

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas.....	1
Demonstrações financeiras individuais e consolidadas	
Balanços patrimoniais.....	4
Demonstrações do resultado	6
Demonstrações do resultado abrangente	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas	11

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos
Acionistas e Administradores da
Private Equity Holding VII – Alpha S.A.
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Private Equity Holding VII - Alpha S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, 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 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, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

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 individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia, 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.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A diretoria da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no 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 individuais e consolidadas, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia 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 diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e sua controlada são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas, 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 Companhia e de sua controlada.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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 Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se essas 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, 18 de março de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC-SP034519/O



Marcos Alexandre S. Pupo
Contador CRC-SP221749/O

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Balancos patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais – R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Ativo circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	4	8.125	118.960	43.430
Contas a receber de clientes	5	-	-	85.096
Tributos a recuperar	6	641	27	4.746
Estoques	7	-	-	1.142
Adiantamentos diversos		54	77	1.449
Total do ativo circulante		8.820	119.064	135.863
Ativo não circulante				
Tributos diferidos	8	-	-	4.214
Investimentos	9	138.234	-	-
Imobilizado	10	130	100	23.471
Direito de uso	11	-	-	8.771
Intangível	12	-	-	88.133
Total do ativo não circulante		138.364	100	124.589
Total do ativo		147.184	119.164	260.452

	Nota	Controladora		Consolidado
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Passivo circulante				
Fornecedores		1.796	752	5.355
Fornecedores – Partes relacionadas	13	-	493	-
Obrigações trabalhistas	14	6.041	200	15.506
Obrigações fiscais	15	34	70	10.373
Passivo de arrendamento	11	-	-	3.369
Demandas judiciais	16	-	-	430
Outras obrigações		1	-	1.640
Total do passivo circulante		7.872	1.515	36.673
Passivo de arrendamento	11	-	-	5.403
Contas a pagar por aquisição	3.1	13.945	-	13.945
Total do passivo não circulante		13.945	-	19.348
Patrimônio líquido	17			
Capital social	17.1	138.210	126.210	138.210
Reservas de lucro	17.4	9.981	-	9.981
Prejuízos acumulados		(22.824)	(8.561)	(22.824)
Total do patrimônio líquido atribuível aos:				
Acionistas controladores		125.367	117.649	125.367
Acionistas não controladores		-	-	79.064
Total do patrimônio líquido		125.367	117.649	204.431
Total do passivo e patrimônio líquido		147.184	119.164	260.452

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Demonstrações do resultado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 08 meses findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais – R\$, exceto resultado por ação em reais)

	Nota	Controladora		Consolidado
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Receita operacional líquida	18	-	-	115.964
Custo dos produtos vendidos		-	-	(6.609)
Lucro bruto		-	-	109.355
Despesas operacionais				
Despesas com vendas	19.1	-	-	(13.567)
Despesas gerais e administrativas	19.2	(28.818)	(8.898)	(79.066)
Outras despesas operacionais, líquidas		-	-	(47)
Equivalência patrimonial	9	22.067	-	-
Resultado operacional antes do resultado financeiro e dos impostos		(6.751)	(8.898)	16.675
Receita financeira	20	2.632	342	6.781
Despesa financeira	20	(171)	(5)	(1.648)
Resultado financeiro, líquido		2.461	337	5.133
Resultado antes dos impostos		(4.290)	(8.561)	21.808
Imposto de renda e contribuição social:				
–Corrente		-	-	(15.808)
–Diferido		-	-	4.203
	8	-	-	(11.605)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		(4.290)	(8.561)	10.203
Lucro líquido (prejuízo) do exercício atribuível aos:				
Acionistas controladores		-	-	(4.290)
Acionistas não controladores		-	-	14.493
		(4.290)	(8.561)	10.203
Resultado básico e diluído por ação - Em R\$	17.5	(0,06)	(1,04)	(0,06)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Demonstrações do resultado abrangente

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 08 meses findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais – R\$)

	Controladora		Consolidado
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	(4.290)	(8.561)	10.203
Outros resultados abrangentes	-	-	-
Resultado abrangente total	(4.290)	(8.561)	10.203
Resultado abrangente total atribuível aos:			
Acionistas controladores	(4.290)	(8.561)	(4.290)
Acionistas não controladores	-	-	14.493
	(4.290)	(8.561)	10.203

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 08 meses findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais – R\$)

Nota	Reservas de lucros						
	Capital social	Prejuízos acumulados	Reserva legal	Reserva de subvenção para investimentos	Total Acionistas controladores	Acionistas não controladores	Total do patrimônio líquido
Em 04 de maio de 2022 (data da constituição)	-	-	-	-	-	-	-
Aumento de capital em 29 de setembro de 2022	17.1	11.218	-	-	11.218	-	11.218
Adiantamento futuro de aumento de capital	17.1	114.992	-	-	114.992	-	114.992
Prejuízo do exercício	-	(8.561)	-	-	(8.561)	-	(8.561)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	126.210	(8.561)	-	-	117.649	-	117.649
Aumento de capital em 03 de fevereiro de 2023	17.1	12.000	-	-	12.000	-	12.000
Participação de não controladores em combinação de negócio – valor de custo	3	-	-	-	-	35.160	35.160
Mais valia de não controladores em combinação de negócios	3	-	-	-	-	33.449	33.449
Amortização da mais valia de não controladores	3, 10 e 12	-	-	-	-	(3.715)	(3.715)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	-	(4.290)	-	-	(4.290)	14.624	10.334
Distribuição de lucros em controlada	3	-	-	-	-	(800)	(800)
Reserva reflexa de subvenção para investimentos em controlada	17.4	(9.981)	-	9.981	-	-	-
Outros	-	8	-	-	8	346	354
Saldos em 31 de dezembro de 2023	138.210	(22.824)	-	9.981	125.367	79.064	204.431

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Demonstrações de fluxos de caixa – método indireto

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 08 meses findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais – R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		(4.290)	(8.561)	10.203
Ajustes para reconciliar o resultado do exercício com o caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades operacionais:				
Depreciação e amortização	20.2	5.601	2	12.475
Baixa de ativo imobilizado	10	-	-	357
Provisão de bônus		5.483	-	10.068
Juros e variações financeiras		-	-	(3.679)
Tributos diferidos	8	-	-	(4.203)
Equivalência patrimonial	9	(22.067)	-	-
Lucro líquido (prejuízo) do exercício ajustado		(15.273)	(8.559)	25.221
(Aumento)/redução nos ativos operacionais				
Contas a receber de clientes		-	-	(25.768)
Tributos a recuperar		(613)	(27)	(1.339)
Estoques		-	-	1.692
Adiantamentos diversos		29	(77)	377
Outros créditos e direitos		(7)	-	(47)
Aumento/(redução) nos passivos operacionais				
Fornecedores		551	752	2.876
Partes relacionadas		-	493	-
Impostos e contribuições a recolher		(35)	70	9.778
Salários, provisões e encargos sobre folha		357	200	5.894
Outras obrigações		9	-	(12.646)
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades operacionais		(14.982)	(7.148)	6.038

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Demonstrações de fluxos de caixa – método indireto--Continuação

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 08 meses findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais – R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Valor pago em aquisição de investimento, menos o caixa adquirido	3	(107.796)	-	(82.312)
Valor pago em aquisição de imobilizado		(57)	(102)	(6.733)
Aquisição de intangível, líquido		-	-	(14)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		(107.853)	(102)	(89.059)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Capital social Integralizado	17.1	12.000	126.210	12.000
Distribuição de dividendos minoritários	9	-	-	(800)
Pagamento de passivo de arrendamento	11	-	-	(2.509)
Contas a pagar por aquisição	3	-	-	(1.200)
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamento		12.000	126.210	7.491
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa líquido		(110.835)	118.960	(75.530)
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do exercício		118.960	-	118.960
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do exercício		8.125	118.960	43.430
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa líquido		(110.835)	118.960	(75.530)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

1 – Contexto operacional

A Private Equity Holding VII – Alpha S.A. (“Alpha” ou “Companhia”) iniciou suas atividades em 04 de maio de 2022, com a razão social RHMI 210 Participações Ltda., com o capital social no valor de R\$100,00 (cem reais), sendo que em 13 de maio de 2022 ocorreu a transformação em sociedade por ações de capital fechado e em 31 de maio de 2022, alterou sua denominação social. A Companhia está localizada na Avenida Brigadeiro Faria Lima, 2954, conj. 43, sala A – Jardim Paulistano, São Paulo - SP. A Alpha tem como objeto social a participação em outras sociedades, na qualidade de acionista ou quotista.

A Companhia foi criada para ser a plataforma de investimento do Fundo Pátria em empresa de insumos especiais para solo, mercado recente, que vêm ganhando espaço nas compras do agricultor e reboque do aumento do custo e dependência de importação do fertilizante de solo *commodity* (“NPK”).

