



Ao **Banco Central do Brasil**

Referente: **CARTA DE APRESENTAÇÃO**

A **Lev Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda**, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 45.457.891/0001-48, apresenta por meio desta, as demonstrações financeiras para o semestre findo em 31 de dezembro de 2022, conforme disposto na Resolução BCB nº 2 de 12/08/2020 e Instrução Normativa BCB nº 236 de 17/02/2022.

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

- Relatório da Administração;
- Relatório dos Auditores Independentes;
- Balanço Patrimonial;
- Demonstração do Resultado;
- Demonstração do Resultado Abrangente;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;
- Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras.

2. Informamos que as demonstrações financeiras acima mencionadas foram publicadas no dia **20 de março de 2023** no sítio eletrônico: www.lev.com.vc

3. Por fim cumpre salientar que a alta administração da **Lev Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda** é responsável pelo conteúdo dos documentos contidos neste arquivo e, por consequência, pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil 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 financeiras livres de distorção.

Atenciosamente,

Marcelo Cerize
Diretor de Contabilidade

Reinaldo Dantas
Contador CRC-1SP 110330/O-6

* * *



LEV DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

CNPJ 45.457.891/0001-48

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

Em cumprimento às disposições legais, submetemos à apreciação de V.Sas. as demonstrações financeiras da **Lev Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda**, acompanhadas das notas explicativas e do relatório do auditor independente, correspondentes ao semestre findo em **31 de dezembro de 2022**.

Informamos que a Lev apresentou prejuízo no semestre findo em **31 de dezembro de 2022** no valor de **R\$ 1.881 milhões**, motivado pela Sociedade estar em fase pré-operacional, portanto sem faturamento. A Distribuidora iniciou as atividades operacionais em **09 de fevereiro de 2023**.

Em atendimento ao Ofício 18.185/2022 do Banco Central do Brasil, esclarecemos que no segundo semestre de 2022 a Lev atuou para obter as autorizações necessárias junto aos reguladores e autorreguladores e, conseqüentemente, não houve operação no período mencionado.

No que tange ao cumprimento da Resolução nº 4.557/17, publicada pelo Conselho Monetário Nacional - CMN, a Distribuidora mantém estrutura de gerenciamento de riscos e de capital, com o objetivo de monitorar e controlar o capital mantido pela instituição. Neste sentido, o Índice de Basiléia da Lev em 31 de dezembro de 2022 foi de 21,32%, acima do exigido, demonstrando o seu compromisso no cumprimento ao Plano de Negócios para os próximos semestres.

Relacionamento com os Auditores Independentes

No semestre findo em 31 de dezembro de 2022, a Lev não contratou nem teve serviços prestados pela Veneziani Auditores Independentes que afetem ou possam afetar a independência necessária à execução do trabalho de auditoria externa das demonstrações financeiras. A política adotada atende aos princípios que preservam a independência do auditor, de acordo com os critérios internacionalmente aceitos, quais sejam, o auditor não deve auditar o seu próprio trabalho, nem exercer funções gerenciais no seu cliente ou promover os interesses deste.

Agradecimentos

A Administração da Lev Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários LTDA., agradece aos colaboradores e parceiros pelo contínuo empenho e dedicação.

Marcelo Cerize

Diretor Presidente



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Ilmos. Senhores Diretores e Cotistas da
LEV DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS LTDA.
São Paulo SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **LEV DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS LTDA.**, (“Instituição”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para exercício e o semestre findos naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas financeiras.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **LEV DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS LTDA.**, em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para exercício e o semestre findos naquela data, de acordo com as práticas financeiras adotadas no Brasil, aplicáveis as instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil.

Base para opinião

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

A administração da Instituição 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 o 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 financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas financeiras adotadas no Brasil aplicáveis ‘as “Instituição” autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil 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 Instituição continuar operando, 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 “Instituição” ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da “Instituição” são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

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 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 financeiras.

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 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 financeiras utilizadas e a razoabilidade das estimativas financeiras 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 Corretora. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar 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 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 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 de deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 20 de março de 2023.

