

Demonstrações Financeiras

Ascensus Gestão e Participações S.A.

31 de dezembro de 2022
com Relatório do Auditor Independente

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas.... 1

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Balanços patrimoniais.....	6
Demonstrações dos resultados.....	8
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	10
Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto.....	11
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas.....	12

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos
Acionistas e Diretores da
Ascensus Gestão e Participações S.A.
Joinville (SC)

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Ascensus Gestão e Participações S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva

Em 8 de fevereiro de 2023, o Plenário do Supremo Tribunal Federal (“STF”) concluiu o julgamento de temas de repercussão geral, no qual, definiu-se que mesmo tendo havido o trânsito em julgado para alguns casos, que para fins contábeis era o balizador para se reconhecer um ativo contingente ou desreconhecer um passivo, se a decisão transitada em julgado tiver o entendimento superado pelo STF o novo entendimento predomina, devendo ser recolhido o tributo, observada a anterioridade nonagesimal ou anual.

A Companhia, conforme divulgado na nota explicativa nº 19, possui ação ordinária com ação rescisória transitada em julgado em 2015, a qual permitia a não incidência do IPI na saída subsequente à importação, e considerando o referido julgamento anteriormente citado, está avaliando os impactos e a aplicação prática quanto as possibilidades de mudança de entendimento em que pese à aplicação retroativa dessa decisão. Assim, a Companhia não concluiu o levantamento dos referidos efeitos que levariam ao registro contábil. Conseqüentemente, não foi possível determinar se havia necessidade de ajustes no balanço patrimonial, no resultado do exercício e na demonstração dos fluxos de caixa do exercício findo nesta data.



Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

Principal assunto de auditoria

Principal assunto de auditoria é aquele que, em nosso julgamento profissional, foi o mais significativo em nossa auditoria do exercício corrente. Esse assunto foi tratado no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esse assunto. Para o assunto abaixo, a descrição de como nossa auditoria tratou o assunto, incluindo quaisquer comentários sobre os resultados de nossos procedimentos, é apresentado no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Nós cumprimos as responsabilidades descritas na seção intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”, incluindo aquelas em relação a esse principal assunto de auditoria. Dessa forma, nossa auditoria incluiu a condução de procedimentos planejados para responder a nossa avaliação de riscos de distorções significativas nas demonstrações financeiras. Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar o assunto abaixo, fornecem a base para nossa opinião de auditoria sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

Reconhecimento de receita

A Companhia reconhece suas receitas referentes a serviços prestados e venda de mercadorias conforme a obrigação de performance é satisfeita. Conforme nota explicativa nº 22 as receitas auferidas pela Companhia e suas controladas, em 31 de dezembro de 2022 foram de R\$ 9.309 mil na controladora e R\$ 721.392 mil no consolidado. As receitas com prestação de serviços são reconhecidas ao longo do tempo em que o serviço é prestado e venda de mercadorias na transferência do controle do bem vendido. Considerando este fato, entendemos que existe certa suscetibilidade de que uma receita seja reconhecida fora do seu período de competência.

Esse assunto foi considerado significativo para nossa auditoria devido à magnitude dos montantes relacionados, além das diferentes formas de receita que aumenta a subjetividade no reconhecimento para satisfazer a obrigação de performance dos contratos com os clientes, bem como que assegure que todos os serviços prestados e mercadorias vendidas tenham sido mensurados corretamente e registrados dentro do período contábil adequado após o aceite dos clientes e que podem impactar os valores das contas a receber e receitas relacionados nas demonstrações financeiras.

Como nossa auditoria conduziu este assunto

Nossos procedimentos incluíram, dentre outros, análise de lançamentos considerados como não rotineiros, leitura e entendimento dos termos contratuais junto aos clientes e inspeção de documentação para uma amostra de vendas registradas durante o exercício com observância à efetiva realização financeira, além de análise e teste das divulgações efetuadas nas demonstrações financeiras.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados sobre o reconhecimento de receitas no exercício, que está consistente com a avaliação da Diretoria, consideramos que os critérios e premissas adotadas pela Diretoria para o registro das receitas, assim como as respectivas divulgações nas notas explicativas 3.18 e 22, são aceitáveis, no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Responsabilidades da diretoria e governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela diretoria e governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

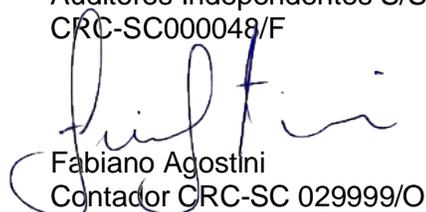




Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela diretoria e governança, determinamos aquele que foi considerado como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constitui o principal assunto de auditoria. Descrevemos esse assunto em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Blumenau (SC), 31 de março de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC-SC000048/F

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Fabiano Agostini', is written over the printed name and title.

Fabiano Agostini
Contador CRC-SC 029999/O

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Balancos patrimoniais
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	323	5.601	35.899	51.579
Contas a receber de clientes	5	496	744	172.657	234.721
Estoques	6	-	-	118.555	104.668
Impostos a recuperar		181	156	9.924	6.336
Adiantamentos	7	253	308	63.991	47.430
Outros créditos		2.586	1.260	1.643	1.323
Contratos futuros	8	-	-	-	18.587
Outros ativos financeiros	27	-	-	52	320
Despesas antecipadas		121	150	370	356
Total do ativo circulante		3.960	8.219	403.091	465.320
Não circulante					
Partes relacionadas	18	36.808	43.720	37.223	50.540
Outros créditos		6.081	10	6.866	855
Contratos futuros	8	-	-	-	18.909
Aplicações financeiras		4.384	-	5.547	-
Tributos diferidos	17	-	-	8.028	2.157
Investimentos em controladas e coligadas	9	150.740	95.347	13.431	-
Direito de uso	12	2.203	44.956	53.382	53.118
Imobilizado	10	16.848	16.357	70.685	49.394
Intangível	11	2.367	70	23.221	18.065
Total do ativo não circulante		219.431	200.460	218.383	193.038
Total do ativo		223.391	208.679	621.474	658.358

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Passivo					
Circulante					
Fornecedores e outras contas a pagar	13	1.244	692	118.086	88.915
Empréstimos e financiamentos	14	11.674	10.568	80.327	60.266
Passivo de arrendamentos	12	1.561	3.037	9.465	5.035
Obrigações sociais	15	1.144	845	3.155	2.535
Imposto de renda e contribuição social	17	249	291	430	3.103
Obrigações tributárias	16	471	240	11.174	10.983
Adiantamento de clientes	20	35	-	200.327	265.378
Contratos futuros	8	-	-	-	14.555
Outras obrigações		786	752	8.107	7.611
Total do passivo circulante		17.164	16.425	431.071	458.381
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	14	31.324	41.510	65.325	50.125
Passivo de arrendamentos	12	869	38.576	40.711	45.287
Tributos diferidos	17	-	-	-	1.573
Obrigações tributárias	16	-	-	5.914	6.787
Contratos futuros	8	-	-	-	17.039
Partes relacionadas	18	100.301	39.294	5.127	3.888
Passivo a descoberto em controlada	9	1.614	445	-	-
Provisões para riscos cíveis e tributários	19	-	-	1.229	1.125
Total do passivo não circulante		134.108	119.825	118.306	125.824
Patrimônio Líquido	21				
Capital social		38.000	30.500	38.000	30.500
Capital social a integralizar		(7.501)	-	(7.501)	-
Reserva legal		7.600	6.100	7.600	6.100
Reserva de lucros		-	1.809	-	1.809
Reserva de subvenção		34.020	34.020	34.020	34.020
Patrimônio líquido atribuído aos acionistas da controladora		72.119	72.429	72.119	72.429
Participação dos não controladores		-	-	(22)	1.724
Total do patrimônio líquido		72.119	72.429	72.097	74.153
Total do passivo e patrimônio líquido		223.391	208.679	621.474	658.358

