

## **Ascensus Gestão e Participações S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### **1. Contexto operacional**

A Ascensus Gestão e Participações S.A. iniciou suas atividades em 25 de janeiro de 2010 e tem por objeto a participação no capital e/ou lucros de outras sociedades nacionais ou estrangeiras, na condição de acionista, sócia, cotista ou consorciada, em caráter permanente ou temporário, como controladora ou minoritária - holding; assessoria e consultoria em administração, compreendendo planejamento estratégico, estruturação organizacional, gestão de recursos humanos e planejamento e gestão de recursos financeiros.

Por meio de suas controladas a Companhia possui atividades como importação, exportação e comércio atacadista de mercadorias e produtos em geral; depósito de mercadorias para terceiros, exceto armazéns gerais; organização logística do transporte de cargas; corretoras de contratos de mercadorias; reparação e manutenção de objetos e equipamentos; comércio atacadista de máquinas e equipamentos para uso industrial, partes e peças; distribuição dos produtos importados; representação comercial de empresas nacionais e estrangeiras; e importação por conta e ordem de terceiros. A Companhia também atua no mercado livre de energia e comércio atacadista de energia elétrica prestando serviços de representação, intermediação, compra, venda, importação e exportação, outorgada pela ANEEL no despacho número 1.880 de 20 de agosto de 2018; e prestação de serviços de assessoria, consultoria, orientação e assistência operacional para gestão de energia.

A Ascensus Gestão e Participações S.A. é uma companhia fechada e está sediada na cidade de Joinville (SC), Rua Dona Francisca, nº 6.750, sala 03, Zona Industrial Norte, CEP: 89.219-530.

A Companhia, nos saldos da controladora, apresenta capital circulante líquido negativo de R\$ 8.206 (R\$ 1.057 em 2020). A Administração entende não haver risco de liquidez, pois recebe suporte financeiro das outras operações do grupo para honrar seus compromissos de curto prazo.

A emissão destas demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração em 23 de março de 2022.

#### **1.1. Combinação de negócios**

##### Geralar Comércio de Eletrodomésticos Ltda.

No dia 02 de fevereiro de 2021 a Ascensus Gestão e Participações S.A. adquiriu 80% das quotas da Geralar Comércio de Eletrodomésticos Ltda., uma empresa com sede no Brasil, especializada em comercialização de eletrodomésticos.

O montante negociado pela aquisição do investimento foi de R\$ 3.312, e não gerou ágio por rentabilidade futura nem ganho por compra vantajosa, pois foi adquirida de parte relacionada.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 1. Contexto operacional--Continuação

#### 1.2. Participações societárias

Com a finalidade de complementar suas atividades, a Companhia participa como sócia controladora nas seguintes empresas:

Razão social	Atividade Principal	% da participação	
		2021	2020
Ascensus Trading e Logística Ltda.	Assessoria em comércio exterior	<b>99,99</b>	99,99
Hubsul Distribuição e Logística Ltda	Distribuição de mercadorias	<b>94,00</b>	94,00
Ascensus Logística Ltda	Armazém e Logística	<b>3,85 (*)</b>	3,85 (*)
Ascensus Comércio Exterior Ltda	Importação e com.de produtos	<b>99,99</b>	99,99
Boreal Comercializadora de Energia Ltda.	Comercialização de energia	<b>89,99</b>	89,99
Vektor Gestão e Com. de Energia Ltda.	Comercialização de energia	<b>66,67</b>	66,67
Ascensus Tecnologia e Energia Ltda.	Assessoria e consultoria	<b>99,99</b>	99,99
General Comércio de Eletrodomésticos Ltda.	Comercialização de mercadorias	<b>80,00</b>	-

(\*) A Companhia detém 99,99% de participação indireta nessa empresa.

#### 1.3. Impactos da COVID-19

Em 31 de janeiro de 2020 a Organização Mundial de Saúde anunciou que a COVID-19 é uma emergência de saúde global e em 11 de março de 2020 passou a tratar a doença como uma pandemia. Esse anúncio serviu como um alerta para que todos os países adotassem ações para conter o avanço da doença. Nesse ambiente, a partir do ano de 2020, a Companhia adotou medidas para amenizar os impactos gerados pela pandemia, e não identificou situações ou efeitos adversos que pudessem ter gerado impactos negativos em suas operações.

A Companhia continua monitorando os eventuais riscos aos quais pode ter exposição, como o risco de continuidade operacional, risco relacionado à recuperabilidade de ativos financeiros, do ativo imobilizado e ativo intangível.

##### a) Continuidade operacional

As informações financeiras foram preparadas com base no pressuposto de continuidade. A Administração avaliou a capacidade da Companhia em continuar operando normalmente e está convencida de que possui recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. A Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre sua capacidade de continuar operando.

## **Ascensus Gestão e Participações S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### **1. Contexto operacional--Continuação**

#### **1.3. Impactos da COVID-19--Continuação**

##### **b) Redução ao valor recuperável (impairment) de ativos financeiros**

A Companhia avaliou sua carteira de recebíveis no exercício findo em 31 de dezembro de 2021, e não identificou evidências que pudessem impactar as estimativas de reconhecimento de provisão para perdas de crédito esperadas. Dessa forma, o valor da provisão para perda reconhecida e divulgada na Nota Explicativa nº 5 reflete de maneira adequada a estimativa de perda esperada pela Companhia na data de divulgação dessas demonstrações financeiras.

##### **c) Perda por redução ao valor recuperável (impairment) do ativo imobilizado e intangível**

A Companhia revisou e atualizou seus planos de negócio para os próximos períodos considerando o cenário atual impactado pela COVID-19. Realizou, ainda, novas análises referentes à necessidade de redução ao valor recuperável os seus ativos considerando as premissas utilizadas quando da elaboração das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021, incluindo os novos impactos relacionados à COVID-19, e não identificou a necessidade de constituição de provisão para redução ao valor recuperável de seus ativos, uma vez que não houve queda sensível em seu valor de mercado ou mudanças significativas com efeito adverso durante o período avaliado.

### **2. Bases de preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas**

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Elas foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor. A preparação das demonstrações financeiras em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. As áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 3.

## **Ascensus Gestão e Participações S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### **3. Resumo das principais políticas contábeis**

#### **3.1. Bases de consolidação**

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Estas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados salvo quando indicado de outra forma.

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as demonstrações da Ascensus Gestão e Participações S.A. e as seguintes controladas (nota 1.2).

As demonstrações financeiras de controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir. As políticas financeiras de controladas estão alinhadas com as políticas adotadas pela Companhia.

- Nas demonstrações financeiras individuais da controladora as informações financeiras de controladas, são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial. Principais procedimentos de consolidação;
- Eliminação dos saldos das contas de ativos e passivos entre as empresas consolidadas;
- Eliminação das participações da controladora no patrimônio líquido das entidades controladas;
- Eliminação dos saldos de receitas e despesas, bem como de lucros não realizados, decorrentes de negócios entre as empresas. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira, mas apenas quando não há evidência de problemas de recuperação dos ativos relacionadas; e
- Destaque do valor da participação dos acionistas não controladores no patrimônio líquido das demonstrações financeiras consolidadas.

## **Ascensus Gestão e Participações S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### **3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.2. Classificação de itens circulantes e não circulantes**

No balanço patrimonial, ativos e obrigações vincendas ou com expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses são classificados como itens circulantes, e aqueles com vencimento ou com expectativa de realização superior a 12 meses são classificados como itens não circulantes.

#### **3.3. Ajuste a valor presente**

Os ativos e passivos monetários de longo prazo são ajustados pelo valor presente, e os de curto prazo, quando relevantes em relação as demonstrações financeiras tomadas em conjunto. O ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos. Dessa forma, os juros embutidos nas receitas, despesas e custos associados a esses ativos e passivos são descontados com o intuito de reconhecê-los em conformidade com o regime de competência. Posteriormente, esses juros são realocados nas linhas de despesas e receita financeira no resultado por meio da utilização do método da taxa efetiva de juros em relação aos fluxos de caixa contratual.

#### **3.4. Conversão da moeda estrangeira**

##### **a) Moeda funcional e da apresentação**

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados de acordo com a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua ("moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em milhares de reais, que é a moeda funcional da Companhia e, também, a sua moeda de apresentação.

##### **b) Transações em moeda estrangeira**

As operações com moedas estrangeiras são convertidas em moeda funcional com base nas taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão dos ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira pelas taxas de câmbio do final do exercício são reconhecidos na demonstração do resultado.

Os ganhos e as perdas cambiais são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira. Todos os outros ganhos e perdas cambiais são apresentados na demonstração do resultado, na linha de resultado financeiro.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.5. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem numerário em poder da Companhia, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez com vencimento original em três meses ou menos.

#### 3.6. Instrumentos financeiros

##### Ativos financeiros

Os ativos financeiros incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes, contratos futuros e outras contas a receber, empréstimos e outros recebíveis.

##### a) *Reconhecimento inicial e mensuração dos ativos financeiros*

Ativos financeiros são classificados como ativos financeiros a valor justo por meio do resultado, empréstimos e recebíveis, investimentos mantidos até o vencimento ou 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 ao valor justo, acrescidos, no caso de investimentos não designados a valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro.

##### b) *Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado*

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado.

Essa categoria contempla instrumentos derivativos e investimentos patrimoniais listados, os quais a Companhia não tenha classificado de forma irrevogável pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Dividendos sobre investimentos patrimoniais listados são reconhecidos como outras receitas na demonstração do resultado quando houver sido constituído o direito ao pagamento. Um derivativo embutido em um contrato híbrido com um passivo financeiro é separado do passivo e contabilizado como um derivativo separado se: (a) as características e os riscos econômicos não estiverem estritamente relacionados às características e riscos econômicos do contrato principal; (b) o instrumento separado, com os mesmos termos que o derivativo embutido, atenda à definição de derivativo; e (c) o contrato híbrido não for mensurado ao valor justo, com alterações reconhecidas no resultado.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.6. Instrumentos financeiros--Continuação

##### Ativos financeiros--Continuação

##### b) *Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado--Continuação*

Derivativos embutidos são mensurados ao valor justo, com mudanças no valor justo reconhecidas no resultado. Uma reavaliação somente ocorre se houver uma mudança nos termos do contrato que modifique significativamente os fluxos de caixa que de outra forma seriam necessários ou uma reclassificação de um ativo financeiro fora da categoria de valor justo por meio do resultado.

##### c) *Desreconhecimento (baixa) dos ativos financeiros*

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 expirarem o direito de receber fluxos de caixa do ativo.

##### Passivos financeiros

Os passivos financeiros incluem contas a pagar a fornecedores, outras contas a pagar, empréstimos, financiamentos e debêntures.