VENEZIANI AUDITORES INDEPENDENTES
CRC 2SP013744/O-1

SIDNEY REY VENEZIANI
CONTADOR CRC 1SP061028/O-1

VALDECIR DE OLIVEIRA
CONTADOR CRC 1SP174801/O-1

LEV DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA

CNPJ(MF) 45.457.891/0001-48

BALANÇO PATRIMONIAL

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Valores em R\$ 1.000

ATIVO	NE	31/12/22
CIRCULANTE		9.140
INSTRUMENTOS FINANCEIROS		9.118
Títulos e valores mobiliários	4	9.118
OUTROS ATIVOS		22
Outros créditos - Diversos		10
Despesas antecipadas		12
NÃO CIRCULANTE		129
IMOBILIZADO DE USO	5	109
Outras imobilizações de uso		139
(Depreciações acumuladas)		(30)
INTANGÍVEL		20
Ativos Intangíveis		20
TOTAL DO ATIVO		9.269

LEV DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA

CNPJ(MF) 45.457.891/0001-48

BALANÇO PATRIMONIAL

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Valores em R\$ 1.000

PASSIVO	NE	31/12/22
CIRCULANTE		96
OUTROS PASSIVOS		96
Fiscais e previdenciárias		46
Diversas	6	50
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		9.173
Capital:		12.000
De Domiciliados no país	7	12.000
(Prejuízos acumulados)		(2.827)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		9.269

A DIRETORIA

REINALDO DANTAS

Contador CRC 1SP 110330/O-6

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

LEV DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA

CNPJ(MF) 45.457.891/0001-48

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO EM

Semestre findo em 31 de dezembro de 2022 e exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Valores em R\$ 1.000

	NE	2º-SEM-22	2022
RECEITAS DE INTERMEDIÇÃO FINANCEIRA		542	551
Resultado de operações com títulos e valores mobiliários		542	551
RESULTADO BRUTO DA INTERMEDIÇÃO FINANCEIRA		542	551
OUTRAS RECEITAS/ DESPESAS OPERACIONAIS		(2.423)	(3.378)
Despesas de pessoal	8	(640)	(1.368)
Outras despesas administrativas		(1.725)	(1.951)
Despesas tributárias		(58)	(59)
RESULTADO OPERACIONAL		(1.881)	(2.827)
RESULTADO NÃO OPERACIONAL		-	-
RESULTADO ANTES DA TRIBUTAÇÃO SOBRE O LUCRO E PARTICIPAÇÕES		(1.881)	(2.827)
PREJUÍZO DO SEMESTRE/EXERCICIO		(1.881)	(2.827)
Nº de cotas.....:		12.000.000	12.000.000
Prejuízo por mil cotasR\$		(156,73)	(235,57)

A DIRETORIA

REINALDO DANTAS

Contador CRC 1SP 110330/O-6

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

LEV DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA

CNPJ(MF) 45.457.891/0001-48

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

Semestre findo em 31 de dezembro de 2022 e exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Valores em R\$ 1.000

	2º-SEM-22	2022
RESULTADO LÍQUIDO DO SEMESTRE/EXERCÍCIO	(1.881)	(2.827)
RESULTADO ABRANGENTE	-	-
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL	(1.881)	(2.827)

A DIRETORIA

REINALDO DANTAS

Contador CRC 1SP 110330/O-6

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

LEV DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA

CNPJ(MF) 45.457.891/0001-48

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Semestre findo em 31 de dezembro de 2022 e exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Valores em R\$ 1.000

Semestre de 01/07/22 a 31/12/22

	CAPITAL REALIZADO	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS NO INÍCIO DO SEMESTRE EM 01/07/22	1.000	(946)	54
Aumento de capital	11.000	-	11.000
Prejuízo do semestre	-	(1.881)	(1.881)
SALDOS NO FIM DO SEMESTRE EM 31/12/22	12.000	(2.827)	9.173
MUTAÇÕES DO SEMESTRE:	11.000	(1.881)	9.119

