

***BOCOM BBM***  
***Corretora de***  
***Câmbio e Valores***  
***Mobiliários S.A.***

***Demonstrações financeiras em***  
***31 de dezembro de 2022***  
***e relatório do auditor independente***

## Relatório da Administração

A BOCOM BBM Corretora tem, ao longo dos últimos anos, desenvolvido a estratégia de gestão de fundos condominiais de crédito privado. Desde 2019, os fundos geridos nessas estratégias têm apresentando retornos consistentemente acima do CDI, bem como crescimento expressivo no total de ativos sob gestão. Em 2022, a estratégia BOCOM BBM High Yield apresentou performance de 17,15%, contra 12,37% do CDI, equivalentemente a CDI+2,0% no ano. A estratégia BOCOM BBM Corporate Credit, por sua vez, apresentou performance de 15,94%, contra 12,37% do CDI, o equivalente a CDI+1,4% no ano. No total, considerando os fundos condominiais de crédito privado, houve crescimento de 41,2% no AuM total, alcançando R\$ 1,5 bilhão, distribuído entre os fundos. Por outro lado, a BOCOM BBM Corretora transferiu a gestão dos Fundos Exclusivos por solicitação dos cotistas. A BOCOM BBM Corretora passará a ter como estratégia direcionada a gestão dos fundos de crédito privado, seguindo com o contínuo desenvolvimento realizado desde 2019.



KPMG Auditores Independentes Ltda.  
Rua do Passeio, 38 - Setor 2 - 17º andar - Centro  
20021-290 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil  
Caixa Postal 2888 - CEP 20001-970 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil  
Telefone +55 (21) 2207-9400  
kpmg.com.br

## **Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras**

À  
Diretoria e aos acionistas da  
BOCOM BBM Corretora de Câmbio e Valores Mobiliários S.A.  
Rio de Janeiro – RJ

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da BOCOM BBM Corretora de Câmbio e Valores Mobiliários S.A. (“Corretora”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado do exercício, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o semestre e exercício findos nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da BOCOM BBM Corretora de Câmbio e Valores Mobiliários S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o semestre e exercício findos nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil - BACEN.

### **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à BOCOM BBM Corretora de Câmbio e Valores Mobiliários S.A., 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.



## **Outros assuntos**

### **Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior**

Os valores correspondentes, relativos aos balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e as demonstrações do resultado do exercício, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, referentes ao exercício findo naquela data, apresentados para fins de comparação, foram auditados por outros auditores independentes, que emitiram relatório datado em 30 de março de 2022, sem modificação de opinião.

### **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório dos auditores**

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

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

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a 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 contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil - BACEN e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Corretora continuar operando, 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 Corretora são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.



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



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

Rio de Janeiro, 20 de março de 2023.

KPMG Auditores Independentes Ltda.  
CRC SP-014428/O-6 F-RJ

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Bruno Vergasta de Oliveira'.

Bruno Vergasta de Oliveira  
Contador CRC 1RJ093416/O-0 T-SP

**Balanco Patrimonial**

(Em milhares de Reais)

	Nota Explicativa	31/12/2022	31/12/2021
<b>Ativo</b>			
<b>Circulante e Realizável de Longo Prazo</b>		<b>23.262</b>	<b>20.423</b>
<b>Disponibilidades</b>	<b>4</b>	<b>58</b>	<b>507</b>
Depósitos Bancários		58	507
<b>Aplicações Interfinanceiras de Liquidez</b>	<b>4</b>	<b>18.406</b>	<b>3.976</b>
Aplicações em Depósitos Interfinanceiros		18.406	3.976
<b>Títulos e Valores Mobiliários</b>	<b>6</b>	<b>2.639</b>	<b>12.385</b>
Cotas de Fundos de Investimento		-	10.043
Vinculados a Prestação de Garantias		2.639	2.342
<b>Outros Créditos</b>	<b>5</b>	<b>2.145</b>	<b>3.555</b>
Diversos		2.145	3.555
<b>Outros Valores e Bens</b>		<b>14</b>	-
Despesas Antecipadas		14	-
<b>Permanente</b>		<b>21</b>	<b>23</b>
<b>Imobilizado de Uso</b>		<b>21</b>	<b>23</b>
Móveis e equipamentos		27	27
(-) Depreciação Móveis e Equipamentos		(6)	(4)
<b>Total do Ativo</b>		<b>23.283</b>	<b>20.446</b>

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

## Balanco Patrimonial

(Em milhares de Reais)

	Nota Explicativa	31/12/2022	31/12/2021
<b>Passivo</b>			
<b>Circulante e Exigível de Longo Prazo</b>		<b>5.095</b>	<b>5.748</b>
<b>Outras Obrigações</b>	<b>5</b>	<b>5.095</b>	<b>5.748</b>
Sociais e Estatutárias		1.416	2.015
Fiscais e Previdenciárias		2.853	2.214
Diversas		826	1.519
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>7</b>	<b>18.188</b>	<b>14.698</b>
<b>Capital</b>		<b>8.755</b>	<b>8.755</b>
De Domiciliados no País		8.755	8.755
<b>Reservas de Lucros</b>		<b>9.433</b>	<b>5.943</b>
<b>Total do Passivo e do Patrimônio Líquido</b>		<b>23.283</b>	<b>20.446</b>

