

Liber Capital S.A.

Demonstrações financeiras acompanhadas do relatório do auditor independente

Em 31 de dezembro de 2020



Índice

	Página
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras	3
Demonstrações financeiras	6
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019	12

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.

Av. Eng. Luís Carlos Berrini, 105 - 12º andar Itaim Bibi, São Paulo (SP) Brasil

T +55 11 3886-5100

Aos Acionistas da
Liber Capital S.A.
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Liber Capital S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2020 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Liber Capital S.A. em 31 de dezembro de 2020, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1.000) (R1).

Base para opinião

Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”. 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.

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 1 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, onde menciona sobre o contexto operacional das atividades da Companhia. Dado que a Companhia se encontra em fase inicial de suas operações, a Companhia poderá depender de suporte financeiro do acionista e/ou da captação de recursos junto à terceiros. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Ênfase

Combinação de Negócios

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 2.2 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, que menciona a aquisição da Adianta Pagamentos S.A. (“Adianta”) no contexto do Pronunciamento Contábil CPC PME (seção 19) – Combinação de Negócios, com aquisição de controle, onde a Companhia adquiriu 239.921 ações, equivalentes a 65% da participação da Adianta. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas, 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 individuais e consolidadas.

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 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 individuais e consolidadas.

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;
- 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 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 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 não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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;
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras da entidade ou atividades de negócio para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria 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 ou não, nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 12 de novembro de 2021



Ricardo Gusmão de Rezende
CT CRC 1SP-275.006/O-1

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.
CRC 2SP-034.766/O-0

Liber Capital S.A.

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais)

ATIVO

	Nota	Controladora		Consolidado
		2020	2019	2020
Ativo circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	4	14.124	21.742	14.561
Contas a receber	5	2.168	390	2.178
Impostos a recuperar		100	-	201
Créditos diversos		133	87	133
Total do ativo circulante		16.525	22.219	17.073
Ativo não circulante				
Investimentos	6	8.407	-	41
Imobilizado	7	705	839	862
Intangível	8	1.150	1.246	8.117
Total do ativo não circulante		10.262	2.085	9.020
Total do ativo		26.786	24.304	26.093

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Liber Capital S.A.

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Nota	Controladora		Consolidado
		2020	2019	2020
Passivo circulante				
Depósitos	9	1.304	1.816	1.304
Fornecedores		100	372	133
Obrigações trabalhistas	10	487	382	504
Obrigações tributárias	11	848	257	867
Outras obrigações		121	1.034	241
Total do passivo circulante		<u>2.860</u>	<u>3.861</u>	<u>3.049</u>
Patrimônio líquido				
Capital social realizado	11	13.756	9.533	13.756
Reservas de capital		15.294	15.294	15.294
Resultado não abrangente		4.632	-	4.632
Prejuízos acumulados		(9.756)	(4.385)	(9.756)
Total do patrimônio líquido		<u>23.926</u>	<u>20.442</u>	<u>23.926</u>
Participação Minoritários				(882)
Total do passivo e patrimônio líquido		<u>26.786</u>	<u>24.304</u>	<u>26.093</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Liber Capital S.A.

Demonstrações dos resultados em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado
		2020	2019	2020
Receita Líquida	13	6.364	2.130	6.429
Administrativas e gerais	14	(9.948)	(5.812)	(12.790)
Despesas Tributárias		(40)	(45)	(84)
Outras Receitas /Despesas		(69)	(182)	(62)
Equivalência Patrimonial	6	(2.027)	-	-
Resultado antes do resultado financeiro e impostos		(5.719)	(3.909)	(6.507)
Receitas financeiras		742	387	742
Despesas financeiras		(21)	(43)	(61)
Resultado financeiro	15	722	344	681
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social		(4.998)	(3.565)	(5.826)
Imposto de renda e contribuição social - corrente	16	-	(317)	-
Prejuízo do exercício		(4.998)	(3.882)	(5.826)
Prejuízo do exercício - Controlador				(4.998)
Prejuízo do exercício - Minoritário		-	-	(828)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Liber Capital S.A.

