

Wealth High  
Governance Holding  
Financeira S.A.

**Demonstrações Financeiras  
em 31 de dezembro de 2023**

## Notas explicativas às Demonstrações Financeiras

(Valores expressos em milhares Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 1 Contexto operacional

A Wealth High Governance Holding Financeira S.A. (“Companhia” ou “WHG Holding”), é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede social na Avenida Cidade Jardim, nº 803, 7º andar, conjunto 72, Itaim Bibi, na Cidade e Estado de São Paulo, CEP: 01.453-000. A WHG Holding foi constituída em 02 de fevereiro de 2022 e tem por objeto social a participação como sócia ou acionista em instituições financeiras e demais instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil. A WHG Holding detém 100% de participação societária em sua controlada, conforme demonstrado a seguir.

#### 1.1 Participação em Controlada

##### **Wealth High Governance Distribuidora Títulos e Valores Mobiliários S.A. (“Controlada” ou “WHG DTVM”):**

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia possui participação societária de 100% na WHG DTVM, controlada com sede social na Avenida Cidade Jardim, nº 803, 7º andar, conjunto 72, Itaim Bibi, na Cidade e Estado de São Paulo, CEP: 01.453-000. A Controlada foi constituída em 11 de maio de 2022 e teve a sua autorização de funcionamento perante o Banco Central do Brasil (“BACEN”) em 28 de agosto de 2022 e, tem como objeto social:

- a. Operar em recinto ou sistema mantido por bolsa de valores;
- b. Subscrever, isoladamente ou em consórcio com outras Companhias autorizadas, emissões de títulos e valores mobiliários para revenda;
- c. Intermediar oferta pública e distribuição de títulos e valores mobiliários no mercado;
- d. Comprar e vender títulos e valores mobiliários por conta própria e de terceiros, observada a regulamentação baixada pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e pelo Banco Central do Brasil nas suas respectivas áreas de competência;
- e. Encarregar-se da custódia de títulos e valores mobiliários;
- f. Incumbir-se da subscrição, da transferência e da autenticação de endossos, de desdobramento de cautelas, de recebimento e pagamento de resgates, juros e outros proventos de títulos e valores mobiliários;
- g. Intermediar operações de câmbio;
- h. Praticar operações no mercado de câmbio, conforme regulamentação da Comissão de Valores Mobiliários;
- i. Praticar operações de conta margem, conforme regulamentação da Comissão de Valores Mobiliários;
- j. Realizar operações compromissadas;
- k. Operar em bolsas de mercadorias e de futuros por conta própria e de terceiros, observada regulamentação baixada pela CVM e pelo Banco Central do Brasil nas suas respectivas áreas de competência;
- l. Prestar serviços de intermediação em operações e atividades nos mercados financeiro e de capitais;
- m. Exercer outras atividades expressamente autorizadas, em conjunto, pelo Banco Central do Brasil e pela CVM.

## **1.2 Apresentação e elaboração das demonstrações financeiras**

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com a NBC TG 1000, aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, através das Resoluções no 1.255/09, no 1.285/10 e no 1.319/10. Estes pronunciamentos foram emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) através do CPC PME – Contabilidade para pequenas e médias empresas.

## **2 Base de preparação.**

### **2.1 Moeda funcional e de apresentação**

As demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais (R\$), a moeda funcional. Ao definir a moeda funcional, a Administração considerou qual moeda influencia significativamente o valor de seus serviços e a moeda na qual a maior parte dos custos são incorridos. Todos os saldos foram arredondados para a unidade mais próxima de Reais, exceto quando indicado de outra forma.

### **2.2 Base de mensuração**

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos seguintes ativos e passivos que são mensurados a cada data de reporte e reconhecidos nos balanços patrimoniais:

– os instrumentos financeiros não-derivativos a valor justo por meio do resultado são mensurados pelo valor justo;

## **3 Principais políticas contábeis**

A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras, salvo indicação ao contrário.

### **a. Controlada**

A Companhia controla uma entidade quando está exposto a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade.

Nas demonstrações financeiras da Companhia, e demonstrações financeiras da controlada são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

### **3.1 Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa compreendem saldos de caixa, depósitos bancários e investimentos financeiros com liquidez imediata quando aplicável, os quais estão sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor justo e são utilizados pela Companhia na gestão das obrigações de curto prazo.

### **3.2 Impostos sobre a receita**

A Companhia é tributada baseada no regime não-cumulativo. Neste regime, as alíquotas de PIS e COFINS são de 1,65% e 7,60%, respectivamente, aplicadas sobre as receitas oriundas do faturamento. As receitas financeiras também são tributadas sob as alíquotas de 0,65% e 4,00% respectivamente.

