

# **Demonstrações Financeiras**

## **Private Equity Holding VII - Delta S.A.**

31 de dezembro de 2023  
com Relatório do Auditor Independente

# Private Equity Holding VII - Delta S.A.

## Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras	
Balanço patrimonial .....	4
Demonstração do resultado .....	5
Demonstração do resultado abrangente .....	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	7
Demonstração dos fluxos de caixa.....	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras .....	9

## **Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras**

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

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da Private Equity Holding VII - Delta S.A. (Companhia), 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 da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa 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”. 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**

A diretoria da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras 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, 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 são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- 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 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.



Building a better  
working world

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

São Paulo, 13 de março de 2024.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Pupo', is written over the printed name of the signatory.

Marcos Alexandre S. Pupo  
Contador CRC SP-221749/O

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Ativo			
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	9.685	2.877
Adiantamentos diversos		68	-
Tributos a recuperar		37	5
Total do ativo circulante		9.790	2.882
Ativo não circulante			
Imobilizado	5	25	-
Total do ativo não circulante		25	-
Total do ativo		9.815	2.882
Passivo			
Passivo circulante			
Fornecedores		304	522
Impostos e contribuições a recolher		10	67
Salários, provisões e encargos sobre folha	6	2.696	-
Provisões diversas		-	1.103
Total do passivo circulante		3.010	1.692
Patrimônio líquido			
Capital social	7	19.693	4.693
Prejuízos acumulados		(12.888)	(3.503)
Total do patrimônio líquido		6.805	1.190
Total do passivo e patrimônio líquido		9.815	2.882

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

### Demonstração 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, exceto resultado por ação em reais)

	<b>Nota</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Despesas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	8	<b>(9.517)</b>	(3.538)
Despesas tributárias		<b>(26)</b>	(2)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		<b>(9.543)</b>	(3.540)
Receitas financeiras	9	<b>158</b>	37
Prejuízo antes dos impostos		<b>(9.385)</b>	(3.503)
Imposto de renda e contribuição social		-	-
Prejuízo do exercício		<b>(9.385)</b>	(3.503)
Prejuízo por ação - em R\$	7	<b>(1,31)</b>	(3,07)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

Demonstração 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)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Prejuízo do exercício	<b>(9.385)</b>	(3.503)
Resultado abrangente Total	<b><u>(9.385)</u></b>	<b><u>(3.503)</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

Demonstração 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)

	<b>Nota</b>	<b>Capital social</b>	<b>Prejuízos acumulados</b>	<b>Total</b>
Constituição do capital social	1	-	-	-
Aumento de capital	7	4.693	-	4.693
Prejuízo do exercício			(3.503)	(3.503)
Saldos em 31 de dezembro de 2022		<u>4.693</u>	<u>(3.503)</u>	<u>1.190</u>
Aumento de capital em 25/08/2023	7	<b>3.900</b>	-	<b>3.900</b>
Aumento de capital em 24/11/2023	7	<b>11.100</b>		<b>11.100</b>
Prejuízo do exercício		-	(9.385)	(9.385)
Saldos em 31 de dezembro de 2023		<u><b>19.693</b></u>	<u><b>(12.888)</b></u>	<u><b>6.805</b></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

### Demonstração dos fluxos de caixa

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

(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Prejuízo do exercício		<b>(9.385)</b>	(3.503)
Ajustes para reconciliar o prejuízo do exercício com o caixa			
Depreciação e amortização		<b>2</b>	-
		<b>(9.383)</b>	(3.503)
 (Aumento)/redução nos ativos			
Adiantamentos diversos		<b>(68)</b>	-
Tributos a recuperar		<b>(32)</b>	(5)
 Aumento/(redução) nos passivos			
Fornecedores		<b>(218)</b>	1.132
Fornecedores - Partes relacionadas		-	493
Impostos e contribuições a recolher		<b>(56)</b>	67
Salários, provisões e encargos sobre folha		<b>2.695</b>	-
Provisões diversas		<b>(1.103)</b>	-
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais		<b>(8.165)</b>	(1.816)
 Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Aquisição de Imobilizado		<b>(27)</b>	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		<b>(27)</b>	-
 Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Aumento de capital		<b>15.000</b>	4.693
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento		<b>15.000</b>	4.693
 Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa líquido		<b>6.808</b>	2.877
No início do exercício		<b>2.877</b>	-
No fim do exercício		<b>9.685</b>	2.877
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa líquido		<b>6.808</b>	2.877

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

## 1. Contexto operacional

A Private Equity Holding VII - Delta S.A. ("Delta "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), em 13 de maio de 2022 ocorreu a transformação em sociedade por ações de capital fechado. Em 31 de maio de 2022, houve alteração da denominação social. A Companhia está localizada na Rua Comendador Eduardo Saccab, 215, conj. 101 parte 11, Brooklin Paulista - São Paulo/SP. A Delta tem como objeto social a participação em outras sociedades, na qualidade de acionista ou quotista.

