

São Paulo, 29 de Agosto de 2023

Ao

BANCO CENTRAL DO BRASIL

**DESIG – DEPARTAMENTO DE MONITORAMENTO DO SISTEMA FINANCEIRO GEINF –
GERÊNCIA DE INFRAESTRUTURA DO MONITORAMENTO DIACO – DIVISÃO DE
INFRAESTRUTURA E DE CONTROLE OPERACIONAL DO MONITORAMENTO COMAC –
COORDENAÇÃO DE MONITORAMENTO E DE AÇÕES DE CURADORIA**

Prezados Senhores,

**TERMO DECLARATÓRIO QUANTO À RESPONSABILIDADE PELO CONTEÚDO DE ENVIO
DOS DOCUMENTOS REFERENTES À DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS JUNHO/2023.**

**Eu ARNALDO ROBLES FILHO, Diretor da CAROL DTVM LTDA, assumo a
responsabilidade pelo conteúdo dos documentos referentes a Demonstrações
Contábeis – período Junho/2023**

Atenciosamente

**CAROL DTVM LTDA
ARNALDO ROBLES FILHO
Diretor
C.P.F nº 813.715.608-97
R.G nº 5.775.975-3**

**CARLOS ALBERTO DE SOUZA
CONTADOR
C.R.C. 1SP 178715/0-0**

São Paulo, 29 de Agosto de 2023

Ao

BANCO CENTRAL DO BRASIL

**DESIG – DEPARTAMENTO DE MONITORAMENTO DO SISTEMA FINANCEIRO GEINF –
GERÊNCIA DE INFRAESTRUTURA DO MONITORAMENTO DIACO – DIVISÃO DE
INFRAESTRUTURA E DE CONTROLE OPERACIONAL DO MONITORAMENTO COMAC –
COORDENAÇÃO DE MONITORAMENTO E DE AÇÕES DE CURADORIA**

Prezados Senhores,

Informamos o seguinte:

Data Base das Demonstrações Financeiras: 30 de Junho de 2023.

Relação de Demonstrações Financeiras e demais documentos contidos no arquivo:

I Balanço Patrimonial

II Demonstração dos Resultados

III Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

IV Demonstração do fluxo de caixa

V Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

VI Termo Declaratório de responsabilidade da alta administração

Atenciosamente

CAROL DTVM LTDA
ARNALDO ROBLES FILHO
Diretor
C.P.F nº 813.715.608-97
R.G nº 5.775.975-3

CARLOS ALBERTO DE SOUZA
CONTADOR
C.R.C. 1SP 178715/0-0



Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários Ltda.
CARTA PATENTE Nº A-68/4089

CARTA DE RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO

São Paulo, 28 de agosto de 2023.

À

JPPS AUDITORES INDEPENDENTES S/S

Avenida Paulista, 1471, cj 511 - 5º andar – Bela Vista
São Paulo - SP

Prezados Senhores:

Esta carta de representação é fornecida em conexão com a sua auditoria das demonstrações contábeis da **CAROL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.**, relativas ao período findo em 30 de junho de 2023 com o objetivo de expressar uma opinião se as demonstrações contábeis foram apresentadas adequadamente, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Para fins de identificação, as Demonstrações Contábeis examinadas por Vossas Senhorias apresentam os seguintes valores básicos (Milhares reais):

Descrição	30/06/2023
Total do ativo	5.257
Total das exigibilidades	(853)
Patrimônio líquido	4.404
Resultado do Período	(411)

Essas contas estão de acordo com os Livros da Empresa e serão transcritas, juntamente com o restante das demonstrações contábeis, no Livro Diário (SPED).

Na qualidade de Administradores da Instituição, estamos cientes de nossa responsabilidade sobre o conjunto das demonstrações contábeis e das notas explicativas por nós apresentadas para o exame de Vossas Senhorias. Assim, na preparação do referido conjunto, atentamos para o fato de que deve apresentar,

adequadamente, a posição patrimonial e financeira, o resultado de suas operações, as mutações do patrimônio líquido e a demonstração do fluxo de caixa e todas as divulgações necessárias, segundo as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicados de maneira uniforme e em cumprimento à legislação pertinente. Além disso, colocamos à disposição de Vossas Senhorias todos os livros contábeis e financeiros, bem como atas de reuniões de acionistas, e da diretoria.

Adicionalmente, todas as atas de reuniões de acionistas e da diretoria celebradas até esta data encontram-se incluídas nos respectivos registros e refletem a totalidade das decisões aprovadas.

Confirmamos que (com base em nosso melhor entendimento e opinião, depois de feitas as indagações que consideramos necessárias para o fim de nos informarmos apropriadamente):

Demonstrações contábeis

Cumprimos nossas responsabilidades como definidas nos termos do trabalho de auditoria datado em 21 de junho de 2022, pela elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e, em particular, que as demonstrações contábeis foram apresentadas adequadamente em conformidade com essas práticas.

