

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

31 de dezembro de 2022 e 2021
com Relatório do Auditor Independente

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022 e 2021

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas	1
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	6
Demonstração do resultado abrangente	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstração do fluxo de caixa.....	9
Notas explicativas sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas	10

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos
Administradores da
Innovative Engenharia de Datacenter S.A.
São Paulo - SP

Opinião

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

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

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 “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis 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.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis 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 contábeis, 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.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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

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 contábeis, 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.

- Concluimos 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 contábeis individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

São Paulo, 23 de março de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-2SP015199/O-6



Fabio Bobis dos Santos
Contador CRC-1SP244545/O-1

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Balancos patrimoniais

31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Nota explicativa	Controladora		Consolidado		Nota explicativa	Controladora		Consolidado
		2022	2021	2022			2022	2021	2022
Ativo					Passivo e patrimônio líquido				
Circulante					Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	5	43	104	14.529	Fornecedores	14	79	-	33.091
Contas a receber	6	-	-	83.984	Empréstimos e financiamentos	15	-	-	51.428
Estoques	7	-	-	16.822	Arrendamento mercantil		1.600	-	3.254
Impostos a recuperar	8	49	49	18.654	Debêntures	16	37.312	-	37.312
Outros créditos	9	431	-	6.553	Obrigações tributárias	17	-	-	12.124
Total do ativo circulante		523	153	140.542	Salários e encargos sociais	18	-	-	14.900
Não circulante					Adiantamentos de clientes		-	-	5.960
Partes relacionadas	10	53.664	-	101.553	Outras contas a pagar		100	-	1.181
Impostos diferidos	11	-	-	3.904	Total do passivo circulante		39.091	-	159.250
Outros créditos	9	-	-	2.117	Não circulante				
Investimentos	12	70.267	-	-	Empréstimos e financiamentos	15	-	-	16.650
Direito de uso		6.917	-	13.011	Arrendamento mercantil		6.834	-	11.982
Imobilizado		-	-	16.782	Debêntures	16	180.835	-	180.835
Intangível	13	123.964	-	125.809	Obrigações tributárias	17	-	-	889
Total do ativo não circulante		254.812	-	263.176	Adiantamentos de clientes		-	-	2.144
					Partes relacionadas	10	603	30	2.559
					Outras contas a pagar		-	-	1.259
					Total do passivo não circulante		188.272	30	216.318
					Patrimônio líquido				
					Capital social	19	26.281	10.249	26.281
					Outros resultados abrangentes	19	4.231	-	4.231
					Prejuízos acumulados	19	(2.540)	(10.126)	(2.540)
							27.972	123	27.972
					Participação de acionistas não controladores		-	-	178
							27.972	123	28.150
Total do ativo		255.335	153	403.718	Total do passivo e patrimônio líquido		255.335	153	403.718

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

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Demonstrações dos resultados

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Nota explicativa	2022	Controladora 2021	Consolidado 2022
Receita operacional líquida	20	-	-	70.740
Custo dos serviços prestados	21	-	-	(44.996)
Lucro bruto		-	-	25.744
Receitas (despesas) operacionais:				
Despesas comerciais	22	-	(2)	(5.516)
Despesas gerais e administrativas	23	(93)	(69)	(4.891)
Resultado de equivalência patrimonial sobre investimentos	12	11.179	-	-
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas		(526)	(35)	639
Resultado operacional antes do resultado financeiro		10.560	(106)	15.976
Resultado financeiro				
Receitas financeiras	24	9	1	614
Despesas financeiras	24	(2.983)	(6)	(8.693)
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social		7.586	(111)	7.897
Imposto de renda e contribuição social				
Correntes	11	-	-	(2.401)
Diferidos	11	-	-	2.139
Lucro (prejuízo) líquido do exercício		<u>7.586</u>	<u>(111)</u>	<u>7.635</u>
Atribuível aos:				
Acionistas controladores		7.586	-	7.586
Acionistas não controladores		-	-	49

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

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	<u>2022</u>	<u>Controladora</u> <u>2021</u>	<u>Consolidado</u> <u>2022</u>
Lucro líquido ou (prejuízo) do exercício	7.586	(111)	7.635
Outros resultados abrangentes			
Resultado na conversão das demonstrações financeiras de controladas situadas no exterior	4.231	-	4.231
Resultado abrangente total do exercício	<u>11.817</u>	<u>(111)</u>	<u>11.866</u>

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

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

		Controladora			Consolidado		
	Nota explicativa	Capital social	Prejuízos acumulados	Outros resultados abrangentes	Patrimônio líquido dos acionistas controladores	Participação de acionistas não controladores	Total do patrimônio líquido
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020		10.249	(10.015)	-	234	-	234
Resultado do exercício		-	(111)	-	(111)	-	(111)
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021		<u>10.249</u>	<u>(10.126)</u>	<u>-</u>	<u>123</u>	<u>-</u>	<u>123</u>
Aumento de capital	19	16.032	-	-	16.032	-	16.032
Resultado do exercício		-	7.586	-	7.586	48	7.634
Ajuste avaliação patrimonial.	19	-	-	4.231	4.231	130	4.361
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022		<u>26.281</u>	<u>(2.540)</u>	<u>4.231</u>	<u>27.972</u>	<u>178</u>	<u>28.150</u>

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

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	<u>2022</u>	<u>Controladora</u> <u>2021</u>	<u>Consolidado</u> <u>2022</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Lucro (Prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	7.586	(111)	7.897
Ajustes para reconciliar o lucro (prejuízo) antes do imposto de renda com o caixa (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais:			
Resultado de equivalência patrimonial	(11.179)	-	-
Depreciações e amortizações	524	-	524
Baixas de ativo imobilizado e intangível	-	17	-
Juros apropriados	2.980	-	4.223
Variações cambiais	-	-	435
Outros resultados abrangentes	4.231	-	-
	<u>4.142</u>	<u>(94)</u>	<u>13.079</u>
Redução (aumento) em ativos operacionais:			
Contas a receber de clientes	-	52	-
Impostos a recuperar	-	14	2.139
Créditos com partes relacionadas	(4.037)	-	(4.037)
Impostos diferidos	(431)	32	(431)
Aumento (redução) em passivos operacionais:			
Fornecedores	79	-	79
Obrigações tributárias	-	(2)	(2.401)
Obrigações com partes relacionadas	573	-	573
Outras contas a pagar	100	-	100
Juros pagos	(204)	-	(1.540)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	<u>222</u>	<u>2</u>	<u>7.561</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimento			
Caixa incorporado na aquisição de controle de investidas	-	-	7.428
Caixa líquido gerado pelas atividades de investimento	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.428</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Contraprestação de arrendamentos	(283)	-	(283)
Captação de empréstimos	-	-	4.628
Liquidação de empréstimos	-	-	(4.909)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	<u>(283)</u>	<u>-</u>	<u>(564)</u>
(Redução) Aumento do saldo de caixa e equivalentes de caixa	<u>(61)</u>	<u>2</u>	<u>14.425</u>
Caixa e equivalentes de caixa:			
No início do exercício	104	102	104
No fim do exercício	43	104	14.529
(Redução) Aumento do saldo de caixa e equivalentes de caixa	<u>(61)</u>	<u>2</u>	<u>14.425</u>

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

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

Fundada em 2007, a Innovative Engenharia de Datacenter S.A. (“Companhia”, “Controladora” ou “Innovative”) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede na cidade de São Paulo, dedicada ao fornecimento de serviços e soluções relacionados à tecnologia da informação e de processamento de dados. A Companhia atua de ponta a ponta na cadeia de infraestrutura de processamento de dados de seus clientes, com o objetivo de proporcionar alta disponibilidade e eficiência de seus sistemas, bem como otimizar sua demanda de energia elétrica.

Por meio de suas controladas, a Companhia atua no Brasil e no exterior (Argentina, México, Peru, Uruguai, Colômbia e Chile), em atividades principalmente relacionadas à infraestrutura de tecnologia. Dentre elas destacam-se: (i) a prestação de serviços para data centers (monitoramento, manutenção e gestão de infraestrutura de missão crítica e de ativos de tecnologia), (ii) design e implantação de soluções com uso de tecnologia das coisas (IoT - Internet of Things), (iii) serviços de orquestração e gerenciamento de ambientes de processamento em nuvem (cloud computing), (iv) instalações de data centers e ambientes de missão crítica, (v) produção e comercialização de data centers modulares, (vi) fornecimento de software para gestão e análise de dados e (vii) outros serviços especializados para a gestão de infraestrutura de TI.

Os clientes de suas controladas são tipicamente grandes empresas nacionais e multinacionais, de diversos segmentos, que possuem necessidade de gestão e/ou de implantação de infraestruturas robustas de tecnologia para processamento, armazenamento e transmissão de dados, bem como entidades públicas do poder judiciário, executivo e legislativo nas esferas federais, estaduais e municipais.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia foram preparadas de acordo com às normas internacionais de relatório financeiro (“*International Financial Reporting Standards* - IFRS”), emitidas pelo “*International Accounting Standards Board* - IASB”, e as políticas contábeis adotadas no Brasil.

As políticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos e as orientações e interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Como não existe diferença entre o patrimônio líquido consolidado e o resultado consolidado atribuíveis aos acionistas da controladora, constantes nas demonstrações financeiras consolidadas preparadas de acordo com as políticas contábeis adotadas no Brasil, e o patrimônio líquido e resultado da controladora, constantes nas demonstrações financeiras individuais preparadas de acordo com as IFRS e as políticas contábeis adotadas no Brasil, a Companhia optou por apresentar essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas em um único conjunto, lado a lado.

