

RELATÓRIO DE ADMINISTRAÇÃO DA LEVYCAM CORRETORA
1º SEMESTRE DE 2024

Apresentação:

Em cumprimento às disposições legais e estatutárias, a administração submete à apreciação de V.Sas. as demonstrações financeiras e notas explicativas relativas ao primeiro semestre de 2024, bem como o relatório dos auditores independentes.

A Levycam Corretora foi fundada em 1933, pelos irmãos Levy, com a razão social Escritório Levy, utilizando na época os serviços de corretores de fundos públicos contratados. Posteriormente transformou-se em Escritório Levy Sociedade Corretora de Câmbio e Valores, atuando nas áreas de Bolsa de Valores, Open Market, Câmbio e Aplicações Financeiras nas cidades de São Paulo, Santos e Rio de Janeiro. Hoje a Levycam com mais de 90 anos mantém seus principais pilares: Tradição e Confiabilidade.

A alteração de endereço da sede da Levycam para a Av. Angélica, 2503, no bairro da Consolação, região próxima à Av. Paulista, trouxe benefícios direto aos funcionários e Diretoria, desde melhores opções de transporte, maiores ofertas de restaurantes para as refeições diárias, uma localização privilegiada etc. Atualmente a Levycam tem funcionários na sede e trabalhando no sistema home office.

A Corretora vem constantemente buscando as melhores práticas de controle e administração com objetivo de aumentar sua participação no mercado e excelência no atendimento aos Clientes. Em destaque a obtenção em dez/2023 do Selo de conformidade da Abracam e o investimento no novo produto eFX.

Como divulgado o IPEA a economia vem se recuperando progressivamente ao longo do ano. A Levycam também vem se recuperando, investindo em tecnologia e fidelizando os clientes.

“O IPEA prevê avanço de 2,2% do PIB em 2024 e estima crescimento de 2,5% para 2025. O bom desempenho da economia brasileira em 2023 foi impulsionado pelo setor agropecuário e pela indústria extrativa. Para 2024, espera-se que o minério de ferro, o petróleo e o gás natural mantenham ao menos uma estabilidade econômica. “

Desempenho:

No primeiro semestre de 2024, a Corretora apresentou um resultado de R\$ (338) mil.

Gerenciamento de Riscos:

A Corretora tem aperfeiçoado continuamente seus sistemas tecnológicos voltados ao controle e prevenção de riscos, visando reduzir possíveis perdas, por meio do acompanhamento constante de suas operações e garantias prestadas.

Os riscos inerentes as atividades são analisadas e administradas diretamente pela diretoria acompanhando o controle dos fatores de exposição a riscos de mercado, crédito e institucionais.

Atendendo às disposições da Resolução CMN nº 3.380/06, possui estrutura de gerenciamento capacitada a identificar, avaliar, monitorar, controlar e mitigar seus riscos, inclusive aqueles decorrentes de serviços terceirizados.

São Paulo, 21 de agosto de 2024.

Administração

LEVYCAM CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.
CNPJ 50.579.044/0001-96
Balancos patrimoniais
Em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2023

(em milhares de Reais)

ATIVO				PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO			
	n.e.	30.06.2024	31.12.2023		n.e.	30.06.2024	31.12.2023
Circulante	3.d	3.597	5.969	Circulante		3.070	4.797
Equivalentes de Caixa	4	2.828	5.253	Relações Interdependências		1.527	3.271
Outros Créditos	5	649	562	Ordens de pagamento em M.E.	3.c 8	1.527	3.271
Carteira de Cambio		0	0	Outras Obrigações		1.543	1.526
Rendas a receber		267	190	Fiscais e previdenciárias	5	158	182
Adiantamentos		47	39	Diversos	5	481	448
Impostos a Recuperar		184	166	Provisão para Contingências	9.c	904	896
Devedores Duvidosos		180	180				
Provisão p/ Outros Creditos Liq. Duvidosa		(29)	(13)	Não Circulante			
Outros Valores e Bens	6	120	154	Patrimônio Líquido		1.456	1.794
Despesas antecipadas		120	154	Capital social			
Não Circulante		929	622	. De Domiciliados no País	10.a	5.270	5.270
Realizável a Longo Prazo	5	874	562	Prejuízos acumulados	10.b	(3.814)	(3.476)
Certificado de Privatização		2	2	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO		4.526	6.591
Interposição de Garantias	9.b	872	560				
Permanente		55	60				
Investimentos Obras de Arte		3	3				
Imobilizado	7	51	56				
Imobilizado de Uso		83	82				
Depreciação		(32)	(26)				
Intangível	7	1	1				
Ativos Intangíveis		12	12				
Amortização		(11)	(11)				
TOTAL DO ATIVO		4.526	6.591				