##### a) *Reconhecimento inicial e mensuração dos passivos financeiros*

Passivos financeiros são classificados como passivos financeiros a valor justo por meio do resultado, empréstimos e financiamentos. A Companhia determina a classificação dos seus passivos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial. Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo e, no caso de empréstimos e financiamentos, são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado.

##### b) *Instrumentos financeiros - contratos de comercialização de energia*

As operações de trading de energia são transacionadas em mercado ativo e, para fins de mensuração contábil, atendem a definição de instrumentos financeiros ao valor justo.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.6. Instrumentos financeiros--Continuação

##### Passivos financeiros--Continuação

##### b) *Instrumentos financeiros - contratos de comercialização de energia--Continuação*

A Companhia reconhece a receita quando da entrega da energia ao cliente pelo valor justo da contraprestação. Adicionalmente, são reconhecidos como receita os ganhos líquidos não realizados decorrentes da marcação a mercado - diferença entre os preços contratados e os de mercado - das operações líquidas contratadas em aberto na data das demonstrações financeiras. Tais contratos são contabilizados como derivativos segundo o CPC 48 - Instrumentos Financeiros, e são reconhecidos no balanço patrimonial pelo valor justo, na data em que o derivativo é celebrado, e é reavaliado pelo valor justo na data do balanço.

##### Reconhecimento e mensuração

A Companhia reconhece os instrumentos financeiros nas suas demonstrações financeiras quando, e apenas quando, a Companhia se tornar parte das disposições contratuais do instrumento. Os ativos e passivos financeiros são inicialmente mensurados pelo valor justo e, acrescido, para um item não mensurado ao valor justo por meio do resultado - VJR, os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao custo da transação.

##### Classificação

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como:

- Mensurado ao custo amortizado;
- Mensurado ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ("VJORA") com reclassificação de ganhos e perdas acumulados (instrumento de dívida);
- Mensurado ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ("VJORA") sem reclassificação de ganhos e perdas acumulados no momento do seu desreconhecimento (instrumentos patrimoniais);
- Mensurado ao valor justo por meio do resultado ("VJR").

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.6. Instrumentos financeiros--Continuação

##### Passivos financeiros--Continuação

##### b) *Instrumentos financeiros - contratos de comercialização de energia--Continuação*

##### Classificação--Continuação

Os ativos e passivos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Companhia mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

##### Compensação

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

##### Avaliação de recuperabilidade de ativos financeiros

Os ativos financeiros são avaliados a cada data do balanço, identificando se são totalmente recuperáveis ou se há perda de "impairment" para esses instrumentos financeiros.

##### c) *Desreconhecimento (baixa) dos passivos financeiros*

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.

## **Ascensus Gestão e Participações S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### **3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.7. Contas a receber de clientes**

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias ou prestação de serviços no decurso normal das atividades da Companhia.

As contas a receber de clientes, inicialmente, são reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a provisão para *impairment* (perdas no recebimento de créditos). Normalmente na prática são reconhecidas ao valor faturado ajustado a valor presente e ajustado pela provisão para *impairment* se necessária.

#### **3.8. Estoques**

Os estoques estão registrados pelo menor valor entre o custo e o valor líquido realizável. O custo é determinado utilizando o método do custo médio. O valor líquido realizável é estimado com base no preço de venda dos produtos em condições normais de mercado, menos as despesas variáveis de vendas.

#### **3.9. Investimentos em controladas**

Coligadas são todas as entidades sobre as quais a Companhia tem influência significativa, mas não o controle, geralmente com uma participação de 20% a 50% dos direitos de voto.

Os investimentos em coligadas e controladas são contabilizados pelo método de equivalência patrimonial, segundo o qual a participação proporcional da Companhia nos lucros ou prejuízos de suas coligadas pós-aquisição é reconhecida na demonstração do resultado, e sua participação proporcional na movimentação das reservas pós-aquisição é reconhecida no patrimônio líquido como ajuste de avaliação patrimonial. As movimentações acumuladas pós-aquisição são ajustadas contra o custo do investimento. Ganhos não realizados em transações entre a Companhia e suas coligadas e controladas são eliminados na proporção da participação da Companhia. As perdas não realizadas são também eliminadas, exceto quando a transação evidencie perda do valor recuperável do ativo transferido.

## **Ascensus Gestão e Participações S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### **3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.10. Imobilizado**

Os itens do ativo imobilizado são mensurados pelo método do custo deduzido da respectiva depreciação e perdas por impairment, quando aplicável. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções que não geram aumento no benefício econômico futuro, são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear durante a vida útil estimada.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício. O valor contábil de um ativo é imediatamente ajustado se este for maior que seu valor recuperável estimado. As vidas úteis do ativo imobilizado estão abaixo sumariadas:

- Veículos - 5 anos
- Máquinas e equipamentos - 5 a 10 anos
- Equipamentos de informática - 5 anos
- Móveis e utensílios - 5 a 10 anos
- Benfeitorias em imóveis de terceiros - 5 anos
- Aeronaves – 30 anos
- Barco – 25 anos

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.11. Intangível

a) Softwares

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para ser utilizados. Esses custos são amortizados durante sua vida útil estimável de cinco anos.

b) Ágio por expectativa de rentabilidade futura - vida útil indefinida

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva. Um ativo intangível é desreconhecido quando da sua venda (ou seja, a data em que o beneficiário obtém o controle do ativo relacionado) ou quando não são esperados benefícios econômicos futuros a partir de sua utilização ou venda. Eventual ganho ou perda resultante do desreconhecimento do ativo (a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) é reconhecido na demonstração do resultado do exercício.

c) Relações contratuais com clientes

As relações contratuais adquiridas separadamente são demonstradas pelo custo histórico menos amortização e perdas por impairment acumuladas. Quando tais ativos são adquiridos em uma combinação de negócios, o custo destes ativos corresponde aos seus valores justos na data da aquisição.

Todos os ativos intangíveis são considerados como tendo uma vida útil definida. A amortização é calculada pelo método linear para alocar o custo das licenças e relações contratuais com clientes durante a vida útil estimada, como segue:

- Relações contratuais com clientes - 8 anos.

#### 3.12. *Impairment* de ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à depreciação ou amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.12. *Impairment* de ativos não financeiros--Continuação

Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o valor em uso.

Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa - UGC). Os ativos não financeiros, exceto o ágio, que tenham sofrido *impairment*, são revisados para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data de apresentação das demonstrações financeiras.

A Companhia analisa a indicação de que um ativo possa ter sofrido desvalorização, observando algumas fontes internas e externas de informações. Considerando os fatores externos e internos, a administração não constatou indicação de perda.

#### 3.13. Contas a pagar a fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário dos negócios e são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente, ajustada a valor presente, quando o efeito for relevante.

#### 3.14. Empréstimos e financiamentos

##### Geral

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos da transação incorridos e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de resgate (pagamentos) é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em andamento, utilizando o método da taxa de juros efetiva.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.14. Empréstimos e financiamentos--Continuação

##### Custo dos empréstimos e financiamentos

Custos de empréstimos diretamente relacionados com a aquisição, construção ou produção de um ativo que necessariamente requer um tempo significativo para ser concluído para fins de uso ou venda são capitalizados como parte do custo do correspondente ativo. Todos os demais custos de empréstimos são registrados em despesa no período em que são incorridos. Custos de empréstimo compreendem juros e outros custos incorridos por uma entidade relativos ao empréstimo.

#### 3.15. Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

Apurados pela razão de 15% e adicional de 10% para o imposto de renda, e de 9% para a contribuição social. Na controladora, a apuração é sobre a base de presunção do lucro, utilizando por critério o regime de tributação do lucro presumido.

Nas demonstrações financeiras consolidadas, a despesa de imposto de renda e contribuição social é impactada pela adoção, em controladas, do seguinte regime de apuração:

<u>Controlada</u>	<u>Apuração IRPJ/CSLL</u>
Ascensus Trading e Logística Ltda.	Lucro Presumido
Hubsul Distribuição e Logística Ltda	Lucro Real
Ascensus Logística Ltda	Lucro Real
Ascensus Comércio Exterior Ltda	Lucro Real
Boreal Comercializadora de Energia Ltda.	Lucro Real
Vektor Gestão e Com. de Energia Ltda.	Lucro Real
Ascensus Tecnologia e Energia Ltda.	Lucro Real
Geralar Comércio de Eletrodomésticos Ltda.	Lucro Real

O imposto de renda e a contribuição social diferidos lançados no ativo não circulante ou no passivo não circulante decorrem de prejuízos fiscais e bases negativas da contribuição social e de diferenças temporárias originadas entre receitas e despesas lançadas no resultado, entretanto, adicionadas ou excluídas temporariamente na apuração do lucro real e da contribuição social. Os ativos decorrentes de créditos tributários diferidos somente são reconhecidos quando há expectativa da geração de resultados futuros suficientes para compensá-los.

## **Ascensus Gestão e Participações S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### **3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.16. Arrendamentos**

A Companhia avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação.

A Companhia aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. A Companhia reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

##### Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos.

Os ativos de direito de uso também estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Vide políticas contábeis para a redução ao valor recuperável de ativos não financeiros na Nota 3.12.

##### Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, A Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual. Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pela Companhia e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir a Companhia exercendo a opção de rescindir o arrendamento.

## **Ascensus Gestão e Participações S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### **3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.16. Arrendamentos--Continuação**

##### Passivos de arrendamento--Continuação

Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas (salvo se forem incorridos para produzir estoques) no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Companhia usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente.

##### Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor

A Companhia aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo a seus arrendamentos de curto prazo de máquinas e equipamentos (ou seja, arrendamentos cujo prazo de arrendamento seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra). Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor a arrendamentos de equipamentos de escritório considerados de baixo valor. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

#### **3.17. Impostos sobre vendas**

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas, exceto:

- Quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não for recuperável junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso;
- Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados juntos com o valor dos impostos sobre vendas;

## **Ascensus Gestão e Participações S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### **3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.17. Impostos sobre vendas--Continuação**

- O valor líquido dos impostos sobre vendas, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

As receitas de vendas de mercadorias e de prestação de serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas:

- Programa de Integração Social - PIS: 0,65% a 1,65%;
- Contribuição para Financiamento da Seguridade Social - COFINS: 3% a 7,6%;
- ICMS e ICMS ST - 4% a 17%;
- Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS: 2% a 5%.

