



**ASTER INVESTIMENTOS S.A.**

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
31 DE DEZEMBRO DE 2023**

Com o relatório dos auditores independentes

# **ASTER CAPITAL INVESTIMENTOS S.A.**

## **DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

31 DE DEZEMBRO DE 2023

### **CONTEÚDO**

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras ..... 3

#### **Demonstrações financeiras**

Balanços patrimoniais .....	6
Demonstrações dos resultados .....	7
Demonstrações dos resultados abrangentes .....	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido .....	9
Demonstrações dos fluxos de caixa .....	10
Notas explicativas às demonstrações financeiras .....	11

## **Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras**

**Aos  
Acionistas e Administradores  
Aster Investimentos S.A.  
São Paulo – SP**

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da Aster Investimentos 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 o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Aster Investimentos S.A. (Companhia) em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas.

### **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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a sociedade ou cessar suas operações, ou não tenha 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 detectam 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.
- Obtivemos 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 práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da 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, 22 de março de 2024.

**Crowe Macro Auditores Independentes**

CRC 2SP033508/O-1

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Rogério Guimarães".

**Rogério Guimarães**

Contador - CRC1SP336932/O-3

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Fábio Debiaze Pino".

**Fábio Debiaze Pino**

Contador - CRC1SP251154/O-9

**ASTER INVESTIMENTOS S.A.****Balço patrimonial****Em 31 de dezembro****Valores expressos em milhares de reais - R\$**

<b>Ativo</b>	<b>Notas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Passivo</b>	<b>Notas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	3	4.313	3.790	Obrigações trabalhistas	8	249	139
Contas a receber	4	735	682	Obrigações tributárias	9	757	454
Despesas antecipadas		14	13	Contas a pagar	10	151	148
Impostos a recuperar		405	2	<b>Total do passivo circulante</b>		<b>1.157</b>	<b>741</b>
Outros créditos		7	25	<b>Não circulante</b>			
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>5.474</b>	<b>4.512</b>	Debentures	5	1.001	957
<b>Não circulante</b>				<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>1.001</b>	<b>957</b>
Imobilizado	6	745	944	<b>Patrimônio líquido</b>			
Intangível	7	9	14	Capital social	12	3.240	3.240
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>754</b>	<b>958</b>	Lucros acumulados		830	532
				<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>4.070</b>	<b>3.772</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>6.228</b>	<b>5.470</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>6.228</b>	<b>5.470</b>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras

**ASTER INVESTIMENTOS S.A.****Demonstração do resultado dos exercícios findos em 31 de dezembro****Valores expressos em milhares de reais - R\$**

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Receitas operacional líquida</b>	13	<b>6.858</b>	<b>8.949</b>
<b>Receitas e despesas operacionais</b>			
Gerais e administrativas	14	(5.524)	(5.267)
Depreciação e amortização		(222)	(216)
Outras despesas		(51)	(58)
		<b>(5.797)</b>	<b>(5.541)</b>
<b>Resultado antes do resultado financeiro</b>		<b>1.061</b>	<b>3.408</b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	15		
Receitas Financeiras		468	334
(-) Despesas financeiras		(47)	(63)
		<b>421</b>	<b>271</b>
<b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>1.482</b>	<b>3.679</b>
Imposto de renda e contribuição social – corrente	11	(652)	(1.125)
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>830</b>	<b>2.554</b>
Quantidade de quotas		3.240	3.240
Lucro líquido por ação do capital social - R\$		0,26	0,79

**As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras**

**ASTER INVESTIMENTOS S.A.**

**Demonstração do resultado abrangente dos exercícios findos em 31 de dezembro**  
**Valores expressos em milhares de reais - R\$**

---

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<b>830</b>	<b>2.554</b>
Outros resultados abrangentes		-
<b>Resultado abrangente do exercício</b>	<u><b>830</b></u>	<u><b>2.554</b></u>

**As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras**

**ASTER INVESTIMENTOS S.A.****Demonstração das mutações do patrimônio líquido****Valores expressos em milhares de reais - R\$**

