

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

Green4T Serviços S.A.

31 de dezembro de 2023 e 2022
com Relatório do Auditor Independente

Green4T Serviços S.A.
Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas....	1
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	5
Demonstração do resultado abrangente	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstração do fluxo de caixa	8
Notas explicativas sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas	9

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos
Administradores da
Green4T Serviços S.A.
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Green4T Serviços S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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 2023, 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 financeiras individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil 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 financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, 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 individuais e consolidadas

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 22 de agosto de 2024.

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

Fabio Bobis dos Santos
Contador CRC-SP244545/O

Green4T Serviços S.A.

Balanços patrimoniais

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Nota	Controladora		Consolidado	
	explicativa	2023	2022	2023	2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	6	32	43	8.531	14.529
Contas a receber	7	2.063	-	44.178	83.984
Estoques	8	-	-	5.970	16.822
Impostos a recuperar	9	22	49	15.094	18.654
Outros créditos	10	1.034	431	7.507	6.553
		3.151	523	81.280	140.542
Não circulante					
Partes relacionadas	11	51.304	53.664	88.985	101.553
Impostos diferidos	12	-	-	3.591	3.904
Outros créditos	10	28.613	-	30.021	2.117
Investimentos	13	38.912	70.267	109	-
Direito de uso		5.668	6.917	6.378	13.011
Imobilizado		-	-	9.515	16.782
Intangível	14	119.718	123.964	121.140	125.809
		244.215	254.812	259.739	263.176
Total do ativo		247.366	255.335	341.019	403.718

	Nota	Controladora		Consolidado	
	explicativa	2023	2022	2023	2022
Passivo e patrimônio líquido					
Circulante					
Fornecedores	15	88	79	14.165	33.091
Empréstimos e financiamentos	16	-	-	12.877	51.428
Arrendamento mercantil		2.054	1.600	2.658	3.254
Debêntures	17	-	37.312	-	37.312
Obrigações tributárias	18	-	-	5.734	12.124
Salários e encargos sociais	19	62	-	11.137	14.900
Adiantamentos de clientes		-	-	8.222	5.960
Outras contas a pagar		-	100	765	1.181
		2.204	39.091	55.558	159.250
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	16	-	-	16.249	16.650
Arrendamento mercantil		4.950	6.834	5.337	11.982
Debêntures	17	253.285	180.835	253.285	180.835
Obrigações tributárias	18	-	-	1.152	889
Adiantamentos de clientes		-	-	7.929	2.144
Provisões	20	-	-	5.891	557
Partes relacionadas	11	3.517	603	12.123	2.559
Outras contas a pagar		-	-	28	702
		261.752	188.272	301.994	216.318
Patrimônio líquido (passivo a descoberto)					
Capital social	21	26.281	26.281	26.281	26.281
Outros resultados abrangentes	21	2.296	4.231	2.296	4.231
Prejuízos acumulados	21	(45.167)	(2.540)	(45.167)	(2.540)
		(16.590)	27.972	(16.590)	27.972
Participação de acionistas não controladores		-	-	57	178
		(16.590)	27.972	(16.533)	28.150
Total do passivo e patrimônio líquido		247.366	255.335	341.019	403.718

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

Green4T Serviços S.A.