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

João Carlos Canto Kneese
Presidente

Valdemir Soprani
Contador
CRC 1 SP 088327/O-0

LEVYCAM CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.

CNPJ 50.579.044/0001-96

Demonstrações do resultado

Semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023

(em milhares de reais)

	n.e.	SEMESTRES	
		30.06.2024	30.06.2023
Receitas de intermediação financeira		3.870	4.266
Resultado de Operações de Câmbio	11	3.783	4.266
Resultado de op. de títulos valores mobiliários		87	-
Resultado bruto da intermediação financeira		3.870	4.266
Outras receitas (despesas) operacionais		(4.208)	(3.891)
Receitas de prestação de serviços	12	1.398	1.541
Despesas de pessoal	13	(1.979)	(1.993)
Outras despesas administrativas	14	(3.272)	(2.968)
Despesas tributárias	15	(332)	(368)
Outras receitas e despesas operacionais		(7)	32
Provisão para créditos em liq. Duvidosa		(16)	-
Provisão para Contingências			(135)
Resultado antes do I. R. e contribuição social		(338)	375
Resultado Não Operacional		-	-
Imposto de Renda e Contribuição Social	3.g e 16	-	(129)
Lucro/(Prejuízo) do semestre	3.a	(338)	246
Quantidade de Quotas		5.270	5.270
Lucro/(Prejuízo) por quota - Em R\$		(0,06)	0,05

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

João Carlos Canto Kneese
Presidente

Valdemir Soprani
Contador
CRC 1 SP 088327/O-0

LEVYCAM CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.
CNPJ 50.579.044/0001-96
Demonstrações dos fluxos de caixa
Semestres findos em 30 de junho de 2024 2023

(em milhares de reais)

	n.e.	SEMESTRES	
		30.06.2024	30.06.2023
Fluxos de caixa das atividade operacionais			
Lucro/(Prejuízo) ajustado		(332)	249
Lucro/(Prejuízo) do semestre		(338)	246
Depreciações e amortizações		6	3
(Aumento)/diminuição líquido nos subgrupos do ativos operacionais		(366)	(21)
Outros créditos		(400)	(37)
Outros valores e bens		34	24
Realizável a longo prazo			(8)
(Diminuição)/aumento líquido nos subgrupos do passivos operacionais		(1.727)	4.113
Outras obrigações		(1.727)	4.113
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais		(2.425)	4.341
Fluxo de caixa das atividades de investimento		-	-
Caixa líquido usado nas atividades de investimento		-	-
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		-	-
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento		-	-
(Redução)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa		(2.425)	4.341
Caixa e equivalentes de caixa no início do semestre	4	5.253	5.491
Caixa e equivalentes de caixa no fim do semestre	4	2.828	9.832
(Redução)/aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa		(2.425)	4.341

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

João Carlos Canto Kneese
Presidente

Valdemir Soprani
Contador
CRC 1 SP 088327/O-0

LEVYCAM CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.
CNPJ 50.579.044/0001-96
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023

(em milhares de reais)

Eventos	Capital realizado	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 01 .01.2023	5.270	(3.361)	1.909
Lucro líquido do semestre		246	246
Saldos em 30.06. 2023	5.270	(3.115)	2.155
Mutações do semestre	-	246	246
Saldos em 01.01.2024	5.270	(3.476)	1.794
Prejuízo líquido do semestre		(338)	(338)
Saldos em 30.06.2024			1.456
Mutações do semestre	5.270	(3.814)	(338)