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

2.2. Base de elaboração e apresentação

A emissão destas demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram autorizadas pela Administração da Innovative em 23 de março de 2023.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos no fim de cada exercício, conforme descrito nas políticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de bens e serviços. As demonstrações financeiras consolidadas não apresentam informações comparativas em relação ao período anterior porque a Companhia não possuía o controle de empresas investidas em 2021.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia foram elaboradas com base no Real ("R\$") como moeda funcional e de apresentação, estão expressas em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas com apoio de bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e do intangível e de sua recuperabilidade nas operações, recuperabilidade de tributos diferidos, avaliação dos ativos financeiros pelo valor justo, análise do riscos de crédito para determinação da provisão para perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa, assim como a análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, inclusive para contingências.

A liquidação e incertezas das transações envolvendo julgamento e premissas dessas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao processo de estimativa. Estimativas e premissas são revistas pelo menos anualmente pela Companhia.

2.3. Covid-19

No ano de 2022, com a inauguração da nova sede foi adotado o regime híbrido de trabalho para as equipes administrativas com escalas rotativas dos colaboradores no escritório.

A Administração da Innovative Engenharia de Datacenter S.A., com o apoio do Comitê de Risco da Companhia, continua monitorando e avaliando os impactos da pandemia e, se necessário, fará as adaptações necessárias para garantir a segurança da comunidade, colaboradores e clientes.

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.4. Guerra na Ucrânia e Rússia

A guerra entre Ucrânia e Rússia iniciada em 2022, e as incertezas ocasionadas por esse evento, levaram a uma série de considerações em relação a continuidade das organizações e os seus possíveis efeitos nas Demonstrações Financeiras das Entidades. Em um contexto amplo, a guerra gerou no cenário macroeconômico mundial grandes preocupações decorrentes das suas consequências como impactos gerais em: inflação, *commodities*, câmbio, importações e exportações e outros aspectos diretamente relacionados, como o possível envolvimento de outras grandes potências mundiais nesse conflito. No âmbito empresarial foram impostas diversas sanções a entidades e indivíduos russos como bloqueio de contas bancárias, bens e outros ativos.

A Companhia ou suas controladas no Brasil e no exterior não possuem operações com relacionamento direto com clientes ou fornecedores que estejam localizados na Rússia, Bielorrússia ou Ucrânia, desse modo não foram observados impactos nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia nesse exercício social.

3. Resumo das principais políticas contábeis

As políticas contábeis têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas. A seguir, apresentaremos um resumo das principais políticas contábeis adotadas pela Innovative, deixando em evidência somente as informações consideradas relevantes pela Administração.

3.1. Base de consolidação e investimentos em controladas

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as demonstrações financeiras da Companhia e de suas controladas em 31 de dezembro de 2022.

O controle é obtido quando a Companhia estiver exposta ou tiver direito a retornos variáveis com base em seu envolvimento com a investida e tiver a capacidade de afetar esses retornos por meio do poder exercido em relação à investida. Especificamente, a Companhia controla uma investida se, e apenas se, tiver:

- Poder em relação à investida (ou seja, direitos existentes que lhe garantem a atual capacidade de dirigir as atividades pertinentes da investida);
- Exposição ou direito a retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento com a investida; e
- Capacidade de utilizar seu poder em relação à investida para afetar o valor de seus retornos.

A Companhia reavalia se retém ou não o controle de uma investida se fatos e circunstâncias indicarem a ocorrência de alterações em um ou mais de um dos três elementos de controle relacionados anteriormente.

A consolidação de uma controlada começa quando a Companhia obtém o controle sobre a controlada e termina quando a Companhia perde o controle sobre a controlada. Especificamente, as receitas e despesas de uma controlada adquirida ou alienada durante o exercício são incluídas

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

na demonstração do resultado e outros resultados abrangentes a partir da data em que a Companhia obtém o controle até a data em que a Companhia deixa de controlar a controlada.

Os ajustes e as eliminações decorrentes do processo de consolidação são realizados em documentos auxiliares, não originando nenhum tipo de lançamento na escrituração das entidades que formam a unidade de natureza econômico-contábil.

As demonstrações financeiras das controladas são elaboradas na mesma data das demonstrações financeiras da controladora, as demonstrações financeiras consolidadas eliminam:

- (a) Os valores dos investimentos da controladora em cada controlada e o correspondente valor no patrimônio líquido da controlada;
- (b) Os saldos de quaisquer contas decorrentes de transações entre as entidades incluídas na consolidação; e
- (c) As parcelas dos resultados do exercício, do patrimônio líquido e do custo de ativos de qualquer natureza que corresponderem a resultados ainda não realizados de negócios entre as entidades, exceto quando representarem perdas permanentes.

Os resultados ainda não realizados, provenientes de negócios entre as entidades que formam a unidade de natureza econômico-contábil, somente se consideram realizados quando resultarem de negócios efetivos com terceiros.

No processo de consolidação das demonstrações financeiras, não se pode compensar nenhum ativo ou passivo pela dedução de outros passivos ou ativos, a não ser que exista um direito de compensação e este represente a expectativa quanto à realização do ativo e à liquidação do passivo.

Os impostos e contribuições relacionados às transações entre as entidades que formam a unidade de natureza econômico-contábil são reconhecidos na mesma proporção dos resultados ainda não realizados e classificados no ativo ou passivo a curto ou longo prazos como tributos diferidos.

Os resultados de entidade controlada são incluídos nas demonstrações financeiras consolidadas conforme segue:

- a) A partir da data da aquisição da participação; e
- b) Até a data da sua baixa.

As demonstrações financeiras de todas as entidades controladas, no País ou no exterior, incluindo filial, agência, sucursal, dependências ou escritório de representação, são consolidadas sempre que os respectivos ativos e passivos não estejam incluídos na contabilidade da controladora por força de normatização específica.

Nas demonstrações financeiras individuais da controladora as demonstrações financeiras das controladas são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Como resultado da reorganização societária que ocorreu em novembro de 2022, conforme descrito na Nota 4, a Innovative passou a obter controle de determinadas empresas antes controladas por sua controladora (Green4T Participações S.A.) e conseqüentemente, em 31 de dezembro de 2022, apresentou demonstrações financeiras consolidadas considerando o controle de suas controladas diretas e indiretas a seguir:

	País	Participação % 2022
Controladas diretas:		
Green4T Soluções TI S.A.	Brasil	100,00
Green4T Serviços e Produtos Ltda.	Brasil	100,00
Controladas indiretas:		
Sismetal Ltda.	Brasil	100,00
Green4T Argentina S.A. ("Green4T Argentina")	Argentina	95,00
Green4T Peru S.A.C. ("Green4T Peru")	Peru	99,00
Green4T Uruguay S.A. ("Green4T Uruguai")	Uruguai	100,00
Green4T México S.A. de C.V. ("Green4T México")	México	99,00
Green4T Chile S.A.	Chile	100,00
Green4T Colômbia S.A.	Colômbia	99,00

3.2. Conversão de moeda estrangeira, moeda funcional e moeda de apresentação

a) Moeda funcional e de apresentação

Na elaboração das demonstrações financeiras de cada controlada incluída na consolidação e daquelas utilizadas como base para a avaliação dos investimentos pelo método de equivalência patrimonial, as transações em moeda estrangeira, ou seja, qualquer moeda diferente da moeda funcional de cada empresa, são registradas de acordo com as taxas de câmbio vigentes na data de cada transação. No fim de cada período de relatório, os itens monetários em moeda estrangeira são novamente convertidos pelas taxas vigentes no fim do exercício. Os itens não monetários registrados pelo valor justo apurado em moeda estrangeira são novamente convertidos pelas taxas vigentes na data em que o valor justo foi determinado. Os itens não monetários que são mensurados pelo custo histórico em uma moeda estrangeira devem ser convertidos, utilizando a taxa vigente da data da transação.

Os ativos e passivos das controladas situadas no exterior são convertidos para reais (R\$) pela taxa de câmbio vigente no fim do exercício, e as correspondentes demonstrações do resultado são convertidas pela média do período. As diferenças cambiais resultantes da referida conversão são contabilizadas separadamente no patrimônio líquido sob a rubrica "Ajuste de avaliação patrimonial".

	País	Moeda funcional
Green4T Argentina S.A.	Argentina	Peso argentino
Green4T Chile S.A.	Chile	Peso chileno
Green4T Colômbia S.A.	Colômbia	Peso Colombiano
Green4T México S.A. de C.V.	México	Peso mexicano
Green4T Peru S.A.C.	Peru	Sol peruano
Green4T Uruguai S.A.	Uruguai	Peso uruguaio

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

b) Conversão de moeda estrangeira

As demonstrações financeiras consolidadas são apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da controladora. Cada entidade determina sua própria moeda funcional, e, naquelas cujas moedas funcionais são diferentes do Real, as demonstrações financeiras são convertidas para o Real na data do fechamento conforme o IAS 21/CPC 02 (R2) - Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações financeiras exceto pela Green4T Argentina que segue o CPC 42 - Contabilidade em Economia Hiperinflacionária equivalente ao IAS 29.