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

## Demonstração do Resultado do Exercício

(Em milhares de Reais, exceto lucro por ação em circulação)

	Nota Explicativa	2º Semestre de 2022	31/12/2022	31/12/2021
<b>Receitas da Intermediação Financeira</b>		<b>1.318</b>	<b>2.279</b>	<b>644</b>
Resultado de Operações com Títulos e Valores Mobiliários		855	1.602	147
Rendas de Aplicações Interfinanceiras de liquidez	<b>8</b>	475	689	497
Resultado de Operações de Câmbio		(12)	(12)	-
<b>Resultado Bruto da Intermediação Financeira</b>		<b>1.318</b>	<b>2.279</b>	<b>644</b>
<b>Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>		<b>3.713</b>	<b>6.667</b>	<b>5.845</b>
Receitas de Prestação de Serviços	<b>12</b>	7.242	12.889	12.821
Despesas Administrativas	<b>13</b>	(2.976)	(5.234)	(6.086)
Despesas Tributárias		(559)	(978)	(895)
Outras Receitas Operacionais	<b>14</b>	7	12	12
Outras Despesas Operacionais	<b>14</b>	-	(20)	(5)
Outras Despesas Administrativas		(1)	(2)	(2)
<b>Resultado Operacional</b>		<b>5.031</b>	<b>8.946</b>	<b>6.489</b>
<b>Resultado Não Operacional</b>				
<b>Resultado antes da Tributação sobre o Lucro e Participações</b>		<b>5.031</b>	<b>8.946</b>	<b>6.489</b>
<b>Imposto de Renda e Contribuição Social</b>	<b>11</b>	<b>(1.982)</b>	<b>(3.447)</b>	<b>(2.612)</b>
Provisão para Imposto de Renda		(1.228)	(1.840)	(1.170)
Provisão para Contribuição Social		(572)	(865)	(788)
Ativo Fiscal Diferido		(182)	(742)	(654)
<b>Participações de Administradores/Empregados no Lucro</b>		<b>(329)</b>	<b>(922)</b>	<b>(636)</b>
<b>Lucro Líquido do Semestre/Exercício</b>		<b>2.720</b>	<b>4.577</b>	<b>3.241</b>
<b>Lucro por Ação (em R\$)</b>		<b>21,35</b>	<b>35,93</b>	<b>25,44</b>

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

## Demonstração do Resultado Abrangente

(Em milhares de Reais)

	2º Semestre de 2022	31/12/2022	31/12/2021
<b>Lucro Líquido do Semestre/Exercício</b>	<b>2.720</b>	<b>4.577</b>	<b>3.241</b>
<b>Ajustes Abrangentes no Semestre/Exercício</b>	-	-	-
<b>Resultados Abrangentes no Semestre/Exercício</b>	<b>2.720</b>	<b>4.577</b>	<b>3.241</b>

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido**
*(Em milhares de Reais)*

	Capital	Reservas de Lucros		Lucros Acumulados	Total
		Legal	Estatutária		
<b>Exercício Findo em 31 de Dezembro de 2021</b>					
<b>Saldos em 01 de janeiro de 2021</b>	8.755	246	3.226	-	12.227
Lucro Líquido do Exercício				3.241	3.241
Destinações:					
- Dividendos propostos				(770)	(770)
- Reservas		162	2.309	(2.471)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>8.755</b>	<b>408</b>	<b>5.535</b>	<b>-</b>	<b>14.698</b>
<b>Mutações no Exercício</b>	<b>-</b>	<b>162</b>	<b>2.309</b>	<b>-</b>	<b>2.471</b>
<b>Exercício Findo em 31 de dezembro de 2022</b>					
<b>Saldos em 01 de janeiro de 2022</b>	8.755	408	5.535	-	14.698
Ajuste ao Valor de Mercado - TVM				-	-
Lucro Líquido do Exercício				4.577	4.577
Destinações:					
- Dividendos propostos				(1.087)	(1.087)
- Reservas		229	3.261	(3.490)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>8.755</b>	<b>637</b>	<b>8.796</b>	<b>-</b>	<b>18.188</b>
<b>Mutações no Exercício</b>	<b>-</b>	<b>229</b>	<b>3.261</b>	<b>-</b>	<b>3.490</b>
<b>Saldos em 01 de julho de 2022</b>	8.755	501	7.299	-	16.555
Ajuste ao Valor de Mercado - TVM				-	-
Lucro Líquido do Semestre				2.720	2.720
Destinações:					
- Dividendos propostos				(1.087)	(1.087)
- Reservas		136	1.497	(1.633)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>8.755</b>	<b>637</b>	<b>8.796</b>	<b>-</b>	<b>18.188</b>
<b>Mutações no Semestre</b>	<b>-</b>	<b>136</b>	<b>1.497</b>	<b>-</b>	<b>1.633</b>

