

Demonstrações Financeiras

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

31 de dezembro de 2023

com Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações
Financeiras

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	3
Relatório da administração.....	4-5
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço patrimonial.....	6
Demonstração dos resultados.....	7
Demonstração dos resultados abrangentes.....	8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstração dos fluxos de caixa – método indireto.....	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras.....	11



**Building a better
working world**

São Paulo Corporate Towers
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909
Vila Nova Conceição
04543-011 - São Paulo - SP - Brasil

Tel: +55 11 2573-3000
ey.com.br

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas da
Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores (“Corretora”) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício 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

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 financeiras”. Somos independentes em relação à Corretora, 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.

Ênfase – Acordo de compra e venda de ações

Conforme mencionado na nota explicativa nº. 20, em 06 de fevereiro de 2024 o controlador da Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores celebrou acordo de venda da totalidade de sua participação acionária na Corretora. A efetivação da transação está sujeita à aprovação das autoridades competentes e ao cumprimento de condições celebradas no acordo. Nossa opinião não contém ressalva com relação a esse assunto.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor

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

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

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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

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

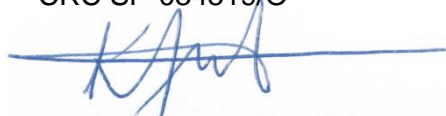
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

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

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

São Paulo, 28 de março de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC SP-034519/O



Kátia Sayuri Teraoka Kam
Contadora CRC SP-272354/O

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores
CNPJ 65.913.436/0001-17

Relatório da Administração

Senhores acionistas,

A Guide Investimentos passou por uma troca de controle, ocorrida no fim de 2018, de um grupo local para a Fosun - um conglomerado internacional chinês que possui mais de 100 bilhões de dólares investidos globalmente. Dentro deste processo de mudança, deixou de ser um departamento do Banco Indusval para ser uma das únicas corretoras/ plataformas de investimento independentes do mercado, com uma estrutura própria.

Nesse contexto, e com o apoio do controlador, foi traçado um plano de investimentos destinado ao crescimento exponencial da corretora, crescimento esse em grande parte calcado no público de varejo "auto servido" - clientes cuja característica é a utilização dos canais digitais de forma independente para suprir suas necessidades de investimentos.

Esse plano de investimentos se baseou no direcionamento dos esforços de marketing para a captura de novos clientes, ampliação da nossa oferta de conteúdos financeiros e educacionais, ampliação da oferta de produtos e serviços orientada a esse público, evolução das nossas plataformas digitais e da infraestrutura de tecnologia, aquisições de portfólios e contratação de times especializados em todas as frentes de atuação.

Ainda que várias conquistas tenham sido obtidas nesse período, a transformação no mercado de investimentos, e em particular nas casas de investimentos ditas independentes, levou a Guide Investimentos a revisar sua estratégia de negócios, reorientando os esforços e investimentos de volta para os negócios mais maduros e tradicionais da companhia - clientes institucionais e clientes assessorados, que demandam um atendimento mais personalizado e contínuo.

Com isso, produtos, projetos e iniciativas em andamento e em alguns casos já implantados foram avaliados para garantir a adequação ao novo cenário e quando não, cancelados. Os planos de marketing foram revistos para focar em iniciativas sustentáveis e em manter o relacionamento com o público-alvo da corretora. E por fim, toda a estrutura de custos foi readequada para compatibilizar o tamanho da empresa com os desafios existentes.

Dessa forma, encerramos o ano de 2023 em patamar de receita semelhante a 2022 (R\$ 194.945 em 2023 contra R\$ 192.399 em 2022, sem considerar receitas das controladas), mas com uma redução em nosso prejuízo operacional de 11,7% (R\$ 110.147 em 2023 contra R\$124.706 em 2022). Considerando que os ajustes foram ocorrendo ao longo de 2023, contribuindo apenas em parte do ano, e que esses ajustes em muitos casos ocasionam custos pontuais, a estratégia adotada permite colocar a Guide em um caminho rumo a resultados mais sustentáveis no futuro. Comparando o segundo semestre de 2023 com o segundo semestre de 2022, a redução do prejuízo é de 28,7% (R\$ 48.184 em 2023 contra R\$ 67.547 em 2022).

Dessa forma, a estratégia da Guide permanecerá inalterada e focando nos negócios maduros da companhia, tenho os seguintes pilares:

- Negócio Institucional - (i) mesas de produtos, equities, renda fixa, títulos públicos e privados, commodities e derivativos, (ii) tecnologia DMA e (iii) serviço de research;
- Assessoria Wealth Management e Agentes Autônomos de Investimento – estratégia de crescimento orgânico e suporte aos nossos assessores para uma melhor prestação de serviço e produtos;
- Forte disciplina de custos, em particular para gastos com marketing e com tecnologia da informação.

E visando o suporte a essa estratégia e às necessidades da companhia, no segundo semestre de 2023 foi concluído, aumento de capital no total de R\$30.000, levando o Patrimônio Líquido para R\$ 104.613 no encerramento do exercício e o índice de Basiléia para 18,05%.

Por fim, em 06 de fevereiro de 2024 foi divulgado ao mercado a celebração de acordo para aquisição da totalidade das ações da Guide pelo Banco Safra. O acordo depende de aprovação das autoridades competentes e a atual gestão permanece comprometida com a estratégia e governança da empresa. Nesse sentido, para o 1º semestre de 2024, está prevista nova tranche de aumento de capital de R\$ 20 milhões para suportar as necessidades da companhia, atendendo às demandas de Basiléia conforme resoluções 4.968/21 e 4557/17 e àquelas definidas pela Resolução CMN nº 5.008/22.

São Paulo, 28 de março de 2024

A Administração

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Balanço patrimonial
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

Ativos	Notas	31/12/2023	31/12/2022	Passivos	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Circulante		374.434	344.567	Circulante		298.195	274.864
Disponibilidades	4 (a)	3.506	1.266	Depósitos e demais Instrumentos financeiros	9 (a)	262.610	239.843
				Captações no mercado aberto		29.966	-
Instrumentos financeiros		333.352	317.342	Depósitos		198.307	213.257
Aplicações interfinanceiras de liquidez	4 (a) e 4(b)	199.399	166.283	Negociação e intermediação de valores		33.861	26.586
Títulos e valores mobiliários	5 (b)	111.784	129.887	Instrumentos financeiros derivativos	5 (d)	476	-
Instrumentos financeiros derivativos	5 (d)	352	-				
Negociação e intermediação de valores		21.817	21.172	Obrigações fiscais correntes	9 (b)	5.496	5.846
				Provisões	9 (c)	26.221	25.433
Outros ativos	6	33.010	22.025	Outros passivos		3.868	3.742
Ativos fiscais correntes		4.566	3.934				
Não circulante		73.081	105.589	Não circulante		44.708	40.208
				Depósitos e demais Instrumentos financeiros	9 (a)	-	87
Outros ativos	6	40.874	52.675	Negociação e intermediação de valores		-	87
Provisão para perdas em outros ativos	6	(147)	-	Provisões	9 (c)	1.225	1.961
				Outros passivos		-	76
Permanente		32.354	52.914				
Investimentos		8.903	13.854	Passivos contingentes	10	43.483	38.084
Participações societárias	7 (a)	8.903	13.854				
Imobilizado		7.064	10.479	Patrimônio líquido	11	104.612	135.084
Imobilizado de uso	7 (b)	21.325	21.737	Capital	11 (a)	536.252	456.195
Depreciação imobilizado de uso		(14.261)	(11.258)	Reservas de capital	11 (d)	1.014	1.070
Intangível		16.387	28.581	Prejuízos acumulados		(432.013)	(321.865)
Intangível em uso	7 (c)	43.904	42.717	Ações em tesouraria		(641)	(316)
Provisão para redução ao valor recuperável de ativos	7 (c)	(3.528)	-				
Amortização Intangível		(23.989)	(14.136)				
Total dos ativos		447.515	450.156	Total dos passivos e patrimônio líquido		447.515	450.156

