



**CARTA DE APRESENTAÇÃO DA HEMERA DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E**  
**VALORES MOBILIÁRIOS LTDA., SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**  
**FINDAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023.**

A Hemera Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda, é uma sociedade por cotas de responsabilidade limitada com sede no Brasil, na cidade de Curitiba.

**I. DOCUMENTOS RELACIONADOS**

- ✓ Relatório da administração sobre os negócios e perspectivas;
- ✓ Relatório do auditor independente;
- ✓ Balanço patrimonial;
- ✓ Demonstração de resultado;
- ✓ Demonstração do resultado abrangente;
- ✓ Demonstração das mutações do patrimônio líquido;
- ✓ Demonstração dos fluxos de caixa;
- ✓ Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras.

Os documentos relacionados estão de acordo com as disposições aplicáveis às demonstrações financeiras e acompanham o disposto na Resolução nº 2, divulgada pelo Banco Central do Brasil em 12 de agosto de 2020.

**II. DATA-BASE**

A data-base dos dados divulgados nos relatórios elencados no item anterior é de 31 de dezembro de 2023.

ALSIMAR DA COSTA  
NESI:92513727720

Assinado de forma digital por  
ALSIMAR DA COSTA  
NESI:92513727720  
Dados: 2024.08.19 12:53:08 -03'00'

**ALSIMAR DA COSTA NESI**  
Diretor

EDILBERTO  
PEREIRA:536217  
19920

Assinado de forma digital  
por EDILBERTO  
PEREIRA:53621719920  
Dados: 2024.08.16 14:56:51  
-03'00'

**EDILBERTO PEREIRA**  
Diretor

KARIN REDEKOPP  
DEPINE:93758570930

Assinado de forma digital por KARIN  
REDEKOPP DEPINE:93758570930  
Dados: 2024.08.15 08:44:55 -03'00'

**KARIN REDEKOPP DEPINÉ**  
CRCPR 068472/O-5



**HEMERA DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.**  
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023



## **Conteúdo**

Relatório da Administração

Relatório do Auditor Independente

Balanço Patrimonial

Demonstração do Resultado

Demonstração do Resultado Abrangente

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstração do Fluxo de Caixa

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis



## Relatório da Administração

(Valores em R\$ mil)

Submetemos à apreciação de V.Sas., em cumprimento às disposições legais e estatutárias, o conjunto das Demonstrações Financeiras para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, da Hemera Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (“Distribuidora”), acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes.

De acordo com as Demonstrações Financeiras, a Distribuidora obteve no segundo semestre de 2023, os seguintes números: Ativo total: R\$ 4.955; Passivo circulante: R\$ 1.491; Patrimônio líquido: R\$ 3.464 e Lucro do semestre: R\$ 1.165. O resultado somado do primeiro e segundo semestres de 2023 foi positivo no montante de 1.326.

### Relatório de Conformidade com o Plano de Negócios

A HEMERA Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda, com registro na Junta Comercial do Paraná, na data de 04 de novembro de 2020 e autorização do Banco Central do Brasil para funcionamento do Deorf/GTRJA, de 19 de março de 2021, publicada no Diário Oficial de 22 de março de 2021. O início das atividades de administração de fundos de investimentos se iniciou após 03 de novembro de 2021, após a autorização da ANBIMA – Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiros e de Capitais e da CVM - Comissão de Valores Mobiliários.

No segundo semestre de 2023 a Hemera alcançou um resultado de R\$ 1.165 superando ao valor estimado para o mesmo período no Plano de Negócios no Cenário Realista em 23,3%, proporcionando a recuperação dos investimentos realizados. O Patrimônio Líquido de R\$ 3.464 está há apenas 8,8 % do valor estimado no Plano de Negócios Realista.

Face aos investimentos aplicados no desenvolvimento de novos produtos, sistemas, instalações, contratação, aprimoramento e desenvolvimento do quadro de colaboradores, os indicadores de resultado denotam a probabilidade de superação do cenário realista.