Os pressupostos significativos utilizados por nós ao fazermos as estimativas contábeis, inclusive àquelas avaliadas pelo valor justo, são razoáveis (NBC TA 540).

Os relacionamentos e transações com partes relacionadas foram apropriadamente contabilizados e divulgados em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil (ver também NBC TA 550 – Partes Relacionadas).

Todos os eventos subsequentes à data das demonstrações contábeis e para os quais as práticas contábeis adotadas no Brasil exigem ajuste ou divulgação foram ajustados ou divulgados (ver também NBC TA 560 – Eventos Subsequentes).

Lista de distorções relevantes e não corrigidas

Não há efeitos relevantes ou distorções não corrigidas, individual e agregadamente para as demonstrações contábeis como um todo.

Se aplicável, as distorções não corrigidas, estão listadas abaixo, conforme exigido pela NBC TA 450.

As Demonstrações Contábeis e suas notas explicativas

I- Indicam ou Registram:

- a) Bases de avaliação dos ativos e ajustes dessas avaliações mediante provisões adequadas, quando necessárias, para refletir valores de realização ou outros valores previstos pelas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil;
- b) Todas as obrigações e os passivos, bem como as informações pertinentes quanto a prazos, amortizações e encargos;
- c) Todos os compromissos firmados e informações pertinentes;
- d) Todos os prejuízos esperados em razão de circunstâncias já conhecidas.

II- Pressupõem que:

- a) Todos os ativos são de propriedade da Empresa e estão livres e desembaraçados de quaisquer ônus e gravames, exceto aqueles descritos nas notas explicativas;
- b) Não há acordos para manutenção de limites mínimos de saldos em banco ou outras vinculações, estando esses saldos disponíveis, exceto aqueles destacados nas notas explicativas;
- c) As contas estão adequadamente classificadas, considerando prazos e natureza dos ativos e passivos;
- d) Todos os acordos ou operações estão adequadamente refletidos nas demonstrações contábeis;
- e) Todas as garantias dadas estão, adequadamente, divulgadas nas demonstrações contábeis.

III- Não temos conhecimento:

- a) De que membros da Administração não tenham cumprido todas as leis, as normas e os regulamentos que a Empresa está sujeita. Também não temos conhecimento de que houve, durante o exercício, operações ou transações que possam ser reconhecidas como irregulares, ou ilegais e/ou que não tenham sido realizadas no melhor interesse da Empresa;
- b) De outras partes relacionadas, além daquelas pelas quais se apresentam informações nas respectivas notas explicativas às demonstrações contábeis;
- c) De que diretores ou empregados em cargos de responsabilidade ou confiança tenham participado ou participem da administração ou tenham interesses em sociedades com as quais a Empresa manteve transações;

- d) De quaisquer fatos ocorridos desde que possam afetar as demonstrações contábeis e as notas explicativas naquela data ou que as afetam até a data desta carta ou, ainda, que possam afetar a continuidade das operações da Empresa.
- e) De eventos ou circunstâncias ocorridos ou esperados que possam nos levar a crer que o ativo imobilizado possa estar registrado por valores superiores ao seu respectivo valor de recuperação;
- f) De efeitos relevantes nas demonstrações contábeis acima referidas e identificadas, decorrentes das seguintes situações:
 - Ações ou reclamações relevantes contra a Empresa, exceto aqueles descritos nas notas explicativas;
 - Acordos ou operações estranhas aos negócios normais ou quaisquer a outros acordos;
 - Inadimplências contratuais que possam resultar em prejuízos para a Empresa;
 - Existência de contingências (ativas ou passivas), além daquelas que estejam descritas nas notas explicativas e daquelas reconhecidas ou provisionadas;
 - Existência de comunicação, por parte das autoridades normativas, sobre inobservância de normas ou aplicação de procedimentos contábeis, etc.

IV- Também confirmamos que:

- a) Não houve:
 - Fraude envolvendo a administração ou empregados em cargos de responsabilidades ou confiança;
 - Fraude envolvendo terceiros que poderiam ter efeito relevante nas demonstrações contábeis;
 - Violação ou possíveis violações de leis, normas ou regulamentos cujo os efeitos deveriam ser considerados para divulgação das demonstrações contábeis ou mesmo da origem ao registro de provisão para a contingências passivas.
- b) Além disso, não temos conhecimento de quaisquer outras distorções que não tenham sido ajustadas nas demonstrações contábeis.
- c) Todas as transações efetuadas no período foram devidamente registradas no sistema contábil de acordo com a legislação vigente, especificamente, com relação aos instrumentos financeiros derivativos, a Empresa não celebrou tais contratos.

- d) Não temos conhecimento da existência de outros contratos com essas características, ou similares, que possam ser considerados como instrumentos financeiros derivativos que não tenham sido reportados a Vossas Senhorias.
- e) Todos os softwares existentes na Empresa têm certificados de origem e portanto, estão de acordo com a legislação pertinente.

