

Wealth High Governance Holding de Participações S.A.

**Demonstrações financeiras individuais e
consolidadas
em 31 de dezembro de 2022**

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas	3
Balanços patrimoniais	6
Demonstrações de resultado	7
Demonstrações de resultados abrangentes	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	9
Demonstrações dos fluxos de caixa - Método Indireto	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras	11

Notas explicativas às demonstrações financeiras *(Valores expressos em milhares Reais, exceto quando indicado de outra forma)*

1 Contexto operacional

A Wealth High Governance Holding de Participações 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: 01453-000. A WHG Holding foi constituída em 08 de setembro de 2020 e tem por objeto social a participação em outras sociedades, como sócia, acionista, no país ou no exterior. A WHG Holding detém aproximadamente 100% de participação societária em todas as suas controladas, conforme demonstrado a seguir.

1.1 Relação de entidades controladas

(i) Wealth High Governance Advisory Ltda. (“Controlada” ou “WHG Advisory”):

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia possuía participação societária de 99,99% na WHG Advisory, controlada com sede social na Avenida Cidade Jardim, nº 803, 7º andar, conjunto 72, Itaim Bibi, na Cidade e Estado de São Paulo, CEP: 01453-000. A Controlada foi constituída em 19 de outubro de 2020 como sociedade limitada e tem como objeto social: (i) a prestação de serviços de intermediação e agenciamento de serviços de fusões e aquisições; (ii) prestar serviços de intermediação, estruturação e de assessoria ou assistência técnica em operações e atividades nos mercados financeiros e de capitais; e (iii) a participação em outras sociedades, como sócia ou acionista, no país ou no exterior.

(ii) Wealth High Governance Asset Management Ltda. (“Controlada” ou “WHG Asset”):

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia possuía participação societária de 99,99% na WHG Asset, controlada com sede social na Avenida Cidade Jardim, nº 803, 7º andar, conjunto 72, Itaim Bibi, na Cidade e Estado de São Paulo, CEP: 01453-000. A Controlada foi constituída em 19 de outubro de 2020 como sociedade limitada e passou a ser controlada em 30 de outubro de 2020. A WHG Asset tem por objeto social, a prestação de serviços de gestão de carteiras de valores mobiliários e ativos financeiros de terceiros no Brasil ou no exterior, inclusive por meio de fundos, clubes, veículos de investimentos, carteiras administradas e outros assemelhados.

(iii) Wealth High Governance Capital Ltda. (“Controlada” ou “WHG Capital”)

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia possuía participação societária de 99,99% na WHG Capital, controlada com sede na Avenida Cidade Jardim, nº 803, 7º andar, conjunto 72, Itaim Bibi, na Cidade e Estado de São Paulo, CEP: 01453-000, foi constituída em 19 de outubro de 2020 como sociedade limitada e passou a ser controlada em 12 de fevereiro de 2021. A WHG Capital tem por objeto social a prestação de serviços de gestão de carteiras de valores mobiliários e ativos financeiros de terceiros no Brasil ou no exterior, inclusive por meio de fundos, clubes, veículos de investimentos, carteiras administradas e outros assemelhados.

(iv) Wealth High Governance Holding Financeira S.A. (“Controlada” ou “WHG Holding Financeira”)

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia possuía participação societária de 100% na WHG Holding Financeira, controlada com sede na Avenida Cidade Jardim, nº803, 7º andar, conjunto 72, Itaim Bibi, na Cidade e Estado de São Paulo, CEP: 01.453-000, foi constituída em 02 de fevereiro de 2022. A WHG Holding Financeira tem por objetivo social a participação como sócia ou acionista em instituições financeiras e demais instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil.

Adicionalmente, a WHG Holding Financeira em 31 de dezembro de 2022 detém 100% de participação na Wealth High Governance Distribuidora Títulos e Valores Mobiliários S.A. (“WHG DTVM”), aprovada a sua constituição pelo Banco Central em 07 de dezembro de 2021, a qual será controlada indiretamente 100% pela WHG Holding Financeira. Até a emissão destas demonstrações financeiras não havia sido realizado o aporte de capital na WHG DTVM, conforme descrito na nota 4 iii.

(v) WHG Global Investments Corp (“Controlada” ou “WHG Global”)

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia possuía participações societárias de 100% na WHG Global, controlada com sede em Ritter House, Wickhams Cay II, PO Box 3170, Road Town, Tortola VG1110, Ilhas Virgens Britânicas, foi constituída em 14 de fevereiro de 2022. A WHG Global tem por objetivo a participação em todo e qualquer negócio, propósito ou atividade legal que uma sociedade de responsabilidade limitada possa exercer, atuando como sócia do WHG Loggi VC Fund LP e WHG Nubank VC Fund LP.

1.2 Apresentação e elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas anuais do Grupo 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.

No processo de consolidação das demonstrações contábeis foram eliminadas as participações, os saldos das contas de ativo e passivo, as receitas, as despesas e os lucros não realizados entre as empresas, bem como foram destacadas as parcelas do lucro líquido e do patrimônio líquido referentes às participações dos acionistas não controladores.

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela Administração para emissão em 14 de abril de 2023.

2 Base de preparação

2.1 Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional do Grupo. 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 Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos que afetam a aplicação das políticas contábeis do Grupo e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas.

a. Julgamentos

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras estão incluídas nas notas explicativas:

- Nota explicativa nº 9: Imobilizado.

b. Incertezas sobre premissas e estimativas

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão. A Administração entende que não há incertezas que comprometam a continuidade das operações e dos negócios do Grupo.

c. Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis do Grupo requer a mensuração de valor justo para ativos e passivos financeiros e não financeiros.

Para aumentar a consistência e a comparabilidade nas mensurações do valor justo e nas divulgações correspondentes, o Grupo classifica em três níveis as informações (inputs) aplicadas nas técnicas de avaliação utilizadas na mensuração do valor justo. A hierarquia de valor justo dá a mais alta prioridade a preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos e a mais baixa prioridade a dados não observáveis, como apresentado a seguir:

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, o Grupo usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (inputs) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

Nível 1: preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.