Curitiba, 25 de março de 2024

ALSIMAR DA COSTA  
DA COSTA NESI:92513727720  
NESI:92513727720

Assinado de forma digital por ALSIMAR  
DA COSTA NESI:92513727720  
Dados: 2024.08.19 12:53:52 -03'00'

**ALSIMAR DA COSTA NESI**

Diretor

EDILBERTO  
PEREIRA:53621719920

Assinado de forma digital por  
EDILBERTO PEREIRA:53621719920  
Dados: 2024.08.16 15:02:57 -03'00'

**EDILBERTO PEREIRA**

Diretor



## RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos  
Cotistas e Administradores da  
**Hemera Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.**  
Curitiba - PR

### Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da **Hemera Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.** (“Distribuidora”), 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, correspondentes ao exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Distribuidora em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil.

### Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Distribuidora, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

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

A administração da Distribuidora é responsável por essas outras informações que compreendem o relatório da administração.

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

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o relatório

Av. Água Verde, 1413 - Sala 801 | Curitiba - CEP: 80620-200 | Tel. +55 (41) 3122-7300

[hemera dtvm.com.br](http://hemera dtvm.com.br)



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.

### **Responsabilidade da administração e da governança sobre as demonstrações contábeis**

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

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

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

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

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

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



suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Distribuidora.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- 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 Distribuidora. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Distribuidora a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Curitiba, 25 de março de 2024.

Ronskoski Auditores Independentes S/S  
CRC – PR Nº 011842/O-5  
CVM Nº 13200

Luiz Eduardo Ronskoski  
CRC – PR Nº 044.768/O-3

João Henrique Ronskoski  
CRC – PR Nº 067.851/O-2

Av. Água Verde, 1413 - Sala 801 | Curitiba - CEP: 80620-200 | Tel. +55 (41) 3122-7300

[hemeradtvm.com.br](http://hemeradtvm.com.br)



**HEMERA - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.**

**Curitiba - PR**

**BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO**  
**(Em milhares de reais)**

**ATIVO**

		R\$ mil	
	Nota	31/dez. 2023	31/dez. 2022
CIRCULANTE		<b>4.955</b>	<b>2.906</b>
DISPONIBILIDADES	4	66	162
APLICACOES INTERFINANCEIRAS DE LIQUIDEZ		-	<b>649</b>
Letras do Tesouro Nacional	5	-	649
TITULOS E VALORES MOBIL E INSTR FINAN		<b>1.303</b>	<b>1.153</b>
Títulos de renda fixa	5	1.303	1.153
RELACOES INTERFINANCEIRAS		<b>2.077</b>	-
Créditos vinculados Banco Central	6	2.077	-
OUTROS CREDITOS		<b>1.400</b>	<b>869</b>
Rendas a receber	7A	1.372	842
Diversos	7B	28	27
OUTROS VALORES E BENS		<b>109</b>	<b>73</b>
Despesas Antecipadas	8	109	73
TOTAL DO ATIVO		<b>4.955</b>	<b>2.906</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras





**HEMERA - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.**

**Curitiba - PR**

**BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO**  
**(Em milhares de reais)**

**PASSIVO**

		R\$ mil	
	Nota	31/dez. 2023	31/dez. 2022
CIRCULANTE		<u>1.491</u>	<u>768</u>
OUTRAS OBRIGAÇÕES		<u>1.491</u>	<u>768</u>
Fiscais e Previdenciárias	9A	662	221
Negoci. e Intermed. de Valores		51	141
Diversas	9B	778	406
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		<u>3.464</u>	<u>2.138</u>
Capital		1.500	1.500
Reserva Legal		63	63
Reserva de Lucros		1.901	575
TOTAL DO PASSIVO		<u><u>4.955</u></u>	<u><u>2.906</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras



**HEMERA - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA**

Curitiba - PR

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**  
(Em milhares de reais)