Demonstrações dos resultados

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Nota explicativa	Controladora 2023 2022	Consolidado 2023 2022
Receita operacional líquida	22	2.085	241.528
Custo dos serviços e das mercadorias vendidos	23	(175)	(153.980)
Lucro bruto		1.910	87.548
Receitas (despesas) operacionais:			
Despesas comerciais	24	(85)	(27.105)
Despesas gerais e administrativas	25	(1.050)	(18.588)
Resultado de equivalência patrimonial sobre investimentos	13	10.644	11.179
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas		(7.731)	(526)
Prejuízo operacional antes do resultado financeiro		3.688	10.560
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	26	4	9
Despesas financeiras	26	(36.999)	(2.983)
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social		(33.307)	7.586
Imposto de renda e contribuição social			
Correntes	12	-	-
Diferidos	12	-	-
Lucro líquido (prejuízo) no exercício antes das participações		(33.307)	7.586
Operações descontinuadas	5	-	-
Equivalência Patrimonial de Investidas descontinuadas	13	(9.320)	-
Resultado Líquido no exercício das operações descontinuadas		(9.320)	-
Resultado líquido no exercício antes das participações		(42.627)	7.586
Resultado líquido atribuído a:			
Participação do acionista controlador - operação continuada		(33.307)	7.586
Participação do acionista controlador - operação descontinuada	13	(9.320)	-
Participação do acionista controlador - Total		(42.627)	7.586
Participação do acionista minoritário - operação continuada		-	-
Participação do acionista minoritário - operação descontinuada		-	-
Participação do acionista minoritário - Total		-	(49)
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		(42.627)	7.586

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

Green4T Serviços S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	(42.627)	7.586	(42.622)	7.635
Outros resultados abrangentes				
Resultado na conversão das demonstrações financeiras de controladas situadas no exterior	(1.935)	4.231	(2.105)	4.231
Resultado abrangente total do exercício	(44.562)	11.817	(44.727)	11.866

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

Green4T Serviços S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)
Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(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 (passivo a descoberto)
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021		10.249	(10.126)	-	123	-	123
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		26.281	(2.540)	4.231	27.972	178	28.150
Aumento de capital	19	-	-	-	-	-	-
Resultado do exercício		-	(42.627)	-	(42.627)	49	(42.578)
Ajuste de avaliação patrimonial	19	-	-	(1.935)	(1.935)	(170)	(2.105)
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023		26.281	(45.167)	2.296	(16.590)	57	(16.533)

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

Green4T Serviços S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro (Prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	(42.627)	7.586	(17.353)	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	(1.324)	(11.179)	(9.322)	-
Depreciações e amortizações	5.495	524	9.162	524
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	-	-	500	-
Provisão para obsolescência de estoque	-	-	552	-
Resultado líquido na operação de venda de empresa controlada	3.568	-	(32.940)	-
Juros apropriados	36.906	2.980	43.901	4.223
Variações cambiais	-	-	625	435
Outros resultados abrangentes	(1.935)	4.231	(2.105)	-
	83	4.142	(6.980)	13.079
Redução (aumento) em ativos operacionais:				
Contas a receber de clientes	(2.063)	-	39.306	-
Estoques	-	-	10.300	-
Impostos a recuperar	27	-	3.560	2.139
Outros créditos	(103)	-	(28.855)	-
Impostos diferidos	-	(431)	(1.477)	(431)
Aumento (redução) em passivos operacionais:				
Fornecedores	9	79	(18.926)	79
Obrigações tributárias	-	-	(6.127)	(2.401)
Obrigações trabalhistas	62	-	(3.763)	-
Adiantamentos de clientes	-	-	8.047	-
Outras contas a pagar	(100)	100	(1.089)	100
Juros pagos	(717)	(204)	(7.761)	(1.540)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais	(2.803)	3.686	(13.765)	11.025
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Caixa incorporado na aquisição de controle de investidas	-	-	-	7.428
Caixa líquido gerado pelas atividades de investimento	-	-	-	7.428
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Contraprestação de arrendamentos	(2.482)	(283)	(4.354)	(283)
Captação de empréstimos	-	-	34.781	4.628
Liquidação de empréstimos	-	-	(44.788)	(4.909)
Operações de Mútuos	5.274	(3.464)	22.128	(3.464)
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento	2.792	(3.747)	7.767	(4.028)
(Redução) Aumento do saldo de caixa e equivalentes de caixa	(11)	(61)	(5.998)	14.425
Caixa e equivalentes de caixa:				
No início do exercício	43	104	14.529	104
No fim do exercício	32	43	8.531	14.529
(Redução) Aumento do saldo de caixa e equivalentes de caixa	(11)	(61)	(5.998)	14.425

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

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

Fundada em 2007, Green4T Serviços S.A. (“Companhia”, “Controladora” ou “Green4T Serviços”, anteriormente denominada como Innovative Engenharia de Datacenter S.A.) 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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras-- Continuação

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.