Nível 2: inputs, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).

Nível 3: inputs, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).

Os ativos financeiros mantidos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 estão classificados no Nível 2.

2.3 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

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

3.1 Base de consolidação

(i) Controladas

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. As demonstrações financeiras das controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que a Companhia obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir.

Nas demonstrações financeiras individuais da Companhia, as informações financeiras das controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

Os impactos dos investimentos em controladas, ocorrem quando há:

- Distribuição e outros ajustes ao valor contábil: Quando há distribuições recebidas das entidades controladas reduzem o valor contábil do investimento. Ajustes no valor contábil também podem ser necessários como consequência de mudanças no patrimônio líquido das entidades controladas decorrentes de itens de outros resultados abrangentes;
- Redução ao valor recuperável. Se existe indicação de que um investimento em controladas pode ser reduzido ao seu valor recuperável, o investidor testa todo o valor contábil do investimento para redução ao valor recuperável. Qualquer ágio por expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*) incluído como parte do valor contábil do investimento na coligada não é testado separadamente para redução ao valor recuperável,

mas sim como parte do teste de redução ao valor recuperável do investimento como um todo;

- Transação do investidor com controla. Se o investimento em controladas é contabilizado usando o método da equivalência patrimonial, o investidor elimina lucros e prejuízos não realizados, resultantes de transações da controlada para o investidor e deste para a controlada, na medida da participação do investidor na controlada. Prejuízos não realizados em tais transações podem fornecer evidência da necessidade de redução ao valor recuperável do ativo transferido;
- Perdas que excedam o valor contábil do investimento. Se a participação de um investidor nas perdas de controlada for igual ou exceder o valor contábil de seu investimento na controlada, o investidor deve descontinuar o reconhecimento de sua participação em perdas adicionais. Após a participação do investidor ser reduzida a zero, o investidor deve reconhecer as perdas adicionais como provisão apenas na medida em que o investidor tenha incorrido em obrigações legais ou não formalizadas (construtivas) ou tenha efetuado pagamentos em nome da controlada. Se a controlada subsequentemente reporta lucros, o investidor deve retomar o reconhecimento de sua participação daqueles lucros apenas depois que sua participação dos lucros for igual à participação das perdas não reconhecidas.

(ii) Participação de acionistas não-controladores

A Companhia elegeu mensurar qualquer participação de não-controladores inicialmente pela participação proporcional nos ativos líquidos identificáveis da adquirida na data de aquisição.

Mudanças na participação da Companhia em uma subsidiária que não resultem em perda de controle são contabilizadas como transações de patrimônio líquido.

(iii) Transações eliminadas na consolidação

Saldo e transações entre partes relacionadas, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações entre partes relacionadas, são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira de que ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

O método da equivalência patrimonial é aplicável para todo o investimento em coligadas e controladas. O investimento em patrimônio é reconhecido, inicialmente, pelo preço da transação (incluindo os custos da transação), e é ajustado subsequentemente para refletir a participação do investidor no resultado e em outros resultados abrangentes das coligadas e controladas.

3.2 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 pelo Grupo na gestão das obrigações de

curto prazo.

3.3 Instrumentos financeiros

(i) Reconhecimento e mensuração inicial

A rubrica de clientes é reconhecida inicialmente na data em que tais saldos foram originados. Os demais ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando o Grupo se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financeiro significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado a valor justo. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

(ii) Classificação e mensuração subsequente

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado, ao Valor justo por meio de outros resultados abrangentes - “VJORA” – instrumento de dívida, ao “VJORA” – instrumento patrimonial; ou ao Valor justo por meio de resultado - “VJR”.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que o Grupo mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto; e
- seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Um instrumento de dívida é mensurado ao VJORA se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e
- seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Caixa e equivalentes de caixa são classificados na categoria a valor justo pelo resultado.

O contas a receber e outros ativos são classificados na categoria de custo amortizado.

Passivos financeiros – classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação, for um derivativo ou for designado como tal no reconhecimento inicial. Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

(iii) Desreconhecimento

Ativos financeiros

O Grupo desreconhece um ativo financeiro quando:

- os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram; ou
- transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação em que: (i) substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos, ou; (ii) o Grupo nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e não retém o controle sobre o ativo financeiro.

Passivos financeiros

O Grupo desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido ao valor justo.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

Outras contas a pagar é classificada na categoria passivos financeiros ao custo amortizado.

(iv) Compensação

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial, quando e somente quando, o Grupo tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

O Grupo não possui instrumentos derivativos e não adota contabilização de hedge.

3.4 Contas a receber

O saldo de contas a receber é demonstrado pelos valores históricos e não foram ajustados a valor presente, em virtude de serem constituídos de créditos de curto prazo, sem juros embutidos. Atualmente a gestão do Grupo entende que não seja necessária a constituição da provisão para créditos de liquidação duvidosa, pois não existem títulos em atraso e não há histórico de atraso desses recebíveis.

3.5 Imobilizado

A Administração utilizou julgamento na determinação da taxa utilizada para depreciação do Imobilizado e determinou que o método linear é o que melhor reflete a vida útil dos bens para o Grupo, exceto para a benfeitorias em imóveis de terceiros que estão sendo amortizados com base no prazo estimado do contrato de locação.

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso contínuo do ativo. Quaisquer ganhos ou perdas na venda ou baixa de um item do imobilizado são determinados pela diferença entre os valores recebidos na venda e o valor contábil do ativo e reconhecidos no resultado.

Registrados ao custo de aquisição, deduzidos de depreciação acumulada. A depreciação é calculada pelo método linear, a taxas que levam em consideração o tempo de vida útil estimada, conforme demonstrado na nota explicativa nº 9.

3.6 Intangível

A marca registrada está demonstrada inicialmente, pelo custo histórico. A marca foi reconhecida pelo valor justo na data de aquisição, conforme negociado entre as partes. Esses ativos não são amortizados, conforme demonstrado na nota explicativa nº 10.

