

**LIQ DIGITAL ASSETS S.A.**

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**  
**ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

**RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE  
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

Aos  
Acionistas e Administradores da  
**LIQI DIGITAL ASSETS S.A.**  
São Paulo - SP

**Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras individuais da **Liqi Digital Assets S.A.** (Companhia), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, assim como as demonstrações financeiras consolidadas da **Liqi Digital Assets S.A.** e suas controladas (Consolidado) que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações consolidadas 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.

**Opinião sobre as demonstrações financeiras individuais**

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Liqi Digital Assets S.A.**, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicável as Pequenas e Médias Empresas - NBC TG 1.000 (R1).

**Opinião sobre as demonstrações financeiras consolidadas**

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira consolidada da **Liqi Digital Assets S.A.**, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicável as Pequenas e Médias Empresas - NBC TG 1.000 (R1).

**Base para opinião**

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

## **Continuidade Operacional**

Chamamos atenção para nota explicativa nº 1.2 que indica que a Companhia apresentou prejuízos acumulados de R\$ 33.718 (R\$ 19.969 em 31 de dezembro de 2022). A Administração vem adotando medidas para restabelecimento de seu equilíbrio financeiro, econômico e patrimonial e para recuperação da sua lucratividade. Essas demonstrações financeiras foram elaboradas no pressuposto do sucesso dessas medidas e, conseqüentemente, continuidade das operações, e não incluem quaisquer ajustes e reclassificações de ativos e passivos, que seriam requeridos no caso de insucesso das medidas mencionadas. Nossa opinião não está ressalvada em função deste assunto.

## **Outros Assuntos**

### **Demonstrações Financeiras comparativas de 31 de dezembro de 2022**

As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas comparativamente, foram auditadas por nós que emitimos relatório sem ressalvas em 02 de junho de 2023.

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

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicável as Pequenas e Médias Empresas – NBC TG 1.000 (R1) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade 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 administração 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**

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

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



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

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

São Paulo (SP), 26 de abril de 2024.

**ALFREDO HIRATA**  
Contador CRC (SC) nº 0018.835/O-7-T-SP



**MARTINELLI AUDITORES**  
CRC (SC) nº 001.132/O-9



**LIQI DIGITAL ASSETS S.A.**

**Balanco Patrimonial Encerrado em 31 de dezembro**

(Em Milhares de Reais)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado		Passivo e Patrimônio Líquido	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022			2023	2022	2023	2022
<b>Circulante</b>						<b>Circulante</b>					
Caixa e equivalentes de caixa	4	12.768	14.408	12.796	14.544	Fornecedores	9	1.127	798	1.127	798
Clientes		41	70	41	70	Recursos de terceiros	10	4.257	2.532	4.257	2.532
Adiantamentos		86	20	86	20	Obrigações sociais e trabalhistas	11	1.088	1.584	1.088	1.584
Tributos a recuperar	5	471	331	471	331	Obrigações tributárias		41	325	41	325
Demais créditos		59	71	59	71	Receitas diferidas	12	1.600	-	1.600	-
<b>Total do Ativo Circulante</b>		<b>13.425</b>	<b>14.900</b>	<b>13.453</b>	<b>15.036</b>	<b>Total do Passivo Circulante</b>		<b>8.113</b>	<b>5.239</b>	<b>8.113</b>	<b>5.239</b>
<b>Não Circulante</b>						<b>Patrimônio Líquido</b>					
Partes relacionadas	6	114	751	114	751	Capital social	14	39.243	30.950	39.243	30.950
Investimentos	7	28	136	-	-	Prejuízos acumulados		(33.718)	(19.969)	(33.718)	(19.969)
Imobilizado	8	273	358	273	358	Ajuste de avaliação patrimonial		202	(75)	202	(75)
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>		<b>415</b>	<b>1.245</b>	<b>387</b>	<b>1.109</b>	<b>Total do Patrimônio Líquido</b>		<b>5.727</b>	<b>10.906</b>	<b>5.727</b>	<b>10.906</b>
<b>Total do Ativo</b>		<b>13.840</b>	<b>16.145</b>	<b>13.840</b>	<b>16.145</b>	Participação de acionistas não controladores		-	-	-	-
						<b>Total do Passivo e Patrimônio Líquido</b>		<b>13.840</b>	<b>16.145</b>	<b>13.840</b>	<b>16.145</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**LIQI DIGITAL ASSETS S.A.****Demonstração do Resultado do Exercício Encerrado em 31 de dezembro****(Em Milhares de Reais)**

