

Demonstrações Financeiras

Private Equity Holding VII - Kappa S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Private Equity Holding VII - Kappa 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 - Kappa S.A.
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Private Equity Holding VII - Kappa 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 o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da 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.

Ênfase - Reapresentação das demonstrações financeiras

Chamamos atenção à nota explicativa 2.3 às demonstrações financeiras, que foram alteradas e estão sendo reapresentadas para refletir a provisão de bônus e despesas gerais não reconhecidas dentro do período de competência a que se referem, conforme descrito na referida nota explicativa. Em 23 de março de 2023 emitimos relatório de auditoria sem modificação sobre as demonstrações financeiras da Companhia, que ora estão sendo reapresentadas. Nossa opinião continua sendo sem qualquer modificação, uma vez que as demonstrações financeiras e seus valores correspondentes ao período anterior foram ajustados de forma retrospectiva.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

A diretoria 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.



Building a better
working world

- 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.
- 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, 14 de março de 2024.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Wallace', is written over the printed name of Wallace Weberling Pereira.

Wallace Weberling Pereira
Contador CRC SP-230870/O

Private Equity Holding VII - Kappa S.A.

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

	Nota	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)
Ativo Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	6.557	2.048
Adiantamentos diversos		29	19
Tributos a recuperar		16	1
Outros créditos e direitos		10	-
Total do Ativo Circulante		6.612	2.068
Ativo Não Circulante			
Imobilizado	4	60	62
Total do Ativo Não Circulante		60	62
Total do Ativo		6.672	2.130
Passivo Circulante			
Fornecedores		634	241
Fornecedores - Partes relacionadas	11	-	459
Impostos e contribuições a recolher		162	45
Salários, provisões e encargos sobre folha	5	4.369	1.336
Total do Passivo Circulante		5.165	2.081
Patrimônio Líquido			
Capital Social	6	25.050	5.514
Prejuízos acumulados		(23.543)	(5.465)
Total do Patrimônio Líquido		1.507	49
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		6.672	2.130

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Private Equity Holding VII - Kappa S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e período de oito meses findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)
Despesas Operacionais			
Despesas gerais e administrativas	7	(18.183)	(5.461)
Despesas tributárias		(20)	(6)
Prejuízo operacional antes do resultado financeiro		(18.203)	(5.467)
Resultado financeiro líquido	8	126	2
Prejuízo antes dos impostos		(18.077)	(5.465)
Imposto de Renda e Contribuição Social	9	-	-
Prejuízo do exercício/período		(18.077)	(5.465)
Resultado por ação	6	(5,67)	(5,68)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Private Equity Holding VII - Kappa S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e período de oito meses findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u> (reapresentado)
Prejuízo do exercício/período	(18.077)	(5.465)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado Abrangente Total	<u>(18.077)</u>	<u>(5.465)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Private Equity Holding VII - Kappa S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e período de oito meses findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

	Nota	Capital Social	Prejuízos acumulados	Total
Em 04 de maio de 2022 (data de constituição)	1	-	-	-
Aumento de capital em 19/08/2022	6	1.498	-	1.498
Aumento de capital em 08/12/2022	6	4.016	-	4.016
Prejuízo do período		-	(5.465)	(5.465)
Saldos em 31 de dezembro de 2022 (reapresentado)		5.514	(5.465)	49
Aumento de capital em 03/03/2023	6	7.614	-	7.614
Aumento de capital em 11/09/2023	6	1.040	-	1.040
Aumento de capital em 16/11/2023	6	10.882	-	10.882
Prejuízo do exercício		-	(18.077)	(18.077)
Saldos em 31 de dezembro de 2023		25.050	(23.542)	1.508

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Private Equity Holding VII - Kappa S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e período de oito meses findo em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

Fluxos de caixa das atividades operacionais	Nota	31/12/2023	31/12/2022 (reapresentado)
Prejuízo do exercício/período		(18.077)	(5.465)
Ajustes para reconciliar o Resultado do exercício com o caixa			
Depreciação		15	2
Provisão de bônus		3.668	1.151
		(14.394)	(4.312)
(Aumento)/Redução nos Ativos Operacionais			
Adiantamentos diversos		(10)	(19)
Tributos a recuperar		(15)	(1)
Outros créditos e direitos		(10)	-
Aumento/(Redução) nos Passivos Operacionais			
Fornecedores		393	241
Fornecedores - Partes relacionadas		(459)	459
Salários, provisões e encargos sobre folha		(635)	185
Impostos e contribuições a recolher		116	45
Caixa líquido aplicado nas operações		(15.014)	(3.402)
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Aquisição de Imobilizado		(13)	(64)
Caixa aplicado nas atividades de investimento		(13)	(64)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Aumento de Capital		19.536	5.514
Caixa oriundo das atividades de financiamento		19.536	5.514
Aumento de caixa e equivalentes de caixa		4.509	2.048
No início do exercício/período		2.048	-
No fim do exercício/período		6.557	2.048
Aumento de caixa e equivalentes de caixa		4.509	2.048