Demonstrações do resultado abrangente para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado
	2020	2019	2020
Resultado do exercício	(4.998)	(3.882)	(5.826)
Reflexos de controladas	4.632	-	4.632
Transação patrimonial	(373)	-	(373)
Resultado abrangente do exercício	(739)	(3.882)	(1.567)
Resultado abrangente do exercício - Controlador			(739)
Resultado abrangente do exercício - Minoritário			(828)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Liber Capital S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais)

	<u>Capital social</u>	<u>Reservas de capital</u>	<u>Prejuízos acumulados</u>	<u>Total</u>	<u>Participação dos não controladores</u>	<u>Total do patrimônio líquido</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2018 (não auditado)	100	-	(503)	(403)	-	(403)
Integralização de Capital	9.433			9.433	-	9.433
Reservas de capital		15.294		15.294	-	15.294
Resultado do exercício		-	(3.882)	(3.882)	-	(3.882)
Saldos em 31 de dezembro de 2019	<u>9.533</u>	<u>15.294</u>	<u>(4.385)</u>	<u>20.442</u>	<u>-</u>	<u>20.442</u>
Participação dos não controladores proveniente de combinação de negócios	-	-	-	-	(54)	(54)
Transação de capital	-	-	(373)	(373)		(373)
Integralização de Capital	4.223	-		4.223	-	4.223
Reflexos de controladas	-	4.632	-	4.632	-	4.632
Resultado do exercício	-	-	(4.998)	(4.998)	(828)	(5.826)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	<u><u>13.756</u></u>	<u><u>19.926</u></u>	<u><u>(9.756)</u></u>	<u><u>23.926</u></u>	<u><u>(882)</u></u>	<u><u>23.044</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Liber Capital S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa indireto para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado
	2020	2019	2020
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Resultado do exercício	(4.998)	(3.882)	(5.826)
Ajustes por:			
Depreciação e amortização	520	334	520
Equivalência	2.027	-	-
(Aumento) diminuição dos ativos			
Contas a receber	(1.778)	(390)	(1.781)
Impostos a recuperar	(100)	-	(102)
Créditos diversos	(46)	(87)	(46)
Aumento (diminuição) dos passivos			
Depósitos	(512)	(1.465)	(512)
Fornecedores	(272)	121	(378)
Obrigações trabalhistas	105	303	41
Obrigações tributárias	591	134	587
Outras obrigações	(913)	1.580	(1.164)
Caixa consumido pelas operações	(5.376)	(3.351)	(8.661)
Caixa líquido consumido pelas atividades de operacionais	(5.376)	(3.351)	(8.661)
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
(Aquisições) / Baixa de ativo imobilizado / Intangível	(285)	(1.517)	(6.996)
Aquisição Investimento - Adianta	(6.180)	-	-
Caixa líquido (utilizado) proveniente nas atividades de investimento	(6.465)	(1.517)	(6.996)
Fluxo de caixa das atividades financiamento			
Integralização de capital	4.223	24.727	8.428
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento	4.223	24.727	8.428
Redução líquida em caixa e equivalentes de caixa	(7.618)	19.859	(7.229)
No início do exercício	21.742	1.882	21.790
No final do exercício	14.124	21.742	14.561
Aumento (Redução) líquido em caixa e equivalentes de caixa	(7.618)	19.859	(7.229)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras individuais e consolidadas para os exercícios findos em 31 dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de Reais)

1. Contexto operacional

A Liber Capital S/A. (“Companhia” ou “Liber”) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede social na Cidade de São Carlos, Estado de São Paulo, localizada na Rua Episcopal, nº 2.005, Centro, CEP 13560-049.

A Companhia foi criada em 2017 e capitalizada com investimentos de seus fundadores. Ainda neste mesmo ano, a Liber recebeu aportes de investidores anjos e da e Bricks Ventures, uma das maiores e mais respeitadas empresas de Venture Capital do Brasil. Recentemente, a Companhia recebeu a Spinet como seu novo investidor. A Spinet é uma holding empresarial que detém participações em *fintechs* que apresentam sinergias entre si, além de também possuir acionistas renomados, como G5 Partners e HDI Seguros.

A Liber une sua tecnologia intensiva a um atendimento especializado e humanizado para otimizar a antecipação de recebíveis. Sua operação facilita a conexão entre fornecedores de empresas parceiras e uma rede de financiadores, que inclui bancos, FIDCs, companhias securitizadoras e investidores qualificados. Como resultado, estes fornecedores passam a ter a opção de converter suas vendas realizadas a prazo em caixa à vista. As transações são processadas *online* de forma simples, ágil e segura.

A plataforma operada pela Liber conecta-se aos sistemas de gestão (Enterprise Resource Planning Systems) das empresas parceiras, por meio de integração nativa, EDI ou upload de arquivos, e comunica proativamente aos fornecedores sobre os títulos disponíveis para antecipação, facilitando o recebimento à vista.