Exercício de 01/01/22 a 31/12/22

	CAPITAL REALIZADO	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS NO INÍCIO DO EXERCÍCIO EM 01/01/22	-	-	-
Aumento de capital	12.000	-	12.000
Prejuízo do exercício	-	(2.827)	(2.827)
SALDOS NO FIM DO EXERCÍCIO EM 31/12/22	12.000	(2.827)	9.173
MUTAÇÕES DO EXERCÍCIO:	12.000	(2.827)	9.173

A DIRETORIA**REINALDO DANTAS**
Contador CRC 1SP 110330/O-6*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*

LEV DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA

CNPJ(MF) 45.457.891/0001-48

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (Método Indireto)

Semestre findo em 31 de dezembro de 2022 e exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

Valores em R\$ 1.000

2º-SEM-22 31/12/22

Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Prejuízo do semestre e exercício	(1.881)	(2.827)
Depreciações/amortizações/perdas valor recuperável	21	30
	<u>(1.860)</u>	<u>(2.797)</u>
Varição de Ativos e Obrigações		
	<u>(9.023)</u>	<u>(9.044)</u>
(Aumento) redução em instrumentos financeiros ativos	(8.828)	(9.118)
(Aumento) redução de outros ativos	3	(12)
Aumento (redução) em outros passivos	(189)	96
Imposto de renda e contribuição social pagos	(9)	(10)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	<u>(10.883)</u>	<u>(11.841)</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Inversões em:		
Imobilizado de uso	(97)	(139)
Inversões líquidas no intangível	(20)	(20)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(117)	(159)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Recebimento pela integralização de capital	11.000	12.000
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	11.000	12.000
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	-	-
Caixa e equivalentes de caixa no início do semestre/exercício	-	-
Caixa e equivalentes de caixa no fim do semestre/exercício	-	-

A DIRETORIA**REINALDO DANTAS**

Contador CRC 1SP 110330/O-6

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

LEV DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

1. Contexto Operacional

A Lev Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda é uma empresa que tem por objetivo subscrever, isoladamente ou em consórcio com outras sociedades autorizadas, emissões de títulos e valores mobiliários para revenda; intermediar oferta pública e distribuição de títulos e valores mobiliários no mercado; comprar e vender títulos mobiliários, por conta própria ou de terceiros, observada a regulamentação baixada pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM nas suas respectivas áreas de competência; encarregar-se da administração de carteiras e da custódia de títulos e valores mobiliários; incumbir-se da subscrição, da transferência e da autenticação de endossos, de desdobramento de cautelas, de recebimento e pagamento de resgates, juros e outros proventos de títulos e valores mobiliários; instituir, organizar e administrar fundos e clubes de investimento; constituir sociedades de investimento - capital estrangeiro e administrar a respectiva carteira de títulos e valores mobiliários; praticar operações de conta margem conforme regulamentação da Comissão de Valores Mobiliários – CVM; realizar operações compromissadas; praticar operações de compra e venda de metais preciosos no mercado físico, por conta própria e de terceiros, nos termos da regulamentação baixada pelo Banco Central do Brasil; operar em bolsa de mercadorias e de futuros, por conta própria e de terceiros, observada a regulamentação baixada pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários-CVM nas suas respectivas áreas de competência; prestar serviços de intermediação e de assessoria ou assistência técnica em operações e atividades nos mercados financeiro e de capitais; emprestar títulos e valores mobiliários integrantes das respectivas carteiras aos seus comitentes, exclusivamente para oferta de garantia, observada a regulamentação aplicável e desde que atendidas as seguintes condições: i) os ativos recebidos em empréstimo devem garantir operações do comitente no âmbito de câmaras ou prestadores de serviços de compensação e de liquidação autorizados pelo Banco Central do Brasil e pela Comissão de Valores Mobiliários; e ii) as operações realizadas pelos comitentes, mencionadas na alínea “i”, devem ser intermediadas pela sociedade distribuidora que efetuar o empréstimo; prestar serviços de administração de carteiras de títulos, valores mobiliários, fundos de investimento ou outros ativos, exclusivamente de titularidade de terceiros, pessoas físicas ou jurídicas, na categoria gestor de recursos nos termos da resolução CVM nº 21, de 25 de fevereiro de 2021 (“Resolução CVM 21”), ou norma que venha alterá-la ou substituí-la; e exercer outras atividades expressamente autorizadas, em conjunto, pelo Banco Central do Brasil pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM.