#### **3.18. Reconhecimento da receita**

A receita é reconhecida na extensão da existência contratual e que haja transferência dos serviços prestados prometidos aos clientes em um montante que reflète a contrapartida de que a Companhia espera ter direito em troca desses serviços. Além disso, a Companhia segue a estrutura conceitual do CPC 47 – reconhecimento da receita, baseada no modelo de cinco passos: (i) identificação de contratos com os clientes; (ii) identificação de obrigações de desempenho previstas nos contratos; (iii) determinação de preços da transação; (iv) alocação do preço da transação à obrigação de desempenho previstas nos contratos e (v) reconhecimento da receita quando a obrigação de desempenho é atendida.

O modelo de cinco etapas estabelece que uma entidade deve reconhecer a receita quando a transferência de bens ou serviços prometidos a clientes em um valor que reflita a contraprestação que a entidade espera por direito em troca desses bens e serviços.

##### Prestação de serviços

A receita de serviços é reconhecida com base na entrega do risco e benefício da prestação de serviços, quando o valor puder ser mensurado com segurança e seja provável que os riscos e benefícios econômicos fluirão para a Companhia.

##### Venda de Mercadoria

A receita de venda de mercadorias é reconhecida no momento em que se transfere o controle do ativo para o cliente, o que ocorre normalmente na entrega das mercadorias na localidade física indicada pelos clientes.

## **Ascensus Gestão e Participações S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### **3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.18. Reconhecimento da receita--Continuação**

##### Venda de Energia

Os contratos de venda de energia da Companhia são realizados em ambientes livre e regulado pela comercialização brasileira, sendo registrados integralmente na CCEE, agente responsável pela contabilização e liquidação de todo o sistema integrado nacional (SIN).

A receita é apresentada líquida de impostos, de devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

A Companhia segue a estrutura conceitual do CPC 47 - reconhecimento da receita, baseada no modelo de cinco passos: (i) identificação de contratos com os clientes; (ii) identificação de obrigações de desempenho previstas nos contratos; (iii) determinação de preços da transação; (iv) alocação do preço da transação à obrigação de desempenho previstas nos contratos e (v) reconhecimento da receita quando a obrigação de desempenho é atendida.

O modelo de cinco etapas estabelece que uma entidade deve reconhecer a receita quando a transferência de bens ou serviços prometidos a clientes em um valor que reflita a contraprestação que a entidade espera por direito em troca desses bens e serviços.

A medição contábil do volume de energia a ser faturado decorre do processamento de medição física, ajustada ao rateio de perdas informadas pela CCEE.

O reconhecimento contábil da receita é resultante dos valores a serem faturados aos clientes de acordo com a metodologia e preços estabelecidos em cada contrato, ajustadas a quantidade de energia efetivamente geradas, quando aplicável. Esses ajustes decorrem do mecanismo da CCEE que verifica a exposição líquida da Companhia, denominado balanço energético.

##### Receita de juros

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, classificados como disponíveis para venda, a receita ou despesa financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva, que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos futuros estimados de caixa ao longo da vida estimada do instrumento financeiro ou em um período de tempo mais curto, quando aplicável, ao valor contábil líquido do ativo ou passivo financeiro.

## **Ascensus Gestão e Participações S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### **3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.19. Provisões**

##### Provisões gerais

As provisões são reconhecidas quando a Companhia e suas controladas tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes do imposto, a qual reflete as avaliações atuais do mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

##### Provisões para contingências (riscos tributários, cíveis e trabalhistas)

A Companhia e suas controladas são parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

## **Ascensus Gestão e Participações S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### **3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.20. Subvenções governamentais**

Subvenções governamentais são reconhecidas quando houver razoável certeza de que o benefício será recebido e que todas as correspondentes condições serão satisfeitas. Quando o benefício se refere a um item de despesa, é reconhecido como receita ao longo do período do benefício, de forma sistemática em relação aos custos cujo benefício objetiva compensar. Quando o benefício se referir a um ativo, é reconhecido como receita diferida e lançado no resultado em valores iguais ao longo da vida útil esperada do correspondente ativo.

Quando a Companhia recebe benefícios não monetários, o bem e o benefício são registrados pelo valor nominal e refletidos na demonstração do resultado ao longo da vida útil esperada do bem, em prestações anuais iguais. O empréstimo ou assistência é reconhecido ou mensurado inicialmente a valor justo. A subvenção governamental é mensurada como a diferença entre o valor contábil inicial do empréstimo e os resultados recebidos. O empréstimo é subsequentemente mensurado de acordo com a política contábil.

#### **3.21. Mensuração dos contratos de comercialização de energia**

Os contratos celebrados pela Companhia visam a comercialização de energia elétrica de acordo com os requisitos das Regras de Comercialização, regulamentadas pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, aplicáveis a todos os agentes registrados na Câmara de Comercialização de Energia Elétrica – CCEE. Essas transações são mantidas para recebimento ou entrega até a data de liquidação da operação prevista no contrato, de acordo com os requisitos contratuais de compra e venda.

#### **3.22. Julgamento, estimativas e premissas contábeis significativas**

##### Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras da Companhia requer que a administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações financeiras. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

No processo de aplicação das políticas contábeis da Companhia, a Administração fez os seguintes julgamentos que têm efeito mais significativo sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras consolidadas:

## **Ascensus Gestão e Participações S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### **3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

#### **3.22. Julgamento, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação**

##### Estimativas e premissas

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são discutidas a seguir.

##### *Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros*

Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, o qual é o maior entre o valor justo menos custos de venda e o valor em uso. O cálculo do valor justo menos custos de vendas é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos custos adicionais para descartar o ativo. O cálculo do valor em uso é baseado no modelo de fluxo de caixa descontado. Os fluxos de caixa derivam do orçamento para os próximos cinco anos e não incluem atividades de reorganização com as quais a Companhia ainda não tenha se comprometido ou investimentos futuros significativos que melhorarão a base de ativos da unidade geradora de caixa objeto de teste. O valor recuperável é sensível à taxa de desconto utilizada no método de fluxo de caixa descontado, bem como os recebimentos de caixa futuros esperados e à taxa de crescimento utilizada para fins de extrapolação.

##### *Impostos*

Existem incertezas com relação à interpretação de regulamentos tributários complexos e ao valor e época de resultados tributáveis futuros. Dado o amplo aspecto da legislação tributária bem como a natureza de longo prazo e a complexidade dos instrumentos contratuais existentes, diferenças entre os resultados reais e as premissas adotadas, ou futuras mudanças nessas premissas, poderiam exigir ajustes futuros na receita e despesa de impostos já registrada. A Companhia não identificou nenhum assunto que requeira a constituição provisões para temas tributários e não há atualmente auditorias por parte das autoridades fiscais em andamento. Diferenças de interpretação podem surgir numa ampla variedade de assuntos, dependendo das condições vigentes no respectivo domicílio da Companhia.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.22. Julgamento, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

##### Estimativas e premissas--Continuação

##### *Impostos--Continuação*

Imposto diferido ativo é reconhecido para todos os prejuízos fiscais não utilizados na extensão em que seja provável que haja lucro tributável disponível para permitir a utilização dos referidos prejuízos. Julgamento significativo da administração é requerido para determinar o valor do imposto diferido ativo que pode ser reconhecido, com base no prazo provável e nível de lucros tributáveis futuros, juntamente com estratégias de planejamento fiscal futuro.

##### *Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas*

A Companhia reconhece provisão para causas cíveis e trabalhistas. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

##### *Provisão para perdas de crédito de contas a receber*

A Companhia utiliza uma matriz de provisão para calcular a perda de crédito esperada para contas a receber. As taxas de provisão aplicadas são baseadas em dias de atraso dos títulos a receber dos clientes, e levam em consideração o histórico das perdas observadas pela Companhia.

#### 3.23 Adoção de pronunciamentos técnicos, orientações e interpretações novos e/ou revisados

a) Alterações no CPC 06 (R2), CPC 11, CPC 38, CPC 40 (R1) e CPC 48: Reforma da Taxa de Juros de Referência

As alterações aos Pronunciamentos CPC 38 e CPC 48 fornecem exceções temporárias que endereçam os efeitos das demonstrações financeiras quando uma taxa de certificados de depósito interbancário é substituída com uma alternativa por uma taxa quase que livre de risco. As alterações os seguintes expedientes práticos:

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.23. Adoção de pronunciamentos técnicos, orientações e interpretações novos e/ou revisados--Continuação

a) Alterações no CPC 06 (R2), CPC 11, CPC 38, CPC 40 (R1) e CPC 48: Reforma da Taxa de Juros de Referência--Continuação

-Um expediente prático que requer mudanças contratuais, ou mudanças nos fluxos de caixa que são diretamente requeridas pela reforma, a serem tratadas como mudanças na taxa de juros flutuante, equivalente ao movimento numa taxa de mercado.

- Permite mudanças requeridas pela reforma a serem feitas nas designações e documentações de hedge, sem que o relacionamento de hedge seja descontinuado.

- Fornece exceção temporária para entidades estarem de acordo com o requerimento de separadamente identificável quando um instrumento com taxa livre de risco é designado como hedge de um componente de risco.

Essas alterações não impactaram as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia. A Companhia pretende usar os expedientes práticos nos períodos futuros se eles se tornarem aplicáveis.

b) Alterações no CPC 06 (R2): Benefícios Relacionados à Covid-19 Concedidos para Arrendatários em Contratos de Arrendamento que vão além de 30 de junho de 2021

As alterações preveem concessão aos arrendatários na aplicação das orientações do CPC 06 (R2) sobre a modificação do contrato de arrendamento, ao contabilizar os benefícios relacionados como consequência direta da pandemia Covid-19. Como um expediente prático, um arrendatário pode optar por não avaliar se um benefício relacionado à Covid-19 concedido pelo arrendador é uma modificação do contrato de arrendamento. O arrendatário que fizer essa opção deve contabilizar qualquer mudança no pagamento do arrendamento resultante do benefício concedido no contrato de arrendamento relacionada ao Covid-19 da mesma forma que contabilizaria a mudança aplicando o CPC 06 (R2) se a mudança não fosse uma modificação do contrato de arrendamento.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

#### 3.23. Adoção de pronunciamentos técnicos, orientações e interpretações novos e/ou revisados--Continuação

- b) Alterações no CPC 06 (R2): Benefícios Relacionados à Covid-19 Concedidos para Arrendatários em Contratos de Arrendamento que vão além de 30 de junho de 2021--  
Continuação

A alteração pretendia a ser aplicada até 30 de junho de 2021, mas como o impacto da pandemia do Covid-19 pode continuar, em 31 de março de 2021, o CPC estendeu o período da aplicação deste expediente prático para de 30 junho de 2022. Essa alteração entra em vigor para exercícios sociais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2021. No entanto, a Companhia ainda não recebeu benefícios concedidos para arrendatários relacionados à Covid-19 mas planeja aplicar o expediente prático quando disponível dentro do período da norma.