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
<b>Receita operacional líquida</b>	15	941	177	941	177
Custo dos serviços prestados	16	(1.495)	(1.245)	(1.495)	(1.245)
<b>Lucro (prejuízo) bruto</b>		<b>(554)</b>	<b>(1.068)</b>	<b>(554)</b>	<b>(1.068)</b>
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>					
Despesas gerais e administrativas	16	(10.351)	(15.041)	(13.138)	(16.593)
Despesas com vendas	16	(349)	(1.773)	(349)	(1.773)
Resultado da equivalência patrimonial	7	(2.787)	(1.552)	-	-
Outras receitas e despesas operacionais	16	(72)	(453)	(72)	(453)
<b>Prejuízo operacional antes do resultado financeiro</b>		<b>(14.113)</b>	<b>(19.887)</b>	<b>(14.113)</b>	<b>(19.887)</b>
Receitas financeiras	17	790	2.345	790	2.345
Despesas financeiras	17	(426)	(540)	(426)	(540)
<b>Resultado antes do imposto de renda e contribuição social</b>		<b>(13.749)</b>	<b>(18.082)</b>	<b>(13.749)</b>	<b>(18.082)</b>
Imposto de renda e contribuição social		-	-	-	-
<b>Prejuízo do exercício</b>		<b>(13.749)</b>	<b>(18.082)</b>	<b>(13.749)</b>	<b>(18.082)</b>
<b>Atribuível a:</b>					
Acionista controladores				(13.749)	(18.082)
Acionista não controladores				-	-
Ações no encerramento do exercício		1.679.468	1.379.309		
Prejuízo por ação		(8,19)	(13,11)		

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**LIQI DIGITAL ASSETS S.A.****Demonstração do Resultado Abrangente Encerrado em 31 de dezembro****(Em Milhares de Reais)**

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Prejuízo do exercício</b>	<b>(13.749)</b>	<b>(18.082)</b>	<b>(13.749)</b>	<b>(18.082)</b>
Ajuste de exercícios anteriores	-	(22)	-	(22)
Ajuste de conversão em controlada	131	(53)	131	(53)
<b>Resultado abrangente total</b>	<b>(13.618)</b>	<b>(18.157)</b>	<b>(13.618)</b>	<b>(18.157)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**LIQI DIGITAL ASSETS S.A.**

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido Encerrado em 31 de dezembro**

(Em Milhares de Reais)

	Capital social			Outros resultados abrangentes				Total
	Capital social	(-) Capital a integralizar	(-) Adiantamento para futuro aumento de capital	Ajuste de avaliação patrimonial	Prejuízos acumulados	Participação dos controladores	Participação dos não controladores	
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>100</b>	-	<b>2.618</b>	-	<b>(1.887)</b>	<b>831</b>	-	<b>831</b>
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	(18.082)	(18.082)	-	(18.082)
Aumento de capital	28.232	-	-	-	-	28.232	-	28.232
Integralização de capital	2.618	-	(2.618)	-	-	-	-	-
Ajuste de exercícios anteriores	-	-	-	(22)	-	(22)	-	(22)
Ajuste de conversão em controlada	-	-	-	(53)	-	(53)	-	(53)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>30.950</b>	-	-	<b>(75)</b>	<b>(19.969)</b>	<b>10.906</b>	-	<b>10.906</b>
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	(13.749)	(13.749)	-	(13.749)
Aumento de capital	12.461	(4.168)	-	-	-	8.293	-	8.293
Valorização de criptoativos	-	-	-	146	-	146	-	146
Ajuste de conversão em controlada	-	-	-	131	-	131	-	131
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>43.411</b>	<b>(4.168)</b>	-	<b>202</b>	<b>(33.718)</b>	<b>5.727</b>	-	<b>5.727</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**LIQI DIGITAL ASSETS S.A.****Fluxos de caixa dos exercícios findos em 31 de dezembro  
(Em Milhares de Reais)**