A empresa foi constituída em 25 fevereiro de 2022, dotada de personalidade jurídica de direito privado, domiciliada no Brasil, com sede na Avenida Brigadeiro Faria Lima, 1234, 5º andar, Jardim Paulistano, São Paulo - SP - Brasil.

2. Apresentação das Demonstrações Financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os Pronunciamentos, as Orientações e Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, e apresentadas com as diretrizes estabelecidas, pelo Banco Central do Brasil, através do Plano Contábil das

LEV DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras No exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

Instituições do Sistema Financeiro Nacional – COSIF, quando aplicáveis, em conformidade com a Resolução BCB nº 02/2020.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 08 de fevereiro de 2023.

3. Principais Diretrizes Contábeis

a) Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e equivalentes de caixa consistem em numerário disponível na instituição, saldos em poder de bancos e aplicações financeiras de curto prazo.

b) Estimativas contábeis

Na preparação das demonstrações foram utilizadas estimativas contábeis que se basearam em fatores objetivos e subjetivos e levaram em consideração o julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes devido à subjetividade inerentes ao processo de sua determinação. A Distribuidora revisa as estimativas e premissas pelo menos mensalmente.

c) Títulos e Valores Mobiliários e Instrumentos Financeiros Derivativos

De acordo com a Circular nº 3.068/01 os títulos e valores mobiliários passaram a ser classificados de acordo com a intenção de negociação pela administração em três categorias específicas, atendendo aos seguintes critérios de contabilização:

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

d) Imobilizado de Uso

LEV DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras No exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

O imobilizado de uso está contabilizado ao custo da aquisição e as depreciações são calculadas com base em taxas que levam em consideração a vida útil-econômica dos bens, sendo que o valor agregado não ultrapassa o seu valor recuperável.

e) Ativo e Passivo Circulante e Não Circulante

Os ativos são reconhecidos pelo valor de realização, incluindo os rendimentos e as variações monetárias auferidas, e os passivos são demonstrados por valores conhecidos e/ou calculáveis, incluindo, quando aplicável, os encargos e as variações monetárias incorridas.

f) Provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social

A provisão para o imposto de renda é constituída à alíquota de 15% do lucro tributável, acrescida de adicional de 10% sobre os lucros que excederem R\$ 240 no ano.

A provisão para contribuição social foi calculada à alíquota de 15% até 31 de julho de 2022, a partir de 01 de agosto de 2022 foi calculada à alíquota de 16% (MPV 1.115/12), após efetuados os ajustes determinados pela legislação fiscal.

g) Contingências

Os passivos contingentes são reconhecidos quando, baseado na opinião de assessores jurídicos, for considerado provável o risco de perda de uma ação judicial ou administrativa, gerando uma provável saída de recursos para a liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os ativos contingentes são reconhecidos quando a administração possui total controle da situação ou quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, sobre as quais não cabem mais recursos.

h) Apuração dos Resultados

O resultado das operações de compra e venda de títulos e valores mobiliários e instrumentos financeiros derivativos é apurado por ocasião da concretização das operações. As demais receitas e despesas estão registradas pelo regime de competência.

4. Títulos e Valores Mobiliários

Em 31 de dezembro de 2022 os títulos e valores mobiliários estão classificados como “Títulos para Negociação”.