#### 3.24. Pronunciamentos CPC ainda não em vigor em 31 de dezembro de 2021

A Administração avaliou e concluiu que as normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia, não terão impactos nas demonstrações financeiras da Companhia. A Companhia pretende adotar estas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Caixa		-	7	3
Bancos conta movimento	15	13	760	1.700
Aplicações financeiras	5.586	1.348	50.812	31.121
	<b>5.601</b>	<b>1.361</b>	<b>51.579</b>	<b>32.824</b>

As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valores e, por essa razão, foram consideradas como equivalentes de caixa nas demonstrações dos fluxos de caixa. As aplicações financeiras são efetuadas em certificados de recebíveis imobiliários, com rendimentos de 130% do CDI e em debêntures com rendimentos de 100% a 180% do CDI.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 5. Contas a receber de clientes

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 os valores a receber de clientes estão assim representados:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Cientes mercado interno	744	687	237.568	98.304
Cientes - partes relacionadas	-	34	514	3.527
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	(3)	(3.361)	(2.375)
	<b>744</b>	<b>718</b>	<b>234.721</b>	<b>99.456</b>

A análise do vencimento de saldos de contas a receber de clientes é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
A vencer	79	70	151.090	81.995
Vencidos até 3 meses	665	648	77.562	13.787
Vencidos de 3 a 6 meses	-	-	2.246	1.259
Vencidos de 6 meses a 1 ano	-	3	5.686	693
Vencidos acima de 1 ano	-	-	1.498	4.097
	<b>744</b>	<b>721</b>	<b>238.082</b>	<b>101.831</b>

A provisão para devedores duvidosos é constituída com base na análise individual dos valores relevantes em atraso. A movimentação da provisão para crédito de liquidação duvidosa está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Saldo no início do exercício	(3)	-	(2.375)	(2.134)
Adições	-	(3)	(2.157)	(241)
Baixas	3	-	1.171	-
Saldo no final do exercício	-	(3)	(3.361)	(2.375)

### 6. Estoques

	Consolidado	
	2021	2020
Mercadorias	19.505	23.322
Mercadorias em poder de terceiros	8.660	4.411
Importação em andamento	76.415	15.994
Mercadoria em consignação	88	8
	<b>104.668</b>	<b>43.735</b>

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 7. Adiantamentos

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Adiantamentos a fornecedores	<b>308</b>	19	<b>35.246</b>	25.503
Adiantamentos a despachantes	-	-	<b>12.184</b>	5.767
	<b>308</b>	19	<b>47.430</b>	31.270

### 8. Contratos futuros de comercialização de energia

	Consolidado	Consolidado
	2021	2020
Ganho temporário – circulante	<b>18.587</b>	<b>44.015</b>
Ganho temporário - não circulante	<b>18.909</b>	<b>61.481</b>
Perda temporária – circulante	<b>(14.555)</b>	<b>(43.071)</b>
Perda temporária - não circulante	<b>(17.039)</b>	<b>(56.986)</b>
Resultado líquido	<b>5.902</b>	<b>5.439</b>
Imposto de renda e contribuição social diferido passivo	<b>1.416</b>	<b>1.512</b>
Saldo de imposto de renda e contribuição social diferido	<b>1.416</b>	<b>1.512</b>
Volume de energia (MWh) – venda	<b>367.158</b>	<b>496.188</b>
Volume de energia (MWh) - compra	<b>367.158</b>	<b>496.188</b>
Exposição líquida (MWh)	-	-

Operando no ambiente de Contratação Livre de Energia (“ACL”), a controlada Boreal firmou bilateralmente contratos de compra e venda de energia. O ganho e perda dessas transações foram registrados pelo valor justo, no montante de R\$ 462 (R\$ 1.613 em 2020).

Para fins de referência, está apresentado a seguir a evolução dos preços em maio/21 (pós COVID-19) em relação a dez/20:

	2020	2021	2022	2023	2024
Convencional	(6,5%)	(13,9%)	(8,8%)	(9,3%)	(11,1%)
Incentivada I5	(7,9%)	(8,8%)	(6,3%)	(8,0%)	(9,7%)

Fonte: BBCE e DCIDE

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 8. Contratos futuros de comercialização de energia--Continuação

	<u>Reconciliação</u>
Em 31 de dezembro de 2019	-
Ajuste CPC 48	3.826
Em 1º de janeiro de 2020	<u>3.826</u>
Contratos futuros realizados - estorno de provisão	(775)
Perda gerada por inadimplência - estorno de provisão	(1.135)
Contratos futuros gerados em 2020	<u>3.523</u>
Resultado líquido	<u>1.613</u>
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>	<b><u>5.439</u></b>
Contratos futuros gerados em 2021	<u>462</u>
Resultado líquido	<u>462</u>
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b><u>5.901</u></b>

### 9. Investimentos em controladas

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Investimentos em controladas	<b>88.006</b>	68.937
Ágio na aquisição de investimentos	<b>8.270</b>	8.270
Provisão para perdas em controladas	<b>(929)</b>	-
	<b><u>95.347</u></b>	<u>77.207</u>

#### Geralar Comércio de Eletrodomésticos Ltda.

No dia 02 de fevereiro de 2021 a Ascensus Gestão e Participações S.A. adquiriu 80% das quotas da Geralar Comércio de Eletrodomésticos Ltda., uma empresa com sede no Brasil, especializada em comercialização de eletrodomésticos.

O montante negociado pela aquisição do investimento foi de R\$ 3.312, e não gerou ágio por rentabilidade futura nem ganho por compra vantajosa, pois foi adquirida de parte relacionada.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 9. Investimentos em controladas--Continuação

#### Ativos Líquidos adquiridos – Geralar Com. de Eletrodomésticos Ltda.

	<u>2/2/2021</u>
Ativo	
Circulante	
Contas a receber de clientes	1
Estoques	27
Impostos a recuperar	1
Adiantamentos a fornecedores	159
Total do ativo circulante	<u>188</u>
Total do ativo	<u><u>188</u></u>
	<u>2/2/2021</u>
Passivo	
Circulante	
Contas a pagar	9
Obrigações sociais	2
Adiantamento de clientes	748
Total do passivo circulante	<u>759</u>
Total do acervo líquido	<u>(571)</u>
Percentual de participação	80%
Total do acervo líquido adquirido	<u><u>(457)</u></u>

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 9. Investimentos em controladas--Continuação

Nome	País	Patrimônio líquido	Resultado	% de participação	Equivalência patrimonial	Investimento equivalente
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>						
Ascensus Trading e Logística Ltda.	Brasil	52.512	15.432	99,99%	13.437	52.512
Hubsul Distribuição Ltda.	Brasil	2.786	(203)	94,00%	(203)	2.619
Ascensus Logística Ltda	Brasil	24.440	(1.959)	3,85%	(75)	940
Ascensus Comércio Exterior Ltda	Brasil	2.959	2.648	99,99%	2.648	2.960
Boreal Com. Energia Ltda.	Brasil	8.422	492	89,99%	441	7.579
Vektor Gestão e Com. Energia Ltda.	Brasil	2.212	710	66,67%	386	1.475
Ascensus Tecnologia e Energia Ltda.	Brasil	852	(101)	99,99%	(32)	852
Outros resultados					2.519	
<b>Total do ativo</b>						<b>68.937</b>
					19.121	68.937

Nome	País	Patrimônio líquido	Resultado	% de participação	Equivalência patrimonial	Investimento equivalente
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>						
Ascensus Trading e Logística Ltda.	Brasil	<b>52.720</b>	<b>33.806</b>	<b>99,99%</b>	<b>33.806</b>	<b>52.720</b>
Hubsul Distribuição Ltda.	Brasil	<b>4.517</b>	<b>2.324</b>	<b>94,00%</b>	<b>2.185</b>	<b>4.246</b>
Ascensus Logística Ltda	Brasil	<b>22.481</b>	<b>(1.958)</b>	<b>3,85%</b>	<b>(75)</b>	<b>865</b>
Ascensus Comércio Exterior Ltda	Brasil	<b>19.846</b>	<b>11.287</b>	<b>99,99%</b>	<b>11.286</b>	<b>19.846</b>
Boreal Com. Energia Ltda.	Brasil	<b>9.086</b>	<b>664</b>	<b>89,99%</b>	<b>598</b>	<b>8.177</b>
Vektor Gestão e Com. Energia Ltda.	Brasil	<b>2.095</b>	<b>269</b>	<b>66,67%</b>	<b>180</b>	<b>1.397</b>
Ascensus Tecnologia e Energia Ltda.	Brasil	<b>755</b>	<b>(97)</b>	<b>99,99%</b>	<b>(97)</b>	<b>755</b>
<b>Total do ativo</b>						<b>88.006</b>
General Com.Eletrodomésticos Ltda.	Brasil	<b>(556)</b>	<b>(4.656)</b>	<b>80,00%</b>	<b>(3.725)</b>	<b>(445)</b>
<b>Total do passivo</b>						<b>(445)</b>
					<b>44.158</b>	<b>87.561</b>

	Controladora	
	2021	2020
Saldo em 1º de janeiro	<b>68.937</b>	63.293
Aquisição de investimento	<b>3.312</b>	-
Aumento de capital	<b>5.680</b>	884
Dividendos recebidos	<b>(31.634)</b>	(14.361)
Perda por distribuição de lucros desproporcional (a)	<b>(2.892)</b>	-
Resultado da equivalência patrimonial	<b>44.158</b>	19.121
<b>Saldo em 31 de dezembro</b>	<b>87.561</b>	68.937
Ativo em 31 de dezembro	<b>88.006</b>	68.937
Passivo a descoberto em 31 de dezembro	<b>(445)</b>	-

- a) O contrato social das controladas permite a distribuição de dividendos desproporcional em favor de sócios minoritários. O efeito dos dividendos desproporcionais contabilizados no patrimônio líquido das controladas afetou o resultado do período e, conseqüentemente, está refletido na demonstração de resultado consolidada.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 10. Imobilizado

Controladora	Terrenos	Benf. imóveis de terceiros	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Equipamento de informática	Aeronaves	Edificações em andamento	Total
Taxas de depreciação ao ano	-	20%	10%	10%	20%	5%	-	
Em 31 de dezembro de 2019								
Custo	-	-	1	-	-	-	-	1
Depreciação acumulada	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor líquido contábil	-	-	1	-	-	-	-	1
Adições	-	1	2	8	81	-	-	92
Transferência (nota 10)	7.000	-	-	-	-	-	-	7.000
Depreciação	-	-	-	(1)	(4)	-	-	(5)
Saldo final	7.000	1	3	7	77	-	-	7.088
Em 31 de dezembro de 2020								
Custo	7.000	1	3	8	81	-	-	7.093
Depreciação acumulada	-	-	-	(1)	(4)	-	-	(5)
Valor líquido contábil	7.000	1	3	7	77	-	-	7.088
Adições	-	250	5	57	271	8.332	589	9.504
Depreciação	-	(4)	(1)	(1)	(39)	(190)	-	(235)
Saldo final	7.000	247	7	63	309	8.142	589	16.357
Em 31 de dezembro de 2021								
Custo	7.000	251	8	65	352	8.332	589	16.597
Depreciação acumulada	-	(4)	(1)	(2)	(43)	(190)	-	(240)
Valor líquido contábil	7.000	247	7	63	309	8.142	589	16.357