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

## Demonstração dos Fluxos de Caixa

(Em milhares de Reais)

	2º Semestre de 2022	31/12/2022	31/12/2021
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais:</b>			
<b>Lucro Líquido do Semestre / Exercício</b>	<b>2.720</b>	<b>4.577</b>	<b>3.241</b>
<b>Ajustes ao Lucro Líquido</b>	<b>190</b>	<b>756</b>	<b>668</b>
Despesas com Provisões Cíveis, Trabalhistas e Fiscais	7	12	12
Imposto de Renda e Contribuição Social - Diferidos	182	742	654
Depreciações e Amortizações	1	2	2
<b>Lucro Líquido Ajustado</b>	<b>2.910</b>	<b>5.333</b>	<b>3.909</b>
(Aumento)/Redução em Títulos e Valores Mobiliários	10.493	9.746	(10.147)
(Aumento)/Redução em Outros Créditos	(115)	668	(962)
IR e CSLL pagos no exercício	(436)	(808)	(1.006)
Aumento/(Redução) em Outras Obrigações	1.974	(174)	2.913
(Aumento)/Redução em Outros Valores e Bens	44	(14)	-
<b>Caixa Líquido aplicado nas Atividades Operacionais</b>	<b>11.960</b>	<b>9.418</b>	<b>(9.202)</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento:</b>			
Aquisição de Imobilizado de Uso e de Arrendamento	-	-	1
Dividendos Pagos no exercício	(770)	(770)	-
<b>Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Financiamento</b>	<b>(770)</b>	<b>(770)</b>	<b>1</b>
<b>Redução de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>14.100</b>	<b>13.981</b>	<b>(5.292)</b>
Início do Semestre/Exercício	4.364	4.483	9.775
Fim do Semestre/Exercício	18.464	18.464	4.483
<b>Redução de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>14.100</b>	<b>13.981</b>	<b>(5.292)</b>
<b>Transações não-monetárias</b>			
Dividendos deliberados e não pagos	1.087	1.087	770

As Notas Explicativas da Administração são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

## Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado)

### 1. Contexto Operacional

A BOCOM BBM Corretora de Câmbio e Valores Mobiliários S.A. ("Corretora"), integra o Grupo Financeiro Banco BOCOM BBM, sendo subsidiária integral do Banco BOCOM BBM S.A. Suas operações são conduzidas no contexto de um conjunto de instituições que atuam integradamente no mercado financeiro e certas operações têm a coparticipação ou intermediação de instituições associadas integrantes do Grupo Financeiro. O benefício dos serviços prestados entre essas instituições e os custos das estruturas operacional e administrativa comuns é absorvido, segundo a praticabilidade e a razoabilidade de lhes serem atribuídos, em conjunto ou individualmente.

### 2. Apresentação das Demonstrações Financeiras

As Demonstrações Financeiras da Corretora foram elaboradas com base nas práticas contábeis emanadas da legislação societária brasileira considerando as alterações da Lei nº 11.638/07 e Lei nº 11.941/09, em consonância com as normas e instruções do Banco Central do Brasil – BACEN, e estão sendo apresentadas em conformidade com o Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional – COSIF, e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

A elaboração dessas demonstrações de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições financeiras, requer que a Administração use de julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis, quando for o caso. Ativos e passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem: realização de ativos fiscais diferidos, provisão para demandas trabalhistas, fiscais, cíveis e outras provisões. Os valores definitivos das transações envolvendo essas estimativas somente são conhecidos por ocasião da sua liquidação.

As resoluções Bacen nº 2/2020 e 4.818/2020 consolidaram os critérios gerais e os procedimentos para divulgação das demonstrações contábeis individuais.

A Administração avaliou a habilidade da Corretora em continuar operando normalmente e está convencida de que possui recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem o conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significantes sobre a sua capacidade de continuar operando. Portanto, as demonstrações financeiras foram preparadas com base nesse princípio.

#### 2.1. Moeda Funcional

Os elementos apresentados nas demonstrações contábeis da BOCOM BBM Corretora de Câmbio e Valores Mobiliários S.A. ("Corretora") são mensurados a partir da moeda de seu ambiente econômico primário, no qual a instituição atua ("moeda funcional"). Nesse sentido, a moeda funcional da Corretora é o Real e as Demonstrações Financeiras estão apresentadas em milhares de reais.

#### 2.2. Resolução CMN 4.966/21 – Instrumentos Financeiros

A Resolução CMN nº 4.966/2021 estabelece novas regras de contabilização dos instrumentos financeiros, tal como a classificação e reconhecimento das operações de proteção (contabilidade de hedge) pelas instituições financeiras e demais instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil. Para cumprimento desta Resolução, o Bocom BBM, líder do conglomerado prudencial, elaborou e mantém a disposição do Banco Central do Brasil seu plano de implementação na data prevista pela legislação.