	<b>Controladora</b>		<b>Consolidado</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>				
<b>Prejuízo do exercício</b>	<b>(13.749)</b>	<b>(18.082)</b>	<b>(13.749)</b>	<b>(18.082)</b>
Ajustado por:				
Depreciação	85	62	85	62
Equivalência patrimonial	2.787	1.552	-	-
Ajuste de exercícios anteriores	-	(22)	-	(22)
Valorização de criptoativos	146	-	146	-
Ajuste de conversão em controlada	-	-	131	(53)
<b>Prejuízo do exercício ajustado</b>	<b>(10.731)</b>	<b>(16.490)</b>	<b>(13.387)</b>	<b>(18.095)</b>
<b>Variações de ativos e passivos</b>				
Clientes	29	(70)	29	(70)
Tributos a recuperar	(66)	(328)	(66)	(328)
Adiantamentos	(140)	221	(140)	221
Demais créditos	12	(65)	12	(65)
Fornecedores	329	776	329	776
Obrigações sociais e trabalhistas	(496)	1.266	(496)	1.266
Obrigações tributárias	(284)	278	(284)	278
Receitas diferidas	1.600	-	1.600	-
<b>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>	<b>(9.747)</b>	<b>(14.412)</b>	<b>(12.403)</b>	<b>(16.017)</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</b>				
Partes relacionadas	637	(697)	637	(697)
Aquisições de imobilizados	-	(389)	-	(389)
Aquisições de investimentos	(2.548)	(1.741)	-	-
Integralização de capital	8.293	28.232	8.293	28.232
<b>Caixa líquido (aplicado nas) atividades de investimentos</b>	<b>6.382</b>	<b>25.405</b>	<b>8.930</b>	<b>27.146</b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamentos</b>				
Captações e Pagamentos de empréstimos e financiamentos	1.725	2.474	1.725	2.474
<b>Caixa líquido proveniente das atividades de financiamentos</b>	<b>1.725</b>	<b>2.474</b>	<b>1.725</b>	<b>2.474</b>
<b>(Redução) aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(1.640)</b>	<b>13.467</b>	<b>(1.748)</b>	<b>13.603</b>
<b>Saldos de caixa e equivalentes</b>				
No início do exercício	14.408	941	14.544	941
No final do exercício	12.768	14.408	12.796	14.544

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **LIQI DIGITAL ASSETS S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO** **ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS** **EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

(Em milhares de Reais exceto quando indicado de outra forma)

#### **NOTA 1 - INFORMAÇÕES GERAIS**

**A LIQI DIGITAL ASSETS S.A.** (Companhia ou Liqi) possui capital fechado e está registrada no CNPJ - Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas sob o nº 41.743.644/0001-57 e NIRE – Número de Inscrição de Registro de Empresa nº 35237127929. Está sediada na cidade de São Paulo (SP), Avenida Brigadeiro Faria Lima, nº 1.461, conjunto 41, Torre Sul, bairro Pinheiros, CEP 01.452-921.

Iniciou suas atividades em 12 de julho de 2021 e tem por objeto:

- Atividades de intermediação, agenciamento de serviços e negócios em geral exceto imobiliários;
- Atividades de administração de fundos por contrato ou comissão, controladoria de carteira de valores mobiliários, ações, títulos de valores, fundos de investimentos e recursos financeiros de terceiros;
- Atividades de corretagem e custódia de Criptoativos;
- Atividades de cobrança e informações cadastrais, serviços de apoio administrativos prestados a pessoas físicas e jurídicas;
- Atividades de desenvolvimento de programas de computador, manutenção e administração;
- Atividades de tratamento de dados web, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet;
- Atividades de provedores de conteúdo e outros serviços na internet;
- Atividades de consultoria em gestão empresarial, exceto consultoria técnica específica.

#### **1.1 Constituição de controlada no exterior**

Constituição da empresa Liqi Digital Assets, CORP. localizada na cidade de Wilmington, em Delaware nos Estados Unidos, na data de 24 de fevereiro de 2022 e pertence integralmente à Companhia.

## 1.2 Plano de continuidade operacional

A Companhia encontra-se em fase inicial de seus negócios e por esta razão vem angariando prejuízos sucessivos, em 31 de dezembro de 2023, o saldo de prejuízos acumulados é de R\$ 33.718 (R\$ 19.969 em 31 de dezembro de 2022) para reverter tal situação, a administração está negociando com potenciais investidores para obtenção de novos aportes durante o exercício de 2024 bem como está aprimorando seus controles para adequar seus custos e despesas aos atuais volumes de receitas.