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 10. Imobilizado--Continuação

Consolidado	Terrenos	Edificações	Benf. imóveis de terceiros	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos	Equipto. de informática	Aeronave e Barco	Total
Taxas de depreciação ao ano	4%	4%	20%	10% e 20%	10%	20%	20%	4% a 5%	
Em 31 de dezembro de 2019									
Custo	25.000	-	928	1.603	910	1.063	567	-	30.071
Depreciação acumulada	-	-	(434)	(132)	(303)	(332)	(293)	-	(1.494)
Valor líquido contábil	25.000	-	494	1.471	607	731	274	-	28.577
Adições	-	-	42	162	8	583	219	-	1.014
Baixas	-	-	-	(96)	-	(282)	(5)	-	(383)
Transferência	7.000	-	-	-	-	-	-	-	7.000
Depreciação	-	-	(190)	(166)	(85)	(197)	(91)	-	(729)
Baixa depreciação	-	-	-	-	-	243	5	-	248
Saldo final	32.000	-	346	1.371	530	1.078	402	-	35.727
Em 31 de dezembro de 2020									
Custo	32.000	-	970	1.669	918	1.364	781	-	37.702
Depreciação acumulada	-	-	(624)	(298)	(388)	(286)	(379)	-	(1.975)
Valor líquido contábil	32.000	-	346	1.371	530	1.078	402	-	35.727
Adições	-	2.900	250	1.299	110	228	475	9.533	14.795
Baixas	-	-	-	-	(11)	(60)	-	-	(71)
Custo aquisição controlada	-	-	-	2	10	-	26	-	38
Depreciação aquisição de controlada	-	-	-	(1)	(3)	-	(17)	-	(21)
Depreciação	-	(8)	(174)	(174)	(87)	(284)	(150)	(236)	(1.113)
Baixa depreciação	-	-	-	-	2	37	-	-	39
Saldo final	32.000	2.892	422	2.497	551	999	736	9.297	49.394
Em 31 de dezembro de 2021									
Custo	32.000	2.900	1.220	2.970	1.040	1.630	1.282	9.533	52.575
Depreciação acumulada	-	(8)	(798)	(473)	(489)	(631)	(546)	(236)	(3.181)
Valor líquido contábil	32.000	2.892	422	2.497	551	999	736	9.297	49.394

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 10. Imobilizado--Continuação

A depreciação de R\$ 1.113 (R\$ 729 em 2020) foi contabilizada no resultado do exercício no grupo de contas de despesas administrativas.

A Companhia efetua anualmente a análise dos ativos fixos para avaliar se há a necessidade de constituir provisão para *impairment*, para 31 de dezembro de 2021 a Administração concluiu que não há indicativos para constituição de provisão.

### 11. Intangível

	<b>Controladora</b>	<b>Software</b>	<b>Total</b>
Taxas de amortização ao ano		20%	
Em 31 de dezembro de 2020			
Valor líquido contábil		-	-
Adições		71	71
Amortização		(1)	(1)
Saldo final		70	70
Em 31 de dezembro de 2021			
Custo		71	71
Amortização acumulada		(1)	(1)
Valor líquido contábil		70	70

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 11. Intangível--Continuação

<b>Consolidado</b>	<b>Software</b>	<b>Goodwill</b>	<b>Carteira de clientes</b>	<b>Marcas</b>	<b>Total</b>
Taxas de amortização ao ano	20%	-	12,5%	-	
Em 31 de dezembro de 2019					
Custo	535	11.027	22.000	-	33.562
Amortização acumulada	(360)	(2.757)	(7.791)	-	(10.908)
Valor líquido contábil	175	8.270	14.209	-	22.654
Adições	733	-	-	-	733
Amortização	(49)	-	(2.750)	-	(2.799)
Saldo final	859	8.270	11.459	-	20.588
Em 31 de dezembro de 2020					
Custo	1.268	11.027	22.000	-	34.295
Amortização acumulada	(409)	(2.757)	(10.541)	-	(13.707)
Valor líquido contábil	859	8.270	11.459	-	20.588
Adições	80	-	-	200	280
Custo aquisição de Controlada	43	-	-	-	43
Amortização aquisição controlada	(23)	-	-	-	(23)
Amortização	(73)	-	(2.750)	-	(2.823)
Saldo final	886	8.270	8.709	200	18.065
Em 31 de dezembro de 2021					
Custo	1.391	11.027	22.000	200	34.618
Amortização acumulada	(505)	(2.757)	(13.291)	-	(16.553)
Valor líquido contábil	886	8.270	8.709	200	18.065

O ágio por expectativa de rentabilidade futura - *goodwill*, refere-se ao investimento na controlada Ascensus Comércio Exterior Ltda.

Carteira de clientes trata-se do montante ressarcido para o ex-acionista pelos relacionamentos criados durante a criação das empresas do grupo. O valor será amortizado no prazo de 8 anos.

A amortização de R\$ 2.823 (R\$ 2.799 em 2020) foi contabilizada no resultado do exercício no grupo de contas de despesas administrativas.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 12. Arrendamentos

A Companhia possui contratos de arrendamentos operacionais de edificações e de operações portuárias. Os prazos dos arredamentos de edificações são em média de 60 meses, e o arrendamento das operações portuárias é de 25 anos.

#### Terminal de veículos do porto PAR12

Em 2021 a Companhia registrou o arrendamento referente as operações do terminal para movimentação e armazenagem de cargas Roll-on/Roll-off (Ro-Ro) de veículos no porto de Paranaguá (PR). O leilão foi arrematado por R\$ 25.000 em outorga pela Companhia. Além do valor da outorga, a Companhia efetuará pagamentos com parcelas fixas e parcelas variáveis do arrendamento no prazo de 25 anos, que foram reconhecidos conforme detalhamento abaixo.

#### Ativos de direito de uso

A seguir estão os valores contábeis dos ativos de direito de uso reconhecidos e as movimentações durante o período:

Controladora	Direito de uso		
	Edificações	Operação Portuária	Total
Em 31 de dezembro de 2019	-	-	-
Ajuste CPC 06	4.318	-	4.318
Em 1º de janeiro de 2020	4.318	-	4.318
Amortizações	(896)	-	(896)
Em 31 de dezembro de 2020	3.422	-	3.422
Adições de novos contratos	-	43.118	43.118
Remensuração	493	-	493
Amortizações	(1.071)	(1.006)	(2.077)
Em 31 de dezembro de 2021	<b>2.844</b>	<b>42.112</b>	<b>44.956</b>

Consolidado	Direito de Uso		
	Edificações	Operação Portuária	Total
Em 31 de dezembro de 2019	-	-	-
Ajuste CPC 06	7.335	-	7.335
Em 1º de janeiro de 2020	7.335	-	7.335
Amortizações	(1.570)	-	(1.570)
Em 31 de dezembro de 2020	5.765	-	5.765
Adições de novos contratos	7.065	43.118	50.183
Remensuração	712	-	712
Amortizações	(2.536)	(1.006)	(3.542)
Em 31 de dezembro de 2021	<b>11.006</b>	<b>42.112</b>	<b>53.118</b>

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 12. Arrendamentos--Continuação

#### Passivos de arrendamentos

Abaixo estão representados os valores contábeis dos passivos de arrendamento e as movimentações durante o período:

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
	<u>Arrendamentos</u>	<u>Arrendamentos</u>
Em 31 de dezembro de 2019	-	-
Ajuste CPC 06	4.318	7.335
Em 1º de janeiro de 2020	4.318	7.335
AVP - ajuste a valor presente	319	450
Pagamentos	(1.083)	(1.889)
Em 31 de dezembro de 2020	3.554	5.896
Adições Novos Contratos	<b>43.118</b>	<b>50.183</b>
Remensuração	<b>493</b>	<b>601</b>
AVP - ajuste a valor presente	<b>2.221</b>	<b>2.888</b>
Pagamentos	<b>(7.773)</b>	<b>(9.246)</b>
Em 31 de dezembro de 2021	<b>41.613</b>	<b>50.322</b>
Circulante	<b>3.037</b>	<b>5.035</b>
Não circulante	<b>38.576</b>	<b>45.287</b>

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Por data de vencimento</b>				
Em 1 ano	<b>3.037</b>	1.015	<b>5.035</b>	1.779
De 1 a 2 anos	<b>3.313</b>	883	<b>5.208</b>	1.476
De 2 a 3 anos	<b>3.900</b>	1.080	<b>5.820</b>	1.654
De 3 a 4 anos	<b>3.536</b>	576	<b>5.437</b>	950
De 4 a 5 anos	<b>3.891</b>	-	<b>4.887</b>	37
De 6 a 10 anos	<b>2.177</b>	-	<b>2.176</b>	-
De 11 a 15 anos	<b>4.071</b>	-	<b>4.071</b>	-
De 16 a 20 anos	<b>7.027</b>	-	<b>7.027</b>	-
De 20 a 25 anos	<b>10.661</b>	-	<b>10.661</b>	-
	<b>41.613</b>	3.554	<b>50.322</b>	5.896

A Companhia não é capaz de determinar prontamente a taxa de juros implícita no arrendamento e, portanto, utilizou a taxa incremental de 9,11% a.a., para mensurar o valor presente dos passivos de arrendamento.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 12. Arrendamentos--Continuação

#### Valores reconhecidos no resultado

Abaixo estão representados os efeitos no resultado:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Despesas de amortização	(2.077)	(896)	(3.248)	(1.570)
AVP dos passivos de arrendamento	(2.221)	(319)	(2.888)	(450)
Em 31 de dezembro	(4.298)	(1.215)	(6.136)	(2.020)

### 13. Fornecedores e outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Fornecedores	692	406	88.468	73.743
Fornecedores partes relacionadas	-	1	447	24
Aquisição Ascensus Comex	-	1.000	-	1.000
	692	1.407	88.915	74.767

A análise do saldo de contas a pagar por tipo de moeda é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Reais	692	1.407	29.474	40.292
Dólares	-	-	59.441	34.475
	692	1.407	88.915	74.767