1.1. Participações societárias

A participação societária da Companhia no Capital das suas investidas, se apresenta da seguinte forma em 31 de dezembro de 2020:

Entidade	Tipo de participação	Principal atividade	Data de constituição	% de participação	
				31/12/2020	31/12/2019
Adianta Pagamentos S.A.	Direto	Atividades de intermediação	25/05/2016	84,00%	-

1.2. Efeitos decorrentes da COVID-19

A Companhia vem seguindo as recomendações do Ministério da Saúde, do Governo do Estado e Prefeitura Municipal de São Paulo, onde se encontram suas unidades administrativas e operacionais, e vem adotando todas as medidas para manter a normalidade de suas atividades. A Companhia mantém acompanhamento diligente das suas operações, tendo aprimorado os protocolos originais de operação e ações emergenciais a serem adotadas. A força de trabalho tem desempenhado com êxito suas atividades e, não se observou até o momento, nenhum impacto operacional significativo causado pela pandemia da COVID-19.

2. Base de preparação

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP) aplicáveis às pequenas e médias empresas – CPC PME (R1).

A emissão das demonstrações financeiras individuais e consolidadas foi autorizada pela Diretoria em 12 de novembro de 2021.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

2.2. Combinação de Negócios e com aquisição de Aquisição de Controle

Adianta Pagamentos S.A.

Em 25 de Junho de 2020, a Liber adquiriu 239.921 ações, equivalentes a 65%, da participação societária da Adianta Pagamentos S.A. (“Adianta”). A Adianta é uma fintech de adiantamento de recebíveis. Oferecemos às pequenas e médias empresas uma experiência digital única na obtenção de capital de giro por meio de tecnologia de ponta, analisamos as operações de forma automática por meio de um processo fácil e ágil, sem a burocracia das grandes instituições.

O Balanço Patrimonial utilizado para o registro da aquisição foi de 31 de maio de 2020, considerando a participação de 65% está demonstrado abaixo:

31/05/2020		31/05/2020	
Ativo		Passivo	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa e Equivalentes	48	Fornecedores	99
Contas a Receber	6	Contas a Pagar	40
Impostos a Recuperar	99	Obrigações sociais e Trabalhistas	81
		Obrigações Fiscais	23
		Provisões	273
Total Ativo Circulante	153	Total Passivo Circulante	516
Imobilizado	183	Empréstimos e Financiamentos	1.198
Intangível	42		
		Total Passivo Não Circulante	1.198
		Patrimônio Líquido	(1.336)
Total Ativo	378	Total Passivo	378

A administração entende que a aquisição de negócio se deu dentro do contexto do CPC 15 – Negócios, onde contratualmente as decisões do controle do negócio onde as decisões relevantes deverão são tomadas pela Companhia. Ainda nesse contexto a elaboração destas demonstrações financeiras são apresentadas com os saldos consolidados, e a participação dos minoritários destacados no Patrimônio Líquido da Companhia. Conforme mencionado no parágrafo anterior, houve compra vantajosa do negócio onde no contexto da combinação de negócios, é reconhecido dentro do investimento da Companhia o ágio pela aquisição total do patrimônio líquido da Adianta, sendo:

30/05/2020	
Patrimônio Fechamento (R\$ mil)	(1.336)
Qtd. Ações	251.379
Valor Por Ação (R\$ mil)	(5,31)
Contraprestação Paga - Primária	5.750
Qtd. Ações Adquiridas	117.729
Ágio por ação	54,16
Contraprestação Paga - Secundária	1.690
Qtd. Ações Adquiridas	122.192
Ágio por ação	19,15
Preço pago em excedente	8.715
Mais Valia	
Ativo Intangível	
Software	141
Parcela Não alocada (65%)	8.574

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

As informações financeiras são apresentadas em Real (R\$), a moeda funcional da Companhia.

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

As informações financeiras estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas. Estas normas exigem que a preparação das informações financeiras com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nos julgamentos, premissas e estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das informações financeiras foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas e premissas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

a) Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos nos exercícios a findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019.

(i) Mensuração do valor justo

A Companhia vem estabelecendo uma estrutura de controle relacionada à mensuração de valor justo, de modo que todas as mensurações significativas sejam revisadas, com reporte diretamente a Diretoria Financeira.

Para ativos e passivos mensurados ao valor justo no final do período das demonstrações financeiras, serão realizadas divulgações quantitativas sobre as mensurações do valor justo para cada classe de ativos e passivos.