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

João Carlos Canto Kneese
Presidente

Valdemir Soprani
Contador
CRC 1 SP 088327/O-0

LEVYCAM CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.**CNPJ 50.579.044/0001-96****Demonstração do Resultado Abrangente****Semestres findos em 30 de junho de 2024 e 2023****(em milhares de reais)**

	SEMESTRES	
	30.06.2024	30.06.2023
Resultado Líquido do Semestre	(338)	246
(+/-) Ganhos/Perdas de conversão das Demonstrações Contábeis	-	-
(+ -) Ganhos ou Perdas Atuariais (benefícios a empregados)	-	-
(+ -) Mudanças nos valores justos de instrumentos de Hedge	-	-
(+/-) Parcela de outros resultados abrangentes	-	-
RESULTADO DO SEMESTRE	(338)	246
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL	(338)	246

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.João Carlos Canto Kneese
PresidenteValdemir Soprani
Contador
CRC 1 SP 088327/O-0

LEVYCAM - CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS NOS SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2024 E 2023 E EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Valores em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Levycam Corretora de Câmbio e Valores Ltda., com sede em São Paulo, possui como objetivo social atuar no mercado de câmbio e valores em seu nome ou por conta de terceiros.

2. BASE DE APRESENTAÇÃO E ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas conforme determinado pela Resolução BCB nº 02 de 12/08/20, sendo assim, o Balanço Patrimonial ao final do período corrente deve ser comparado com o Balanço Patrimonial do final do exercício social imediatamente anterior; e as demais demonstrações devem ser comparadas com as relativas aos mesmos períodos do exercício social anterior para as quais foram apresentadas.

As demonstrações financeiras são de responsabilidade da Administração, que em atendimento à Resolução **BCB** nº 02 de 12/08/20, declara de forma explícita e sem reserva, que as Demonstrações financeiras estão em conformidade com a regulamentação emanada do CMN e do BCB, bem como, que é responsável pelo conteúdo dos documentos contidos neste arquivo, e por consequência, pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotada 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 distorções. Foram elaboradas a partir das práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, associadas às normas e instruções do BACEN, consubstanciadas no Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional (COSIF) e do Comitê de Procedimentos Contábeis (CPC), quando aplicável.

A autorização para conclusão destas demonstrações financeiras e sua divulgação a terceiros, inclusive a Auditoria Externa, foi dada pela Diretoria da Corretora 09 de agosto de 2024.

3. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

a) Apuração de resultado

As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência. Os rendimentos e as despesas de natureza financeira são calculados com base no método exponencial, observando-se o critério “pro rata” dia.

LEVYCAM - CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS NOS SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2024 E 2023 E EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Valores em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

b) Estimativas contábeis

Na elaboração das demonstrações contábeis 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 em certos ativos, passivos e outras transações. As demonstrações contábeis incluem, portanto, estimativas referentes à seleção das vidas úteis do ativo imobilizado, provisões necessárias para passivos contingentes, determinações de provisões para imposto de renda e outras similares. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às estimativas. A Corretora revisa as estimativas e premissas pelo menos semestralmente.

c) Moeda estrangeira

Os ativos e passivos monetários denominados em moedas estrangeiras foram convertidos para reais pela taxa de câmbio da data de fechamento do balanço e as diferenças decorrentes de conversão de moeda foram reconhecidas no resultado do período.

d) Ativos circulantes e realizáveis a longo prazo

Demonstrados pelos valores de custo incluindo, quando aplicáveis, os rendimentos, encargos e as variações monetárias e cambiais incorridas, deduzidos das correspondentes rendas, despesas a apropriar e, quando aplicáveis, provisões para perdas.

