



ASTER INVESTIMENTOS S.A.
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
31 DE DEZEMBRO DE 2022
Com o relatório dos auditores independentes

ASTER CAPITAL INVESTIMENTOS S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

31 DE DEZEMBRO DE 2022

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
Sócios 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 2022 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 2022, 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.
- Concluimos 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, 14 de abril de 2023.

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\$**

| Ativo | Notas | 2022 | 2021 | Passivo | Notas | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--|--------------|--------------|--------------|
| Circulante | | | | Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 3 | 3.790 | 38 | Obrigações trabalhistas | 8 | 139 | 71 |
| Contas a receber | 4 | 682 | 652 | Obrigações tributárias | 9 | 454 | 125 |
| Despesas antecipadas | | 13 | 11 | Debentures | 5 | - | 1.017 |
| Debentures a receber | 5 | - | 2.000 | Contas a pagar | 10 | 148 | 460 |
| Impostos a recuperar | | 2 | - | Total do passivo circulante | | 741 | 1.673 |
| Outros créditos | | 25 | 4 | Não circulante | | | |
| Total do ativo circulante | | 4.512 | 2.705 | Debentures | 5 | 957 | 914 |
| Não circulante | | | | Total do passivo não circulante | | 957 | 914 |
| Imobilizado | 6 | 944 | 1.081 | Patrimônio líquido | | | |
| Intangível | 7 | 14 | 19 | Capital social | 12 | 3.240 | 1.650 |
| Total do ativo não circulante | | 958 | 1.100 | AFAC | | - | 1.590 |
| | | | | Lucros (Prejuízos) acumulados | | 532 | (2.022) |
| | | | | Total do patrimônio líquido | | 3.772 | 1.218 |
| Total do ativo | | 5.470 | 3.805 | Total do passivo e patrimônio líquido | | 5.470 | 3.805 |

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras

ASTER INVESTIMENTOS S.A.**Demonstração dos resultados do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do período de 20 de maio (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021****Valores expressos em milhares de reais - R\$**

| | <u>Notas</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|--------------|----------------------------|------------------------------|
| Receitas operacional líquida | 13 | 8.949 | 615 |
| Receitas e despesas operacionais | | | |
| Gerais e administrativas | 14 | (5.267) | (1.673) |
| Depreciação e amortização | | (216) | (45) |
| Outras despesas | | (58) | (852) |
| | | <u>(5.541)</u> | <u>(2.570)</u> |
| Resultado antes do resultado financeiro | | <u>3.408</u> | <u>(1.955)</u> |
| Resultado financeiro líquido | 15 | | |
| Receitas Financeiras | | 334 | 1 |
| (-) Despesas financeiras | | (63) | (3) |
| | | <u>271</u> | <u>(2)</u> |
| Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social | | <u>3.679</u> | <u>(1.957)</u> |
| Imposto de renda e contribuição social - corrente | 11 | (1.125) | (65) |
| Lucro líquido (Prejuízo) do exercício | | <u><u>2.554</u></u> | <u><u>(2.022)</u></u> |
| Quantidade de quotas | | 3.240 | 1.650 |
| Lucro (Prejuízo) por quota do capital social - R\$ | | 0,79 | (1,23) |

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras

ASTER INVESTIMENTOS S.A.

Demonstração do resultado abrangente do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do período de 20 de maio (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021

Valores expressos em milhares de reais - R\$

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|---------------------|-----------------------|
| Lucro líquido (Prejuízo) do exercício | 2.554 | (2.022) |
| Outros resultados abrangentes | - | - |
| Resultado abrangente do exercício | <u><u>2.554</u></u> | <u><u>(2.022)</u></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 |
|---|----------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| Integralização de capital | 1.650 | - | - | 1.650 |
| AFAC | - | 1.590 | - | 1.590 |
| Prejuízo do período | - | - | (2.022) | (2.022) |
| Em 31 de dezembro de 2021 | 1.650 | 1.590 | (2.022) | 1.218 |
| Integralização de capital através de AFAC | 1.590 | (1.590) | - | - |
| Lucro líquido do exercício | - | - | 2.554 | 2.554 |
| Em 31 de dezembro de 2022 | 3.240 | - | 532 | 3.772 |