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Demonstrações dos resultados

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Receita operacional líquida	22	9.309	12.030	721.392	605.714
Custo das vendas	23	-	-	(555.083)	(485.438)
Lucro bruto		9.309	12.030	166.309	120.276
Despesas com vendas	23	(1.175)	(381)	(31.059)	(11.709)
Despesas gerais e administrativas	23	(8.008)	(8.303)	(45.323)	(28.093)
Outras receitas (despesas) operacionais	24	(237)	(3.821)	3.622	(3.781)
Resultado da equivalência patrimonial	9	42.697	44.158	(3.755)	-
Lucro antes do resultado financeiro		42.586	43.683	89.794	76.693
Receitas financeiras	25	1.160	1.558	26.847	15.382
Despesas financeiras	25	(9.914)	(6.873)	(82.582)	(39.416)
Lucro antes dos tributos		33.832	38.368	34.059	52.659
Imposto de renda e contribuição social corrente	17	(1.147)	(1.392)	(7.357)	(12.410)
Imposto de renda e contribuição social diferido	17	-	-	5.871	(1.016)
Lucro líquido do exercício		32.685	36.976	32.573	39.233
Atribuído a:					
Participação da controladora				32.685	36.976
Participação dos não controladores				(112)	2.257
Resultado por ação:					
Básico e diluído por ação (em R\$ por ação)				1,06	1,29

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro líquido do exercício	32.685	36.976	32.573	39.233
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente total do exercício	32.685	36.976	32.573	39.233
Atribuído a:				
Participação da controladora			32.685	36.976
Participação dos não controladores			(112)	2.257

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Reservas de lucros					Lucros acumulados	Patrimônio líquido dos acionistas da controladora	Patrimônio líquido dos não controladores	Patrimônio líquido total
	Capital social	Capital a integralizar	Reserva legal	Reserva de lucros a realizar	Reserva de subvenção				
31 de dezembro de 2020	30.500	-	5.784	1.756	27.913	-	65.953	1.746	67.699
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	36.976	36.976	2.257	39.233
Aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-	751	751
Distribuição de lucros	-	-	-	-	-	(30.500)	(30.500)	(3.030)	(33.530)
Constituição de reserva	-	-	316	53	-	(369)	-	-	-
Constituição da reserva de subvenção	-	-	-	-	6.107	(6.107)	-	-	-
31 de dezembro de 2021	30.500	-	6.100	1.809	34.020	-	72.429	1.724	74.153
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	32.685	32.685	(112)	32.573
Cisão parcial (nota explicativa 1.1)	(4.246)	-	-	-	-	-	(4.246)	-	(4.246)
Aumento de capital	11.746	(7.501)	-	-	-	-	4.245	-	4.245
Baixa de controlada	-	-	-	-	-	-	-	(1.564)	(1.564)
Distribuição de lucros	-	-	-	-	-	(32.994)	(32.994)	(70)	(33.064)
Constituição (baixa) de reserva	-	-	1.500	(1.809)	-	309	-	-	-
31 de dezembro de 2022	38.000	(7.501)	7.600	-	34.020	-	72.119	(22)	72.097

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro antes dos impostos	33.832	38.368	34.059	52.659
Ajustado por:				
Depreciação e amortização	2.095	2.314	9.746	7.480
Baixa ativo Imobilizado	143	-	748	32
Baixa ativo Intangível	-	-	116	-
Resultado da equivalência patrimonial	(42.697)	(44.158)	3.755	-
Perda por distribuição de lucros desproporcional	35	2.892	-	-
AVP - ajuste a valor presente arrendamentos	260	2.221	4.494	2.888
Valor justo NDF	-	-	871	(320)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	-	110	2.157
Provisão para riscos cíveis e tributários	-	-	104	1.088
Provisão para perdas em investimentos	-	929	-	929
Outras perdas	80	-	-	-
Juros incorridos s/empréstimos e financiamentos	7.359	2.762	44.173	20.374
Varição nos ativos e passivos operacionais				
Contas a receber de clientes	248	(26)	61.954	(137.422)
Estoques	-	-	1.555	(32.005)
Impostos a recuperar	(25)	(90)	(3.588)	(2.819)
Adiantamentos de fornecedores	(171)	(289)	(16.562)	(16.160)
Outros créditos	(7.394)	(841)	30.548	(1.069)
Fornecedores e outras contas a pagar	670	(715)	13.729	(14.780)
Obrigações tributárias	(71)	(408)	(3.207)	1.374
Obrigações sociais	310	224	620	433
Adiantamentos de clientes	34	1	(65.051)	162.843
Outras obrigações	57	119	(31.098)	(191)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(888)	(1.077)	(9.078)	(9.341)
Juros sobre empréstimos e financiamentos pagos	(7.134)	(2.762)	(45.915)	(20.374)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	(13.257)	(536)	32.083	17.776
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Aplicações financeiras	(4.384)	-	(5.547)	-
Aquisição de investimentos	-	(3.312)	-	-
Aumento de capital em investidas	(24.491)	(5.680)	(1.600)	-
Baixa de Investimentos em Controladas	8.652	-	(1.564)	-
Dividendos recebidos	8.443	31.634	-	-
Aquisição de ativo imobilizado	(2.029)	(9.504)	(21.710)	(14.795)
Aquisição de ativo intangível	(2.318)	(71)	(8.083)	(280)
Aquisição de ativo fixo controlada	-	-	-	(38)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de investimento	(16.127)	13.067	(38.504)	(15.113)
Fluxo de das atividades de financiamento				
Captação de empréstimos e financiamentos	-	46.461	831.627	625.338
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	(9.305)	(8.024)	(796.678)	(538.464)
Pagamento de passivo de arrendamento	(1.513)	(7.773)	(10.113)	(9.246)
Recebimento/pagamento partes relacionadas	67.918	(8.455)	(1.031)	(28.756)
Aumento de capital	-	-	-	751
Lucros distribuídos	(32.994)	(30.500)	(33.064)	(33.531)
Caixa líquido gerado (aplicado) nas atividades de financiamento	24.106	(8.291)	(9.259)	16.092
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	(5.278)	4.240	(15.680)	18.755
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	5.601	1.361	51.579	32.824
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	323	5.601	35.899	51.579

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2022 e 2021
(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 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\$ 13.204 (R\$ 8.026 em 2021) e R\$ 27.980 no consolidado. A Administração entende não haver risco de liquidez, pois as projeções de resultado da Companhia demonstram que as operações da empresa são consistentes e suficientes para honrar seus compromissos de curto prazo.