Descrição	Capital social	AFAC	Lucros (Prejuízos) acumulados	Total
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>1.650</b>	<b>1.590</b>	<b>(2.022)</b>	<b>1.218</b>
Integralização de capital através de AFAC	1.590	(1.590)	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	2.554	2.554
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>3.240</b>	<b>-</b>	<b>532</b>	<b>3.772</b>
Lucro líquido do exercício	-	-	830	830
Dividendos pagos	-	-	(532)	(532)
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>3.240</b>	<b>-</b>	<b>830</b>	<b>4.070</b>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras

**ASTER INVESTIMENTOS S.A.****Demonstração dos fluxos de caixa dos exercícios findos em 31 de dezembro****Valores expressos em milhares de reais - R\$**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>		
Lucro líquido do exercício	830	2.554
Ajustes para reconciliar o lucro líquido do exercício com os recursos provenientes das atividades operacionais		
Juros incorridos sobre debentures	44	43
Depreciação e amortização	222	216
	<b>1.096</b>	<b>2.813</b>
<b>Variação de ativos e passivos</b>		
Contas a receber	(53)	(30)
Despesas antecipadas	(1)	(2)
Impostos a recuperar	(403)	(2)
Outros créditos	18	(21)
Obrigações trabalhistas	110	68
Obrigações tributárias	303	329
Contas a pagar	3	(312)
<b>Caixa líquido gerado nas atividades operacionais</b>	<b>1.073</b>	<b>2.843</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>		
Aquisição de imobilizado	(18)	(74)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento</b>	<b>(18)</b>	<b>(74)</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>		
Dividendos pagos	(532)	-
Debentures	-	983
<b>Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades de financiamento</b>	<b>(532)</b>	<b>983</b>
<b>Aumento em caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>523</b>	<b>3.752</b>
<b>Caixa e equivalentes de caixa:</b>		
No início do exercício	3.790	38
No fim do exercício	4.313	3.790
<b>Aumento em caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>523</b>	<b>3.752</b>

**As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras dos  
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)**

---

**1. Contexto operacional**

A Aster Investimentos S.A. (“Companhia”) domiciliada no Brasil, com sede na cidade e no estado de São Paulo, na Rua Iguatemi, nº 192 – conj. 33/34, Itaim Bibi constituída em maio de 2021, como sociedade limitada e hoje é uma sociedade anônima de capital fechado.

A Companhia tem por objeto social a gestão de fundos de investimentos em ações, incluindo títulos e valores mobiliários no Brasil e exterior.

Conta com uma equipe experiente com backgrounds complementares, sendo que os sócios possuem mais de 10 anos de atuação profissional.

**2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais políticas contábeis**

A emissão destas demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração da Companhia em 22 de março de 2024.

• **Declaração de conformidade**

As políticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos e as orientações e interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

• **Base de elaboração**

As demonstrações financeiras foram preparadas pela Companhia e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e consideram as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, que incorporam as alterações introduzidas pelas Leis nº 11.638/07 e 11.941/09, associadas aos pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), em especial o CPC PME, regulamentado através das Normas Brasileiras de Contabilidade emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), NBC TG 1000 (R1). As principais práticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão descritas a seguir. A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis e o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação.

• **Apresentação de segmentos operacionais**

A Companhia desenvolve suas atividades de negócio considerando um único segmento operacional que é utilizado como base para a sua gestão e para a tomada de decisões, assim sendo, não estão sendo apresentadas informações por segmento.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras dos  
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)**

---

- **Moeda funcional e de apresentação**

As demonstrações financeiras estão apresentadas em Real (R\$), moeda funcional e de apresentação da Companhia. Todos os valores foram arredondados para milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

- **Reconhecimento de receitas e despesas**

O resultado é apurado pelo regime de competência, que considera os rendimentos, encargos e variações monetárias, índices e taxas oficiais sobre ativos e passivos. As receitas de prestação de serviços são substancialmente compostas por (i) Taxas de administração, as quais são apuradas com base em percentual sobre o valor do patrimônio líquido dos fundos administrados e reconhecidas conforme a prestação dos respectivos serviços e (ii) Performance, são reconhecidas contabilmente quando o retorno dos ativos sob gestão em um determinado período pré-estabelecido nos regulamentos de cada fundo, ultrapassam certos referenciais de retorno (benchmark) ou outros referenciais de performance de acordo com o regulamento de cada fundo. Os períodos de apuração das taxas de performance são semestrais, encerrando-se, substancialmente nos meses de junho e dezembro de cada exercício.