	2º Semestre 2023	R\$ mil Exercício 2023	Exercício 2022
RECEITAS DE INTERMEDIÇÃO FINANCEIRA	173	310	142
Resultado de Operações de Aplicações Interfinanceiras	98	160	32
Resultado de Operação c/Títulos e Valores Mobiliários	75	150	110
RESULTADO BRUTO DA INTERMEDIÇÃO FINANCEIRA	173	310	142
OUTRAS DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	1.702	1.782	1.571
Receita de Prestação de Serviços	8.898	15.251	9.138
Despesas de Pessoal	(3.205)	(5.617)	(1.903)
Outras Despesas Administrativas	(3.026)	(6.218)	(5.205)
Despesas Tributárias	(1.011)	(1.680)	(459)
Outras Despesas e Receitas Operacionais	46	46	-
RESULTADO OPERACIONAL	1.875	2.092	1.713
RESULTADO ANTES DA TRIBUTAÇÃO SOBRE O LUCRO	1.875	2.092	1.713
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(710)	(766)	(457)
PREJUÍZO/LUCRO LÍQUIDO DO PERÍODO	<b>1.165</b>	<b>1.326</b>	<b>1.256</b>
Prejuízo por 1.500 quotas	0,78	0,88	0,84

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras



**HEMERA - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA**

**Curitiba - PR**

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE**

**(Em milhares de reais)**

	<b>2º Semestre 2023</b>	<b>R\$ mil Exercício 2023</b>	<b>Exercício 2022</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>1.165</b>	<b>1.326</b>	<b>1.256</b>
Outros Resultados Abrangentes	-	-	-
<b>RESULTADOS ABRANGENTE DO PERÍODO</b>	<b><u>1.165</u></b>	<b><u>1.326</u></b>	<b><u>1.256</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras



HEMERA - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Curitiba - PR

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(Em milhares de reais)

EVENTOS	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVAS DE LUCROS	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	TOTALS		
					2º Semestre 2023	Exercício 2023	Exercício 2022
<b>SALDOS NO INÍCIO DO PERÍODO</b>	<b>1.500</b>	<b>63</b>	<b>736</b>	<b>-</b>	<b>2.299</b>	<b>2.138</b>	<b>882</b>
1 - INTEGRALIZAÇÃO DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
2 - LUCRO LÍQ DO PERÍODO	-	-	-	1.165	1.165	1.326	1.256
3 - DESTINAÇÕES							
- Reserva Legal	-	66	-	(66)	-	-	-
- Reserva de Lucros	-	-	1.099	(1.099)	-	-	-
<b>SALDOS NO FINAL DO PERÍODO</b>	<b>1.500</b>	<b>129</b>	<b>1.835</b>	<b>-</b>	<b>3.464</b>	<b>3.464</b>	<b>2.138</b>
MUTAÇÕES DO PERÍODO	-	66	1.099	-	1.165	1.326	1.256

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras



**HEMERA - DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.**

Curitiba - PR

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA**  
(Em milhares de reais)

	R\$ mil		
	2º Semestre 2023	Exercício 2023	Exercício 2022
<b>Fluxos de caixa das Atividades Operacionais</b>			
<b>Prejuízo líquido ajustado do exercício</b>	<b>1.165</b>	<b>1.326</b>	<b>1.256</b>
Lucro/Prejuízo líquido do semestre	1.165	1.326	1.256
<b>Variações dos Ativos e Obrigações</b>	<b>(1.155)</b>	<b>(1.422)</b>	<b>(1.225)</b>
(Aumento) redução em Aplic. Interfinanceira Liquidez	740	649	(649)
(Aumento) redução em títulos e valores mobiliários	(75)	(150)	(361)
(Aumento) redução em relações interfinanceiras	(2.077)	(2.077)	
(Aumento) redução em outros créditos	(392)	(531)	(834)
(Aumento) redução em outros valores e bens	140	(36)	(70)
(Aumento) redução em outras obrigações	509	723	689
<b>Disponibilidades Líquidas aplicadas nas Atividades Operacionais</b>	<b>10</b>	<b>(96)</b>	<b>31</b>
<b>Fluxos de caixa das Atividades de Investimentos</b>			
Integralização de Capital	-	-	-
<b>Disponibilidades Líquidas aplicadas nas Atividades de Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>10</b>	<b>(96)</b>	<b>31</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	56	162	131
Caixa e equivalentes de caixa no final do semestre	66	66	162