Na hipótese de serem usadas informações de terceiros nas avaliações, a Companhia analisa as evidências obtidas de terceiros para suportar a conclusão de que tais avaliações atendem os requisitos dos CPC/IFRS.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia usa dados observáveis de mercado aos quais tenha acesso na data de mensuração considerando os níveis hierárquicos baseados nas informações e seguindo as técnicas de avaliação determinadas pelo CPC.

3. Principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Abaixo apresentamos as principais políticas contábeis, cujos detalhes estão disponíveis nas páginas correspondentes.

a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixas e equivalentes de caixa incluem os montantes de caixa e aplicações financeiras com prazo para resgate de até 2 (dois) dias da data da aplicação prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. As aplicações financeiras são registradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até as datas de encerramento dos balanços e não superando o valor de mercado.

b) Receita financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem basicamente receitas de juros sobre aplicações financeiras e recebíveis. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem principalmente despesas com juros sobre debêntures, empréstimos bancários e financiamentos. Também integram este saldo despesas bancárias, despesas com taxas de cartão de crédito, imposto sobre operações financeiras, descontos financeiros concedidos a clientes, atualização de contingências.

c) Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

Os juros e multas relacionados ao imposto de renda e à contribuição social, incluindo tratamentos fiscais incertos, são contabilizados de acordo com a seção 21 do CPC PME (R1) - Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes.

d) Despesas de imposto de renda e contribuição social corrente

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver mensurado com base nas taxas de impostos vigentes na data do balanço.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

e) Imobilizado

O ativo imobilizado é registrado pelo custo de aquisição, líquido das respectivas depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear, que consideram o tempo de vida útil-econômica estimada dos bens e os respectivos valores residuais. As taxas anuais de depreciação são: móveis e utensílios e máquinas e equipamentos (10%), instalações (10%), sistemas de processamento de dados (20%), sistemas de comunicação e segurança (20%) e licenças de software (25%).

f) Intangível

Os métodos de amortização, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

g) Instrumentos financeiros

A Companhia classifica ativos financeiros não derivativos nas seguintes categorias: ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado, ativos financeiros mantidos até o vencimento, empréstimos e recebíveis e ativos financeiros disponíveis para venda.

A Companhia classifica passivos financeiros não derivativos nas seguintes categorias: passivos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado e outros passivos financeiros.

Ativos e passivos financeiros não derivativos – reconhecimento e desreconhecimento

A Companhia reconhece os empréstimos e recebíveis e instrumentos de dívida inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos na data da negociação quando a entidade se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pela Companhia em tais ativos financeiros transferidos, é reconhecida como um ativo ou passivo separado.

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada. 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.

Ativos e passivos financeiros não derivativos – mensuração

Ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. Um ativo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação ou designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Esses ativos são mensurados pelo valor justo e mudanças no valor justo, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidos no resultado do exercício.

Caixa e equivalentes de caixa

Nas demonstrações de fluxo de caixa, caixa e equivalentes de caixa incluem saldos negativos de contas garantidas que são exigíveis imediatamente e são parte integrante da gestão de caixa da Companhia e das suas controladas.

Passivos financeiros não derivativos – mensuração

Um passivo financeiro é classificado como mensurado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação ou designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os custos da transação são reconhecidos no resultado conforme incorridos. Esses passivos financeiros são mensurados pelo valor justo e mudanças no valor justo, incluindo ganhos com juros e dividendos, são reconhecidas no resultado do exercício.

Outros passivos financeiros não derivativos são mensurados inicialmente pelo valor justo deduzidos de quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método dos juros efetivos.

h) Capital Social

(i) Ações ordinárias

Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações são reconhecidos como redutores do patrimônio líquido.

i) Redução ao valor recuperável (*Impairment*)

(i) Ativos financeiros não-derivativos

Ativos financeiros não classificados como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado, incluindo investimentos contabilizados pelo método da equivalência patrimonial, são avaliados em cada data de balanço para determinar se há evidência objetiva de perda por redução ao valor recuperável.

Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

A Companhia considera evidência de perda de valor de ativos mensurados pelo custo amortizado tanto em nível individual como em nível coletivo. Todos os ativos individualmente significativos são avaliados quanto à perda por redução ao valor recuperável. Aqueles que não tenham sofrido perda de valor individualmente são então avaliados coletivamente quanto a qualquer perda de valor que possa ter ocorrido, mas não tenha ainda sido identificada. Ativos que não são individualmente significativos são avaliados coletivamente quanto à perda de valor com base no agrupamento de ativos com características de risco similares.