### 3.2 Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro

Os impostos sobre o lucro são apurados pelo lucro real, onde inicialmente baseado pelo resultado contábil, ajustado pelas adições e exclusões temporárias e permanentes, gerando a base fiscal. Sobre esta, aplicam-se as alíquotas de 15% para imposto de renda, com adicional de 10% sobre o excedente à R\$ 240 ao ano e 9% para a contribuição social.

## 4 Caixa e Equivalentes de Caixa

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o saldo de caixa e equivalentes de caixa está assim composto:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Letras tesouro nacional (i)	-	10.710
Fundo de renda fixa (ii)	637	-
<b>Total</b>	<b><u>637</u></b>	<b><u>10.710</u></b>

i. Representa a aquisição de 13.484 LTN (Letras do Tesouro Nacional) com vencimento em 01 de janeiro de 2025, com rendimento prefixado, garantidos pelo Governo Federal. Considerada como disponibilidade por ter conversibilidade imediata em dinheiro e estar sujeito a um insignificante risco de mudança de valor, conforme CPC03 (Demonstrações dos Fluxos de Caixa). Essas LTNs foram depositadas em 27/05/2022 no Banco Central com o objetivo de aprovação do capital inicial da WHG DTVM, cujo foi 100% integralizado em 01/09/2023. As LTN foram vendidas e não há saldo aplicado no encerramento do exercício findo em 31 de dezembro de 2023; e

ii. O fundo de renda fixa, está representado por aplicação do caixa realizada junto ao fundo cuja sua carteira é administrada pela XP Investimentos CCTVM S.A. O benchmark acompanha o índice DI – Depósito Interfinanceiro. A aplicação é mensurada pelo valor justo por meio de resultado, possui liquidez imediata e sem vencimento.

## 5 Impostos a recuperar

Em 31 de dezembro de 2023 o saldo de impostos a recuperar está composto por imposto de renda sobre aplicações financeiras no montante de R\$ 264 (R\$ 0 em 2022).

## 6 Investimentos

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a composição de investimento está apresentada da seguinte forma:

### Wealth High Governance Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo	13.235	-
Passivo	1.097	-
Patrimônio líquido	12.138	-
Resultado do exercício	2.138	-
% de participação	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>

A seguir está demonstrado a movimentação do investimento:

<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<u>-</u>
Integralização de capital	10.000
Equivalência patrimonial	<u>2.138</u>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b><u>12.138</u></b>

## 7 Obrigações tributárias

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o saldo de obrigações tributárias de R\$ 1 (R\$ 36 em 2022) está representado por custos de PIS e COFINS sobre aplicações financeiras.

## 8 Transação com partes relacionadas

### a. Contas a pagar partes relacionadas

Em 31 de dezembro de 2023, o saldo de contas a pagar com partes relacionadas está composto por transações a receber com a investida WHG DTVM no montante de R\$ 0 (R\$ 315 em 2022).

### b. Remuneração da Administração

No exercício findo em 31 dezembro de 2023 não houve remuneração do pessoal-chave da administração.

## 9 Patrimônio líquido

### a. Capital Social

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o capital social subscrito e totalmente integralizado em moeda corrente nacional da Companhia é de R\$10.000 representado por 10.000.000 ações, todas ordinárias, nominativas e sem valor nominal, todas de propriedade da Wealth High Governance Holding Participações S.A.

### b. Distribuição do resultado

O resultado R\$ 2.764 (R\$ 359 em 2022) auferido em 31 de dezembro de 2023 foi de lucro e teve como destinação 5% para reserva legal de R\$ 138 (R\$ 18 em 2022), 25% de dividendos obrigatórios no valor de R\$ 656 (R\$ 85 em 2022) e o saldo remanescente de R\$ 1.969 (R\$ 256 em 2022) foi mantido na conta de reserva de lucros até que seja deliberado em Assembleia Geral (“AGO”).

## 10 Resultado financeiro líquido

O resultado financeiro líquido é composto da seguinte forma:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rendimentos de aplicações financeiras	1.118	710
(-) PIS & COFINS	(52)	(33)
<b>Total</b>	<b><u>1.066</u></b>	<b><u>676</u></b>

## **11 Imposto de renda e contribuição social**

Apurações do Imposto de Renda e da Contribuição Social correntes pelo Lucro Real:

<b>Lucro Real</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	<b>3.099</b>	<b>547</b>
<b>Adições e exclusões permanentes</b>		
(+) Outras adições/exclusões permanentes e temporárias	(2.044)	66
<b>Base tributária, após da compensação dos prejuízos fiscais</b>	<b>1.055</b>	<b>613</b>
Imposto de renda (15%)	(158)	(92)
Imposto de renda - adicional (10%)	(82)	(42)
Contribuição social (9%)	(95)	(55)
<b>Total</b>	<b>(335)</b>	<b>(189)</b>

\*\*\*\*\*

Tamires Bastos Guedes  
Contadora  
CRC 1SP296950/O