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Demonstração do resultado

Semestre findo em 31 de dezembro 2023 e

Exercícios findos em 31 de dezembro 2023 e 2022

(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

	Nota	2º Semestre	31/12/2023	31/12/2022
Receitas da intermediação financeira		27.729	56.380	50.570
Resultado de operações com títulos e valores mobiliários e aplicações interfinanceiras de liquidez		27.061	55.450	50.612
Resultado com instrumentos financeiros derivativos		668	930	(42)
Despesas da intermediação financeira		(2.692)	(3.433)	(302)
Captação no mercado		(2.692)	(3.433)	(302)
Resultado bruto da intermediação financeira		25.037	52.947	50.268
Outras receitas/(despesas) operacionais		(73.289)	(163.566)	(174.193)
Receitas de prestação de serviços	13	70.111	135.858	140.371
Despesas de pessoal	13	(60.119)	(126.569)	(128.246)
Outras despesas administrativas	13	(78.937)	(159.522)	(164.214)
Provisão para perdas em outros ativos		(147)	(147)	-
Despesas tributárias	13	(8.018)	(16.482)	(16.913)
Despesas de provisões com contingências		(346)	(813)	(3.421)
Resultado de participações em controladas	7 (a)	3.160	3.295	(1.805)
Outras receitas operacionais		1.609	2.707	1.428
Outras despesas operacionais		(602)	(1.893)	(1.393)
Resultado operacional		(48.252)	(110.619)	(123.925)
Resultado não operacional		67	471	(695)
Resultado antes da tributação sobre o resultado		(48.185)	(110.148)	(124.620)
Imposto de renda e contribuição social	8	-	-	(86)
Ativo fiscal diferido		-	-	(86)
Prejuízo do semestre/exercício		(48.185)	(110.148)	(124.706)
Quantidade de ações	11(a)	892.848	892.848	805.936
Prejuízo por ação – Em reais		(53,97)	(123,37)	(154,73)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Demonstração do resultado abrangente
Semestre findo em 31 de dezembro 2023 e
Exercícios findos em 31 de dezembro 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	<u>2º Semestre</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Prejuízo do semestre/exercício	<u>(48.185)</u>	<u>(110.148)</u>	<u>(124.706)</u>
Outros resultados abrangentes	-	-	-
Resultado abrangente do semestre/exercício	<u>(48.185)</u>	<u>(110.148)</u>	<u>(124.706)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Semestre findo em 31 de dezembro de 2023 e
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

	Notas	Capital	Reservas de capital	Prejuízos acumulados	Ações em tesouraria	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021		281.236	2.352	(197.159)	-	86.429
Aumento de capital	11 (a)	174.959	-	-	-	174.959
Programa de opções	11(d)	-	(1.338)	-	-	(1.338)
Matching	11 (d)	-	56	-	-	56
Recompra de ações		-	-	-	(316)	(316)
Prejuízo do exercício		-	-	(124.706)	-	(124.706)
Saldo em 31 de dezembro de 2022		456.195	1.070	(321.865)	(316)	135.084
Mutações do exercício		174.959	(1.282)	(124.706)	(316)	48.655
	Notas	Capital	Reservas de capital	Prejuízos acumulados	Ações em tesouraria	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2022		456.195	1.070	(321.865)	(316)	135.084
Aumento de capital	11 (a)	80.057	-	-	-	80.057
Prejuízo do exercício		-	-	(110.148)	-	(110.148)
Recompra de ações		-	-	-	(325)	(325)
Reversão de matching		-	(56)	-	-	(56)
Saldo em 31 de dezembro de 2023		536.252	1.014	(432.013)	(641)	104.612
Mutações do exercício		80.057	(56)	(110.148)	(325)	(30.472)
	Notas	Capital	Reservas de capital	Prejuízos acumulados	Ações em tesouraria	Total
Saldo em 30 de junho de 2023		506.253	1.070	(383.828)	(407)	123.088
Aumento de capital	11 (a)	29.999	-	-	-	29.999
Prejuízo do semestre		-	-	(48.185)	-	(48.185)
Recompra de ações		-	-	-	(234)	(234)
Reversão de matching		-	(56)	-	-	(56)
Saldo em 31 de dezembro de 2023		536.252	1.014	(432.013)	(641)	104.612
Mutações do semestre		29.999	(56)	(48.185)	(234)	(18.476)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Demonstração dos fluxos de caixa pelo método indireto
Semestre findo em 31 de dezembro 2023 e
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

	Notas	2º Semestre	31/12/2023	31/12/2022
Prejuízo líquido ajustado		(42.270)	(94.942)	(107.670)
Prejuízo do semestre/exercício		(48.185)	(110.148)	(124.706)
Provisão para contingências		346	813	2.993
Depreciação e amortização	13	7.932	13.775	11.085
Resultado de equivalência patrimonial	7 (a)	(3.160)	(3.295)	1.805
Resultado na alienação de imobilizado		-	-	1.033
Imposto diferido		-	-	120
Baixa de investimento		60	238	-
Redução ao valor recuperável		590	3.528	-
Provisão para perdas em outros ativos		147	147	-
Varição de Ativos e Passivos		56.944	44.459	43.489
Aplicações interfinanceiras de liquidez		2.066	-	210.088
Títulos e valores mobiliários		30.500	18.103	139.271
Outros ativos financeiros		(2.101)	(644)	35.987
Ativos fiscais correntes		(1.532)	(632)	104
Outros ativos		7.889	964	(5.819)
Depósitos		(4.228)	(14.950)	(62.144)
Instrumentos financeiros derivativos		5	124	-
Captações no mercado aberto		20.970	29.966	(210.088)
Outros passivos financeiros		2.722	7.189	(48.786)
Outros passivos		653	4.339	(15.124)
Atividades operacionais - caixa líquido (aplicado)		14.674	(50.483)	(64.181)
Aquisição de investimentos		-	-	(5.700)
Aquisição/baixa de imobilizado		59	(401)	(1.750)
Aquisição de bens intangíveis		(967)	(1.187)	(9.458)
Recebimento de dividendos de controladas		-	7.695	-
Atividades de investimentos - caixa líquido proveniente (aplicado)		(908)	6.107	(16.908)
Aumento de capital		29.999	80.057	174.959
Opção de ações		-	-	(1.282)
Recompra de ações		(234)	(325)	(316)
Atividades de financiamentos - caixa líquido proveniente (aplicado)		29.765	79.732	173.361
AUMENTO/ (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES		43.531	35.356	92.272
Caixa e equivalentes no início do semestre/ exercício	4 (a)	159.374	167.549	75.277
Caixa e equivalentes no final do semestre / exercício	4 (a)	202.905	202.905	167.549
AUMENTO/ (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES		43.531	35.356	92.272

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

1. Contexto operacional

A Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores (“Guide Investimentos”, “Guide” ou “Corretora”), com sede na Avenida Brigadeiro Faria Lima, 3064, 12º andar, Itaim Bibi, São Paulo, é uma sociedade anônima constituída sob a licença de uma Corretora de Títulos e Valores Mobiliários. A Corretora tem como principais objetivos operar em recinto ou sistema mantido por Bolsas de Valores e de Mercadorias, comprar e vender títulos e valores mobiliários por conta própria e de terceiros, distribuir títulos e valores mobiliários e prestar serviços de assessoria a clientes.

A Guide é uma empresa do Grupo Chinês Internacional “(Fosun)” com foco em tecnologia e inovação, fundado em 1992 e que está listado no principal conselho da Bolsa de Valores de Hong Kong desde 2007. A missão da Fosun é criar ecossistemas cliente-para-produtor (C2M) em saúde, felicidade e prosperidade, fornecendo produtos e serviços de alta qualidade para famílias ao redor do mundo.

O controle societário da Corretora foi adquirido pela Midas Financial Holding (Brasil) S.A., empresa integrante do Grupo Fosun, em 5 de novembro de 2018, sendo que a transferência de controle foi efetivamente aprovada pelo Banco Central do Brasil (“BACEN”) em 21 de dezembro de 2018.

2. Apresentação das demonstrações financeiras

a) Base de apresentação

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com a Lei das Sociedades por Ações, com observância às práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições financeiras autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil.