Em julho de 2018, considerando que a inflação acumulada nos últimos três anos na Argentina foi superior a 100%, a aplicação da norma de contabilidade e evidenciação em economia altamente inflacionária (IAS 29/CPC 42) passou a ser requerida sobre a controlada Green4T Argentina, situada na Argentina.

De acordo com o IAS 29/CPC 42, os ativos e passivos não monetários, o patrimônio líquido e a demonstração do resultado de controladas que operam em economias altamente inflacionária são corrigidos pela alteração no poder geral de compras da moeda corrente, aplicando um índice geral de preços. As demonstrações financeiras de uma entidade cuja moeda funcional seja a moeda de uma economia altamente inflacionária, quer estejam baseadas na abordagem pelo custo histórico ou na abordagem pelo custo corrente, devem ser expressas em termos da unidade de mensuração corrente à data do balanço e convertidas para Real na taxa de câmbio de fechamento do período. Os ganhos e as perdas de corrente do ajuste de hiperinflação da Argentina (aplicação do IAS 29/CPC 42) somam o montante de R\$ 184.

3.3. Reconhecimento de receitas e custos

Os principais serviços das suas controladas - monitoramento, manutenção e gestão de infraestrutura de missão crítica e de ativos de tecnologia - são contratados por períodos que variam tipicamente de 12 a 60 meses, com possibilidade ou não de renovação. Os pagamentos por estes serviços geralmente são efetuados mensalmente, após medição (quando aplicável) e emissão da respectiva fatura de serviços. Em determinados casos há previsão contratual de faturamento antecipado de serviços a serem prestados no futuro.

A receita relativa a estes serviços é reconhecida com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente, independentemente de quando é previsto ou realizado o pagamento, e considera o preço estabelecido em contrato proporcional ao período. A contraprestação prometida em contrato com o cliente geralmente estipula mensurações mensais, além de prestações opcionais "sob demanda" que podem ou não ser requisitados. Estes itens opcionais não são considerados parte do preço previsto em contrato, e receitas a eles relativas somente são reconhecidas quando tais itens são efetivamente requisitados e quando há a transferência do controle ao cliente.

As receitas e os custos relativos a projetos contratados sob regime contratual de empreitada global (incluindo projetos de implantação de data centers modulares customizáveis em ambientes de salas-cofre e salas-segura, construção de data centers, e quaisquer outros projetos sob regime de empreitada) são apropriados ao resultado ao longo do período de execução desses projetos, que tipicamente duram de 3 a 12 meses. Os seguintes procedimentos são adotados:

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

- O custo incorrido (incluindo o consumo de itens de estoque) é apropriado integralmente ao resultado;
- É apurado o percentual do custo incorrido dos projetos em execução, em relação ao seu custo total orçado, sendo esse percentual aplicado sobre a receita dos contratos firmados, ajustado segundo as particularidades destes, sendo assim, determinado o montante das receitas a serem reconhecidas de forma diretamente proporcional ao custo incorrido; e
- O montante das receitas reconhecidas com projetos, quando superior ao montante efetivamente recebido dos clientes, é registrado no ativo circulante ou não circulante na rubrica “Contas a receber”. O montante recebido com relação aos Projetos, quando superior ao reconhecido das receitas, é contabilizado na rubrica “Adiantamentos de clientes”, no passivo circulante ou não circulante.

3.4. Tributos

Imposto de renda e contribuição social correntes

A provisão para imposto de renda e contribuição social está baseada no lucro tributável do exercício. O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração de resultado, porque exclui receitas ou despesas não tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente. A provisão para imposto de renda e contribuição social é calculada com base nas alíquotas vigentes no fim do exercício. Em 31 de dezembro de 2022, as alíquotas de IRPJ e CSLL eram de 25% (com 10% de adicional sobre o valor que exceder a R\$ 20 multiplicado pelo número de meses da apuração) e 9% respectivamente.

Nos demais países onde as controladas da Companhia atuam, existem diferentes alíquotas de impostos sobre a renda, conforme segue:

	<u>Alíquota (%)</u>
Argentina	30,00
Chile	27,00
Colômbia	33,00
México	30,00
Peru	30,00
Uruguai	25,00

Imposto de renda e contribuição social diferidos

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação. São reconhecidos como despesa ou receita no resultado do exercício, exceto quando estão relacionados com itens registrados em outros resultados abrangentes ou diretamente no patrimônio líquido, caso em que os impostos correntes e diferidos também são reconhecidos em outros resultados abrangentes ou diretamente no patrimônio líquido, respectivamente.

Seu reconhecimento ocorre na extensão em que seja provável que o lucro tributável dos próximos anos esteja disponível para ser usado na compensação do ativo fiscal diferido, com base em projeções de resultados elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

econômicos futuros que possibilitam a sua utilização total, ou parcial, mediante a constituição de uma provisão para a não realização do saldo.

Periodicamente, os valores contabilizados são revisados e os efeitos, considerando os de realização ou liquidação, estão refletidos em consonância com o disposto na legislação tributária.

Caso a realização do imposto diferido ativo não seja provável, o saldo não é reconhecido, após avaliação efetuada anualmente. A Companhia apresenta o saldo de imposto diferido líquido, apurado por entidade jurídica.

Impostos sobre as vendas e serviços

De forma geral, a prestação de serviços considera o PIS - Programa de Integração Social à alíquota de 1,65%, aplicado sobre o total das receitas operacionais, ajustadas pelas deduções e exclusões previstas pela legislação em vigor. A COFINS - Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social é calculada à alíquota de 7,60%, aplicável sobre a mesma base de cálculo do PIS (regime de não cumulatividade).

Nas vendas de serviços de Projetos de Instalações a contribuição ao PIS é calculada à alíquota de 0,65%, aplicada sobre o total das receitas operacionais. A COFINS é calculada à alíquota de 3%, aplicável sobre a mesma base de cálculo do PIS (regime de cumulatividade).

O Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS sobre vendas e o Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI possuem sistemática similar ao regime de não cumulatividade do PIS e da COFINS, sendo calculados sobre as receitas de venda de produtos. As alíquotas do ICMS, às quais a Companhia está submetida em suas operações, variam de 12% a 18% e as do IPI de 0 a 20%.

O Imposto Sobre Serviços - ISS é calculado de forma similar ao regime de cumulatividade e sua alíquota depende do local de prestação dos serviços, essas alíquotas das cidades onde a Companhia executa esses serviços podem variar de 2% a 5%.

Nos demais países onde a Companhia mantém operações, sobre as transações de vendas é cobrado o Imposto sobre Valor Agregado - IVA, cujas alíquotas são conforme segue:

	<u>Alíquota - %</u>
Argentina	21,00
Chile	19,00
Colômbia	19,00
México	16,00
Peru	18,00
Uruguai	22,00

3.5. Instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos quando a Companhia for parte das disposições contratuais dos instrumentos.

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os ativos e passivos financeiros são inicialmente mensurados pelo valor justo. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativos e passivos financeiros (exceto por ativos e passivos financeiros reconhecidos ao valor justo por meio do resultado) são acrescidos ou deduzidos do valor justo dos ativos ou passivos financeiros, quando aplicável, após o reconhecimento inicial. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição de ativos e passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos imediatamente no resultado.

Classificação de instrumentos financeiros

De acordo com o CPC 48 (IFRS 9), a classificação inicial dos ativos financeiros baseia-se no modelo de negócio que a Companhia utiliza para gerenciar seus ativos financeiros e nas características contratuais dos fluxos de caixa deles. Os ativos financeiros podem ser mensurados em três categorias:

- (i) Ao custo amortizado;
- (ii) Ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes; e
- (iii) Ao valor justo por meio do resultado.

3.6. Ativos financeiros

A Companhia determina a classificação dos seus ativos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial, quando este se torna parte das disposições contratuais do instrumento.

Os ativos financeiros da Companhia incluem caixa e equivalentes de caixa, títulos e valores mobiliários, contas a receber, partes relacionadas e créditos com terceiros.

Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente ao valor justo, acrescido, no caso de investimentos não designados ao valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição de ativo financeiro.

Posteriormente ao reconhecimento inicial, os instrumentos financeiros são mensurados conforme os critérios a seguir:

Ao custo amortizado

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável.

Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável. Os ativos financeiros a custo amortizado incluem caixa e equivalente de caixa, títulos e valores mobiliários, contas a receber, valores a receber de partes relacionadas e créditos com terceiros.

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ao valor justo por meio do resultado

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a ser obrigatoriamente mensurados ao valor justo.

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

Ativos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem adquiridos com o objetivo de venda ou recompra no curto prazo.

Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócios.

Não obstante os critérios para os instrumentos de dívida ser classificados pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, conforme descrito acima, os instrumentos de dívida podem ser designados pelo valor justo por meio do resultado no reconhecimento inicial se isso eliminar, ou reduzir significativamente, um descasamento contábil.

3.7. Passivos financeiros

Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo e, no caso de empréstimos e financiamentos, são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado.

Os principais passivos financeiros incluem empréstimos e financiamentos, fornecedores e adiantamentos de clientes.

A mensuração dos passivos financeiros depende da sua classificação, que pode ser da seguinte forma:

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado.

Passivos financeiros são classificados como mantidos para negociação quando forem adquiridos com o objetivo de venda no curto prazo.

Ganhos e perdas de passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos na demonstração do resultado.