Informações fornecidas

Nós lhes fornecemos:

- acesso a todas as informações das quais estamos cientes que são relevantes para a elaboração das demonstrações contábeis, tais como registros e documentação, e outros;
- informações adicionais que V. Sas. nos solicitaram para o propósito da auditoria; e
- acesso irrestrito a pessoas dentro da entidade das quais V. Sas. determinaram necessário obter evidência de auditoria.

Todas as transações foram registradas na contabilidade e estão refletidas nas demonstrações contábeis.

Divulgamos a V. Sas. todas as informações que possam evidenciar fraude ou suspeita de fraude de que temos conhecimento e que possam afetar a entidade e envolvam:

- administração;
- empregados com funções significativas no controle interno; ou
- outros em que a eventual fraude poderia ter efeito relevante sobre as demonstrações contábeis (NBC TA 240).

Divulgamos a V. Sas. todas as informações, de que temos conhecimento, relativas a eventuais alegações de fraude ou suspeita de fraude que afetem as demonstrações contábeis da entidade, comunicadas por empregados, antigos empregados, analistas, reguladores ou outros (NBC TA 240).

Divulgamos a V. Sas. todos os casos conhecidos de não conformidade ou suspeita de não conformidade com leis e regulamentos, cujos efeitos devem ser considerados na elaboração de demonstrações contábeis (NBC TA 250).

Divulgamos aos senhores a identidade das partes relacionadas e todos os relacionamentos e transações com partes relacionadas das quais temos conhecimento (NBC TA 550).

Divulgamos todas as contingências passivas, decorrentes de ações judiciais, de natureza fiscal, trabalhista, comercial ou cível, informadas pelos consultores jurídicos, quantificadas a probabilidade de êxito ou perda.

Consultores Jurídicos

Confirmamos a seguir o nome de todos os consultores jurídicos que cuidam de litígios, impostos, ações trabalhistas e quaisquer outros processos, a favor ou contra a Instituição, bem como de qualquer outro fato que possa ser considerado como Contingência:

- CAMILO LINHARES ADVOCACIA
- ADVOCACIA LOFRANO
- OMB ADVOGADOS
- VILARDI E ADVOGADOS ASSOCIADOS
- Dr. ARTUR GOMES FERREIRA SOC. INDIVIDUAL DE ADVOCACIA

Seguros

Confirmamos que a política de cobertura de seguro Predial está adequada às necessidades da Empresa.

Relacionamento Comercial com outras instituições financeiras

Informamos que a empresa é correntista e mantém operações junto as instituições abaixo devidamente registradas e informadas através do Balancete de Verificação, sendo:

Depósitos Banc. de Inst. Sem Conta Reserva
Banco Santander S/A 130004125
Banco Bradesco 874442
Banco Bradesco 87109-5
Banco Bradesco 101293-2
Banco do Brasil S/A – 5800-9
Banco do Brasil - 2730-8
Banco do Brasil – 53945

Reservas Livres
Banco Central – Outras Reservas Livres

Processo de inspeção dos Órgãos Reguladores

Informamos a existência de processos de inspeção/fiscalização de Órgãos Reguladores em andamento.

- (a) Inquérito Policial - apreensão de US\$ 31.000,00 em poder de Adriano Camin Jr, que afirmava ser sócio da Alpes Tour, que seria correspondente bancário da Carol. Os autos se encontram no Min Público Federal.
- (b) Inquérito Policial - Operação Eldorado - possível prática de lavagem de ativos, em tese, a Carol teria adquirido ouro de origem ou procedência ilegal. Os autos se encontram na Polícia Federal de Sinop/MT.
- (c) Inquérito Policial - Lavagem de dinheiro, tendo como antecedente Tráfico de Drogas. Em 09/06/22, foi oferecida denúncia em face de Cleber Soares da Silva, Sergio da Silva Jr e Mizael Pontes da Silva pelo crime de lavagem de dinheiro oriundo de tráfico de drogas.
- (d) Inquérito Policial - 0000175-10.2015.4.01.3102 tem por objetivo a apuração das circunstâncias da extração e comercialização de ouro no Estado do Amapá. Os autos permanecem em sede policial, no aguardo de diligência e/ou relatório final.
- (e) Fiscalização 1- A Instituição recebeu em 13/02/2023 por parte da Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil/Delegacia da Receita Federal em Brasília /Equipe Regional de Fiscalização de Fraudes Tributárias Receita Federal o TERMO DE INÍCIO DE PROCEDIMENTO FISCAL – TIPF Número do Mandado de Procedimento Fiscal nº01.1.01.00-2023-00028-4 para coleta de informações
- (f) Fiscalização 2- A Instituição recebeu em 14/02/2023 por parte da Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil/Delegacia da Receita Federal em Osasco/SP /Equipe de Fiscalização o TERMO DE INÍCIO DE PROCEDIMENTO FISCAL – DILIGÊNCIA FISCAL Número de Identificação do Procedimento Fiscal nº 08.1.13.00-2023-00045-7 para coleta de informações sobre fornecedores, clientes e operações com ouro ativo financeiro, instrumento cambial ou mercadoria. Períodos de referência: 01/2018 a 12/2019

- (g) Fiscalização 3- A Instituição recebeu do Banco Central do Brasil Requisição de Informações e Documentos nº 75291-2022 em 02/01/2023 com prazo de envio da resposta até 10/04/23.