Destaca-se que a partir de 1º janeiro de 2021 estão vigentes as alterações normativas decorrentes das Resoluções CMN nº 4.818/20 e BCB nº 2/20. Esses normativos dispõem sobre procedimentos para elaboração e divulgação de demonstrações financeiras (inclusive demonstrações financeiras intermediárias), alterando substancialmente a forma de apresentação dessas, com intuito de promover maior similaridade com a forma de apresentação das demonstrações financeiras segundo as normas internacionais de contabilidade, as *International Financial Reporting Standards* (IFRS).

b) Processo de convergência às normas internacionais de contabilidade (IFRS)

Em 28 de dezembro de 2007, foi promulgada a Lei n.º 11.638 com o objetivo de atualizar a legislação societária brasileira para possibilitar o processo de convergência das práticas contábeis adotadas no Brasil com as normas internacionais de contabilidade emitidas pelo *International Accounting Standards Board* - IASB.

Em decorrência deste processo de convergência com as normas internacionais de contabilidade, algumas normas e suas interpretações foram emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), as quais serão aplicáveis às instituições financeiras somente quando aprovadas pelo BACEN. Os pronunciamentos contábeis já aprovados pelo BACEN são:

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

Pronunciamento CPC

CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
CPC 01 (R1) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos
CPC 02 (R2) - Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis
CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa
CPC 04 (R1) - Ativo Intangível
CPC 05 (R1) - Divulgação sobre Partes Relacionadas
CPC 10 (R1) - Pagamento Baseado em Ações
CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro
CPC 24 - Evento Subsequente
CPC 25 - Provisão, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
CPC 27 - Ativo Imobilizado
CPC 33 (R1) - Benefícios a Empregados
CPC 41 - Resultado por Ação
CPC 46 - Mensuração do Valor Justo
CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente

Resoluções

Resolução CMN nº 4.924/2021
Resolução CMN nº 4.924/2021
Resolução CMN nº 4.524/2016
Resolução CMN nº 4.818/2020
Resolução CMN nº 4.524/2016
Resolução CMN nº 4.818/2020
Resolução CMN nº 3.989/2011
Resolução CMN nº 4.924/2021
Resolução CMN nº 4.818/2020
Resolução CMN nº 3.823/2009
Resolução CMN nº 4.535/2016
Resolução CMN nº 4.877/2020
Resolução CMN nº 4.818/2020
Resolução CMN nº 4.924/2021
Resolução CMN nº 4.924/2021

O Conselho Monetário Nacional (CMN), publicou a Resolução nº 4.966/2021 em novembro de 2021, que dispõe sobre os conceitos e critérios contábeis aplicáveis a instrumentos financeiros e a designação e o reconhecimento das relações de proteção (contabilidade de hedge). A resolução entrará em vigor em 01 de janeiro de 2025. Para os produtos operados pela Guide não é esperado grandes impactos em suas demonstrações financeiras tão pouco em seus sistemas legados, visto na sua maioria, os instrumentos financeiros da Guide serem compostos de títulos conforme demonstrado nas notas 4 e 5.

As demonstrações financeiras da Guide Investimentos foram aprovadas pela Diretoria em 28 de março de 2024.

3. Descrição das políticas contábeis materiais

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

a) Julgamentos e estimativas contábeis críticas

Na elaboração das demonstrações financeiras foram utilizadas estimativas e premissas na determinação dos montantes de certos ativos, passivos, receitas e despesas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo BACEN. Essas estimativas e premissas foram consideradas na mensuração de provisões para contingências, valor recuperável de ativos financeiros e não financeiros, na determinação do valor de mercado de instrumentos financeiros, e na seleção do prazo de vida útil de certos ativos não financeiros. Os resultados efetivos podem ser diferentes das estimativas e premissas adotadas.

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

i) Avaliação do valor de mercado de alguns instrumentos financeiros

O valor de mercado de instrumentos financeiros sem mercado ativo ou cujos preços não estão disponíveis é calculado através de técnicas de precificação em consonância com o CPC 46. Nestes casos, os valores justos são estimados através de dados observados em instrumentos similares ou através de modelos. Quando dados observáveis de mercado não estão disponíveis, eles são estimados baseados em premissas apropriadas. Quando são utilizadas técnicas de precificação, estas são validadas e revisadas periodicamente a fim de manter sua confiabilidade.

ii) *Impairment* de ativos não financeiros

De acordo com o CPC 01, os ativos não financeiros também devem ser testados anualmente para *impairment* em algumas situações. Para o cálculo do valor recuperável (valor em uso), a Instituição faz uso do método de reinvestimento ao custo (“Replacement cost method less obsolescence”).

iii) Ativos e passivos contingentes e obrigações legais (fiscais e previdenciárias)

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos ativos e passivos contingentes e obrigações legais (fiscais e previdenciárias) são efetuados de acordo com os critérios definidos na Resolução CMN n.º 3.823/09, que aprovou o Pronunciamento Técnico CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes. Os valores contabilizados ou divulgados em notas explicativas são baseados nas melhores estimativas, inclusive na probabilidade de ocorrência ou não do tema em questão. Esses fatos e valores podem ser diferentes dos de fato ocorridos

b) Apuração do resultado

O resultado é apurado pelo regime de competência, que estabelece que as receitas e despesas devem ser incluídas na apuração dos resultados dos períodos em que ocorrerem, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.

c) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa são representados por disponibilidades em moeda nacional, aplicações no mercado aberto (exceto posição financiada) e aplicações em depósitos interfinanceiros, cujo vencimento das operações na data da efetiva aplicação for igual ou inferior a 90 dias e apresentam risco insignificante de mudança de valor justo, que são utilizados pela Guide Investimentos para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

As aplicações interfinanceiras de liquidez são registradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço, deduzidos de provisão para desvalorização, quando aplicável.

d) Instrumentos financeiros

Os títulos e valores mobiliários são avaliados e classificados da seguinte forma:

- Títulos para negociação - adquiridos com o propósito de serem ativos e frequentemente negociados, são ajustados ao valor de mercado em contrapartida ao resultado do período;

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

- Títulos disponíveis para venda - que não se enquadrem como negociação e nem como mantidos até o vencimento, são ajustados pelo valor de mercado em contrapartida à conta destacada do patrimônio líquido deduzido dos efeitos tributários;
- Títulos mantidos até o vencimento - adquiridos com a intenção e capacidade financeira para sua manutenção em carteira até o vencimento, são avaliados pelos custos de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos em contrapartida ao resultado do período.

Conforme determina a Circular nº 3.068/01 do BACEN, os títulos e valores mobiliários classificados como títulos para negociação são apresentados no balanço patrimonial, no ativo circulante, independentemente de sua data de vencimento.

- Operação de opções: Os prêmios pagos ou recebidos são contabilizados no ativo ou passivo, respectivamente, até o efetivo exercício da opção e contabilizado como redução ou aumento do custo do bem ou direito, pelo efetivo exercício da opção, ou como receita e despesa no caso de não exercício.

As operações com instrumentos financeiros derivativos são avaliadas, na data de balanço, a valor de mercado, contabilizando a valorização ou desvalorização no resultado.

e) Outros ativos

Compostos por antecipações de folha de pagamento, depósitos judiciais e em garantia, despesas antecipadas referentes a serviços de promoção e divulgação, distribuição e intermediação de valores mobiliários.

f) Participações societárias

Os investimentos em empresas controladas estão avaliados pelo método de equivalência patrimonial. Os demais investimentos são demonstrados ao custo.

g) Imobilizado e Intangível

O ativo imobilizado está registrado ao custo de aquisição. A depreciação é calculada pelo método linear às taxas de 20% a.a. para sistemas de processamentos de dados e 10% a.a. para os demais itens. As benfeitorias em imóveis de terceiros são compostas por gastos com as construções e instalações que se incorporaram ao imóvel arrendado e se reverterão ao proprietário ao final da locação, sendo amortizado pelo prazo do contrato de locação.

Os ativos intangíveis são compostos por intangível na aquisição de participação de entidades (ágio) e por aquisição de carteira de clientes. Tanto as carteiras quanto os ágios são amortizados em decorrência da expectativa de geração de resultados futuros.