- **Tributação**

- 2..1. Imposto de Renda e Contribuição Social correntes**

A apuração do imposto de renda e da contribuição social corrente foi apurada com base no regime do lucro real, alíquotas de 9% para Contribuição Social e 15% para Imposto de Renda da base tributável, adicionando 10% de Impostos de Renda sobre a base tributável que exceder R\$ 240 mil no ano.

O imposto de renda e a contribuição social, correntes e diferidos, são reconhecidos como despesa ou receita no resultado.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia utilizava-se do método do lucro presumido para o cálculo e o recolhimento do imposto de renda e da contribuição social sobre o faturamento, o qual é feito com base no regime de competência, conforme permitido pela legislação tributária aplicável. Em 31 de dezembro de 2022 as alíquotas de IRPJ e CSLL eram de 15% (com 10% de adicional sobre o valor que exceder a R\$ 60.000 no trimestre de apuração) e 9% respectivamente.

- 2..2. Impostos sobre os serviços**

A contribuição ao Programa de Integração Social (PIS) é calculada à alíquota de 1,65%, aplicada sobre o total do faturamento. A Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) é calculada à alíquota de 7,60%, aplicável sobre a mesma base de cálculo do PIS (regime de cumulatividade), deduzidos de créditos apurados pelos mesmos percentuais dos impostos sobre valores de determinados custos e despesas, diretamente atribuíveis a operação.

O Imposto Sobre Serviços (ISS) é calculado de forma similar ao regime de cumulatividade e sua alíquota é de 2,00%.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras dos  
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)**

---

• **Instrumentos financeiros**

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a Companhia se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros e incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, outros recebíveis, empréstimos e financiamentos, assim como contas a pagar, fornecedores e outras dívidas. Os instrumentos financeiros que não sejam reconhecidos pelo valor justo por meio de resultado são acrescidos de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis.

Posteriormente ao reconhecimento inicial, os instrumentos financeiros são mensurados, conforme descrevemos a seguir:

**(i) Instrumentos financeiros ao valor justo por meio do resultado**

Um instrumento é classificado pelo valor justo por meio do resultado se for mantido para negociação, ou seja, designado como tal, quando do reconhecimento inicial.

Os instrumentos financeiros são designados pelo valor justo por meio do resultado se as Empresas gerenciam estes investimentos e tomam as decisões de compra e venda com base em seu valor justo, de acordo com a estratégia de investimento e gerenciamento de risco documentado pela Empresa.

Após reconhecimento inicial, custos de transação atribuíveis são reconhecidos nos resultados quando incorridos. Instrumentos financeiros ao valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo e suas flutuações são reconhecidas no resultado.

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 a Companhia não possuía instrumentos financeiros derivativos e conseqüentemente também não adotou a prática de *Hedge Accounting*.

**(ii) Ativos financeiros**

Ativos financeiros são classificados como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado, empréstimos e recebíveis, investimentos mantidos até o vencimento e ativos financeiros disponíveis para venda.

A Companhia determina a classificação dos seus ativos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial, quando ele se torna parte das disposições contratuais do instrumento.

Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente o valor justo, acrescidos, no caso de investimentos não designados ao valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro.

Os principais ativos financeiros da Companhia incluem: caixa e equivalentes de caixa (nota explicativa nº 3), contas a receber (nota explicativa nº 4) e outros créditos.