O mercado no Brasil desses novos insumos, que trazem inovações na sua composição e formulação, vem crescendo substancialmente nos últimos 5 anos, principalmente como alternativa ao NPK, com uma proposta de valor superior para o agricultor, com maior performance técnica e índice de nacionalização.

Adicionalmente, por reduzirem o aporte químico do NPK através do uso de fontes orgânicas, naturais e biológicas, esses insumos geram importante impacto positivo para o meio-ambiente, além de promoverem sustentabilidade no suprimento de fertilizantes para o agricultor brasileiro.

A Alpha visa investir em companhias nas diferentes verticais que constituem esse setor, para se consolidar como líder no segmento, com portfólio amplo, cobertura nacional e vantagens competitivas através de sinergias para potencializar o retorno, crescimento e diversificar risco.

Aquisição de participação societária

Em 31 de janeiro de 2023, a Companhia adquiriu 60% do capital da empresa Microbiol Indústria e Comércio S.A. (“Microbiol” ou “Microgeo”), sociedade por ações, com sede na cidade de Limeira, estado de São Paulo. A Microbiol é uma empresa que atua na produção e comercialização de insumos voltados para o pilar biológico da agricultura. Tecnologias inovadoras que estimulam e promovem o equilíbrio do microbioma do solo e planta, gerando sustentabilidade e lucratividade para atividade agrícola.

O principal produto comercializado pela Microbiol é o Microgeo Start e Microgeo Reposição, sendo ambos um componente balanceado nutritivo, sendo o Microgeo Start o propulsor que inicia o processo de compostagem líquida contínua (CLC) na biofábrica, enquanto o Microgeo Reposição é um componente regular que mantém o processo de compostagem. A biotecnologia do Microgeo promove a restauração da biodiversidade do solo, promove a melhoria da estrutura física do solo e o aumento na eficiência da planta.

O preço total de aquisição dessas ações foi de R\$122.941, com pagamento da parcela à vista no valor de R\$107.796. Detalhes sobre o processo de combinação de negócio na nota explicativa 3.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2 – Base de preparação e resumo das principais práticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão resumidas abaixo. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todo o exercício apresentado, salvo quando mencionado em contrário.

As demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022, compreendem o período de constituição da Companhia, 04 de maio de 2022 até 31 dezembro de 2022, ou seja, apenas 8 meses de resultado, não representando 12 meses de resultado e, conseqüentemente, não sendo comparável ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, que compreende 12 meses completos de resultado. Dessa forma os dados constantes nas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, não são comparáveis.

Adicionalmente, considerando a aquisição da Microbiol em 31 de janeiro de 2023, as demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 apresentam também dados consolidados, compreendendo os dados da Companhia e da Microbiol, a partir da tomada de seu controle, ou seja, considerando 11 meses de suas operações e do resultado da Microbiol. Com isso, as demonstrações consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, referentes ao exercício de 2023, compreendem 12 meses da Alpha e 11 meses da Microbiol.

2.1. Base de preparação

a. Declaração de conformidade com relação às normas do CPC

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que incluem as práticas contábeis emanadas da Lei das Sociedades por Ações - Lei nº 6.404/76 alteradas pela Lei nº 11.638/07 e pela Lei nº 11.941/09 e os pronunciamentos, orientações e instruções emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), deliberados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 18 de março de 2024.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2 – Base de preparação e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.1. Base de preparação--Continuação

b. Base de mensuração e continuidade operacional

As demonstrações financeiras foram elaboradas considerando o custo histórico como base de valor e no pressuposto de continuidade normal dos negócios.

As demonstrações financeiras foram elaboradas no curso normal dos negócios. A Administração efetua uma avaliação da capacidade da Companhia de dar continuidade às suas atividades durante a elaboração das demonstrações financeiras.

c. Moeda funcional, moeda de apresentação

A moeda funcional da Alpha é o Reais (R\$), mesma moeda de apresentação das demonstrações financeiras que estão apresentadas em milhares de Real (R\$).

d. Bases de consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as operações da Companhia e da controlada, Microbiol. Todas as transações, saldos, receitas e despesas entre a controlada e a Companhia são eliminadas integralmente nas demonstrações financeiras consolidadas, sendo destacada a participação dos acionistas não controladores.

Empresas controladas

São todas as entidades (incluindo as entidades de propósito específico) nas quais a Companhia tem o direito de (i) dirigir as atividades relevantes; (ii) exposição, ou direitos, a retornos variáveis da sua participação na investida; e (iii) capacidade de utilizar seu poder sobre a investida para afetar o valor dos retornos ao investidor.

Nesse método, os componentes dos ativos, passivos e resultados são consolidados integralmente e o valor patrimonial da participação dos acionistas não controladores é determinado pela aplicação do percentual de participação deles sobre o patrimônio líquido das controladas.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2 – Base de preparação e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Resumo das principais práticas contábeis

a. Instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros não derivativos - reconhecimento e desreconhecimento

Os ativos financeiros não derivativos são reconhecidos no balanço patrimonial somente quando a Companhia se torna parte das disposições contratuais do instrumento. O desreconhecimento de um ativo financeiro é realizado quando expiram os direitos contratuais, ou quando são transferidos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro.

Ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial se, e somente se, há o direito legal de compensar os valores e a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

Os passivos financeiros não derivativos são reconhecidos no balanço patrimonial somente quando a Companhia se torna parte das disposições contratuais do instrumento. Os passivos financeiros são desconhecidos quando cessam ou são extintas as obrigações contratuais, pela retirada de uma das partes, pelo cancelamento ou pelo vencimento.

Os instrumentos financeiros são mensurados pelo valor justo e os reflexos reconhecidos no resultado do exercício.

Ativos financeiros não derivativos – mensuração

Ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado

Os ativos financeiros dessa categoria de instrumentos financeiros são aqueles classificados como mantidos para negociação e designados no seu reconhecimento inicial como sendo mensurados pelo valor justo por meio do resultado. A mensuração desses ativos é pelo valor justo e suas alterações, assim como, os custos das transações são reconhecidos no resultado do exercício quando incorridos.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2 – Base de preparação e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

a. Instrumentos financeiros--Continuação

Ativos financeiros não derivativos – mensuração--Continuação

Ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado--Continuação

Os principais ativos financeiros referem-se a:

Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, investimentos financeiros de curto prazo de alta liquidez com vencimentos não superiores há 90 dias e com risco insignificante de mudança de valor de mercado.

Aplicações financeiras com vencimentos superiores a 90 dias e com risco significativo de mudança de valor de mercado são tratadas em linha exclusiva na rubrica Aplicações Financeiras no Balanço Patrimonial e seus reflexos na Demonstração de Fluxo de Caixa.

Contas a receber de clientes, provisão para perdas de crédito esperadas (“PCLD”)

Os créditos a receber de clientes da controlada (circulante e não circulante, quando aplicável), são provenientes das vendas de produtos e mercadorias, sendo o valor do saldo devedor dos contratos atualizado monetariamente em conformidade com suas respectivas cláusulas de reajuste e desconta a valor presente (nota explicativa 5). Os respectivos efeitos são reconhecidos no resultado financeiro da Companhia. A provisão para perdas esperadas, quando necessárias, são constituídas em montante considerado suficiente pela administração, considerando os riscos envolvidos para cobrir as perdas prováveis na realização dos créditos, quando a provisão é revertida, o valor é reconhecido diretamente em conta de resultado, na mesma conta quando do registro da provisão.

Impairment de ativos financeiros

A Companhia avalia a necessidade de reconhecimento de perdas por “*impairment*”, para todos ativos financeiros avaliados a custo amortizado.

O valor da perda por “*impairment*” é mensurado como a diferença entre o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados, descontados à taxa de juros original dos ativos financeiros e seu valor contábil, sendo sua diferença reconhecida no resultado do exercício. Se, num período subsequente, o valor da perda por “*impairment*” diminuir, a reversão dessa perda reconhecida anteriormente, também impactará na demonstração do resultado.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2 – Base de preparação e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

a. Instrumentos financeiros--Continuação

Passivos financeiros não derivativos - reconhecimento, baixa e mensuração

Tais passivos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer outros custos de transação atribuíveis. Depois do reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado por meio do método dos juros efetivos.

Os principais passivos financeiros não derivativos da Companhia são: fornecedores, passivos de arrendamento (nota explicativa 11) e contas a pagar por aquisição (nota explicativa 3).

Fornecedores

São obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios e são classificadas como passivo circulante se a obrigação devida tiver vencimento inferior ao prazo de doze meses da data do balanço. Os valores são registrados inicialmente pelo valor da fatura ou nota fiscal correspondente, que se aproxima substancialmente de seu valor justo.

As compras a prazo não são ajustadas pelo valor presente em função do curto prazo para vencimento das obrigações, cujo compromisso é liquidado no prazo máximo de até 30 dias da emissão da nota fiscal/fatura.