A emissão destas demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração em 31 de março de 2023.

1.1. Combinação de negócios

No dia 30 de janeiro de 2022, houve a cisão parcial da Companhia, com versão da parcela cindida à controlada Ascensus TV PAR SPE S.A. Essa operação foi realizada de acordo com laudo de avaliação de acervo líquido utilizado no protocolo e justificação de cisão parcial no montante de R\$ 4.246 conforme apresentado:

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

	<u>30/01/2022</u>
Ativo	
Adiantamentos a Fornecedores	225
Despesas antecipadas	27
Imobilizado	589
Direito de uso	42.112
Total do ativo	42.953
Passivo	
Fornecedores e outras contas	150
Passivo de arrendamento	38.557
Total do Passivo	38.707
Acervo Líquido cindido	<u>4.246</u>

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	
		2022	2021
Ascensus Trading e Logística Ltda.	Assessoria em comércio exterior	99,99	99,99
Hubsul Distribuição e Logística Ltda.	Distribuição de mercadorias	94,00	94,00
Ascensus Logística Ltda.	Armazém e Logística	3,85 (*)	3,85 (*)
DAAS Distribuição e Comércio Ltda. (i)	Importação e com.de produtos	99,99	99,99
Boreal Comercializadora de Energia Ltda.	Comercialização de energia	-	89,99
Vektor Gestão e Com. de Energia Ltda.	Comercialização de energia	-	66,67
Ascensus Tecnologia e Energia Ltda.	Assessoria e consultoria	99,99	99,99
AFC Gestão de Comércio Eletrônico Ltda.	Comercialização de mercadorias	80,00	80,00
Ascensus TV PAR SPE S.A.	Operador portuário	99,99	-
Ascensus TV SC SPE Ltda.	Operador portuário	99,99	-

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

(i) Ascensus Comércio Exterior Ltda. em 31/12/2021.

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

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.

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 suas 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 2022 e 2021
(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 2022 e 2021
(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 2022 e 2021
(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 2022 e 2021
(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 2022 e 2021
(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 2022 e 2021
(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 e coligadas

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 2022 e 2021
(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 2022 e 2021
(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 2022 e 2021
(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.

A Companhia não possui as denominadas operações de risco sacado com seus fornecedores.

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 2022 e 2021
(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 Real
Hubsul Distribuição e Logística Ltda.	Lucro Real
Ascensus Logística Ltda.	Lucro Real
DAAS Distribuição e Comércio Ltda.	Lucro Real
Ascensus Tecnologia e Energia Ltda.	Lucro Real
AFC Gestão de Comércio Eletrônico Ltda.	Lucro Real
Ascensus TV PAR SPE S.A.	Lucro Real
Ascensus TV SC SPE Ltda.	Lucro Presumido

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 2022 e 2021
(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 2022 e 2021
(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 2022 e 2021
(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 reflita 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 2022 e 2021
(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.

Essa política contábil foi mantida por ocasião dos efeitos contábeis de 2021 e não é aplicável para 2022.

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 2022 e 2021
(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.

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.

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.20. Subvenções governamentais--Continuação

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.

Essa política contábil foi mantida por ocasião dos efeitos contábeis de 2021 e não são aplicáveis para 2022.

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 2022 e 2021
(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 2022 e 2021
(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

As normas e interpretações novas e alteradas, que são efetivas para o exercício iniciado em 2022, não tiveram impacto nas demonstrações financeiras da Companhia, são elas:

- (a) Alterações no CPC 37 (R1), CPC 48, CPC 29, CPC 27, CPC 25 e CPC 15 (R1);
- (b) IFRS 9 Financial Instruments - Taxas no teste de '10 por cento' para baixa de passivos financeiros (equivalente ao CPC 48 - Instrumentos Financeiros);

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

3. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

3.24. Normas e interpretações emitidas mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar estas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor:

- IFRS 17: Contratos de seguros (CPC 50 que substituiu o CPC 11).
- Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante e não circulante (equivalente a revisão 20 do CPC)
- Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis (equivalente a revisão 20 do CPC).
- Alterações ao IAS 1 e IFRS 2: Divulgação de políticas contábeis (equivalente a revisão 20 do CPC).
- Alterações ao IAS 12: Tributos diferidos relacionados a ativos e passivos originados de uma simples transação (equivalente a revisão 20 do CPC).

A Companhia está atualmente avaliando o impacto dessas alterações.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa	-		2	7
Bancos conta movimento	-	15	1.607	760
Aplicações financeiras	323	5.586	34.290	50.812
	323	5.601	35.899	51.579

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 debêntures com rendimentos de 1,5% a.m. (100% a 180% do CDI em 2021) e as aplicações automáticas possuem rendimentos de 5% do CDI.

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

5. Contas a receber de clientes

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 os valores a receber de clientes estão assim representados:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Cientes mercado interno	438	744	174.148	237.568
Cientes - partes relacionadas (nota 18)	58	-	1.980	514
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	-	(3.471)	(3.361)
	496	744	172.657	234.721

O saldo dos cinco principais clientes em aberto na data-base de 31 de dezembro de 2022 representa 46% (61% em 2021) do saldo total de clientes.

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
A vencer	91	79	113.654	151.090
Vencidos até 3 meses	404	665	40.378	77.562
Vencidos de 3 a 6 meses	1	-	15.510	2.246
Vencidos de 6 meses a 1 ano	-	-	3.040	5.686
Vencidos acima de 1 ano	-	-	3.546	1.498
	496	744	176.128	238.082

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	
	2022	2021	2022	2021
Saldo no início do exercício	-	(3)	(3.361)	(2.375)
Adições	-	-	(110)	(2.157)
Baixas	-	3	-	1.171
Saldo no final do exercício	-	-	(3.471)	(3.361)

6. Estoques

	Consolidado	
	2022	2021
Mercadorias	28.741	19.505
Mercadorias em poder de terceiros	4.123	8.660
Importação em andamento	85.297	76.415
Mercadoria em consignação	394	88
	118.555	104.668

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

7. Adiantamentos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Adiantamentos a fornecedores	253	308	54.178	35.246
Adiantamentos a fornecedores – partes relacionadas (nota 18)	-	-	22	-
Adiantamentos a despachantes	-	-	9.791	12.184
	253	308	63.991	47.430

8. Contratos futuros de comercialização de energia

	Consolidado 2021
Ganho temporário – circulante	18.587
Ganho temporário - não circulante	18.909
Perda temporária – circulante	(14.555)
Perda temporária - não circulante	(17.039)
Resultado líquido	5.902
Imposto de renda e contribuição social diferido passivo	1.416
Saldo de imposto de renda e contribuição social diferido	1.416
Volume de energia (MWh) – venda	367.158
Volume de energia (MWh) - compra	367.158
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 em 2021.