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, a Companhia não possui passivos financeiros classificados como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, incluindo instrumentos financeiros derivativos. Dessa forma, a Companhia também não tem como política contábil a utilização de “*hedge accounting*”.

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Passivos financeiros ao custo amortizado

Após o reconhecimento inicial, outros passivos financeiros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos.

O método de juros efetivos é utilizado para calcular o custo amortizado de um passivo financeiro e alocar sua despesa de juros pelo respectivo período. A taxa efetiva de juros é a taxa que desconta exatamente os fluxos de caixa futuros estimados (inclusive honorários e valores pagos ou recebidos que constituem parte integrante da taxa efetiva de juros, custos da transação e outros prêmios ou descontos) ao longo da vida estimada do passivo financeiro ou, quando apropriado, por um período menor, para o reconhecimento inicial do valor contábil líquido.

No caso da Companhia e suas controladas, os outros passivos compreendem substancialmente empréstimos e financiamentos e fornecedores.

3.8. Desreconhecimento (baixa)

Ativos financeiros

Um ativo financeiro ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes, é baixado quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa, do ativo, expirarem; ou
- A Companhia transfere seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumir uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos, a um terceiro por força de um acordo de 'repasse' e; (a) transferir substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) não transferir nem reter substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, mas transferir o controle sobre ele. Quando a Companhia tiver transferido seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo e não tiver transferido ou retido substancialmente todos os riscos e benefícios relativos ao ativo, um ativo é reconhecido na extensão do envolvimento contínuo da Companhia com o ativo. Nesse caso, também reconhece um passivo associado.

Passivos financeiros

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecidos na demonstração do resultado.

Instrumento financeiro - apresentação líquida

Ativos e passivos financeiros são apresentados líquidos no balanço patrimonial se, e somente se, houver um direito legal corrente e executável de compensar os montantes reconhecidos e se houver a intenção de compensação, ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.9. Estoques

Os estoques de insumos e materiais para a prestação dos serviços são avaliados ao custo ou valor realizável líquido - dos dois, o menor. Os custos incorridos para levar cada produto à sua atual localização e condição são contabilizados da seguinte forma:

- Matérias-primas - custo de aquisição segundo o custo médio; e
- Produtos acabados e em elaboração - custo dos materiais diretos e mão de obra, e uma parcela proporcional das despesas gerais indiretas de fabricação com base na capacidade operacional normal, mas excluindo custos de empréstimos.

O valor realizável líquido corresponde ao preço de venda no curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para a realização da venda.

As importações em trânsito, registradas nos estoques, são demonstradas pelo custo acumulado de cada importação. São constituídas provisões para estoques com baixa movimentação.

3.10. Despesas antecipadas

As despesas antecipadas são apropriadas ao resultado do exercício quando incorridas pelo regime de competência.

3.11. Arrendamentos

A Companhia e suas controladas reconhecem os ativos de direito de uso na data de início da locação (ou seja, a data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos do direito de uso são mensurados pelo custo, deduzido de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova mensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos feitos antes ou na data de início menos os incentivos de arrendamento recebidos. A menos que seja razoavelmente certo que a Companhia e suas controladas obtenham a propriedade do ativo arrendado ao final do prazo do arrendamento, os ativos de direito de uso reconhecidos são depreciados pelo método linear durante o período mais curto entre a vida útil estimada e o prazo do arrendamento. A Companhia e suas controladas aplicam uma única abordagem de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação para todas as operações de arrendamentos, exceto para: i) arrendamentos de ativos de "baixo valor" (por exemplo, computadores pessoais e moveis de escritório) e; ii) arrendamentos de curto prazo (ou seja, arrendamentos com prazo de 12 meses ou menos).

Em contrapartida ao registro dos ativos de direito de uso foram registrados os passivos de arrendamento mercantil circulantes e não circulantes, no grupo de empréstimos e financiamentos, descontados a valor presente pela taxa média de desconto de 18,03% a.a. em 31 de dezembro de 2022, e registrados em conta de ajuste a valor presente de arrendamentos redutoras dos respectivos passivos circulantes e não circulantes. Estas contas são reduzidas pelos pagamentos das prestações dos arrendamentos e pelo reconhecimento dos juros em conta específica no resultado financeiro da Companhia.

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Caso haja revisão de estimativa do prazo de qualquer locação, a Companhia revisa o valor contábil do passivo de arrendamento para refletir os pagamentos a serem feitos ao longo do período revisado, que serão descontados com a mesma taxa de desconto aplicada no início do arrendamento e este ajuste será refletido no ativo de bens de direito de uso e amortizado pelo prazo remanescente do contrato. Da mesma forma, ocorrerão ajustes no passivo de arrendamento e no ativo de direito de uso caso se faça necessário um ajuste da taxa de desconto utilizada.

3.12. Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição, líquido de depreciação acumulada e/ou perdas acumuladas por redução ao valor recuperável, quando aplicável.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda eventual. Ganho ou perda resultantes da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

A depreciação é calculada com base no método linear, tomando-se por base a vida útil estimada dos bens.

A vida útil e os métodos de depreciação foram revisados pela Administração no encerramento do exercício social, não tendo ocorrido modificações, em relação às informações do exercício anterior.

Os ativos imobilizados estão sujeitos a análises periódicas sobre a deterioração de ativos (“*impairment*”).

3.13. Ativos intangíveis

Demonstrados ao custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e perdas por redução do valor recuperável, quando aplicáveis. Os ativos intangíveis que têm vida útil definida possuem amortização calculada pelo método linear, com base em taxas determinadas com base na vida útil estimada dos ativos (Nota 13).

Os ativos intangíveis estão sujeitos a análises periódicas sobre a deterioração de ativos (“*impairment*”).

3.14. Redução ao valor recuperável (“*impairment*”)

No fim de cada exercício, a Companhia revisa o valor contábil de seus ativos tangíveis e intangíveis para determinar se há alguma indicação de que tais ativos sofreram alguma perda por redução ao valor recuperável.

Se houver tal indicação, o montante recuperável do ativo é estimado com a finalidade de mensurar o montante dessa perda, se houver. Quando não for possível estimar o montante recuperável de um ativo individualmente, a Companhia calcula o montante recuperável da unidade geradora de caixa à qual pertence o ativo. Quando uma base de alocação razoável e consistente pode ser identificada, os ativos corporativos também são alocados às unidades geradoras de caixa individuais ou ao menor grupo de unidades geradoras de caixa para o qual uma base de alocação

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

razoável e consistente possa ser identificada.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida ou ainda não disponíveis para uso são submetidos ao teste de redução ao valor recuperável, pelo menos, uma vez ao ano e sempre que houver qualquer indicação de que o ativo possa apresentar perda por redução ao valor recuperável.

O montante recuperável é o maior valor entre o valor justo menos os custos na venda ou o valor em uso. Na avaliação do valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao valor presente pela taxa de desconto, antes dos impostos, que reflita uma avaliação atual de mercado do valor da moeda no tempo e os riscos específicos do ativo ao qual a estimativa de fluxos de caixa futuros não foi ajustada.

Se o montante recuperável de um ativo (ou unidade geradora de caixa) calculado for menor que seu valor contábil, o valor contábil do ativo (ou unidade geradora de caixa) é reduzido ao seu valor recuperável. A perda por redução ao valor recuperável é reconhecida imediatamente no resultado. Quando a perda por redução ao valor recuperável é revertida subsequentemente, ocorre o aumento do valor contábil do ativo (ou unidade geradora de caixa) para a estimativa revisada de seu valor recuperável, desde que não exceda o valor contábil que teria sido determinado, caso nenhuma perda por redução ao valor recuperável tivesse sido reconhecida para o ativo (ou unidade geradora de caixa) em exercícios anteriores. A reversão da perda por redução ao valor recuperável é reconhecida imediatamente no resultado.

3.15. Benefícios a empregados

Os salários e benefícios concedidos a empregados e administradores da Companhia incluem as remunerações fixas (salários, Instituto Nacional do Seguro Social - INSS, Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS, férias e 13º salário, entre outros) e as remunerações variáveis. Esses benefícios são registrados no resultado do exercício à medida que são incorridos.

3.16. Provisões

Reconhecidas para obrigações presentes (legal ou presumida) resultantes de eventos passados, em que seja possível estimar os valores de forma confiável e cuja liquidação seja provável. O valor reconhecido como provisão é a melhor estimativa das considerações requeridas para liquidar a obrigação no fim de cada exercício, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação. Quando a provisão é mensurada com base nos fluxos de caixa estimados para liquidar a obrigação, seu valor contábil corresponde ao valor presente desses fluxos de caixa (em que o efeito do valor temporal do dinheiro é relevante).

Quando alguns ou todos os benefícios econômicos requeridos para a liquidação de uma provisão são esperados que sejam recuperados de um terceiro, um ativo é reconhecido se, e somente se, o reembolso for virtualmente certo e o valor puder ser mensurado de forma confiável.

3.17. Ajuste a valor presente - ativos e passivos

Os elementos integrantes do ativo e do passivo, decorrentes de operações de longo ou curto prazos quando houver efeito relevante, são ajustados a valor presente. Desse modo, determinados elementos integrantes do ativo e do passivo são ajustados a valor presente, com base em taxas de desconto que visam refletir as melhores estimativas quanto ao valor do dinheiro no tempo.