Instrumentos financeiros derivativos

A Companhia e sua controlada não contrataram operações de instrumentos financeiros derivativos no exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

A Administração concluiu que para todos os instrumentos financeiros, ativos e passivos da Companhia, considerando os prazos de vencimento, sua natureza e comparando as taxas de juros contratuais com as de mercado em operações similares, os valores contábeis se aproximam dos valores justos. Logo, a Companhia optou por divulgá-los com valores equivalentes ao valor contabilizado.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2 – Base de preparação e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

b. Imposto de renda e contribuição social

Imposto de renda e contribuição social correntes

O Imposto de Renda (“IRPJ”) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (“CSLL”) do exercício corrente e diferido das sociedades estabelecidas no Brasil são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 para imposto de renda e de 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram, quando aplicável, a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

Em 2023 a Alpha optou pelo regime de tributação Lucro Real estimativa mensal, sendo que a Alpha não apresentou lucro tributável para auferir os impostos em 2023. Enquanto a sua Controlada optou pelo regime de tributação Lucro Real apuração trimestral, a Controlada apurou lucro tributável para o ano de 2023, conforme apresentado na nota explicativa 8.

O imposto corrente é o imposto a pagar esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras e quaisquer ajustes aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

Imposto de renda e contribuição social diferidos

Impostos diferidos representam os créditos e débitos sobre prejuízos fiscais de IRPJ e base negativa de CSLL, quando aplicáveis, bem como as diferenças temporárias entre a base tributária e contábil, mensurados às alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas se reverterem, baseando-se nas leis que foram decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras. Os ativos e passivos diferidos são classificados no balanço patrimonial como não-circulante. A Companhia não registra tributos diferidos passivos sobre o ágio oriundo das aquisições, conforme orientação CPC 32 (IAS 12) parágrafo 15^a.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2 – Base de preparação e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

b. **Imposto de renda e contribuição social**

Resultado de imposto de renda e contribuição social

A despesa de imposto de renda e contribuição social compreende os impostos correntes e diferidos. O imposto de renda e a contribuição social corrente e diferido são reconhecidos no resultado, a menos que estejam relacionados à combinação de negócios ou itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, e eles se relacionam a impostos de renda lançados pela mesma autoridade tributária sob a mesma entidade tributável.

c. **Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas**

Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras da Companhia requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, e as respectivas divulgações, bem como as divulgações de passivos contingentes. No processo de aplicação das políticas contábeis da administração, a Administração fez os seguintes julgamentos que têm efeito mais significativo sobre os valores reconhecidos na demonstração:

Estimativas e premissas

Na aplicação das políticas contábeis da Companhia, a Administração deve fazer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos os quais não são facilmente obtidos de outras fontes. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas.

d. **Combinação de Negócios**

Combinação de negócios são contabilizados aplicando o método de aquisição. O custo de uma aquisição é mensurado pela soma da contraprestação transferida, que é avaliada com base no valor justo na data da aquisição, e o valor de qualquer participação de não controladores na adquirida. Para cada combinação de negócio, a adquirente deve mensurar a participação de não controladores na adquirida pelo valor justo ou com base na sua participação nos ativos líquidos identificados na adquirida. Custos diretamente atribuíveis à aquisição são contabilizados como despesa quando incorridos.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2 – Base de preparação e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

d. Combinação de Negócios--Continuação

A Companhia determina que adquiriu um negócio quando o conjunto adquirido de atividades e ativos inclui, no mínimo, um input – entrada de recursos e um processo substantivo que juntos contribuam significativamente para a capacidade de gerar output – saída de recursos. O processo adquirido é considerado substantivo se for essencial para a capacidade de desenvolver ou converter o input – entrada de recursos adquiridos em outputs – saídas de recursos, e os inputs – entradas de recursos adquiridos incluem tanto a força de trabalho organizada com as habilidades, conhecimentos ou experiência necessários para executar esse processo; ou for fundamental para a capacidade de continuar a produzir outputs e é considerado único ou escasso ou não pode ser substituído sem custo, esforço ou atraso significativos na capacidade de continuar produzindo – saída de recursos.

Ao adquirir um negócio, a Companhia avalia os ativos e passivos financeiros assumidos com o objetivo de classificá-los e aloca-los de acordo com os termos contratuais, as circunstâncias econômicas e as condições pertinentes na data de aquisição.

Qualquer contraprestação contingente a ser transferida pela adquirente será mensurada a valor justo na data de aquisição. Alterações subsequentes no valor justo da contraprestação contingente considerada como um ativo ou passivo deverão ser reconhecidas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 38 na demonstração do resultado ou em outros resultados abrangentes.

Se a contraprestação contingente for classificada como patrimônio, não deverá ser reavaliada até que seja finalmente liquidada no patrimônio líquido.

Inicialmente, a mais-valia é mensurada como sendo o excedente da contraprestação transferida em relação aos ativos líquidos adquiridos (ativos identificáveis adquiridos, líquidos e os passivos assumidos). Se a contraprestação for menor do que o valor justo dos ativos líquidos adquiridos, a diferença deverá ser reconhecida como ganho na demonstração do resultado.

Após o reconhecimento inicial, a mais-valia é mensurada pelo custo, deduzido de quaisquer perdas acumuladas do valor recuperável. Para fins de teste do valor recuperável, a mais-valia adquirida em uma combinação de negócios é, a partir da data de aquisição, alocada a cada uma das unidades geradoras de caixa do grupo que se espera que sejam beneficiadas pelas sinergias da combinação, independentemente de outros ativos ou passivos da adquirida serem atribuídos a essas unidades.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2 – Base de preparação e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

d. **Combinação de Negócios**--Continuação

Quando uma mais-valia fizer parte de uma unidade geradora de caixa e uma parcela dessa unidade for alienada, a mais-valia associada à parcela alienada deve ser incluída no custo da operação ao apurar-se o ganho ou a perda na alienação. A mais-valia alienada nessas circunstâncias é apurada com base nos valores proporcionais da parcela alienada em relação à unidade geradora de caixa mantida.

e. **Receitas financeiras e despesas financeiras**

O resultado financeiro compreende basicamente juros ativos de aplicações financeiras e taxas bancárias, juros passivos sobre eventuais inadimplências e variações monetárias e cambiais líquidas, quando aplicável.

f. **Classificação circulante e não circulante**

A Companhia apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- Está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- Espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço; e
- É caixa ou equivalente de caixa (conforme definido no Pronunciamento Técnico CPC 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa), a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes. Um passivo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade;
- Está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- Deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço; e
- A entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2 – Base de preparação e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

f. **Classificação circulante e não circulante**--Continuação

Os termos de um passivo que podem, à opção da contraparte, resultar na sua liquidação por meio da emissão de instrumentos patrimoniais não afetam a sua classificação. A Companhia classifica todos os demais passivos como não circulante.

g. **Estoques**

Os estoques são avaliados ao custo ou valor realizável líquido, dos dois o menor. Os custos incorridos para levar cada produto à sua atual localização e condição são contabilizados da seguinte forma:

- Matérias-primas e embalagens: custo de aquisição segundo o custo médio; e
- Produtos acabados: custo dos materiais diretos e mão de obra, e um parcela proporcional das despesas gerais de fabricação com base na capacidade operacional normal.

O valor realizável líquido corresponde ao preço de venda no curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para a realização da venda.

h. **Investimentos (Controladora)**

A valorização do investimento em controlada, na data de encerramento das demonstrações financeiras, e dos efeitos sobre o resultado do exercício, é realizada usando método de equivalência patrimonial, nas demonstrações financeiras individuais da Companhia.

i. **Imobilizado**

O imobilizado é registrado pelo custo de aquisição, sendo composto principalmente por Biofábricas, computadores e periféricos, móveis e utensílios, veículos, máquinas e equipamentos, cujas vidas úteis são respectivamente: 5 anos para Biofábricas, computadores e periféricos, veículos e 10 anos para os demais, além das benfeitorias em imóveis de terceiros de acordo com o prazo do contrato de locação.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2 – Base de preparação e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

i. **Imobilizado**--Continuação

Biofábricas

A (“Bioestação Inteligente Microgeo®” ou “Biofábrica”), age como uma composteira, dimensionada em função da cultura e tamanho da área aplicada, serve para uma produção “Just in Time”, sendo a principal ferramenta para a retirada do adubo biológico Microgeo. O processo feito na Biofábrica, é o processo CLC – Compostagem Líquida Contínua, onde o sistema de agitação é automático e a filtragem eficiente e o processo está sempre disponível para aplicação e adaptado ao manejo operacional da fazenda. Em função da Biogeografia, 100% dos microrganismos são adaptados as condições locais da propriedade.

j. **Intangível**

Os ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. Ativos intangíveis gerados internamente não são capitalizados e o gasto é refletido na demonstração do resultado no exercício em que for incorrido.

