

## Harpia Ômega Participações S.A

### Notas explicativas as demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

## 1. Contexto operacional

A Harpia Ômega Participações S.A. (“Companhia”) é uma sociedade anônima, do Grupo BTG Pactual, constituída e existente segundo as leis brasileiras. A matriz da empresa está localizada na Avenida Brigadeiro Faria Lima, 3.477, na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, Brasil.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia tem como único acionista o Fundo de Investimento em Participações Turquesa – Multiestratégia Investimento no Exterior (“FIP Turquesa”).

A Companhia tem como objeto social a participação em outras sociedades, como sócia ou acionista, no país ou no exterior. A Administração da Companhia reavaliará seu objeto social para avaliar a manutenção ou alteração dele.

### **Pandemia de Covid-19 | Contexto, Iniciativas e Impactos**

A pandemia da Covid-19 alterou drasticamente o cenário global e criou enormes desafios em todos os aspectos da sociedade - da saúde e segurança à economia, aos amigos e às famílias.

Para empresas como a Harpia, isso resultou na necessidade de ajustar o modelo operacional para preservar a saúde e a segurança dos colaboradores, além do adequado atendimento aos nossos clientes. Estes temas sempre foram o foco da atuação da Companhia no combate à pandemia da Covid-19. Isso resultou também na necessidade de atentar a responsabilidades ainda mais abrangentes com relação às comunidades nas quais atuamos.

Antes de abordarmos o lado patrimonial e financeiro do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, descrevem-se algumas iniciativas importantes tomadas com relação ao modelo operacional e ao papel que desempenhamos nas sociedades dos países que atuamos:

- Apesar da pandemia, preservamos as bases operacionais da Companhia com avanços e diversificação nos serviços, por meio de novas funcionalidades operacionais e de novos canais de comunicação disponibilizados aos nossos clientes.
- Nossas equipes de tecnologia viabilizaram, enquanto necessário, a conectividade e a segurança necessárias para o novo ambiente de trabalho (*home office*), com todas as equipes trabalhando de forma estável, contínua e sem incidentes operacionais - e com um elevado nível de engajamento e dedicação às atividades da Distribuidora. Atualmente estamos em modelo presencial majoritariamente;
- Desde as primeiras semanas da crise, os times de clientes e de operações foram capazes de realizar volumes de operações sem precedentes nos mercados primário e secundário, mantendo a plataforma digital em perfeitas condições operacionais e disponível ininterruptamente e em tempo integral aos nossos clientes; e
- Utilizando tecnologias de ponta, nos mantemos próximos e disponíveis aos clientes em todos os segmentos, fornecendo diariamente informações de qualidade e aconselhamento especializado para apoiá-los em suas variadas necessidades em seus negócios, incluindo a gestão de seus portfólios.

## **Harpia Ômega Participações S.A**

### **Notas explicativas as demonstrações contábeis**

Em 31 de dezembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Administração em 27 de abril de 2023.

## **2. Apresentação das demonstrações contábeis**

### **a. Base de preparação**

As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e os pronunciamentos, interpretações e orientações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC). Os ativos e passivos estão mensurados, principalmente, pelo valor justo, e os ativos e passivos que não estão ao valor justo estão registrados a valores que se aproximam do valor justo devido ao curto prazo de vencimento.

### **b. Julgamentos e estimativas contábeis**

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requer que a Administração faça estimativas e premissas que podem afetar os saldos reportados dos ativos e passivos e a divulgação dos ativos e passivos contingentes na data das demonstrações contábeis, assim como os montantes reportados de receitas e despesas durante o exercício. As estimativas são baseadas na experiência histórica e vários outros fatores que a Administração acredita serem razoáveis segundo as circunstâncias, os resultados que formam a base para os julgamentos sobre valores contábeis de ativos e passivos, os quais não são determinados através de outras fontes. Os resultados reais poderão diferir dessas estimativas.

