros créditos - Diversos

	2023	2022
Adiantamento e antecipações salariais	16	23
Devedores por depósitos em garantia (i)	1.368	1.001
Impostos e contribuições a compensar	72	-
Devedores diversos – país (ii)	668	811
Total	<u>2.124</u>	<u>1.835</u>
Circulante	155	96
Não Circulante	1.969	1.739
Provisão para perdas com clientes	(596)	(660)

- (i) Refere-se, substancialmente, ao valor atualizado do pagamento integral de guia de depósito judicial no valor de R\$ 970 para fins de suspensão da exigibilidade do crédito tributário junto ao Município do Rio de Janeiro
- (ii) Refere-se, substancialmente, ao saldo a receber de clientes no valor de R\$ 612 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 758 em 31 de dezembro de 2022).

ICAP do Brasil Corretora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.
 Notas explicativas às demonstrações financeiras
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e semestre findo em 31 de dezembro de 2023
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado)

10. Outros valores e bens - Despesas antecipadas

	2023	2022
Licença de uso de software (i)	181	302
Anuidades e taxas diversas	12	12
Outros	104	116
Total	297	430
Circulante	222	430
Não Circulante	75	-

(i) Refere-se a pagamento antecipado de licença de uso de software, o qual é amortizado pelo prazo de vigência do contrato de prestação de serviço.

11. Investimento

Em coligada	2023	2022
Tullett Prebon Brasil CVC Ltda.		
- Saldo em 31 de dezembro – exercício anterior	16.019	14.659
- Resultado de equivalência patrimonial	3.082	2.088
- Juros sobre Capital Próprio	(1.129)	(1.013)
- Baixa de deságio (i)	-	285
Saldo em 31 de dezembro de 2023	17.972	16.019

(i) Refere-se a baixa de deságio no investimento conforme prevê a Resolução BCB nº 33, de 29 de outubro de 2020.

Em 31 de dezembro de 2023, a ICAP detinha 1.100.000.000 quotas (1.100.000.000 em 2021) que correspondem a 22,17% (22,17% em 2022) de participação no capital da Tullett Prebon Brasil CVC Ltda cujo capital social, totalmente integralizado, é de R\$ 49.609, representado por 4.960.912.229 quotas.

O Patrimônio Líquido da Coligada é de R\$ 81.055 (R\$ 72.246 em 2022) e o lucro líquido no exercício foi de R\$ 13.902, sendo R\$ 5.967 no 2º semestre de 2023 (R\$ 9.414 em 2022).

A Corretora não possuía valores a receber e/ou a pagar com a Coligada em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

ICAP do Brasil Corretora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.
 Notas explicativas às demonstrações financeiras
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e semestre findo em 31 de dezembro de 2023
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado)

12. Imobilizado de Uso e Intangível

a. Imobilizado de Uso

Imobilizado de Uso	Taxa anual de depreciação (%)	Saldo inicial	Aquisições	Baixa	Saldo
Móveis, utensílios e instalações	10	4.832	-	(2)	4.830
Benfeitorias em imóveis de terceiros	10	3.319	-	-	3.319
Equipamentos de processamento de dados	10	10.690	105	-	10.795
Equipamentos de comunicação e segurança	20	602	-	-	602
Total em 2023		19.443	105	(2)	19.546
Total em 2022		19.456	-	(13)	19.443

Depreciação acumulada	Taxa anual de depreciação (%)	Saldo inicial	Incremento	Baixa	Saldo
Móveis, utensílios e instalações	10	4.760	33	(1)	4.792
Benfeitorias em imóveis de terceiros	10	2.446	139	-	2.585
Equipamentos de processamento de dados	20	10.683	3	-	10.686
Equipamentos de comunicação e segurança	20	570	11	-	581
Total em 2023		18.459	186	(1)	18.644
Total em 2022		18.266	193	-	18.459

b. Intangível

Intangível	Taxa anual de amortização (%)	Saldo inicial	Aquisições	Baixa	Saldo final
Sistema Home Broker	20	6.083	-	-	6.083
Total em 2023		6.083	-	-	6.083
Total em 2022		6.083	-	-	6.083

Amortização acumulada	Taxa anual de amortização (%)	Saldo inicial	Incremento	Baixa	Saldo final
Sistema Home Broker	20	5.839	196	-	6.035
Total em 2023		5.839	196	-	6.035
Total em 2022		5.578	261	-	5.839