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 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

8. Contratos futuros de comercialização de energia--Continuação

	<u>Reconciliação</u>
Em 31 de dezembro de 2020	5.439
Contratos futuros gerados em 2021	463
Resultado líquido	463
Em 31 de dezembro de 2021	5.902

9. Investimentos em controladas e coligadas

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	2022	2021	2022	2021
Investimentos em controladas	142.470	87.077	-	-
Investimentos em coligadas	-	-	13.431	-
Ágio na aquisição de investimentos	8.270	8.270	-	-
	150.740	95.347	13.431	-

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. A transação ocorreu pela venda da totalidade de sua participação nessa sociedade, pelo montante de R\$ 7.458, que gerou perda de R\$ 629, já reconhecida nas demonstrações financeiras de 2021.

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. A transação ocorreu pela venda da totalidade de sua participação nessa sociedade, pelo montante de R\$ 1.096, que gerou perda de R\$ 300, já reconhecida nas demonstrações financeiras de 2021.

Aquisição de participação na coligada AXS Energia

Em 11 de março de 2022 a controlada Ascensus Tecnologia e Energia adquiriu 24% das ações da empresa AXS Energia S.A., pelo montante de R\$ 17.300. A aquisição gerou ágio por expectativa de rentabilidade futura de R\$ 1.714. Além desses valores, a Ascensus Energia Ltda. pagou R\$ 3.701 a título de prêmio de entrada na sociedade, o qual também foi reconhecido como ágio. A AXS Energia S.A tem por atividade preponderante a gestão de usinas solares de geração distribuída de energia.

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

9. Investimentos em controladas e coligadas--Continuação

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

Nome	País	Patrimônio líquido	Resultado	% de participação	Equivalência patrimonial	Investimento equivalente
Em 31 de dezembro de 2022						
Ascensus Trading e Logística Ltda.	Brasil	82.793	30.073	99,99%	30.073	82.793
Hubsul Distribuição Ltda.	Brasil	6.363	2.416	94,00%	2.271	5.982
Ascensus Logística Ltda	Brasil	23.147	666	3,85%	26	890
Daas Distribuição e Logística Ltda.	Brasil	19.846	20.072	99,99%	20.072	31.975
Ascensus Tecnologia e Energia Ltda.	Brasil	16.628	(3.998)	99,99%	(3.998)	16.629
Ascensus TV Par SPE S.A.	Brasil	3.987	(4.860)	99,99%	(4.859)	3.987
Ascensus TV SC SPE Ltda.	Brasil	214	204	99,99%	204	214
Ascensus TV Suape SPE Ltda.	Brasil	-	(3)	-	(3)	-
Total do ativo						142.470
AFC Gestão de Comércio Eletrônico Ltda.	Brasil	(2.017)	(1.361)	80,00%	(1.089)	(1.614)
Total do passivo						(1.614)
					42.697	140.856

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo em 1º de janeiro	86.632	68.937	-	-
Aquisição (baixa) de investimento	(8.652)	3.312	-	-
Aumento de capital	24.491	5.680	1.600	-
Transferência via cisão parcial	4.246	-	-	-
Transferência partes relacionadas - AFAC	-	-	15.586	-
Dividendos recebidos	(8.443)	(31.634)	-	-
Perda por distribuição de lucros desproporcional (a)	(35)	(2.892)	-	-
Outras perdas	(80)	-	-	-
Provisão para perdas em controladas	-	(929)	-	-
Resultado da equivalência patrimonial	42.697	44.158	(3.755)	-
Saldo em 31 de dezembro	140.856	86.632	13.431	-
Ativo em 31 de dezembro	142.470	87.077	13.431	-
Passivo a descoberto em 31 de dezembro	(1.614)	(445)	-	-

- 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 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

10. Imobilizado

Controladora	Terrenos	Benf. imóveis de terceiros	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Equipamento de informática	Aeronaves	Imobilizado em andamento	Total
Taxas de depreciação ao ano	-	20%	10%	10%	20%	5%	-	
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
Adições	-	1.084	193	255	259	238	-	2.029
Baixas	-	-	-	-	-	(154)	-	(154)
Cisão parcial	-	-	-	-	-	-	(589)	(589)
Depreciação	-	(219)	(11)	(26)	(102)	(448)	-	(806)
Baixa depreciação	-	-	-	-	-	11	-	11
Saldo final	7.000	1.112	189	292	466	7.789	-	16.848
Em 31 de dezembro de 2022								
Custo	7.000	1.335	201	320	611	8.416	-	17.883
Depreciação acumulada	-	(223)	(12)	(28)	(145)	(627)	-	(1.035)
Valor líquido contábil	7.000	1.112	189	292	466	7.789	-	16.848

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

10. Imobilizado--Continuação

Consolidado	Terrenos	Imóveis	Benf. imóveis de terceiros	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos	Equipto. de informática	Aeronave e Barco	Imobilizado em andamento	Total
Taxas de depreciação ao ano	-	4%	20%	10% e 20%	10%	20%	20%	4% a 5%		
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	-	385	250	1.299	110	228	475	9.533	2.515	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	377	422	2.497	551	999	736	9.297	2.515	49.394
Em 31 de dezembro de 2021										
Custo	32.000	385	1.220	2.970	1.040	1.630	1.282	9.533	2.515	52.575
Depreciação acumulada	-	(8)	(798)	(473)	(489)	(631)	(546)	(236)	-	(3.181)
Valor líquido contábil	32.000	377	422	2.497	551	999	736	9.297	2.515	49.394
Adições	180	22	1.129	1.207	434	385	403	261	19.743	23.764
Baixas	-	-	-	(621)	-	-	-	(154)	-	(775)
Custo controlada baixada	-	-	-	(7)	(19)	(158)	(64)	-	-	(248)
Depreciação controlada baixada	-	-	-	2	6	79	38	-	-	125
Depreciação	-	(15)	(282)	(283)	(114)	(291)	(241)	(499)	-	(1.725)
Baixa depreciação	-	-	-	139	-	-	-	11	-	150
Saldo final	32.180	384	1.269	2.934	858	1.014	872	8.916	22.258	70.685
Em 31 de dezembro de 2022										
Custo	32.180	407	2.349	3.549	1.455	1.857	1.621	9.640	22.258	75.316
Depreciação acumulada	-	(23)	(1.080)	(615)	(597)	(843)	(749)	(724)	-	(4.631)
Valor líquido contábil	32.180	384	1.269	2.934	858	1.014	872	8.916	22.258	70.685

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

10. Imobilizado--Continuação

A depreciação de R\$ 1.725 (R\$ 1.113 em 2021) 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 2022 a Administração concluiu que não há indicativos para constituição de provisão.