3.7 Redução ao valor recuperável (*Impairment*)

Os valores contábeis dos ativos do Grupo são revisados a cada data de balanço para determinar se há sinal de perda em relação ao valor de recuperação (*impairment*). Caso exista a referida indicação, estima-se o valor a recuperar do ativo. Reconhece-se a perda no valor de recuperação (*impairment*), caso o valor contábil do ativo seja superior ao seu valor recuperável.

O julgamento da Administração é de que não houve evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram perda de valor recuperável em 31 de dezembro de 2022 e 2021, portanto, não houve indício de *impairment*.

3.8 Passivos contingentes, provisões e obrigações legais

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos ativos e passivos contingentes e das obrigações legais são efetuadas de acordo com os critérios definidos no CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

Provisões para riscos – são avaliados por assessores jurídicos e pela Administração, levando em conta a probabilidade de perda de uma ação judicial ou administrativa que possa gerar uma saída de recursos que seja mensurável com suficiente segurança. São constituídas provisões para os processos classificados como perdas prováveis pelos assessores jurídicos e divulgados em notas explicativas.

Passivos contingentes – são incertos e dependem de eventos futuros para determinar se existe probabilidade de saída de recursos; não são, portanto, provisionados, mas divulgados se classificados como perda possível, e não provisionados nem divulgados se classificados como perda remota.

3.9 Receita operacional

As receitas operacionais das controladas estão substancialmente representadas por taxas de gestão de fundos de investimentos, taxas de gestão de patrimônio família exclusivo, taxas de performance e assessorias e consultorias empresariais e financeiras ou indicação de investimentos, são reconhecidas com base nas competências em que foram originadas.

Os períodos de apuração das taxas de performance são semestrais, encerrando-se, substancialmente nos meses de junho e dezembro de cada semestre e são reconhecidas no momento em que houver a certeza do seu valor e recebimento.

3.10 Impostos sobre receita

A **WHG Holding** (“Companhia”), a **WHG Asset** e a **WHG Holding Financeira** (“Controladas”) são tributadas baseadas 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.

No regime cumulativo, utilizado pelas controladas **WHG Capital** e **WHG Advisory** (“Controladas”), as alíquotas de PIS e COFINS são de 0,65% e 3,00%, respectivamente, aplicadas sobre as receitas de taxa de gestão, oriundas da gestão dos fundos e sobre as receitas de consultoria financeira.

As alíquotas de ISS incidem sobre as receitas de gestão de carteira de fundos, bem como prestação de serviços de consultoria, cujo representa o objeto social das controladas. Portanto, as alíquotas aplicadas sobre tais receitas, são de 2% para o serviço de gestão de carteira de fundos e 5% para os serviços de consultoria, de acordo com legislação do município de São Paulo, sede local da Companhia e suas controladas.

Os valores devidos a título de PIS, COFINS e ISS são contabilizados como despesas de impostos sobre faturamento, conforme evidenciado em Nota Explicativa nº 16, bem como os valores de PIS e COFINS sobre receita financeira, evidenciados na Nota Explicativa nº 19.

3.11 Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia, WHG Asset e a WHG Holding Financeira utilizaram o lucro real para apuração dos impostos sobre o lucro, enquanto as controladas WHG Capital e WHG Advisory, seguem no regime de lucro presumido.

A base para apuração do pelo lucro real é inicialmente baseada 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.

No lucro presumido, a base para tributação é de 32% sobre a receita operacional bruta dos serviços prestados, adicionada das receitas financeiras e ganhos de capital auferidos no exercício. A provisão para o imposto de renda é constituída à alíquota de 15% sobre a base de cálculo citada e acrescida do adicional de 10% sobre a mesma base que superar R\$ 60 ao trimestre ou R\$ 20 por mês. A provisão para contribuição social sobre o lucro presumido é calculada considerando a alíquota de 9% sobre a base de cálculo citada.

3.12 Conversão de Moedas Estrangeiras

Em 31 de dezembro de 2022, a WHG Global, controlada domiciliada no exterior, com moeda corrente em dólar americano, teve o seu balanço convertido para a moeda funcional do grupo conforme disposto no CPC02 (efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de Demonstrações Contábeis).

O ativo foi convertido utilizando a taxa de câmbio do dólar venda, e o passivo convertido utilizando a taxa de câmbio do dólar compra, ambos de 31 de dezembro de 2022. O patrimônio líquido foi convertido utilizando a taxa histórica no dólar na data dos eventos, e o resultado foi convertido utilizado as taxas médias mensais do dólar venda.

4 Caixa e Equivalentes de Caixa

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o saldo de caixa e equivalentes de caixa está assim composto:

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa	-	1	-	3
Conta corrente	2.577	1	5.454	2
Fundos de renda fixa (i)	-	65.552	19.905	82.901
Fundos de renda fixa (ii)	3.839	-	24.221	-
Letras financeiras (iii)	12.197	21.209	12.197	21.209
Total	18.613	86.763	61.777	104.115

- i. Os fundos de renda fixa, são representados por aplicações do caixa realizadas junto aos fundos cujo suas carteiras são administradas respectivamente pelo Itaú Unibanco S.A. e XP Investimentos CCTVM S.A. O benchmark de ambos acompanha o índice DI – Depósito

- Interfinanceiro. As aplicações são mensuradas ao valor justo por meio de resultado, possuem liquidez imediata e não possuem vencimento;
- ii. Investimento em fundo de renda fixa classificado como multimercado, focado em mercado internacional de Renda Fixa Hedgeado, sem vencimento. O fundo é gerido pela WHG e administrado pela XP.
- iii. A Companhia adquiriu 210 letras financeiras cuja emissão foi realizada pelo Banco XP S.A., com índice de correção prefixado à 9,62% a.a. A Administração avaliou possíveis incertezas sobre o saldo em comparativo à curva de juros do mercado e concluiu que não há ajustes à valor de mercado que impactem a mensuração do ativo. AS letras financeiras possuem vencimento em 12 maio de 2024.