### **c. Sazonalidade das transações**

Considerando as atividades em que a Companhia se envolve, a natureza de suas transações não é cíclica nem sazonal. Consequentemente, não são fornecidas divulgações sobre sazonalidade nessas notas explicativas às demonstrações contábeis.

### **d. Moeda funcional e de apresentação**

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis da Companhia são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual a empresa atua ("a moeda funcional"). As demonstrações contábeis estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia.

### **e. Continuidade**

Em decorrência do histórico de prejuízos contínuos nos últimos exercícios, ocasionado principalmente por perdas decorrentes de *impairment* integral de certificados de créditos bancários e prejuízo na venda de ativos financeiros, a Companhia apresentou, em 31 de dezembro de 2022, patrimônio líquido negativo de R\$98.921 (31 de dezembro de 2021 – R\$305.186).

A Administração da Companhia realiza monitoramento contínuo dos indicadores financeiros, e possui o entendimento de que as atividades da Harpia Ômega Participações S.A. não estão comprometidas em decorrência do patrimônio líquido negativo em 31 de dezembro de 2022. Adicionalmente, o Grupo BTG

## Harpia Ômega Participações S.A

### Notas explicativas as demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

Pactual possui capacidade e intenção de prover o suporte financeiro necessário para a continuidade da Companhia, caso necessário. A reversão do quadro deficitário depende do sucesso da estratégia do Grupo BTG Pactual em relação a Companhia e de futuros aportes de capital de seus acionistas. Esses eventos e condições indicam a existência de uma incerteza significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Companhia.

#### f. Valor justo dos instrumentos financeiros

Quando o valor justo de ativos e passivos financeiros contabilizados no balanço patrimonial não pode ser derivado de um mercado ativo, eles são determinados utilizando uma variedade de técnicas de valorização que inclui o uso de modelos matemáticos. As variáveis desses modelos são derivadas de dados observáveis do mercado sempre que possível, mas, quando dados do mercado não estão disponíveis, um julgamento é necessário para estabelecer o valor justo. Os julgamentos incluem considerações de liquidez e modelos de variáveis como volatilidade de derivativos de longo prazo e taxas de desconto, taxas de pré-pagamento e pressupostos de inadimplência de títulos com ativos como garantia. Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia não possuía operações com derivativos.

### 3. Principais práticas contábeis

#### a. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de três meses, ou menos e com risco insignificante de mudança de valor, e contas garantidas.

#### b. Instrumentos financeiros

Tendo em vista que o CPC 48 foi adotado pela Companhia, todos os ativos e passivos da Companhia estão registrados conforme as respectivas práticas, essa seção descreve as práticas contábeis decorrentes da adoção do CPC 48.

##### (i) Data de reconhecimento

Todos os ativos e passivos financeiros são inicialmente reconhecidos na data de negociação, isto é, a data em que a Companhia se torna uma parte interessada na relação contratual do instrumento. Isso inclui compras ou vendas de ativos financeiros que requerem a entrega do ativo em tempo determinado estabelecido por regulamento ou padrão de mercado.

##### (ii) Reconhecimento inicial de instrumentos financeiros

A classificação dos instrumentos financeiros em seu reconhecimento inicial depende do propósito e da finalidade pelos quais esses foram adquiridos e de suas características. A classificação de instrumentos financeiros de acordo com o CPC 48 é geralmente baseada no modelo de negócios segundo o qual o ativo financeiro é gerido, além do seu fluxo de caixa contratual.

## Harpia Ômega Participações S.A

### Notas explicativas as demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

(iii) Ativos e passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado

A Companhia designa ativos financeiros, irrevogavelmente, ao valor justo por meio do resultado no reconhecimento inicial (opção de valor justo), quando a opção reduz ou elimina significativamente inconsistências de mensuração ou de reconhecimento que, de outro modo, poderia resultar da mensuração de ativos ou passivos ou do reconhecimento de ganhos e perdas nesses ativos e passivos em bases diferentes.