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.18. Outros passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias até a data do balanço, cuja contrapartida é lançada ao resultado do período. Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados ao valor presente com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

3.19. Distribuições de lucros

Distribuições de lucros aos sócios poderão ocorrer a qualquer tempo, desde que haja balanço ou balancete intermediário que demonstre lucro acumulado.

3.20. Principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas nas estimativas

Na aplicação das políticas contábeis da Companhia descritas nesta nota explicativa, a Administração deve fazer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos, os quais não são facilmente obtidos de outras fontes. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores considerados relevantes. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas.

As estimativas e premissas subjacentes são revisadas continuamente. Os efeitos decorrentes das revisões feitas às estimativas contábeis são reconhecidos no exercício em que as estimativas são revisadas, se a revisão afetar apenas esse exercício, ou também em exercícios posteriores, se a revisão afetar tanto o exercício presente como exercícios futuros.

Principais julgamentos na aplicação das políticas contábeis e fontes de incerteza nas estimativas

A preparação das demonstrações financeiras da Companhia requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos. Ativos e passivos sujeitos a estimativas e premissas incluem vida útil do ativo imobilizado, provisão para créditos de liquidação duvidosa, provisão para redução ao valor recuperável de ativos, impostos diferidos ativos, base para a apuração da receita, e instrumentos financeiros.

Principais fontes de incertezas nas estimativas

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, que podem resultar em valores diferentes quando da liquidação, são discutidas a seguir:

a) Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

A Administração revisa anualmente e/ou quando ocorre algum evento específico o valor contábil líquido dos ativos, com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e se o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

constituída provisão para desvalorização, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. Essas perdas são lançadas ao resultado do exercício quando identificadas.

O valor contábil de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda.

Na estimativa do valor em uso do ativo, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao seu valor presente utilizando uma taxa de desconto antes dos impostos, que reflita o custo médio ponderado de capital para a indústria em que opera a unidade geradora de caixa.

O valor líquido de venda é determinado, sempre que possível, com base em contrato de venda firme em uma transação em bases comutativas, entre partes conhecedoras e interessadas, ajustado por despesas atribuíveis à venda do ativo, ou quando não há contrato de venda firme, com base no preço de mercado de um mercado ativo, ou no preço da transação mais recente com ativos semelhantes.

b) Realização do imposto de renda diferido

O reconhecimento inicial e as posteriores análises da realização do imposto de renda diferido ocorrem quando seja provável que o lucro tributável dos próximos anos esteja disponível para ser usado na compensação do ativo fiscal diferido, com base em projeções de resultados elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que possibilitam a sua utilização total, ou parcial, se for constituído o crédito integral.

c) Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

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

3.21. Demonstrações dos Fluxos de Caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento técnico IAS 7/CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

3.22. Novos Pronunciamentos Contábeis em 2022

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Green4T, estão descritas a seguir. A Companhia e suas controladas pretendem adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Alterações no CPC 37(R1), CPC 48, CPC 29, CPC 27, CPC 25, CPC 15(R1)

As alterações aos pronunciamentos acima são em decorrência das alterações anuais relativas ao ciclo de melhorias entre 2018 e 2020, tais como:

- **Contrato oneroso – custos de cumprimento de contrato:** Um contrato oneroso é um contrato sob o qual os custos inevitáveis de cumprir as obrigações decorrentes do contrato (ou seja, os custos que a Companhia não pode evitar porque possui o contrato) excedem os benefícios econômicos esperados a serem recebidos. As alterações especificam que, ao avaliar se um contrato é oneroso ou gerador de perdas, a entidade precisa incluir custos que se relacionam diretamente com um contrato de fornecimento de bens ou serviços, incluindo custos incrementais (por exemplo, os custos de mão de obra direta e materiais) e um alocação de custos diretamente relacionados às atividades do contrato (por exemplo, depreciação de equipamentos usados para cumprir o contrato e custos de gerenciamento e supervisão do contrato). Os custos gerais e administrativos não estão diretamente relacionados a um contrato e são excluídos, a menos que sejam explicitamente cobrados da contraparte nos termos do contrato
- **Ativo imobilizado – vendas antes o uso pretendido:** A alteração proíbe as entidades de deduzirem do custo de um item imobilizado quaisquer produtos de vendas de itens produzidos ao trazer esse ativo para o local e condição necessários para que ele seja capaz de operar da maneira pretendida pela administração. Em vez disso, uma entidade reconhece os produtos de vender os itens, e os custos de produzir os itens, na demonstração do resultado.
- **Referência à Estrutura conceitual:** As alterações substituem uma referência a uma versão anterior da Estrutura Conceitual do IASB por uma referência à versão atual emitida em março de 2018 sem alterar significativamente seus requisitos. As alterações adicionam uma exceção ao princípio de reconhecimento da IFRS 3 Business Combinations (equivalente ao CPC 15 (R1) – Combinação de negócios) para evitar a emissão de potenciais ganhos ou perdas do ‘dia 2’ decorrentes de passivos e passivos contingentes que estariam dentro do escopo da IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets (equivalente ao CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes) ou IFRIC 21 Levies, se incorridas separadamente. A exceção exige que as entidades apliquem os critérios da IAS 37 ou IFRIC 21, respectivamente, em vez da Estrutura Conceitual, para determinar se existe uma obrigação presente na data de aquisição. As alterações também adicionam um novo parágrafo à IFRS 3 para esclarecer que os ativos contingentes não se qualificam para reconhecimento na data de aquisição.

A Companhia avaliou as alterações decorrentes das melhorias indicadas acima, e não identificou impactos para as demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022.

Novas normas ainda não emitidas

Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis).

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que significa um direito de postergar a liquidação;
- Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
- Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação; e
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação.

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente.

Atualmente, a Companhia avalia o impacto que as alterações terão na prática atual e se os contratos de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 8 (norma correlata ao CPC 23), no qual introduz a definição de 'estimativa contábeis'. As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis.

As alterações serão vigentes para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 e aplicarão para mudanças nas políticas e estimativas contábeis que ocorrerem em, ou após, o início desse período. Adoção antecipada é permitida se divulgada. Não se espera que as alterações tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia.

Alterações ao IAS 1 e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis (equivalente a revisão 20 do Comitê dos pronunciamentos contábeis)

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 1 (norma correlata ao CPC 26 (R1)) e IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements, no qual fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis.

As alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis.

As alterações ao IAS 1 são aplicáveis para períodos iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 com adoção antecipada permitida. Já que as alterações ao Practice Statement 2 fornece guias não obrigatórios na aplicação da definição de material para a informação das políticas contábeis, uma data para adoção desta alteração não é necessária.

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Companhia e suas controladas estão atualmente avaliando os impactos dessas alterações nas políticas contábeis divulgadas.

4. Reorganização societária

Em 1º de dezembro de 2022, em Reunião do Conselho de Administração da Green4T Participações S.A. (“Holding”), foram aprovados determinados atos societários relacionados a uma reorganização societária promovida com reflexos na Companhia e em outras subsidiárias da Holding (“Reorganização Societária”). O objetivo desta Reorganização Societária foi promover a concentração de atividades operacionais antes conduzidas por duas ou mais subsidiárias em empresas e marcas específicas e dedicadas a tal atividade. Desta reorganização resultou o melhor emprego dos recursos administrativos, operacionais e comerciais para melhor atendimento aos clientes, bem como a racionalização de trabalho, operações e metas da organização.

Além disso, a Reorganização Societária permitiu: (i) uma melhor alocação das equipes, principalmente nos níveis de coordenação, gerentes e diretoria; (ii) a concentração de atividades de natureza e características operacionais distintas em empresas diferentes, com gestão adequada e dedicada à respectiva atividade; e (iii) eliminar as sobreposições de serviços idênticos ou similares que vinham sendo prestados por diferentes empresas sob marcas distintas. Esta Reorganização Societária teve o suporte de advogados especialistas em temas societários e tributários, de empresas especialistas em temas contábeis, e observou os trâmites formais conforme determina a legislação aplicável.

No contexto da Reorganização Societária, os seguintes atos societários foram deliberados pelos sócios da Companhia:

- a) Cisão parcial da controladora Green4T Participações S.A, transferindo acervo cindido da controlada Green4t Soluções TI S.A para a Innovative Engenharia de Datacenter S.A. resultando em um total de R\$ 221.872 de Ativos e Passivos transferidos.
- b) Cisão das ações de emissão da Green4T Soluções TI S.A. que representam 100% do capital desta sociedade pertencentes a Green4T Participações S.A. para a nova controladora Innovative Engenharia de Datacenter S.A. O acervo cindido totaliza um montante de R\$ 16.032 absorvidos pela Companhia.
- c) Cisão das quotas de emissão da Green4T Serviços e Produtos Ltda. realizada pela Green4T Soluções TI S.A. que representam 100% do capital desta sociedade para a nova controladora Innovative Engenharia de Datacenter S.A. O acervo cindido totaliza um montante de R\$ 36.085, incorporado pela Companhia.

A Reorganização Societária e os atos acima tiveram vigência e aplicabilidade a partir de 1º de dezembro de 2022.

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2022</u>	<u>Controladora</u> <u>2021</u>	<u>Consolidado</u> <u>2022</u>
Caixa	-	-	135
Bancos conta movimento	43	104	14.394
	<u>43</u>	<u>104</u>	<u>14.529</u>

As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

6. Contas a receber

	<u>Consolidado</u> <u>2022</u>
Receitas a faturar (a)	60.768
Faturas a receber de clientes	36.440
Faturamento diferido (b)	(13.059)
Provisão para perda esperada com créditos de liquidação duvidosa	(165)
	<u>83.984</u>

(a) A maior parte refere-se a serviços já incorridos de Projetos de Instalações que serão faturados para os clientes, conforme previsão contratual.

