

LIQI DIGITAL ASSETS S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

Ref.: A – 363/23B

São Paulo (SP), 02 de junho de 2023.

**Aos Administradores e Acionistas da
LIQI DIGITAL ASSETS S.A.**

Prezados Senhores,

Como parte integrante de nossos trabalhos de revisão das demonstrações financeiras do **LIQI DIGITAL ASSETS S.A.**, encerradas em 31 de dezembro de 2022, em anexo, as quais devem ser lidas em conjunto com nosso relatório de comentário sobre os procedimentos contábeis e controles internos.

Nossos trabalhos foram efetuados de acordo com as normas brasileiras de auditoria geralmente aceitas e incluíram exames na base de testes. Portanto, podem não ter revelado todas as imperfeições porventura existentes, que adviriam de trabalhos específicos e detalhados.

Permanecemos à disposição de V.S^a para eventuais esclarecimentos que se fizerem necessários.

Atenciosamente,


Alfredo Hirata
Sócio Diretor

LIQI DIGITAL ASSETS S/A.**Balço Patrimonial Encerrado em 31 de dezembro****(Em Milhares de Reais)**

| Ativo | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|--------------------------------------|-------------|---------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Circulante | | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 14.408 | 941 | 14.544 | 941 |
| Clientes | 5 | 70 | - | 70 | - |
| Adiantamentos | 6 | 20 | 241 | 20 | 241 |
| Tributos a recuperar | 7 | 331 | 3 | 331 | 3 |
| Demais créditos | | 71 | 6 | 71 | 6 |
| Total do Ativo Circulante | | 14.900 | 1.191 | 15.036 | 1.191 |
| Não Circulante | | | | | |
| Partes relacionadas | 8 | 751 | 54 | 751 | 54 |
| Investimentos | 9 | 136 | - | - | - |
| Imobilizado | 10 | 358 | 31 | 358 | 31 |
| Total do Ativo Não Circulante | | 1.245 | 85 | 1.109 | 85 |
| Total do Ativo | | 16.145 | 1.276 | 16.145 | 1.276 |

| Passivo e Patrimônio Líquido | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|--|-------------|---------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Circulante | | | | | |
| Fornecedores | 11 | 798 | 22 | 798 | 22 |
| Empréstimos e financiamentos | 12 | 2.532 | 58 | 2.532 | 58 |
| Obrigações sociais e trabalhistas | 13 | 1.584 | 318 | 1.584 | 318 |
| Obrigações tributárias | 14 | 325 | 47 | 325 | 47 |
| Total do Passivo Circulante | | 5.239 | 445 | 5.239 | 445 |
| Não Circulante | | | | | |
| Total do Passivo Não Circulante | | - | - | - | - |
| Patrimônio Líquido | | | | | |
| Capital social | 15 | 30.950 | 2.718 | 30.950 | 2.718 |
| Lucro / (prejuízo) acumulado | | (19.969) | (1.887) | (19.969) | (1.887) |
| Ajuste de avaliação patrimonial | | (75) | - | (75) | - |
| Total do Patrimônio Líquido | | 10.906 | 831 | 10.906 | 831 |
| Total do Passivo e Patrimônio Líquido | | 16.145 | 1.276 | 16.145 | 1.276 |

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 | |
|---|------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Receita operacional líquida | 16 | 177 | 167 | 177 | 167 |
| Custo dos serviços prestados | 17 | (1.245) | (74) | (1.245) | (74) |
| Lucro bruto | | (1.068) | 93 | (1.068) | 93 |
| Receitas (despesas) operacionais | | | | | |
| Despesas gerais e administrativas | 17 | (15.041) | (1.839) | (16.593) | (1.839) |
| Despesas com vendas | 17 | (1.773) | (70) | (1.773) | (70) |
| Resultado da equivalência patrimonial | 9 | (1.552) | - | - | - |
| Outras receitas e despesas operacionais | 17 | (453) | (6) | (453) | (6) |
| Lucro/(Prejuízo) operacional antes do resultado financeiro | | (19.887) | (1.822) | (19.887) | (1.822) |
| Receitas financeiras | 18 | 2.345 | 13 | 2.345 | 13 |
| Despesas financeiras | 18 | (540) | (64) | (540) | (64) |
| Resultado antes do imposto de renda e contribuição social | | (18.082) | (1.873) | (18.082) | (1.873) |
| Imposto de renda e contribuição social | | - | (14) | - | (14) |
| Lucro/(Prejuízo) líquido do exercício | | (18.082) | (1.887) | (18.082) | (1.887) |
| Atribuível a: | | | | | |
| Acionista controladores | | | | (18.082) | (1.887) |
| Acionista não controladores | | | | - | - |
| Ações no encerramento do exercício | | 1.379 | 1.379 | | |
| Lucro/(Prejuízo) por ação | | (13,11) | (1,37) | | |