(iv) Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes

Ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes incluem ações, instrumentos de dívida:

Instrumentos de dívida podem ser classificados como ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes se: o ativo financeiro é mantido dentro de um modelo de negócio cujo objetivo é atingido através do recolhimento de fluxos de caixa contratuais e da venda de ativos financeiros; e os termos contratuais do ativo financeiro conduzem a fluxos de caixas em datas específicas, que são compostos apenas por pagamentos de principal e juros. Os ganhos ou perdas não realizadas são reconhecidos como outros resultados abrangentes. No vencimento do instrumento de dívida, os ganhos ou perdas não realizadas, previamente reconhecidos nos outros resultados abrangentes, são reclassificados no resultado, como “Ganho/(perda) de valor justo por meio de outros resultados abrangentes”.

Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia não possuía ativos financeiros classificados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

(v) Ativos financeiros ao custo amortizado

Um ativo financeiro deve ser mensurado ao custo amortizado se ele apresenta ambas as características abaixo:

- Se o ativo financeiro é mantido dentro de um modelo de negócio cujo objetivo é de manter ativos financeiros para recolher fluxos de caixa contratuais e;
- Os termos contratuais do ativo financeiro conduzem a fluxos de caixas em datas específicas, que são compostos apenas por pagamentos de principal e juros. Após a mensuração inicial, os montantes dos ativos financeiros serão mensurados ao custo amortizado utilizando o método da taxa de juros efetiva. Mesmo que a Companhia não planeje em vender classificado nessa categoria, pois é esperado que ela mantenha esse até o vencimento para recolher fluxos de caixa contratuais, a Companhia não é obrigada a manter esses instrumentos até o vencimento e um evento de venda pode ocorrer.

(vi) Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

Conforme o CPC 48, no reconhecimento inicial de um instrumento de dívida, a Companhia deve realizar as projeções das eventuais perdas esperadas num exercício de 12 meses e reconhecer essas mesmas como provisão, apesar de nenhuma perda efetiva ter se materializada ainda. Se a Companhia antecipa

## Harpia Ômega Participações S.A

### Notas explicativas as demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

uma deterioração significativa da qualidade de crédito de suas contrapartes, ela deve reconhecer uma provisão igual ao valor de todas as perdas esperadas na vida do instrumento financeiro, e não somente nos 12 meses subsequentes.

(vii) Mensuração

Perdas esperadas de crédito são estimativas ponderadas por sua probabilidade de acontecimentos e são mensuradas conforme a seguir:

- Ativos financeiros que não foram reduzidos ao seu valor recuperável na data de reporte: de acordo com o valor presente de todos os desembolsos de caixa (por exemplo a diferença entre o fluxo de caixa devido a entidade de acordo com o contrato e o fluxo de caixa que a companhia espera receber);
- Ativos financeiros foram reduzidos ao seu valor recuperável na data de reporte: de acordo com a diferença entre custo corrigido bruto e o valor presente do fluxo de caixa futuro;
- Compromissos de empréstimos não aportados: de acordo com o valor presente da diferença entre o fluxo de caixa contratual que é devido a Companhia se o compromisso for recebido e o fluxo de caixa que a Companhia espera receber; e
- Contratos de garantias financeiras: de acordo com os pagamentos estimados para reembolsar os detentores de títulos/valores que a Companhia espera recuperar. Se um evento de crédito ocorrer, não obstante considerar as perdas esperadas durante a vida inteira do instrumento financeiro, a Companhia deve também reconhecer o rendimento oriundo dos pagamentos de juros sobre o valor carregado, o que significa que a provisão deve ser contabilizada no reconhecimento do pagamento dos juros.

As principais evidências da deterioração da qualidade de crédito de uma contraparte são:

- a baixa significativa do valor justo de um instrumento financeiro durante um exercício prorrogado;
- o não respeito dos termos contratuais por atraso no pagamento de juros ou do principal;
- a deterioração na capacidade de pagamento e na performance operacional;
- o descumprimento de *covenants*;
- a mudança significativa da performance do mercado no qual a contraparte atua; e
- a liquidez reduzida do ativo financeiro devido às dificuldades financeiras do tomador.