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

h) Imposto de renda e contribuição social (ativo e passivo)

A provisão para imposto de renda foi constituída à alíquota de 15% sobre o lucro real, acrescida de adicional de 10%, a contribuição social foi provisionada à alíquota de 15%, de acordo com a Lei n.º 13.169/15.

A Companhia não registra ativos fiscais diferido, vide nota 8b.

i) Ativos e passivos contingentes e obrigações legais - fiscais e previdenciárias

São avaliados, reconhecidos e divulgados de acordo com as determinações estabelecidas na Carta Circular n.º 3.429/10 e referendadas pela Resolução n.º 3.823/09 do BACEN (CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes).

i) *Ativos e passivos contingentes*

Referem-se a direitos e obrigações potenciais decorrentes de eventos passados e cuja ocorrência depende de eventos futuros.

- Ativos contingentes: não são reconhecidos, exceto quando da existência de evidências que assegurem elevado grau de confiabilidade de realização, usualmente representado pelo trânsito em julgado da ação e pela confirmação da capacidade de sua recuperação por recebimento ou compensação com outro exigível.
- Passivos contingentes: decorrem basicamente de processos judiciais e administrativos, inerentes ao curso normal dos negócios, movidos por terceiros, ex-funcionários e órgãos públicos, em ações cíveis, trabalhistas, de natureza fiscal e previdenciária e outros riscos. Essas contingências, coerentes com práticas conservadoras adotadas, são avaliadas por assessores legais e levam em consideração a probabilidade que recursos financeiros sejam exigidos para liquidar as obrigações e que o montante das obrigações possa ser estimado com suficiente segurança. As contingências são classificadas como prováveis, para as quais são constituídas provisões; possíveis, que somente são divulgadas sem que sejam provisionadas; e remotas, que não requerem provisão e divulgação. Os valores das contingências são quantificados utilizando-se modelos e critérios que permitam a sua mensuração de forma adequada, apesar da incerteza inerente ao prazo e valor.

ii) *Obrigações legais - fiscais e previdenciárias*

Representadas por exigíveis relativos às obrigações tributárias, cuja legalidade ou constitucionalidade é objeto de contestação judicial, constituídas pelo valor integral em discussão.

j) Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros - *Impairment*

A Guide Investimentos, baseando-se nos dispositivos do CPC 01, analisa semestralmente os valores dos ativos não financeiros, exceto outros valores e bens e créditos tributários, para determinar se há alguma indicação de perda por *impairment*, que é reconhecida no resultado do período se o valor de contabilização de um ativo ou de sua unidade geradora de caixa exceder seu valor recuperável.

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

Saldos de ativos intangíveis com vida útil indefinida tem sua recuperação testada pelo menos uma vez por ano, independentemente da existência de alguma indicação de perda por *impairment*. Já os ativos imobilizados e demais intangíveis são testados apenas se houver evidência objetiva de perda.

k) Partes relacionadas

A divulgação de informações sobre partes relacionadas é efetuada em consonância com a Resolução CMN nº 4.818/20, que aprovou o pronunciamento técnico CPC 05 (R1), emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

l) Lucro (prejuízo) por ação

O lucro líquido por ação é calculado com base na quantidade de ações, na data do balanço.

m) Resultados não recorrentes

A Guide Investimentos divulga suas informações sobre resultados não recorrentes conforme disposto na Resolução BCB nº 2/20, onde os resultados não recorrentes são os resultados que não estejam relacionados, ou estejam relacionados incidentalmente com as atividades típicas da Guide e não esteja previsto para ocorrer com frequência nos exercícios futuros.

n) Programa de opções por ações

A Guide implementou um Programa de opções por ações de longo prazo, estruturado por meio de outorga de opções de ações. A prática contábil adotada é definida conforme plano elaborado e validado pela diretoria jurídica e recursos humanos, considerando cada fase do programa, como contrato de Outorga, exercício de opção de compras de ações, termo de adesão ao acordo de acionista, contrato de concessão de ações, plano de remuneração baseado em ações.

o) Depósitos e Captações de mercado aberto

As captações no mercado aberto estão registradas pelos seus respectivos valores contratuais, acrescidos dos encargos contratados, proporcionais ao período decorrido da contratação da operação. As operações de depósitos não são remuneradas pela Corretora, e representam os saldos de recursos mantidos em conta de registro de seus clientes, enquanto não comprometidos em operações destes, conforme orientação requerida pela Instrução Normativa BCB nº 66/20 e Resolução CMN nº 5.008/22.

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

4. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações interfinanceiras de liquidez

a) Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Disponibilidades	3.506	1.266
Aplicações interfinanceiras de liquidez (Nota 4 (b))	199.399	166.283
Caixa e equivalentes de caixa	<u>202.905</u>	<u>167.549</u>

b) Aplicações interfinanceiras de liquidez

Aplicações no mercado aberto	<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>
	Valor de mercado	Até 90 dias	Valor de mercado
LTN - posição bancada (Nota 4 (a))	199.399	199.399	166.283
Total de aplicações mercado aberto	<u>199.399</u>	<u>199.399</u>	<u>166.283</u>

5. Instrumentos financeiros

a) Avaliação, classificação e gerenciamentos de riscos

As avaliações das posições de títulos de renda fixa e dos instrumentos financeiros derivativos são obtidas através dos mercados em que possuam maior liquidez ou, caso não haja essa disponibilidade, em mercados correlacionados, inclusive por interpolações e extrapolações de prazos.

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

b) Títulos e valores mobiliários

Os valores de aquisição dos títulos e valores mobiliários, acrescidos dos rendimentos auferidos e comparados com o valor de mercado, são:

	31/12/2023										31/12/2022
	Valor de custo amortizado	Ajuste a Mercado	Valor de mercado	Sem vencimento	Até 90	De 91 a 180	De 181 a 360	De 361 a 1080	De 1081 a 1800	Acima de 1800	Valor de mercado
Títulos para negociação	111.737	47	111.784	32.839	13.794	135	63.417	750	610	239	129.887
Tesouro Selic	74.517	(15)	74.502	-	11.316	-	63.186	-	-	-	86.475
Debêntures	419	(37)	382	-	-	-	71	174	-	137	63
CDB	741	54	795	-	321	90	107	237	5	35	393
CRA	869	40	909	-	-	7	-	329	573	-	3.066
CRI	127	2	129	-	-	-	30	-	32	67	214
Títulos de renda variável	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89
Letras de crédito agronegócios - LCA	129	3	132	-	85	28	19	-	-	-	7
Letras de crédito imobiliário - LCI	56	-	56	-	42	10	4	-	-	-	22
COE	10	-	10	-	-	-	-	10	-	-	10
FII	2.030	-	2.030	-	2.030	-	-	-	-	-	-
Cotas de fundos de investimento *	32.839	-	32.839	32.839	-	-	-	-	-	-	39.548
Total de TVM - Dezembro de 2023	111.737	47	111.784	32.839	13.794	135	63.417	750	610	239	-
Total de TVM – Dezembro de 2022	129.998	(111)	129.887	39.637	20.054	21	59.719	3.964	6.311	181	129.887

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

*FILCB - As Cotas do Fundo constituem contribuição dos Participantes e da B3: (i) ao Fundo de Liquidação da Câmara de Compensação e Liquidação B3 ou (ii) como garantia mínima não operacional.

Os títulos e valores mobiliários foram registrados na categoria “títulos para negociação” no ativo circulante de acordo com a Circular nº. 3.068/01 do BACEN, sem mudanças de classificação nos exercícios apresentados.

A composição da carteira em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, considerando os níveis hierárquicos de mensuração de valor justo são demonstrados como segue:

	<u>Nível 1</u>	<u>Nível 2</u>	<u>Nível 3</u>	<u>Total</u>
Títulos para negociação	109.373	2.411	-	111.784
Total - 31 de dezembro de 2023	109.373	2.411	-	111.784
Total - 31 de dezembro de 2022	126.175	3.712	-	129.887

Mensurações de valor justo de Nível 1 são obtidas de preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos.