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 Companhia em 22 de agosto de 2024.

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 apresentam informações comparativas em relação ao período anterior.

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 risco 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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

3. Resumo das políticas contábeis materiais

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 políticas contábeis materiais adotadas pela Companhia, 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 2023.

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 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

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

3.1. Base de consolidação e investimentos em controladas--Continuação

(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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

3.1. Base de consolidação e investimentos em controladas--Continuação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas incluem as informações da Green4T Serviços S.A., e suas controladas relevantes a seguir relacionadas:

	País	Participação %	
		2023	2022
Controladas diretas:			
Green4T Soluções TI S.A.	Brasil	100,00	100,00
Green4T Serviços e Produtos Ltda.	Brasil	-	100,00
Controladas indiretas:			
Sismetel Ltda.	Brasil	-	100,00
Green4T Argentina S.A. ("Green4T Argentina")	Argentina	95,00	95,00
Green4T Peru S.A.C. ("Green4T Peru")	Peru	99,00	99,00
Green4T Uruguay S.A. ("Green4T Uruguai")	Uruguai	100,00	100,00
Green4T México S.A. de C.V. ("Green4T México")	México	99,00	99,00
Green4T Chile S.A. ("Green4t Chile")	Chile	1,00	100,00
Green4T Colômbia S.A. ("Green4t Colômbia")	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 México S.A. de C.V.	México	Peso mexicano
Green4T Peru S.A.C.	Peru	Sol peruano
Green4T Uruguai S.A.	Uruguai	Peso uruguiaio

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

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

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) somaram o montante de R\$ 3.459 em 2023 (2022 em R\$ 1.846).

3.3. Reconhecimento de receitas e custos

Os principais serviços da Companhia e 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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

3.3. Reconhecimento de receitas e custos--Continuação

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:

- 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 2023, 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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

3.4. Tributos--Continuação

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
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 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).

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

3.4. Tributos--Continuação

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:

	Alíquota - %
Argentina	21,00
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.

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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

3.5. Instrumentos financeiros--Continuação

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.

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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

3.6. Ativos financeiros--Continuação

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 2023 e de 2022, 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*”.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

3.7. Passivos financeiros--Continuação

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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

3.8. Desreconhecimento (baixa)--Continuação

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.

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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

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 2023, 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.

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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

3.12. Imobilizado--Continuação

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 14).

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 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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

3.14. Redução ao valor recuperável (“Impairment”)--Continuação

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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

3.20. Principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas nas estimativas--Continuação

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 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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

3.20. Principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas nas estimativas--Continuação

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 2023

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

As novas normas contábeis ou aquelas alteradas que passaram a vigorar para períodos anuais iniciados em, ou após 1º de janeiro de 2023, estão evidenciadas a seguir:

▪ Adoção ao IFRS 17/CPC 50: Contratos de Seguro

O IFRS 17/CPC 50 é uma nova norma de contabilidade, que substitui o IFRS 4/CPC 11 - Contratos de Seguro, abrangendo o reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. O objetivo geral da norma é fornecer um modelo de contabilidade abrangente para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para seguradoras, cobrindo todos os aspectos contábeis relevantes.

Este Pronunciamento se aplica a todos os tipos de contratos de seguro (como de vida, ramos elementares, seguro direto e resseguro), independentemente do tipo de entidades que os emitem, bem como a certas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária; algumas exceções de escopo se aplicarão.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

3.22. Novos Pronunciamentos Contábeis em 2023--Continuação

A nova norma não teve impacto nas demonstrações financeiras individuais consolidadas da Companhia.

- **Alterações ao IAS 8/CPC 23: Definição de Estimativas Contábeis**

As alterações ao IAS 8/CPC 23 esclarecem a distinção entre mudanças em estimativas contábeis, mudanças em políticas contábeis e correção de erros.