## NOTA 2 - BASES DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, atendendo o Pronunciamento Técnico PME Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas NBC TG 1.000 (R1), aprovado pela Resolução CFC nº 1.255/09.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela administração da Companhia em 26 de abril de 2024.

## NOTA 3 – RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

### 3.1 Bases de Consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas são compostas pelas demonstrações financeiras da Companhia e sua controlada em 31 de dezembro de 2023 e 2022, apresentada a seguir:

Razão social	País	Relação	Percentual de participação	
			31/12/2023	31/12/2022
Liqi Digital Assets Corporation	EUA	Direta	100,00%	100,00%

A controlada é integralmente consolidada a partir da data de aquisição, sendo esta, a data na qual a Liqi. obtém controle, e continua a ser consolidada até a data em que esse controle deixe de existir. Os principais critérios para consolidação são

- A demonstração financeira da controlada é elaborada para o mesmo período de divulgação que o da controladora, utilizando políticas contábeis consistentes e padronizadas com o propósito de apresentação, classificação e mensuração uniformes.
- Todos os saldos intragrupo, receitas e despesas e ganhos e perdas não realizados, oriundos de transações intragrupo, são eliminados por completo.

- Uma mudança na participação sobre uma controlada que não resulta em perda de controle é contabilizada como uma transação entre acionistas, no patrimônio líquido.
- O resultado do exercício e cada componente dos outros resultados abrangentes são atribuídos aos proprietários da controladora e à participação dos não controladores. Perdas são atribuídas à participação de não controladores, mesmo que resultem em um saldo negativo. Destaque da participação dos acionistas não controladores no patrimônio líquido e no lucro do exercício respectivamente, no balanço patrimonial e na demonstração do resultado do exercício.

### **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 Compensação Entre Contas**

Como regra geral, nas demonstrações financeiras, nem ativos e passivos, ou receitas e despesas são compensados entre si, exceto quando a compensação é requerida ou permitida por um pronunciamento ou norma brasileira de contabilidade e está compensação reflete a essência da transação.

### **3.4 Transações em Moeda Estrangeira**

Os itens nestas demonstrações financeiras são mensurados em moeda funcional Reais (R\$) que é a moeda do principal ambiente econômico em que a Companhia atua e na qual é realizada a maioria de suas transações, e são apresentados nesta mesma moeda. Transações em outras moedas são convertidas para a moeda funcional da seguinte forma: os itens monetários são convertidos pelas taxas de fechamento e os itens não monetários pelas taxas de câmbio da data da transação.

### **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**

A Companhia classifica os seguintes instrumentos financeiros como instrumentos financeiros básicos:

- (a) Caixa e equivalentes de caixa; e,

(b) Instrumentos de dívida.

Os instrumentos de dívida incluem as contas a receber e a pagar e os empréstimos a pagar, e estes são avaliados nas datas dos balanços pelo custo amortizado.

### **Gerenciamento dos Instrumentos Financeiros**

A Companhia revisou os principais instrumentos financeiros ativos e passivos, bem como os critérios para a sua valorização, avaliação, classificação e os riscos a eles relacionados, os quais estão descritos a seguir:

**a) Recebíveis:** São classificados como recebíveis os valores de numerário em poder da Companhia e depósitos bancários de livre movimentação, contas a receber e outros ativos circulantes, cujos valores registrados aproximam-se, na data do balanço, aos de realização.

**b) Outros passivos financeiros:** São classificados neste grupo os empréstimos e financiamentos, os saldos mantidos com fornecedores e outros passivos circulantes. Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivos financeiros não mensurados ao valor justo, e estão contabilizados pelos seus valores contratuais.

**c) Valor justo:** Os valores justos dos instrumentos financeiros são iguais aos valores contábeis.

**d) Gerenciamento de riscos de instrumentos financeiros:** A administração da Companhia realiza o gerenciamento a exposição aos riscos de taxas de juros, crédito e liquidez em suas operações com instrumentos financeiros dentro de uma política global de seus negócios.

#### **• Risco de taxas de juros**

O objetivo da política de gerenciamentos de taxas de juros da Companhia é o de minimizar as possibilidades de perdas por conta de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a eventuais empréstimos e financiamentos captados no mercado.