Mensurações de valor justo de Nível 2 são obtidas por meio de outras variáveis além dos preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo diretamente (ou seja, como preços) ou indiretamente (ou seja, com base em preços).

Mensurações de valor justo de Nível 3 são obtidas através de técnicas de avaliação que incluem dados para os ativos ou passivos que não são baseados em variáveis observáveis de mercado (dados não observáveis).

c) Custódia dos títulos da carteira

Os títulos privados integrantes da carteira da Guide Investimentos estão registrados na Câmara de Custódia e Liquidação - CETIP e os títulos de renda variável e derivativos estão registrados e custodiados em conta própria na B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão. Os títulos públicos estão registrados no Sistema Especial de Liquidação e de Custódia - SELIC do BACEN.

d) Instrumentos financeiros derivativos

Em 31 de dezembro de 2023, a Guide possui contratos de opções com Euro. Por ser realizada através de opções flexíveis com garantia, não há riscos para a companhia. A posição ativa é de R\$ 352 (sem valores em 31 de dezembro de 2022) e posição passiva, R\$ 476 (sem valores em 31 de dezembro de 2022), conforme detalhamento abaixo:

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

Contratos de opções	31/12/2023				31/12/2022	
	Valor de exercício (notional)	Valor do prêmio		contábil		contábil
		a receber	a pagar	a receber	a pagar	
Compra de opção de compra	8.023	288	-	288	-	-
Compra de opção de venda	1.021	64	-	64	-	-
Total	9.044	352	-	352	-	-
Venda de opção de compra	8.023	-	406	-	406	-
Venda de opção de venda	1.021	-	70	-	70	-
Total	9.044	-	476	-	476	-

Valor do prêmio por vencimento:

	31/12/2023				31/12/2022
	Até 90 dias	De 91 a 180	De 181 a 360	Total	Total
Compra de opção de compra	64	224	-	289	-
Compra de opção de venda	64	-	-	64	-
Total	128	224	-	352	-
Venda de opção de compra	69	337	-	406	-
Venda de opção de venda	70	-	-	70	-
Total (nota 9 (a))	139	337	-	476	-

	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Composição ATIVA	352	-	-	352
Total - 31 de dezembro de 2023	352	-	-	352
Total - 31 de dezembro de 2022	-	-	-	-

	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Composição PASSIVA	476	-	-	476
Total - 31 de dezembro de 2023	476	-	-	476
Total - 31 de dezembro de 2022	-	-	-	-

6. Outros ativos

	31/12/2023	31/12/2022
Rendas a receber	3.467	2.304
Depósitos em garantia (i)	40.753	35.755
Adiantamentos efetuados	238	184
Despesas antecipadas (ii)	27.875	35.900
Outros	1.404	557
Total Outros ativos	73.737	74.700

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

- (i) Refere-se substancialmente ao depósito judicial do processo de desmutualização da Bovespa, mencionado na nota explicativa 10 (no valor de R\$ 34.899 (R\$ 31.374 em 31 de dezembro 2022). Referente a indenização a receber do Banco Voiter (antigo Banco Indusval e ex-controlador), há valor de R\$ 5.132 (R\$ 3.718 em 31 de dezembro de 2022) caso os processos provisionados sejam julgados de forma desfavorável à Guide Investimentos. Conforme acordo de negociação da aquisição da Guide Investimentos o Banco Voiter reembolsará à Corretora os montantes pagos a título de processos judiciais iniciados durante o período em que o Banco Voiter era o seu controlador.
- (ii) Refere-se substancialmente aos incentivos pagos aos agentes autônomos de investimentos pela prestação de serviço de captação de clientes e volume financeiro no valor de R\$ 19.158 (R\$ 18.371 em 31 de dezembro 2022) e bônus de retenção no valor de R\$ 6.986 (R\$ 14.943).

7. Permanente

a) Investimentos em controladas

i) Guide Assessoria

Empresa	31/12/2022	Amortização ágio/outros	Recebimento de dividendos	Resultado de equivalência patrimonial		
				31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Guide Assessoria	8.026	-	(7.695)	1.611	2.454	1.942
Guide Assessoria - Ágio na aquisição	845	(290)	-	-	-	555
Guide Assessoria - Relacionamento com clientes	725	(249)	-	-	-	476
Total	9.596	(539)	(7.695)	1.611	2.454	2.973

ii) Guide Life

Empresa	31/12/2022	Amortização ágio/outros	Recebimento de dividendos	Resultado de equivalência patrimonial		
				31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Guide Lide	4.207	-	-	1.684	(4.259)	5.891
Guide Life – Ágio na aquisição	51	(12)	-	-	-	39
Total	4.258	(12)	-	1.684	(4.259)	5.930

b) Imobilizado

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

	31/12/2022	Aquisições	Despesa de depreciação	Baixas	31/12/2023
Instalações	4.009	-	(1.020)	(178)	2.811
Custo	6.672	-	-	(466)	6.206
Depreciação acumulada	(2.663)	-	(1.020)	288	(3.395)
Móveis e equipamentos	6.470	460	(2.351)	(326)	4.253
Custo	15.065	460	-	(406)	15.119
Depreciação acumulada	(8.595)	-	(2.351)	80	(10.866)
Total imobilizado de uso	10.479	460	(3.371)	(504)	7.064
Custo	21.737	460	-	(872)	21.325
Depreciação acumulada	(11.258)	-	(3.371)	368	(14.261)

c) Intangível

	31/12/2022	Adições	Despesa de amortização	Ajuste a valor recuperável	31/12/2023
Carteiras (i)	7.154	1.187	(3.214)	-	5.127
Custo	11.809	1.187	-	-	12.996
Amortização acumulada	(4.655)	-	(3.214)	-	(7.869)
Projeto Nova Guide (ii)	21.427	-	(6.639)	(3.528)	11.260
Custo	30.908	-	-	-	30.908
Amortização acumulada	(9.481)	-	(6.639)	-	(16.120)
Redução ao valor recuperável	-	-	-	(3.528)	(3.528)
Total Intangível	28.581	1.187	(9.853)	(3.528)	16.387
Custo	42.717	1.187	-	-	43.904
Amortização acumulada	(14.136)	-	(9.853)	-	(23.989)
Redução ao valor recuperável	-	-	-	(3.528)	(3.528)

(i) Carteiras

A Guide Investimentos, tem uma estratégia de compra de carteira a fim de promover a expansão dos negócios em todas as regiões do país, o valor contabilizado em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 12.996, o montante será amortizado linearmente. Os valores registrados como Ativo Intangível associados à compra das carteiras estão contabilizados pelo valor recuperável com base na expectativa de geração de fluxo de caixa futuro.

(ii) Desenvolvimento de plataforma Nova Guide

Na Guide Investimentos, está contabilizado o saldo no valor de R\$ 30.908, referente ao desenvolvimento de plataforma eletrônica no que tange a arquitetura, interfaces, processos de cadastro, conformidade, tesouraria, ambiente assessores e clientes. O intangível em questão será amortizado linearmente e testado semestralmente com base no método de reinvestimento do custo ("Replacement Cost Method Less Obsolescence"). Em dezembro de 2023, na ocasião da realização do teste de *impairment*, feito através do método citado, a Companhia identificou indicativo de *impairment* e procedeu com o ajuste ao valor recuperável, impactando as contas em R\$3.528 (sem valores em 31 de dezembro de 2022).

8. Imposto de renda e contribuição social

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

a) Demonstração do cálculo

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Resultado antes dos impostos	(110.148)	(124.620)
Efeitos das diferenças permanentes	772	2.356
Participações em controladas e coligadas (Nota 7 (a))	(3.295)	1.805
Amortização do ágio	551	551
Provisão para redução ao valor recuperável de ativos	3.528	-
Outros ajustes temporários/permanentes do IRPJ	3.149	7.113
Outros ajustes temporários/permanentes do CSLL	338	4.085
Efeitos das diferenças temporárias	(152)	98
Ajuste ao valor de mercado - Títulos e valores mobiliários e derivativos	(152)	98
Base fiscal antes do aproveitamento de prejuízo fiscal – CSLL	(109.178)	(118.081)
Base fiscal antes do aproveitamento de prejuízo fiscal – IRPJ	(106.367)	(115.053)
Impostos diferidos constituídos/(revertidos) sob diferenças temporárias	-	34
Baixa crédito fiscal	-	(120)
Imposto de renda e contribuição social	-	(86)

b) Ativo fiscal diferido

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia não constituiu ativo fiscal diferido sobre prejuízos fiscais e diferenças temporárias em função de não ter apresentado lucros ou receitas tributáveis para fins de Imposto de Renda e Contribuição Social em pelo menos três dos últimos cinco exercícios sociais, incluindo o exercício de referência, conforme requer resolução BCB 15/20 e Resolução CMN 4.842/20.