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS DOS  
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2023 E 2022  
(Valores em R\$ mil)**

**NOTA 01. CONTEXTO OPERACIONAL**

A Hemera Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda. (“Distribuidora”), é uma companhia limitada de direito privado constituída e com sede no Brasil, com sede e foro na Cidade de Curitiba, PR, na Avenida Água Verde, 1413, Loja 801, Andar 08, Condomínio Podolan, Água Verde. Tem como objeto social a administração de carteiras de valores e fundos de investimento, a custódia de títulos e valores mobiliários e promover o lançamento de títulos e valores mobiliários, públicos e particulares e exercer outras atividades expressamente autorizadas pelo Banco Central do Brasil – BACEN e/ou pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

A Hemera Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda, com registro na Junta Comercial do Paraná, na data de 04 de novembro de 2020 e autorização do Banco Central do Brasil para funcionamento do Deorf/GTRJA, de 19 de março de 2021, publicada no Diário Oficial de 22 de março de 2021.

**NOTA 02. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis individuais do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com atendimento integral da Lei nº 11.638/07 e Lei 11.941/09, e pronunciamentos emitidos pelo CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovados pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade e normas da Comissão de Valores Mobiliários aprovados pelo Banco Central do Brasil além das normas e procedimentos consubstanciadas no COSIF – Plano contábil das instituições integrantes do sistema financeiro nacional.

**NOTA 03. PRINCIPAIS DIRETRIZES E PRÁTICAS CONTÁBEIS**

Dentre os principais procedimentos adotados para a elaboração das demonstrações financeiras, ressaltamos:

**A) APURAÇÃO DO RESULTADO**

O resultado é apurado pelo regime de competência de exercícios para apropriação de receitas, custos e as despesas correspondentes.

**B) MOEDA FUNCIONAL E DE APRESENTAÇÃO**

As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas em reais, moeda funcional e de apresentação da Hemera DTVM.



#### C) APLICAÇÕES INTERFINANCEIRAS DE LIQUIDEZ

São demonstradas ao custo acrescido dos rendimentos auferidos em base pro rata, ajustados ao valor de mercado, quando aplicável.

#### D) TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS

São classificados de acordo com a Circular BACEN nº 3.068/01, e regulamentação complementar, os títulos e valores mobiliários são classificados em três categorias específicas, de acordo com a intenção de negociação pela Administração, atendendo aos seguintes critérios de contabilização:

(i) Títulos para negociação – Incluem os títulos e valores mobiliários adquiridos com o objetivo de serem negociados frequentemente e de forma ativa, os quais são contabilizados pelo valor de mercado, sendo os ganhos e as perdas realizados e não realizados reconhecidos diretamente no resultado do exercício. Os títulos para negociação são mantidos no ativo circulante independente do seu prazo de vencimento.

(ii) Títulos disponíveis para venda – Incluem os títulos e valores mobiliários utilizados como parte da estratégia para a administração do risco de variação nas taxas de juros, que podem ser negociados como resultado dessas variações, por mudanças nas condições de pagamento ou outros fatores. Esses títulos são contabilizados pelo valor de mercado, sendo os seus rendimentos intrínsecos reconhecidos no resultado do período e os ganhos e as perdas decorrentes das variações do valor de mercado, ainda não realizados, reconhecidos em conta específica do patrimônio líquido, “Ajuste a valor de mercado - TVM”, líquidos dos correspondentes efeitos tributários.