#### **• Risco de crédito**

As políticas de vendas consideram o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação da carteira de recebíveis, assim como o acompanhamento dos prazos de financiamento de vendas são procedimentos adotados para minimizar eventuais riscos de crédito.

#### **• Risco de liquidez**

É o risco da Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos. A Companhia monitora continuamente o fluxo de recebimentos e pagamentos, identificando a necessidade de caixa ou busca obter do mercado financiamento ou tenta readequar o prazo do pagamento, quando possível.

#### • **Gestão de risco de capital**

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade de suas operações, para oferecer retorno aos seus quotistas e garantia às demais partes interessadas, além de manter uma adequada estrutura de capital.

#### **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 Investimentos**

Nas demonstrações financeiras da controladora, os investimentos permanentes em sociedades controladas e coligadas são avaliados pelo método da equivalência patrimonial.

#### **3.9 Imobilizado**

A Companhia realizou a revisão da vida útil econômica estimada para o cálculo de depreciação. Para fins dessa análise, a companhia se baseou na expectativa de utilização dos bens, e a estimativa referente à vida útil dos ativos, bem como, a estimativa do seu valor residual, conforme experiências anteriores com ativos semelhantes.

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 substituídos é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

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.

#### **3.10 *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.

Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o maior valor 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 existem 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.

### **3.11 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.

### **3.12 Recursos de Terceiros**

Os recursos de terceiros correspondem aos valores que a Companhia deve pelas suas operações de tokenização e criptoativos. A Companhia oferta a plataforma aos seus clientes, que podem ser bancos ou corretoras, que por sua vez possuem os ativos (recebíveis, criptoativos etc.) e querem oferecer aos seus clientes, desta forma, a plataforma da Companhia provê todo o suporte de infraestrutura, entretanto, como os ativos investidos não pertencem à Companhia, os montantes relacionados permanecem em seu passivo até que os valores sejam resgatados.

### **3.13 Provisões**

As provisões são reconhecidas quando a Companhia e/ou suas controladas possui uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor foi estimado com segurança.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de a Companhia liquidá-las é determinada, levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

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.

### **3.14 Imposto de Renda e Contribuição Social**

As despesas fiscais do período compreendem o imposto de renda e contribuição social corrente e diferido. O imposto é reconhecido na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiver relacionado com itens reconhecidos diretamente no patrimônio. Nesse caso, o imposto também é reconhecido no patrimônio.

O encargo de imposto de renda corrente é calculado com base nas leis tributárias promulgadas na data do balanço do país em que a Companhia atua e gera lucro real e lucro presumido. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Companhia nas declarações de imposto de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores que deverão ser pagos às autoridades fiscais.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos lançados no ativo não circulante e 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.

### **3.15 Apuração do Resultado**

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil da competência dos exercícios, tanto para o reconhecimento de receitas quanto de despesas.

### **3.16 Reconhecimento das Receitas de Vendas**

A receita de vendas compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos e das devoluções. A Companhia reconhece a receita quando: (i) foi transferido ao comprador os riscos e benefícios mais significativos inerentes à propriedade dos produtos; (ii) o valor da receita pode ser mensurado com segurança; e, (iii) é provável que benefícios econômicos futuros associados à transação fluirão para a Companhia.

A Companhia reconhece como uma obrigação em seu passivo correspondente às receitas diferidas os valores correspondentes aos contratos de prestação de serviços já faturados, mas ainda não incorridos. Os valores são reconhecidos no resultado do exercício, juntamente com os respectivos impactos tributários, a medida que os serviços contratados são prestados ao cliente.

### **3.17 Julgamento e Uso de Estimativas Contábeis**

A preparação de demonstrações financeiras requer que a administração da Companhia se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos e passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre dados das suas demonstrações financeiras. Os resultados dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas.

As políticas contábeis e áreas que requerem maior julgamento e uso de estimativas na preparação das demonstrações financeiras, são:

- a) Créditos de liquidação duvidosa que são inicialmente provisionados e posteriormente lançados para perda quando esgotadas as possibilidades de recuperação;
- b) Vida útil e valor residual dos ativos imobilizados;
- c) *Impairment* dos ativos imobilizados.
- d) Passivos contingentes que são provisionados de acordo com a expectativa de perda, obtida e mensurada em conjunto com a assessoria jurídica da Companhia.