O ativo fiscal diferido sobre prejuízo fiscal não contabilizado em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ R\$164.488 (R\$ 121.520 em 31 de dezembro de 2022).

9. Passivos

a) Depósitos e demais Instrumentos financeiros

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Recursos disponíveis de clientes (I)	198.307	213.257
Credores - Conta Liquidações Pendentes (II)	33.861	26.673
Captação mercado aberto (III)	29.966	-
Instrumentos financeiros derivativos (nota 6 (d))	476	-
Total	<u>262.610</u>	<u>239.930</u>

(I) Saldos de recursos disponíveis de clientes, conforme depósitos, não são remuneradas pela Corretora, e representam os saldos de recursos mantidos em conta de registro de seus clientes, enquanto não comprometidos em operações destes, conforme orientação requerida pela Instrução Normativa BCB nº 66/20 e Resolução CMN nº 5.008/22.

(II) Saldos de recursos disponíveis de clientes, conforme depósitos comprometidos em operações.

(III) Operação compromissada

	<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>
	<u>Valor de mercado</u>	<u>Até 90 dias</u>	<u>Valor de mercado</u>
Carteira própria -Letras Financeiras do Tesouro	29.966	29.966	-
Total de recompras a liquidar	<u>29.966</u>	<u>29.966</u>	<u>-</u>

b) Obrigações físicas correntes

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Impostos federais	4.512	4.781
Impostos municipais	534	559
Outros	450	506
Total	<u>5.496</u>	<u>5.846</u>

c) Provisões

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Sociais e estatutárias	13.856	12.504
Pagamentos a efetuar	13.590	14.890
Total	<u>27.446</u>	<u>27.394</u>

10. Passivos contingentes

<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
-------------------	-------------------

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

Outras contingências (i)	34.547	31.374
Trabalhistas (ii)	8.936	6.710
Total	43.483	38.084

- (i) Em 31 de dezembro de 2018, registramos a contrapartida do depósito judicial referente a desmutualização da Bovespa, decorrente de autos de infração lavrados para a constituição dos créditos tributários relativos aos anos-base de 2008 e 2009, em razão do suposto ganho de capital auferido em 08/05/2008 quando da incorporação das ações da Bovespa Holding S/A pela sociedade Nova Bolsa S/A. Em 31 de dezembro de 2023, o saldo atualizado é de R\$ 34.899 (R\$ 31.374 em 31 de dezembro de 2022). Vide nota explicativa 6 (i).
- (ii) O saldo de passivos contingentes trabalhistas é composto por R\$ 3.805 (2.992 em 31 de dezembro de 2022) de responsabilidade da Guide Investimentos e R\$ 5.131 (R\$ 3.718 em 31 de dezembro de 2022) do Banco Voiter (antigo Banco Indusval e ex-controlador da Guide Investimentos).

Movimentação dos passivos contingentes

	Trabalhistas	Fiscais	Total
Saldo inicial em 31 de dezembro de 2022	6.710	31.374	38.084
Constituição (i)	2.226	-	2.226
Atualização monetária	-	3.173	3.173
Saldo final em 31 de dezembro de 2023	8.936	34.547	43.483
Depósitos em garantia de recursos (Nota 6) - 31 de dezembro de 2023	5.854	34.899	40.753
Depósitos em garantia de recursos (Nota 6) - 31 de dezembro de 2022	4.152	31.603	35.755

- (i) A constituição de provisão trabalhista no valor de R\$2.226 é composta por R\$813 referente a provisão própria da Guide contabilizada no resultado do exercício e R\$1.413 referente a responsabilidade do antigo controlador contabilizada contra o ativo.

A Guide Investimentos, na execução de suas atividades normais, encontra-se envolvida em passivos contingentes como segue:

a) Contingências prováveis - Trabalhistas

Os passivos contingentes classificados como perdas prováveis são monitorados pela Guide Investimentos, estão baseados em pareceres dos consultores jurídicos em relação a cada uma das medidas judiciais e processos administrativos e, conforme legislação, requerem a constituição de provisões. A Guide Investimentos é parte dos seguintes processos que apresentam risco de perda provável:

- Processos trabalhistas: Existem processos trabalhistas, cujas verbas indenizatórias reclamadas totalizam R\$ 8.936 (R\$ 6.710 em 31 de dezembro de 2022). Os valores das contingências são provisionados de acordo com a análise dos consultores jurídicos, pois a maioria se refere a matérias específicas da categoria, tais como horas extras,

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

equiparação salarial entre outros da época da gestão Banco Voiter (antigo Banco Indusval e ex-controlador).

b) Contingências possíveis – Trabalhistas

Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis são monitorados pela Guide Investimentos, estão baseados em pareceres dos consultores jurídicos em relação a cada uma das medidas judiciais e processos administrativos e, conforme legislação, não requerem a constituição de provisões. A Guide Investimentos é parte dos seguintes processos que apresentam risco de perda possível:

- Processos trabalhistas: Existem processos trabalhistas, cujas verbas indenizatórias reclamadas totalizam R\$ 5.522 (R\$ 12.623 em 31 de dezembro de 2022). Os valores das contingências são calculados de acordo com a análise dos consultores jurídicos, pois a maioria se refere a matérias específicas da categoria, tais como horas extras, equiparação salarial entre outros da época da gestão Voiter (antigo Banco Indusval e ex-controlador).

c) Contingências possíveis – Fiscal

As contingências fiscais classificadas como perdas possíveis são monitorados pela Guide Investimentos, e estão baseados em pareceres dos consultores jurídicos em relação a cada uma das medidas judiciais e processos administrativos e, conforme legislação, não requerem a constituição de provisões. A Guide Investimentos é parte dos seguintes processos que apresentam risco de perda possível:

- Questionamento relativo à incidência de IRPJ e CSLL sobre atualização, em conta de Reservas, dos títulos patrimoniais da B3 S.A. Brasil, Bolsa, Balcão, quando da desmutualização no valor de R\$ 34.899 (R\$ 31.374 em 31 de dezembro 2022), o qual possui um depósito judicial associado, mencionado na nota explicativa 6 (i). Este valor é referente a uma contingência que, apesar de estar atualmente classificada como possível, foi provisionada pois foi feito um depósito judicial em setembro de 2018 que será pago à uma instituição, independente de qual for a decisão (Fisco ou Voiter, uma vez que o depósito foi feito pela instituição à época).
- A Guide possui outros processos fiscais que totalizam R\$ 5.568 (R\$ 1.108 em 31 de dezembro de 2022) e que são de responsabilidade do Voiter (antigo Banco Indusval).

d) Contingências possíveis – Cíveis

As contingências cíveis classificadas como perdas possíveis são monitorados pela Guide Investimentos, e estão baseados em pareceres dos consultores jurídicos em relação a

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

cada uma das medidas judiciais e processos administrativos e, conforme legislação, não requerem a constituição de provisões. A Guide Investimentos é parte dos seguintes processos que apresentam risco de perda possível:

- Os processos cíveis da Guide são de origem contratual, cujo montante é R\$ 6.992 (R\$ 3.425 em 31 de dezembro 2022).

e) Processos administrativos

A Guide Investimentos, com base na opinião de seus assessores legais, não está envolvida em quaisquer outros processos administrativos ou judiciais, que possam afetar significativamente o resultado de suas operações.

11. Patrimônio líquido

a) Capital social

Capital subscrito e integralizado

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social da companhia é de R\$ 536.252 (R\$ 456.195 em dezembro de 2022), representado por 892.848 ações nominativas, sem valor nominal, das quais 584.904 são ordinárias e 307.944 são preferenciais (518.453 e 287.483, respectivamente em dezembro de 2022).