Os ganhos e as perdas, quando realizados, são reconhecidos no resultado do exercício mediante a identificação específica na data de negociação, em contrapartida do patrimônio líquido, em conta destacada, líquidos dos correspondentes efeitos tributários.

(iii) Títulos mantidos até o vencimento – Incluem os títulos e valores mobiliários para os quais a Administração possui a intenção e a capacidade financeira de mantê-los até o vencimento, sendo contabilizados ao custo de aquisição, acrescido dos rendimentos intrínsecos. A capacidade financeira é definida em projeções de fluxo de caixa, desconsiderando a possibilidade de resgate antecipado desses títulos.

Os títulos classificados como mantidos para negociação são apresentados no circulante, independente do vencimento.

#### E) OUTROS VALORES E BENS – DESPESAS ANTECIPADAS

Os valores registrados nessas contas referem-se à aplicação de recursos em pagamentos antecipados, de que decorrerão para a Instituição benefícios ou prestações de serviços em períodos seguintes.



#### F) DEMAIS ATIVOS CIRCULANTES E NÃO CIRCULANTES

Os valores estão demonstrados pelo valor de aplicação ou de aquisição, acrescidos de rendimentos incorridos até a data do balanço. Os valores desses ativos, quando aplicável foram deduzidos de provisão para ajuste ao valor de mercado. As operações com taxas pós-fixadas ou indexadas a moedas estrangeiras são atualizadas até a data do balanço.

#### G) OUTRAS OBRIGAÇÕES

As provisões para pagamento dos tributos e encargos sociais incidentes sobre os resultados, as receitas e a folha de pagamento dos empregados são constituídas mensalmente e consideram, para cada um deles, a base de cálculo prevista na legislação tributária, previdenciária e trabalhista vigente.

#### H) TRIBUTOS SOBRE OS LUCROS

Foi constituída obrigação fiscal para pagamento do Imposto de Renda à alíquota-base de 15% sobre o lucro ajustado por adições e exclusões previstas na legislação fiscal, mais o adicional de 10%, para o lucro ajustado acima de R\$240.000,00 anual. A Contribuição Social foi calculada sobre o lucro ajustado antes do Imposto de Renda, na forma da legislação, à alíquota de 15%.

#### I) ESTIMATIVAS CONTÁBEIS

Para a elaboração das Informações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, é necessária a utilização e adequação de julgamento confiável no cálculo das estimativas contábeis. A instituição adota métodos coerentes e em consonância com o dispositivo legal adequado para o cálculo das estimativas referentes à constituição de provisões para ajustes ao valor de mercado, provisões para ativos e passivos contingentes, provisão para imposto de renda e outras similares que possam afetar alguns valores apresentados nas demonstrações e nas notas explicativas às demonstrações financeiras. Os resultados reais envolvendo a liquidação dessas estimativas podem apresentar valores diferentes dos estimados, face ao caráter impreciso que norteia a sua própria constituição. O mecanismo de cálculo das estimativas é revisto continuamente.

#### J) EVENTOS SUBSEQUENTES

Corresponde ao evento ocorrido entre a data-base das demonstrações financeiras e a data na qual foi autorizada a emissão dessas demonstrações e são compostos por:

- Eventos que originam ajustes: são aqueles que evidenciam condições que já existiam na data-base das demonstrações financeiras; e
- Eventos que não originam ajustes: são aqueles que evidenciam condições que não existiam na data-base das demonstrações financeiras.





#### K) RESULTADOS RECORRENTES E NÃO RECORRENTES

A Resolução BCB nº 2, de 27 de novembro de 2020, em seu artigo 34º, passou a determinar a divulgação de forma segregada dos resultados recorrentes e não recorrentes. Define-se então como resultado não recorrente o resultado que:

- Não esteja relacionado ou esteja relacionado incidentalmente com as atividades típicas da instituição; e
- Não esteja previsto para ocorrer com frequência nos exercícios futuros.