Elas também esclarecem como as entidades utilizam técnicas de mensuração e inputs para desenvolver estimativas contábeis. As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia.

- **Alterações ao IAS 1/CPC 26 (R1): Divulgação de Políticas Contábeis**

As alterações ao IAS 1/CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis e o IFRS Practice Statement 2 fornecem orientação e exemplos para ajudar as entidades a aplicar julgamentos de materialidade às divulgações de políticas contábeis.

As alterações visam ajudar as entidades a fornecer divulgações de políticas contábeis mais úteis, substituindo o requisito para as entidades divulgarem suas políticas contábeis “significativas” por um requisito para divulgar suas políticas contábeis “materiais” e adicionando orientação sobre como as entidades aplicam o conceito de materialidade ao tomar decisões sobre divulgações de políticas contábeis.

As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia.

- **Alterações ao IAS 12/CPC 32: Imposto Diferido relacionado a Ativos e Passivos originados de uma Simples Transação**

As alterações ao IAS 12/CPC 32 - Tributos sobre o lucro estreitam o escopo da exceção de reconhecimento inicial, de modo que ela não se aplique mais a transações que gerem diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis iguais, como arrendamentos e passivos de desativação.

As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Resumo das políticas contábeis materiais--Continuação

3.22. Novos Pronunciamentos Contábeis em 2023--Continuação

▪ Alterações ao IAS 12/CPC 32: Reforma Tributária Internacional - Regras do Modelo do Pilar Dois

As alterações ao IAS 12/CPC 32 - Tributos sobre o lucro foram introduzidas em resposta às regras do Pilar Dois da Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE) sobre Base Erosion Profit Shifting (BEPS) e incluem:

- Uma exceção temporária obrigatória ao reconhecimento e divulgação de impostos diferidos decorrentes da implementação jurisdicional das regras do modelo do Pilar Dois; e

- Requisitos de divulgação para entidades afetadas, a fim de ajudar os usuários das demonstrações financeiras a compreenderem melhor a exposição de uma entidade aos impostos sobre a renda do Pilar Dois decorrentes dessa legislação, especialmente antes da data efetiva.

As alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia.

3.23. Novas normas ainda não emitidas

Na data de emissão destas demonstrações financeiras, a Companhia não adotou as IFRS novas e revisadas a seguir, já emitidas e ainda não aplicáveis.

Pronunciamentos novos ou alterados	Natureza da alteração	Vigente para períodos anuais iniciados em ou após
CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações contábeis	Requisitos para classificação de passivo circulante e não circulante	1º de janeiro de 2024
CPC 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa: Divulgações -Acordos de financiamentos de fornecedores	Requisitos de divulgação para acordos de financiamento de fornecedores apresentando como esses acordos afetam os passivos e os fluxos de caixa de uma entidade; e como a entidade poderia ser afetada se os acordos já não estivessem disponíveis para ela.	1º de janeiro de 2024
CPC 06 (R2) - Arrendamentos	Responsabilidade de arrendamento em uma venda e relocação	1º de janeiro de 2024
CPC 02 - Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio	Falta de trocabilidade para exigir que uma entidade aplique uma abordagem consistente para avaliar se uma moeda é trocável por outra moeda e, quando não o é, para determinar a taxa de câmbio a utilizar e as divulgações a fornecer	1º de janeiro de 2025
CPC 36 (R3) – Demonstrações Consolidadas e CPC 18 (R2) - Venda ou Contribuição de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Joint venture	Prover guidance para situações que envolvem a venda ou contribuição de ativos entre investidor e suas coligadas.	A data efetiva dessas alterações foi diferida por tempo indeterminado. A adoção antecipada continua sendo permitida somente para IFRS

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

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

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.

Em novembro de 2023, 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 maior eficiência em suas linhas de negócios direcionando esforços para atividades com maior rentabilidade. Esta reorganização faz parte do planejamento estratégico para incrementar a rentabilidade e emprego dos recursos administrativos, operacionais e comerciais, bem como a racionalização de trabalho, operações e metas da organização.