Em caso de perdas devidas à redução ao valor recuperável dos instrumentos de dívida designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, essas mesmas são reclassificadas dos outros resultados abrangentes para o resultado, apresentadas nas demonstrações do resultado como “perdas acumuladas por redução ao valor recuperável”. Se nos exercícios subsequentes ao reconhecimento da perda o valor justo do ativo se encontra superior ao valor carregado, a perda previamente incorrida será revertida no resultado.

A Companhia realiza a baixa do valor bruto carregado dos seus instrumentos financeiros quando não existe uma expectativa provável de recuperar os fluxos de caixa contratuais dos ativos financeiros na sua integralidade ou uma parte deles.

## Harpia Ômega Participações S.A

### Notas explicativas as demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

#### c. Determinação do valor justo

Os instrumentos financeiros são mensurados segundo a hierarquia de mensuração do valor justo descrita a seguir:

Nível 1: Cotações de preços observáveis em mercados ativos para o mesmo instrumento financeiro.

Nível 2: Cotações de preços observáveis em mercados ativos para instrumentos financeiros com características semelhantes ou baseados em modelo de precificação nos quais os parâmetros significativos são baseados em dados observáveis em mercados ativos.

Nível 3: Modelos de precificação nos quais transações de mercado atual ou dados observáveis não estão disponíveis e que exigem alto grau de julgamento e estimativa. Instrumentos nessa categoria foram precificados usando técnicas de precificação em que ao menos um *input*, que pudesse ter um efeito significativo no preço, não é baseado em observação de dados de mercado. Quando *inputs* podem ser observados de dados de mercado sem custos e esforços excessivos, este *input* é utilizado. Caso contrário, a Empresa determina um nível adequado para a entrada do *input*.

#### d. Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

Conforme CPC no reconhecimento inicial de um instrumento de dívida, a Companhia deve realizar as projeções das eventuais perdas esperadas num exercício de 12 meses e reconhecer essas mesmas como provisão, apesar de nenhuma perda efetiva ter se materializada ainda. Se a Companhia antecipa uma deterioração significativa da qualidade de crédito de suas contrapartes, ela deve reconhecer uma provisão igual ao valor de todas as perdas esperadas na vida do instrumento financeiro, e não somente nos 12 meses subsequentes.

#### e. Ativos e passivos contingentes

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação corrente (legal ou construtiva), como resultado de um evento passado e que seja provável que uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos será necessária para liquidar a obrigação, e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser mensurada. A despesa relacionada a qualquer provisão é apresentada no resultado do exercício, líquida de qualquer reembolso.

O reconhecimento, mensuração e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais ocorrem de acordo com os seguintes critérios:

Contingências Ativas - não são reconhecidas nas demonstrações contábeis, exceto quando da existência de evidências que propiciem a garantia de sua realização, sobre as quais não cabem mais recursos.

Contingências Passivas - são reconhecidas nas demonstrações contábeis quando, baseado na opinião de assessores jurídicos e da administração da Companhia, for considerado provável o risco de perda de uma ação judicial ou administrativa, com uma provável saída de recursos para liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes classificados

## **Harpia Ômega Participações S.A**

### **Notas explicativas as demonstrações contábeis**

Em 31 de dezembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

como perdas possíveis pelos assessores jurídicos são apenas divulgados em notas explicativas, enquanto aqueles classificados com perda remota não requerem provisão e divulgação.

#### **f. Impostos de renda e contribuição social**

As provisões para imposto de renda e contribuição social são constituídas com base no lucro contábil, ajustado pelas adições e exclusões previstas na legislação fiscal. O imposto de renda e a contribuição social diferida são calculados sobre o valor das diferenças temporárias, do prejuízo fiscal e da base negativa acumulada, e são reconhecidos sempre que a realização desses montantes for julgada provável. Para o imposto de renda a alíquota utilizada é de 15%, acrescida de adicional de 10% sobre o lucro tributável anual excedente a R\$240 e de 9% para contribuição social.