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras

ASTER INVESTIMENTOS S.A.**Demonstração dos fluxos de caixa do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do período de 20 de maio (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021****Valores expressos em milhares de reais - R\$**

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------|----------------|
| Fluxos de caixa das atividades operacionais | | |
| Lucro líquido (Prejuízo) do exercício | 2.554 | (2.022) |
| Ajustes para reconciliar o lucro líquido (prejuízo) do exercício com os recursos provenientes das atividades operacionais | | |
| Juros incorridos sobre debentures | 43 | - |
| Depreciação e amortização | 216 | 45 |
| | 2.813 | (1.977) |
| Variação de ativos e passivos | | |
| Contas a receber | (30) | (652) |
| Despesas antecipadas | (2) | (11) |
| Impostos a recuperar | (2) | - |
| Outros créditos | (21) | (4) |
| Obrigações trabalhistas | 68 | 71 |
| Obrigações tributárias | 329 | 125 |
| Contas a pagar | (312) | 460 |
| Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades operacionais | 2.843 | (1.988) |
| Fluxos de caixa das atividades de investimento | | |
| Aquisição de imobilizado | (74) | (1.125) |
| Aquisição de intangível | - | (20) |
| Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento | (74) | (1.145) |
| Fluxos de caixa das atividades de financiamento | | |
| Integralização das ações | - | 1.650 |
| AFAC | - | 1.590 |
| Debentures | 983 | (69) |
| Caixa líquido gerado nas atividades de financiamento | 983 | 3.171 |
| Aumento em caixa e equivalentes de caixa | 3.752 | 38 |
| Caixa e equivalentes de caixa: | | |
| No início do exercício | 38 | - |
| No fim do exercício | 3.790 | 38 |
| Aumento em caixa e equivalentes de caixa | 3.752 | 38 |

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações financeiras

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do período de 20 de maio (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021
(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.

- **Impactos da pandemia**

A pandemia de COVID-19 que começou no país de forma significativa desde meados de março de 2020, com a implantação do isolamento social, não gerou impactos nas demonstrações financeiras da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do período de 20 de maio (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021.

2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais políticas contábeis

A emissão destas demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração da Companhia em 14 de abril de 2023.

- **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.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do período de 20 de maio (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)

- **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.

- **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 Companhia utiliza-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 0,65%, aplicada sobre o total do faturamento, porém recolhida de acordo com os valores recebidos. A Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) é calculada à alíquota de 3,00%, aplicável sobre a mesma base de cálculo do PIS (regime de cumulatividade) e recolhida de acordo com os mesmos critérios. O Imposto Sobre Serviços (ISS) é calculado de forma similar ao regime de cumulatividade e sua alíquota é de 2,00%.

- **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

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do período de 20 de maio (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)

instrumentos financeiros que não sejam reconhecidos pelo valor justo por meio do 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 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.

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do período de 20 de maio (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)

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.

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.

ASTER INVESTIMENTOS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do período de 20 de maio (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021 (Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)

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).

| Descrição | Vida útil estimada |
|--------------------------------------|---------------------------|
| 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. Neste exercício não houve distribuição de proposição.

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do período de 20 de maio (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)

• **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 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.

3. Caixa e equivalentes de caixa

| | 2022 | 2021 |
|------------------------|--------------|-------------|
| Banco conta movimento | 14 | 38 |
| Aplicações financeiras | 3.776 | - |
| | 3.790 | 38 |

ASTER INVESTIMENTOS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do período de 20 de maio (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021 (Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)

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>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------|-------------|
| Serviços prestados - Taxa de administração e performance | 682 | 652 |
| | <u>682</u> | <u>652</u> |

A totalidade do saldo das taxas de administração e performance foi recebida no mês de janeiro de 2023.