#### NOTA 4 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Bancos conta movimento	2.530	1.996	2.558	2.132
Aplicações financeiras - Renda Fixa	6.397	4.689	6.397	4.689
Aplicações financeiras - Fundo de Investimentos	-	2.845	-	2.845
Aplicações financeiras – Criptomoedas (a)	3.841	4.878	3.841	4.878
	<b>12.768</b>	<b>14.408</b>	<b>12.796</b>	<b>14.544</b>

- (a) Aplicações financeiras efetuadas pela Companhia em corretoras de criptoativos homologadas por seus clientes (instituições financeiras). Estes ativos foram classificados pela administração como valor justo por meio de outros resultados abrangentes e são ajustados mensalmente em conformidade com a cotação da criptomoeda.

#### NOTA 5 – TRIBUTOS A RECUPERAR

	Controladora e Consolidado	
	2023	2022
IRPJ e CSLL a compensar	471	328
Demais tributos a recuperar	-	3
	<b>471</b>	<b>331</b>

## NOTA 6 – PARTES RELACIONADAS

	Controladora e Consolidado	
	2023	2022
Daniel Coquieri	114	151
Apoema Hub Gestão de Projetos Ltda	-	500
Ricardo Wagner Advogados	-	100
	<b>114</b>	<b>751</b>

## NOTA 7 – INVESTIMENTOS

### a) Saldo do investimento

	Participação	2023	2022
Liqi Digital Assets Corporation	100%	28	136
		<b>28</b>	<b>136</b>

### b) Movimento do investimento

	2023	2022
Saldo inicial	136	-
Aumento de capital	2.548	1.741
Equivalência patrimonial	(2.787)	(1.552)
Ajuste de conversão	131	(53)
Saldo final	<b>28</b>	<b>136</b>

### c) Informações da controlada

Em 31 de dezembro de 2023	País	Ativos	Patrimônio Líquido	Resultado	% de Participação	Participação Equivalente
Liqi Digital Assets Corporation	EUA	28	28	(2.787)	100%	(2.787)
<b>Total</b>		<b>28</b>	<b>28</b>	<b>(2.787)</b>		<b>(2.787)</b>

## NOTA 8 – IMOBILIZADO

Controladora e Consolidado	Computadores e Periféricos	Total
<b>Depreciação</b>	20%	
Custo	33	33
Depreciação Acumulada	(2)	(2)
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>31</b>	<b>31</b>
Adições	389	389
Depreciação	(62)	(62)
<b>Saldo Final</b>	<b>358</b>	<b>358</b>
Custo	422	422
Depreciação Acumulada	(64)	(64)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>358</b>	<b>358</b>
Depreciação	(85)	(85)
<b>Saldo Final</b>	<b>273</b>	<b>273</b>
Custo	422	422
Depreciação Acumulada	(149)	(149)
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>273</b>	<b>273</b>

Nas demonstrações financeiras a depreciação foi lançada em despesas administrativas.

O ativo imobilizado tem o seu valor recuperável analisado, caso haja indicadores de perda de valor. Para o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023 não houve indicadores de perda e necessidade de constituição de provisão.

Em 31 de dezembro de 2023 não há garantias relacionadas ao imobilizado.

## NOTA 9 – FORNECEDORES

	Controladora e Consolidado	
	2023	2022
Fornecedores nacionais (partes relacionadas)	666	654
Fornecedores nacionais	458	140
Fornecedores estrangeiros	3	4
	<b>1.127</b>	<b>798</b>

## NOTA 10 – RECURSOS DE TERCEIROS

	Controladora e Consolidado	
	2023	2022
Recursos de terceiros (a)	2.928	1.937
Créditos de criptoativos (b)	1.329	595
	<b>4.257</b>	<b>2.532</b>

(a) Representam os depósitos efetuados pelos clientes na companhia para investir em tokens e cripto ativos e resgate futuro.

(b) Representam créditos obtidos na Liqi Corretora para dar liquidez às operações realizadas pela companhia.

## NOTA 11 – OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

	Controladora e Consolidado	
	2023	2022
Férias e encargos	700	904
Salários e encargos	388	680
	<b>1.088</b>	<b>1.584</b>

## NOTA 12 – RECEITAS DIFERIDAS

	Controladora e Consolidado	
	2023	2022
Banco Itaú S.A. (a)	1.600	-
	<b>1.600</b>	<b>-</b>

(a) Refere-se ao contrato para licença para uso de plataforma de criptoativos celebrado entre a Companhia e o Banco Itaú S.A. no valor de R\$ 2.400 em 23 de agosto de 2023 e com duração prevista até 06 de agosto de 2026.