A vida útil de um ativo intangível é avaliada como definida ou indefinida. Para aqueles intangíveis com vida útil definida a Companhia utiliza as seguintes taxas anuais de amortização:

	Taxas nominais anuais de amortização	
	Controladora	Consolidado
Software	-	10%
Processo/tecnologia (inclui marca)	5%	5%
Carteira de clientes	25%	25%

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2 – Base de preparação e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

j. Intangível--Continuação

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável (*impairment*), sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo ao final de cada exercício social. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças nas estimativas contábeis. A amortização de ativos intangíveis com vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida (ágio, marcas e patentes, de empresas adquiridas) não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável no nível da Unidade Geradora de Caixa (UGC), considerando os segmentos definidos pela Companhia. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

Ganhos e perdas resultantes da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido da venda e o valor contábeis do ativo, sendo reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa do ativo.

Um item do imobilizado e intangível 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 são reconhecidos no resultado.

Anualmente as taxas de depreciação e amortização são revisadas para adequá-las à vida útil, quando aplicável.

Ágio (Goodwill)

O ágio é inicialmente mensurado ao custo, sendo o excedente entre a contraprestação transferida e o montante reconhecido de participação dos acionistas não controladores sobre os ativos adquiridos e os passivos assumidos. Caso esse pagamento seja menor que o valor justo dos ativos líquidos da subsidiária adquirida, a diferença é reconhecida no resultado como ganho por compra vantajosa.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2 – Base de preparação e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

j. **Intangível**--Continuação

Ágio (Goodwill)--Continuação

Após o reconhecimento inicial, o ágio é mensurado ao custo, deduzidas eventuais perdas por não recuperação. Para fins de teste de perda do valor recuperável, o ágio adquirido em uma combinação de negócio é, desde a data da aquisição, alocado a cada uma das Unidades Geradoras de Caixa (UGCs) da Companhia que devem beneficiar-se da combinação de negócio realizada, independentemente se outros ativos ou passivos da adquirida forem atribuídos a essas UGCs, considerando os segmentos de negócios definidos pela Administração.

k. **Benefícios a empregados**

Os salários e benefícios concedidos a empregados e administradores da Companhia incluem, as remunerações fixas (salários, INSS, FGTS, férias, 13º salário, entre outros), e remunerações variáveis, tais como as participações nos lucros e gratificações. Esses benefícios são registrados no resultado do exercício, à medida que são incorridos, conforme apresentado na notas explicativas 13 e 14.

A Companhia possui programa relacionado a gratificações de acordo com a política de remuneração variável, sendo constituída somente no ano de 2023, conforme política interna da Companhia.

Pagamento relacionado a gratificações de acordo com a política de remuneração variável, que é constituída no ano corrente e pago no ano subsequente, após o fechamento de metas individuais e coletivas.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia e sua controlada não outorgaram instrumentos patrimoniais e/ou de planos de pagamento de ações a seus funcionários.

l. **Resultado básico e diluído por ação**

O resultado por ação básico e diluído é calculado por meio do resultado do exercício atribuível aos acionistas da Companhia e a média ponderada das ações ordinárias em circulação no respectivo exercício, considerando, quando aplicável, ajustes de desdobramento ocorridos no exercício ou nos eventos subsequentes na preparação das demonstrações financeiras.

A Companhia não possui operações que influenciam no cálculo do lucro diluído, portanto, o lucro diluído por ação é igual ao valor do lucro básico por ação conforme apresentado na nota explicativa 17.5.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2 – Base de preparação e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

m. **Subvenções governamentais**

Subvenções governamentais são reconhecidas quando há razoável segurança de que a entidade cumprirá todas as condições estabelecidas. Quando os benefícios se referem a um item de despesa, é reconhecido como receita ao longo do período do benefício, atendendo a competência do crédito.

n. **Pronunciamentos contábeis novos ou revisados**

Abaixo seguem as normas e alterações válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 e aplicáveis para a Companhia:

Pronunciamento	Descrição	Avaliação
CPC 23 - políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro / Alterações ao IAS 8	Esclarece a distinção entre mudanças em estimativas contábeis, mudanças em políticas contábeis e correção de erros. Elas também esclarecem como as entidades utilizam técnicas de mensuração e inputs para desenvolver estimativas contábeis.	Não resultou em impactos nas demonstrações financeiras da Companhia.
CPC 26 - Apresentação das demonstrações contábeis / Alterações ao IAS 1	As alterações fornecem orientações e exemplos para ajudar as entidades a aplicarem julgamentos de materialidade às divulgações de políticas contábeis. As alterações visam ajudar as entidades a fornecerem divulgações de políticas contábeis mais úteis, substituindo o requisito para as entidades divulgarem suas políticas contábeis “significativas” por um requisito para divulgar suas políticas contábeis “materiais” e adicionando orientação sobre como as entidades aplicam o conceito de materialidade ao tomar decisões sobre divulgações de políticas contábeis.	Não resultou em impactos nas demonstrações financeiras da Companhia.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2 – Base de preparação e resumo das principais práticas contábeis--Continuação

2.2. Resumo das principais práticas contábeis--Continuação

I. Pronunciamentos contábeis novos ou revisados--Continuação

Adicionalmente, o IASB (*International Accounting Standards*) trabalha com a emissão de novos pronunciamentos e revisão de pronunciamentos existentes, os quais entrarão em vigência, com a convergência dos pronunciamentos pelo CPC, sendo:

Pronunciamento	Descrição	Vigência
Alterações a serem introduzidas no CPC 26 – Apresentação das demonstrações contábeis / IAS 1	Alterações para especificar os requisitos de classificação do passivo como circulante ou não circulante.	Exercícios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024.
Alterações a serem introduzidas no CPC 40 – Instrumentos financeiros / IFRS 7 e no CPC 03 – Demonstrações de fluxo de Caixa / IAS 7	Acordos de financiamento de fornecedores - alterações nos requisitos de divulgação nas que têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreenderem os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.	Exercícios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024.
Alterações a serem introduzidas no CPC 06 – Arrendamento / IFRS 16	A alteração especifica os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer quantia do ganho ou perda que se relaciona com o direito de uso que ele mantém.	Exercícios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024.

A Companhia decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, sendo estas sem impactos relevantes nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

3 – Combinação de negócios

Em 31 de janeiro de 2023, a Alpha S.A. celebrou o contrato de compra de 60% de participação, referente ao negócio de insumos biológicos (“especialidades”) da Microbiol, conforme mencionado na nota explicativa 1.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3 – Combinação de negócios--Continuação

O negócio adquirido tem sede no interior do estado de São Paulo, tem atuação em todo o Brasil como uma empresa pioneira no segmento de insumos biológicos para agricultura. A Microbiol produz e comercializa produtos voltados para o reestabelecimento e equilíbrio do microbioma do solo, melhorando as condições de plantio e aumentando a produtividade dos produtores.

A aquisição faz parte da estratégia da Alpha que busca aumentar a sua participação no mercado brasileiro de insumos biológicos para agricultura, verticalizando o seu negócio e gerando sinergias entre as operações. O Investimento tem como principal objetivo a expansão da atuação da plataforma de investimento no agronegócio brasileiro e investir em empresas nas diferentes verticais que constituem nesse setor, para consolidar como líder do segmento.

O contrato de Compra e Venda foi assinado em 31 de outubro de 2022, mas teve todas as condições suspensivas superadas em 31 de janeiro de 2023, data da conclusão da operação. A seguir, demonstramos o resumo da transação, contendo o valor da contraprestação, paga, retida e a pagar, bem como dos valores dos ativos adquiridos e passivos assumidos:

Demonstrativo detalhado da contraprestação:

Valor pago à vista (i)	107.796
Valores a pagar:	
Valor retido (ii)	2.949
Earn-out (iii)	4.996
Ajuste de preço (iv)	7.200
Total da contraprestação	122.941
Ativos líquidos adquiridos	102.913
Âgio residual (<i>Goodwill</i>)	20.028
Total contraprestação (A)	122.941

(i) O valor pago à vista de R\$107.796, líquido do caixa assumido da Microbiol no valor de R\$25.484, totaliza R\$82.312.
(ii) Parcela retida como garantia das obrigações de indenização assumidas pelos acionistas originais, no contrato de compra e venda, que será liberada somente no 2º aniversário da data de fechamento. Equivalente ao valor de R\$3.897, ajustado pela inflação futura e trazido ao valor presente pela taxa de risco da adquirente (RMRP).
(iii) Earn-out parcela condicionada a ser paga, conforme performance da taxa de crescimento (CAGR) do lucro bruto auditado ajustado seja superior a 25% no período definido entre o término do exercício social de 2021 e o término do exercício social de 2023. Valor de referência de earn-out R\$20.308, o qual é ajustado pela taxa RMRP (Required Metric Risk Premium), sendo baseada na taxa de desconto com a exclusão da taxa livre de risco, resultando em um saldo ajustado a valor presente de R\$4.996, com pagamento previsto para 31/01/2025, caso condição acima atingida.
(iv) Ajuste de preço da transação em R\$7.200, relacionado ao delta Capital de Giro e Dívida Líquida, sobre o montante de Caixa Líquido gerado acima do previsto em contrato de aquisição. Valor este negociado em duas parcelas a serem pagas aos sócios, sendo a primeira parcela de R\$1.200 (nota explicativa 9), liquidada em 31/12/2023, com utilização da parcela de dividendos a receber da Microbiol, que foi repassada diretamente aos vendedores, e uma segunda parcela pendente de liquidação em 31/01/2025 no valor de R\$6.000, respectivamente.