5. Debentures

• Debentures a receber

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Debentures a receber (i) | - | 2.000 |
| | <u>-</u> | <u>2.000</u> |

• Debentures emitidas

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------|--------------|
| Debentures emitidas (i) | 2.000 | 2.000 |
| Despesas com emissão de debentures (ii) | - | 1.017 |
| (-) Despesas a incorrer | (1.043) | (1.086) |
| | <u>957</u> | <u>1.931</u> |
| Circulante | - | 1.017 |
| Não circulante | 957 | 914 |

(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 do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do período de 20 de maio (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021 (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.

(ii) Despesas com emissão de debentures

Serviços tomados do Banco de Investimentos Credit Suisse (Brasil) S.A. referente a comissão de estruturação e distribuição, “Regime de Melhores Esforços de Colocação”, da 1ª (Primeira) Emissão de Debentures Simples, Não Conversíveis em Ações, da Espécie Quirografária, em 2 (Duas) Series.

6. Imobilizado

| | | | 2022 | 2021 |
|-----------------------------|--------------|------------------------------|----------------|----------------|
| | Custo | Depreciação acumulada | Líquido | Líquido |
| Móveis e equipamentos | 312 | (37) | 275 | 292 |
| Equipamentos de informática | 268 | (58) | 210 | 204 |
| Instalações | 619 | (160) | 459 | 585 |
| | 1.199 | (255) | 944 | 1.081 |

Movimentação do exercício de 2022

| | 2021 | Adições | Baixas | 2022 |
|---------------------------------|--------------|----------------|---------------|--------------|
| Móveis e equipamentos | 298 | 14 | - | 312 |
| Equipamentos de informática | 213 | 55 | - | 268 |
| Instalações | 614 | 5 | - | 619 |
| Total custo | 1.125 | 74 | - | 1.199 |
| (-) Móveis e equipamentos | (6) | (31) | - | (37) |
| (-) Equipamentos de informática | (9) | (49) | - | (58) |
| (-) Instalações | (29) | (131) | - | (160) |
| Total depreciação | (44) | (211) | - | (255) |
| Líquido | 1.081 | (137) | - | 944 |

ASTER INVESTIMENTOS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do período de 20 de maio (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)

Movimentação do exercício de 2021

| | 2021 | Adições | Baixas | 2022 |
|---------------------------------|-------------|----------------|---------------|--------------|
| Móveis e equipamentos | - | 298 | - | 298 |
| Equipamentos de informática | - | 213 | - | 213 |
| Instalações | - | 614 | - | 614 |
| Total custo | - | 1.125 | - | 1.125 |
| | | | | |
| (-) Móveis e equipamentos | - | (6) | - | (6) |
| (-) Equipamentos de informática | - | (9) | - | (9) |
| (-) Instalações | - | (29) | - | (29) |
| Total depreciação | - | (44) | - | (44) |
| | | | | |
| Líquido | - | 1.081 | - | 1.081 |

7. Intangível

| | | 2022 | 2021 |
|-----------|--------------|------------------------------|----------------|
| | Custo | Depreciação acumulada | Líquido |
| Softwares | 20 | (6) | 14 |
| | 20 | (6) | 14 |

Movimentação do exercício de 2022

| | 2021 | Adições | Baixas | 2022 |
|--------------------------|-------------|----------------|---------------|-------------|
| Softwares | 20 | - | - | 20 |
| Total custo | 20 | - | - | 20 |
| | | | | |
| (-) Softwares | (1) | (5) | - | (6) |
| Total amortização | (1) | (5) | - | (6) |
| | | | | |
| Líquido | 19 | (5) | - | 14 |

Movimentação do exercício de 2021

| | 2021 | Adições | Baixas | 2022 |
|--------------------------|-------------|----------------|---------------|-------------|
| Softwares | - | 20 | - | 20 |
| Total custo | - | 20 | - | 20 |
| | | | | |
| (-) Softwares | - | (1) | - | (1) |
| Total amortização | - | (1) | - | (1) |
| | | | | |
| Líquido | - | 19 | - | 19 |

ASTER INVESTIMENTOS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do período de 20 de maio (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)