5 Contas a receber

O saldo de contas a receber está integralmente representado por valores provenientes das receitas de taxas de gestão de fundos de investimentos, carteiras administradas e consultorias financeiras.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o saldo do contas a receber está assim composto:

	Consolidado	
	2022	2021
Serviços de taxa de gestão e performance	10.200	3.842
Serviços de assessoria e consultoria	2.613	2.601
Total	12.813	6.443

Os valores a receber provenientes dos serviços prestados são realizados substancialmente dentro de um prazo de até 90 dias. A Administração avalia esses créditos regularmente com base no histórico de pagamentos realizados pelos seus clientes.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, não houve necessidade de constituição de provisão para perdas de créditos esperados. Os saldos foram parcialmente liquidados, gerando um saldo em aberto de taxa de gestão e performance no montante de 308 referente.

6 Outros ativos

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o saldo de outros ativos está assim composto:

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Circulante				
Adiantamento fornecedores	-	-	13	-
Adiantamento funcionários	-	-	2	-
Despesas antecipadas (i)	1.116	153	1.116	1.195
Impostos a recuperar (ii)	543	164	631	166
Outros valores a receber (iii)	-	-	124	422
Total	1.659	317	1.886	1.783
Não circulante				
Despesas antecipadas (i)	2.047	-	2.047	-
Total	2.047	-	2.047	-

- i. O saldo de despesas antecipadas é composto substancialmente por aluguel de imóveis em 2022 e consultorias, serviços de informações de mercado e licenças de software em 2021;
- ii. Referem-se a impostos a recuperar proveniente em sua grande parte de saldo negativo de imposto de renda 2021, e impostos de fonte e antecipações de impostos sobre o lucro que se tornarão saldo negativo de 2022;
- iii. Os outros ativos a receber são compostos integralmente por pagamentos de despesas de fundos em constituição, cujo serão reembolsados logo após sua estruturação.

7 Títulos e valores mobiliários

Durante o exercício de 2022, a Companhia iniciou o processo de registro de uma Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários (“DTVM”) no Banco Central do Brasil (“BACEN”).

O valor para constituição de capital social da DTVM denominada Wealth High Governance DTVM S.A, ficam restritos e são mantido em depósito junto ao Sistema Especial de Liquidação e Custódia – SELIC, até a aprovação do processo pelo BACEN.

O montante de R\$ 10.710 referente aos depósitos que são mantidos aplicados em títulos públicos estão avaliados ao valor justo, determinado pelo PU Anbima. Em 31 de dezembro de 2022, conforme posição abaixo:

Título	Aquisição	Vencimento	Quantidade	Valor em 31/12/2022
100000 LTN	27/05/2022	01/01/2025	13.484	10.710

Até a emissão destas demonstrações financeiras, o processo de aprovação junto ao BACEN estava em andamento e não foi concluído.

8 Investimentos

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a composição de investimento está apresentada da seguinte forma:

	WHG Advisory	WHG Asset	WHG Capital	WHG Holding Financeira	WHG Global	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	9.853	(40.987)	(15.000)	-	-	(46.134)
Integralização de capital	-	-	-	1	59	60
Aumento no investimento	392	76.678	27.693	9.999	-	114.762
Perda por distribuição desproporcional de dividendos	(17.623)	-	(10.095)	-	-	(27.718)
Transação de capital	1	(1.485)	(544)	-	57	(1.971)
Equivalência patrimonial	13.514	(50.397)	31.928	359	175	(4.421)
Ajuste de Investimento no Exterior	-	-	-	-	(13)	(13)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	6.137	(16.191)	33.982	10.359	278	34.565

A seguir está demonstrado a movimentação de cada investida:

Wealth High Governance Advisory Ltda.

	31/12/2022	31/12/2021
Ativo	12.858	11.214
Passivo	6.720	1.142
Patrimônio líquido	6.137	10.072
Resultado do exercício	13.636	10.071

Wealth High Governance Holding de Participações S.A.
Demonstrações financeiras individuais e
consolidadas em 31 de dezembro de 2022

% de participação	99,99%	96,50%
-------------------	--------	--------

Movimentação do investimento

Investimento em 31 de dezembro de 2021	9.853
Aumento no investimento (i)	392
Perda por distribuição desproporcional de dividendos (ii)	(17.623)
Transação de capital (iii)	1
Equivalência patrimonial	13.514
Investimento em 31 de dezembro de 2022	6.137

- (i) Conforme deliberado na 5ª alteração contratual celebrada em 03 de janeiro de 2022, foi aprovado o aumento de capital da Companhia de R\$ 392 (trezentos e noventa e dois mil, trezentos e oitenta e quatro reais), mediante a emissão de 392.384 (trezentos e noventa e dois mil, trezentos e oitenta e quatro) cotas em favor da WHG Holding e liquidação dos valores a receber de partes relacionadas, passando o capital social de R\$ 1.000 (mil reais), para R\$ 393 (trezentos e noventa e três mil, trezentos e oitenta e quatro reais), dividido em 393.384 (trezentos e noventa e três mil, trezentos e oitenta e quatro) cotas.
- (ii) O saldo refere-se aos dividendos deliberados desproporcionalmente aos sócios da Companhia, conforme as reuniões realizadas em: (a) 22 de fevereiro de 2022 no valor de R\$ 10.071; (b) 08 de julho de 2022 no valor de R\$ 2.300 e (c) 28 de dezembro de 2022 no valor de R\$ 5.605.
- (iii) Refere-se ao lucro em função do ajuste no percentual de participação para os acionistas minoritários, conforme a 6ª e 8ª alteração societária, realizadas em 03 de maio de 2022 e 12 de dezembro de 2022 respectivamente.

Wealth High Governance Asset Management Ltda.