## NOTA 13 – CONTINGÊNCIAS

Passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa e os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados nem divulgados.

A Companhia não possui contingências cuja possibilidade de perda foi avaliada como risco provável. As provisões para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela administração, amparada pela opinião de seus assessores legais externos.

Adicionalmente não há passivos contingentes, cujo risco de perda foi avaliado como possível pelos assessores jurídicos.

## NOTA 14 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### a) *Capital Social*

Em 29 de setembro de 2023 foi aprovado o aumento de capital de R\$ 12.461, dos quais foram integralizados R\$ 8.293, desta forma, o capital social subscrito e totalmente integralizado é de R\$ 39.243 (trinta e nove milhões, duzentos e quarenta e três mil reais), representado por 933.256 (novecentas e trinta e três mil, duzentas e cinquenta) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, 164.584 (cento e sessenta e quatro mil, quinhentas e oitenta e quatro) ações Preferenciais Classe Seed, nominativas e sem valor nominal e 581.628 (quinhentas e oitenta e um mil, seiscentas e vinte e oito) ações Preferenciais Classe A, nominativas e sem valor nominal.

### b) *Outros Resultados Abrangentes*

Refere-se ao valor de ajuste de conversão do balanço de controlada no exterior e ajustes a valor justo de criptoativos.

## NOTA 15 – RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

	Controladora e Consolidado	
	2023	2022
Licenças de softwares	800	-
Receitas tokens	154	93
Receitas corretagem	113	111
<b>Receita bruta</b>	<b>1.067</b>	<b>204</b>
Impostos sobre vendas	(126)	(27)
<b>Deduções da receita</b>	<b>(126)</b>	<b>(27)</b>
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>941</b>	<b>177</b>

## NOTA 16 – DESPESAS POR NATUREZA

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Custos dos serviços prestados	(852)	-	(852)	-
Gastos com pessoal	(8.856)	(13.389)	(8.856)	(14.941)
Demais custos dos serviços prestados	(284)	-	(284)	-
Serviços de terceiros	(1.720)	(1.660)	(1.720)	(1.660)
Aluguéis e condomínios	(34)	(100)	(34)	(100)
Publicidade e patrocínio	(345)	(1.855)	(345)	(1.855)
Depreciação e amortização	(85)	(62)	(85)	(62)
Demais custos e despesas operacionais	(91)	(1.446)	(2.878)	(1.446)
	<b>(12.267)</b>	<b>(18.512)</b>	<b>(15.054)</b>	<b>(20.064)</b>
<b>Classificadas como:</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Custo dos serviços prestados	(1.495)	(1.245)	(1.495)	(1.245)
Despesas gerais e administrativas	(10.351)	(15.041)	(13.138)	(16.593)
Despesas com vendas	(349)	(1.773)	(349)	(1.773)
Outras receitas e despesas operacionais	(72)	(453)	(72)	(453)
	<b>(12.267)</b>	<b>(18.512)</b>	<b>(15.054)</b>	<b>(20.064)</b>

## NOTA 17 – RESULTADO FINANCEIRO

	Controladora e Consolidado	
	2023	2022
Varição cambial ativa	227	434
Descontos obtidos	-	3
Rendimentos de aplicações financeiras	563	1.908
<b>Receitas financeiras</b>	<b>790</b>	<b>2.345</b>
Varição cambial passiva	(198)	(383)
Despesas bancárias	(110)	(99)
Despesas com corretagens	(51)	(54)
Demais despesas financeiras	(67)	(4)
<b>Despesas financeiras</b>	<b>(426)</b>	<b>(540)</b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>364</b>	<b>1.805</b>

## NOTA 18 - COBERTURA DE SEGUROS

Os bens da Companhia estão segurados conforme discriminado a seguir:

<b>Tipo do Seguro</b>	<b>Valor da cobertura</b>	<b>Vencimento</b>
Responsabilidade Civil	R\$ 1.000.000	25/03/2025

## NOTA 19 – EVENTOS SUBSEQUENTES

A administração da Companhia não identificou eventos ocorridos até a data de emissão destas demonstrações financeiras que requeiram divulgação como eventos subsequentes.