11. Intangível

	Controladora	Software	Total
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
Adições		2.318	2.318
Amortização		(21)	(21)
Saldo final		2.367	2.367
Em 31 de dezembro de 2022			
Custo		2.389	2.389
Amortização acumulada		(22)	(22)
Valor líquido contábil		2.367	2.367

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

11. Intangível--Continuação

Consolidado	Software	Goodwill	Carteira de clientes	Marcas	Total
Taxas de amortização ao ano	20%	-	12,5%	-	
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
Adições	2.668	5.415	-	-	8.083
Custo controlada baixada	(223)	-	-	-	(223)
Amortização controlada baixada	107	-	-	-	107
Amortização	(61)	-	(2.750)	-	(2.811)
Saldo final	3.377	13.685	5.959	200	23.221
Em 31 de dezembro de 2022					
Custo	3.836	16.442	22.000	200	42.478
Amortização acumulada	(459)	(2.757)	(16.041)	-	(19.257)
Valor líquido contábil	3.377	13.685	5.959	200	23.221

O ágio por expectativa de rentabilidade futura - *goodwill*, refere-se ao investimento na controlada Daas Distribuição e Logística Ltda. e na coligada AXS Energia S.A.

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\$ 2.811 (R\$ 2.823 em 2021) 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 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

12. Arrendamentos

A Companhia possui contratos de arrendamentos operacionais de edificações e de operações portuárias. Os prazos dos arrendamentos 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			Total
	Edificações	Aeroportos	Operação Portuária	
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	2.844	-	42.112	44.956
Adições de novos contratos	-	261	-	261
Remensuração	366	-	-	366
Amortizações	(1.229)	(39)	-	(1.268)
Transf. direito de uso por cisão	-	-	(42.112)	(42.112)
Em 31 de dezembro de 2022	1.981	222	-	2.203

Consolidado	Direito de uso			Total
	Edificações	Aeroportos	Operação Portuária	
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	11.006	-	42.112	53.118
Adições de novos contratos	-	261	-	261
Remensuração	327	-	4.886	5.213
Amortizações	(3.363)	(39)	(1.808)	(5.210)
Em 31 de dezembro de 2022	7.970	222	45.190	53.382

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(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>Arrendamentos</u>	<u>Consolidado</u> <u>Arrendamentos</u>
Em 31 de dezembro de 2020	3.554	5.896
Adições Novos Contratos	43.118	50.183
Remensuração	493	601
AVP - ajuste a valor presente	2.221	2.888
Pagamentos	(7.773)	(9.246)
Em 31 de dezembro de 2021	41.613	50.322
Adições Novos Contratos	261	260
Remensuração	366	5.213
AVP - ajuste a valor presente	260	4.494
Pagamentos	(1.513)	(10.113)
Transferência por cisão	(38.557)	-
Em 31 de dezembro de 2022	2.430	50.176
Circulante	1.561	9.465
Não circulante	869	40.711

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Por data de vencimento				
Em 1 ano	1.561	3.037	9.465	5.035
De 1 a 2 anos	759	3.313	8.764	5.208
De 2 a 3 anos	53	3.900	7.231	5.820
De 3 a 4 anos	47	3.536	5.903	5.437
De 4 a 5 anos	10	3.891	1.809	4.887
De 6 a 10 anos	-	2.177	7.150	2.176
De 11 a 15 anos	-	4.071	4.836	4.071
De 16 a 20 anos	-	7.027	3.267	7.027
De 20 a 25 anos	-	10.661	1.751	10.661
	2.430	41.613	50.176	50.322

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 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

12. Arrendamentos--Continuação

Valores reconhecidos no resultado

Abaixo estão representados os efeitos no resultado:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas de amortização	(1.268)	(2.077)	(5.210)	(3.248)
AVP dos passivos de arrendamento	(260)	(2.221)	(4.494)	(2.888)
Em 31 de dezembro	(1.528)	(4.298)	(9.704)	(6.136)

13. Fornecedores e outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fornecedores	1.243	692	118.039	88.468
Fornecedores partes relacionadas (nota 18)	1	-	47	447
	1.244	692	118.086	88.915

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Reais	1.243	692	34.327	29.474
Dólares	-	-	83.759	59.441
	1.244	692	118.086	88.915

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

14. Empréstimos e financiamentos

	Taxa de juros	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Capital de giro	5%+TJLP a 13,89% a.a.	4.163	7.980	24.846	22.365
Financiamentos	5,6% a 12,5% a.a	8.371	8.328	19.655	8.909
Finimp	1,5% a 2% a.a.	-	-	46.352	42.647
Financiamento de imobilizado	10% a 13,8% a.a	4.746	5.705	5.031	6.405
Debêntures (nota 18)	150% do CDI	5.752	4.930	5.752	4.930
Debêntures públicas	CDI + 4% a 6,5% a.a.	19.966	25.135	44.016	25.135
Total		42.998	52.078	145.652	110.391
Circulante		11.674	10.568	80.327	60.266
Não circulante		31.324	41.510	65.325	50.125
Por data de vencimento					
Em 1 ano		11.674	10.568	80.327	60.266
De 1 a 2 anos		8.016	10.922	12.518	12.526
De 2 a 5 anos		13.125	20.268	26.172	23.137
Até 10 anos		10.183	10.320	27.586	14.462
Total		42.998	52.078	146.603	110.391
Custos dos Empréstimos		-	-	(951)	-
Total Geral		42.998	52.078	145.652	110.391

Movimentação dos empréstimos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo no início do exercício	52.078	13.641	110.391	23.517
Captações	-	46.461	831.627	625.338
Juros capitalizados	-	-	2.054	-
Juros na demonstração de resultado	7.359	2.762	44.173	20.374
Pagamento de juros	(7.134)	(2.762)	(45.915)	(20.374)
Pagamentos	(9.305)	(8.024)	(796.678)	(538.464)
Saldo no final do exercício	42.998	52.078	145.652	110.391

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.

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

14. Empréstimos e financiamentos--Continuação

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.

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 do terminal de veículos do porto PAR12.

Em junho de 2022 a Companhia emitiu R\$ 25.000 em debêntures públicas, pela controlada Ascensus TV PAR SPE S.A. Os recursos foram integralizados em junho de 2022, possuem prazo total de 120 meses, com carência de 18 meses, e com taxa CDI + 3,95% a.a. Esse recurso tem por objetivo financiar a construção de novo pátio na área do arrendamento do porto PAR12, nos quais serão implantados equipamentos e edificações a serem utilizados na movimentação e armazenagem de veículos.

Os contratos das debêntures possuem cláusulas restritivas de vencimento antecipado relacionados a comprovação dos seguintes índices financeiros (“*covenant*”), que serão avaliados anualmente:

- Em 31 de dezembro de 2021: Dívida Líquida/EBITDA menor ou igual a 3,00x (três inteiros).
- Em 31 de dezembro de 2022: Dívida Líquida/EBITDA menor a 2,5x (dois inteiros e cinquenta centésimos).

A Companhia monitora esses índices e não identificou violação dessa cláusula.