e) Permanente

- **Imobilizado de uso:** São registrados pelo custo de aquisição e a depreciação foi calculada pelo método linear, com base em taxas que levam em consideração a vida útil e econômica dos bens;
- **Intangível:** São registrados pelo custo de aquisição e amortizados pelo método linear, com base em taxas que levam em consideração a vida útil econômica do bem.

f) Passivos circulantes e exigíveis a longo prazo

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

LEVYCAM - CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS NOS SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2024 E 2023 E EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Valores em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

g) Provisão para imposto de renda e contribuição social

A provisão para Imposto de Renda é calculada à alíquota de 15%, acrescida de adicional de 10% sobre os lucros que excederem R\$ 240 no ano (R\$ 120 no semestre) e a contribuição social é calculada à alíquota de 15%.

h) Ativos e passivos contingentes

As contingências ativas e passivas e obrigações legais - fiscais e previdenciárias são avaliadas, reconhecidas e demonstradas de acordo com os critérios definidos na Resolução BCB n.º 09/2020.

- **Ativos contingentes:** não são reconhecidos contabilmente, exceto quando a administração possui total controle da situação ou quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, sobre as quais não cabem mais recursos, caracterizando o ganho como praticamente certo e pela confirmação da capacidade de sua recuperação por recebimento ou compensação com outro exigível;
- **Passivos contingentes:** são constituídos levando em conta a opinião dos assessores jurídicos, a natureza das ações, a similaridade com processos anteriores, a complexidade e o posicionamento de 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, quando individualmente relevante, e os classificados como remotos não requerem provisão e nem divulgação;
- **Obrigações legais – fiscais e previdenciárias:** Referem-se a demandas judiciais onde estão sendo contestadas a legalidade e a constitucionalidade de alguns tributos (impostos e contribuições). Estão reconhecidos e provisionados, independentemente da avaliação das chances de êxito no curso do processo judicial.

i) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa são representados por disponibilidades em moeda nacional e moeda estrangeira, cujo vencimento das operações na data de efetiva aplicação seja igual ou inferior a 90 dias, e apresentam risco insignificante de mudança de valor justo, que são utilizados pela Corretora para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo:

LEVYCAM - CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS NOS SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2024 E 2023 E EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Valores em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa	43	13
Disponibilidades em moeda nacional	1.258	1.969
Disponibilidades em moedas estrangeiras (3.b)	1.527	3.271
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa	2.828	5.253

5. COMPOSIÇÃO DE SALDOS RELEVANTES

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
ATIVO CIRCULANTE	649	562
Carteira de Câmbio	0	0
Serviços prestados a receber	267	190
Adiantamento a Funcionários	47	39
Adiantamentos a fornecedores	0	0
Impostos a. Compensar	184	166
Devedores Duvidosos	180	180
(-) Provisão Para Créditos de Liq. Duvidosa	(29)	(13)
ATIVO NÃO CIRCULANTE	874	562
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		
Certificado de Privatização	2	2
Interposição de Recursos Fiscais CVM	135	135
Interposição de Recursos Trabalhistas	372	60
Depósitos Judiciais – Desmutualização	320	365
Depósito em garantia – Aluguel	45	45
PASSIVO CIRCULANTE		
Fiscais e Previdenciários	158	182
IRPJ e CSLL	0	0
Impostos sobre serviços de terceiros	3	3
Impostos sobre folha de pagamento	66	77
Pis e COFINS	38	47
IOF	37	41
Outros impostos	14	14

LEVYCAM - CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS NOS SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2024 E 2023 E EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Valores em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

PASSIVO CIRCULANTE

DIVERSOS	<u>481</u>	<u>448</u>
Obrigações por Aquisição de Bens	10	26
Obrigações Trabalhistas	271	238
Despesas Administrativas	159	169
Credores diversos	41	15

6. DESPESAS ANTECIPADAS

As despesas antecipadas referem-se aos valores pagos na aquisição de seguros e no pagamento de benefícios aos colaboradores. Os valores são transferidos para o resultado na medida do transcurso do período contratado.