O total dos valores a pagar, em 31 de dezembro de 2023, é de R\$13.945.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3 – Combinação de negócios--Continuação

Demonstrativo detalhado dos ativos adquiridos e passivos assumidos:

A seguir, apresentamos o cálculo apurado e as alocações do valor justo no balanço patrimonial, conforme laudo de PPA (*Purchase Price Allocation*), elaborado por uma empresa especializada:

Em 31/01/2023	Valor contábil	Mais-valia *	Valor justo
Ativo circulante	90.073	1.155	91.227
Caixa e equivalentes de caixa	25.484	-	25.484
Contas a receber de clientes, líquido de provisão de R\$3.376 (nota explicativa 5)	59.328	-	59.328
Estoques	3.975	1.155	5.129
Outros ativos circulantes	1.286	-	1.286
Ativo não circulante	19.269	82.466	101.735
Impostos a recuperar de longo prazo (nota explicativa 6)	2.076	-	2.076
Imobilizado (notas explicativas 10)	15.460	6.977	22.437
Direito de uso (nota explicativa 11)	1.676	-	1.676
Intangível (nota explicativa 12)	57	75.489	75.546
Software	57	-	57
Processo/Tecnologia (Processo Produto)	-	56.844	56.844
Carteira de cliente	-	18.645	18.645
Ativo total	109.342	83.621	192.962
Passivo circulante	20.550	-	20.550
Fornecedores	684	-	684
Obrigações trabalhistas	1.242	-	1.242
Obrigações fiscais	486	-	486
Provisões	1.239	-	1.239
Venda para entrega futura	14.394	-	14.394
Outros passivos circulantes	643	-	643
Provisão de PLR e PPR	736	-	736
Provisão para contingência	389	-	389
Passivo de arrendamento (nota explicativa 11)	737	-	737
Passivo não circulante	891	-	891
Passivo de arrendamento (nota explicativa 11)	891	-	891
Acerto patrimonial adquirido (B)	87.901	83.621	171.522
Acionista controlador (60%) (C)	52.741	50.172	102.913
Acionista não controlador controlador (40%)	35.160	33.449	68.609

* A Companhia demonstrou separadamente a parcela à sua participação de 60% dos valores da mais valia, da parcela dos acionistas não controladores. Vide respectivas notas explicativas de ativo imobilizado e intangível com o detalhamento dessas movimentações. O efeito dos não controladores está diretamente no patrimônio líquido.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3 – Combinação de negócios--Continuação

Demonstrativo da apuração do ágio (Goodwill):

Resumo da transação e apuração do ágio (Goodwill)	31/01/2023
Acervo patrimonial adquirido – 100% (B)	171.522
Acervo patrimonial adquirido - pelo percentual adquirido – 60% (C)	102.913
Valor da contraprestação total (A)	122.941
Mais valia paga (Goodwill) (A) – (C) (Nota explicativa 12)	20.028

4 – Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Caixa e equivalentes	-	-	877
Aplicações financeiras (i)	8.125	118.960	42.553
Total	8.125	118.960	43.430

Representadas, substancialmente, por depósitos bancários sem a incidência de juros. As aplicações financeiras classificadas como equivalentes de caixa estão representadas por investimentos em renda fixa, substancialmente representados por Certificados de Depósito Bancários (CDBs) e Fundos de Investimentos em renda fixa, com rendimento médio de 100% do CDI podendo ser resgatáveis em até 90 dias das datas de contratação, contra os respectivos emissores, sem alteração significativa do rendimento pactuado. Estas aplicações são mantidas em instituições avaliadas com baixo risco de crédito e solidez no mercado.

(i) Aplicações financeiras

	Controladora		Consolidado
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Certificados de Depósito Bancário (CDB) (a)	311	1.004	34.739
Fundo de Investimentos (b)	7.813	117.956	7.813
Total	8.125	118.960	42.553

(a) Certificados de Depósitos Bancários com rendimento médio de 100% CDI.

(b) Fundos de Renda fixa não exclusivos lastreados ao DI com rendimento médio de 107% do CDI.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

5 – Contas a receber de clientes

	<u>Consolidado</u>
	<u>31/12/2023</u>
Contas a receber de clientes	101.115
(-) Provisão de perdas estimadas para crédito de liquidação duvidosa – PCLD (a)	(3.376)
(-) Ajuste a valor presente – AVP (b)	(12.643)
Total	<u>85.096</u>

(a) A Microbiol constitui PCLD com prazo superior a 360 dias ao vencimento e de acordo histórico de períodos anteriores, considerando a expectativa de perdas avaliada pela administração.

As movimentações das perdas esperadas com créditos duvidosos para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, considerando a aquisição mencionada na nota explicativa 3, estão assim representadas:

	<u>Consolidado</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-
Provisão decorrente da combinação de negócios (nota explicativa 3)	3.376
Provisão registrada no exercício	-
Créditos recuperados no exercício	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>3.376</u>

Em 31 de dezembro de 2023, o *aging list* do contas a receber de clientes, estão demonstrados abaixo:

	<u>Consolidado</u>
Títulos a vencer:	
Até um 360 ano	92.477
Acima de mais de 361 dias	5.262
	<u>97.739</u>
Títulos vencidos:	
Até 30 dias	-
Entre 31 e 60 dias	-
Entre 61 e 90 dias	-
Entre 91 e 120 dias	-
Entre 121 e 180 dias	-
Entre 181 e 360 dias	-
Há mais de 361 dias	3.376
	<u>101.115</u>

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

5 – Contas a receber de clientes--Continuação

(b) Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possuía um valor de R\$97.740, referente a contas a receber de clientes acima de 30 dias. Sobre esses valores, a Companhia calculou o ajuste a valor presente (AVP), considerando a taxa de CDI mensal mais meta de inadimplência de 2,5% a.a. da Companhia com base nos dados contratuais, totalizando uma taxa média anual de AVP de 17,6%. O valor de R\$2.076, foi oriundo da combinação de negócios, mencionada na nota explicativa 3.

6 – Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
ICMS (a)	-	-	3.536
COFINS	14	-	287
IPI	-	-	199
PIS	7	-	7
IRPJ	80	-	80
CSLL	20	-	20
IRRF s/ aplicações financeiras	520	27	549
Total	641	27	4.746

(a) Os crédito de ICMS são aproveitados sobre a aquisição de itens que compõem as “biofábricas”, como determina o Art. 61, § 10, item 1, do RICMS/SP, que posteriormente será executada a apropriação na razão de 1/48 avos, proporcionais às saídas tributadas, conforme denominado o regime do CIAP. Do saldo mencionado, parte substancial encontra-se em processo de “Mandado de Segurança” pela Companhia, contra a Secretaria do Estado de São Paulo SEFAZ/SP, visando o reconhecimento do direito de não realizar o estorno de créditos de ICMS referentes ao ativo permanente. Do valor total, R\$2.076 é oriundo da combinação de negócios, mencionada na nota explicativa 3.