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)

| | Controladora | | Consolidado | |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Lucro líquido do exercício | <u>(18.082)</u> | <u>(1.887)</u> | <u>(18.082)</u> | <u>(1.887)</u> |
| Ajuste de exercícios anteriores | (22) | - | (22) | - |
| Ajuste de conversão em controlada | (53) | - | (53) | - |
| Resultado abrangente total | <u>(18.157)</u> | <u>(1.887)</u> | <u>(18.157)</u> | <u>(1.887)</u> |

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 | Lucros (prejuízos) acumulados | Participação dos controladores | Participação dos não controladores | Total |
|---|----------------|---|---------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|---------------|
| | Capital social | (-) Adiantamento para futuro aumento de capital | Ajuste de avaliação patrimonial | | | | |
| Saldos em 31 de dezembro de 2020 | | | | | | | |
| Prejuízo do exercício | - | - | - | (1.887) | (1.887) | - | (1.887) |
| Aumento de capital | 100 | - | - | - | 100 | - | 100 |
| Adiantamento para futuro aumento de capital | | 2.618 | - | - | 2.618 | - | 2.618 |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 100 | 2.618 | - | (1.887) | 831 | - | 831 |
| 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) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 30.950 | - | (75) | (19.969) | 10.906 | - | 10.906 |

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)**

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|---------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Fluxos de caixa das atividades operacionais | | | | |
| Lucro líquido do exercício | (18.082) | (1.887) | (18.082) | (1.887) |
| Ajustado por: | | | | |
| Depreciação | 62 | 2 | 62 | 2 |
| Equivalência patrimonial | 1.552 | - | - | - |
| Ajuste de exercícios anteriores | (22) | - | (22) | - |
| Ajuste de conversão em controlada | - | - | (53) | - |
| Lucro líquido do exercício ajustado | (16.490) | (1.885) | (18.095) | (1.885) |
| Variações de ativos e passivos | | | | |
| Clientes | (70) | - | (70) | - |
| Tributos a recuperar | (328) | (3) | (328) | (3) |
| Adiantamentos | 221 | (241) | 221 | (241) |
| Demais créditos | (65) | (6) | (65) | (6) |
| Fornecedores | 776 | 22 | 776 | 22 |
| Obrigações sociais e trabalhistas | 1.266 | 318 | 1.266 | 318 |
| Obrigações tributárias | 278 | 47 | 278 | 47 |
| Fluxos de caixa das variações de ativos e passivos | (14.412) | (1.748) | (16.017) | (1.748) |
| Caixa líquido proveniente das atividades operacionais | (14.412) | (1.748) | (16.017) | (1.748) |
| Fluxos de caixa das atividades de investimentos | | | | |
| Partes relacionadas | (697) | (54) | (697) | (54) |
| Aquisições de imobilizados | (389) | (33) | (389) | (33) |
| Aquisições de investimentos | (1.741) | - | - | - |
| Aumento de capital | 28.232 | 2.718 | 28.232 | 2.718 |
| Caixa líquido (aplicado nas) atividades de investimentos | 25.405 | 2.631 | 27.146 | 2.631 |
| Fluxos de caixa das atividades de financiamentos | | | | |
| Captações e Pagamentos de empréstimos e financiamentos | 2.474 | 58 | 2.474 | 58 |
| Pagamentos de empréstimos e financiamentos | - | - | - | - |
| Caixa líquido proveniente das atividades de financiamentos | 2.474 | 58 | 2.474 | 58 |
| (Redução) aumento de caixa e equivalentes de caixa | 13.467 | 941 | 13.603 | 941 |
| Saldos de caixa e equivalentes | | | | |
| No início do exercício | 941 | - | 941 | - |
| No final do exercício | 14.408 | 941 | 14.544 | 941 |

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 2022**

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

NOTA 1 - INFORMAÇÕES GERAIS

A **LIQI DIGITAL ASSETS S/A.** é uma Companhia de 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 Companhias 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 24/02/2022 e pertence integralmente à LIQI DIGITAL ASSETS S/A.