**Desreconhecimento (baixa)**

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expirarem;
- A Companhia transferir os seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumir uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, sem demora significativa, a um terceiro por força de um acordo ou “repasso”; e (a) a Companhia transferir substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Companhia não transferir nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferir o controle sobre o ativo.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras dos  
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)**

---

Quando a Companhia tiver transferido seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou tiver executado um acordo de repasse, e não tiver transferido ou retido substancialmente todos os riscos e benefícios relativos a um ativo, um ativo é reconhecido na extensão do envolvimento contínuo da Companhia com o ativo. Nesse caso, a Companhia também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados com base nos direitos e obrigações que a Companhia manteve.

O envolvimento contínuo na forma de uma garantia sobre o ativo transferido é mensurado pelo valor contábil original do ativo ou pela máxima contraprestação que puder ser exigida da Companhia, dos dois o menor.

**(iii) Passivos financeiros**

Os principais passivos financeiros da Companhia incluem: contas a pagar (nota explicativa nº 10) e debentures (nota explicativa nº 5), que estão classificadas como empréstimos e financiamentos.

**Passivos financeiros a valor justo por meio do resultado**

Passivos financeiros a valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial a valor justo por meio do resultado.

Passivos financeiros são classificados como mantidos para negociação quando forem adquiridos com o objetivo de venda no curto prazo.

**Empréstimos e financiamentos**

Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

**Desreconhecimento (baixa)**

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar.

Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecida na demonstração do resultado.

**(iv) Apresentação líquida**

Ativos e passivos financeiros são apresentados líquidos no balanço patrimonial se, e somente se, houver um direito legal corrente e executável de compensar os montantes reconhecidos e se houver a intenção de compensação, ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

• **Imobilizado**

Registrado ao custo de aquisição, líquido de depreciação acumulada e/ou perdas acumuladas por redução ao valor recuperável, quando aplicável.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras dos  
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)**

---

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda eventual. Ganho ou perda resultantes da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

A depreciação é calculada com base no método linear, tomando-se por base a vida útil estimada dos bens conforme tabela abaixo (nota explicativa nº 6).

<b>Descrição</b>	<b>Vida útil estimada</b>
Computadores e periféricos	5 anos
Benfeitorias em imóveis de terceiros	5 anos
Equipamentos de telefonia	10 anos
Máquinas e equipamentos	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Sistema de segurança	10 anos
Veículo	5 anos

A vida útil e os métodos de depreciação foram revisados pela Administração no encerramento do exercício social ou quando da ocorrência de algum evento relevante.

Os ativos imobilizados estão sujeitos a análises periódicas sobre a deterioração de ativos (“*impairment*”).

• **Ativos intangíveis**

Demonstrados ao custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e perdas por redução do valor recuperável, quando aplicáveis. Os ativos intangíveis que têm vida útil definida possuem amortização calculada pelo método linear, com base em taxas determinadas com base na vida útil estimada dos ativos, conforme descrito na nota explicativa nº 7.

Um ativo intangível é baixado na alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso ou da alienação. Os ganhos ou as perdas resultantes da baixa de um ativo intangível mensurados como a diferença entre as receitas líquidas da alienação e o valor contábil do ativo são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado.

• **Distribuições de lucros**

Distribuições de lucros aos sócios poderão ocorrer a qualquer tempo, desde que haja levantamento de balanço ou balancete intermediário que demonstre lucro acumulado.

• **Ajuste a valor presente - ativos e passivos**

Os elementos integrantes do ativo e do passivo, decorrentes de operações de longo ou curto prazos quando houver efeito relevante, são ajustados a valor presente. Desse modo, determinados elementos integrantes do ativo e do passivo são ajustados a valor presente,

**Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras dos  
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)**

---

com base em taxas de desconto que visam refletir as melhores estimativas quanto ao valor do dinheiro no tempo.

- **Avaliação do valor recuperável de ativos**

Em relação à redução do valor recuperável de ativos financeiros e não financeiros (“*impairment*”), é reconhecida uma perda por “*impairment*” se o valor recuperável de um ativo ou de sua unidade geradora de caixa excede seu valor recuperável. As perdas por “*impairment*”, quando aplicável, são registradas no resultado do período em que foram identificadas.