### 3. Principais Práticas Contábeis

#### (a) Resultado das Operações

É apurado pelo regime de competência e inclui as corretagens sobre operações em bolsas de valores reconhecidas por ocasião da realização das operações e rendas de prestação de serviços.

De acordo com a Resolução BCB nº 2/20, os resultados recorrentes e não recorrentes devem ser apresentados de forma segregada.

	2º Semestre de 2022	31/12/2022	31/12/2021
<b>Lucro Líquido Recorrente</b>	<b>2.720</b>	<b>4.577</b>	<b>3.243</b>
<b>Eventos Extraordinários</b>	-	-	<b>(2)</b>
Multas	-	-	(2)
<b>Lucro Líquido</b>	<b>2.720</b>	<b>4.577</b>	<b>3.241</b>

## Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado)

### 3. Principais Práticas Contábeis (Continuação)

#### (b) Títulos e Valores Mobiliários e Instrumentos Financeiros Derivativos

Os Títulos e Valores Mobiliários são classificados, de acordo com a Circular do BACEN nº 3.068/01, nas seguintes categorias:

- I- Títulos para Negociação;
- II- Títulos Disponíveis para Venda;
- III- Títulos Mantidos até o Vencimento;

Os Títulos classificados nas categorias I e II são ajustados pelo seu valor de mercado, sendo o ajuste dos primeiros contabilizado diretamente ao resultado e o ajuste dos segundos contabilizado em conta específica do patrimônio, líquido dos efeitos tributários. Os Títulos classificados como mantidos até o vencimento são avaliados pelo custo acrescido dos rendimentos auferidos.

Os Instrumentos Financeiros Derivativos, de acordo com a Circular 3.082/02 do BACEN, são ajustados ao valor de mercado.

#### (c) Ativos Circulante e Não Circulante

Demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias (em base "pro rata" dia) e cambiais auferidos, deduzidos das correspondentes rendas de realização futura e/ou provisão para perdas. Os saldos com vencimento em até 12 meses estão classificados no ativo circulante.

As operações de negociação e intermediação de valores são demonstradas pelo valor das operações de compra ou venda de títulos, realizadas junto às Bolsas de Valores, por conta própria ou de clientes, pendentes de liquidação dentro do prazo regulamentar.

O ativo permanente é demonstrado ao custo, deduzido de provisões para perdas consideradas permanentes.

#### (d) Passivos Circulante e Não Circulante

Demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, incluindo, quando aplicável, os encargos e as variações monetárias (em base "pro rata" dia) e cambiais incorridos, deduzidos das correspondentes despesas a apropriar. Os saldos com vencimento em até 12 meses estão classificados no passivo circulante.

#### (e) Tributos

A provisão para o imposto de renda é constituída com base no lucro real, à alíquota de 15%, acrescida de adicional de 10% sobre o lucro tributável anual excedente a R\$ 240. A provisão para contribuição social é constituída à alíquota de 15%.

Os impostos ativos e passivos diferidos decorrentes de diferenças temporárias foram constituídos em conformidade com as Resoluções do Conselho Monetário Nacional – CMN nº 3.059 de 20 de dezembro de 2002 e 3.355 de 31 de março de 2006 e levam em consideração o histórico de rentabilidade e a expectativa de geração de lucros tributáveis futuros fundamentados em estudo técnico de viabilidade. Os impostos diferidos foram constituídos com base na alíquota esperada para o Imposto de Renda de 25% e para a Contribuição Social de 15%.

Em 31 de março de 2021, foi publicada a Medida Provisória Nº 1.034/2021, alterando a Lei Nº 7.689/1988 com intuito de majorar a alíquota da Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL) devida pelas pessoas jurídicas do setor financeiro. Na BOCOM BBM CCVM terá a majoração da alíquota da CSLL de 15% para 20%, entre o período de 01/07/2021 até 31/12/2021, e a partir de 01/01/2022 a alíquota será de 15%, conforme as alterações proposta pela MP 1.034/2021.

As despesas de PIS, COFINS e ISS correntes são calculadas de acordo com a legislação vigente para cada tributo. O PIS e COFINS são oferecidos à tributação no regime cumulativo à alíquota de 4,65%, conforme previsto na legislação. O ISS é calculado segundo a previsão legal municipal.

#### (f) Lucro por Ação

Calculado com base no número de ações em circulação na data do balanço.

#### (g) Redução ao Valor Recuperável de Ativos ("Impairment")

De acordo com o CPC 01, aprovado pela Resolução do CMN nº 3.566/08, com base na análise anual (no mínimo) da administração, se o valor contábil dos ativos da Corretora exceder o seu valor recuperável, é reconhecida uma perda por "impairment" no resultado.

## Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado)

### 3. Principais Práticas Contábeis (Continuação)

#### (h) Aplicações Interfinanceiras de Liquidez

As aplicações interfinanceiras são demonstradas pelo custo de aquisição, de aplicação ou de liberação, acrescidos de variações cambiais, monetárias e juros contratualmente pactuados. Quando o valor de mercado for inferior, é efetuada provisão para ajuste do ativo ao valor de realização.

#### (i) Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

De acordo com o CPC 25, aprovado pela Resolução do CMN nº 3.823/09 e pela circular nº 3.429/09. O reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos ativos e passivos contingentes, e obrigações legais, fiscais e previdenciárias são efetuados de acordo com os critérios descritos abaixo:

Contingências ativas – Não são reconhecidas nas demonstrações financeiras, exceto quando da existência de evidências que propiciem a garantia de sua realização, sobre as quais não cabem mais recursos.

Contingências passivas – São reconhecidas nas demonstrações financeiras quando, baseado na opinião de assessores jurídicos e da administração, for considerado provável o risco de perda de uma ação judicial ou administrativa e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança.

Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis pelos assessores jurídicos são apenas divulgados em notas explicativas, enquanto aqueles classificados como perda remota não requerem provisão e divulgação.

Obrigações legais – fiscais e previdenciárias - Referem-se a demandas judiciais onde estão sendo contestadas a legalidade e a constitucionalidade de alguns tributos e contribuições. O montante discutido é quantificado e registrado contabilmente.

#### (j) Caixa e equivalente de Caixa

São representadas por disponibilidades em caixa e ativos financeiros de alta liquidez com vencimentos originais que não chegam a três meses da data inicial de aplicação, sujeitos a risco insignificante de mudanças em seu valor justo, e utilizados pela Corretora para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

#### (k) Permanente

Demonstrado ao custo combinado com os seguintes aspectos:

- Depreciação do imobilizado de uso e de arrendamento (móveis, utensílios, máquinas e equipamentos) calculada pelo método linear, com base em taxas anuais que refletem a vida útil-econômica dos bens (10%).

### 4. Disponibilidades e Aplicações Interfinanceiras de Liquidez

Em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro 2021, o saldo de disponibilidades era composto basicamente por depósito bancário e aplicações em depósitos interfinanceiros, conforme abaixo:

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>		
Aplicações em Depósitos Interfinanceiros (a)	18.406	3.976
Depósitos Bancários - Banco BOCOM BBM	58	507
	<b>18.464</b>	<b>4.483</b>

- (a) As aplicações interfinanceiras de liquidez em 31 de dezembro de 2022 referem-se a aplicações em certificados de depósitos interbancários do Banco BOCOM BBM S.A., no montante de R\$ 18.406, com vencimentos entre fevereiro e dezembro de 2023 sendo passíveis de liquidações diárias, sem perda substancial de valor. Em 31 de dezembro de 2021 o montante era de R\$ 3.976 com vencimentos entre julho e dezembro de 2022.

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2022**

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado)

**5. Outros Créditos/Outras Obrigações**

	Outros Créditos		Outras Obrigações	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
<b>Diversos</b>				
Rendas a Receber (a)	967	1.719	-	-
Credito Tributário de Impostos e Contribuições	182	924	-	-
Impostos a Compensar	844	767	-	-
Depósito Judicial	150	143	-	-
Outros (b)	2	2	826	1.519
	<b>2.145</b>	<b>3.555</b>	<b>826</b>	<b>1.519</b>
Circulante	1.813	2.490	789	1.493
Realizável/Exigível a Longo Prazo	332	1.065	37	26
	<b>2.145</b>	<b>3.555</b>	<b>826</b>	<b>1.519</b>

- (a) Em 31 de dezembro de 2022, o montante de rendas a receber refere-se majoritariamente a gestão de fundos de investimento, sendo R\$ 795 ainda não recebidos em 31 dezembro de 2022 (31 de dezembro de 2021 – R\$ 1.399), realizado no mês subsequente. Além disso, os saldos remanescentes de períodos anteriores não estão vencidos na data base. O resultado gerado no exercício está demonstrado na nota explicativa nº12.
- (b) No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, outras obrigações referem-se principalmente a gratificação/bonificação dos funcionários.

	Outras Obrigações	
	31/12/2022	31/12/2021
<b>Sociais e Estatutárias</b>		
Gratificações e Participações a Pagar (a)	329	1.245
Dividendos propostos (b)	1.087	770
	<b>1.416</b>	<b>2.015</b>
Circulante	1.416	2.015
Exigível a Longo Prazo	-	-
	<b>1.416</b>	<b>2.015</b>

- (a) Obrigação devida com a administração referente a bonificação. Esta é uma remuneração variável e sua metodologia de cálculo está demonstrada na nota explicativa nº 8.
- (b) O montante apresentado refere-se a destinação dos dividendos do exercício de 2022, demonstrada na nota explicativa nº 7 (d).