No decorrer no exercício de 2022 foram realizados 3 aumentos de capital correspondentes a R\$ 173.530 (homologados pelo Banco Central em agosto, outubro e novembro), mediante a emissão de 149.500 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal e 44.446 ações preferenciais, sem direito a voto, nominativas e sem valor nominal. Concomitantemente ao aumento de capital de agosto/22, foi homologado pelo Banco Central o aumento de capital decorrente do exercício do 1º Lote de Opções do 1º Programa de Stock Options da Companhia no montante de R\$ 1.429, mediante a emissão de 1.733 (sendo 68 decorrentes do Plano e Programa de Remuneração Baseado em Ações Matching) ações preferenciais, sem direito a voto, nominativas e sem valor nominal.

Em 11 de maio de 2023 o BACEN aprovou o aumento de capital de R\$ 50.058, mediante a emissão de 41.908 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal e 12.859 ações preferenciais totalizando R\$50.000, sem direito a voto, nominativas e sem valor nominal e concomitantemente ao aumento de capital de agosto, foi homologado pelo Banco Central do Brasil o aumento de capital decorrente do exercício do 1º Lote de Opções do 1º Programa de Stock Options da Companhia no montante de R\$ 58, mediante a emissão de 71 (sendo 3 decorrentes do Plano e Programa de Remuneração Baseado em Ações Matching) ações preferenciais, sem direito a voto, nominativas e sem valor nominal.

Em 13 de novembro de 2023, o BACEN aprovou o aumento de capital de R\$29.999, mediante a emissão de 24.543 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal e 7.531 ações preferenciais, sem direito a voto, nominativas e sem valor nominal.

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

b) Dividendos e remuneração do capital próprio

O estatuto prevê a distribuição de um dividendo mínimo anual de 25% do lucro ajustado na forma do artigo 202 da Lei n.º 6.404/76.

c) Reservas de lucros

De acordo com o Estatuto Social da Guide Investimentos o lucro líquido anual poderá ser destinado a: (i) reserva para equalização de dividendos, para assegurar o fluxo regular do pagamento de dividendos, inclusive na forma de juros sobre capital próprio; e (ii) reserva para reforço de capital de giro, que terá por finalidade garantir meios financeiros para a operação da Corretora. O valor global das duas reservas não pode exceder ao capital social da Guide Investimentos.

d) Reservas de capital

A Companhia deseja manter em seu quadro profissionais estratégicos à condução de suas atividades e considera o alinhamento de interesse de longo prazo, visando o desenvolvimento e a execução de estratégias empresariais que gerem valor para a empresa.

No dia 08 de setembro de 2021, a Assembleia Geral extraordinária da Companhia instituiu e aprovou um plano de opções de compra de ações. O programa foi aprovado pelo conselho de Administração em 06 de outubro de 2021, por um período de 6 anos e para cada ano terá um planejamento de concessão de ações.

Durante o exercício de 2023 a Companhia reverteu o saldo de R\$56 constituído a maior no exercício de 2022.

O saldo da reserva de capital em 31 de dezembro de 2023 é de R\$1.014 (R\$1.070 em 31 de dezembro de 2022).

12. Transações com partes relacionadas

As transações entre controladora e empresas controladas foram realizadas a valores e prazos usuais de mercado e em condições de comutatividade e estão representadas por:

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

a) Remuneração de pessoas chave da administração

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Benefícios de curto prazo	6.823	10.433
Benefícios de longo prazo	-	68
	<u>6.823</u>	<u>10.501</u>

b) Outras operações com partes relacionadas

<u>Vínculo com a Instituição</u>	<u>Objeto e características do contrato</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Administradores	Contas Gráficas	-	41
Pessoas vinculadas aos administradores	Contas Gráficas	-	1
Empresas ligadas	Contas Gráficas	-	116
	Total	<u>-</u>	<u>158</u>

c) Empresas ligadas a Guide Investimentos

	<u>31/12/2023</u>			<u>31/12/2022</u>		
	<u>Ativo</u>	<u>Passivo</u>	<u>Despesa</u>	<u>Ativo</u>	<u>Passivo</u>	<u>Despesa</u>
Guide Life	10	-	-	119	-	-
Guide Gestão	5	-	-	-	-	-
Rio Bravo Investimentos DTVM LTDA	-	47	(875)	-	69	(1.144)
Total	<u>15</u>	<u>47</u>	<u>(875)</u>	<u>119</u>	<u>69</u>	<u>(1.144)</u>

13. Detalhamento das principais contas de resultado

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

	2º Semestre	31/12/2023	31/12/2022
Prestação de serviços	70.111	135.858	140.371
Administração de fundos	1.431	2.867	2.888
Corretagem de operações em bolsas	48.509	96.904	97.186
Serviços de custódia	155	330	439
Comissões de colocação de títulos	5.512	6.666	6.182
Outros serviços (*)	14.504	29.091	33.676
Despesas de pessoal	(60.119)	(126.569)	(128.246)
Proventos	(34.577)	(72.608)	(74.909)
Honorários	(3.719)	(8.044)	(8.537)
Benefícios	(9.512)	(19.735)	(19.002)
Encargos sociais	(11.417)	(24.649)	(24.349)
Treinamentos	(633)	(957)	(578)
Estagiários	(261)	(576)	(871)
Outras despesas administrativas	(78.790)	(159.375)	(164.214)
Aluguéis	(3.100)	(5.827)	(8.587)
Comunicações	(466)	(938)	(1.172)
Processamento de dados	(18.914)	(37.200)	(39.467)
Serviços do sistema financeiro	(8.024)	(16.152)	(14.362)
Serviços de terceiros	(2.927)	(4.670)	(4.807)
Comissões	(25.011)	(52.898)	(47.763)
Serviços técnicos especializados	(5.623)	(9.998)	(14.390)
Depreciação e amortização	(7.898)	(13.775)	(11.085)
Perda por redução de valor recuperável	(590)	(3.528)	-
Publicidade e propaganda	(3.029)	(7.851)	(14.627)
Diversos	(3.208)	(6.538)	(7.954)
Despesas tributárias	(8.018)	(16.482)	(16.913)
ISS	(3.406)	(6.589)	(6.801)
PIS	(621)	(1.240)	(1.248)
COFINS	(3.819)	(7.629)	(7.679)
Outras	(172)	(1.024)	(1.185)

(*) Referem-se substancialmente a receitas de intermediação de operações de distribuição de Fundos de investimentos.

14. Participação nos lucros

As metas e apuração são anuais, havendo uma antecipação de pagamento dia 31 de agosto

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

referente ao período de janeiro a junho, e no último dia útil de fevereiro é pago referente ao período de julho a dezembro.

O pagamento da participação no resultado está condicionado ao atingimento das metas e critérios correspondentes aos indicadores institucionais e individuais.

15. Gestão integrada de riscos e capital

O gerenciamento integrado de riscos é uma das atividades mais importantes da Guide Investimentos e o seu constante aprimoramento é fundamental para gerar estabilidade nos resultados financeiros, agilidade nos processos e aperfeiçoar a alocação de capital.

Em consonância com a Resolução CMN nº 4.557/17, as políticas de gerenciamento de riscos garantem uma estrutura de controle compatível com as suas operações, seus produtos e serviços, além de ser capaz de mensurar a exposição aos riscos e garantir que estes sejam adequadamente gerenciados, identificados, analisados, controlados e reportados de maneira eficiente e eficaz. O monitoramento é realizado de forma independente das áreas de negócios por meio de controles em tempo real, por profissionais experientes e dedicados à gestão de Riscos, garantindo um acompanhamento preciso das posições dos clientes e suas respectivas exposições.