No semestre encerrado em 30 de junho de 2024 a Corretora antecipou o montante de R\$ 120 e (R\$ 154 em 31 de dezembro de 2023).

7. IMOBILIZADO DE USO E INTANGÍVEL

Composição dos saldos	Taxa de Depreciação				
	Anual (%)	Custo	Depreciação	30/06/2024 Líquido	31/12/2023 Líquido
Instalações	10	12	6	6	6
Moveis e Equipamentos	10	49	14	35	39
Benfeitorias em imóveis de terceiros	(*)	22	12	10	11
Total		83	32	51	<u>56</u>

Composição dos saldos			30/06/2024	31/12/2023
	Custo	Amortização	Líquido	Líquido
Software	11	11	0	1
Direitos de Uso	1	0	1	0
Total	12	11	1	<u>1</u>

8. ORDENS DE PAGAMENTO ME

MOEDAS	30/06/2024	31/12/2023
Dólar Americano	1.498	3.188
Euro	28	78
Dólar Canadense	0	5
Libra Esterlina	1	0
Total	<u>1.527</u>	<u>3.271</u>

LEVYCAM - CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS NOS SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2024 E 2023 E EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Valores em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

9. 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.

a. Composição das contingências

	Depósitos judiciais		Provisões para contingências	
	06/2024	12/2023	06/2024	12/2023
Reclamações trabalhistas	372	60	769	760
Contingências tributárias	500	500	135	135
Total	872	560	904	896

b. Movimentação dos depósitos judiciais

A movimentação do saldo de depósitos judiciais está demonstrada a seguir:

Saldo em 31 de dezembro de 2023	560
Adições	312
Baixas	0
Saldo em 30 de junho de 2024	872

c. Provisões para contingências

Saldo em 31 de dezembro de 2023	896
Adições	8
Baixas	0
Saldo em 30 de junho de 2024	904

d. Contingências avaliadas pelos assessores jurídicos como perdas possíveis:

	30/06/2024	31/12/2023
Contingências tributárias	61.771	60.784
Total	61.771	60.784

LEVYCAM - CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS NOS SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2024 E 2023 E EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Valores em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

Composição das contingências com perdas possíveis

		<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Castro Neves	Reclamação trabalhista	0	529
Parisi	Labogen (a)	11.284	9.857
Parisi	Piroquímica (b)	808	719
Lopes	Reclamação Tribut – Desmut (c)	49.679	49.679
	Total	<u>61.771</u>	<u>60.784</u>

Tributárias:

(a) Auto de infração e imposição de multa lavrado pela Receita Federal em face do sujeito passivo principal Labogen S/A Química Fina e Biotecnologia com o objetivo de exigir valores a título de IOF Cambio e IRRF relativos a fatos geradores ocorridos em fev/mar/2012.

(b) Auto de infração e imposição de multa lavrado pela Receita Federal em face do sujeito passivo principal Piroquímica com o objetivo de exigir valores a título de IOF Cambio e IRRF relativos a fatos geradores ocorridos em fev/mar/2012.

Nos itens (a) e (b) - A Levycam foi incluída na condição de responsável solidária pelo adimplemento da obrigação tributária. Aguardam julgamento de primeira instancia administrativa.

(c) Garantia de débitos tributários mediante créditos de prejuízo fiscal, substancialmente representado pela atuação proveniente do processo de desmutualização das bolsas ocorrido em 2007.

10. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a. Capital social

O Capital social é de R\$ 5.270 e está representado por 5.270 quotas com valor nominal unitário de R\$ 1,00, totalmente integralizada, na data do balanço.

LEVYCAM - CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS NOS SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2024 E 2023 E EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Valores em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

b. Prejuízos acumulados

No semestre encerrado em 30 de junho de 2024 a Corretora acumula R\$ 3.814 de prejuízos acumulados e (R\$ 3.476 em 31 de dezembro de 2023), decorrentes de perdas em suas operações habituais.

A Administração vem adotando medidas no sentido de trazer a Corretora à situação de equilíbrio e de geração de lucros, adicionalmente, os sócios estão comprometidos em prover recursos para manutenção das atividades, enquanto a Corretora não retornar à lucratividade.