15. Obrigações sociais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Salários a pagar	216	126	533	395
Pró-labore a pagar	4	3	22	32
INSS a recolher	121	65	321	229
FGTS a recolher	41	19	106	65
Provisão e encargos sobre férias	488	245	1.443	1.024
Outras obrigações	274	387	730	790
	1.144	845	3.155	2.535

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

16. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
IPI a recolher	-	-	2.101	2.677
ICMS a recolher	-	-	5.749	5.214
ISS a recolher	7	15	156	162
Tributos retidos	428	225	1.046	704
Pis e Cofins a recolher	-	-	780	1.033
Outros	36	-	36	-
IOF a Recolher	-	-	-	90
IOF Parcelamentos	-	-	692	604
ISS parcelamentos	-	-	-	26
Parcelamento PGFN	-	-	667	938
Simplex parcelamentos	-	-	-	9
PGFN parcelamentos	-	-	264	350
PERT – tributos diversos	-	-	630	746
PERT – IRPJ e CSLL	-	-	4.967	5.217
	471	240	17.088	17.770
Circulante	471	240	11.174	10.983
Não circulante	-	-	5.914	6.787

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	600
Pagamentos	<u>(3.023)</u>
Saldo do PERT IRPJ e CSLL 31/12/2021	<u>5.217</u>
Juros	288
Pagamentos	(538)
Saldo do PERT IRPJ e CSLL 31/12/2022	<u>4.967</u>

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

17. Imposto de renda e contribuição social

Ativo	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Tributos diferidos				
IRPJ diferido s/prejuízos fiscais	-	-	5.903	1.586
CSLL diferido s/prejuízos fiscais	-	-	2.125	571
Total ativo não circulante	-	-	8.028	2.157

Passivo	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Tributos correntes				
Provisão IRPJ	178	223	308	2.297
Provisão CSLL	71	68	122	806
Total passivo circulante	249	291	430	3.103
Tributos diferidos				
IRPJ diferidos s/instrumentos financeiros	-	-	-	1.157
CSLL diferida s/instrumentos financeiros	-	-	-	416
Total passivo não circulante	-	-	-	1.573

A controladora é tributada pelo lucro presumido, e as controladas são tributadas pelo lucro real e pelo lucro presumido. A base de cálculo dos tributos nesses dois regimes tributários é apresentada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita com prestação de serviços	9.867	12.751	10.625	82.669
Alíquota presunção	32%	32%	32%	32%
Base de cálculo	3.158	4.080	3.400	26.454
Receita líquida com vendas de mercadorias	-	-	-	-
Alíquota presunção	-	-	8%	8%
Base de cálculo	-	-	-	-
Outras receitas	283	83	283	1.712
Base para imposto de renda e contribuição social	3.440	4.163	3.683	28.166
Alíquota de imposto de renda e contribuição social	24%	24%	24%	24%
Adicional	10%	10%	10%	10%
Tributos	(1.147)	(1.392)	(1.211)	(9.527)
Créditos permanentes	-	-	-	309
Efeitos da tributação pelo lucro real em controladas	-	-	(275)	(4.208)
Impostos de renda e contribuição social corrente	(1.147)	(1.392)	(7.357)	(12.410)
Impostos de renda e contribuição social diferido	-	-	5.871	(1.016)
IRPJ e CSLL no resultado	(1.147)	(1.392)	(1.486)	(13.426)

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(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 8 anos.

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

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro antes dos tributos - lucro real	-	-	44.643	18.656
Alíquota fiscal	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social a alíquota fiscal	-	-	(15.179)	(6.343)
Efeito sobre subvenção isenta de imposto	-	-	17.642	2.079
Efeitos sobre equivalência patrimonial	-	-	(1.227)	-
Efeitos sobre amortizações não dedutíveis	-	-	(701)	-
Efeitos sobre infrações tributárias	-	-	(638)	-
Efeitos de diferenças permanentes	-	-	(173)	56
Despesa com tributos no resultado das empresas do lucro real	-	-	(275)	(4.208)

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

18. Transações com partes relacionadas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ativo				
Contas a receber de clientes				
Hubsul Distribuição e Logística Ltda.	16	-	-	-
Quanthus Distribuição Logística Ltda.	42	-	1.980	514
Adiantamentos a fornecedores				
Quanthus Distribuição Logística Ltda.	-	-	22	-
Lucros distribuídos antecipadamente				
Sandro Luiz Bittencourt de Souza	-	-	-	397
Thiago Girardi	-	-	-	580
Mútuos				
Ascensus Investimentos Ltda.	27.150	24.290	27.255	24.290
Ascensus Logística Ltda.	-	1.297	-	-
Boreal Comercializadora de Energia Ltda.	1.112	1.112	1.112	-
Quanthus Distribuição e Logística Ltda.	-	-	180	1.199
Amplus Investimentos Ltda.	255	-	2.263	2.000
AX Trading.	-	-	5.049	4.774
Laudo Lamin	-	-	1.353	-
Outros créditos				
Ascensus Logística Ltda.	115	-	-	-
Ascensus Trading e Logística Ltda.	1.515	1.083	-	-
AFC Gestão de Comércio Eletrônico Ltda.	30	-	-	-
DAAS Distribuição e Comércio Ltda.	323	90	-	-
Hubsul Distribuição e Logística Ltda.	44	14	-	-
Quanthus Distribuição e Logística Ltda.	44	31	44	31
Probexa Comércio Internacional Ltda.	40	30	40	30
Ascensus Investimentos Ltda	106	-	106	-
AFAC				
AFC Gestão de Comércio Eletrônico Ltda.	784	254	-	-
Ascensus Europe	11	-	11	-
Ascensus Logística Ltda.	2.537	-	-	-
Ascensus TV PAR SPE S.A.	4.829	-	-	-
Ascensus TV SC SPE Ltda.	130	-	-	-
Ascensus Tecnologia e Energia Ltda.	-	16.767	-	-
AXS Energia S/A.	-	-	-	17.300
	39.083	44.968	39.415	51.115
Circulante				
	2.275	1.248	2.192	575
Não circulante				
	36.808	43.720	37.223	50.540

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

18. Transações com partes relacionadas--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Passivo				
Fornecedores				
Hubsul Distribuição e Logística Ltda.	1	-	-	-
Quanthus Distribuição Logística Ltda.	-	-	47	-
Adiantamento de clientes (nota 20)				
Quanthus Distribuição Logística Ltda.	-	-	1.384	251
Debêntures				
Vanderlei Palhano da Cruz	5.752	4.930	5.752	4.930
Dividendos a distribuir				
Laudo Lamin	112	100	112	240
Cleyton Severin	112	100	112	100
Flavio Rufino	112	100	112	100
Mary Cristina de Freitas	112	100	112	100
Jocemar da Costa	112	100	112	100
Mútuos				
Ascensus Trading e Logística Ltda.	80.363	38.198	-	-
DAAS Distribuição e Comércio Ltda.	19.938	-	-	-
Ascensus Investimentos Ltda.	-	-	2.653	2.017
Quanthus	-	-	603	-
DFBM Participações Ltda.	-	-	1.549	1.549
Malte Niklas Horeyseck	-	-	322	322
Adiantamentos diversos				
Vektor Gestão e Com. Energia Ltda.	-	1.096	-	-
	106.614	44.724	12.870	9.709
Passivo circulante	561	500	1.991	891
Passivo não circulante – empréstimos (nota 14)	5.752	4.930	5.752	4.930
Passivo não circulante – partes relacionadas	100.301	39.294	5.127	3.888