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Private Equity Holding VII - Kappa S.A.

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

1. Contexto operacional

A Private Equity Holding VII - Kappa S.A. (“Kappa” ou “Companhia”) iniciou suas atividades em 04 de maio de 2022 com a razão social RHMI 213 Participações Ltda. Em 31 de maio de 2022 a alteração da denominação social e transformação em sociedade por ações de capital fechado. A Companhia está localizada na Rua Comendador Eduardo Saccab, 215, conj. 101 parte 15, Brooklin Paulista - São Paulo/SP. A Kappa tem por objeto social a participação em outras sociedades, na qualidade de acionista ou quotista.

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.

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 14 de março de 2024.

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

Private Equity Holding VII - Kappa 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. 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.

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.

O principal ativo financeiro refere-se a:

b) 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.

Private Equity Holding VII - Kappa 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. Descrição das principais práticas contábeis--Continuação

b) Caixa e equivalentes de caixa--Continuação

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.

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.

c) 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.

Private Equity Holding VII - Kappa 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. Descrição das principais práticas contábeis--Continuação

c) Fornecedores--Continuação

Instrumentos financeiros derivativos

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.

d) Imobilizado

Os bens integrantes do ativo imobilizado, representados por ativos tangíveis, foram inicialmente registrados ao custo de aquisição deduzido da respectiva depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada, quando aplicável.

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo pelo método linear. A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados anualmente e os efeitos de quaisquer mudanças nas estimativas são contabilizados prospectivamente.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos obtidos com a venda do ativo em relação ao seu valor contábil residual registrado na data da alienação, e são reconhecidos como “Outras despesas operacionais, líquidas” na demonstração do resultado.

e) Imposto de renda e contribuição social

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.

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

Private Equity Holding VII - Kappa 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. Descrição das principais práticas contábeis--Continuação

e) Imposto de renda e contribuição social--Continuação

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 e quaisquer ajustes aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

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.

f) 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 individual:

Private Equity Holding VII - Kappa 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. Descrição das principais práticas contábeis--Continuação

f) Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

Julgamentos--Continuação

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.

g) 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 - Kappa 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. Descrição das principais práticas contábeis--Continuação

h) 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.

i) 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 - Kappa 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

2.3. Reapresentação para correção de erros

Em março de 2023, a Companhia pagou a seus executivos e funcionários bônus relacionado ao período findo em 2022. No entanto, a Companhia não reconheceu a provisão do valor a pagar no período de competência a que se refere-se o bônus pago, ou seja, do período findo em 2022. Adicionalmente, não reconheceu despesas gerais, cujo saldo da obrigação a pagar foi utilizado para integralização de capital social. Como consequência, a rubrica de despesas gerais e administrativas foi subavaliada. Em 2023 quando do fechamento de seus resultados mensais a Companhia descobriu os erros.

Os erros foram corrigidos com a reapresentação de cada uma das linhas afetadas na demonstração financeira do período anterior, da seguinte forma:

Balanço patrimonial:

Passivo e patrimônio líquido	Originalmente apresentado	Ajuste	Reapresentado
Passivo Circulante			
Fornecedores	241	-	241
Fornecedores - partes relacionadas	459	-	459
Impostos e contribuições a recolher	45	-	45
Salários, provisões e encargos sobre folha	185	1.151	1.336
Total do Passivo Circulante	930	1.151	2.081
Patrimônio líquido			
Capital Social	5.514	-	5.514
(-) Capital A Integralizar	(1.458)	1.458	-
Prejuízo acumulado	(2.856)	(2.609)	(5.465)
Total do Patrimônio Líquido	1.200	(1.151)	49
Total do Passivo e Patrimônio Líquido	2.130	-	2.130

Demonstração do resultado:

Despesas Operacionais	Originalmente apresentado	Ajuste	Reapresentado
Despesas gerais e administrativas	(2.852)	(2.609)	(5.461)
Despesas tributárias	(6)	-	(6)
Prejuízo operacional antes do resultado financeiro	(2.858)	(2.609)	(5.467)
Resultado financeiro líquido	2	-	2
Prejuízo antes dos impostos	(2.856)	(2.609)	(5.465)
Imposto de Renda e Contribuição Social	-	-	-
Prejuízo do exercício/período	(2.856)	(2.609)	(5.465)

A reapresentação não impactou outros resultados abrangentes ou as atividades operacionais, de investimento e financiamento do fluxo de caixa.

Private Equity Holding VII - Kappa S.A.

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

3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Aplicações financeiras automáticas	1.492	2.048
Aplicações financeiras (i)	5.065	-
Total	6.557	2.048

(i) Aplicações financeiras em Certificado de Depósito Bancário ("CDB") são operações contratadas com instituições financeiras de primeira linha, com taxas de remuneração de acordo que visam garantir até 75% da variação do Certificado de Depósito Interbancário ("CDI").

4. Imobilizado

	Taxa de vida útil (anos)	04/05/2022	Aquisição	Depreciação	31/12/2022
Computadores e Periféricos	5	-	64	(2)	62
Total		-	64	(2)	62

	Taxa de vida útil (anos)	31/12/2022	Aquisição	Depreciação	31/12/2023
Computadores e Periféricos	5	62	13	(15)	60
Total		62	13	(15)	60

5. Salários, provisões e encargos sobre folha

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
IRRF Sobre Folha De Pagamento	123	41
FGTS A Recolher	136	62
Provisão De Férias	442	82
Provisão De Bônus	3.668	1.151
Total	4.369	1.336

Private Equity Holding VII - Kappa S.A.

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

6. 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) equivalente a 100 cotas, com valor nominal de R\$1,00 (um real). Em 29 de setembro de 2022, foi aprovado um aumento de capital no valor de R\$1.498. (um milhão, quatrocentos e noventa e oito mil e duzentos e nove reais), representado por 1.498.209 novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, passando o capital social da Companhia para R\$1.498 (um milhão quatrocentos e noventa e oito mil e trezentos e nove reais), representado por 1.498.309 (um milhão quatrocentos e noventa e oito mil e trezentos e nove novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal).

Em 11 de janeiro de 2023 foi registrado na JUCESP a Ata de Assembleia Geral (AGE) realizada em 08 de dezembro de 2022 que deliberou aumento do capital social da Companhia no valor de R\$4.015, mediante a emissão de 4.015.452 (quatro milhões, quinze mil e quatrocentos e cinquenta e duas) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal. Com isto, o capital social da Companhia totalmente subscrito e parcialmente integralizado em moeda nacional é de R\$5.514, representado por 5.514 (cinco milhões, quinhentos e treze mil e setecentos e sessenta e um) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 03 de março de 2023 foi registrado na JUCESP a Ata de Assembleia Geral (AGE) que deliberou aumento do capital social da Companhia no valor de R\$7.614 mediante a emissão de 7.614.000 (sete milhões, seiscentos e quatorze mil) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal. Com isto, o capital social da Companhia totalmente subscrito e parcialmente integralizado em moeda nacional é de R\$13.127, representado por 13.127.761 (treze milhões, cento e vinte e sete mil e setecentos e sessenta e um) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 11 de setembro de 2023 foi registrado na JUCESP a Ata de Assembleia Geral (AGE) que deliberou aumento do capital social da Companhia no valor de R\$1.040 mediante a emissão de 1.039.896,64 (um milhão, trinta e nove mil oitocentos e noventa e seis, e sessenta e quatro) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal. Com isto, o capital social da Companhia totalmente subscrito e parcialmente integralizado em moeda nacional é de R\$14.168, representado por 14.167.657 (quatorze milhões cento e sessenta e sete mil, seiscentos e cinquenta e sete) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 16 de novembro de 2023 foi registrado na JUCESP a Ata de Assembleia Geral (AGE) que deliberou aumento do capital social da Companhia no valor de R\$10.882 mediante a emissão de 10.882.000 (dez milhões oitocentos e oitenta e dois mil), ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal. Com isto, o capital social da Companhia totalmente subscrito e parcialmente integralizado em moeda nacional é de R\$25.050, representado por 25.049.657 (vinte e cinco milhões quarenta e nove mil, seiscentos e cinquenta e sete) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Private Equity Holding VII - Kappa S.A.