13. Obrigações - Fiscais e Previdenciárias

	2023	2022
Imposto de Renda / Contribuição Social	14	241
Outros impostos e contribuições	309	275
Total	323	516
Circulante	323	516

14. Obrigações - Diversas

	2023	2022
Obrigações por aquisições de bens e direitos (i)	59.285	51.830
Credores diversos – país	74	96
Pessoal	355	338
Bonificação dos administradores	627	627
Outras despesas administrativas (ii)	1.111	906
Total	61.452	53.797
Circulante	1.897	1.688
Não Circulante	59.555	52.109

- (i) Refere-se a valor a pagar decorrente do processo de aquisição do investimento na ARKHE Corretora (já incorporada) para os antigos proprietários (nota 5).
 (ii) O aumento em 2023 refere-se, substancialmente, a renovação de licença no valor de R\$ 104.

15. Patrimônio Líquido

Capital social

O capital social, totalmente integralizado, pertencente a Tullett Prebon Holdings do Brasil Ltda, é de R\$ 209.418, representado por 209.418.363 quotas em 31 de dezembro de 2023 e 2022, cujo valor nominal é de R\$ 1,00 cada uma.

As quotas são indivisíveis em relação à sociedade e cada uma delas dá direito a um voto nas deliberações das sócias.

16. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais e fiscais

A Corretora possui processos judiciais classificados pelos assessores jurídicos como de risco de perda conforme abaixo:

- (a) de natureza trabalhista (passivo):** a Corretora é parte integrante de processos trabalhistas, compostos, substancialmente, por demandas movidas por ex-funcionários, gestores e prestadores de serviços, principalmente com pedidos de equiparação salarial e vínculo empregatício, e que estão avaliados como de perda provável e provisionadas no montante de R\$ 252 (R\$ 334 em 2022) e como possível no montante de R\$ 33.051 (R\$ 31.735 em 2022), dos quais R\$ 21.889 (R\$ 21.889 em 2022) referem-se a processos trabalhistas da ARKHE, cujo risco está coberto por fundos de investimentos (nota 5). A Corretora espera ser reembolsada por todas as perdas que caso venha a incorrer destes processos.

Em 06 de março de 2024, foi homologado acordo para encerramento do processo trabalhista da ARKHE em montante inferior ao depositado em garantia (nota 5).

(b) de natureza fiscal

i – (ativo): a Corretora obteve Mandado de Segurança, que a permite excluir o ISS da base de cálculo do PIS e COFINS. Por ser obrigação legal, a diferença apurada está devidamente provisionada no montante de R\$ 32 (R\$ 29 em 2022).

ii – (passivo): a Corretora é parte integrante de processos de natureza fiscal que estão avaliados como de perda possível no montante de R\$ 1.337 (R\$ 2.072 em 2022).

(c) de natureza cível: a Corretora é parte integrante de processos de natureza cível, compostos por indenizações de reparação por prejuízos e danos morais e que estão avaliados como de perda possível no montante de R\$ 258 (R\$ 130 em 2022).

Abaixo demonstramos as movimentações das contingências nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

	<u>2023</u>		<u>2022</u>
Saldo inicial	363		226
Constituição	<u>72</u>		<u>137</u>
Fiscais	2		5
Trabalhistas	<u>70</u>		<u>132</u>
(Baixa)	<u>(151)</u>	(i)	-
Trabalhistas	<u>(151)</u>		-
Saldo Final	<u>284</u>		<u>363</u>

(i) Do total de R\$ 151, R\$ 122 refere-se a pagamento, enquanto R\$ 29 refere-se a reversão.

17. Receitas operacionais

a. Receitas de prestação de serviços

Referem-se às receitas de corretagens na intermediação de operações na B3, no montante de R\$ 3.482, sendo R\$ 1.637 no 2º semestre de 2023 (R\$ 4.278 em 2022).

b. Outras receitas operacionais

	<u>2º Semestre</u>	<u>Exercícios</u>	
	<u>2023</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Reversão de despesas (i)	20	194	532
Outras rendas operacionais (ii)	<u>369</u>	<u>370</u>	<u>15</u>
	<u>389</u>	<u>564</u>	<u>547</u>

(i) Refere-se, substancialmente, a indenização recebida por resultado favorável em ação judicial trabalhista (2022).

(ii) Refere-se, substancialmente, ao registro da atualização monetária do saldo de depósito judicial fiscal (nota 9).