7 – Estoques

	Consolidado
	31/12/2023
Produto acabado	524
Material de embalagem	268
Outros	212
Matéria-prima	138
Total	1.142

Os estoques são, substancialmente, constituídos por produto acabado e material de embalagem, sendo seu giro médio de de 180 dias. Produto acabado não possui *shelf life*.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

8 – Imposto de renda e contribuição social

Imposto de renda e contribuição social correntes

	Controladora		Consolidado
	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2022
Lucro (prejuízo) antes dos impostos	(4.290)	(8.561)	21.808
Alíquota nominal do IRPJ e CSLL	34%	34%	34%
Resultado de IRPJ e CSLL calculados com base nas alíquotas nominais	1.459	2.911	(7.415)
Efeitos de IRPJ e CSLL sobre diferenças permanentes:			
Resultado de equivalência patrimonial	7.503	-	-
Incentivo fiscal - ICMS - subvenção para investimentos	-	-	5.656
Despesa/receitas indedutíveis/tributáveis diversas	(1.880)	38	2.765
Tributos diferidos ativos sobre prejuízo – não registrados	(7.081)	(2.948)	(7.081)
Total do resultado com impostos (IRPJ e CSLL)	-	-	11.605
Taxa efetiva de IRPJ e CSLL	-	-	53%

Imposto de renda e contribuição social diferidos – registrado no exercício

	Consolidado
	31/12/2023
Prejuízos (base negativa)	-
Diferenças temporárias	
Adições	
Ajuste a valor presente – AVP	14.167
Provisão para participação nos resultados – PPR/PLR	4.585
Provisão para contingências	322
Provisão para despesas comerciais	1.633
Sob-total	20.707
Exclusões	
Ajuste a valor presente – AVP	(8.345)
Sob-total	(8.345)
Base se cálculo para os tributos diferidos - ativos (passivos)	12.362
Total de Imposto de renda e contribuição social diferidos (34%) – ativo (passivo) líquido	4.203

No Brasil, a compensação dos prejuízos fiscais, limitada por lei a 30% do resultado tributável do exercício, implica considerável aumento no prazo de recuperação dos créditos tributários. A Alpha possui créditos tributários decorrentes de prejuízos fiscais, base negativa de contribuição social e diferenças temporárias, porém, não reconhece tributos diferidos ativos por ser uma holding, sem perspectiva de lucros tributáveis futuros, conforme avaliado em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

9 – Investimentos

Em janeiro de 2023, conforme mencionado nas notas explicativas 1 e 3, a Companhia adquiriu a “Microbiol”. Em 31 de dezembro de 2023, o saldo da conta de investimentos está composto da seguinte forma:

	Controladora
	31/12/2023
Investimento pelo valor patrimonial	73.607
Ágio na aquisição de investimento	20.028
Mais-valia na aquisição de investimento, líquida de amortizações	44.599
Saldo em 31 de dezembro de 2023	138.234

A movimentação da conta de investimentos durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, está demonstrada abaixo:

	Controladora
	31/12/2023
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-
Investimento em controlada	52.740
Ágio na aquisição de investimento	20.028
Mais-valia na aquisição de investimento	50.172
Amortização da mais-valia Microgeo	(5.573)
Equivalência patrimonial Microgeo	22.067
Dividendos Microgeo, utilizado para pagar aquisição (nota explicativa 3) *	(1.200)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	138.234

* O valor total de dividendos pagos pela Microbiol foi de R\$2.000, sendo R\$1.200 à Alpha e R\$800 aos acionistas não controladores.

Em 31 de dezembro de 2023, os dados sobre a Microbiol e da participação da Companhia estão demonstrados abaixo:

Controlada	31/12/2023			Saldo de investimentos		
	Capital social	Patrimônio líquido	Resultado de 11 meses	% Participação no capital	Resultado de Equivalência patrimonial	Investimento
Microbiol	81.700	122.938	36.560	60%	22.067	73.607

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

10 – Imobilizado (Consolidado)

	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos	Ferramentas	Computadores e periféricos	Biofábricas	Total
Saldo de custo em 31/12/2022	-	-	-	-	101	-	101
Por combinação de negócios (nota explicativa 3)	4.190	323	266	244	222	20.476	25.721
Mais valia por combinação de negócios (*)	-	-	-	-	-	4.186	4.186
Mais valia por combinação de negócios NCI (*)	-	-	-	-	-	2.791	2.791
Adições	95	7	-	16	81	6.775	6.974
Baixas	(92)	-	(100)	-	(14)	(726)	(932)
Transferências	29	-	-	-	-	(29)	-
Total do custo (A)	4.222	330	166	260	390	33.473	38.841
Saldo de depreciação em 31/12/2022	-	-	-	-	(1)	-	(1)
Por combinação de negócios (nota explicativa 3)	(2.021)	(195)	(247)	(160)	(183)	(7.455)	(10.261)
Depreciação de mais valia de combinação de negócios no resultado	-	-	-	-	-	(423)	(423)
Depreciação de mais valia de combinação de negócios NCI no patrimônio líquido	-	-	-	-	-	(282)	(282)
Adições	(378)	(30)	(12)	(23)	(42)	(4.492)	(4.977)
Baixas	55	-	94	-	8	417	574
Total da depreciação (B)	(2.344)	(225)	(165)	(183)	(217)	(12.235)	(15.370)
Total líquido (A) – (B) – em 31 de dezembro de 2023	1.878	105	1	77	173	21.238	23.471
Total líquido (A) – (B) – em 31 de dezembro de 2022	-	-	-	-	100	-	100

* Considera o valor de mais valia pela participação de 60% do controlador, ou seja (R\$6.977 x 60% que é igual a R\$4.186); separada do não controlador, que considera os demais 40%, ou seja, R\$2.791 (nota explicativa 3).

Em 31 de dezembro de 2023, o saldo de “Biofábricas” refere-se ao principal ativo permanente da Companhia, que faz parte do processo de aplicação do produto Microgeo para colocá-lo em condição de uso pelos clientes. Esse ativo é colocado em regime de comodato, com intuito facilitar e padronizar em favor do agricultor para a produção do Microgeo.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

11 – Direito de uso e passivo de arrendamento (consolidado)

Direito de uso	Imóveis	Veículos	Computadores e periféricos	Total
Saldo de custo em 31/12/2022	-	-	-	-
Por combinação de negócios (nota explicativa 3)	1.312	-	364	1.676
Adições	25	8.551	335	8.911
Despesas de amortização/depreciação	(402)	(1.022)	(279)	(1.703)
Variações monetárias	(55)	0	(9)	(64)
Baixas	0	0	(48)	(48)
Saldo de custo em 31/12/2023	879	7.529	363	8.771

Passivo de arrendamento	2023
Saldo em 31/12/2022	-
Por combinação de negócios (nota explicativa 3)	1.628
Adições de novos contratos	8.911
Remuneração dos novos contratos de arrendamento	(64)
Baixa por pagamento dos passivos de arrendamento	(2.509)
Amortização dos juros acumulados	760
Baixas	45
Saldo em 31/12/2023	8.771
Circulante	3.368
Não circulante	5.403
Total	8.771

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

12 – Intangível

Custo	Software	Processo/ Tecnologia	Carteira de clientes	Ágio (Goodwill)	Total
Saldo em 31/12/2022	-	-	-	-	-
Por combinação de negócios (*)	57	34.106	11.187	20.028	65.321
Por combinação de negócios NCI (*)	-	22.738	7.458	-	30.196
Total do custo (A)	57	56.844	18.645	20.028	95.574

Amortização	Softwares	Processo/ Tecnologia	Carteira de clientes	Ágio (Goodwill)	Total
Saldo em 31/12/2022	-	-	-	-	-
Amortização de mais valia no resultado	(13)	(1.839)	(2.618)	-	(4.470)
Amortização de mais valia NCI no patrimônio líquido	-	(1.226)	(1.745)	-	(2.971)
Total da depreciação (B)	(13)	(3.065)	(4.363)	-	(7.441)
Total líquido (A) – (B)	44	53.779	14.282	20.028	88.133

* Considera o valor de mais valia pela participação adquirida de 60% do controlador, ou seja, i) R\$56.844 x 60% que é igual a R\$34.106; e R\$18.645 x 60% que é igual a R\$11.187). A diferença do não controlador está em linha específica, referente à parcela de 40%. O valor de ágio é integralmente o valor apurado na combinação, R\$20.028, conforme nota explicativa 3

Em 31 de dezembro de 2023, não haviam indicadores de impairment sobre o ágio e demais ativos intangíveis, considerando inclusive a recém aquisição, que suporta o valor justo desses ativos reconhecidos.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

13 – Partes relacionadas

Remuneração do pessoal chave da administração

A remuneração do pessoal chave da Administração consolidado, no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$5.150. Do valor provisionado para pagamento bônus em 2023, a ser pago no ano subsequente, R\$2.484, conforme nota explicativa 14, é para o pessoal chave da administração.

Para a Companhia e sua controlada a remuneração é feita por contratação CLT, com salário fixo mensal, bônus anual, exceto para o caso da eventual concessão de Stock Options (que não foram outorgadas até 31 de dezembro de 2023), sendo uma remuneração exclusiva para pessoas chaves da Controladora, caso seja realizada alguma fusão, incorporação ou aquisição.

As operações realizadas entre as partes relacionada são efetuadas em condições de preço, taxa de juros, qualidade, prazos e condições definidas entre as partes. Os saldos e transações com partes relacionadas estão demonstradas a seguir:

	<u>Saldo de contas a pagar</u>	<u>Despesa</u>
	<u>31/12/2022</u>	<u>2022</u>
Partes relacionadas (circulante):		
Gestão e Transformação Consultoria S.A.	493	1.001
Private Equity Holding VII – Kappa S.A.	-	82
Total	493	1.083

Compromisso com parte relacionada:

Em 01 de setembro de 2022, foi celebrado um contrato com a parte relacionada Gestão e Transformação Consultoria S.A., empresa pertencente ao mesmo grupo econômico, referente a prestação de serviços de assessoria e consultoria em gestão de negócio e criação de valor na área empresarial.