Observando o exposto acima, o resultado líquido dos períodos de 30 de junho de 2023 e 2022 da Hemera DTVM foram obtidos exclusivamente com base em resultados recorrentes.

#### F) DEMAIS PASSIVOS CIRCULANTES E NÃO CIRCULANTES

Os passivos circulantes e não circulantes, são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial.

#### NOTA 04. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	<u>31/dez./2023</u>	<u>31/dez./2022</u>
- Caixa	-	-
- Depósitos Bancários	66	162
<b>Total</b>	<b>66</b>	<b>162</b>

#### NOTA 05. TÍTULOS DE RENDA FIXA

	<u>31/dez./23</u>		<u>31/dez./22</u>	
	<u>Valor Custo Amortizado</u>	<u>Mercado</u>	<u>Valor Custo Amortizado</u>	<u>Mercado</u>
- Letras do Tesouro Nacional	-	-	649	649
Vencimento 01/01/2024	-	-	649	649
- Letras Financeiras do Tesouro	1.303	1.303	1.153	1.153
Vencimento 01/09/2028	395	395	350	350
Vencimento 01/03/2025	794	794	702	702
Vencimento 01/09/2025	114	114	101	101
<b>Total</b>	<b>1.303</b>	<b>1.303</b>	<b>1.802</b>	<b>1.802</b>



#### NOTA 06. RELACOES INTERFINANCEIRAS

	<u>31/dez./2023</u>	<u>31/dez./2022</u>
- Depósitos Voluntários BACEN	2.077	-
<b>Total</b>	<b>2.077</b>	<b>-</b>

#### NOTA 07. OUTROS CRÉDITOS

<b>A) RENDAS A RECEBER</b>	<u>31/dez./2023</u>	<u>31/dez./2022</u>
- Taxa de Administração a Receber	1.139	714
- Taxa de Custódia a Receber	161	86
- Taxa de Escrituração a Receber	66	42
- Taxa de Implantação a Receber	6	-
	<b>1.372</b>	<b>842</b>
<b>B) DIVERSOS</b>	<u>31/dez./2023</u>	<u>31/dez./2022</u>
- Adiantamento de férias	6	-
- Adiantamentos diversos	19	19
- IRPJ por Estimativa a Compensar	3	3
- Despesas c/Fundos a Receber	-	5
	<b>28</b>	<b>27</b>
<b>Total A + B</b>	<b>1.400</b>	<b>869</b>

#### NOTA 08. DESPESAS ANTECIPADAS

	<u>31/dez./2023</u>	<u>31/dez./2022</u>
- Outras Despesas Antecipadas	109	73
<b>Total</b>	<b>109</b>	<b>73</b>



## NOTA 09. COMPOSIÇÃO DE SALDOS DO BALANÇO PATRIMONIAL

### A) FISCAIS E PREVIDENCIARIAS

	<u>31/dez./2023</u>	<u>31/dez./2022</u>
- IR a pagar - Saldo de balanço	196	-
- CS a pagar - Saldo de balanço	122	22
- IRRF Ret. Serv. Terceiros - Cod 1708	1	2
- INSS Retido PJ	-	1
- PIS/COFINS/CSLL Ret s/Serv. Terc - Cod 5952	5	6
- ISS Retido s/Serv. Terceiros	-	-
	<b>324</b>	<b>31</b>
- IRRF s/Salários - Cod. 0561	59	25
- INSS a Recolher	95	52
- FGTS a Recolher	28	13
	<b>182</b>	<b>90</b>
- COFINS a Recolher	65	42
- PIS a Recolher	11	7
- ISS a Recolher	79	51
- Contribuições Voluntárias	1	-
	<b>156</b>	<b>100</b>
<b>Total</b>	<b>662</b>	<b>221</b>