	31/12/2022	31/12/2021
Ativo	5.486	5.446
Passivo	21.677	47.918
Patrimônio líquido	(16.191)	(42.472)
Resultado do exercício	(50.396)	(40.899)
% de participação	99,99%	96,50%

Movimentação do investimento

Passivo a descoberto em 31 de dezembro de 2021	(40.987)
Aumento no investimento (i)	76.678
Transação de capital (ii)	(1.485)
Equivalência patrimonial	(50.397)
Investimento em 31 de dezembro de 2022	(16.191)

- (i) Conforme deliberado na 10ª alteração contratual da WHG Asset, celebrada em 03 de janeiro de 2022, foi aprovado o aumento de capital da Companhia de R\$ 31.677 (trinta e um milhões, seiscentos e setenta e sete mil, quinhentos e noventa e um reais), mediante a emissão de 31.677.591 (trinta e um milhões, seiscentos e setenta e sete mil, quinhentos e noventa e uma) cotas em favor da WHG Holding e liquidação dos valores a receber de partes relacionadas passando o capital social de R\$ 1.000 (mil reais), para R\$ 31.678 (trinta e um milhões, seiscentos e setenta e oito mil, quinhentos e noventa e um reais), dividido em 31.678.591 (trinta e um milhões, seiscentos e setenta e oito mil, quinhentos e noventa e uma) cotas.

Conforme deliberado na 13ª alteração contratual da WHG Asset, celebrada em 12 de dezembro de 2022, foi aprovado o aumento de capital da Companhia de R\$ 45.000 (quarenta e cinco milhões de reais), mediante a emissão de 45.000.000 (quarenta e cinco milhões) cotas em favor da WHG Holding, passando o capital social de R\$ 31.678 (trinta e um milhões, seiscentos e setenta e oito mil, quinhentos e noventa e um reais), para R\$ 76.678 (trinta e um milhões, seiscentos e setenta e oito mil, quinhentos e noventa e um reais), dividido em 76.678.591 (trinta e um milhões, seiscentos e setenta e oito mil, quinhentos e noventa e uma) cotas.

Wealth High Governance Holding de Participações S.A.
*Demonstrações financeiras individuais e
consolidadas em 31 de dezembro de 2022*

- (ii) Refere-se a perda em função do ajuste no percentual de participação para os acionistas minoritários, conforme a 11ª e 13ª alteração societária, realizadas em 03 de maio de 2022 e 12 de dezembro de 2022 respectivamente. Além disso, foi registrado o impacto negativo no aumento de participação societária conforme aumento de capital social realizado na 10ª alteração contratual de 03 de janeiro de 2022.

Wealth High Governance Capital Ltda.

	31/12/2022	31/12/2021
Ativo	42.923	13.397
Passivo	8.940	28.941
Patrimônio líquido	33.982	(15.544)
Resultado do exercício	31.928	3.573
% de participação	99,99%	96,50%

Movimentação do investimento

Passivo a descoberto em 31 de dezembro de 2021	(15.000)
Aumento no investimento (i)	27.693
Perda por distribuição desproporcional de dividendos (ii)	(10.095)
Transação de capital (iii)	(544)
Equivalência patrimonial	31.928
Investimento em 31 de dezembro de 2022	33.982

- (i) Conforme deliberado na 14ª alteração contratual da WHG Capital, celebrada em 03 de janeiro de 2022, foi aprovado o aumento de capital da Companhia de R\$ 27.693 (vinte e sete milhões, seiscentos e noventa e três mil, duzentos e oitenta e quatro reais), mediante a emissão de 27.693.284 (vinte e sete milhões, seiscentos e noventa e três mil, duzentos e oitenta e quatro) cotas em favor da WHG Holding e liquidação dos valores a receber de partes relacionadas passando o capital social de R\$ 1 (mil reais), para R\$ 27.694 (vinte e sete milhões, seiscentos e noventa e quatro mil, duzentos e oitenta e quatro reais), dividido em 27.694.284 (vinte e sete milhões, seiscentos e noventa e quatro mil, duzentos e oitenta e quatro) cotas.
- (ii) O saldo refere-se aos dividendos deliberados desproporcionalmente aos sócios da WHG Capital, conforme as reuniões realizadas em: (a) 31 de outubro de 2022 no valor de R\$ 5.343 e (b) 06 de dezembro de 2022 no valor de R\$ 4.751.
- (iii) Refere-se a perda em função do ajuste no percentual de participação para os acionistas minoritários, conforme a 15ª e 17ª alteração societária, realizadas em 03 de maio e 12 de dezembro de 2022 respectivamente. Além disso, foi registrado o impacto negativo no aumento de participação societária conforme aumento de capital social realizado na 14ª alteração contratual de 03 de janeiro de 2022.

Wealth High Governance Holding Financeira S.A.

	31/12/2022
Ativo	10.710
Passivo	351
Patrimônio líquido	10.359
Resultado do exercício	359
% de participação	100%

Movimentação do investimento

Integralização de capital	1
Aumento de capital (i)	9.999

Wealth High Governance Holding de Participações S.A.
*Demonstrações financeiras individuais e
consolidadas em 31 de dezembro de 2022*

Equivalência patrimonial	359
Investimento em 31 de dezembro de 2022	10.359

- (i) Em 05 de maio de 2022 foi aprovado o aumento de capital da WHG Holding Financeira no valor de R\$ 9.999 (nove milhões, novecentos e noventa e nove mil reais) mediante a emissão de 9.999.000 (nove milhões, novecentos e noventa e nove mil) ações ordinárias, ao preço de emissão de R\$ 1 (um real), a favor da WHG Holding de Participações S.A.

WHG Global Investments Corp	31/12/2022
Ativo	300
Passivo	22
Patrimônio líquido	278
Resultado do exercício	175
% de participação	100%

Movimentação do investimento

Integralização de capital	59
Transação de capital (i)	57
Ajuste de investimento no exterior	(13)
Equivalência patrimonial	175
Investimento em 31 de dezembro de 2022	278

- (i) A WHG Investments LLC foi adquirida pela WHG Global em 14 de fevereiro de 2022, conforme previsto no “*Amended and restated liability Company agreement*” e por essa razão o resultado anterior auferido antes do investimento foi reconhecido a título de transação com capital.

9 Imobilizado

Individual

A composição do ativo imobilizado da Controladora foi totalmente transferida para as Controladas no exercício de 2021 e durante o exercício de 2022 não ocorreram novas aquisições.