Os riscos decorrentes das atividades financeiras as quais a Instituição está exposta são:

- Risco de mercado é a possibilidade de ocorrência de perdas resultantes das flutuações nos valores de mercado de posições. Esta definição inclui os riscos das operações sujeitas à variação cambial, taxa de juros, dos preços de ações e dos preços de mercadorias (commodities).
- Risco de crédito: é a possibilidade de ocorrência de perdas associadas ao não cumprimento pelo tomador ou contraparte de suas respectivas obrigações financeiras nos termos pactuados, à desvalorização de contrato de crédito decorrente da deterioração na classificação de risco do tomador, à redução de ganhos ou remunerações, às vantagens concedidas na renegociação e aos custos de recuperação.
- Risco de liquidez: é a ocorrência de desequilíbrios entre ativos negociáveis e passivos exigíveis - “descasamentos” entre pagamentos e recebimentos - que possam afetar a capacidade de pagamento, levando-se em consideração as diferentes moedas e prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.
- Risco operacional: é a possibilidade de ocorrência de perdas resultantes de falha, deficiência ou inadequação de processos internos, pessoas e sistemas ou de eventos externos.

A estrutura de gerenciamento de risco e o relatório de Pilar 3 encontram-se disponíveis em nosso site <https://www.guide.com.br/compliance2/>.

16. Limites operacionais

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

- O controle societário da Corretora foi adquirido pela Midas Financial Holding (Brasil) S.A., empresa integrante do grupo Fosun (“Fosun”), em 5 de novembro de 2018, sendo que a transferência de controle foi efetivamente aprovada pelo BACEN em 21 de dezembro de 2018. A partir de tal aprovação, a Corretora tornou-se a instituição líder do conglomerado prudencial (“Conglomerado Prudencial”) formado com a Rio Bravo Investimentos DTVM Ltda., inscrita no CNPJ sob o nº 72.600.026/0001-81 (“Rio Bravo”), nos termos da Resolução CMN nº 4.280/13. Diante de tal fato, os limites operacionais da Guide Investimentos são calculados com base nas informações do Conglomerado Prudencial.
- Com intuito de aumento de acuracidade no controle dos limites regulatórios, o novo controlador, em conjunto com a diretoria estabeleceram plano de ação visando aumento de capital, bem como, investimento em tecnologia da informação.
- Nos termos da Resolução do CMN nº 4.955/21, o Patrimônio de Referência é composto pelo somatório do capital de nível I e do capital de nível II do Conglomerado Prudencial e os ativos ponderados pelo risco (RWA) são compostos pelas parcelas de risco de crédito, risco de mercado e risco operacional da Corretora e da Rio Bravo DTVM. O cálculo do capital regulatório da Instituição para a cobertura de risco baseia-se nessa Resolução
- O Capital Principal do Conglomerado ficou em R\$ 96.809 (R\$ 113.669 em 31 de dezembro de 2022), enquanto seu Patrimônio Líquido alcançou R\$ 113.923 (R\$ 143.467 em 31 de dezembro de 2022). Os ativos ponderados pelo risco (RWA) atingiram R\$ 536.332 (R\$ 600.364 em 31 de dezembro de 2022), desta forma o Índice de Basileia do Consolidado Prudencial para esta data base ficou em 18,05%, sendo o mínimo requerido 10,5% (18,93% e 10,50%, respectivamente, em 31 de dezembro de 2022).

17. Recursos de terceiros

A Guide Investimentos é intermediária na negociação de contratos nos mercados à vista, a termo, intermediação de swap, futuro e de opções e responsável pela custódia de títulos e valores mobiliários por conta de clientes, no montante de R\$ 19.686.687 e (R\$ 19.575.482 em 31 de dezembro de 2022).

18. Resultados não recorrentes

Conforme disposto na Resolução BCB nº 02/2020, deve ser considerado como resultado não recorrente o resultado que não esteja relacionado ou esteja relacionado incidentalmente com as atividades típicas da Guide Investimentos e não esteja previsto para ocorrer com frequência nos exercícios futuros. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a companhia não apresentou resultados não recorrentes e em 2022 o total de resultados não recorrentes foi de R\$2.945, sendo R\$2.276 referente a multa de rescisão de contrato de aluguel e R\$669 de resultado negativo na alienação de imobilizado.

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

19. Programa de Opção de Compra de Ações

A Guide mantém um programa de Opção de Compra de Ações de longo prazo, estruturado por meio de outorga de opções de ações. O objetivo do Programa é estimular a expansão, o sucesso e a consecução dos objetivos sociais da Companhia, permitindo que determinados administradores e empregados adquiram ações de emissão da Companhia, incentivando assim um maior alinhamento de interesses entre os administradores e empregados e os acionistas da empresa.

O Plano foi definido para 6 anos, com o objetivo de distribuímos aos colaboradores aproximadamente 20% do total das ações da companhia registrado em 2021. Anualmente serão lançados os programas que determinam as regras específicas da distribuição das opções do respectivo ano com um potencial de distribuição de até 4% de opções. De forma geral a distribuição anual das opções será determinada pelo atingimento de metas corporativas de resultado financeiro da Companhia.

As opções foram precificadas com base no modelo Black & Scholes, resultando em um Prêmio no valor justo de R\$3,29, R\$8,92 e R\$17,09 respectivamente para os prazos de 3, 4 e 5 anos, cujos dados significativos incluídos na precificação do valor justo das opções foram respectivamente: taxa de juros anual livre de risco de 9.42%, 9.65% e 9.87%, volatilidade de 33,21% para todos os lotes, sem distribuição de dividendos, vida esperada para o exercício de 1,9 anos, 2,9 e 3,9 anos.

O Programa definido e implantado para o ano calendário de 2021, foi estabelecido em 3 lotes (na proporção de 40%, 30% e 30%), para cada qual temos uma opção, período de vesting e prazo de exercício distintos. Os prazos de vesting dos 3 lotes são de 0, 360 e 720 dias, sendo os respectivos prazos de exercício de até 3, 4, e 5 anos. A cada exercício individual de 100% de um lote, a Companhia irá distribuir ao funcionário adicionalmente 10% da quantidade de ações exercidas naquele lote, deduzidas dos custos.

Inicialmente, em novembro de 2021, foram outorgadas 11.179 opções como parte do 1º Programa, a serem convertidas em ações preferenciais cada. Deste montante, 1.706 foram exercidas no primeiro lote, garantindo 68 ações de matching para os empregados que exerceram 100% do respectivo lote. Em 2022 foram exercidas 68 opções referentes ao segundo lote, garantindo 3 ações de matching para os empregados que exerceram 100% do respectivo lote. Em 2023, não tivemos exercício de opções referentes ao terceiro lote ou a qualquer lote anterior.

Ao longo do 2º semestre de 2023, foram registrados no contábil apenas os valores de despesas de matching referentes ao ciclo 1º semestre de 2023 (R\$3 mil).

Guide Investimentos S.A. Corretora de Valores

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais (exceto quando indicado))

Tranches	1	2	3	Total
Opções emitidas	4.473	3.361	3.345	11.179
% do total emitido	40%	30%	30%	100%
<i>Vesting</i>	Assinatura	12 meses	24 meses	
Preço unitário (em reais)	R\$3,29	R\$8,92	R\$17,09	
Total Financeiro opções emitidas	15	30	57	102
Prazo máximo de exercício	2024	2025	2026	
Opções exercidas	1.706	68	-	1.774
Total financeiro ações adquiridas	1.406	56	-	1.462
Matching (líquido)	68	3	-	71
Custo Companhia (resultado)	56	3	-	59

20. Eventos subsequentes

- Em 07 de fevereiro de 2024 foi realizada a Assembleia Geral Extraordinária onde foi aprovado o aumento de capital da Companhia. O valor aprovado foi de R\$20.000, por meio da emissão de 16.108 ações ordinárias e 8.457 preferenciais, a serem subscritas e integralizadas no prazo de exercício do direito de preferência pelos acionistas interessados. O prazo para exercício do direito de preferência e subscrição e integralização das ações se encerrará em 07 de março de 2024 e o prazo para subscrição de eventuais sobras se encerrará em 12 de março de 2024.
- Em 06 de Fevereiro de 2024 foi celebrado acordo para aquisição da totalidade das ações da Guide Investimento pelo Banco Safra, por meio de sua subsidiária Safra Asset Management. O acordo depende de aprovação das autoridades competentes e do cumprimento de condições precedentes.