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 14. Empréstimos e financiamentos

	Taxa de juros	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Capital de giro	5%+TJLP a 13,89% a.a.	7.980	-	22.365	9.016
Financiamentos	5,6% a 12,5% a.a	8.328	-	8.909	-
Finimp	1,5% a 2% a.a.	-	-	42.647	-
Financiamento de imobilizado	10% a 13,8% a.a	5.705	-	6.405	860
Debêntures (nota 18)	150% do CDI	4.930	13.641	4.930	13.641
Debêntures públicas	CDI + 6,5% a.a.	25.135	-	25.135	-
		<b>52.078</b>	13.641	<b>110.391</b>	23.517
Circulante		10.568	-	60.266	2.377
Não circulante		41.510	13.641	50.125	21.140
<b>Por data de vencimento</b>					
Em 1 ano		10.568	-	60.266	2.377
De 1 a 2 anos		10.922	-	12.526	7.500
De 2 a 5 anos		20.268	-	23.137	-
Até 10 anos		10.320	13.641	14.462	13.640
		<b>52.078</b>	13.641	<b>110.391</b>	23.517

#### Movimentação dos empréstimos

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Saldo no início do exercício	13.641	26.999	23.517	28.902
Captações	46.461	-	625.338	243.195
Juros	2.762	980	20.374	4.908
Pagamento de juros	(2.762)	(980)	(20.374)	(4.908)
Pagamentos	(8.024)	(13.358)	(538.464)	(248.580)
Saldo no final do exercício	<b>52.078</b>	13.641	<b>110.391</b>	23.517

Nas demonstrações financeiras consolidadas, além das captações de novos financiamentos, as movimentações de empréstimos são compostas principalmente de operações de *confirming*, que são antecipação de recebíveis, cujas captações são liquidadas no curto prazo.

Os valores contábeis dos empréstimos e financiamentos aproximam-se de seu valor justo, pois os encargos estão reconhecidos pró-rata.

Os empréstimos e financiamentos estão garantidos por fiança, os arrendamentos mercantis financeiros estão garantidos pelos respectivos bens do imobilizado e as debêntures públicas possuem como garantia: aval, cessão fiduciária de direitos creditórios e alienação fiduciária do imóvel registrado no ativo imobilizado.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 14. Empréstimos e financiamentos--Continuação

#### Captação de debêntures públicas

Em janeiro de 2021 a Companhia emitiu R\$ 25.000 em debêntures públicas. Os recursos foram integralizados em março de 2021, possuem carência de 12 meses, prazo total de 60 meses e com taxa de CDI + 6,5% a.a. Esse recurso tem por objetivo financiar parte dos investimentos da Companhia nas áreas de Energia, Real Estate e o Terminal de veículos do porto PAR12. O contrato das debêntures possui cláusula restritiva de vencimento antecipado relacionado a comprovação do seguinte índice financeiro ("covenant"), que será avaliado anualmente a partir de 31 de dezembro de 2021: Dívida Líquida/EBITDA menor ou igual a 3,00x (três inteiros). A Companhia monitora esse índice e não identificou violação dessa cláusula.

### 15. Obrigações sociais

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Salários a pagar	126	51	395	241
Pró-labore a pagar	3	3	32	29
INSS a recolher	65	29	229	149
FGTS a recolher	19	9	65	48
Provisão e encargos sobre férias	245	126	1.024	754
Outras obrigações	387	403	790	882
	<b>845</b>	<b>621</b>	<b>2.535</b>	<b>2.103</b>

### 16. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
IPI a recolher	-	-	2.677	73
ICMS a recolher	-	-	5.214	4.174
ISS a recolher	15	16	162	141
Tributos retidos	225	298	704	540
Pis e Cofins a recolher	-	-	1.033	350
Outros	-	-	-	3
IOF a Recolher	-	-	90	-
IOF Parcelamentos	-	-	604	777
ISS parcelamentos	-	-	26	68
Parcelamento PGFN	-	-	938	1.279
Simplex parcelamentos	-	-	9	28
PGFN parcelamentos	-	-	350	394
PERT – tributos diversos	-	-	746	839
PERT – IRPJ e CSLL	-	-	5.217	5.755
	<b>240</b>	<b>314</b>	<b>17.770</b>	<b>14.421</b>
Circulante	240	314	10.983	6.384
Não circulante	-	-	6.787	8.037

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 16. Obrigações tributárias--Continuação

#### Adesão ao Programa Especial de Regularização Tributária - PERT

Em 2017, as controladas Ascensus Trading e Logística Ltda. e Ascensus Comércio Exterior Ltda. aderiram ao PERT - Programa Especial de Regularização Tributária, conforme previsto na MP 783/2017.

Nos parcelamentos foram incluídos débitos de natureza tributária junto à Receita Federal do Brasil, relacionados a IRPJ e CSLL assim compostos:

	<u>PERT</u>
Valor original	6.099
Multa	1.238
Juros	926
Total da dívida consolidada	<u>8.263</u>
Redução de multa e juros	(623)
Juros do período	337
Pagamentos	(1.811)
Saldo do PERT IRPJ e CSLL 31/12/2019	<u>6.166</u>
Juros	152
Pagamentos	(563)
Saldo do PERT IRPJ e CSLL 31/12/2020	<u>5.755</u>
Juros	<b>111</b>
Pagamentos	<b>(649)</b>
Saldo do PERT IRPJ e CSLL 31/12/2021	<u><b>5.217</b></u>

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 17. Imposto de renda e contribuição social

Ativo	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Tributos diferidos				
IRPJ diferido s/prejuízos fiscais	-	-	1.586	2.351
CSLL diferido s/prejuízos fiscais	-	-	571	836
Total ativo não circulante	-	-	2.157	3.187

  

Passivo	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Tributos correntes				
Provisão IRPJ	223	240	2.297	1.528
Provisão CSLL	68	71	806	481
Total passivo circulante	291	311	3.103	2.009
Tributos diferidos				
IRPJ diferidos s/instrumentos financeiros	-	-	1.157	1.167
CSLL diferida s/instrumentos financeiros	-	-	416	420
Total passivo não circulante	-	-	1.573	1.587

  

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Receita com prestação de serviços	12.751	9.936	82.669	57.644
Alíquota presunção	32%	32%	32%	32%
<b>Base de cálculo</b>	<b>4.080</b>	<b>3.180</b>	<b>26.454</b>	<b>18.446</b>
Receita líquida com vendas de mercadorias	-	-	-	-
Alíquota presunção	-	-	8%	12%
<b>Base de cálculo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Outras receitas	83	16	1.712	3.911
<b>Base para imposto de renda e contribuição social</b>	<b>4.163</b>	<b>3.196</b>	<b>28.166</b>	<b>22.357</b>
Alíquota de imposto de renda e contribuição social	24%	24%	24%	24%
Adicional	10%	10%	10%	10%
<b>Tributos</b>	<b>(1.392)</b>	<b>(1.062)</b>	<b>(9.527)</b>	<b>(7.548)</b>
Créditos permanentes	-	-	309	-
Efeitos da tributação pelo lucro real em controladas	-	-	(4.208)	1.081
Impostos de renda e contribuição social corrente	(1.392)	(1.062)	(12.410)	(7.746)
Impostos de renda e contribuição social diferido	-	-	(1.016)	1.279
<b>IRPJ e CSLL no resultado</b>	<b>(1.392)</b>	<b>(1.062)</b>	<b>(13.426)</b>	<b>(6.467)</b>

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 17. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados sobre os prejuízos fiscais do imposto de renda, a base negativa de contribuição social e as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos e passivos e os valores contábeis das demonstrações financeiras. De acordo com as projeções de resultados, a Companhia estima que irá utilizar o saldo do ativo diferido sobre prejuízos fiscais nos próximos 7 anos.

Os efeitos da reconciliação de impostos das empresas no lucro real estão demonstrados abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Lucro antes dos impostos - lucro real	-	-	<b>18.656</b>	(749)
Alíquota fiscal	<b>34%</b>	34%	<b>34%</b>	34%
Imposto de renda e contribuição social a alíquota fiscal	-	-	<b>(6.343)</b>	254
Efeito sobre subvenção isenta de imposto	-	-	<b>2.079</b>	615
Efeitos de diferenças permanentes	-	-	<b>56</b>	212
Despesa com tributos no resultado das empresas do lucro real	-	-	<b>(4.208)</b>	1.081

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 18. Transações com partes relacionadas

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Contas a receber de clientes				
Hubsul Distribuição e Logística Ltda.	-	17	-	-
Quanthus Distribuição Logística Ltda.	-	17	<b>514</b>	3.527
Lucros distribuídos antecipadamente				
Sandro Luiz Bittencourt de Souza	-	-	<b>397</b>	458
Thiago Girardi	-	-	<b>580</b>	431
Dividendos a receber				
Hubsul Distribuição e Logística	-	179	-	-
Mútuos				
Ascensus Investimentos Ltda.	<b>24.290</b>	14.896	<b>24.290</b>	14.896
Ascensus Logística Ltda.	<b>1.297</b>	2	-	-
Ascensus Comércio Exterior Ltda.	-	4.300	-	-
Boreal Comercializadora de Energia Ltda.	<b>1.112</b>	906	-	-
Quanthus Distribuição e Logística Ltda.	-	-	<b>1.199</b>	1.319
Amplus Investimentos Ltda.	-	-	<b>2.000</b>	2.000
AX Trading.	-	-	<b>4.774</b>	-
Outros créditos				
Ascensus Logística Ltda.	-	62	-	-
Ascensus Trading e Logística Ltda.	<b>1.083</b>	398	-	-
Ascensus Comércio Exterior Ltda.	<b>90</b>	30	-	-
Hubsul Distribuição e Logística Ltda.	<b>14</b>	16	-	-
Quanthus Distribuição e Logística Ltda.	<b>31</b>	17	<b>31</b>	17
Probexa Comércio Internacional Ltda.	<b>30</b>	10	<b>30</b>	10
AFAC				
Hubsul Distribuição e Logística Ltda.	-	80	-	-
Geralar Com. de Eletrodomésticos Ltda.	<b>254</b>	-	-	-
Ascensus Tecnologia e Energia Ltda.	<b>16.767</b>	-	-	-
AXS Energia S/A.	-	-	<b>17.300</b>	-
	<b>44.968</b>	20.930	<b>51.115</b>	22.658
Circulante	<b>1.248</b>	567	<b>575</b>	3.554
Não circulante	<b>43.720</b>	20.363	<b>50.540</b>	19.104