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

6. Patrimônio líquido--Continuação

b) Resultado por ações

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

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Número de ações do período - conforme média ponderada	3.188.000	961.464
Prejuízo do exercício/período	(18.077)	(5.465)
Total	(5,67)	(5,68)

7. Despesas gerais e administrativas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		(reapresentado)
Despesas com salários	(2.906)	(674)
Encargos Sociais	(1.462)	(207)
Benefícios fiscais	(309)	(69)
Depreciação e Amortização	(15)	(2)
Despesas com Serviços de Terceiros	(8.548)	(2.764)
Outras despesas administrativas	(323)	(58)
Ocupações	(362)	(536)
Provisão de bônus	(4.259)	(1.151)
Total	(18.184)	(5.461)

8. Resultado financeiro líquido

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	141	3
	141	3
Despesas financeiras		
Juros	(12)	-
Tarifa bancária	(2)	(1)
	(14)	(1)
Total	127	2

Private Equity Holding VII - Kappa S.A.

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

9. Imposto de renda e contribuição social

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		(reapresentado)
Corrente		
Prejuízo antes do IRPJ e CSLL	(18.077)	(5.465)
Alíquota nominal do IRPJ e CSLL	34%	34%
Receita de IRPJ e CSLL calculados com base nas alíquotas nominais	6.146	1.858
Efeito de IRPJ e CSLL sobre diferenças permanentes:		
Despesas indedutíveis	(4)	-
Tributos diferidos ativos sobre prejuízo	6.142	1.858
(-) Tributos diferidos ativo sobre prejuízo - não reconhecidos	(6.142)	(1.858)
Total resultado de imposto de renda e contribuição social	-	-
Diferido	31/12/2023	31/12/2022
IRPJ ativo diferido	5.883	1.366
CSLL ativo diferido	2.117	492
Total ativo fiscal diferido	8.000	1.858

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

10. Instrumento financeiro

a) 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.

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.

Private Equity Holding VII - Kappa S.A.

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

10. Instrumento financeiro--Continuação

a) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

i) *Estrutura de gerenciamento de riscos--Continuação*

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	6.557	2.048
Total	6.557	2.048

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.

Private Equity Holding VII - Kappa S.A.

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

10. Instrumento financeiro--Continuação

a) Gerenciamento dos riscos financeiros--Continuação

iii) *Risco de liquidez--Continuação*

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.

31/12/2023	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 5 anos	Mais de 5 anos	Valor projetado	Valor contábil
Fornecedores	634	-	-	-	634	634
	634	-	-	-	634	634

31/12/2022	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 5 anos	Mais de 5 anos	Valor projetado	Valor contábil
Fornecedores	216	-	-	-	216	216
Fornecedores - Partes relacionadas	459	-	-	-	459	459
	675	-	-	-	675	675

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.

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.

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

Private Equity Holding VII - Kappa S.A.

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

10. Instrumento financeiro--Continuação

c) Gerenciamento de capital--Continuação

i) *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	Valor justo	6.557	6.557	2.048	2.048
Total			6.557	6.557	2.048	2.048
Passivos financeiros						
Fornecedores	-	Custo amortizado	634	634	216	216
Total			634	634	216	216

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.

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.

Private Equity Holding VII - Kappa S.A.

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

10. Instrumento financeiro--Continuação

c) Gerenciamento de capital--Continuação

i) *Valor justo dos instrumentos financeiros*--Continuação

Hierarquia de valor justo

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

11. 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	Despesa	Reembolso de despesa
		2023	
Partes Relacionadas (circulante):			
Gestão e Transformação Consultoria S.A.	-	(3.000)	-
Total	-	(3.000)	-
		2022	
Partes Relacionadas (circulante):			
Gestão e Transformação Consultoria S.A.	459	(1.001)	-
Private Equity Holding VII - Zeta S.A.	-	-	82
Private Equity Holding VII - Alpha S.A.	-	-	82
Total	459	(1.001)	164

12. Remuneração do pessoal chave da Administração

A remuneração do pessoal chave da Administração, no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$303 (R\$179 em 2022).

Private Equity Holding VII - Kappa S.A.

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

13. Contingências

Até a emissão das demonstrações contábeis, a Companhia 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.

* * *