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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

4. Reorganização societária--Continuação

- 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.
- d) Em 13 de dezembro de 2023, Incorporação reversa da G4T Serviços e Produtos Ltda., pela controlada Sismetel Ltda, resultando em um acervo líquido de R\$ 415.
- e) Em 31 de dezembro de 2023, venda da participação de 100% das quotas do capital da Sismetel Ltda., no montante de R\$ 29.113 a serem pagos da seguinte forma: 8 parcelas mensais anuais de R\$ 500, iniciando em 05 de janeiro de 2024, 1 parcela de R\$ 1.000 em 30 de junho de 2032 e a última parcela de R\$ 24.113 em 30 de junho de 2033.
- f) Descontinuidade das atividades de Soluções Modulares da G4T Soluções TI Ltda., conforme apresentado na nota 5.

5. Operações descontinuadas

Em dezembro de 2023 a administração da Companhia apresentou o resultado do planejamento estratégico de crescimento e estudos de viabilidade econômica das atividades administrativas e operacionais da Companhia, o qual, as atividades operacionais de soluções modulares da Companhia não apresentaram resultados satisfatórios e o estudo de viabilidade concluiu como imprevisível o crescimento nos próximos anos. Como resultado dessa avaliação, a Administração decidiu por descontinuar as atividades operacionais de soluções modulares, e o impacto no resultado da Companhia em 31 de dezembro de 2023, foi de R\$ 14.158, conforme apresentado abaixo.

	Consolidado
	2023
Soluções modulares	
Receita operacional líquida	35.144
Custos dos serviços e das mercadorias vendidos	<u>(38.611)</u>
Lucro bruto	(3.467)
Receitas (despesas) operacionais	
Despesas comerciais	(1.959)
Despesas gerais e administrativas	(8.381)
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas	<u>(351)</u>
Prejuízos em operações descontinuadas	(14.158)

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

6. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa	-	-	700	135
Bancos conta movimento	32	43	2.662	14.394
Operações compromissadas (*)	-	-	5.169	-
	32	43	8.531	14.529

(*) 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.

7. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Faturas a receber de clientes	947	-	26.867	36.440
Receitas a faturar (a)	1.116	-	30.478	60.768
Faturamento diferido (b)	-	-	(12.502)	(13.059)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	-	(665)	(165)
Total de contas a receber	2.063	-	44.178	83.984
Circulante	2.063	-	44.178	83.984
Não circulante	-	-	-	-
	2.063	-	44.178	83.984

(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:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
A vencer	947	-	20.064	30.779
Títulos vencidos:				
Até 30 dias	-	-	4.973	3.573
De 31 a 60 dias	-	-	368	675
De 61 a 180 dias	-	-	797	1.248
De 181 a 365 dias	-	-	105	26
Mais de 365 dias	-	-	560	139
	947	-	26.867	36.440

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 2023, 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\$ 665.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

7. Contas a receber--Continuação

	Consolidado	
	2023	2022
Saldo no início do exercício	(165)	(2.126)
Constituição	(1.002)	-
Reversão	502	60
Baixas	-	1.901
Saldo no final do exercício	(665)	(165)

8. Estoques

	Consolidado	
	2023	2022
Matérias-primas	-	6.326
Produtos acabados	-	319
Importação em andamento	-	393
Materiais para obras e serviços (*)	6.522	8.842
Estoque em poder de terceiros	-	1.505
Provisão para obsolescência de estoque	(552)	(563)
	5.970	16.822

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

Em 31 de dezembro de 2023, 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	
	2023	2022
Saldo no início do exercício	(563)	(2.667)
Adições	(552)	(563)
Baixas	563	2.667
Saldo no final do exercício	(552)	(563)

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

9. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
IVA a compensar	-	-	1.714	7.810
IRPJ	-	19	8.129	5.207
INSS retido	-	-	-	2.571
CSLL	3	-	3.243	1.960
ICMS	-	17	577	374
COFINS	16	11	888	11
PIS	3	2	257	12
Outros impostos a recuperar	-	-	286	709
	22	49	15.094	18.654