11. RESULTADO DE OPERAÇÕES DE CÂMBIO

	30/06/2024	30/06/2023
Receitas de câmbio	3.814	4.353
Despesas de câmbio	(31)	(87)
Total	3.783	4.266

12. RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇO

	30/06/2024	30/06/2023
Intermediação de Câmbio	1.398	1.541
Total	1.398	1.541

13. DESPESAS DE PESSOAL

	30/06/2024	30/06/2023
Proventos	(1.080)	(1.233)
Benefícios	(521)	(465)
Encargos sociais	(378)	(295)
Total	(1.979)	(1.993)

14. OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS

	30/06/2024	30/06/2023
Aluguel	(217)	(217)
Comunicações	(66)	(79)
Manutenção	(2)	(28)
Material	(7)	(19)
Processamento de Dados	(319)	(285)

LEVYCAM - CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS NOS SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2024 E 2023 E EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Valores em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

Propaganda e Publicidade	(66)	(84)
Seguros	(35)	(34)
Sistema Financeiro	(2.041)	(1.663)
Vigilância e Segurança	(216)	(237)
Serviços Técnicos Especializados	(174)	(203)
Transportes	(6)	(11)
Depreciação e Amortização	(6)	(2)
Outras	(117)	(106)
Total	(3.272)	(2.968)

15. DESPESAS TRIBUTÁRIAS

	30/06/2024	30/06/2023
ISS	(70)	(77)
COFINS	(208)	(234)
PIS	(34)	(38)
Outras	(20)	(19)
Total	(332)	(368)

16. IMPOSTO DE RENDA (IRPJ) E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL (CSLL)

Cálculos dos encargos com imposto de renda e a contribuição social, incidentes sobre as operações dos períodos:

	30/06/2024	30/06/2023
Resultado antes da tributação	(337)	375
<u>(+/-) Adições e exclusões</u>	24	135
Valor base para tributação	(313)	510
Prejuízo Fiscal	(313)	(153)
Valor Base para tributação	(313)	357
IRPJ/CSLL 15%	0	(129)

17. PREJUÍZO FISCAL E BASE NEGATIVA

A Levycam possui saldo de prejuízo fiscal e base negativa conforme demonstrado abaixo, para os quais não foram apurados valores de crédito tributário devido a Corretora não possuir estimativa futura de recuperação dos valores.

LEVYCAM - CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS NOS SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2024 E 2023 E EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Valores em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

Prejuízo Fiscal e Base Negativa	30/06/2024	30/06/2023
IRPJ. / CSLL	3.927	3.565

18. PARTES RELACIONADAS

18.1 Transações com partes relacionadas

Durante o semestre findo em 30 de junho de 2024 a Morro Alto Patrimonial Ltda., prestou serviços de digitação de Contratos de Câmbio em sistemas próprios e Sisbacen, no montante de R\$ 215. e (em 30 de junho de 2023 R\$ 234).

Durante o semestre findo em 30 de junho de 2024 a Interface Serviços de Digitação Ltda., prestou serviços de digitação de Contratos de Câmbio em sistemas próprios e Sisbacen, no montante de R\$ 650. e (em 30 de junho de 2023 R\$ 311).

18.2 Remuneração do pessoal-chave da Administração

A remuneração ao pessoal-chave da administração da Corretora para o semestre findo em 30 de junho de 2024 foi de R\$. 12 e (em 30 de junho de 2023 - R\$ 12).

19. COBERTURA DE SEGUROS

A Corretora adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes, considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, ponderando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações contábeis, conseqüentemente não foram examinadas pelos auditores independentes.

20. LIMITES OPERACIONAIS (ACORDO DE BASILÉIA)

O Banco Central do Brasil (BACEN), por meio da Resolução nº 4958/2021, trata da apuração dos requerimentos mínimos de Patrimônio de Referência (PR), de Nível I e de Capital Principal, instituiu o Adicional de Capital Principal – PRE.