A Delta é uma holding não operacional voltada para a atividade de investimentos. A Companhia tem buscado oportunidades em segmentos da economia com bom potencial de crescimento e consolidação, e está dependente de aporte de seus acionistas para manter seu fluxo de caixa. Sempre que necessário, a Companhia recebe aporte de seus acionistas.

## 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 para todos os períodos apresentados, salvo quando mencionado de outra forma.

### 2.1. Base de preparação

#### a) Declaração de conformidade com relação às normas do CPC

As demonstrações financeiras da Companhia 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 13 de março de 2024.

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--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.

c) Moeda funcional, moeda de apresentação e transações em moeda estrangeira

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

#### 2.2. Base de descrição das principais práticas contábeis

a) Instrumentos financeiros

*Ativos e passivos financeiros não derivativos - reconhecimento e desconhecimento*

Os ativos financeiros não derivativos são reconhecidos no balanço patrimonial somente quando a Companhia se torna parte das disposições contratuais do instrumento. O desconhecimento 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.

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

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

#### 2.2. Base de descrição das principais práticas contábeis--Continuação

##### a) Instrumentos financeiros--Continuação

*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 período quando incorridos.

O principal ativo financeiro refere-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.

*Passivos financeiros não derivativos - 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 e fornecedores - partes relacionadas.

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

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

#### 2.2. Base de descrição das principais práticas contábeis--Continuação

##### a) Instrumentos financeiros--Continuação

###### *Passivos financeiros não derivativos - mensuração*--Continuação

###### 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 não contratou operações de instrumentos financeiros derivativos no período 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 - Delta S.A.

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

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

#### 2.2. Base de descrição das principais práticas contábeis--Continuação

##### b) Imposto de renda e contribuição social

O Imposto de Renda (“IRPJ”) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (“CSLL”) do período 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.

Para o exercício de 2023, a Delta optou pelo regime de tributação Lucro Real estimativa mensal e não apresentou lucro tributável para auferir os impostos em 2023.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do período, a taxas de impostos decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras.

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 revertem, 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 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.

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

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

#### 2.2. Base de descrição das principais práticas contábeis--Continuação

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.

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 incluírem 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.

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

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

#### 2.2. Base de descrição das principais práticas contábeis--Continuação

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; a entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

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.

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

### 3. Normas emitidas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

#### Alterações ao IFRS 16: Passivo de Locação em um Sale and Leaseback (Transação de venda e retroarrendamento)

Em setembro de 2022, o IASB emitiu alterações ao IFRS 16 (equivalente ao CPC 06 – Arrendamentos) para especificar 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.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente a transações sale and leaseback celebradas após a data de aplicação inicial do IFRS 16 (CPC 06). A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser divulgado.

Não se espera que as alterações tenham um impacto nas demonstrações financeiras da Companhia.

#### Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que significa um direito de postergar a liquidação;
- Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
- Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação;
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação.

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Atualmente, a Companhia não possui contratos de empréstimos para serem avaliados.

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

### 3. Normas emitidas, mas ainda não vigentes--Continuação

#### Acordos de financiamento de fornecedores - Alterações ao IAS 7 e IFRS 7

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações ao IAS 7 (equivalente ao CPC 03 (R2) – Demonstrações do fluxo de caixa) e ao IFRS 7 (equivalente ao CPC 40 (R1) - Instrumentos financeiros: evidenciação) para esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais desses acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreender os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024. A adoção antecipada é permitida, mas deve ser divulgada. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia.

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Banco movimento	446	157
Aplicações financeiras (i)	9.239	2.720
<b>Total</b>	<b>9.685</b>	<b>2.877</b>

(i) Aplicações financeiras em Fundos de Renda Fixa não exclusivos lastreados ao DI com rendimento de 107% do CDI.

### 5. Imobilizado

	Taxa de vida útil (anos)	<u>31/12/2022</u>	Aquisição	Depreciação	<u>31/12/2023</u>
Computadores e Periféricos	5	-	27	(2)	25
<b>Total</b>		-	27	(2)	25

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

### 6. Salários, provisões e encargos sobre folha

	<u>31/12/2023</u>
IRRF Sobre Folha De Pagamento	67
FGTS A Recolher	8
Contribuições Previdenciárias A Recolher	64
Provisão De Férias	25
Provisão De FGTS S/Férias	2
Provisão De INSS S/Férias	7
Provisão de bônus	<u>2.523</u>
<b>Total</b>	<b><u>2.696</u></b>

No ano de 2022, a Empresa não possuía colaboradores, com contratação a partir de 2023, encerrando o período com 04 (quatro) funcionários (vide Nota 8 sobre as despesas com salários e demais).