NOTA 2 - BASES DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com observância aos pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações financeiras foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos ativos e passivos como instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo.

Não houve mudanças nas políticas contábeis da Companhia em relação às políticas aplicadas na preparação das demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021. Todos os pronunciamentos em vigor na data de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram aplicados pela Companhia.

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis e julgamento da Administração da Companhia, sendo as mais relevantes divulgadas na Nota Explicativa nº 3.

Adicionalmente, a Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na preparação das suas demonstrações financeiras. Desta forma, as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

A conclusão das demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foi autorizada pela Administração em 02 de junho de 2023.

NOTA 3 – RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

3.1 Bases de Consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas são compostas pelas demonstrações financeiras da LIQI DIGITAL ASSETS S/A. e sua controlada em 31 de dezembro de 2022 e 2021, apresentada a seguir:

| Razão social | País | Relação | Percentual de participação | |
|---------------------------|------|---------|----------------------------|------------|
| | | | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| LIQI DIGITAL ASSETS CORP. | Eua | Direta | 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 critérios adotados na consolidação são aqueles previstos pela CPC 36 (R3) - Demonstrações Consolidadas, dos quais destacamos os seguintes:

- 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 esta 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 conforme determinações do Pronunciamento Técnico CPC 02 - Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Financeiras. Os itens monetários são convertidos pelas taxas de fechamento e os itens não monetários pelas taxas 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 Ativos Financeiros

A Companhia e suas controladas classificam seus ativos financeiros como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou ao valor justo por meio do resultado. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

a) Ativos financeiros mensurados ao custo amortizável

São ativos financeiros mantidos dentro do modelo de negócios cujo objetivo seja mantê-los para recebimentos de fluxos de caixa contratuais. Os termos contratuais dos ativos financeiros tiveram origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

b) Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes

São ativos financeiros mantidos dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros, e que os termos contratuais do ativo financeiro tiverem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

c) Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado

Os ativos financeiros são mensurados ao valor justo por meio do resultado, a menos que sejam mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Um ativo financeiro é classificado nessa categoria se foi adquirido, principalmente, para fins de venda no curto prazo. Os ativos financeiros dessa categoria são classificados como ativos circulantes.

Reconhecimento e mensuração:

As compras e as vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação - data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a Companhia tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade. Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são subsequentemente, contabilizados pelo valor justo.

Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva.

Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado são apresentados na demonstração do resultado no período em que ocorrem.

A Companhia avalia, na data do balanço, se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou um grupo de ativos financeiros está desvalorizado (*impairment*).

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 Empréstimos e Financiamentos

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 é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em andamento, utilizando o método da taxa de juros efetiva.

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, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos, bem como, após a eliminação das vendas entre Companhias.

A Companhia reconhece a receita quando:

- (i) O valor da receita pode ser mensurado com segurança;
- (ii) É provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Companhia; e,

- (iii) Quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Companhia. O valor da receita não é considerado como mensurável com segurança até que todas as contingências relacionadas com a venda tenham sido resolvidas. A Companhia baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada venda.

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 finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas.

As políticas contábeis e áreas que requerem um maior grau de 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.

NOTA 4 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|---------------|------------|---------------|------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| Bancos conta movimento | 1.996 | 625 | 2.132 | 625 |
| Aplicações financeiras – Renda Fixa | 4.689 | - | 4.689 | - |
| Aplicações financeiras – Fundo de Investimentos | 2.845 | - | 2.845 | - |
| Aplicações financeiras – Criptomoedas | 4.878 | 316 | 4.878 | 316 |
| | 14.408 | 941 | 14.544 | 941 |

NOTA 5 – CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

| | Controladora e Consolidado | |
|------------------------------|----------------------------|------|
| | 2022 | 2021 |
| Cientes | 70 | - |
| Contas a Receber de Clientes | 70 | - |