O índice da Basileia para 30 de junho de 2024 é de 6,52 % e (em 31 de dezembro de 2023 era de 9,88%) e o quadro a seguir demonstra a apuração do PRE pela nova forma de cálculo:

LEVYCAM - CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS NOS SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2024 E 2023 E EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Valores em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
100 - PR - Patrimônio de Referência Nível 1	1.455	1.792
700 - RWACPAD – Risco de Crédito	1.573	1.581
870 - RWAOPAD – Risco Operacional	20.729	20.616
800 - RWACAM - Risco de câmbio	0	0,00
900 - RWA	22.302	22.197
951 - Margem de patrimônio em relação ao limite	117	460

21. GERENCIAMENTO DE RISCOS

O gerenciamento de riscos busca garantir o regular funcionamento da Corretora, por meio de conjunto de princípios, diretrizes, estratégias, metodologias, limites e responsabilidades aplicáveis, conforme a Resolução CMN nº 4.557/2017 e atualizações posteriores.

21.1. Risco operacional

A Corretora tem aperfeiçoado continuamente seus sistemas tecnológicos voltados ao controle e prevenção de riscos, visando reduzir possíveis perdas, por meio do acompanhamento constante de suas operações e garantias prestadas.

Os riscos inerentes à atividade são analisados e administrados diretamente pela diretoria acompanhando o controle dos fatores de exposição a riscos de mercado, crédito e institucionais.

Atendendo às disposições regulamentares, possui estrutura de gerenciamento capacitada a identificar, avaliar, monitorar, controlar e mitigar seus riscos, inclusive aqueles decorrentes de serviço terceirizados.

21.2 Risco de mercado

A estrutura de gerenciamento do risco de mercado define como risco de mercado a possibilidade de ocorrência de perdas resultantes da flutuação nos valores de mercado de posições detidas por uma instituição financeira e deve ser compatível com a natureza das operações, a complexidade dos produtos e a dimensão da exposição ao risco de mercado da instituição. A Corretora nomeou diretor responsável pelo gerenciamento de risco de mercado conforme cadastro no UNICAD/BACEN. A descrição da estrutura de gerenciamento de risco de mercado está arquivada nas dependências da Corretora.

A avaliação e controle da identificação prévia dos riscos inerentes a novas atividades e sua adequação aos procedimentos e controles e a avaliação dos cenários de estresse serão realizadas anualmente ou conforme sua necessidade.

LEVYCAM - CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS NOS SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2024 E 2023 E EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 (Valores em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)

21.3 Risco de crédito

Define-se como risco de crédito 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 classificação de risco do tomador, à redução de ganhos ou remunerações, as vantagens concedidas na renegociação e aos custos de recuperação.

A Corretora instituiu a estrutura de gerenciamento do risco de crédito capaz de permitir a identificação, mensuração, o controle e a mitigação dos riscos associados a cada instituição individualmente e ao conglomerado financeiro, bem como a identificação e o acompanhamento dos riscos associados às demais empresas integrantes do consolidado econômico-financeiro.

22. OUVIDORIA

O componente organizacional de Ouvidoria encontra-se em funcionamento e a sua estrutura atende às disposições estabelecidas na Resolução BCB n.º 28 de 23/10/2020.

23. PRESTAÇÃO DE OUTROS SERVIÇOS E POLÍTICA DE INDEPENDÊNCIA DO AUDITOR

Informamos que a Empresa contratada para auditoria das demonstrações financeiras da Corretora não prestou no período outros serviços que não sejam de auditoria externa. A política adotada atende aos princípios que preservam a independência do auditor, de acordo com os critérios internacionalmente aceitos, nos quais o auditor não deve auditar o seu próprio trabalho e nem exercer funções gerenciais no seu cliente ou promover o interesse deste.