Serão pagos em março de 2024, a título de gratificações o valor de R\$2.523, referente ao ano fiscal de 2023.

### 7. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

O capital social da Companhia foi constituído em 04 de maio de 2022 com a importância de R\$100,00 (cem reais). 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\$2.593, representado por 2.592.886 (dois milhões quinhentos e noventa e dois mil, oitocentos e oitenta e seis) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, passando o capital social da Companhia para R\$2.593, representado por 2.592.986 (dois milhões quinhentos e noventa e dois mil e novecentos e oitenta e seis) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 15 de dezembro de 2022, foi aprovado um segundo aumento de capital no valor de R\$2.100, representado por 2.100.000 (dois milhões e cem mil) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, com isto o capital social Companhia em 31 de dezembro de 2022 passou a ser de R\$4.693, representado por 4.692.986 (quatro milhões seiscentos e noventa e dois mil novecentos e oitenta e seis) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

### 7. Patrimônio líquido--Continuação

#### a) Capital social--Continuação

Em 25 de agosto de 2023, foi aprovado um terceiro aumento de capital no valor de R\$3.900, representado por 3.900.000 (três milhões e novecentos mil) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, com isto o capital social Companhia em 25 de agosto de 2023 passou a ser de R\$8.593, representado por 8.592.986 (nove milhões quinhentos e noventa e dois mil, novecentos e oitenta e seis) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 24 de novembro de 2023, foi aprovado um quarto aumento de capital no valor de R\$11.100, representado por 11.100.000 (onze milhões e cem mil) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, com isto o capital social Companhia em 31 de dezembro de 2023 passou a ser de R\$19.693, representado por 19.692.986 (dezenove milhões seiscentos e noventa e dois mil, novecentos e oitenta e seis) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

#### b) Resultado por ações

Apresentamos a seguir o prejuízo por ação básico e diluído conforme parâmetros definidos no Pronunciamento CPC 41 - Lucro por ação:

<b>Eventos e datas de aumento de capital</b>	<b>Quantidade ações</b>	<b>Média ponderada</b>
Capital social até 05/2022	100	100
Capital social até 09/2022	2.592.886	1.000.574
Capital social até 15/12/2022	2.100.000	139.419
<b>Capital social até 31/12/2022</b>	<b>4.692.986</b>	<b>1.140.093</b>
Prejuízo 2022 (em milhares de reais)		(3.503)
Prejuízo por ação (em reais) - Reapresentado		(3,07)

<b>Eventos e datas de aumento de capital</b>	<b>Quantidade ações</b>	<b>Média ponderada</b>
<b>Capital social até 31/12/2022</b>	<b>4.692.986</b>	<b>4.692.986</b>
Capital social até 08/2023	3.900.000	1.367.671
Capital a partir de 11/2023	9.592.986	1.125.205
<b>Capital a partir de 31/12/2023</b>	<b>19.692.986</b>	<b>7.185.863</b>
Prejuízo 2023 (em milhares de reais)		(9.385)
Prejuízo por ação (em reais)		(1,31)

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

### 7. Patrimônio líquido--Continuação

#### b) Resultado por ações--Continuação

A Companhia não possui outros instrumentos de patrimônio líquido ou de dívida que se enquadre como efeitos dilutivos, sendo que o valor básico e diluído por ação é o mesmo.

### 8. Despesas gerais e administrativas

	31/12/2022	31/12/2022
Despesas com salários	3.815	-
Despesas com aluguel	40	-
Depreciação e amortização	2	-
Despesas com consultoria	1.033	-
Despesas com serviços de terceiros	4.254	3.477
Despesa com manutenção	20	-
Despesas com viagens	490	11
Outras despesas administrativas	89	50
<b>Total</b>	<b>9.743</b>	<b>3.538</b>

Conforme mencionado na Nota 6, a Companhia não possuía funcionários em 2022.