NOTA 6 – ADIANTAMENTOS

| | Controladora e Consolidado | |
|--|----------------------------|------------|
| | 2022 | 2021 |
| Adiantamentos de salários e empregados | 1 | - |
| Adiantamento a fornecedores | 17 | 40 |
| Adiantamento Férias | 2 | - |
| Adiantamento de Despesas | - | 201 |
| | 20 | 241 |

NOTA 7 – IMPOSTOS A RECUPERAR

| | Controladora e Consolidado | |
|-----------------------------|----------------------------|----------|
| | 2022 | 2021 |
| IRRF a Compensar | 2 | 2 |
| IRPJ e CSLL a Compensar | 328 | - |
| Demais tributos a recuperar | 1 | 1 |
| | 331 | 3 |

NOTA 8 – PARTES RELACIONADAS

| | Controladora e Consolidado | |
|------------------------------------|----------------------------|-----------|
| | 2022 | 2021 |
| Daniel Coquieri | 151 | 54 |
| Apoema Hub Gestão De Projetos Ltda | 500 | - |
| Ricardo Wagner Advogados | 100 | - |
| | 751 | 54 |

NOTA 9 – INVESTIMENTOS EM SOCIEDADES CONTROLADAS

Nas demonstrações financeiras da controladora estão reconhecidos os seguintes investimentos em sociedades controladas, avaliados pelo patrimônio líquido das investidas, conforme participação em cada Companhia:

a) Saldo do investimento

| | Participação | 2022 | 2021 |
|--------------------------|--------------|------------|----------|
| Liqi Digital Assets Corp | 100% | 136 | - |
| | | 136 | - |

b) Movimento do investimento

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------|------------|----------|
| Saldo inicial | - | - |
| Aumento de capital | 1.741 | - |
| Equivalência patrimonial | (1.552) | - |
| Ajuste de conversão | (53) | - |
| Saldo final | 136 | - |

c) Informações da controlada

| Nome | País | Patrimônio | | | Receitas | Resultado | % de Participação | |
|----------------------------------|------|------------|----------|------------|----------|----------------|-------------------|----------------|
| | | Ativos | Passivos | Líquido | | | Participação | Equivalente |
| Em 31 de dezembro de 2022 | | | | | | | | |
| Liqi Digital Assets Corp | Eua | 136 | - | 136 | - | (1.552) | 100,00% | (1.552) |
| Total | | 136 | - | 136 | - | (1.552) | | (1.552) |

NOTA 10 – IMOBILIZADO

| Controladora e Consolidado | Computadores e Periféricos | Total |
|----------------------------------|----------------------------|------------|
| Taxas de Depreciação | 20% | |
| Em 31 de dezembro de 2020 | | |
| Custo | - | - |
| Depreciação Acumulada | - | - |
| Valor Líquido Contábil | - | - |
| Adições | 33 | 33 |
| Depreciação | (2) | (2) |
| Saldo Final | 31 | 31 |
| Em 31 de dezembro de 2021 | | |
| Custo | 33 | 33 |
| Depreciação Acumulada | (2) | (2) |
| Valor Líquido Contábil | 31 | 31 |
| Adições | 389 | 389 |
| Depreciação | (62) | (62) |
| Saldo Final | 358 | 358 |
| Em 31 de dezembro de 2022 | | |
| Custo | 422 | 422 |
| Depreciação Acumulada | (64) | (64) |
| Valor Líquido Contábil | 358 | 358 |

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 2022 não houve indicadores de perda e necessidade de constituição de provisão.

Em 31 de dezembro de 2022 não há garantias relacionadas ao imobilizado.

NOTA 11 – FORNECEDORES

| | Controladora e Consolidado | |
|--|----------------------------|-----------|
| | 2022 | 2021 |
| Fornecedores nacionais | 140 | 22 |
| Fornecedores nacionais (partes relacionadas) | 654 | - |
| Fornecedores estrangeiros | 4 | - |
| | 798 | 22 |

NOTA 12 – EMPRÉSTIMOS E RECURSOS DE TERCEIROS

| | Controladora e Consolidado | |
|------------------------------|----------------------------|-----------|
| | 2022 | 2021 |
| Recursos de Terceiros (a) | 1.937 | 58 |
| Créditos de Criptoativos (b) | 595 | - |
| | 2.532 | 58 |

(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 13 – OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

| | Controladora e Consolidado | |
|-------------------------------|----------------------------|------------|
| | 2022 | 2021 |
| Salários e encargos | 680 | 236 |
| Provisão de férias e encargos | 904 | 82 |
| | 1.584 | 318 |