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 18. Transações com partes relacionadas--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
<b>Passivo</b>				
Adiantamento de clientes (nota 21)				
Quanthus Distribuição Logística Ltda.	-	-	251	872
<b>Debêntures</b>				
Vanderlei Palhano da Cruz	4.930	13.641	4.930	13.641
<b>Dividendos a distribuir</b>				
Laudo Lamin	100	70	240	70
Cleyton Severin	100	70	100	70
Flavio Rufino	100	70	100	70
Mary Cristina de Freitas	100	70	100	70
Jocemar da Costa	100	70	100	70
André Matheus		-		27
<b>Mútuos</b>				
Ascensus Trading e Logística Ltda.	38.198	23.836	-	-
Ascensus Tecnologia e Energia Ltda.	-	704	-	-
Ascensus Investimentos Ltda.	-	-	2.017	-
Vancouver Investimentos Ltda.	-	-	-	90
DFBM Participações Ltda.	-	-	1.549	1.380
Malte Niklas Horeyseck	-	-	322	-
<b>Adiantamentos diversos</b>				
Vektor Gestão e Com. Energia Ltda.	1.096	-	-	-
	<b>44.724</b>	38.531	<b>9.709</b>	16.360
<b>Passivo circulante</b>				
Passivo não circulante – empréstimos (nota 14)	500	-	891	872
Passivo não circulante – partes relacionadas	4.930	13.641	4.930	13.641
	<b>39.294</b>	24.890	<b>3.888</b>	1.847

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 18. Transações com partes relacionadas--Continuação

#### Remuneração dos administradores

A Companhia é administrada por uma Diretoria, formada por um membro acionista (três membros no consolidado), residentes no país. No exercício encerrado de 2021, as despesas com esses administradores, compostas por pró-labore e encargos sociais obrigatórios, totalizaram R\$ 51 (R\$ 49 em 2020) na controladora e R\$ 559 (R\$ 515 em 2020) no consolidado.

Os benefícios que a Companhia concede aos seus administradores correspondem à cessão de veículo corporativo para uso nos deslocamentos de interesse da Companhia, Plano de Assistência Médica e seguro de vida em grupo.

A Companhia não tem nenhuma obrigação adicional de pós-emprego bem como não oferece outros benefícios de longo prazo, tais como licença por tempo de serviço e outros benefícios por tempo de serviço. A Companhia também não oferece outros benefícios no desligamento de seus membros da alta administração, além daqueles definidos pela legislação trabalhista no Brasil.

### 19. Provisões para riscos cíveis e tributários

As controladas Ascensus Trading e Logística Ltda. e Ascensus Comércio Exterior Ltda. mantêm provisões para contingências tributárias e cíveis cuja expectativa de perda dos processos foi avaliada como provável pelos assessores jurídicos externos. A administração prevê que a provisão para contingência constituída é suficiente para cobrir eventuais perdas com processos administrativos e judiciais.

	Consolidado		
	Tributário	Cível	Total
Em 31 de dezembro de 2019	-	-	-
Provisões constituídas	-	37	37
Em 31 de dezembro de 2020	-	37	37
Provisões constituídas	<b>1.034</b>	<b>54</b>	<b>1.088</b>
Em 31 de dezembro de 2021	<b>1.034</b>	<b>91</b>	<b>1.125</b>

Conforme avaliação da administração, tendo como base os relatórios enviados pelos assessores jurídicos que incluem os processos pelos quais a Companhia está envolvida, não existem passivos contingentes de natureza tributária, cível e trabalhista, considerados com probabilidade de perda possível, para os quais a Companhia não constitui provisão.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 20. Adiantamentos de clientes

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 os valores recebidos através de adiantamento de clientes estão assim representados:

	Consolidado	
	2021	2020
Adiantamentos de clientes diversos	265.127	101.664
Adiantamentos de clientes - partes relacionadas	251	872
	<b>265.378</b>	<b>102.536</b>

Os adiantamentos de clientes são relevantes em virtude das operações de conta e ordem realizadas pelas controladas, o saldo dos cinco principais clientes que possuem adiantamentos em aberto na data-base de 31 de dezembro de 2021 representa 70% do saldo total.

### 21. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

O capital social no valor de R\$ 30.500 (trinta milhões e quinhentos mil reais) pertencente a acionistas domiciliados no País, é formado por 30.500 (trinta milhões e quinhentas mil) ações ordinárias nominativas sem valor nominal.

#### b) Reservas de subvenção

As controladas Trading e Comex possuem incentivo fiscal concedido através do TTD - Tratamento Tributário Diferenciado n° 125000001626604 e n° 18500000228585, relativo a operações com mercadorias importadas, que visam incrementar investimentos, empregos e renda no Estado, direta ou indiretamente, com a atividade portuária e aeroportuária.

Foi concedido diferimento do ICMS devido por ocasião do desembaraço aduaneiro de mercadoria importada pelo próprio estabelecimento, para fins de comercialização, para etapa seguinte a da entrada no estabelecimento importador. E crédito presumido de ICMS, por ocasião da saída subsequente à entrada da mercadoria importada pelo próprio estabelecimento, para fins de comercialização.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 21. Patrimônio líquido--Continuação

#### b) Reservas de subvenção—Continuação

A partir de 2020, por ser tributada pelo Lucro Presumido, a controlada Ascensus Trading deixou de constituir a reserva de subvenção fiscal relacionada ao crédito presumido de ICMS, uma vez que entende que essa necessidade surge apenas para empresas tributadas pelo Lucro Real, pois na sistemática do Lucro Presumido os tributos são apurados através da aplicação de percentual sobre a receita bruta. Portanto, a controlada não distribuirá incentivos fiscais, não tributados, a seus investidores. Essa controlada ingressou com Mandado de Segurança para garantir o benefício fiscal sem a necessidade de constituição de reserva fiscal conforme previsto no art. 30º da Lei n. 12.973/2014. De acordo com os assessores jurídicos, o risco de perda deste processo é possível, com valor estimado de R\$ 15.972, que corresponde a 34% do crédito presumido reconhecido no período de 2020/2021

A reserva de subvenção refere-se aos créditos presumidos de ICMS relacionados a esse tratamento tributário diferenciado, onde foram reconhecidos os seguintes montantes no exercício:

	<u>Saldo</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2019	26.114
Reserva constituída em 2020	<b>1.799</b>
Reserva de subvenção acumulada até 31/12/2020	<u>27.913</u>
Reserva constituída em 2021	<b>6.107</b>
Reserva de subvenção acumulada até 31/12/2021	<u><u>34.020</u></u>

#### c) Reserva de lucros

Em 31 de dezembro de 2021 o saldo de lucros acumulados após todas as destinações foi de R\$ 1.809.

#### d) Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei 6.404/76, até o limite de 20% do capital social.

#### e) Dividendos

O estatuto social prevê que os dividendos mínimos obrigatórios são de 25%, podendo ser declarados dividendos adicionais se apurado lucro no último balanço. Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 foi aprovada a distribuição de R\$ 30.500 (R\$ 20.475 em 2020).

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 22. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Receita com prestação de serviços	<b>12.751</b>	9.936	<b>89.647</b>	60.718
Vendas mercado interno - encomenda	-	-	<b>443.912</b>	126.771
Vendas de mercadorias	-	-	<b>206.588</b>	123.201
Aluguéis	-	-	<b>614</b>	764
Receita operacional bruta	<b>12.751</b>	9.936	<b>740.761</b>	311.454
PIS, COFINS e IPI	<b>(466)</b>	(363)	<b>(68.942)</b>	(27.455)
ICMS	-	-	<b>(52.181)</b>	(11.144)
ISS	<b>(255)</b>	(199)	<b>(2.257)</b>	(1.541)
Devoluções	-	-	<b>(11.667)</b>	(3.827)
Deduções da receita	<b>(721)</b>	(562)	<b>(135.047)</b>	(43.967)
Receita operacional líquida	<b>12.030</b>	9.374	<b>605.714</b>	267.487

#### 22.1 Operações de importação por conta e ordem de terceiros

Demonstramos abaixo o montante das operações de importação por conta e ordem de terceiros realizadas pela Companhia:

	Consolidado	
	2021	2020
Vendas de importações por conta e ordem de terceiros	<b>4.959.137</b>	3.043.586
(-) deduções dos faturamentos	<b>(384.133)</b>	(254.170)
Total líquido das operações realizadas	<b>4.575.004</b>	2.789.416
Custo das importações por conta e ordem de terceiros	<b>(4.575.004)</b>	(2.789.416)

### 23. Custos e despesas por natureza e função

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Classificação por função				
Custo das mercadorias e serviços prestados	-	-	<b>(485.438)</b>	(208.718)
Despesas com vendas	<b>(381)</b>	(71)	<b>(11.709)</b>	(4.409)
Despesas administrativas e gerais	<b>(8.303)</b>	(1.334)	<b>(28.093)</b>	(17.439)
	<b>(8.684)</b>	(1.405)	<b>(525.240)</b>	(230.566)

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 23. Custos e despesas por natureza e função--Continuação

Classificação por natureza	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Compra de mercadorias	-	-	<b>(459.836)</b>	(196.509)
Armazém e distribuição	-	-	<b>(2.071)</b>	(988)
Salários e encargos	<b>(3.212)</b>	(1.863)	<b>(12.381)</b>	(8.854)
Aluguéis	<b>(45)</b>	(49)	<b>(1.095)</b>	(663)
Depreciações e amortizações	<b>(2.314)</b>	(901)	<b>(7.480)</b>	(5.098)
Serviços de profissionais	<b>(5.236)</b>	(3.035)	<b>(15.945)</b>	(8.273)
Perdas com clientes	-	(3)	<b>(2.157)</b>	(241)
Utilidades e serviços	<b>(200)</b>	(121)	<b>(340)</b>	(283)
Despesas gerais	<b>(6.317)</b>	(2.024)	<b>(24.656)</b>	(10.101)
Recuperação de despesas	<b>8.640</b>	6.591	<b>721</b>	444
	<b>(8.684)</b>	(1.405)	<b>(525.240)</b>	(230.566)

### 24. Outras receitas (despesas) operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Perda em controlada (a)	-	-	<b>(4.349)</b>	-
Provisão para perda com investimentos	<b>(929)</b>	-	<b>(929)</b>	-
Instrumentos financeiros de controlada	-	-	-	4.055
Perda por distribuição de lucros desproporcional	<b>(2.892)</b>	-	-	-
Outras receitas (despesas)	-	1	<b>1.497</b>	1.870
	<b>(3.821)</b>	1	<b>(3.781)</b>	5.925

(a) Perda com investimento na controlada indireta Lepodium comércio de móveis Ltda., que apresentou patrimônio líquido negativo.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 25. Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Despesas financeiras				
Encargos sobre financiamentos	(2.762)	(980)	(20.374)	(4.908)
Multas e juros incorridos	(10)	(2)	(833)	(533)
Variações cambiais passivas	(21)	-	(12.057)	(8.224)
Descontos concedidos	-	-	(128)	(117)
IOF	(213)	-	(679)	(873)
AVP - ajuste a valor presente arrendamentos	(2.221)	(319)	(2.888)	(450)
Valor justo NDF	-	-	(277)	-
Despesas bancárias diversas	(1.646)	(13)	(2.180)	(293)
Total das despesas financeiras	(6.873)	(1.314)	(39.416)	(15.398)
Receitas financeiras				
Juros ativos	-	-	343	1.043
Variação cambial ativa	16	-	9.085	3.222
Descontos obtidos	4	3	716	347
Valor justo NDF	-	-	597	-
Renda sobre aplicações financeiras	1.538	227	4.641	1.931
Total das receitas financeiras	1.558	230	15.382	6.543
Resultado financeiro líquido	(5.315)	(1.084)	(24.034)	(8.855)

### 26. Cobertura de seguros

A Administração da Companhia adota a política de contratar seguros de diversas modalidades, cujas coberturas são consideradas suficientes pela Administração e agentes seguradores para fazer face às ocorrências de sinistros.