### 9. Resultado financeiro líquido

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Receitas financeiras</b>		
Rendimentos de aplicações financeiras	227	37
	<b>227</b>	<b>37</b>
<b>Despesas financeiras</b>		
Juros sobre contrato de mútuo	(69)	-
	<b>(69)</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>158</b>	<b>37</b>

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

### 10. Imposto de renda e contribuição social

<b>Corrente</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Prejuízo antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(9.385)</b>	<b>(3.503)</b>
Alíquota nominal do IRPJ e CSLL	<b>34%</b>	<b>34%</b>
<b>Despesa de IRPJ e CSLL calculados com base nas alíquotas nominais</b>	<b>3.191</b>	<b>1.191</b>
Efeito de IRPJ e CSLL sobre diferenças permanentes: Despesas indedutíveis	<b>(2.590)</b>	<b>(4)</b>
	<b>601</b>	<b>1.188</b>
(-) Tributos Diferidos Ativo sobre o prejuízo - não reconhecidos	<b>(601)</b>	<b>(1.188)</b>
	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Diferido</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
IRPJ ativo diferido	<b>445</b>	<b>874</b>
CSLL ativo diferido	<b>156</b>	<b>314</b>
<b>Total ativo fiscal diferido</b>	<b>601</b>	<b>1.188</b>

A Companhia não registrou ativo fiscal diferido em função de não possuir histórico e perspectiva de lucratividade tributária, por se tratar de uma *holding*, cujo resultado será formado, substancialmente, pelo resultado de equivalência patrimonial.

### 11. Instrumentos financeiros

#### a) Gerenciamento dos riscos financeiros

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

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

### 11. Instrumentos financeiros--Continuação

#### a) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

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

##### i) *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.

##### ii) *Risco de mercado*

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e equivalentes de caixa	9.685	2.877
<b>Total</b>	<b>9.685</b>	<b>2.877</b>

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

### 11. Instrumentos financeiros--Continuação

#### a) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

##### iii) *Risco de liquidez*

Risco de liquidez é o risco da Companhia vir a encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir o máximo possível, que sempre tenha caixa suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

A Companhia possui caixa à vista suficiente para cumprir com despesas operacionais, incluindo o cumprimento de suas obrigações financeiras; isto exclui o impacto potencial de circunstâncias extremas que não podem ser razoavelmente previstas, como desastres naturais.

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.

<u>31/12/2023</u>	<u>Menos de 1 ano</u>	<u>Entre 1 e 2anos</u>	<u>Entre 2 e 5 anos</u>	<u>Mais de 5 anos</u>	<u>Valor projetado</u>	<u>Valor contábil</u>
Fornecedores	304	-	-	-	304	304
	<b>304</b>	-	-	-	<b>304</b>	<b>304</b>

#### b) 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:

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

### 11. Instrumentos financeiros--Continuação

#### b) Estimativa de valor justo--Continuação

##### a) *Valor justo dos instrumentos financeiros--Continuação*

	Hierarquia do valor justo	Categoria	2023		2022	
			Valor contábil	Valor justo	Valor contábil	Valor justo
<b>Ativos financeiros</b>						
Caixa e equivalentes de caixa	Nível 2	Valor justo	9.685	9.685	2.877	2.877
<b>Total</b>			<b>9.685</b>	<b>9.685</b>	<b>2.877</b>	<b>2.877</b>
<b>Passivos financeiros</b>						
Fornecedores	Nível 2	Valor justo	304	304	522	522
<b>Total</b>			<b>304</b>	<b>304</b>	<b>522</b>	<b>522</b>

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.
- 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. Consequentemente, 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.

#### c) 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.

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

### 11. Instrumentos financeiros--Continuação

#### c) Gerenciamento de capital--Continuação

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

### 12. Partes Relacionadas

As operações realizadas entre partes relacionadas 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 demonstrados a seguir:

	Saldo de contas a pagar 2023	Despesa 2023	Saldo de contas a pagar 2022	Despesa 2022
<b>Partes relacionadas (circulante):</b>				
Gestão e transformação consultoria S.A.	-	500	493	1.001
<b>Total</b>	-	500	493	1.001

#### Compromisso com parte relacionada

Em 01 de setembro de 2022, foi celebrado um contrato com a empresa parte relacionada Gestão e Transformação Consultoria S.A., referente prestação de serviços de assessoria e consultoria em gestão de negócios e criação de valor na área empresarial, que teve sua renovação por mais 12 meses em 2023, sendo que, a partir de janeiro de 2024 o contrato passou a ser renovado automaticamente.

### 13. Remuneração do pessoal chave da Administração

A remuneração é feita por contratação CLT, com salário fixo mensal, bônus anual e eventual concessão de Stock Options para pessoas chaves, caso seja realizada alguma fusão, incorporação ou aquisição.

A remuneração do pessoal chave da Administração, no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$318.

## Private Equity Holding VII - Delta S.A.

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

### 14. Contingências

Até a emissão das demonstrações contábeis, a Sociedade não estava envolvida em demandas judiciais como ré ou autora com probabilidade de perda provável que exija registro contábil de provisão para contingência, que possam impactar as estas demonstrações, sejam estes processos de natureza trabalhista, tributária ou cível, bem como não há processos com probabilidade de perda possível a serem divulgados.

\* \* \*