	Outras Obrigações	
	31/12/2022	31/12/2021
<b>Fiscais e Previdenciárias</b>		
Provisão p/ Impostos e Contribuições s/ Lucro	2.705	1.956
Impostos e Contribuições a Recolher	103	213
Outras	45	45
	<b>2.853</b>	<b>2.214</b>
Circulante	2.805	2.169
Exigível a Longo Prazo	48	45
	<b>2.853</b>	<b>2.214</b>

## Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado)

### 6. Títulos e Valores Mobiliários

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, o montante de R\$ 2.639 (31 de dezembro de 2021 – R\$ 12.385) refere-se à cotas do fundo de liquidez da B3 vinculados a prestação de garantias.

	31/12/2022	31/12/2021
<b>I - Títulos e valores Mobiliários</b>	<b>2.639</b>	<b>12.385</b>
<b>Títulos para negociação</b>	<b>2.639</b>	<b>12.385</b>
<b>Carteira Própria</b>	<b>2.639</b>	<b>12.385</b>
<b>Vinculados a Prestação de Garantias</b>	<b>2.639</b>	<b>2.342</b>
Cotas de Fundos dados em garantia	2.639	2.342
<b>Cotas de Fundos de Investimento</b>	<b>-</b>	<b>10.043</b>
Cotas de Fundos de Crédito	-	10.043

### 7. Patrimônio Líquido

#### a) Capital Social

Em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 o capital social é de R\$ 8.755, dividido em 127.374 ações nominativas, sem valor nominal, sendo 63.687 ações ordinárias e 63.687 ações preferenciais.

#### b) Reserva Legal

Constituída à alíquota de 5% do lucro líquido apurado em cada balanço, até atingir o limite previsto na legislação societária de 20% do Capital Social.

#### c) Reserva Estatutária

De acordo com o estatuto social, é constituída pelo saldo remanescente do lucro líquido apurado em cada período, após as destinações legais.

#### d) Dividendos

	31/12/2022	31/12/2021
Lucro líquido do exercício - Banco BBM S.A.	4.577	3.241
(-) Reserva Legal	(229)	(162)
Base de cálculo	<b>4.348</b>	<b>3.079</b>
Dividendos mínimos obrigatórios	25%	25%
	<b>1.087</b>	<b>770</b>

### 8. Transações Relevantes com Partes Relacionadas

a) As transações com partes relacionadas foram compatíveis com as praticadas com terceiros, vigentes nas datas das operações.

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Ativo</b>		
Disponibilidades - Banco BOCOM BBM	58	507
Aplicações Interfinanceiras de Liquidez		
Aplicações em depósitos Interfinanceiros - Banco BOCOM BBM	18.406	3.976
<b>Passivo</b>		
Outras Obrigações		
Dividendos propostos - Banco BOCOM BBM	1.087	770
Diversos - Banco BOCOM BBM	13	13

## Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado)

### 8. Transações Relevantes com Partes Relacionadas (Continuação)

	2º Semestre de 2022	31/12/2022	31/12/2021
<b>Resultado</b>			
Rendas de Aplicações Interfinanceiras de Liquidez - Banco BOCOM BBM	475	689	497
Despesas Administrativas - Banco BOCOM BBM	(75)	(150)	(150)

As operações entre partes relacionadas foram efetuadas pelas taxas médias praticadas pelo mercado, vigentes nas datas das operações.

b) A remuneração do Pessoal Chave da Administração

A remuneração total será calculada da seguinte forma:

I) Remuneração Fixa e Variável

A remuneração total dos Participantes será composta de parcela fixa e de parcela variável semestralmente. A remuneração variável dos participantes será paga da seguinte forma:

(a) O valor equivalente a, no máximo, 50% (cinquenta por cento) da remuneração variável será pago em dinheiro, imediatamente disponível para o Participante ("Remuneração Curto Prazo"); e

(b) O valor equivalente a, no mínimo, 50% (cinquenta por cento) da remuneração variável será diferido para pagamento no prazo de 3 (três) anos, observado o disposto abaixo ("Remuneração Diferida" e, em conjunto com "Remuneração Curto Prazo", "Remuneração Variável");

Os montantes mínimos e máximos da Remuneração Variável dos Participantes serão fixados pelo Conselho de Administração do Banco BOCOM BBM.

II) Remuneração Diferida

O pagamento da Remuneração Diferida será feito de forma escalonada a cada semestre em parcelas proporcionais ao período de diferimento ("Parcelas da Remuneração Diferida"), devendo todas as parcelas diferidas serem corrigidas pelo ROE do Banco Bocom BBM, compreendido como o lucro do período antes de tributação, dividido pelo patrimônio líquido do início do período.

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Passivo</b>		
<b>Estatutárias</b>	<b>330</b>	<b>928</b>
Remuneração Variável administradores – Curto Prazo	165	246
Remuneração Variável Diferida administradores – Longo Prazo	165	682

	2º Semestre de 2022	31/12/2022	31/12/2021
<b>Resultado</b>	<b>(1.028)</b>	<b>(2.368)</b>	<b>(1.504)</b>
Remuneração Fixa	(699)	(1.446)	(868)
Remuneração Variável	(329)	(922)	(636)

## Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado)

### 9. Instrumentos Financeiros Derivativos

Em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro 2021, a Corretora não possuía operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos, assim como não realizou operações durante os exercícios findos nessa data.