ICAP do Brasil Corretora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.
 Notas explicativas às demonstrações financeiras
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e semestre findo em 31 de dezembro de 2023
 (Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado)

18. Despesas de pessoal

	2º Semestre	Exercícios	
	2023	2023	2022
Proventos e honorários	1.867	3.582	3.340
Encargos sociais	458	902	854
Benefícios	666	1.315	1.223
Treinamentos	6	12	16
Despesas de pessoal	<u>2.997</u>	<u>5.811</u>	<u>5.433</u>
Participações dos funcionários nos resultados	196	522	438
Total	<u><u>3.193</u></u>	<u><u>6.333</u></u>	<u><u>5.871</u></u>

19. Outras despesas administrativas

	2º Semestre	Exercícios	
	2023	2023	2022
Processamento de dados	2.048	4.028	3.989
Propaganda e publicidade	819	1.542	1.487
Serviços técnicos especializados	382	624	727
Serviços do sistema financeiro	314	606	662
Amortização e depreciação	163	383	467
Comunicação	141	282	328
Aluguéis	37	75	80
Outras	179	353	293
Total	<u><u>4.083</u></u>	<u><u>7.893</u></u>	<u><u>8.033</u></u>

20. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido

Em 31 de dezembro de 2023, a ICAP possuía créditos tributários de imposto de renda e contribuição social sobre prejuízo fiscal e base negativa de contribuição social, no montante de R\$ 26.683 e R\$ 16.447 (R\$ 27.311 e R\$ 17.952 em 2022), respectivamente, não reconhecidos contabilmente. Os referidos créditos tributários serão reconhecidos quando efetivamente realizados ou as perspectivas para sua recuperação futura se tornarem prováveis, de acordo com as regras estabelecidas pelo Banco Central do Brasil.

	2023	2022
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	<u>2.777</u>	<u>3.899</u>
Encargo total do imposto de renda de 25% e contribuição social à alíquota de 15% (i)	(1.111)	(1.564)
Efeitos das adições e exclusões no cálculo dos tributos:		
Receitas não tributáveis líquidas de despesas indedutíveis	(103)	(260)
Equivalência Patrimonial	1.233	844
Juros sobre o capital próprio recebido	(452)	(405)
Compensação de prejuízo fiscal e base negativa de CSLL	130	416
Efeito do aumento da alíquota de CSLL (i)	-	5
Outras	<u>28</u>	<u>22</u>
Total de despesa de imposto de renda e contribuição social do semestre	<u><u>(275)</u></u>	<u><u>(942)</u></u>

(i) A alíquota de CSLL foi majorada para 16% de 1º de agosto a 31 de dezembro de 2022.

21. Honorários da diretoria

No exercício de 2023, foram pagos e ou provisionados R\$ 1.072 (R\$ 996 em 2022) referentes a honorários e participações dos administradores.

22. Gerenciamento de Riscos e de Capital

A Corretora adota uma estrutura voltada para o gerenciamento e mitigação dos riscos operacionais, de mercado, de liquidez e de capital. Atuando de forma conservadora, respeitando rigorosamente os limites de diversificação e concentração máximos estabelecidos pelo Banco Central do Brasil. O relatório contendo a estrutura de gerenciamento de capital está à disposição na sede da instituição.

A diretoria aprovou a estrutura, políticas, sistemas, formas de monitoramentos e procedimentos relacionados a identificar atividades que por ventura possam ou estejam sendo realizadas em descumprimento às determinações dos normativos e legislação vigentes dos órgãos reguladores e que asseguram a adequação de capital da instituição de forma tempestiva, abrangente e compatível com os riscos incorridos e de acordo com a natureza e complexidade dos produtos oferecidos a seus clientes. A gestão de capital é performada de maneira consolidada pela instituição líder do conglomerado

As descrições dessas estruturas de gerenciamento de riscos estão disponibilizadas no site da instituição (www.mycap.com.br), que não faz parte dessas demonstrações financeiras.

23. Partes relacionadas

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Corretora não possuía saldo a receber e/ou a pagar e não houve resultados apurados com partes relacionadas

22. Acordo de Basileia (Limite operacional)

A partir de outubro/17, a ICAP e a Tullett passaram a fazer parte de Conglomerado Prudencial e como tal os limites são apurados dessa forma e divulgados nas demonstrações financeiras do conglomerado prudencial. O índice de Basileia consolidado para 31 de dezembro de 2023 foi de 25,15% (23,95% em 2022).

DIRETOR PRESIDENTE

Eduardo Nogueira da Rocha Azevedo

DIRETOR

Pedro José de Mesquita Fernandes

CONTADORA

Anna Carolina Rodrigues Rocha
CRC RJ 113.150/O-0