Informações do sistema contábil e de controle interno fornecidas pela Administração

Informamos que o Sistema Contábil e de Controle Interno adotado pela Instituição é de responsabilidade da Administração e é adequado ao seu tipo de atividade e volume de transações. Tem como objetivo proporcionar Eficiência e Segurança em todas as Transações Financeiras e Operacionais, na proteção dos Ativos e é adequado para a prevenção e/ou detecção de eventuais Fraudes e Erros.

Os Procedimentos Operacionais adotados e utilizados na Gestão Administrativa, Financeira e Patrimonial são adequados e obedecem rigorosamente às Políticas de Negócios e das Normas Administrativas estabelecidas pela Diretoria.

Comunicação aos responsáveis da Administração

Estamos cientes dos pontos abordados pela auditoria independente sobre os controles internos através do relatório emitido referente ao primeiro semestre de 2023.

Estamos cientes dos assuntos abordados no Relatório dos Auditores Independentes sobre as demonstrações contábeis findas em 30 de junho de 2023 no qual foi emitido com modificação de opinião e parágrafo sobre a continuidade operacional.

Atenciosamente,

CAROL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

Arnaldo Robles Filho

Diretor Administrativo, Financeiro e Operacional

Ressalvamos que a responsabilidade do profissional contabilista fica restrita apenas ao aspecto meramente técnico, tendo em vista que, reconhecidamente operou com

elementos, dados e comprovantes fornecidos por esta empresa, que se responsabiliza por sua exatidão e veracidade.

Carlos Alberto de Souza
Contador - CRC SP – 1SP 178.715/O-0

São Paulo, 30 de agosto de 2023

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO SOBRE NEGÓCIOS SOCIAIS E PRINCIPAIS FATOS ADMINISTRATIVOS. – PERÍODO JANEIRO A JUNHO DE 2023.

Em cumprimento a Resolução CMN 4.818 de 29/05/2020, detalhamos a seguir o Relatório da Administração

Data Base: Janeiro a junho de 2023.

Relatório efetuado segundo o perfil da CAROL DTVM LTDA. e levando-se em conta seu enquadramento no nível S 5.

Metodologia:

Os trabalhos foram desenvolvidos através de análise de documentos, relatórios, políticas internas e acompanhados de monitoramento mensal dividida em módulos, com pontos de observação.

O Trabalho foi desenvolvido conforme escopo:

Testes aplicados;

Deficiências identificadas;

Para todos os acompanhamentos verificados foram validados com documentos que permanecerão arquivados por cinco anos fiscais completos.

1. Avaliações e Acompanhamentos

Avaliação de procedimentos destinados a conhecer clientes, incluindo a verificação e a validação das informações dos clientes e a adequação dos dados cadastrais.

O conheça seu cliente foi feito com juntada de documentos para verificação das informações e validação de dados (somente um caso no período - COLUNA DTVM LTDA.).

A realização de validação de endereços de forma automática: coleta de CEP dos clientes, inclusão no sistema e preenchimento automático.

Verificado os clientes com limite mensal de até R\$ 30.000,00 a/m, sem apontamentos em listas, ou dados sensíveis, classificados como baixo risco. os testes foram realizados através de amostragem conforme segue:

- conferência dos documentos de identificação no sistema operacional de Ouro (RG,CPF ou CNH, tela de cadastro conforme Portaria 361 de 10 de setembro de

2014 da Agência Nacional de Mineração. Não foram detectados clientes em Listas PPE.

1.2 Verificamos que os processos implantados até a presente data, permitem verificação/solução de curto prazo com agilidade da área envolvida.

Deficiências encontradas:

Existe deficiência na análise de fotos via satélite das PLGs através do Sistema SIGMINE mantido pela ANM.

1.3 Avaliação de procedimentos de monitoramento, seleção e análise e comunicação ao COAF, incluindo a avaliação dos parâmetros de seleção de operações e de situações suspeitas.

1.3.1 Monitoramento

DIÁRIO: foi realizado pelo Sistema operacional de Ouro (Artius) não gerando alertas.

Para clientes PJ, não foi detectado alertas para os itens abaixo:

Limite ultrapassado

Cliente fora de domicílio

Beneficiário final

Listas Restritivas

Situação cadastral

2. Avaliação da Governança na política de prevenção à lavagem de dinheiro e ao financiamento ao terrorismo.

Será finalizada a revisão e atualização das políticas de Governança e Controles Internos até o dia 28/07/2023 em atendimento a Termo de Comprometimento nº65/2023-BCB/DESUC PE 232573 do Bacen.

Aguardando resposta do Bacen quanto ao Relatório de Autoavaliação e Plano de Ação.

3. Avaliação das medidas de desenvolvimento da cultura organizacional voltadas à prevenção da lavagem de dinheiro e ao financiamento ao terrorismo.