#### **g. Reconhecimento de receitas e despesas**

As receitas e despesas são reconhecidas no resultado pelo regime de competência.

#### **h. Resultado por ação**

O lucro básico e diluído por ação é calculado pela divisão do lucro líquido atribuível aos acionistas ordinários e preferenciais, pela média ponderada do número de ações ordinárias e preferenciais em circulação em cada exercício. A média ponderada do número de ações ordinárias e preferenciais é calculada com base nos períodos nos quais as ações estavam em circulação.

#### **i. Outros ativos/passivos**

Outras contas a receber/pagar estão demonstradas pelo custo menos provisão créditos de liquidação duvidosa, que se aproxima do valor justo dada a sua natureza de curto prazo. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é estabelecida quando existe evidência objetiva de que a Companhia não será capaz de coletar todas as quantias devidas de acordo com as condições iniciais do recebível.

## **4. Gerenciamento de risco**

O Gerenciamento de Riscos no BTG Pactual é realizado mediante o envolvimento de todas as instâncias de gestão e de controle da Instituição. O Conselho de Administração do Banco, nos termos da Resolução CMN 4.557/2017, é a instância responsável por fixar os níveis de apetite por riscos, aprovar e revisar as políticas, as estratégias e os limites de riscos, as políticas e as estratégias de gestão de capital, o programa de testes de estresse, a gestão da política de gestão da continuidade dos negócios, entre outras atividades. À Diretoria Executiva cabe formular políticas, definir diretrizes de riscos e supervisionar os processos de gestão e controles de riscos. Na sequência, há um conjunto de comitês e áreas de riscos, encarregados da execução de atividades de gestão e de controles de riscos.

Os principais comitês e áreas envolvidas em atividades de gestão de risco são: (i) Reunião de Diretoria, que define as políticas e os limites globais e é responsável pela gestão dos nossos riscos; (ii) Comitê de risco, que

## Harpia Ômega Participações S.A

### Notas explicativas as demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

avalia a execução de políticas, a observância dos limites e conduz o monitoramento de risco; (iii) Comitê de risco e capital, composto por membros independentes que avaliam os resultados da gestão do risco e estratégias; (iv) Comitê de Novos produtos, que avalia a viabilidade e supervisiona a implementação de propostas de novos negócios e produtos; (v) Área de Risco de Crédito, que é responsável pela aprovação de novas operações de crédito de acordo com a diretrizes estabelecidas pelo nosso Chief Risk Officer ("CRO"), (vi) área de Risco de Mercado, que é responsável pelo monitoramento do risco de mercado, incluindo a utilização de nossos limites de risco (VaR), e para a aprovação de exceções; (vii) área de Risco Operacional, que avalia os principais riscos operacionais frente às políticas internas estabelecidas e limites regulatórios; (viii) Comitê de Compliance, que é responsável por estabelecer regras de Anti Money Laundry ("AML") e relatar problemas potenciais que envolvem lavagem de dinheiro; (ix) CRO, que são responsáveis por monitorar o risco de liquidez, incluindo a posição de caixa e o gerenciamento da estrutura de capital; (x) Comitê de Auditoria, que é responsável pela verificação independente da adequação dos controles internos, e pela avaliação quanto à manutenção dos registros contábeis; (xi) área de Risco Socioambiental que avalia riscos socioambientais, de acordo com os princípios da relevância e da proporcionalidade, bem como administra e reduz impactos sociais e ambientais adversos resultantes de nossas operações e atividades; (xii) Comitê ESG, composto pelos C-levels, foi estabelecido para garantir que a avaliação de risco socioambiental está suficientemente incorporada nas práticas de negócio e de identificar as oportunidades de negócios ESG.