(b) Faturamento antecipado de projetos em execução.

A abertura do saldo de faturas a receber de clientes por vencimento é conforme segue:

	<u>Consolidado</u> <u>2022</u>
A vencer	30.779
Títulos vencidos:	
Até 30 dias	3.573
De 31 a 60 dias	675
De 61 a 180 dias	1.248
De 181 a 365 dias	26
Acima de 365 dias	139
	<u>36.440</u>

As faturas a receber de clientes são registradas pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, acrescidos de variação cambial, quando aplicável. Não existem encargos financeiros aplicáveis sobre esses títulos.

Em 31 de dezembro de 2022, as controladas mantêm provisão para perda esperada de crédito de liquidação duvidosa dos saldos a receber em aberto há mais de 180 dias no valor de R\$ 165.

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado
	2022
Saldo no início do exercício	(2.126)
Adições	-
Baixas	1.961
Saldo no final do exercício	<u>(165)</u>

7. Estoques

	Consolidado
	2022
Materiais para projetos e serviços (*)	8.842
Matérias-primas	6.326
Estoque em poder de terceiros	1.505
Importação em andamento	393
Produtos acabados	319
Provisão para obsolescência de estoque	(563)
	<u>16.822</u>

(*) Representados substancialmente por materiais que serão aplicados nos projetos e nas atividades de serviços continuados que estão em andamento.

Em 31 de dezembro de 2022, as controladas constituíram provisão para obsolescência dos itens de estoque não movimentados há mais de 365 dias. As controladas avaliaram e concluíram que esses materiais possuem baixa probabilidade de uso e recuperação do valor.

	Consolidado
	2022
Saldo no início do exercício	(2.667)
Adições	(563)
Baixas	2.667
Saldo no final do exercício	<u>(563)</u>

8. Impostos a recuperar

	Controladora	Consolidado	
	2022	2021	2022
IVA a compensar	-	-	7.810
IRPJ	19	19	5.207
INSS retido	-	-	2.571
CSLL	-	-	1.960
Outros impostos a recuperar	-	-	710
ICMS	17	17	373
COFINS	11	11	11
PIS	2	2	12
	<u>49</u>	<u>49</u>	<u>18.654</u>

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Outros créditos

	Controladora	Consolidado
	2022	2022
Depósito caução - garantia de projetos	-	98
Despesas antecipadas	1	1.987
Adiantamentos sobre folha de pagamento	-	1.287
Adiantamento a fornecedores	79	1.721
Outros	351	3.577
	<u>431</u>	<u>8.670</u>
Circulante	431	6.553
Não circulante	-	2.117
	<u>431</u>	<u>8.670</u>

10. Partes relacionadas

Os saldos a receber e a pagar decorrentes de transações comerciais entre partes relacionadas, bem como os custos e as despesas entre partes relacionadas estão demonstrados a seguir. As transações são realizadas em preços e condições de mercado entre as partes.

Saldos em aberto com partes relacionadas

	Controladora	Consolidado	
	2022	2021	2022
Ativo			
Green4T Serviços e Produtos	6.490	-	-
	<u>6.490</u>	-	-
Controladora:			
Green4T Participações S.A.	47.174	-	101.553
	<u>53.664</u>	-	<u>101.553</u>
Passivo			
Green4T Soluções TI S.A.	603	30	2.559
	<u>603</u>	<u>30</u>	<u>2.559</u>

Remuneração do pessoal-chave da Administração

Durante o ano de 2022 a remuneração do pessoal-chave da administração foi de R\$ 79.

11. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

a) Imposto de renda e contribuição social correntes

A reconciliação do imposto de renda e da contribuição ao resultado efetivo da alíquota nominal para o exercício findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 é conforme segue:

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Lucro (Prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social	7.586	(111)	7.897
Alíquota combinada de imposto de renda (25%) e contribuição social (9%)	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social antes das adições e exclusões, calculados à taxa nominal de 34%	2.579	(38)	2.685
Adições / (Exclusões) Permanentes			
IFRS 16	(7)	-	17
Outras diferenças permanentes	(1)	8	(46)
Equivalência patrimonial	(3.801)	-	(656)
Adições / (Exclusões) Temporárias			
Provisões bônus	-	-	198
Provisão obsolescência de estoque	-	-	(907)
Provisões overrun de projetos de instalações	-	-	(51)
Provisões contingências trabalhistas	-	-	71
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	-	(27)
Provisões diversas	-	-	168
Outras diferenças temporárias	27	-	2.313
Diferença de alíquota das controladas	-	-	(436)
Crédito Tributário sobre Prejuízo Fiscal e Base Negativa da Contribuição Social não constituído	1.203	30	(928)
Imposto de renda e contribuição social – corrente	-	-	2.401
Imposto de renda e contribuição social- diferido	-	-	(2.139)
Total de imposto de renda e contribuição social	-	-	262

b) Créditos tributários

Os créditos tributários estão constituídos seguindo as instruções do CPC 32. A compensação depende da natureza do crédito gerado. Os créditos tributários de impostos e contribuições foram constituídos somente sobre diferenças temporariamente dedutíveis. A Innovative não apresenta prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social. Créditos tributários são avaliados periodicamente, tendo como parâmetro a geração de lucro tributável para fins de imposto de renda e contribuição social em montante que justifique a ativação de tais valores.

c) Imposto de renda e contribuição social diferidos

O reconhecimento inicial e as posteriores avaliações do imposto de renda e da contribuição social diferidos ocorrem quando for provável que o lucro tributável dos próximos anos esteja disponível para ser usado na compensação do ativo fiscal diferido, com base em projeções de resultado elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que possibilitam a sua utilização total, ou parcial, se for constituído o crédito integral. Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, o imposto de renda e a contribuição social diferidos têm a seguinte origem:

ATIVO	<u>Consolidado</u>
	<u>2022</u>
Benefício fiscal sobre prejuízo acumulado	3.226
Provisão para pagamentos diversos	248
Provisão para demandas judiciais	119
Provisão para obsolescência dos estoques	191
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	56
Outros itens	64
Total	3.904

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Investimentos em controladas

Os investimentos nas controladas estão avaliados pelo método de equivalência patrimonial conforme demonstrado a seguir:

Ativo	Participação direta (%)	Investimento 31/12/2021	Aumento Cisão*	Equivalência patrimonial	Ajuste de Conversão	Ajuste por Hiperinflação	2022
							Investimento 31/12/2022
Investidas diretas							
Green4T Serviços e Produtos Ltda.	100%	-	37.627	(713)	1.778	-	38.692
Green4T Soluções TI S.A.	100%	-	17.230	11.892	2.269	184	31.575
		-	54.857	11.179	4.047	184	70.267

Conforme Nota 4, a Companhia passou a deter o controle das investidas acima com base nos documentos societários aprovados em 1º de dezembro de 2022.

13. Intangível

	Controladora	Consolidado
	2022	2022
Software	-	2.017
Marcas e patentes	98.487	98.579
Relacionamento com clientes	42.463	42.463
Amortização acumulada	(16.986)	(17.250)
	123.964	125.809

	Controladora 2022		Total
	Marcas e patentes	Carteira de clientes	
Em 31 de dezembro de 2022			
Saldo inicial	-	-	-
Saldos de custo incorporados (Nota 4)	98.487	42.463	140.950
Saldos de amortização incorporados (Nota 4)	-	(16.632)	(16.632)
Amortização	-	(354)	(354)
Saldo contábil, líquido	98.487	25.477	123.964
Em 31 de dezembro de 2022			
Custo	98.487	42.463	140.950
Amortização Acumulada	-	(16.986)	(16.986)
Saldo contábil, líquido	98.487	25.477	123.964

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado 2022			
	Software	Marcas e patentes	Carteira de clientes	Total
Saldos iniciais incorporados (Nota 4)	2.017	98.579	42.463	143.059
Saldos de amortização incorporados (Nota 4)	(202)	-	(16.278)	(16.480)
Amortização	(63)	-	(707)	(770)
Saldo contábil, líquido	1.752	98.579	25.478	125.809
Em 31 de dezembro de 2022				
Custo	2.017	98.579	42.463	143.059
Amortização Acumulada	(265)	-	(16.985)	(17.250)
Saldo contábil, líquido	1.752	98.579	25.478	125.809

14. Fornecedores

	Controladora	Consolidado 2022
Contas a pagar a fornecedores (a)	-	31.843
Provisões para comissões de representantes	-	730
Provisões	79	518
	79	33.091

(a) São compostos substancialmente por fornecedores de peças e equipamentos, serviços, materiais de consumo, aluguéis e fornecedores de informática.