Os valores dos ativos financeiros e não financeiros são objeto de revisão periódica, no mínimo anual, para determinar se existe alguma indicação de perda no valor recuperável ou de realização destes ativos.

A administração da Companhia revisou o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável, e não tem conhecimento de quaisquer ajustes que possam afetar a capacidade de recuperação dos valores dos ativos financeiros e não financeiros em 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

- **Ativos e passivos contingentes**

Os ativos contingentes não são reconhecidos, exceto quando da existência de evidências irrefutáveis que assegurem elevado grau de confiabilidade de realização, usualmente representado pelo trânsito em julgado da ação e pela confirmação capacidade de sua recuperação por recebimento ou compensação com outra obrigação.

Os passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são divulgados sem que sejam provisionados e os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados e divulgados.

A Companhia está sujeita no curso normal dos negócios, a investigações, auditorias, processos judiciais e procedimentos administrativos em matérias civil, tributária, trabalhista, ambiental, societária e direito do consumidor, dentre outras. Dependendo do objeto das investigações, processos judiciais ou procedimentos administrativos que sejam movidos contra a Companhia poderão ser adversamente afetados, independentemente do respectivo resultado final.

Não é possível garantir que essas autoridades não autuarão a Companhia, nem que essas infrações não se converterão em processos administrativos e posteriormente, em processos judiciais, tampouco o resultado final tanto dos eventuais processos administrativos ou judiciais.

## ASTER INVESTIMENTOS S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)

#### 3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Banco conta movimento	18	14
Aplicações financeiras	4.295	3.776
	<u>4.313</u>	<u>3.790</u>

As aplicações financeiras incluem certificados de depósitos bancários e títulos emitidos e compromissados de instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (“CDI”). Estão sendo classificadas no caixa e equivalentes caixa por serem aplicações automáticas, com possibilidade de resgate imediato, e não haver risco de mudança de valor caso o mesmo ocorra.

#### 4. Contas a receber

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Serviços prestados - Taxa de administração e performance	735	682
	<u>735</u>	<u>682</u>

A totalidade do saldo das taxas de administração e performance foi recebida no mês de janeiro de 2024.

#### 5. Debentures

- Debentures emitidas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Debentures emitidas (i)	2.000	2.000
(-) Despesas a incorrer	(999)	(1.043)
	<u>1.001</u>	<u>957</u>

##### (i) Debentures

A Companhia realizou sua 1ª “Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, da Espécie Quirografária”, em 2 séries, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição, em 20 de dezembro de 2021.

O valor total da Emissão foi de R\$ 2.000.000,00 (dois milhões de reais) no total de 1.000 Debêntures na Data de Emissão, sendo (i) R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais) representando 500 Debêntures relativos às da Primeira Série, e (ii) R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais) representando 500 Debêntures relativos às da Segunda Série. Os ingressos financeiros ocorreram no exercício de 2022.

O valor nominal unitário das Debêntures, na respectiva Data de Emissão, foi de R\$ 2.000,00 (dois mil reais).

## ASTER INVESTIMENTOS S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)

As Debêntures terão prazo de 7.469 (sete mil, quatrocentos e sessenta e nove) dias a contar da Data de Emissão, vencendo-se, portanto, em 02 de junho de 2042.

Cada debênture dará ao seu titular o direito ao recebimento, anualmente, de 20% do Lucro auferido pela Companhia. O detalhamento da fórmula e definições para a apuração do lucro encontram-se na Escritura da Debênture.

A partir de 1º de janeiro de 2024 a Companhia estará autorizada a exercer o Resgate Antecipado Parcial Facultativo, observado que a cada Período de Exercício só poderá resgatar até 250 (duzentos e cinquenta) Debêntures, sendo 125 (cento e vinte e cinco) Debêntures da Primeira Série e 125 (cento e vinte e cinco) Debêntures da Segunda Série, por meio de até 2 eventos de Resgate Antecipado Parcial Facultativo em cada Período de Exercício. O detalhamento da fórmula e definições para a apuração do Preço Unitário do Resgate Antecipado Parcial Facultativo encontram-se na Escritura da Debênture.