4. TREINAMENTO

Com a intenção de sempre promover o desenvolvimento dos colaboradores, foi determinado pela Dir. de Compliance que o próximo treinamento de PLD/FT, será realizado no segundo semestre de 2023.

5. Auditoria externa

Destacamos a Ênfase – no parágrafo “Incerteza significativa quanto à continuidade operacional da Instituição” em relação ao prejuízo de R\$ 411 mil durante o semestre findo em 30 de junho de 2023, ocorrido em função de que, a CAROL DTVM diminuiu estrategicamente suas operações no período, culminando com a decisão de encerramento dos Postos de Compra de Peixoto de Azevedo-MT e Itaituba-PA em janeiro de 2023 já visando a perspectiva de atuação em novos segmentos para o ano de 2023.

6. AVALIAÇÃO SOCIOECONÔMICA

Avaliação das ações de regularização dos apontamentos oriundos da auditoria interna e da supervisão do Banco Central do Brasil.

Destacamos o Termo de Comparecimento do Bacen (já referido no item 2) que foi objeto de Relatório de Auditoria Interna e PLANO DE AÇÃO que sua aprovação ou não, deverá influir no desenvolvimento sócio econômico da CAROL para o segundo semestre de 2023.

No aguardo de resposta do Bacen a respeito do Plano de Ação, a CAROL, está operando somente com Instituições Financeiras. Operações com PF não relacionadas com o garimpo. A CAROL considera a perspectiva de uma nova regulamentação no Mercado de Ouro e projeta novos produtos, e que tem fôlego para sustentar as operações até que o Bacen se manifeste a respeito do Plano de Ação.

7. OUVIDORIA E CANAL DE DENUNCIAS:

No semestre findo em 30 de junho de 2023, não houve apontamentos.

8. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

As demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 30 de junho de 2023, foram aprovadas pela Diretoria da CAROL, conforme Ata de Reunião realizada em 29 de agosto de 2023.

9. CONSIDERAÇÕES FINAIS E ENCERRAMENTO:

O presente relatório, conforme determina a Resolução nº 4.818/2020 será enviado ao Banco Central do Brasil juntamente com as Demonstrações Financeiras data base 30/06/2023.

CAROL DTVM LTDA
SÃO PAULO-SP
ARNALDO ROBLES FILHO
DIRETOR EXECUTIVO



**CAROL DISTRIBUIDORA
DE TÍTULOS E VALORES
MOBILIÁRIOS LTDA.**



**RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Semestre findo em 30 de junho de 2023



JPPS Auditores Independentes S/S

Avenida Paulista, 1471, cj 511 - 5º andar – Bela Vista

CEP 01311-927 – São Paulo – SP

Telefones: (11) 4862-3707 e 99906-4522

home page: www.jppsauditores.com.br

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ilmos. Srs.

Administradores da

CAROL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

SÃO PAULO - SP

Opinião com ressalvas

Examinamos as demonstrações contábeis da **CAROL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.**, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o semestre findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalvas”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **CAROL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.** em 30 de junho de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o semestre findo 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 com ressalvas

Com base nas informações recebidas dos advogados da Entidade, foram instaurados os seguintes inquéritos policiais, envolvendo a Carol DTVM Ltda., como segue:

a) comunicação da Polícia Civil do Estado de São Paulo que noticiava a apreensão de USD 31.000 (trinta e um mil dólares) em poder de pessoa física que afirma ser sócio de empresa correspondente cambial da Carol DTVM Ltda.; b) documentação obtida no bojo da Operação Eldorado, que investiga a possível prática de crime de lavagem de ativos, posto que, em tese, a Entidade teria adquirido ouro de origem ou procedência ilegal; c) apuração de possível ocorrência do delito de Lavagem de Dinheiro tendo como crime antecedente tráfico de drogas, apresentado as empresas que constaram como destinatárias de recursos remetidos da conta de pessoa física que consta como suspeito de ter praticado lavagem de dinheiro, em que a Carol DTVM Ltda. teria recebido valores do suspeito.

Esclarece o advogado da Entidade que em relação aos assuntos comentados, de natureza penal, não possuem valor da causa e, portanto, não acarretam mudanças na esfera patrimonial da Entidade, em decorrência do resultado dos processos.

Entendemos que os efeitos desses inquéritos policiais não acarretam ganho ou perda de valores em relação às demonstrações contábeis do semestre findo em 30 de junho de 2023 da Carol DTVM Ltda. Entretanto, essa situação indica a existência de incerteza significativa que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Instituição.

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 contábeis”. Somos independentes em relação à Entidade, 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 com ressalva.

Ênfase

Fiscalização

1 - A Instituição recebeu por parte da Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil/Delegacia da Receita Federal em Brasília/Equipe Regional de Fiscalização de Fraudes Tributárias Receita Federal o TERMO DE INÍCIO DE PROCEDIMENTO FISCAL – TIFP Número do Mandado de Procedimento Fiscal nº 01.1.01.00-2023-00028-4 para coleta de informações.