	%	Custo de aquisição				Depreciação acumulada				Imobilizado líquido	
		2020	Adições	Baixas (i)	2021	2020	Adições	Baixas (i)	2021	2020	2021
Benfeitorias em imóveis de terceiros	20	75	-	(75)	-	(4)	(8)	12	-	71	-
Computador e periféricos	20	231	761	(992)	-	(4)	(98)	102	-	227	-
Moveis e utensílios	10	-	38	(38)	-	-	(2)	2	-	-	-
Total		306	799	(1.105)	-	(8)	(108)	116	-	298	-

- i. A WHG Holding realizou a transferência de 100% dos seus bens para suas Controladas, utilizando como base o valor contábil líquido. A transação ocorreu em 01 de agosto de 2021, sendo o imobilizado transferido nas seguintes proporções para cada: 85% para a WHG Asset; 9% para a WHG Capital e 6% para a WHG Advisory. O imobilizado foi reconhecido nas Controladas pelo valor líquido em contraparte ao saldo de partes relacionadas, vide Nota explicativa nº: 21.

Consolidado

	%	Custo de aquisição				Depreciação acumulada				Imobilizado líquido	
		2021	Adições	Baixas	2022	2021	Adições	Baixas	2022	2021	2022
Benfeitorias em imóveis	20	3.296	-	-	3.296	(571)	(714)	-	(1.285)	2.725	2.011
Eqtos. de informática (i)	20	1.099	196	-	1.295	(107)	(243)	-	(350)	992	945
Moveis e utensílios	10	860	2	-	862	(63)	(86)	-	(149)	798	713
Máquinas e equipamentos	10	47	4	-	51	(4)	(5)	-	(9)	43	42
Eqptos. de comunicação	10	73	3	-	76	(6)	(7)	-	(13)	67	63
Obras em andamento (ii)	-	-	251	-	251	-	-	-	-	-	251
Total		5.376	456	-	5.831	(752)	(1.055)	-	(1.806)	4.625	4.025

	%	Custo de aquisição				Depreciação acumulada				Imobilizado líquido	
		2020	Adições	Baixas	2021	2020	Adições	Baixas	2021	2020	2021
	20	110	3.187	-	3.297	(4)	(567)	-	(571)	106	2.726
Eqtos. de informática	20	231	868	-	1.099	(4)	(104)	-	(108)	227	991
Moveis e utensílios	10	11	884	(34)	861	-	(66)	3	(63)	11	798
Máquinas e eqptos.	10	-	47	-	47	-	(4)	-	(4)	-	43
	10	-	73	-	73	-	(6)	-	(6)	-	67
Total		352	5059	(34)	5.377	(8)	(747)	3	(752)	344	4.625

(i) Em 2022 foi identificado a oportunidade de utilização de créditos de 1,65% PIS e 7,60% de COFINS sobre as despesas de depreciação de equipamento de informática da WHG Asset. Desta forma, no encerramento do exercício de 2022, o montante desses créditos totalizam R\$ 26;

(ii) As aquisições de obras em andamento referem-se aos custos com a reforma realizada para atendimento as regras do Banco Central em relação ao espaço dedicado para a DTVM.

10 Intangível

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o Grupo detém o saldo de R\$ 48, os quais foram adquiridos durante o exercício de 2020, sendo representado pelo custo da marca WHG, registrado na rubrica de “marcas e patentes”.

11 Obrigações trabalhistas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o saldo de obrigações trabalhistas está composto da seguinte forma:

	Consolidado	
	2022	2021
Salários e bonificação a pagar	8.337	14.483
Provisão de férias	383	437
Encargos sobre provisão de férias	-	156
INSS a recolher	257	324
FGTS a recolher	246	53
IRRF sobre salários e remunerações	1.848	304
Total	11.071	15.757

12 Obrigações tributárias

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o saldo de obrigações tributárias está composto da seguinte forma:

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Imposto de renda e contribuição social	-	37	2.750	1.458
Impostos sobre terceiros	3	-	83	224
Impostos sobre importação	-	-	-	33
ISS a recolher	-	-	323	-
PIS a recolher	-	4	64	40
COFINS a recolher	2	27	299	192
Total	5	68	3.519	1.947

13 Obrigações societárias

O saldo de R\$10.649 é composto por dividendos a pagar referente ao resultado de 2022 que foi deliberado para distribuição desproporcional entre os sócios não controladores da WGH Capital (R\$ 4.976) e WHG Advisory (R\$ 5.673).

14 Outras contas a pagar

O saldo de contas a pagar está representado substancialmente por fornecedores nacionais em geral, que estão atrelados à prestação de serviço e na manutenção das instalações da Companhia e suas Controladas. Em 31 de dezembro de 2022, os saldos das contas a pagar Individual e Consolidado é de R\$71 e R\$ 324 (R\$ 190 e R\$ 628 em 2021) respectivamente.

As contas a pagar do Grupo são substancialmente realizáveis em um prazo médio de 30 dias, exceto quando negociado de outra forma.

15 Patrimônio líquido

a. Capital Social

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o capital social subscrito e totalmente integralizado em moeda corrente nacional da WHG Holding é de R\$ 150.003 representado por 49.622.262 ações, todas ordinárias, nominativas e sem valor nominal conforme descrito abaixo:

Acionistas	Quantidade de ações	Participação %
WHG Partners S.A.	24.860.754	50,1%
XP Investimentos S.A.	24.761.508	49,9%
Total	49.622.262	100%

b. Distribuição do resultado

O lucro líquido anualmente auferido pela Companhia, após a compensação dos prejuízos acumulados, se houver, será distribuído conforme as seguintes diretrizes:

- 5% serão aplicados na constituição da reserva legal, a qual não excederá 20% do capital social;
- do saldo ajustado, 25% serão atribuídos a dividendos mínimos obrigatórios; e
- do lucro líquido ajustado, se houver, terá a destinação que lhe for atribuída em Assembleia Geral, observadas no Acordo de Acionistas.