Ao avaliar a perda por redução ao valor recuperável de forma coletiva, a Companhia utiliza tendências históricas do prazo de recuperação e dos valores de perda incorridos, ajustados para refletir o julgamento da Administração se as condições econômicas e de crédito atuais são tais que as perdas reais provavelmente serão maiores ou menores que as sugeridas pelas tendências históricas.

(ii) Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

Quanto aos demais ativos, as perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

j) Provisões

As provisões são determinadas por meio do desconto dos fluxos de caixa futuros estimados a uma taxa antes de impostos que reflita as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo relacionado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. Os efeitos do desconhecimento do desconto pela passagem do tempo são reconhecidos no resultado como despesa financeira.

k) Mensuração do valor justo

As políticas e as divulgações contábeis da Companhia exigem a determinação do valor justo, tanto para os ativos quanto para os passivos financeiros e não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação baseados nos métodos abaixo. Quando aplicável, as informações sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas específicas àquele ativo ou àquele passivo.

l) Consolidação

A Companhia consolida todas as entidades sobre as quais detém o controle, isto é, quando está exposta ou tem direitos a retornos variáveis de seu envolvimento com a investida e tem capacidade de dirigir as atividades relevantes da investida. As entidades controladas incluídas na consolidação estão descritas na Nota Explicativa no 1.1, as seguintes políticas contábeis são aplicadas na elaboração das demonstrações financeiras consolidadas.

Controladas são todas as entidades (incluindo as entidades estruturadas) nas quais o Grupo detém o controle. As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para o Grupo. A consolidação é interrompida a partir da data em que o Grupo deixa de ter o controle.

Transações, saldos e ganhos não realizados em transações entre entidades do Grupo são eliminados. Os prejuízos não realizados também são eliminados a menos que a operação forneça evidências de uma perda (impairment) do ativo transferido. As políticas contábeis das controladas são alteradas, quando necessário, para assegurar a consistência com as políticas adotadas pelo Grupo.

Quando o Grupo deixa de ter controle, qualquer participação retida na entidade é mensurada ao seu valor justo, sendo a mudança no valor contábil reconhecida no resultado. Os valores reconhecidos previamente em outros resultados abrangentes são reclassificados para o resultado.

4. Caixa e equivalentes de caixa

Os saldos de caixa e equivalentes de caixa são compostos por valores disponíveis em contas correntes e aplicações financeiras de liquidez imediata, junto a Instituições Financeiras de primeira linha, com rentabilidade baseada na variação do CDI, compostos por:

	Controladora		Consolidado
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020
Bancos	1.094	2.251	1.531
Aplicações Financeiras	13.030	19.491	13.030
Total	14.124	21.742	14.561

5. Contas a receber

Os saldos de contas a receber com clientes estão compostos por:

	Controladora		Consolidado
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020
Contas a Receber no País	2.168	390	2.178
Total	2.168	390	2.178

6. Investimentos

Os saldos de investimentos estão compostos por:

	Controladora		Consolidado
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020
Investimentos em controladas e coligadas	440	-	42
Mais valia de ativos na aquisição de controladas e coligadas	136	-	-
Investimentos - ágio	7.831	-	-
Total	8.407	-	42

Movimentação do Investimento

	Controladora	Total
	Adianta Participações S.A.	
Valor contábil na aquisição	3.467	3.467
Mais valia	141	141
(-) amortização mais valia	(5)	(5)
Ágio	7.831	7.831
Equivalência patrimonial	(3.027)	(3.027)
Em 31 de dezembro 2020	8.407	8.407

7. Imobilizado

Durante o exercício houve a seguinte movimentação no ativo imobilizado:

Descrição	Saldo Inicial em 31 de dezembro de 2019	Aquisição de Imobilizado	Baixa de imobilizado	(-) Depreciação	Saldo final em 31 de dezembro de 2020
Benfeitorias em imóveis	418	21	-	(90)	349
Móveis e equipamentos	131	-	-	(20)	111
Máquinas e Equipamentos de Informática	21	17	-	(94)	244
TOTAL	839	69	-	(204)	704

Os percentuais de depreciação estão apresentados na nota explicativa nº 3.e

8. Intangível

O Intangível refere-se a plataforma operacional desenvolvida internamente, com vida útil estimada em 05 anos.