31/12/2022

Circulante

Títulos de Renda Fixa

Certificado de depósito bancário	113
Cotas de Fundo de Investimento	9.005
Total	9.118

LEV DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras
No exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Valores expressos em milhares de Reais)

5. Imobilizado de uso

	31/12/22			
	Taxa deprec.	Custo corrigido	Depreciação acumulada	Imobilizado líquido
Equipamentos de Processamento de Dados	20%	139	(30)	109
		139	(30)	109

6. Outros passivos - diversas

	31/12/2022
Despesas de Pessoal	32
Outras despesas administrativas	18
	50

7. Patrimônio Líquido

(a) Capital Social

O capital no montante de R\$ 12.000 está representado por 12.000.000 de cotas de R\$1,00 (um real) cada uma, totalmente subscrito e integralizado por quotistas domiciliados no país.

Conforme 3ª alteração contratual foi autorizado o aumento de capital de R\$ 2.000, passando de R\$ 10.000 para R\$ 12.000, mediante criação de 2.000.000 novas quotas. Este aumento foi autorizado pelo Banco Central do Brasil em 19 de outubro de 2022.

Conforme 1ª alteração contratual foi autorizado o aumento de capital de R\$ 9.000, passando de R\$ 1.000 para R\$ 10.000, mediante criação de 9.000.000 novas quotas. Este aumento foi autorizado pelo Banco Central do Brasil em 05 de agosto de 2022.

8. Despesa de pessoal

	2ºsem/2022	31/12/2022
Honorários	(77)	(158)
Proventos	(305)	(761)
Encargos Sociais	(119)	(233)
Benefícios	(126)	(201)
Outras despesas	(13)	(15)
Total	(640)	(1.368)

LEV DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras No exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

9. Transações com partes relacionadas

Remuneração do pessoal chave da administração

No exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022 houve pagamento de remuneração do pessoal chave da administração no montante de R\$ 77.

10. Estrutura de Gerenciamento de Riscos

A estrutura integrada de gerenciamento de riscos e capital está estruturada de forma totalmente independente das áreas de negócio, reportando-se diretamente à alta administração, para garantir isenção de conflito de interesse e a segregação de funções adequada às boas práticas de governança corporativa e de mercado.

Em atendimento à Resolução CMN nº 4.557 de 23/02/2017 a Política de Gestão Integrada de Riscos, Capital e Política de Divulgação de Informações da Lev garante uma estrutura de controles compatível com as suas operações, seus produtos e serviços, além da capacidade de mensurar a exposição aos riscos e garantir que estes sejam adequadamente gerenciados, identificados, analisados, controlados e reportados de maneira eficiente e eficaz.

Os procedimentos de gestão de risco e de capital estabelecem as diretrizes necessárias à Lev para o planejamento, definição e implementação de mecanismos (normas, procedimentos, padrões, controles e outros) que guiam e suportam as atividades relativas ao Gerenciamento de Risco, incluindo Risco Operacional, Crédito, Liquidez e Mercado para os processos de negócio da Distribuidora, além do gerenciamento contínuo de capital.

a) Risco Operacional

Risco operacional se refere a possibilidade de ocorrência de perdas resultantes de falha ou inadequação de processos internos, sistemas, comportamento humano ou eventos externos, que podem ocorrer em qualquer etapa de um processo operacional de uma instituição financeira.

O gerenciamento do risco operacional é efetuado pela área de Gestão de Riscos, em conformidade com a Resolução CMN nº 4.557/17. A Lev DTVM possui controles internos aplicados em sistemas e processos que visam assegurar que seus processos sejam devidamente controlados conforme regulamentações e boas práticas de mercado.

b) Risco Crédito

Risco de crédito se refere a possibilidade de ocorrência de perdas associadas ao não cumprimento pelo tomador ou contraparte de suas respectivas obrigações financeiras nos termos pactuados, à desvalorização de contrato de crédito decorrente da deterioração na

LEV DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras No exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

classificação de risco do tomador, à redução de ganhos ou remunerações, às vantagens concedidas na renegociação e aos custos de recuperação.