O resultado consolidado do grupo foi apurado com prejuízo de R\$ 60.397 (R\$ 29.654 em 2021), porém, as Controladas WHG Advisory e WHG Capital obtiveram lucro no exercício de 2022 e 2021 e deliberaram pela distribuição de dividendos em 2022 no montante de R\$ 17.976 e R\$ 10.095 respectivamente, dos quais foram liquidados R\$ 12.304 e R\$ 5.118, totalizando o saldo em aberto de R\$ 10.649 conforme detalhado na nota nº 13.

c. Perda na distribuição desproporcional dividendos

Refere-se a perda apurada pela Companhia na distribuição de dividendos por suas controladas de forma desproporcional exclusivamente para os sócios não controladores durante o ano de 2022 conforme abaixo:

	Competência	% participação	Dividendos deliberados	Perda apurada
WHG Advisory				
Deliberados em 22.02.2022 (i)	dez/21	96,5000%	10.071	9.718
Deliberados em 08.07.2022 (ii)	jun/22	99,9914%	2.300	2.300
Deliberados em 28.12.2022 (iii)	nov/22	99,9914%	5.605	5.605
Total			17.976	17.623

WHG Capital

Deliberados em 31.10.2022 (iv)	out/22	99,9999%	5.343	5.343
Deliberados em 06.12.2022 (v)	dez/22	99,9999%	4.751	4.751
Total			10.095	10.095
Total das perdas apuradas			28.071	27.718

- i. Conforme deliberado na reunião dos sócios da WHG Advisory celebrada em 22 de fevereiro de 2022, foi aprovada a distribuição de dividendos referente ao exercício de 2021 no valor de R\$ 10.701 distribuído aos sócios não controladores;
- ii. Conforme deliberado na reunião dos sócios da WHG Advisory celebrada em 08 de julho de 2022, foi aprovada a distribuição de dividendos referente ao resultado de acumulado de junho de 2022 no valor de R\$ 2.300;
- iii. Conforme deliberado na reunião dos sócios da WHG Advisory celebrada em 28 de dezembro de 2022, foi aprovada a distribuição de dividendos no valor de R\$ 5.605;
- iv. Conforme deliberado na reunião dos sócios da WHG Capital celebrada em 31 de outubro de 2022, foi aprovada a distribuição de dividendos no valor de R\$ 5.343; e
- v. Conforme deliberado na reunião dos sócios da WHG celebrada em 06 de dezembro de 2022, foi aprovada a distribuição de dividendos no valor R\$ 4.751.

d. Transação de capital

Conforme demonstrado na nota explicativa 8, durante o exercício de 2022 e 2021 houve alterações de participação em suas controladas, que resultaram no aumento do controle societário e uma absorção de patrimônio negativo de não controladores de R\$1.971 em 2022, e R\$19.785 em 2021. Estas variações foram contabilizadas como transações de capital e qualquer diferença entre o valor pago e o valor correspondente aos acionistas não controladores seja reconhecida diretamente no Patrimônio Líquido.

e. Ajuste de Avaliação Patrimonial

Em 31 de dezembro de 2022, a conversão do balanço da WHG Global foi realizada com base nas premissas descritas na nota explicativa 3.12.

A conversão foi realizada de Dólares (moeda funcional) para a moeda corrente nacional (Reais), conforme demonstrado abaixo:

WHG Global	Valores em Dólar (USD)	Valores em Reais (R\$)
Ativo	57	300
Passivo	(4)	(22)
Patrimônio líquido	(22)	(116)
Resultado	(31)	(175)
Variação cambial	-	(13)

16 Receita líquida de serviços prestados

A receita líquida é mensurada pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber, deduzida dos impostos sobre vendas:

	Consolidado	
	2022	2021
Taxa de gestão e performance de fundos (i)	55.278	15.457
Taxa de gestão de patrimônio (ii)	1.869	21
Consultoria (iii)	18.986	13.044
(-) Impostos sobre serviços (iv)	(5.056)	(1.953)
Total	71.077	26.569

- i. Compreende as taxas de gestão de fundos de investimentos e as performances cobradas quando os fundos superam o benchmark esperado ou quando ocorre amortização dos fundos.
- ii. Representam as taxas auferidas sobre a gestão de patrimônio;
- iii. Representam as consultorias financeiras, indicações de clientes ou estruturação de investimentos;
- iv. Os impostos sobre serviços, compreendem as contribuições federais para o PIS e COFINS bem como o ISS recolhido junto ao município de São Paulo, sede da WHG Holding e suas controladas. As alíquotas estão descritas na Nota explicativa nº: 3.10.

17 Despesas com pessoal

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, as despesas com pessoal estão representadas da seguinte forma:

	Consolidado	
	2022	2021
Bonificação (i)	(20.358)	(14.483)
Hiring bônus (ii)	(6.115)	(6.574)
Pró-labore	(5.060)	(7.339)
Salários, férias e 13º	(9.076)	(5.226)
Encargos sociais (INSS e FGTS)	(6.763)	(3.316)
Vale refeição e alimentação	(1.695)	(1.191)
Assistência médica	(1.223)	(1.178)
Outros benefícios	(379)	(126)
Total	(50.668)	(39.433)

- i. A despesa de bônus representa a remuneração provisionada de acordo com a performance dos colaboradores, com pagamento previsto para até o final de fevereiro/2023.
- ii. O Hiring Bônus refere-se a bonificação paga na contratação de alguns novos colaboradores.