2 - A Instituição recebeu por parte da Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil/Delegacia da Receita Federal em Osasco/SP/Equipe de Fiscalização o TERMO DE INÍCIO DE PROCEDIMENTO FISCAL – DILIGÊNCIA FISCAL Número de Identificação do Procedimento Fiscal nº 08.1.13.00-2023-00045-7 para coleta de informações sobre fornecedores, clientes e operações com ouro ativo financeiro, instrumento cambial ou mercadoria. Períodos de referência: 01/2018 a 12/2019.

3 - A Instituição recebeu do Banco Central do Brasil OFÍCIO 34801/2022-BCB/DESUC de 28 de dezembro de 2022 sobre a Requisição de Informações e Documentos nº 75291-2022 com prazo de envio da resposta até 10/04/23.

Salientamos que as fiscalizações acima citadas se encontram em processo de análise.

4 - Em decorrência da necessidade imposta pela Decisão do Pleno do Supremo Tribunal Federal que em 02/05/2023 aprovou a medida cautelar concedida as ADIs nºs 7.273 e 7.345, determinando a suspensão da eficácia do art. 39, § 4, da Lei Federal nº 12.844, de 19/07/2013, onde trata da exclusão da autorização concedida as Distribuidoras de Títulos e Valores Mobiliários de comprar ouro com base no princípio da boa-fé. A Instituição participou de reunião em 28 de junho de 2023 juntamente com os auditores independentes e o Banco Central do Brasil - TERMO DE COMPARECIMENTO 65/2023, sobre a necessidade de aperfeiçoamento dos procedimentos de controles internos, compliance e de gerenciamento de riscos inerentes a sua atividade de primeira aquisição de ouro em regiões de garimpo, realizadas por meio de postos de atendimento contratados para esse fim. Em função disso foi elaborado pelo auditor interno o Relatório de Autoavaliação e Plano de Ação elaborado pela Diretoria, onde consta o fechamento dos Postos de Compra de Ouro Bruto em regiões de garimpo, realizando apenas operações de ativo financeiro com pessoas físicas e jurídicas.

Incerteza significativa relacionada com a continuidade operacional

Chamamos a atenção para o prejuízo de R\$ 411 mil ocorrido no semestre findo em 30 de junho de 2023 e a queda no volume das operações até a presente data. Por uma questão estratégica, a Diretoria da Instituição resolveu encerrar as atividades de compra e venda de ouro dos postos das cidades de Peixoto Azevedo - MT e Itaituba - PA, conforme mencionado na nota explicativa 16. Esses eventos ou condições, juntamente com outros assuntos descritos no Parágrafo de Ênfase – Fiscalização, embora indiquem a existência de incerteza significativa que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional, a Administração da Instituição está

empenhada em buscar soluções, visando a continuidade normal de sua capacidade operacional. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esses assuntos.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como, obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- 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 Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe uma incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

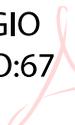
Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 28 de agosto de 2023.

JPPS Auditores Independentes S/S
CRC 2SP 023.001/O-0

Paulo Sergio Sangiorgio
CRC 1SP 085.108/O-0

PAULO SERGIO
SANGIORGIO:67
392660853



Assinado de forma digital
por PAULO SERGIO
SANGIORGIO:67392660853
Dados: 2023.08.28 18:18:09
-03'00'

CAROL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

CNPJ 62.237.649/0001-88

BALANÇO PATRIMONIAL
SEMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023 E
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(Em reais mil)

ATIVO	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
CIRCULANTE	<u>5.158</u>	<u>7.055</u>
DISPONIBILIDADES (nota 4)	5.045	7.024
OUTROS CRÉDITOS	<u>38</u>	<u>31</u>
Diversos (nota 5)	38	31
OUTROS VALORES E BENS	<u>75</u>	<u>-</u>
Ouro	74	-
Despesas antecipadas	1	-
NÃO CIRCULANTE	<u>99</u>	<u>114</u>
IMOBILIZADO DE USO (nota 6)	<u>99</u>	<u>114</u>
TOTAL DO ATIVO	<u><u>5.257</u></u>	<u><u>7.169</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

CAROL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.
 CNPJ 62.237.649/0001-88

BALANÇO PATRIMONIAL
SEMESTRE FINDO EM 30 DE JUNHO DE 2023 E
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(Em reais mil)

PASSIVO	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
CIRCULANTE	<u>853</u>	<u>2.354</u>
OUTRAS OBRIGAÇÕES	<u>853</u>	<u>2.354</u>
Sociais e Estatutárias	728	1.000
Fiscais e Previdenciárias	87	1.325
Diversas (nota 7)	38	29
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	<u>4.404</u>	<u>4.815</u>
Capital	<u>1.870</u>	<u>1.870</u>
De Domiciliados no País (nota 8)	1.870	1.870
Reservas de Lucros - Reserva Legal	374	374
Reservas Especiais de Lucros	2.571	2.571
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(411)	-
TOTAL DO PASSIVO	<u><u>5.257</u></u>	<u><u>7.169</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