O Grupo BTG Pactual monitora e controla a exposição ao risco através de uma variedade de sistemas internos distintos, porém complementares, de crédito, financeiro, operacional, *compliance*, impostos e legal. Acreditamos que o envolvimento dos comitês/áreas (incluindo suas subcomissões) com a gestão e o controle contínuos dos riscos promove a cultura de controle de risco rigoroso em toda a organização. As comissões do Banco são compostas de membros seniores das unidades de negócios e membros superiores dos departamentos de controle, os quais são independentes das áreas de negócio. Maiores detalhes sobre o gerenciamento de riscos podem ser consultados no site [www.btgpactual.com.br/ri](http://www.btgpactual.com.br/ri), na seção Governança Corporativa / Gerenciamento de Risco.

#### a. Risco de crédito

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a exposição de ativos estava concentrada no Brasil, no setor bancário.

#### b. Análise de liquidez de ativos

Em mercados voláteis ou quando a negociação de um título no mercado é prejudicada, a liquidez das posições da carteira da Companhia pode ser reduzida. Nesses casos, a Companhia pode não ser capaz de vender alguns ativos, o que afetaria adversamente sua capacidade de equilibrar sua carteira ou de atender a solicitações de resgate. Além disso, tais circunstâncias podem forçar a Companhia a vender ativos a preços reduzidos, afetando adversamente seu desempenho. Se não houver outros participantes do mercado para vendê-los ao mesmo tempo, a Companhia pode não ser capaz de vender esses ativos ou de evitar perdas referentes a eles. Se a Companhia apurar perdas substanciais na negociação, a necessidade de liquidez poderia aumentar consideravelmente enquanto o seu acesso à liquidez poderia ser prejudicado, juntamente com uma recessão no mercado, as contrapartes da Companhia poderiam incorrer em perdas, enfraquecendo sua condição financeira e aumento o risco de crédito da Companhia a elas.

## Harpia Ômega Participações S.A

### Notas explicativas as demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

De acordo com sua política, a Companhia monitora regularmente a posição de liquidez. A tabela abaixo resume a expectativa de fluxos de caixa descontados para os ativos financeiros mantidos para negociação e fluxos de caixas descontados contratuais para outros ativos do balanço, para a Companhia nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

	2022		
	Abaixo de 12 meses	Acima de 12 meses	Total
<b>Ativo</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	-	4
Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	3.044	-	3.044
Impostos a compensar	-	155	155
Outros ativos	1.393	-	1.393
<b>Total do ativo</b>	<b>4.440</b>	<b>155</b>	<b>4.595</b>
	2021		
	Abaixo de 12 meses	Acima de 12 meses	Total
<b>Ativo</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	8	-	8
Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	104	-	104
Ativos financeiros ao custo amortizado	365	-	365
Impostos a compensar	-	1.427	1.427
Outros ativos	304	-	304
<b>Total do ativo</b>	<b>781</b>	<b>1.427</b>	<b>2.208</b>

#### c. Risco de liquidez

A tabela abaixo resume o fluxo de caixa contratual descontados para os passivos nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

	2022		
	Abaixo de 12 meses	Acima de 12 meses	Total
<b>Passivo</b>			
Passivos financeiros ao custo amortizado	-	102.866	102.866
Outros passivos	20	-	20
<b>Total do passivo</b>	<b>20</b>	<b>102.866</b>	<b>102.886</b>
	2021		
	Abaixo de 12 meses	Acima de 12 meses	Total
<b>Passivo</b>			
Passivos financeiros ao custo amortizado	-	307.393	307.393
Outros passivos	1	-	1
<b>Total do passivo</b>	<b>1</b>	<b>307.393</b>	<b>307.394</b>

## 5. Caixa e equivalente de caixa

Refere-se a depósitos bancários no valor de R\$4 (31 de dezembro de 2021 - R\$8).