#### 6. Imobilizado

Os saldos líquidos de imobilizado, em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, estão apresentados da seguinte forma:

			<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>Custo</b>	<b>Depreciação acumulada</b>	<b>Líquido</b>	<b>Líquido</b>
Móveis e equipamentos	321	(68)	253	275
Equipamentos de informática	268	(112)	156	210
Instalações	628	(292)	336	459
	<b>1.217</b>	<b>(472)</b>	<b>745</b>	<b>944</b>

#### Movimentação do exercício de 2023

	<b>2022</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>2023</b>
Móveis e equipamentos	312	9	-	321
Equipamentos de informática	268	-	-	268
Instalações	619	9	-	628
<b>Total custo</b>	<b>1.199</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>1.217</b>
(-) Móveis e equipamentos	(37)	(31)	-	(68)
(-) Equipamentos de informática	(58)	(54)	-	(112)
(-) Instalações	(160)	(132)	-	(292)
<b>Total depreciação</b>	<b>(255)</b>	<b>(217)</b>	<b>-</b>	<b>(472)</b>
<b>Líquido</b>	<b>944</b>	<b>(199)</b>	<b>-</b>	<b>745</b>

#### Movimentação do exercício de 2022

	<b>2021</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>2022</b>
Móveis e equipamentos	298	14	-	312
Equipamentos de informática	213	55	-	268
Instalações	614	5	-	619
<b>Total custo</b>	<b>1.125</b>	<b>74</b>	<b>-</b>	<b>1.199</b>

## ASTER INVESTIMENTOS S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)

(-) Móveis e equipamentos	(6)	(31)	-	(37)
(-) Equipamentos de informática	(9)	(49)	-	(58)
(-) Instalações	(29)	(131)	-	(160)
<b>Total depreciação</b>	<b>(44)</b>	<b>(211)</b>	-	<b>(255)</b>
<b>Líquido</b>	<b>1.081</b>	<b>(137)</b>	-	<b>944</b>

#### 7. Intangível

Os saldos líquidos de intangível, em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, estão apresentados da seguinte forma:

	<b>2023</b>		<b>2022</b>	
	<b>Custo</b>	<b>Depreciação acumulada</b>	<b>Líquido</b>	<b>Líquido</b>
Softwares	20	(11)	9	14
	<b>20</b>	<b>(11)</b>	<b>9</b>	<b>14</b>

#### Movimentação do exercício de 2023

	<b>2022</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>2023</b>
Softwares	20	-	-	20
<b>Total custo</b>	<b>20</b>	-	-	<b>20</b>
(-) Softwares	(6)	(5)	-	(11)
<b>Total amortização</b>	<b>(6)</b>	<b>(5)</b>	-	<b>(11)</b>
<b>Líquido</b>	<b>14</b>	<b>(5)</b>	-	<b>9</b>

#### Movimentação do exercício de 2022

	<b>2021</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>2022</b>
Softwares	20	-	-	20
<b>Total custo</b>	<b>20</b>	-	-	<b>20</b>
(-) Softwares	(1)	(5)	-	(6)
<b>Total amortização</b>	<b>(1)</b>	<b>(5)</b>	-	<b>(6)</b>
<b>Líquido</b>	<b>19</b>	<b>(5)</b>	-	<b>14</b>

#### 8. Obrigações trabalhistas

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Salários	59	-
Férias a pagar	137	93
INSS a recolher	44	39
FGTS a recolher	9	7
	<b>249</b>	<b>139</b>

## ASTER INVESTIMENTOS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022  
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)

### 9. Obrigações tributárias

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
IRPJ	473	256
CSLL	179	100
COFINS	48	42
IRRF	30	31
ISS	15	14
PIS	10	9
Impostos retidos de terceiros	2	2
	<b>757</b>	<b>454</b>