18 Despesas administrativas

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, as despesas administrativas estão representadas da seguinte forma:

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ocupação e manutenção de escritório	(1.104)	(989)	(3.735)	(2.171)
Comunicação	-	-	(161)	(108)
Materiais de escritório, copa e limpeza	(2)	(17)	(467)	(583)
Patrocínio, brindes e publicidade	-	-	(2.511)	(791)
Manutenção de software	(0)	-	(2.806)	(1.677)
CVM, Anbima e outras taxas	(11)	(6)	(67)	(77)
Viagens e representações	-	-	(1.819)	(258)
Consultorias técnicas (i)	(363)	(416)	(2.329)	(2.542)
Transportes	-	-	(37)	(23)
Informações de mercado (ii)	-	(34)	(4.486)	(1.655)
Outras despesas administrativas	589	(82)	(52)	(186)
Total	(1.419)	(1.544)	(18.468)	(10.071)

- i. As consultorias técnicas, refletem os serviços tomados de consultorias financeiras, contábeis, tributária, marketing, jurídicas, além de despesas com auditoria externa;
- ii. O saldo de informações de mercado está representado por custos com *bloomberg*, serviços de consultoria econômica e notícias.

19 Despesas tributárias

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, as despesas tributárias estão representadas da seguinte forma:

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
IOF	(26)	(4)	(39)	(17)
Impostos sobre importação	-	(70)	(1.487)	(740)
Outros impostos e taxas diversas	(5)	(2)	(21)	(23)
Total	(31)	(76)	(1.547)	(780)

20 Resultado financeiro líquido

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, os resultados financeiros líquidos estão representados da seguinte forma:

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas financeiras				
Rendimentos aplicações financeiras	3.651	4.528	7.483	4.854
Variações cambiais ativas	1	3	31	3
Outras receitas financeiras	14	3	17	4
Total das receitas financeiras	3.666	4.534	7.531	4.861

Despesas financeiras				
Prejuízo aplicações financeiras	(270)	-	(270)	-
Pis e Cofins s/ receitas financeiras	(170)	(211)	(203)	(211)
Variações cambiais passivas	-	-	(20)	-
Despesas bancárias	-	(3)	(11)	(12)
Perda no recebimento de créditos	-	-	(51)	-
Outras despesas financeiras	-	(1)	(3)	(3)
Total das despesas financeiras	(441)	(215)	(551)	(226)
Resultado financeiro líquido	3.225	4.319	6.973	4.635

21 Imposto de renda e contribuição social

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

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro real				
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	(30.319)	(22.214)	(29.771)	(22.214)
Adições e exclusões temporárias				
(+) Provisão de auditoria	-	70	-	70
Adições e exclusões permanentes				
(+/-) Equivalência patrimonial	4.375	24.805	4.375	24.805
(+) Perdas distribuição dividendos desproporcional	27.718	-	27.718	-
(+) Outras adições/exclusões permanentes	(84)	1	(18)	1
Base tributária, antes da compensação dos prejuízos fiscais	1.689	2.662	2.304	2.662
(-) Compensação do prejuízo fiscal (30%) (i)	(507)	(799)	(507)	(799)
Base tributária, após da compensação dos prejuízos fiscais	1.182	1.863	1.797	1.863
Imposto de renda (15%)	(177)	(280)	(270)	(280)
Imposto de renda - adicional (15%)	(94)	(162)	(136)	(162)
Contribuição social (9%)	(106)	(168)	(162)	(168)
Total	(378)	(610)	(567)	(610)
Lucro presumido				
Receita da prestação de serviço	-	-	71.737	28.522
Lucro presumido (32%)	-	-	22.955	9.127
(+) Receitas financeiras e ganhos de capital	-	-	3.156	327
Base para tributação	-	-	26.111	9.454
Base individual e consolidada para tributação	-	-	26.111	9.454

Imposto de renda (15%)	-	-	(3.916)	(1.418)
Imposto de renda - adicional (15%)	-	-	(2.564)	(904)
Contribuição social (9%)	-	-	(2.349)	(850)
Total dos impostos	(378)	-	(9.397)	(3.782)
Total Imposto de renda	(272)	-	(6.885)	(2.764)
Total Contribuição social	(106)	-	(2.512)	(1.018)

- (i) Os créditos tributários sobre o estoque de prejuízo fiscal não contabilizado são de R\$ 996 (R\$ 1.122 em 2021) para o imposto de renda e R\$ 358 (R\$ 404 em 2021) para a contribuição social.

22 Partes relacionadas

a. Valores entre partes relacionadas

Os saldos com partes relacionadas referem-se substancialmente as despesas para manutenção do escritório e custos com folha de pagamento.

	Individual		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ativo				
WHG Advisory	12	392	-	-
WHG Asset Management	11.814	31.678	-	-
WHG Capital	-	27.693	-	-
WHG Holding Financeira	315	-	-	-
WHG Global	23	-	-	-
WHG Partners	90	56	96	62
WHG Investments	-	11	-	11
Total dos Ativo	12.254	59.830	96	73
Passivo				
WHG Capital	1.271	-	-	-
Total dos Passivo	1.271	-	-	-
Total de partes relacionadas	10.983	59.830	96	73

b. Remuneração do pessoal chave

A remuneração total do pessoal chave da Administração do Grupo para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foi de R\$ 15.072 (R\$ 7.339 em 2021), a qual é considerada benefício de curto prazo.

23 Contingências

O Grupo não faz parte de qualquer processo do qual é necessária a menção nas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

24 Instrumentos financeiros derivativos

O Grupo não operou com instrumentos financeiros derivativos em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

25 Eventos subsequentes

Em 03 de janeiro de 2023 foi celebrada a 9ª alteração contratual da WHG Advisory, onde foi deliberada a entrada de novos sócios, mediante a cessão e transferência de 16 (dezesseis) cotas ao valor de R\$ 1 (um real) cada da WHG Holding de Participações;

Em 03 de janeiro de 2023 foi celebrada a 14ª alteração contratual da WHG Asset, onde foi deliberada a entrada de novos sócios, mediante a cessão e transferência de 16 (dezesseis) cotas ao valor de R\$ 1 (um real) cada da WHG Holding de Participações;

Em 03 de janeiro de 2023 foi celebrada a 18ª alteração contratual da WHG Capital, onde foi deliberada a entrada de novos sócios, mediante a cessão e transferência de 16 (dezesseis) cotas ao valor de R\$ 1 (um real) cada da WHG Holding de Participações;

* * *

Eric Vestino Cardozo
CFO/COO

Ronaldo Dias
Contador
CRC 1RJ-045721/O-8