24. OUTRAS INFORMAÇÕES

A Administração, após a avaliação da Resolução BCB n.º 219 e atualizada pela Resolução BCB n.º 352, entende que não há impactos relevantes esperados nas suas respectivas demonstrações financeiras, uma vez que a Corretora opera na compra e venda de moedas estrangeiras e transferência de valores para o exterior, não operando em operações de crédito assim como operações de HEDGE a que se refere a resolução.

LEVYCAM - CORRETORA DE CÂMBIO E VALORES LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
NOS SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2024 E 2023
E EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Valores em R\$ mil, exceto quando indicado de outra forma)**

25. EVENTOS SUBSEQUENTES

Após o encerramento do semestre não houve eventos subsequentes relevantes até a emissão destas demonstrações financeiras.

**João Carlos Canto Kneese
Presidente**

**Valdemir Soprani
Contador
CRC 1SP 088327/0-0**

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos
Ilmos. Srs.
Quotistas e Diretores da
Levycom Corretora de Câmbio e Valores Ltda.
São Paulo, SP.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **Levycom Corretora de Câmbio e Valores Ltda. (“Levycom”)** que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, da demonstração do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o semestre findo naquela data, bem como, as respectivas 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 **Levycom Corretora de Câmbio e Valores Ltda. (“Levycom”)**, em 30 de junho de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o semestre findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis as instituições financeiras autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil (BACEN). Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada: “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”.

Somos independentes em relação a **“Levycom”**, 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 foi suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfases

Sem modificar nossa opinião, chamamos atenção aos seguintes assuntos:

- (a) **Prejuízos Acumulados:** Conforme mencionado na nota explicativa n.º 10.b, a Corretora possui em 30 de junho de 2024, o montante de R\$ 3.814 mil de prejuízos acumulados, decorrentes de perdas passadas nas suas operações. Adicionalmente, vem adotando medidas que visam o incremento das operações, retornando deste modo, a lucratividade, no entanto, tais ações ainda não foram suficientes para impulsionar os resultados da Corretora. Os sócios estão comprometidos em prover recursos para manutenção das atividades.
- (b) **Contingências:** Destacamos o mencionado na nota explicativa n.º 9.d, em observância a Normas Brasileiras de Contabilidade NBC TG 25 (R2), que descreve as contingências tributárias referentes aos processos instaurados pelos órgãos reguladores contra a **LevyCam Corretora de Câmbio e Valores Ltda.**, considerados pelos seus Assessores Jurídicos com probabilidade de perda possível.
- (c) **Limites operacionais:** Conforme nota explicativa n.º 20 à Sociedade apurou o Índice de Basiléia de 6,52% para 30 de junho de 2024, demonstrando deficiência de capital, indicando a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da “**LevyCam**”. Em consequência da situação patrimonial acima descrita, a instituição também se encontra desenquadrada nos limites operacionais: (a) Deficiência de Capital Principal, (b) Deficiência de Capital Complementar, (c) Deficiência de Capital Nível II, (d) margem sobre o patrimônio de referência considerando a capital para cobertura do risco de taxa de juros da carteira bancária e (e) margem de capital principal após pilar 1 considerando o adicional de capital principal, instituídos pela Resolução CMN n.º 4.958, de 21 de outubro de 2021, configurando situação de anormalidade operacional. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A Administração da “**Levycom**” 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 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 da “**Levycom**” 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 Corretora ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da “**Levycom**” 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 uma 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 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:

- i. 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.
- ii. Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Corretora.
- iii. Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração
- iv. 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 circunstâncias que possa levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da “LevyCam”. Se concluirmos que existe uma 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 a não mais manter-se em continuidade operacional.
- v. 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.
- vi. 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.



São Paulo, 21 de agosto de 2024.

FINAUD Auditores Independentes SS

CNPJ: 20.824.537/0001-83

CRC 2SP 032.357/O-0

CVM n.º 12.238

ALMIR

MATIAS

GRUJE:1540

4209810

Assinado de forma
digital por ALMIR

MATIAS

GRUJE:15404209810

Dados: 2024.08.21

09:56:27 -03'00'

Almir Matias Gruje

Contador

CRC 1SP 212.435/O-4