## Harpia Ômega Participações S.A

### Notas explicativas as demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

## 6. Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

	Emissor	2022		2021	
		Prazo máximo	Valor	Prazo máximo	Valor
Certificados de depósitos bancários	Banco Bradesco S.A.	27/06/2023	4	06/12/2023	4
Compromissadas de debêntures	Banco BTG Pactual S.A.	27/06/2023	3.040	05/07/2022	100
<b>Total</b>			<b>3.044</b>		<b>104</b>

Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado encontram-se classificados como nível 2 na hierarquia de valor justo, estando indexados a 100% do CDI.

## 7. Impostos a compensar

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a rubrica é composta por impostos a compensar, gerados a partir de Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF, no valor de R\$155 (31 de dezembro de 2021 – R\$1.427).

## 8. Passivos financeiros ao custo amortizado

Em 31 de dezembro de 2022, a rubrica é composta por empréstimos contraídos junto ao Banco Bradesco S.A. no montante de R\$102.866 (31 de dezembro de 2021 – R\$307.394), com vencimento em 9 de junho de 2023, indexado a taxas entre CDI 114% e CDI 121%. Os empréstimos são garantidos pelos Controladores do Conglomerado, em sua totalidade.

Foi liquidado o empréstimo com o Itaú Unibanco Holding S.A em 2021 (31 de dezembro de 2020 – R\$157.550).

## 9. Patrimônio líquido negativo

### a) Capital social e reservas de capital

Em 31 de dezembro de 2022, o capital social subscrito, era representado por 1.338.487.989 (31 de dezembro de 2021 – 1.003.487.989) ações ordinárias nominativas e sem valor nominal totalmente subscritas, sendo R\$126.289 (31 de dezembro de 2021 - R\$92.789) integralizadas e contabilizados na conta de capital social.

Em 31 de dezembro de 2022, o valor da reserva de capital do Banco é R\$ 1.214.390 (31 de dezembro de 2021 – R\$912.889).

As movimentações no patrimônio líquido da Companhia durante exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 podem ser entendidas conforme quadro abaixo:

## Harpia Ômega Participações S.A

### Notas explicativas as demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

#### 2021

Data	Aprovada em:	Fato gerador:	Quantidade ações emitidas	Valor integralizado	Valor a integralizar
29/03/2021	Assembleia geral extraordinária	Aumento de capital	256.000.000	2.560	253.440.000
21/06/2021	Assembleia geral extraordinária	Aumento de capital	400.000.000	4.000	396.000.000
		<b>Total</b>	<b>656.000.000</b>	<b>6.560.</b>	<b>649.440.000</b>

#### 2022

Data	Aprovada em:	Fato gerador:	Quantidade ações emitidas	Valor integralizado
14/06/2022	Assembleia geral extraordinária	Aumento de capital	220.000.000	220.000
12/12/2022	Assembleia geral extraordinária	Aumento de capital	115.000.000	115.000
		<b>Total</b>	<b>335.000.000</b>	<b>335.000.</b>

#### b) Reserva de capital

As reservas de capital da Companhia são constituídas por montantes recebidos de acionistas, sem contrapartida ao resultado por não se referirem à entrega de bens ou serviços realizados pela Companhia.

#### c) Reserva legal

A reserva legal é constituída mediante a apropriação de 5% do lucro líquido do exercício até o limite de 20% do capital social.

#### d) Reserva estatutária

Esta reserva tem por finalidade financiar a expansão das atividades da Companhia e/ou de suas empresas controladas e coligadas, inclusive através da subscrição de aumentos de capital pela Companhia ou a criação de novos empreendimentos.

#### e) Distribuição de lucros

Conforme o estatuto social os acionistas têm direito a dividendos mínimos de 25% sobre o lucro líquido do exercício ajustado nos termos do artigo 202 da Lei nº 6.404/76.