### B) DIVERSAS

	<u>31/dez./2023</u>	<u>31/dez./2022</u>
<b>DESPESAS DE PESSOAL</b>		
- Salários a Pagar	182	89
- 13º Salário a Pagar	-	-
- Provisão de Férias a Pagar	273	107
- Provisão INSS s/Ferías e 13º Salário	71	28
- Provisão FGTS s/Ferías e 13º Salário	22	9
- Prolabore a pagar	19	19
	<b>567</b>	<b>252</b>
<b>OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		
- Aluguéis a pagar	19	18
- Serviços Contábeis a Pagar	8	7
- Condomínio a Pagar	5	4
- Auditoria / Consultoria	-	2
	<b>32</b>	<b>31</b>
<b>OUTROS PAGAMENTOS - FORNECEDORES</b>		
- RTM - Rede de Telecomun. Mercado Ltda.	6	7



- Credit Core Tecnologia e Crédito Ltda.	5	6
- Brasoftware Informática Ltda	94	82
- Impulso Assessoria Consultoria e Treinamento	25	23
- Kalunga Ltda	2	5
- It4finance Consultoria de Sistemas Ltda	13	
- Complily Software e Soluções Digitais Ltda	2	
	<b>147</b>	<b>123</b>
<b>CREDORES DIVERSOS</b>		
- Fornecedores Diversos	32	1
<b>Total</b>	<b>778</b>	<b>406</b>

#### NOTA 10. ESTRUTURA GESTÃO DE RISCO FINANCEIRO

A Hemera considera de suma importância a Gestão do Riscos e está amplamente focada na criação de políticas e procedimentos para proporcionar um monitoramento consistente das suas operações e garantindo uma mitigação permanente dos riscos, em atendimento a Resolução CMN 4.557 (Estrutura de gerenciamento de riscos e a estrutura de gerenciamento de capital) alterada pela Resolução CMN nº 4.926 de 24/6/2021. Diante disto vem tomando providência quanto à adequação a fim de assegurar a observância das normas legais e regulamentares.

#### NOTA 11. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

##### CAPITAL SOCIAL

Pertencente inteiramente a quotistas domiciliados no país é composto de 1.500.000 quotas, no valor nominal de R\$ 1,00 cada.

##### RESERVA LEGAL

Conforme legislação vigente a reserva legal foi constituída, com limite de 20% por cento do Capital Social.

##### RESERVA DE LUCROS

Refere-se ao saldo de lucros acumulados, cuja destinação depende de deliberação em Assembleia pelos sócios.



#### NOTA 12. RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

	<u>31/dez./2023</u>	<u>31/dez./2022</u>
- Rendas de Administração de Fundos	10.310	5.320
- Rendas de Serviços de Custódia	2.462	2.407
- Rendas de Tarifas Bancárias	1.156	416
- Rendas de Escrituração	844	452
- Taxas de implantação	428	543
- Taxas de Distribuição	42	-
- Serviços Liquidante	9	-
	<u>15.251</u>	<u>9.138</u>

#### NOTA 13. OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS

	<u>31/dez./2023</u>	<u>31/dez./2022</u>
- Despesas de Aluguéis	280	185
- Despesas de Comunicações	94	91
- Despesas de Honorários Diretoria	288	120
- Despesas de Processamento de Dados	3059	2.303
- Despesas do Sistema Financeiro	186	145
- Despesas de Serviços Terceiros	789	780
- Despesas de Serviços Tecn. Especializados	854	683
- Outras Despesas Administrativas	668	898
	<u>6.218</u>	<u>5.205</u>

#### NOTA 14. DEMANDAS JUDICIAIS

A Hemera não é parte em processos judiciais, seja com autora ou como ré, não havendo a constituição de provisões de perdas contingentes possíveis ou prováveis.

#### NOTA 15. EVENTOS SUBSEQUENTES

Não houve eventos subsequentes classificados tanto na categoria ajustáveis como na categoria não ajustáveis.