CAROL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.
CNPJ 62.237.649/0001-88

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS
SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022**

(Em reais mil)

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
RECEITA DA INTERMEDIÇÃO FINANCEIRA	780	1.813
Resultado de Operações com TVM - de Aplic. em Ouro	780	1.813
RESULTADO BRUTO DA INTERM. FINANCEIRA	780	1.813
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	(1.191)	(3.051)
Despesas de Pessoal (nota 9)	(314)	(499)
Receitas de Prestação de Serviços	1	1
Outras Despesas Administrativas (nota 10)	(816)	(2.283)
Despesas Tributárias	(62)	(270)
RESULTADO OPERACIONAL	(411)	(1.238)
RESULTADO ANTES DA TRIBUTAÇÃO SOBRE O LUCRO E PARTICIPAÇÕES	(411)	(1.238)
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	-
Imposto de Renda	-	-
Contribuição Social	-	-
PREJUÍZO DO SEMESTRE	(411)	(1.238)
Quantidade de cotas	1.869.937	1.869.937
PREJUÍZO POR COTA - R\$ 1,00	(0,22)	(0,66)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

CAROL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.
CNPJ 62.237.649/0001-88

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE DOS
SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022**

(Em reais mil)

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
PREJUÍZO DO SEMESTRE	(411)	(1.238)
Outros resultados abrangentes	-	-
RESULTADO ABRANGENTE DO SEMESTRE	<u>(411)</u>	<u>(1.238)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

CAROL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.
CNPJ 62.237.649/0001-88

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
DOS SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022**

(Em reais mil)

Eventos	Capital Realizado	Reservas de Lucros - Legal	Reservas Especiais de Lucros	Lucros/Prejuízos Acumulados	Total
Saldos em 01/01/2023	1.870	374	2.571	-	4.815
Prejuízo do Semestre				(411)	(411)
Saldos em 30/06/2023	1.870	374	2.571	(411)	4.404
MUTAÇÕES DO PERÍODO	-	-	-	(411)	(411)

Saldos em 01/01/2022	1.870	374	5.758	-	8.002
Prejuízo do Semestre				(1.238)	(1.238)
Saldos em 30/06/2022	1.870	374	5.758	(1.238)	6.764
MUTAÇÕES DO PERÍODO	-	-	-	(1.238)	(1.238)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

CAROL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.
CNPJ 62.237.649/0001-88

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DOS
SEMESTRES FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022**

(Em reais mil)

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais		
Prejuízo do Semestre	(411)	(1.238)
Depreciação	15	14
Geração Bruta de Caixa	<u>(396)</u>	<u>(1.224)</u>
<i>(Aumento)/Redução nos Ativos</i>		
Outros Créditos	(7)	73
Outros Valores e Bens	(75)	835
<i>Aumento/(Redução) nos Passivos</i>		
Outras Obrigações	(1.501)	(2.332)
Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais	<u>(1.583)</u>	<u>(1.424)</u>
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento		
Aplicações em imobilizado	-	(14)
Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Investimentos	<u>-</u>	<u>(14)</u>
Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	<u><u>(1.979)</u></u>	<u><u>(2.662)</u></u>
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	7.024	8.836
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	<u>5.045</u>	<u>6.174</u>
Redução de Caixa e Equivalentes de Caixa	<u><u>(1.979)</u></u>	<u><u>(2.662)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

CAROL DISTRIBUÍDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.

CNPJ 62.237.649/0001-88

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 30 DE JUNHO DE 2023

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A **CAROL DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.** iniciou suas atividades em 09 de agosto de 1989 e tem por objetivo social possibilitar a condução de todos os atos permitidos em seu respectivo contrato social, entre os quais se referem as operações de compra e venda no mercado físico de metais preciosos e de negociação com títulos de renda fixa e variável.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

As demonstrações contábeis são de responsabilidade da administração e foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com os dispositivos constantes da Lei das Sociedades por Ações, normas e instruções do Banco Central do Brasil (BCB), consubstanciadas em Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional – COSIF, incluindo a Resolução BCB nº 2, de 12.08.2020 do Banco Central do Brasil (BCB).

Algumas normas e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) foram aplicadas na apresentação das Demonstrações Contábeis de 31.12.2021, já aprovadas pelo Conselho Monetário Nacional, sendo: a) CPC 00 – Pronunciamento Conceitual Básico – Resolução CMN 4.144/12, b) CPC 01 – Redução ao valor recuperável de ativos – Resolução CMN 3.566/08, c) CPC 03 – Demonstrações do fluxo de caixa – Resolução CMN 3.604/08, d) CPC 24 – Eventos subsequentes – Resolução CMN 3.973/11 e e) CPC 25 – Provisões, passivos e ativos contingentes – Resolução CMN 3.823/09.

A emissão das demonstrações contábeis foi aprovada pela diretoria em 31 de julho de 2023.

3. PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS:

a) Apuração do resultado

O resultado é apurado de acordo com o regime de competência.

b) Caixa e Equivalentes de Caixa

São representados por disponibilidades em moeda nacional, saldos em poder dos bancos e aplicações em reservas livres. A composição das disponibilidades registradas em caixa e equivalentes de caixa estão apresentadas na nota 4.

c) 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 demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, incluindo quando aplicável os encargos e as variações monetárias incorridas.

d) Imobilizado de Uso

O imobilizado de uso está contabilizado ao custo de aquisição e a depreciação é calculada pelo método linear, com base em taxas que levam em consideração a vida útil econômica dos bens. O valor agregado não ultrapassa o seu valor recuperável.

e) Provisão para ativos e passivos contingentes

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das provisões, das contingências ativas e passivas e, também, das obrigações legais são efetuadas de acordo com os critérios definidos pelo CPC 25, aprovado pela Resolução CMN nº 3.823/09.

4. DISPONIBILIDADES

Itens	30/06/2023	31/12/2022
Bancos c/movimento	13	14
Reservas livres	5.032	7.010
Total	5.045	7.024

5. OUTROS CRÉDITOS – DIVERSOS

Item	30/06/2023	31/12/2022
Adiantamentos e antecipações salariais	13	6
Valores bloqueados	25	25
Total	38	31

6. IMOBILIZADO DE USO

Contas	Taxa de Depreciação Anual (%)	30/06/2023			31/12/2022
		Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Instalações	10	14	(14)	-	0
Móveis e Equipamentos	10	107	(59)	48	50
Equip.de Comunicação	10	6	(6)	-	0
Equip Processamento Dados	20	1	(1)	-	1
Veículos	20	116	(65)	51	63
Total		244	(145)	99	114

7. OUTRAS OBRIGAÇÕES – DIVERSAS

Item	30/06/2023	31/12/2022
Despesas de Pessoal	38	29
Total	38	29

8. CAPITAL SOCIAL

O capital social está representado por 1.869.937 quotas, no valor de R\$ 1,00 cada uma, totalmente subscrito e integralizado por quotistas domiciliados no país.

9. DESPESAS DE PESSOAL

Item	30/06/2023	30/06/2022
Honorários	130	-
Proventos	81	340
Benefícios	29	63
Encargos sociais	74	96
Total	314	499

10. OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS

Item	30/06/2023	30/06/2022
Aluguéis	109	139
Comunicações	8	9
Manutenção e conservação de bens	11	23
Processamento de dados	115	160
Seguros	-	408
Serviços sistema financeiro	6	8
Serviços técnicos especializados	234	476
Serviços de terceiros	-	6
Multas aplicadas pelo BACEN	200	750
Depreciações	15	14
Outras despesas administrativas	118	290
Total	816	2.283

11. PARTES RELACIONADAS

A Instituição realizou operações de compra de ouro com os sócios, sendo:

Itens	30/06/2023		31/12/2022	
	Gramas	R\$	Gramas	R\$
Arnaldo Robles Filho	-	-	7.671,88	2.324
Klebler Robles	877,98	262	1.212,50	364
Total	877,98	262	8.884,38	2.688

12. RISCO OPERACIONAL

A gestão do risco operacional é definida como 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.

Em atendimento à Resolução nº 4.557, de 23.02.2017 do Banco Central do Brasil, a Distribuidora instituiu a estrutura de gerenciamento capacitada para identificar, avaliar, monitorar, controlar e mitigar seus riscos, inclusive aqueles decorrentes de serviços terceirizados.

13. RISCO DE MERCADO

O risco decorrente da exposição de suas operações às flutuações nas cotações de mercado físico de metais preciosos é gerenciado por meio de políticas de controle, que incluem a determinação de limites operacionais e o monitoramento das exposições líquidas consolidadas por moedas.

14. GERENCIAMENTO DA ESTRUTURA DE CAPITAL

Em atendimento à Resolução nº 4.557, de 23.02.2017 do Banco Central do Brasil a instituição adota uma política de gerenciamento de capital mediante procedimentos que visam assegurar de modo abrangente e compatível com os riscos incorridos de acordo com a natureza e complexidade dos produtos e serviços oferecidos a seus clientes.

15. CONTINGÊNCIAS

A declaração do imposto de renda dos últimos cinco exercícios está sujeita à revisão e apuração pelas autoridades fiscais.

16. OUTRAS INFORMAÇÕES

O prejuízo no primeiro semestre ocorreu em função da queda no volume das operações até a presente data. Por uma questão estratégica, a Diretoria da Instituição resolveu encerrar as atividades de compra e venda de ouro nos postos localizados nas cidades de Peixoto Azevedo - MT e Itaituba - PA. A Administração da Instituição está empenhada em buscar soluções, visando a continuidade normal de sua capacidade operacional.

Arnaldo Robles Filho

Diretor

Márcio Marangoni

Diretor de Gerenciamento de Risco de Liquidez

Carlos Alberto de Souza

Contador CRC 1SP 178.715/O-0