O presente contrato celebrado tem vigência de 04 (quatro) meses, contados a partir da data da assinatura, com previsão de término em 31 de dezembro de 2022. Em 02 de janeiro de 2023, o presente contrato foi prorrogado por mais 12 meses, com previsão de término para 31 de dezembro de 2023.

Com a parte relacionada Private Equity VII – Holding Kappa S/A a Companhia efetuou reembolso de despesa por utilização de espaço *co-working*.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

14 – Obrigações trabalhistas

	Controladora		Consolidado
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Salários a pagar	-	-	842
IRRF sobre salários	148	63	790
FGTS a pagar	30	14	237
INSS a pagar	58	13	736
Férias a pagar	200	47	1.351
Provisão de bônus (i)	2.999	-	8.320
Remuneração pessoal chave da administração (nota 13)	2.484	-	2.484
Outros	122	64	746
Total	6.041	201	15.506

(i) Provisão de bônus

Pagamento relacionado a gratificações de acordo com a política de remuneração variável, sendo constituída somente no ano de 2023.

15 – Obrigações fiscais

	Controladora		Consolidado
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Imposto de renda (IRPJ) e contribuição social (CSLL)	-	-	10.116
ICMS	-	-	213
COFINS	3	12	3
PIS	-	2	-
Outros	31	56	41
Total	34	70	10.373

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

16 – Demandas judiciais

A controlada, Microbiol, possui processos em andamento de natureza cível, decorrentes do curso normal de seus negócios. Baseada em análises gerenciais e na opinião de seus assessores legais, a controlada mantém registrada provisão para riscos em montante que julga ser suficiente para cobrir eventuais perdas prováveis com esses processos. A Companhia e sua controlada, não possuíam ações judiciais ou administrativas avaliadas pela administração, suportadas pelos seus consultores legais, com probabilidade de perda possível.

Riscos prováveis

Cível

A controlada é parte requerida em ação cível de indenização decorrente de acidente de trânsito que tramita na 2ª Vara Cível da Comarca de Cascavel/PR. Indenização relacionada a danos materiais e morais sofridos decorrentes de um atropelamento ocasionado por um funcionário da Companhia. As partes requeridas realizaram acordo e tiveram o feito extinto em relação à elas, restando a Microbiol e a MAPFRE SEGUROS GERAIS S.A.. O valor envolvido no processo é de R\$237, em 31 de dezembro de 2023.

A controlada é parte embargada em embargos de terceiro em tramitação na 2ª Vara Cível de Primavera do Leste/MT. A Microbiol possui embargos de Terceiros objetivando o afastamento da construção ocorrida no imóvel matriculado sob nº 16.417, junto ao CRI de Primavera do Leste/MT. A Controlada então apresentou Recurso de Apelação contra a decisão do juiz e aguarda julgamento. O valor envolvido no processo é de R\$193, em 31 de dezembro de 2023.

Tributárias e Trabalhistas

A Companhia e sua controlada até a emissão das demonstrações financeiras, não estavam envolvida em demandas judiciais de processos tributários e trabalhistas, judiciais e/ou administrativos, como réis ou autoras com probabilidade de perda provável que exija registro contábil de provisão para contingência, que possam impactar as estas demonstrações, sejam estes processos de natureza trabalhistas e/ou tributária, bem como não há processos com probabilidade de perda possível a serem divulgados.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

17 – Patrimônio líquido

17.1 – Capital social

O capital social da Companhia foi constituído em 04 de maio de 2022 com a importância de R\$100,00 (cem reais), equivalente a 100 (cem) cotas, com valor nominal de R\$1,00 (um real). Em 13 de maio de 2022, a Companhia foi transformada em sociedade por ações de capital fechado, mantendo o valor do capital social equivalente a 100 (cem) ações ordinárias nominativas e sem valor nominal. Em 29 de setembro de 2022, foi aprovado um aumento de capital no valor de R\$11.218, representado por 11.217.617 (onze milhões, duzentas e dezessete mil e seiscentas e dezessete) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, passando o capital social da Companhia para R\$11.218, representado por 11.217.717 (onze milhões, duzentas e dezessete mil e setecentas e dezessete) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal. Em 15 de dezembro de 2022, foi aprovado um segundo aumento de capital no valor de R\$114.992, representado por 114.992.000 (cento e quatorze milhões e novecentas e noventa e duas mil) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, totalizando um capital social de R\$126.210, representado por 126.209.717 (cento e vinte e seis milhões duzentas e nove mil e setecentas e dezessete) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 03 de fevereiro 2023, foi aprovado o aumento de capital social da Companhia, dos atuais de R\$126.210 para R\$138.210, representado por 138.209.717 (cento e trinta e oito milhões duzentas e nove mil setecentas e dezessete) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal. Totalizando um aumento de R\$12.000, mediante a emissão de 12.000.000 (doze milhões) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, em tudo iguais aos já existentes, através de aporte de recursos financeiros.

17.2 – Reserva legal

De acordo com o Estatuto e com o art. 193 da Lei No. 6.404/76, a Companhia pode destinar 5% do seu lucro líquido do exercício, como reserva legal. Devido aos prejuízos dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, não houve destinação para reserva legal.

17.3 – Dividendos

De acordo com o Estatuto e com o art. 193 da Lei No. 6.404/76, a Companhia pode destinar 1% do seu lucro líquido do exercício (ajustado), como dividendos mínimos obrigatórios nos termos do artigo 202 da Lei das Sociedades por Ações. Sem prejuízo do disposto no parágrafo terceiro do Estatuto, a administração da controlada poderá propor distribuições adicionais de dividendos nos exercícios em que, (i) tenha caixa excedente, (ii) não haja perspectiva de deterioração do cenário macroeconômico nacional, e (iii) haja disponibilidade de lucro acumulado suficiente. Devido aos prejuízos dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, não houve proposta de dividendos.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

17 – Patrimônio líquido--Continuação

17.4 – Reserva de subvenção para investimentos

Em 2023, a controlada Microbiol, reconheceu a importância de R\$16.635, como reserva de subvenção sobre investimentos, conforme Lei 14.789/2023 sobre créditos fiscais decorrente de subvenção para investimentos estaduais, com redução de base tributária de ICMS em diversos estados onde a controlada atua. Com isso, a Companhia reconheceu como reserva reflexa à reserva de subvenção para investimentos da controlada em suas demonstrações financeiras, no montante de R\$9.981.

17.5 – Resultado por ação

	Controladora e Consolidado	
	31/12/2023	31/12/2022
Total ações do exercício – conforme média ponderada		
Prejuízo do exercício (em milhares de reais)	(4.290)	(8.561)
Média ponderada do volume de ações (em unidades)	71.894.411	8.237.501
Prejuízo por ação do exercício – média ponderada	(0,06)	(1,04)

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Companhia não possuía instrumentos de financeiros ou patrimoniais de diluição, bem como o próprio prejuízo apurado nos exercícios são eventuais anti-dilutivos, por isso, o resultado apurado por ação básico e diluído são os mesmos.

18 – Receita operacional líquida

	Consolidado
	31/12/2023
Receita bruta de vendas	
Vendas de produtos	133.596
Deduções de vendas	
Impostos sobre vendas	(9.907)
Devoluções e abatimentos	(8.325)
	<u>(17.632)</u>
	115.964

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

19 – Despesas por natureza

19.1 – Despesas com vendas

	Controladora		Consolidado
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Comissões e premiações sobre vendas	-	-	(2.243)
Fretes e armazenagem	-	-	(3.622)
Propaganda e eventos	-	-	(2.607)
Viagens e outros	-	-	(5.095)
Total	-	-	(13.567)

19.2 – Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Despesas com pessoal	(15.484)	(1.113)	(46.213)
Depreciação e amortização	(5.601)	(2)	(12.475)
Serviços terceiros (a)	(6.121)	(7.170)	(10.325)
Outras despesas	(209)	(49)	(3.804)
Manutenção	(258)	-	(2.957)
Tributos sobre demais saídas	(160)	(27)	(942)
Passagens e hospedagens	(508)	(418)	(1.094)
Taxas e licenças e outros	(85)	-	(685)
Aluguel	(393)	(120)	(570)
Total	(28.818)	(8.898)	(79.066)

(a) São gastos relacionados com assessoria contábil e fiscal, consultorias e auditorias, honorários advocatícios.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

20 – Resultado financeiro, líquido

	Controladora		Consolidado
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
<u>Receitas financeiras</u>			
Rendimentos de aplicações financeiras	2.577	342	6.310
Variações Cambiais Ativas	-	-	22
Descontos obtidos	55	-	448
	2.632	342	6.781
<u>Despesas financeiras</u>			
Juros	(170)	(5)	(229)
Tarifas bancárias	-	-	(18)
Descontos concedidos	-	-	(505)
Despesas financeira arrendamento (CPC 06)	-	-	(813)
Outras despesas	(1)	-	(82)
	(171)	(5)	(1.648)
Total	2.461	337	5.133

21 – Instrumentos financeiros

21.1 – Gerenciamento dos riscos financeiros

Os principais riscos da administração são monitorados nas diversas instâncias da Governança da Companhia.