### 10. Provisões e passivos por obrigação legal

A Corretora é parte em ações judiciais e processos administrativos, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões tributárias, trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos.

#### Composição das Provisões

##### a) Provisões Fiscais e Previdenciárias

A BOCOM BBM Corretora de e Valores Mobiliários S.A. é parte em um processo fiscal para o qual os assessores jurídicos, internos e externos, julgaram o risco de perda como possível. Tal processo, cujo objeto de discussão é o preenchimento da DIPJ ano-base 1996, encontra-se em fase de embargos de execução fiscal e com valor, que não é relevante, integralmente depositado. Em 31 de dezembro de 2022, o saldo depositado em juízo registrado no ativo, mais precisamente na rubrica contábil "Interposição de outros recursos fiscais" era de R\$ 150 (31 de dezembro de 2021 – R\$ 143)

##### b) Passivo por Obrigação Legal

Com base em liminar obtida, a BOCOM BBM Corretora de Câmbio e Valores Mobiliários S.A. assegurou a suspensão da exigibilidade dos créditos tributários do PIS/Pasep e da COFINS que forem apurados, com a incidência do ISS em suas bases de cálculo, bem assim sua respectiva escrituração para oportuna e futura compensação, em sendo o caso, com a respectiva dedutibilidade do ISS das bases de cálculo das referidas contribuições. Com base na referida liminar, a BOCOM BBM Corretora de Valores Mobiliários S.A. passou a recolher, a partir de novembro de 2018, PIS/Pasep e COFINS desconsiderando o imposto municipal em suas respectivas bases de cálculo, tendo sido constituído passivo para o saldo remanescente até dezembro de 2022, incluído na rubrica "Outras Obrigações Diversas" no Passivo Exigível a Longo Prazo, conforme se segue:

	31/12/2022	31/12/2021
PIS e COFINS	38	26
<b>Total – Passivos por Obrigação legal</b>	<b>38</b>	<b>26</b>

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2022**
*(Em milhares de Reais, exceto quando indicado)*
**11. Imposto de Renda e Contribuição Social**

As movimentações dos créditos tributários e da provisão para impostos diferidos sobre diferenças temporárias podem ser assim demonstradas:

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Crédito Tributário Ativo:</b>		
<b>Saldo em 1º de Janeiro</b>	<b>924</b>	<b>1.578</b>
Constituição (Reversão)		
- Com efeitos no resultado	(742)	(654)
<b>Saldo em 31 de Dezembro</b>	<b>182</b>	<b>924</b>
<b>Provisão para Impostos Diferidos:</b>		
<b>Saldo em 1º de Janeiro</b>	<b>45</b>	<b>43</b>
Constituição (Reversão)		
- Com efeitos no resultado	3	2
<b>Saldo em 31 de Dezembro</b>	<b>48</b>	<b>45</b>

A conta "Outros Créditos – Diversos", no Ativo não circulante, inclui créditos tributários oriundos das diferenças temporárias no valor de R\$ 182 (31 de dezembro de 2021 - R\$ 924). A realização da Base Negativa ocorreu em 2022 e a expectativa é que as diferenças temporárias se realizem até o ano de 2024, conforme prazo estipulado pelas Resoluções do Conselho Monetário Nacional (CMN) Nº 3.059 de 20 de dezembro de 2002 e nº 3.355 de 31 de março de 2006.

Descrição	2022 (mil)	2021 (mil)
Diferenças Temporárias:	182	428
Prejuízo Fiscal	-	266
Base Negativa	-	230
Crédito Tributário:	182	924

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais e da despesa de imposto de renda e contribuição social no resultado dos períodos findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro de 2021 pode ser demonstrada como segue:

	31/12/2022		31/12/2021	
	IRPJ	CSLL	IRPJ	CSLL
<b>Lucro (prejuízo) contábil antes do Imposto de Renda e Contribuição Social</b>	<b>8.024</b>	<b>8.024</b>	<b>5.853</b>	<b>5.853</b>
Lucro Líquido (Prejuízo)	4.577	4.577	3.241	3.241
(-) Juros Sobre Capital Próprio	-	-	-	-
(-/+ ) Imposto de Renda e Contribuição Social	(3.447)	(3.447)	(2.612)	(2.612)
<b>Alíquota Fiscal</b>	<b>25%</b>	<b>16%</b>	<b>25%</b>	<b>20%</b>
<b>Imposto de Renda e Contribuição Social</b>				
Pela alíquota fiscal	(2.006)	(1.284)	(1.463)	(1.171)
<b>Adições / Exclusões Permanentes</b>	<b>922</b>	<b>-</b>	<b>636</b>	<b>-</b>
<b>Adições / Exclusões Temporárias</b>	<b>(431)</b>	<b>(949)</b>	<b>332</b>	<b>347</b>
<b>Base Fiscal</b>	<b>8.515</b>	<b>7.075</b>	<b>6.820</b>	<b>6.200</b>
<b>Aproveitamento Prejuízo Fiscal e Base Negativa</b>	<b>1.063</b>	<b>1.530</b>	<b>(2.046)</b>	<b>(1.860)</b>
<b>Base Fiscal com aproveitamento de Prejuízo Fiscal e Base Negativa</b>	<b>7.452</b>	<b>5.545</b>	<b>4.774</b>	<b>4.340</b>
<b>Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente</b>	<b>(1.839)</b>	<b>(863)</b>	<b>(1.170)</b>	<b>(787)</b>
<b>Provisão Impostos Diferidos Passivos</b>	<b>(1)</b>	<b>(2)</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>
<b>Provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social no resultado do exercício</b>	<b>(1.840)</b>	<b>(865)</b>	<b>(1.170)</b>	<b>(788)</b>