Devido as atividades que são desenvolvidas pela Lev a exposição ao risco de crédito é baixa e as posições da carteira proprietária são majoritariamente de títulos públicos. Isto posto, a Lev monitora o risco de crédito e a medida que houver exposição a este risco instituirá a apuração e alocação de capital compatível com o porte, a natureza das operações, a complexidade dos produtos e a dimensão da exposição ao risco de crédito da instituição.

c) Risco de Liquidez

O risco de liquidez trata-se da Distribuidora identificar, avaliar, monitorar e controlar os riscos associados a capacidade da instituição em honrar eficientemente suas obrigações esperadas e inesperadas, correntes e futuras, inclusive as decorrentes de vinculação de garantias, sem afetar suas operações diárias e sem incorrer em perdas significativas.

A Lev realiza avaliações periódicas para estabelecer o limite mínimo de liquidez, com a finalidade de que o montante seja capaz de preservar sua capacidade de pagamento e a continuidade de suas operações.

d) Risco de Mercado

Risco de mercado se refere a possibilidade de ocorrência de perdas resultantes da flutuação nos valores de mercado de posições detidas, incluindo os riscos de operações sujeitas a variação cambial, taxas de juros e dos preços de mercadorias (*commodities*) e deve ser compatível com a natureza das operações, a complexidade dos produtos e a dimensão da exposição a risco de mercado da instituição.

O gerenciamento do risco de mercado é efetuado pela área de Gestão de Riscos, que mantém independência em relação as operações. A Lev DTVM mantém uma posição conservadora em suas operações, sendo que as carteiras da instituição são compostas, basicamente, de títulos públicos soberanos de alta liquidez e baixa volatilidade. Com isso, a estrutura de gerenciamento de risco de mercado insere-se em um contexto de baixa complexidade de produtos, e está apta a atender às exigências da Resolução CMN nº 4.557/17.

11. Gerenciamento de Capital

A gestão de capital é realizada com o objetivo de manter um nível adequado de capital, proporcionando condições para o alcance dos objetivos estratégicos, conforme Res. CMN 4.557/2017. Isso é feito por meio de um gerenciamento compatível e consistente com os riscos de liquidez, crédito, mercado, operacional e outros riscos relevantes, bem como com suas metas orçamentárias.

O fluxo das operações financeiras é projetado abrangendo o horizonte mínimo de três anos e prevendo as metas e projeções de capital, além das principais fontes de capital da instituição,

LEV DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras No exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Valores expressos em milhares de Reais)

com o objetivo de avaliar a situação econômico-financeira e de compatibilização do capital às exigências regulatórias.

Adicionalmente, a área de riscos é a responsável pela elaboração e atualização do plano de capital, o qual prevê: (i) as ameaças e oportunidades relativas ao ambiente econômico e de negócios, (ii) as projeções dos valores dos ativos e passivos, das operações não contabilizadas no balanço patrimonial, bem como das receitas e despesas, (iii) as metas de crescimento, (iv) política de distribuição de resultados, e (v) a RAS.

Conforme determinado pela Resolução CMN nº 4.958 de 21/10/2021, as instituições financeiras estão obrigadas a manter uma relação mínima de 8,0% entre Patrimônio de Referência (PR) e os ativos ponderados pelo risco de suas atividades (RWA).

O Índice de Basileia da Lev, em 31 de dezembro de 2022, foi de 21,32%, estando, assim, com o seu Patrimônio de Referência acima do requerimento exigido.

12. Contingências

A Distribuidora não possui conhecimento de ações judiciais e processos administrativos envolvendo questões de natureza cível, fiscal ou trabalhista, cujo valor em risco possa ter impacto nestas demonstrações financeiras.

13. Eventos subsequentes

Conforme 4ª alteração contratual, a instituição aumentou seu capital em R\$ 3.500, com a emissão de 3.500.000 quotas, passando o capital de R\$ 12.000 para R\$ 15.500. Este aumento foi autorizado pelo gerente do Deorf (Departamento de Organização do Sistema Financeiro do Banco Central do Brasil), em 13 de fevereiro de 2023, através do Ofício 3398/2023–BCB/Deorf/GTSP1 processo 224551.

Marcelo Cerize
Diretor Presidente

Reinaldo Dantas
Contador CRC-1SP 110330/O-6

* * *