Em 31 de dezembro de 2022, a controlada Green4T Soluções TI S.A possuía o montante de R\$ 502 identificados como risco sacado. O prazo médio de pagamento é de 90 dias, e os valores descontados não possuem diferenças significativas do valor de face, sendo que eventuais custos por antecipações são assumidos diretamente pelos fornecedores

15. Empréstimos

	Encargos financeiros	Consolidado 2022
Moeda nacional:		
Capital de giro	18,98% a.a.	43.506
Financiamento equipamentos de informática	16,85% a.a.	877
Moeda estrangeira:		
Capital de giro	11,96% a.a.	9.904
Green4T Chile Ltda.	12,00% a.a.	13.791
		68.078
Circulante		51.428
Não circulante		16.650
		68.078

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Consolidado
Saldos no início do período	-
Saldos incorporado (nota 4)	68.018
Captações	4.628
Pagamento de principal	(4.909)
Juros apropriados	1.242
Juros pagos	(1.336)
Variação cambial	435
Saldos no final do exercício	<u>68.078</u>

16. Debêntures

	Controladora	Consolidado
	2022	2022
Principal	218.624	218.624
Custos de transação a amortizar	(477)	(477)
	<u>218.147</u>	<u>218.147</u>
Circulante	37.312	37.312
Não circulante	180.835	180.835
	<u>218.147</u>	<u>218.147</u>
	Controladora	Consolidado
	2022	2022
Saldos no início do período	-	-
Saldos incorporados (Nota 4)	215.464	215.464
Amortização de custas sobre emissão de debentures	-	-
Juros e custas apropriados	2.887	2.887
Juros pagos	(204)	(204)
Saldo em 31 de dezembro	<u>218.147</u>	<u>218.147</u>

1ª emissão de debêntures

Em 9 de janeiro de 2019, a controladora Green4T Participações S.A realizou a 1ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, com garantia adicional fidejussória, em duas séries, por meio de oferta pública de valores mobiliários distribuídas com esforços restritos, nos termos da Instrução CVM nº 476, de 16 de janeiro de 2009, no montante total de R\$ 160.000, sendo R\$ 80.000 na primeira série e R\$ 80.000 na segunda série, ambas remuneradas pela variação do DI acrescida de juros anuais de 1,85%, com prazo de vigência de 12 anos. O detentor das debêntures é o Banco Bradesco S.A. Em 31 de dezembro de 2022, o saldo é de R\$ 213.406.

2ª emissão de debêntures

Em 9 de janeiro de 2019, a controladora Green4T Participações S.A realizou a 2ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, de espécie quirografária, em série única, para colocação privada, nos termos e condições do Instrumento Particular da Segunda Emissão de Debêntures, firmado entre a Green4T Participações S.A. e Sirius – Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Não-Padronizados (“FIDC Sirius”), no montante total de R\$ 30.000, tendo sido subscrito o montante de R\$ 28.180 conforme boletim de subscrição. Esta emissão é remunerada pela variação do DI acrescida de juros anuais de 4,00%, com prazo de vencimento em 25 de junho

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

de 2021. As debêntures emitidas e não subscritas foram canceladas conforme as condições do Instrumento particular de emissão. Em 31 de dezembro de 2022, o saldo é de R\$ 516.

3ª emissão de debêntures

Em 9 de janeiro de 2019, a controladora Green4T Participações S.A. realizou a 3ª (terceira) emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, de espécie quirografária, em duas séries, para colocação privada, nos termos e condições do Instrumento Particular da Terceira Emissão de Debêntures, firmado entre a Green4T Participações S.A e o FIDC Sirius, no montante total de R\$ 1.100.000, sendo R\$ 10.000 da primeira série e R\$ 1.090.000 da segunda série. Os montantes subscritos foram R\$ 10.072 para as debêntures da primeira série e R\$ 826.843 para as debêntures da segunda série. A emissão das debêntures da primeira série é remunerada pela taxa de juros anual de 13,00%, com prazo de vencimento indeterminado e a emissão das debêntures de segunda série é remunerada pela taxa de 20,00% sobre o lucro líquido, ajustado conforme as condições do Instrumento particular de emissão. Em 20 de dezembro de 2019, houve o aditamento aos instrumentos particulares da 2ª e da 3ª emissão de debêntures, quando tiveram a característica de conversibilidade alterada de debêntures simples para debêntures conversíveis em ações da Green4T Participações S.A, podendo esta conversão ocorrer a qualquer momento mediante solicitação. Em 31 de dezembro de 2022, o saldo é de R\$ 4.701

As debêntures emitidas e não subscritas foram canceladas conforme as condições do Instrumento particular de emissão. Nesta mesma data, as debêntures foram convertidas em ações.

Conforme terceiro aditamento a escritura de Debêntures a Innovative Engenharia de Datacenter S.A, tornou-se sucessora em relação aos direitos e obrigações decorrentes das Debêntures emitidas não conversíveis em ações, anteriormente pertencentes a Green4T Soluções TI S.A. Essa obrigação foi originada através do processo de cisão parcial da Green4T Soluções em TI S.A que transferiu a partir de seu acervo cindido direitos e obrigações para a Companhia (Nota 4).

17. Obrigações tributárias

	Consolidado
	2022
COFINS	2.469
IVA	2.321
IRPJ	1.875
ISS	1.751
Parcelamentos	1.463
PIS	879
ICMS	859
CSLL	683
IRRF	359
Outros Tributos	354
	13.013
Circulante	12.124
Não Circulante	889
	13.013

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Salários e encargos sociais

	Consolidado
	2022
Salários, férias e outros benefícios	11.196
INSS a recolher	2.016
IRRF sobre a folha de pagamento	1.119
FGTS a recolher	524
Outras obrigações trabalhistas	45
	14.900

19. Patrimônio líquido

Em 1º de dezembro de 2022, conforme a 24ª Alteração Contratual e Laudo de Avaliação Societária a Companhia emitiu o montante de 16.031.893 novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, integralizadas pela Green4T Participações S.A, por meio da conferência de 30.374.717 ações ordinárias de participação societária na Green4T Soluções TI S.A, no montante de R\$ 16.031.

O capital social subscrito e integralizado passou a ser de R\$ 26.280, equivalente a 26.280.500, ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, pertencentes a Green4T Participações S.A. única acionista da Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Acionistas	Quantidade ações	%
Green4T Participações S.A.	26.280.500	100%
	26.280.500	100%

19.1 Dividendos

Conforme estatuto da Companhia, os acionistas têm direito a dividendos mínimos obrigatórios de 0,01% do lucro líquido, ajustado conforme disposto na Lei das Sociedades por Ações. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresentou prejuízo e não distribuiu dividendos.

19.2 Outros resultados abrangentes

Nessa rubrica são reconhecidas as diferenças cambiais de conversão das demonstrações financeiras das empresas controladas localizadas no exterior.

20. Receita operacional líquida

	Consolidado
	2022
Receita operacional bruta	
Serviços continuados	37.928
Projetos de instalações	39.699
Outras receitas	3.588
Total da receita operacional bruta	81.215
Impostos sobre vendas e serviços	(9.551)
Cancelamentos e devoluções	(924)
Receita operacional líquida	70.740

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. Custos dos serviços prestados

	Consolidado
	2022
Materiais utilizados em serviços e projetos	28.917
Pessoal	14.124
Outros custos	1.955
	44.996

22. Despesas comerciais

	Controladora	Consolidado	
	2022	2021	2022
Despesas com pessoal	-	-	(2.486)
Comissões e despesas de representação	-	-	(2.205)
Serviços de terceiros	-	-	(409)
Eventos e viagens	-	(2)	(113)
Outras despesas	-	-	(303)
	-	(2)	(5.516)

23. Despesas gerais e administrativas

	Controladora	Consolidado	
	2022	2021	2022
Despesas com pessoal	(79)	-	(2.315)
Serviços de terceiros	-	-	(1.817)
Aluguéis	-	-	(254)
Serviços advocatícios e despesas jurídicas	-	(2)	(223)
Eventos e viagens	-	-	(74)
Telefonia e internet	-	-	(34)
Manutenção, limpeza e materiais de escritório	-	(13)	(25)
Outras despesas	(14)	(54)	(149)
	(93)	(69)	(4.891)

24. Resultado financeiro

	Controladora	Consolidado	
	2022	2021	2022
Receitas financeiras			
Juros ativos	9	1	325
Descontos obtidos	-	-	-
Rendimentos com aplicações financeiras	-	-	289
	9	1	614
Despesas financeiras			
Juros e custas sobre debêntures	(2.887)	-	(5.401)
Variação cambial passiva	-	-	(993)
Juros passivos	(1)	(1)	(138)
Juros sobre empréstimos	(94)	-	(1.736)
Despesas bancárias e multas	(1)	-	-
Outras despesas financeiras	-	(5)	(425)
	(2.983)	(6)	(8.693)

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

25. Seguros

A Companhia e suas controladas mantém seguros para riscos de engenharia, garantia de término do projeto e responsabilidade civil, relativos a danos pessoais de caráter involuntário causados a terceiros e danos materiais a bens tangíveis, assim como para riscos de incêndio, queda de raio, danos elétricos, fenômenos naturais e explosão em imóveis utilizados pela Companhia, bem como seguro de fiança locatícia.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia e suas controladas tem como política contratar seguros com cobertura nos seguintes riscos:

	Coberturas
	2022
Incêndio, raio ou explosão no imóvel	6.951
Responsabilidade civil e execução de projetos (*)	192.601
Directors and Officers - D&O	39.600
Caução para contratos, aluguel e fiança locatícia	3.051
	242.203

(*) Garantia de performance e entrega de projetos no Brasil.

26. Instrumentos financeiros

26.1. Gestão do risco de capital

A Companhia administra seu capital para assegurar que possa continuar com suas atividades normais, ao mesmo tempo em que maximiza o retorno a todas as partes interessadas ou envolvidas em suas operações, por meio da otimização do saldo das dívidas e do patrimônio.