NOTA 14 – OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

| | Controladora e Consolidado | |
|-------------------------------|----------------------------|-----------|
| | 2022 | 2021 |
| IRRF a recolher | 278 | 27 |
| PIS e COFINS | 21 | 6 |
| IRPJ e CSLL | 4 | 8 |
| Demais obrigações tributárias | 22 | 6 |
| | 325 | 47 |

NOTA 15 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital Social

O capital social subscrito e totalmente integralizado é de R\$ 30.950.000 (trinta milhões, novecentos e cinquenta mil reais), representado por 780.000 (setecentas e oitenta mil) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, 158.690 (cento e cinquenta e oito mil, seiscentas e noventa) ações Preferenciais Classe Seed, nominativas e sem valor nominal e 440.619 (quatrocentas e quarenta mil, seiscentas e dezenove) ações Preferenciais Classe A, nominativas e sem valor nominal.

a.1) Aumento de Capital Social

Realizado aumento de capital em 21/01/2022 no valor de R\$ 3.350.000, mediante emissão de 220.000 novas Ações Preferenciais Classe Seed, todas nominativas e sem valor nominal, das quais 180.000 emitidas pelo preço de R\$ 10,00 por ação, 30.000 emitidas pelo preço de R\$ 35,00 por ação e 10.000 emitidas pelo preço de R\$ 50,00 por ação. Deste valor de aumento de capital, R\$ 2.618.000 já constava em 31/12/2021 como Adiantamento para Futuro Aumento de Capital e foi integralizado nesta operação.

Realizado aumento de capital em 04/02/2022 no valor de R\$ 27.500.000, mediante emissão de 379.309 novas ações preferenciais Classe A, nominativas e sem valor nominal, as quais foram emitidas pelo preço de emissão de R\$ 73,00 por ação.

b) Outros Resultados Abrangentes

Refere-se ao valor de ajuste de conversão do balanço de controlada no exterior.

NOTA 16 – RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

| | Controladora e Consolidado | |
|------------------------------------|----------------------------|-------------|
| | 2022 | 2021 |
| Receitas Tokens | 93 | 178 |
| Receitas Corretagem | 111 | - |
| Receita bruta | 204 | 178 |
| Impostos sobre vendas | (27) | (11) |
| Deduções da receita | (27) | (11) |
| Receita operacional líquida | 177 | 167 |

NOTA 17 – DESPESAS POR NATUREZA

| | Controladora e Consolidado | |
|---|----------------------------|--------------|
| | 2022 | 2021 |
| Gastos com pessoal | 13.389 | 930 |
| Serviços de terceiros | 1.660 | 962 |
| Aluguéis e condomínios | 100 | 1 |
| Publicidade e patrocínio | 1.855 | 71 |
| Depreciação e amortização | 62 | 2 |
| Demais custos e despesas operacionais | 1.446 | 23 |
| | 18.512 | 1.989 |
| Classificadas como: | 2022 | 2021 |
| Custo dos serviços prestados | 1.245 | 74 |
| Despesas gerais e administrativas | 15.041 | 1.839 |
| Despesas com vendas | 1.773 | 70 |
| Outras receitas e despesas operacionais | 453 | 6 |
| | 18.512 | 1.989 |

NOTA 18 – RESULTADO FINANCEIRO

| | Controladora e Consolidado | |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------|
| | 2022 | 2021 |
| Varição cambial ativa | 434 | - |
| Juros e descontos obtidos | 3 | - |
| Rendimentos de aplicações financeiras | 1.908 | 13 |
| Receitas financeiras | 2.345 | 13 |
| Varição cambial passiva | (383) | - |
| Despesas bancárias | (99) | (63) |
| Despesas com corretagens | (54) | - |
| Demais despesas financeiras | (4) | (1) |
| Despesas financeiras | (540) | (64) |
| Resultado financeiro líquido | 1.805 | (51) |

NOTA 19 - COBERTURA DE SEGUROS

Os bens da empresa estão segurados conforme discriminado a seguir:

| Tipo do Seguro | Valor da cobertura | Vencimento |
|------------------------|--------------------|------------|
| Responsabilidade Civil | R\$ 1.000.000 | 25/03/2023 |