## Harpia Ômega Participações S.A

### Notas explicativas as demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

#### 10. Despesas administrativas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Despesas de serviços técnicos e especializados	1.323	770
Emolumentos judiciais e cartório	-	2
Outras	38	20
<b>Total</b>	<u>1.361</u>	<u>791</u>

#### 11. Despesas tributárias

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cofins	15	18
Pis	2	3
<b>Total</b>	<u>17</u>	<u>21</u>

#### 12. Receitas e despesas financeiras

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Rendas de aplicações interfinanceiras de liquidez	233	395
Rendas com títulos e valores mobiliários e instrumentos financeiros derivativos	2	17
Provisão para crédito de liquidação duvidosa (i)	(2.130)	(4.358)
Outras despesa operacionais	(9.636)	-
Despesa financeira	(34.325)	(26.196)
<b>Total</b>	<u>(45.855)</u>	<u>(30.142)</u>

(i) Provisão constituída decorrente de pagamentos executados durante o exercício de 2022 em que a Companhia possuía obrigação .mediante contrato de compra e venda de ações da Leader S.A.(ex-entidade do Grupo). Visto que a probabilidade de default do crédito é de 100% efetuamos o complemento de provisão no mesmo montante do crédito constituído.

#### 13. Imposto de renda e contribuição social

A conciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social sobre o lucro com o produto da alíquota fiscal sobre o lucro antes do imposto de renda e da contribuição social é demonstrada como se segue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Base de cálculo	(44.173)	14.035
Resultado antes da tributação	(44.173)	(27.627)
Encargos (imposto de renda e contribuição social) às alíquotas vigentes	15.019	9.393
(Inclusões)/Exclusões no cálculo da tributação:	(2.960)	(1.488)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(3.007)	(1.482)
Outras (inclusões)/exclusões permanentes	47	(6)
Compensação / (Constituição) sobre prejuízo fiscal de IR e Base negativa CSLL	(12.059)	(7.905)
<b>(Despesa) / Receita total de Imposto de Renda e Contribuição Social</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

## Harpia Ômega Participações S.A

### Notas explicativas as demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro

(Em milhares de reais, exceto quando indicado)

#### 14. Partes relacionadas

As transações com partes relacionadas são efetuadas com base em taxas e condições usuais de mercado e o saldo dessas operações estão refletidos nas seguintes contas:

	Coligadas (i)	
	2022	2021
<b>Ativo</b>		
Caixa e equivalentes de caixa	1	5
Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado	3.040	100
Ativos financeiros ao custo amortizado	-	365
<b>Total</b>	<b>3.041</b>	<b>470</b>
<b>Resultado do exercício</b>		
Receitas e despesas financeiras	(235)	(413)
<b>Total</b>	<b>(235)</b>	<b>(413)</b>

(i) Banco BTG Pactual S.A e Phosfaz Fertilizantes Ltda.

Não houve remuneração de pessoal chave da Administração nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

#### 15. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais, fiscais e previdenciárias

A Administração da Companhia avalia as contingências existentes em função de processos judiciais movidos contra as empresas e constitui provisão, sempre que julgue necessário, para fazer face a perdas prováveis decorrentes dos referidos processos. O julgamento da Administração leva em consideração a opinião de seus advogados externos e internos com relação à expectativa de êxito em cada processo.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia não possui processos envolvendo questões fiscais, cíveis e trabalhistas.

#### 16. Resultado por ação

	2022	2021
Prejuízo do exercício	(44.174)	(30.382)
Média ponderada por ações no exercício	1.130.940	755.072
Prejuízo por ação	(0,04)	(0,09)

#### 17. Ativos financeiros ao custo amortizado

Em 31 de dezembro 2022 a rubrica é composta por contratos de cessão e aquisição de créditos, de desconto de duplicadas sem coobrigação, tendo como contraparte a empresa Phosfaz Fertilizantes Ltda., integralmente provisionado no montante de R\$ 5.245 (em 31 de dezembro de 2021 – montante R\$6.404 e a provisão para crédito de liquidação duvidosa no valor de R\$ 6.039, totalizando R\$365).