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(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 2022, as despesas com esses administradores, compostas por pró-labore e encargos sociais obrigatórios, totalizaram R\$ 65 (R\$ 61 em 2021) na controladora e R\$ 382 (R\$ 559 em 2021) 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

A Companhia mantém 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 2020	-	37	37
Provisões constituídas	1.034	54	1.088
Em 31 de dezembro de 2021	1.034	91	1.125
Provisões constituídas	230	-	230
Baixas	(55)	(71)	(126)
Em 31 de dezembro de 2022	1.209	20	1.229

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

19. Provisões para riscos cíveis e tributários--Continuação

De acordo com os relatórios enviados pelos assessores jurídicos que nos apoiam nas relações jurídicas da Companhia, houve a identificação de processos de naturezas tributária, aduaneira e administrativa que estão na fase do contencioso administrativo, os quais foram classificados com o prognóstico de perda possível. Para essas situações, em razão da fase em que tais processos se encontram e, de acordo a Política Interna da Companhia, foi deliberado pela não divulgação nesse momento, uma vez que não traz prejuízos à avaliação dos usuários das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

20. Adiantamentos de clientes

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 os valores recebidos através de adiantamento de clientes estão assim representados:

	Consolidado		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Adiantamentos de clientes diversos	35	-	198.943	265.127
Adiantamentos de clientes - partes relacionadas (nota 18)	-	-	1.384	251
	35	-	200.327	265.378

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 2022 representa 61% (70% em 2021) do saldo total.

21. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social no valor de R\$ 38.000 (trinta e oito milhões de reais) pertencente a acionistas domiciliados no País, é formado por 38.000 (trinta e oito milhões) ações ordinárias nominativas sem valor nominal.

Em 2022 foi efetuado o aumento de capital de R\$ 11.746, com a subscrição de 11.746 (onze milhões, setecentas e quarenta e seis mil) ações ordinárias. Em 2022 foram integralizados R\$ 4.245 e o saldo de R\$ 7.501 será totalmente integralizado até 31/03/2023.

Na próxima assembleia a Companhia irá deliberar sobre o aumento de capital com as respectivas reservas de lucros.

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

21. Patrimônio líquido--Continuação

b) Reservas de subvenção

As controladas Trading e Daas possuem incentivo fiscal concedido através do TTD - Tratamento Tributário Diferenciado nº 125000001626604 e nº 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. Nessas controladas, é constituída a reserva de subvenção correspondente ao ganho com esse benefício fiscal.

Durante os exercícios de 2020 e 2021, 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 e obteve êxito no 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. Em 2022, por ser tributada pelo Lucro Real, essa controlada retomou a constituição da respectiva reserva.

O saldo da reserva de subvenção refere-se aos créditos presumidos de ICMS relacionados a esse tratamento tributário diferenciado, registrado nas controladas, e que até 31/12/2021 foi registrado de forma reflexa na controladora, para utilização dessa reserva em futuro aumento de capital:

	<u>Saldo</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2020	<u>27.913</u>
Reserva constituída em 2021	<u>6.107</u>
Saldo Reserva de subvenção acumulada	<u>34.020</u>

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

21. Patrimônio líquido--Continuação

b) 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. Em 2022 atingiu o limite de 20% do capital social, então a constituição da reserva foi inferior a 5% do lucro líquido.

c) 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 2022 foi aprovada a distribuição de R\$ 32.994 (R\$ 30.500 em 2021), os quais compreendem os dividendos mínimos de 2022 que já foram pagos no próprio exercício.

22. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receita com prestação de serviços	9.867	12.751	88.693	89.647
Vendas mercado interno - encomenda	-	-	640.241	443.912
Vendas de mercadorias	-	-	198.456	206.588
Aluguéis	-	-	522	614
Receita operacional bruta	9.867	12.751	927.912	740.761
PIS, COFINS e IPI	(360)	(466)	(132.100)	(68.942)
ICMS	-	-	(55.896)	(52.181)
ISS	(198)	(255)	(2.516)	(2.257)
Devoluções	-	-	(16.008)	(11.667)
Deduções da receita	(558)	(721)	(206.520)	(135.047)
Receita operacional líquida	9.309	12.030	721.392	605.714

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	
	2022	2021
Vendas de importações por conta e ordem de terceiros	5.000.116	4.959.137
(-) Deduções dos faturamentos	(353.250)	(384.133)
Total líquido das operações realizadas	4.646.866	4.575.004
Custo das importações por conta e ordem de terceiros	(4.646.866)	(4.575.004)

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

23. Custos e despesas por natureza e função

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Classificação por função				
Custo das mercadorias e serviços prestados	-	-	(555.083)	(485.438)
Despesas com vendas	(1.175)	(381)	(31.059)	(11.709)
Despesas administrativas e gerais	(8.008)	(8.303)	(45.323)	(28.093)
	(9.183)	(8.684)	(631.465)	(525.240)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Classificação por natureza				
Compra de mercadorias	-	-	(512.264)	(443.606)
Armazém e distribuição	-	-	(5.900)	(3.751)
Comissões	-	-	(28.916)	(18.716)
Salários e encargos	(5.721)	(3.212)	(16.094)	(12.381)
Publicidade, propaganda e doações	(831)	(245)	(4.617)	(1.399)
Depreciações e amortizações	(2.095)	(2.314)	(9.746)	(7.480)
Serviços de profissionais	(8.624)	(5.321)	(35.764)	(20.710)
Perdas com clientes	-	-	(110)	(2.157)
Utilidades e serviços	(194)	(200)	(400)	(340)
Despesas tributárias	(46)	(284)	(1.478)	(685)
Despesas com viagens	(375)	(139)	(1.503)	(704)
Despesas com informática	(1.487)	(430)	(2.737)	(1.277)
Despesas com limpeza e conservação	(384)	(525)	(540)	(650)
Despesas com manutenção	(864)	(410)	(1.164)	(676)
Despesas gerais	(3.155)	(4.244)	(11.708)	(11.429)
Recuperação de despesas	14.593	8.640	1.476	721
	(9.183)	(8.684)	(631.465)	(525.240)

24. Outras receitas (despesas) operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Perda em controlada (a)	-	-	-	(4.349)
Perdas em controladas	(80)	-	-	-
Provisão para perda com investimentos	-	(929)	-	(929)
Venda de ativo imobilizado	-	-	333	-
Perda por distribuição de lucros desproporcional	(35)	(2.892)	-	-
Ganhos com ações judiciais	-	-	2.855	1.111
Outras receitas (despesas)	(122)	-	434	386
	(237)	(3.821)	3.622	(3.781)

(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 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

25. Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas financeiras				
Encargos sobre financiamentos	(7.359)	(2.762)	(44.173)	(20.374)
Multas e juros incorridos	(420)	(10)	(2.884)	(833)
Variações cambiais passivas	3	(21)	(25.346)	(12.057)
Descontos concedidos	-	-	(972)	(128)
IOF	(3)	(213)	(1.031)	(679)
AVP - ajuste a valor presente arrendamentos	(260)	(2.221)	(4.494)	(2.888)
AVP - ajuste a valor presente outros	(1.452)	-	(1.539)	-
Valor justo NDF	-	-	(1.057)	(277)
Despesas bancárias diversas	(423)	(1.646)	(1.086)	(2.180)
Total das despesas financeiras	(9.914)	(6.873)	(82.582)	(39.416)
Receitas financeiras				
Juros ativos	-	-	1.012	343
Variação cambial ativa	1	16	18.878	9.085
Descontos obtidos	7	4	740	716
Valor justo NDF	-	-	186	597
Renda sobre aplicações financeiras	1.152	1.538	6.031	4.641
Total das receitas financeiras	1.160	1.558	26.847	15.382
Resultado financeiro líquido	(8.754)	(5.315)	(55.735)	(24.034)

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.