8. Obrigações trabalhistas

| | 2022 | 2021 |
|-----------------|-------------|-------------|
| Férias a pagar | 93 | 32 |
| INSS a recolher | 39 | 33 |
| FGTS a recolher | 7 | 6 |
| | 139 | 71 |

9. Obrigações tributárias

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| IRPJ | 256 | 46 |
| CSLL | 100 | 19 |
| COFINS | 42 | 20 |
| IRRF | 31 | 21 |
| ISS | 14 | 13 |
| PIS | 9 | 4 |
| Impostos retidos de terceiros | 2 | 2 |
| | 454 | 125 |

10. Contas a pagar

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Serviços diversos a pagar | 112 | 444 |
| Aluguel | 18 | 16 |
| Obrigações por compra de imobilizado | 18 | - |
| | 148 | 460 |

11. Imposto de Renda, Contribuição Social, PIS e COFINS

• Imposto de Renda e Contribuição Social correntes

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------|-------------|
| Receita bruta de prestação de serviços | 9.485 | 652 |
| Alíquota de presunção de IRPJ e CSLL | 32% | 32% |
| Presunção de IRPJ e CSLL | 3.035 | 208 |
| Receita financeira | 334 | 1 |
| Base de cálculo IRPJ e CSLL | 3.369 | 209 |
| Imposto de Renda 15% + adicional de 10% | 822 | 46 |
| Contribuição social 9% | 303 | 19 |
| Total | 1.125 | 65 |

ASTER INVESTIMENTOS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do período de 20 de maio (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)

- **PIS e COFINS correntes**

| | 2022 | 2021 |
|--|-------------|-------------|
| Receita bruta de prestação de serviços | 9.485 | 652 |
| PIS - 0,65% | 62 | 4 |
| COFINS - 3% | 285 | 20 |
| Total | 347 | 24 |

12. Capital Social

O capital social da companhia em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 3.240.000 (R\$ 1.650.000 em 2021), representados por 3.240.000 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, em dezembro de 2022 (1.650.000 em 2021), totalmente subscritas e integralizadas.

| Nome dos acionistas | 2022 | | 2021 | |
|---------------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|
| | Participação % | Quantidade de quotas | Participação % | Quantidade de quotas |
| Draco Participações Ltda. | 99,9999% | 3.239.999 | 99,9999% | 1.649.999 |
| Marcello da Costa Silva | 0,0001% | 1 | 0,0001% | 1 |
| Total | 100% | 3.240.000 | 100% | 1.650.000 |

Em assembleia geral extraordinária, realizada em 3 de março de 2022 a Companhia deliberou o aumento de capital social no montante de R\$ 1.590.000,00 mediante a emissão e subscrição de 1.590.000 novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, resultante da capitalização dos créditos detidos pela Acionista da Companhia, decorrentes de adiantamento para futuro aumento de capital (AFAC).

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\$ 586.000.

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------|-------------|
| Receita bruta de prestação de serviços | 9.485 | 652 |
| (-) Impostos sobre serviços | | |
| COFINS | (285) | (20) |
| ISS | (189) | (13) |
| PIS | (62) | (4) |
| | (536) | (37) |
| Receita líquida | 8.949 | 615 |

ASTER INVESTIMENTOS S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e do período de 20 de maio (data de constituição da Companhia) a 31 de dezembro de 2021
(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando de outra forma indicado)

14. Despesas gerais e administrativas

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Com pessoal | (2.700) | (498) |
| Pró-labore | (700) | (270) |
| Serviços prestados | (1.341) | (753) |
| Locação, condomínio e IPTU | (304) | (110) |
| Outras | (222) | (42) |
| | (5.267) | (1.673) |

15. Resultado financeiro líquido

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Rendimento de aplicações financeiras | 334 | 1 |
| Juros apropriados sobre debentures | (43) | - |
| Despesas bancárias | (1) | (1) |
| IOF | (3) | (1) |
| Outras | (16) | (1) |
| | 271 | (2) |

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\$ 700 no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 270 em 2021), 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 2022 e de 2021, 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.

* * *