### 10. Contas a pagar

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Serviços diversos a pagar	132	112
Aluguel	19	18
Obrigações por compra de imobilizado	-	18
	<b>151</b>	<b>148</b>

### 11. Imposto de Renda, Contribuição Social

- **Imposto de renda e contribuição social do exercício de 2023 (apurados pelo lucro real)**

	<b>2023</b>
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	1.482
<b>IRPJ e CSLL – 34%</b>	<b>504</b>
Ajustes para cálculo da alíquota efetiva	
(+) Adições	505
(-) Exclusões	-
<b>Base de cálculo do imposto de renda e da contribuição</b>	<b>1.987</b>
<b>Imposto de renda e contribuição social</b>	<b>652</b>
Alíquota efetiva	44%

- **Imposto de renda e contribuição social do exercício de 2022 (apurados pelo lucro presumido)**

	<b>2022</b>
Receita bruta de prestação de serviços	9.485
Alíquota de presunção de IRPJ e CSLL	32%
Presunção de IRPJ e CSLL	3.035
Receita financeira	334
<b>Base de cálculo IRPJ e CSLL</b>	<b>3.369</b>

## ASTER INVESTIMENTOS S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)

Imposto de Renda 15% + adicional de 10%	822
Contribuição social 9%	303
<b>Total</b>	<b>1.125</b>

#### 12. Capital Social

O capital social da companhia em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 é de R\$ 3.240.000, representados por 3.240.000 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, totalmente subscritas e integralizadas.

Nome dos acionistas	2023 e 2022	
	Participação %	Quantidade de quotas
Draco Participações Ltda.	99,9999%	3.239.999
Marcello da Costa Silva	0,0001%	1
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>3.240.000</b>

#### 13. Receitas operacionais

As receitas de prestação de serviços referem-se aos serviços de gestão de fundos de investimentos. A Companhia faz a gestão de 12 fundos, totalizando um patrimônio de R\$ 710.000.

	2023	2022
Receita bruta de prestação de serviços	7.637	9.485
(-) Impostos sobre serviços		
COFINS	(515)	(285)
ISS	(153)	(189)
PIS	(111)	(62)
	<b>(779)</b>	<b>(536)</b>
<b>Receita líquida</b>	<b>6.858</b>	<b>8.949</b>

#### 14. Despesas gerais e administrativas

	2023	2022
Com pessoal	(3.273)	(2.700)
Pró-labore	(595)	(700)
Serviços prestados	(1.217)	(1.341)
Locação, condomínio e IPTU	(327)	(304)
Outras	(112)	(222)
	<b>(5.524)</b>	<b>(5.267)</b>

## ASTER INVESTIMENTOS S.A.

### Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 (Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)

---

#### 15. Resultado financeiro líquido

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rendimento de aplicações financeiras	468	334
Juros apropriados sobre debentures	(44)	(43)
Despesas bancárias	(1)	(1)
IOF	(2)	(3)
Outras	-	(16)
	<u>421</u>	<u>271</u>

#### 16. Remuneração do pessoal-chave da Administração

O pessoal-chave da Administração compreende os Diretores Estatutários. A Companhia não tem a prática de conceder benefícios pós-emprego de rescisão de contrato de trabalho.

A remuneração total paga ao pessoal-chave da Administração foi de R\$ 595 no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 700 em 2022), registrada na rubrica “Pró-labore”.

#### 17. Contingências

A Companhia no curso normal de suas atividades está sujeita a processos judiciais de naturezas tributária, trabalhista e previdenciária, cível e ambiental. A administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingências. Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Companhia não possuía processos contingentes de natureza passiva, que necessitem ser provisionadas ou divulgadas, respectivamente, nas demonstrações financeiras.

#### 18. Eventos subsequentes

Em conformidade com as normas brasileiras de contabilidade, a Administração da Companhia fez suas avaliações e chegou à conclusão de que não ocorreram fatos relevantes a serem divulgados entre a data base do encerramento das demonstrações financeiras e a data de sua respectiva aprovação.

\* \* \*