As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo da auditoria das demonstrações financeiras, conseqüentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 27. Instrumentos financeiros e gestão de risco

Os instrumentos financeiros constantes nas contas de ativo e passivo e encontram-se atualizados na forma contratada até 31 de dezembro de 2021. Os principais instrumentos financeiros da Companhia em 31 de dezembro de 2021 são:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Caixa e equivalentes de caixa	<b>5.601</b>	1.361	<b>51.579</b>	32.824
Contas a receber de clientes	<b>744</b>	718	<b>234.721</b>	99.456
Adiantamentos	<b>308</b>	19	<b>47.430</b>	31.270
Contratos futuros	-	-	<b>37.496</b>	105.496
Fornecedores e outras contas a pagar	<b>(692)</b>	(1.407)	<b>(88.915)</b>	(74.767)
Empréstimos e financiamentos	<b>(52.078)</b>	(13.641)	<b>(110.391)</b>	(23.517)
Passivo de arrendamentos	<b>(41.613)</b>	(3.554)	<b>(50.322)</b>	(5.896)
Adiantamento de clientes	<b>(1)</b>	-	<b>(265.378)</b>	(102.536)
Contratos futuros	-	-	<b>(31.594)</b>	(100.057)

A Companhia está exposta a risco de mercado, de crédito e de liquidez.

O Conselho de Administração é o responsável por supervisionar a gestão destes riscos.

#### Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. Os preços de mercado englobam três tipos de risco: a) risco de taxa de juros; b) risco cambial; e c) risco de preço relativo às suas ações. A Companhia e suas subsidiárias possuem importações ou exportações de insumos ou serviços, porém não tem ações negociadas em mercado.

#### a) *Risco de encargos financeiros/flutuação de taxa de câmbio*

Esse risco advém da possibilidade da Companhia vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros de captação bem como pela exposição a oscilações de câmbio que aumentem as suas despesas financeiras relativas a empréstimos obtidos junto a instituições financeiras ou partes relacionadas. A Companhia monitora continuamente a volatilidade das taxas de mercado.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 27. Objetivo e políticas para gestão de risco financeiro--Continuação

#### Risco de mercado--Continuação

##### b) *Risco regulatório*

Desconsideramos quaisquer eventos de iniciativa do governo federal que possam afetar a continuidade da operação. Em relação a um possível ato político que implique no rompimento da relação contratual, consideramos de probabilidade remota.

#### Risco de câmbio

O risco de câmbio é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de câmbio. A exposição da Companhia ao risco de variações nas taxas de câmbio das operações com fornecedores é mínima, considerando que os saldos de fornecedores em aberto em moeda estrangeira são em sua maioria relacionados as operações de importação por conta e ordem de terceiros. Dessa forma a obrigação de liquidação desses instrumentos financeiros é de responsabilidade dos clientes da Companhia.

Para os financiamentos em moeda estrangeira, a Companhia realizou contratos a termo em moeda estrangeira designados como instrumentos financeiros derivativos.

A Companhia mantém os seguintes contratos de câmbio a termo (NDF – Non Deliverable Forward):

Em 31 de dezembro de 2021	Consolidado			
	1 mês	2 a 3 meses	4 a 6 meses	Total
Contratos a termo de câmbio (vendas prováveis)				
Valor Nominal (US\$ mil)	157	2.219	1.487	<b>3.863</b>
Taxa média do termo (R\$/dólar)	5,36	5,56	5,69	<b>5,60</b>
Valor justo	40	265	15	<b>320</b>

O valor justo de R\$ 320 está registrado nas demonstrações financeiras na rubrica de outros ativos financeiros no ativo circulante e a contrapartida na demonstração de resultado em despesas e receitas financeiras.

#### *Risco relacionado ao preço de energia nas operações de trading*

A partir de 2018, a Companhia ingressou no mercado de trading, com o objetivo de auferir resultados com as variações de preço de energia, dentro dos limites de risco e de contrapartes pré-estabelecidos pela Administração, expondo a Companhia ao risco de preço desta commodity.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 27. Objetivo e políticas para gestão de risco financeiro--Continuação

#### Risco de câmbio--Continuação

##### b) *Risco regulatório--Continuação*

##### *Risco relacionado ao preço de energia nas operações de trading--Continuação*

As operações de trading são transacionadas em mercado ativo e reconhecidas pelo valor justo por meio do resultado, com base na diferença entre o preço contratado e o preço de mercado das contratações em aberto na data do balanço.

Este valor justo é estimado, em grande parte, nas cotações de preço utilizadas no mercado ativo de balcão, na medida em que tais dados observáveis de mercado existam, e, em menor parte, pelo uso de técnicas de avaliação que consideram preços estabelecidos nas operações de compra e venda e preços de mercado projetados por entidades especializadas, no período de disponibilidade destas informações. A taxa de desconto utilizada para fins de cálculo do valor justo, em 31.12.2021, foi de 5,88%.

Os saldos patrimoniais referente as transações de trading de energia em aberto em 31.12.2021 estão apresentados na nota 8.

##### *Análise de sensibilidade sobre as operações de trading*

O principal fator de risco que impacta a precificação das operações de trading é a exposição aos preços de mercado da energia. Os cenários para análise de sensibilidade para este fator são elaborados utilizando dados de mercado e fontes especializadas.

As análises de sensibilidade foram preparadas de acordo com a Instrução CVM nº 475/08, considerando a elevação de 25% e 50% nos preços futuros sobre o cenário provável, o cenário provável foi considerado as curvas de mercado em data próxima ao da divulgação dessas demonstrações financeiras. Os resultados obtidos são estes:

	<u>Provável</u>	<u>Possível</u>	<u>Remoto</u>
	-	(25%)	(50%)
Perdas não realizados em operação de <i>trading</i>	<u>(66)</u>	<u>(801)</u>	<u>(1.803)</u>
	<u>(66)</u>	<u>(801)</u>	<u>(1.803)</u>

A variação da taxa de desconto não impacta de forma importante o valor justo apurado, visto a curta *duration* da carteira de *trading* em aberto, a qual é inferior a três anos, motivo pelo qual não foi apresentada análise de sensibilidade.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 27. Objetivo e políticas para gestão de risco financeiro--Continuação

#### b) *Risco regulatório*--Continuação

##### Risco de crédito

O risco de crédito, é o risco de a contraparte em um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato, o que ocasionaria o prejuízo financeiro. A Companhia e suas controladas estão expostas ao risco de crédito em suas atividades operacionais (principalmente com relação a contas a receber) e de financiamento, incluindo depósitos em bancos e instituições financeiras, transações cambiais e outros instrumentos financeiros.

O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela Diretoria da Companhia. A Companhia monitora os valores depositados e a concentração em determinadas instituições e, assim, mitigar o prejuízo financeiro no caso de potencial falência de uma contraparte. Em relação a contas a receber de clientes a companhia não tem concentração de recebíveis de forma relevantes.

##### Risco de liquidez

A Companhia acompanha o risco de escassez de recursos por meio de avaliações regulares de sua administração. Na Nota 13 apresentamos o perfil do vencimento do passivo financeiro da Companhia, com base nos pagamentos contratuais não descontados.

##### Gestão do capital social

O objetivo principal da administração de capital da Companhia é assegurar que este mantenha uma classificação de crédito forte e uma razão de capital livre de problemas a fim de apoiar os negócios e maximizar o valor ao acionista. Para manter ou ajustar a estrutura do capital, a Companhia pode ajustar o pagamento de dividendos aos acionistas, devolver o capital ou emitir novas ações. Não houve alterações quanto aos objetivos, políticas ou processos durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

## Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação  
31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

### 28. Eventos subsequentes

#### Venda de participação na controlada Boreal

Em 03 de janeiro de 2022 a Companhia retira-se da sociedade na empresa Boreal Comercializadora de Energia Ltda., conforme quinta alteração do contrato social. A transação ocorreu pela venda da totalidade de sua participação nessa sociedade, pelo montante de R\$ 7.458, o que irá gerar uma perda estimada de R\$ 629, já reconhecida nessas demonstrações financeiras.

#### Venda de participação na controlada Vektor

Em 03 de janeiro de 2022 a Companhia retira-se da sociedade na empresa Vektor Gestão e Comercialização de Energia Ltda., conforme terceira alteração do contrato social. A transação ocorreu pela venda da totalidade de sua participação nessa sociedade, pelo montante de R\$ 1.096, o que irá gerar uma perda estimada de R\$ 300, já reconhecida nessas demonstrações financeiras.

### 29. Transações não envolvendo caixa

Parte das importações em andamento realizadas e apresentadas na nota explicativa 6, os contratos futuros de vendas e aquisições de energia apresentadas na nota explicativa 8 e o reconhecimento dos contratos de arrendamentos apresentados na nota explicativa 12, geraram movimentações que não impactaram o caixa da Companhia conforme quadro a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
<b>Ativo</b>				
Importações em andamento	-	-	<b>28.928</b>	10.513
Contratos futuros	-	-	<b>(68.002)</b>	105.496
Direito de uso	<b>43.118</b>	4.318	<b>50.183</b>	7.335
<b>Total do ativo</b>	<b>43.118</b>	4.318	<b>11.109</b>	123.344
<b>Passivo</b>				
Fornecedores	-	-	<b>28.928</b>	10.513
Contratos futuros	-	-	<b>(68.463)</b>	100.057
Passivo de arrendamento	<b>43.118</b>	4.318	<b>50.183</b>	7.335
<b>Total do Passivo</b>	<b>43.118</b>	4.318	<b>10.648</b>	117.905