(a) Em 2021, a Lei 14.183, resultante da Medida Provisória (MP) 1.034/2021, majorou a alíquota da Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL) devida pelas pessoas jurídicas do setor financeiro. O impacto na BOCOM BBM CCVM foi a majoração da alíquota da CSLL de 15% para 20%, no período entre 01/07/2021 até 31/12/2021. A partir de Janeiro de 2022, a alíquota da CSLL retornou para 15% na BOCOM BBM CCVM. Em 28 de Abril de 2022 foi editada a Medida Provisória nº 1.115/22, que majorou em 1% a alíquota da CSLL para estas pessoas jurídicas, conforme alterações propostas no a Lei 7.689/88. A alíquota da BOCOM BBM CCVM, de 15% para 16% com vigência entre 01/08/2022 até 31/12/2022.

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2022**
*(Em milhares de Reais, exceto quando indicado)*
**12. Receitas de Prestação de Serviços**

	2º Semestre de 2022	31/12/2022	31/12/2021
<b>Receitas de Prestação de Serviços</b>			
Receita de gestão de fundos de investimento *	7.236	12.870	12.783
Rendas de Corretagem de Operações em Bolsas	6	19	38
	<b>7.242</b>	<b>12.889</b>	<b>12.821</b>

\* A Corretora realiza a gestão de fundos de investimentos constituídos no Brasil, a qual faz jus a percentuais definidos contratualmente, a título de taxas de gestão. No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, R\$ 795 (31 de dezembro de 2021 – R\$ 1.399) refere-se a receita provisionada e não paga até 31 de dezembro de 2022 - Vide nota 5 (a) - e R\$ 12.075 relativo a resultado já realizado durante o exercício (31 de dezembro 2021 R\$ 11.384).

**13. Despesas Administrativas**

	2º Semestre de 2022	31/12/2022	31/12/2021
Pessoal*	(2.062)	(3.865)	(5.101)
Serviços Técnicos Especializados	(354)	(537)	(346)
Processamento de Dados	(163)	(337)	(282)
Serviços de Terceiros	(288)	(308)	(9)
Serviços do Sistema Financeiro	(73)	(122)	(131)
Serviços Cartorários	-	(2)	(3)
Publicações	-	-	(111)
Multa	-	-	(1)
Outras Despesas Administrativas	(36)	(63)	(102)
	<b>(2.976)</b>	<b>(5.234)</b>	<b>(6.086)</b>

\* Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o montante de pessoal refere-se majoritariamente a salários e bônus dos funcionários.

**14. Outras Receitas e Despesas operacionais**

	2º Semestre de 2022	31/12/2022	31/12/2021
<b>Outras Despesas Operacionais</b>			
Juros Mora Selic	-	(20)	(3)
Outras	-	-	(2)
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>(20)</b>	<b>(5)</b>
<b>Outras Receitas Operacionais</b>			
Receita Juros de Correção Selic Dep. Judicial	7	12	6
Outras	-	-	6
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>12</b>	<b>12</b>

**15. Gerenciamento de Riscos**

A BOCOM BBM Corretora de Câmbio e Valores Mobiliários S.A. utiliza a estrutura implementada pelo Banco Bocom BBM, líder do conglomerado prudencial. A estrutura integrada de gestão de capital e de riscos corporativos do grupo econômico é coordenada pela Unidade de Gestão de Riscos. Os processos são mapeados, classificados e consolidados de acordo com as características das exposições das operações, e em conformidade com as recomendações dos órgãos reguladores.

Em 31 de dezembro de 2022 o patrimônio sob gestão da Corretora é de R\$ 3.147.479 (31 de dezembro de 2021 – R\$ 7.130.575).

## Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2022

*(Em milhares de Reais, exceto quando indicado)*

### 16. Eventos Subsequentes

Em 20 de março de 2023, a diretoria examinou as demonstrações e autorizou a sua emissão.

\* \* \*  
Aline Gomes- Controller  
CRC RJ 087.989/0-9 "S"-BA.