Os valores das coberturas seguradas foram determinados e contratados com bases técnicas, tendo como base avaliações de empresas especializadas, pelos montantes a seguir indicados, e são considerados suficientes pela Administração para cobertura de eventuais perdas decorrentes de sinistros com bens do ativo permanente e lucros cessantes, considerando a natureza de sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros. As franquias variam de acordo com os eventos segurados. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia tinha as seguintes principais apólices de seguro contratadas com terceiros:

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

26. Cobertura de seguros--Continuação

Riscos cobertos	Cobertura	Importância Segurada
Responsabilidade civil	31/12/2022 a 31/12/2023	45.860
Bens e estoques	29/11/2021 a 23/12/2023	159.804
Garantias portuárias	08/03/2022 a 08/03/2023	15.190

27. Objetivo e políticas para gestão de risco financeiro

Os instrumentos financeiros constantes nas contas de ativo e passivo e encontram-se atualizados na forma contratada até 31 de dezembro de 2022. Os principais instrumentos financeiros da Companhia são:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa e equivalentes de caixa	323	5.601	35.899	51.579
Contas a receber de clientes	496	744	172.657	234.721
Adiantamentos	253	308	63.991	47.430
Contratos futuros	-	-	-	37.496
Fornecedores e outras contas a pagar	(1.244)	(692)	(118.086)	(88.915)
Empréstimos e financiamentos	(42.998)	(52.078)	(145.652)	(110.391)
Passivo de arrendamentos	(2.430)	(41.613)	(50.176)	(50.322)
Adiantamento de clientes	(35)	(1)	(200.327)	(265.378)
Contratos futuros	-	-	-	(31.594)

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 de a 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 2022 e 2021
(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 Nocional (US\$ mil)	157	2.219	1.487	3.863
Taxa média do termo (R\$/dólar)	5,36	5,56	5,69	5,60
Valor justo - Ativo	40	265	15	320

Em 31 de dezembro de 2022	Consolidado			
	1 mês	2 a 3 meses	4 a 6 meses	Total
Contratos a termo de câmbio (vendas prováveis)				
Valor Nocional (US\$ mil)	1.469	791	313	2.574
Taxa média do termo (R\$/dólar)	5,40	5,52	5,50	5,48
Valor justo	(255)	(265)	(15)	(551)
			Ativo	52
			Passivo	603

O valor justo do ativo de R\$ 52 (R\$ 320 em 2021) e do passivo financeiro de R\$ 603 tem como contrapartida despesas e receitas financeiras nas demonstrações de resultado dos exercícios.

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

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

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. No entanto em 2022, com a venda da participação na Boreal, a Companhia não operou mais nesse mercado.

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. Para as demonstrações financeiras de 31/12/2021 os resultados obtidos são estes:

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

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 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

27. Objetivo e políticas para gestão de risco financeiro--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 14 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 2022.

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

28. Eventos subsequentes

Reorganização societária

Em 01/03/2023, a Companhia transferiu para sua controladora Ascensus Investimentos Ltda., a título oneroso, a totalidade de sua participação na controlada Ascensus Tecnologia e Energia Ltda. O montante negociado foi de aproximadamente de R\$ 20.871, que corresponde ao capital social dessa controlada.

Eficácia da coisa julgada

Em virtude do julgamento do Tema 881 e 885, ocorrido no dia 08/02/2023 pelo Supremo Tribunal Federal em sede de repercussão geral, o qual tratou naquele julgamento sobre a eficácia temporal da coisa julgada, a Companhia vem avaliando junto as suas assessorias jurídicas seus impactos que possam trazer consequências em suas demonstrações financeiras.

Considerando a ação ordinária com ação rescisória transitada em julgado em 2015, a qual permitia a não incidência do IPI na saída subsequente à importação, desde a ocorrência do julgamento do dia 08/02/2023 e a ata publicada em 13/02/2023, a Companhia tem buscado a orientação com suas assessorias jurídicas externas para compreender o cenário e o entendimento a ser adotado em suas operações a partir deste posicionamento, pois processualmente ainda carece de recurso e está pendente de uma decisão final. Ademais, precisamos de esclarecimentos sobre os demais tributos que não sejam a CSLL, a fim de aferir os reflexos e a aplicação prática quanto a possibilidade de mudança de entendimento em que pese à aplicação retroativa dessa decisão, uma vez que, para o caso em específico, houve o julgamento por meio do Tema 906/STF de forma contrária à coisa julgada com ação rescisória transitada em julgado.

É sob esse aspecto que a situação de insegurança jurídica se instaura, haja vista que ainda não houve a publicação da íntegra do Acórdão do julgamento do Tema 881 e 885 pela Suprema Corte. Portanto, ainda não é possível estimar prováveis efeitos em nossa situação patrimonial e de resultados, advindos desta decisão, tampouco adotar uma uniformidade quanto a tratativa operacional sobre nossos processos. Nesse momento, devido a possibilidade de medidas recursais para que sejam esclarecidos os pontos obscuros da decisão, estamos acompanhando e monitorando com os assessores jurídicos as próximas movimentações para que posteriormente, com base em novas opiniões, seja possível realizar o levantamento de valores e a tomada de decisão sobre outras ações que sejam necessárias para salvaguardar os direitos da Companhia com base na interpretação dos votos e recomendações dos nossos assessores jurídicos, que conhecem a ação, as operações e o regime contábil/fiscal das empresas do Grupo.

Ascensus Gestão e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

29. Transações não envolvendo caixa

Parte das importações em andamento realizadas e apresentadas na nota 6 e a baixa por cisão 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	
	2022	2021	2022	2021
Ativo				
Adiantamento a Fornecedores	(225)	-	-	-
Despesas antecipadas	(27)	-	-	-
Imobilizado em andamento	(589)	-	-	-
Importações em andamento	-	-	15.442	28.928
Contratos futuros	-	-	-	(68.002)
Direito de uso	(41.746)	43.118	5.213	50.183
Total do ativo	(42.587)	43.118	20.655	11.109
Passivo				
Fornecedores	(117)	-	15.442	28.928
Outras obrigações	(33)	-	-	-
Contratos futuros	-	-	-	(68.463)
Passivo de arrendamento	(38.191)	43.118	5.213	50.183
Patrimônio Líquido	(4.246)	-	-	-
Total do Passivo e PL	(42.587)	43.118	20.655	10.648
Juros capitalizados ao mobilizado	-	-	2.054	-