A gestão do capital é feita semanalmente pela Administração com o acompanhamento do fluxo de caixa e existência de compromissos nos próximos 6 meses.

26.2. Categorias de instrumentos financeiros

	2022	Controladora 2021	Consolidado 2022
ATIVOS FINANCEIROS			
Custo amortizado:			
Caixa e equivalentes de caixa	43	104	14.529
Contas a receber	-	-	83.984
Partes relacionadas – Mútuos	53.664	-	101.553
	53.707	104	200.066
PASSIVOS FINANCEIROS			
Custo amortizado:			
Empréstimos e financiamentos	-	-	68.078
Arrendamento mercantil	8.434	-	15.236
Debêntures	218.147	-	218.147
Fornecedores	79	-	33.091
Partes relacionadas – Mútuos	603	30	2.559
	227.263	30	337.111

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

Mensurações ao valor justo reconhecidas no balanço patrimonial e/ou divulgadas

Os seguintes valores justos estimados foram determinados usando as informações de mercado disponíveis e metodologias apropriadas de avaliação. Entretanto, um julgamento considerável é necessário para interpretar informações de mercado e estimar o valor justo.

Assim, as estimativas apresentadas não são necessariamente indicativas dos montantes que a Companhia poderia realizar no mercado atual. O uso de diferentes premissas de mercado e/ou metodologias de estimativas pode ter um efeito significativo nos valores justos estimados.

Para os instrumentos financeiros mensurados pelo custo amortizado, a Administração da Companhia entende que as contas a receber, os créditos e débitos com partes relacionadas, os fornecedores, os empréstimos e financiamentos e as contas a pagar por aquisição de participação, os quais são reconhecidos nas demonstrações financeiras pelo método dos juros efetivos, não apresentam variações significativas em relação aos respectivos valores de mercado.

A Companhia utiliza a seguinte hierarquia para determinar o valor justo de instrumentos financeiros pela técnica de avaliação:

- Nível 1: preços negociados (sem ajustes) em mercados ativos para os ativos ou passivos idênticos.
- Nível 2: “inputs” diferentes dos preços negociados em mercados ativos incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, direta (como preços) ou indiretamente (derivados dos preços).
- Nível 3: “inputs” para o ativo ou passivo que não são baseados em variáveis observáveis de mercado (“inputs” não observáveis).

O nível de hierarquia do valor justo para os instrumentos financeiros ativos mensurados a valor justo por meio do resultado da Companhia, apresentados em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, são classificados como Nível 1.

	Nível 1	
	Controladora	Consolidado
	2022	2021
Ativos financeiros:		
Caixa e equivalentes de caixa	43	104
		14.259

No decorrer dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, não houve transferências entre avaliações de valor justo Nível 1 e Nível 2 nem transferências entre avaliações de valor justo Nível 3 e Nível 1.

A Companhia não tem a prática de operar com derivativos nem nenhum outro ativo que apresentem características especulativas. Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, a Innovative não possuía instrumentos financeiros não contabilizados nem instrumentos financeiros derivativos.

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

26.3. Objetivo da Administração dos riscos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando liquidez, rentabilidade e segurança.

A contratação de instrumentos financeiros, com o objetivo de proteção, é feita por meio de uma análise periódica da exposição ao risco que a Administração pretende cobrir (câmbio e taxa de juros, entre outros), o qual é submetido aos órgãos competentes da Administração para aprovação e posterior operacionalização da estratégia apresentada.

A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo em derivativos nem em nenhum outro ativo de risco. Os resultados obtidos com essas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração da Companhia.

26.4. Riscos de mercado

A Companhia dedica-se à realização de prestação de serviços continuados e projetos no contexto do mercado de infraestrutura para Tecnologia da Informação - TI. Além dos riscos que afetam de modo geral esse mercado, tais como escassez de mão-de-obra, interrupções de suprimentos e volatilidade do preço dos materiais e equipamentos de TI, pode também haver risco de mudanças no investimento em infraestrutura voltada para TI, assim como eventuais alterações de regulamentos e leis aplicáveis a essa indústria.

Dessa forma, as atividades da Companhia são afetadas de forma geral por diversos riscos de mercado, os quais representam o risco de que o valor justo ou os fluxos de caixa futuros de determinado instrumento financeiro oscilem devido às variações nas taxas de juros e índices de correção.

O gerenciamento do risco de mercado é efetuado pela Administração, com o objetivo de garantir que a Companhia esteja exposta somente a níveis considerados aceitáveis de risco no contexto de suas operações.

Risco de taxas de juros - a Companhia possui aplicações financeiras sujeitas à remuneração vinculada a indexadores (principalmente CDI) contratadas em moeda nacional e subordinadas a taxas de juros vinculadas ao CDI. O risco relacionado a esses passivos resulta da possibilidade de existirem mudanças nas taxas de juros.

26.5. Gestão do risco de taxa de câmbio

As controladas da Companhia possuem transações em moeda estrangeira; conseqüentemente, surgem exposições às variações nas taxas de câmbio. As exposições aos riscos de taxa de câmbio são continuamente monitoradas de acordo com os parâmetros estabelecidos pelas políticas da Companhia, para avaliar a necessidade de uma eventual contratação de operações para proteger-se do risco de variação cambial.

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

26.6. Gestão do risco de crédito

O risco de crédito refere-se ao risco de uma contraparte não cumprir com suas obrigações contratuais, levando a Companhia a incorrer em perdas financeiras. A Companhia restringe a exposição a riscos de crédito associados a caixa e equivalentes de caixa, efetuando seus investimentos em instituições financeiras avaliadas como de primeira linha e com remuneração em títulos de curto prazo.

Com relação às contas a receber, a Companhia restringe a sua exposição aos riscos de crédito por meio de vendas para uma base ampla de clientes e de análises de crédito contínua. Adicionalmente, inexistem históricos relevantes de perdas. Em 31 de dezembro de 2022, não havia concentração de risco de crédito relevante associado a clientes.

Na prestação de serviços a entidades públicas atrasos podem ocorrer, fato que pode ou não gerar necessidade de captação momentânea de recursos. Da mesma forma, inexistem históricos relevantes de perdas nessas transações.

A tabela a seguir representa a exposição máxima da Companhia a risco de crédito. O valor contábil de ativos financeiros é apresentado líquido de: (a) quaisquer montantes compensados de acordo com o pronunciamento técnico CPC 39; (b) quaisquer perdas por redução no valor recuperável, de acordo com o pronunciamento técnico CPC 38; e (c) quaisquer garantias reais.

	<u>2022</u>
Contas a receber	
Créditos com terceiros	83.984
	<u>83.984</u>

26.7. Gestão do risco de liquidez

O risco de liquidez consiste na eventualidade de a Companhia não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em virtude dos prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresentou um capital circulante líquido negativo de (R\$ 18.709), porém, como parte da reorganização societária prevê a migração de contratos dos clientes e o planejamento da estrutura de capital, espera-se no futuro o reequilíbrio das finanças da Companhia e com uma melhor geração de caixa o capital circulante líquido passe a ser positivo.

A tabela a seguir foi elaborada de acordo com os fluxos de caixa não descontados dos passivos financeiros com base na data mais próxima em que a Companhia deve quitar as respectivas obrigações. A tabela inclui os fluxos de caixa dos juros e do principal. À medida que os fluxos de juros são pós-fixados, o valor não descontado foi obtido com base nas curvas de juros no encerramento do exercício. O vencimento contratual baseia-se na data mais recente em que a Companhia e suas controladas devem quitar as respectivas obrigações e é apresentado conforme segue:

Innovative Engenharia de Datacenter S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Controladora				
	Menos de um ano	De um a três anos	De três a cinco anos	Mais de cinco anos	Total
31 de dezembro de 2022					
Fornecedores	79	-	-	-	79
Debêntures	32.650	15.861	39.653	129.983	218.147
Arrendamento mercantil	1.600	6.834	-	-	8.434
	<u>34.329</u>	<u>22.695</u>	<u>39.653</u>	<u>129.983</u>	<u>226.660</u>
	Consolidado				
	Menos de um ano	De um a três anos	De três a cinco anos	Mais de cinco anos	Total
31 de dezembro de 2022					
Fornecedores	33.091	-	-	-	33.091
Debêntures	32.650	15.861	39.653	129.983	218.147
Empréstimos	51.428	16.650	-	-	68.078
Arrendamento mercantil	3.254	11.982	-	-	15.236
	<u>120.423</u>	<u>44.493</u>	<u>39.653</u>	<u>129.983</u>	<u>334.552</u>

27. Transações que não envolvem caixa

No decorrer do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, a Companhia realizou transação não-caixa que não possui impacto na demonstração do fluxo de caixa, conforme segue:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ativo		
Direito de uso	6.917	13.011
Passivo		
Arrendamento mercantil	8.434	15.236

28. Eventos subsequentes

No dia 8 de fevereiro de 2023, o Supremo Tribunal Federal concluiu o julgamento dos Temas 881 e 885 no sentido da perda dos efeitos de decisões individuais transitadas em julgado, a partir de mudança posterior de entendimento da corte, em questões tributárias. A Companhia realizou uma avaliação conjuntamente com seus assessores jurídicos e não foi identificado nenhum caso, que tenha efeito significativo sobre suas operações.

* * *