	Controladora		Consolidado
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020
Ativo Intangível	1.683	1.458	1.683
(-) Amortização Acumulada	(533)	(211)	(533)
Ágio	-	-	6.831
Mais Valia	-	-	141
(-) Amortização Softwares	-	-	(5)
Total	1.150	1.246	8.117

9. Depósitos

Os saldos abaixo demonstrados representam os valores depositados por investidores para aquisição de títulos através da plataforma da Liber e, durante o período em que ficam disponíveis, não recebem remuneração.

	Controladora		Consolidado
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020
Depósitos de Investidores	1.304	1.816	1.304
Total	1.304	1.816	1.304

10. Obrigações trabalhistas

Os saldos de obrigações trabalhistas estão compostos por:

	Controladora		Consolidado
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020
Obrigações Trabalhistas	487	382	504
Total	487	382	504

11. Obrigações tributárias

Os saldos de obrigações tributárias estão compostos por:

	Controladora		Consolidado
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020
Impostos e contribuições sobre serviços e terceiros	270	19	290
Impostos e contribuições sobre salários	576	175	577
Impostos e contribuições sobre lucros a pagar	-	64	-
Total	846	258	867

12. Patrimônio líquido

a) Capital Social

A Companhia foi constituída em 26 de janeiro de 2017, com capital social de R\$ 100 (cem mil reais), dividido em 100.000 (cem mil) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, totalmente subscritas e integralizadas.

No exercício de 2019 a Companhia passou por uma reestruturação societária, com o ingresso de novos acionistas e aumento de Capital Social no valor de R\$ 24.727, por meio da criação e emissão de 9.433.347 ações preferenciais de classe A, nominativas, com direito a voto e sem valor nominal, pelo preço de emissão total R\$ 24.727, sendo R\$ 9.433 destinados a capital social e R\$ 15.294 destinados a conta de reserva de capital.

Em 24 de abril de 2020 e 28 de maio de 2020 foram deliberados aumentos de capitais de R\$223, por meio da criação e emissão de 81.667 ações preferenciais de classe A e R\$ 4.000, mediante a emissão para subscrição particular de 2.794.826 ações, ordinárias normativas e sem valor nominal, onde o Capital social da Companhia é de R\$ 13.756, totalmente subscrito e integralizado, dividido em 22.309.841 ações, todas normativas e sem valor nominal.

b) Destinação do lucro e política de dividendos

O Estatuto social da Companhia prevê que os lucros auferidos no período serão distribuídos sendo 25% destinados a distribuição mínima legal de dividendos, 5% aplicados na constituição da reserva legal e 70% sendo destinados metade a reserva de investimento e a outra metade destinado a reserva para garantir o pagamento de dividendos obrigatório aos sócios.

13. Receita de emolumentos

Trata-se de comissões por serviços prestados na intermediação de operações de compra e venda de títulos.

	Controladora		Consolidado
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020
Receitas com emolumentos	7.217	2.264	7.292
(-) PIS/COFINS e ISS	(853)	(134)	(863)
Total	6.364	2.130	6.429

14. Despesas administrativas e gerais

	Controladora		Consolidado
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020
Despesas com Comissões	(368)	(134)	(374)
Despesas com Serviços Prestados	(2.462)	(1.766)	(2.755)
Despesas com Pessoal	(6.780)	(3.402)	(8.433)
Despesas com Depreciação e Amortização	(520)	(334)	(520)
Outras Receitas (Despesas)	182	(176)	(708)
Total	(9.948)	(5.812)	(12.790)

15. Resultado financeiro

Os saldos de resultado financeiro estão compostos por:

	Controladora		Consolidado
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020
Receitas Financeiras	742	387	742
Despesas Financeiras	(21)	(43)	(61)
Total	722	344	681

16. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro

	Controladora		Consolidado
	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2020
Apuração da base de cálculo			
Receita Operacional e Financeira	-	2.651	-
Outros ajustes	-	262	-
Base de Cálculo	-	2.913	-
Percentual presunção	32%	32%	32%
Base da apuração	-	932	-
IRPJ/CSLL	34%	34%	34%
Despesa de IRPJ e CSLL	-	(317)	-

17. Eventos subsequentes

A Administração da Companhia informa que em 18 de março de 2021 foi celebrado o “Instrumento de Protocolo e Justificação da Incorporação de Ações de Emissão de Adianta Pagamentos S.A.”, conforme documentado na ata da Assembleia Geral Extraordinária realizada em 31 de maio de 2021.

* * *