A Companhia não utilizou instrumentos financeiros derivativos em 31 de dezembro de 2023.

a. Estrutura de gerenciamento de riscos

A Administração tem a responsabilidade global para o estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco da Companhia.

As políticas de gerenciamento de risco da Companhia são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais a Companhia está exposta, para definir limites de riscos e controles apropriados, e para monitorar os riscos e a aderência aos limites definidos.

As políticas de gerenciamento de risco e os sistemas são revisados regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia. A Companhia por meio de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento, busca manter um ambiente de disciplina e controle no qual todos os colaboradores tenham consciência de suas atribuições e obrigações.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

21 – Instrumentos financeiros--Continuação

21.1 – Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

b. Risco de mercado

Risco de câmbio

As operações efetuadas pela Companhia são realizadas no mercado interno e no mercado externo que cuja receita em está exposta ao risco cambial. Durante o exercício de 2023 a Companhia não ficou exposta ao risco cambial, pois não houve transações com o exterior.

Risco de taxa de juros

O risco de taxa de juros da Companhia decorre, substancialmente, de aplicações financeiras.

Este risco surge da possibilidade que a Companhia pode sofrer perdas devido a flutuações nos índices (CDI), a companhia ficou exposta ao risco de taxa de juros, entretanto não houve impactos significativos.

c. Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. Esse risco proveniente dos instrumentos financeiros da Companhia.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito.

	Controladora		Consolidado
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023
Caixa e equivalentes	-	-	877
Aplicações financeiras	8.125	118.960	42.553
Total	8.125	118.960	43.430

Para mitigar o risco de possibilidade de a Companhia ter perdas decorrentes de inadimplência de suas instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros, a Companhia adota como prática somente realizar operações com instituições financeiras de baixo risco avaliadas por agências de rating.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

21 – Instrumentos financeiros--Continuação

21.1 – Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

d. Risco de liquidez

A liquidez da Companhia depende principalmente do caixa gerado pelas atividades operacionais. A gestão do risco de liquidez considera a avaliação dos requisitos de liquidez para assegurar que a Companhia disponha de caixa suficiente para atender suas despesas de capital e operacionais.

A tabela a seguir analisa as obrigações da Companhia, por faixas de vencimento, que compreende ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento. Os valores apresentados não contemplam taxa de descontos contratuais.

Consolidado						
Em 31 de dezembro de 2023	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 5 anos	Mais de 5 anos	Valor projetado	Valor contábil
Fornecedores	5.355	-	-	-	5.355	5.355
Passivo de arrendamento	3.368	5.938	-	-	9.306	8.771
Contas a pagar por aquisição	14.466	-	-	-	14.466	13.945
	23.189	5.938	-	-	29.127	28.072

Controladora						
Em 31 de dezembro de 2023	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 5 anos	Mais de 5 anos	Valor projetado	Valor contábil
Fornecedores	1.796	-	-	-	1.796	1.796
Passivo de arrendamento	-	-	-	-	-	-
Contas a pagar por aquisição	14.466	-	-	-	14.466	13.945
	16.262	-	-	-	16.262	15.741

Controladora						
Em 31 de dezembro de 2022	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 5 anos	Mais de 5 anos	Valor projetado	Valor contábil
Fornecedores	752	-	-	-	752	752
Partes relacionadas	493	-	-	-	493	493
	1.245	-	-	-	1.245	1.245

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

21 – Instrumentos financeiros--Continuação

21.2 – Estimativa de valor justo

Conforme o CPC 40 (R1), “Instrumentos Financeiros: Evidenciação”, o valor justo é definido como o preço de troca que seria recebido por um ativo ou pago por transferir um passivo (preço de transferência) no principal ou o mais vantajoso mercado para o ativo ou passivo numa transação normal entre participantes independentes do mercado na data de mensuração.

A Administração entende que os valores justos são, substancialmente, similares aos valores contábeis registrados.

a. Valor justo dos instrumentos financeiros

Os valores justos e os saldos contábeis dos instrumentos financeiros, em 31 de dezembro de 2023 estão demonstrados a seguir:

	Hierarquia do valor justo	Categoria	2023		2022	
			Valor Contábil	Valor justo	Valor Contábil	Valor justo
Ativos financeiros						
Caixa e equivalentes de caixa	Nível 2	Custo amortizado	118.960	118.960	43.430	43.430
Total			118.960	118.960	43.430	43.430
Passivos financeiros						
Fornecedores	Nível 2	Custo amortizado	1.796	1.796	5.355	5.355
Passivo de arrendamento	Nível 2	Custo amortizado	-	-	8.771	8.771
Contas a pagar por aquisição	Nível 2	Custo amortizado	13.945	13.945	13.945	13.945
Total			15.741	15.741	28.071	28.071

Não houve transferências entre níveis de mensuração na hierarquia do valor justo no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 para esses ativos e passivos.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

21 – Instrumentos financeiros--Continuação

21.2 – Estimativa de valor justo--Continuação

a. Valor justo dos instrumentos financeiros--Continuação

O valor justo dos instrumentos financeiros foi determinado conforme descrito a seguir:

- Os saldos em caixa e bancos têm seus valores justos idênticos aos saldos contábeis.
- As aplicações financeiras em CDBs (Certificado de Depósito Bancário) e instrumentos similares possuem liquidez diária com recompra na “curva do papel” e, portanto, a Companhia entende que seu valor justo corresponde ao seu valor contábil.
- Contas a receber decorrem diretamente das operações comerciais da controlada, e estão registrados pelos seus valores originais, sujeitos a atualizações monetárias, descontos concedidos e perdas estimadas para liquidações duvidosas.
- Passivo de arrendamento decorrem diretamente das operações da controlada, contabilizado pelos seus valores contratuais, sujeitos a atualizações monetárias e mensuração da taxa implícita, caso necessário.
- Contas a pagar por aquisição decorre diretamente da aquisição da Microgeo pela Companhia, sendo o seu contábil correspondendo seu valor justo, devidamente atualizado pelos índices contratuais.

A interpretação dos dados de mercado quanto à escolha de metodologias de cálculo do valor justo exige considerável julgamento e estabelecimento de estimativas para se chegar a um valor considerado adequado para cada situação. Conseqüentemente, as estimativas apresentadas podem não indicar, necessariamente, os montantes que poderão ser obtidos no mercado corrente.

Hierarquia de valor justo

O método de avaliação adotado pela Companhia na mensuração do valor justo dos instrumentos financeiros foi o nível 2.

Private Equity Holding VII – Alpha S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

21 – Instrumentos financeiros--Continuação

21.3 – Gerenciamento de capital

Os objetivos da Companhia durante o processo de administração do seu capital são garantir a capacidade de continuidade das suas operações, visando oferecer retorno aos acionistas, bem como manter uma estrutura de capital ideal.

A Companhia não possui contratos de dívidas com terceiros de empréstimos ou financiamentos que denote risco no seu gerenciamento do capital e de caixa.

22 – Eventos subsequentes

- (a) Aumento do capital social da Companhia, dos atuais R\$138.210 para R\$302.036, totalizando um aumento de R\$163.826, mediante a emissão de 163.825.648 (cento e sessenta e três milhões oitocentas e vinte e cinco mil seiscentas e quarenta e oito) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, em tudo iguais às já existentes, pelo preço de emissão de R\$1,00 (um real) por ação, fixado nos termos do artigo 170, §1º, da Lei das S.A. As ações ora emitidas são totalmente subscritas pelo acionista Pátria Private Equity VII – Fundo de Investimento em Participações Multiestratégia e serão totalmente integralizadas em moeda corrente nacional. A Companhia recebeu o valor de R\$138.825, através de transferências bancárias pela acionista em 1 de março de 2024, considerando o valor de R\$25.000 restantes como capital a integralizar.
- (b) Em 8 de março de 2024, a Alpha S.A. celebrou o contrato de compra de 85% de participação, pelo montante total de aquisição de R\$ 255.000 considerando o primeiro pagamento no valor de R\$131.348, referente ao negócio de fertilizantes especiais (“especialidades”) da T.M.F. Indústria de Fertilizantes Ltda. (TMF). A TMF fabrica fertilizantes especiais para a agricultura, possui em seu portfólio produtos à base de cálcio, silício, magnésio, enxofre e boro. Suas principais marcas: Calsite, Isofertil, Isofertil Force MG, Isofertil Force S, TMF Force Café.