10. Outros créditos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Títulos a Receber (a)	29.113	-	29.113	-
Despesas antecipadas	-	1	2.227	1.987
Depósito Caução – garantia de projetos	-	-	1.427	98
Adiantamentos sobre folha de pagamento	6	-	448	1.287
Adiantamentos para prestadores de serviços	528	79	3.158	1.721
Outros	-	351	1.155	3.577
	29.647	431	37.528	8.670
Circulante	1.034	431	7.507	6.553
Não circulante	28.613	-	30.021	2.117
	29.647	431	37.528	8.670

(a) Em 31 de dezembro de 2023, venda da participação de 100% das quotas do capital da Sismetal Ltda., no montante de R\$ 29.113 a serem pagos da seguinte forma: 8 parcelas mensais anuais de R\$ 500, iniciando em 05 de janeiro de 2024, 1 parcela de R\$ 1.000 em 30 de junho de 2032 e a última parcela de R\$ 24.113 em 30 de junho de 2033.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

11. 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 negociadas entre as partes.

Saldos em aberto com partes relacionadas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<u>Ativo não circulante</u>				
Sismetel Ltda.	6.490	-	-	-
Green4T Serviços e Produtos	-	6.490	-	-
Scipopulis	-	-	1.509	-
Green4T Colômbia	-	-	1.050	-
Outros	-	-	50	-
Omid	-	-	709	-
Green4T Participações S.A. (controladora)	44.814	47.174	85.667	101.553
	51.304	53.664	88.985	101.553
<u>Passivo não circulante</u>				
Green4T Chile	-	-	11.074	-
Sismetel Ltda.	-	-	302	-
Green4T Soluções TI S.A.	3.197	603	-	2.559
DCC Peru	-	-	4	-
Outros	320	-	352	-
Green4T Participações S.A. (controladora)	-	-	391	-
	3.517	603	12.123	2.559

Remuneração do pessoal-chave da Administração

Durante o ano de 2023 a remuneração do pessoal-chave da administração foi de R\$ 1.164.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. 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 2023 e de 2022 é conforme segue:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro (Prejuízo) antes do imposto de renda e contribuição social	(42.626)	7.586	(40.890)	7.897
Alíquota combinada de imposto de renda (25%) e contribuição social (9%)	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social antes das adições e exclusões, calculados à taxa nominal de 34%	(14.493)	2.579	(13.903)	2.685
Adições / (Exclusões) Permanentes	59	(3.809)	30	(685)
IFRS 16	(378)	(7)	(307)	17
Outras diferenças permanentes	628	(1)	337	(46)
Equivalência patrimonial	(191)	(3.801)	-	(656)
Adições / (Exclusões) Temporárias	(1)	27	362	1.329
Provisões bônus	-	-	14	198
Comissões	26	-	(674)	-
Provisão obsolescência de estoque	-	-	188	(907)
Provisões overrun de projeto	-	-	(10)	(51)
Provisões contingências trabalhistas	-	-	122	71
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	-	295	(27)
Provisões de diversas	(27)	-	(33)	168
Outras diferenças temporárias	-	27	240	2.313
Diferença de tributação de controladas no exterior	-	-	220	(436)
Crédito tributário sobre prejuízo fiscal e base negativa não constituído	14.140	1.203	14.140	(928)
Imposto de renda e contribuição social	(14.435)	(1.203)	(13.511)	2.401
Imposto de renda e contribuição social corrente	(14.435)	(1.203)	(13.511)	2.401
Ativo fiscal diferido	-	-	-	(2.139)
Total de imposto de renda e contribuição social	(14.435)	(1.203)	(13.511)	262

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 2023 e de 2022, o imposto de renda e a contribuição social diferidos têm a seguinte origem:

ATIVO	Consolidado	
	2023	2022
Benefício fiscal sobre prejuízo acumulado	-	3.226
Provisão para pagamentos diversos	757	248
Provisão para demandas judiciais	2071	119
Provisão para obsolescência dos estoques	188	191
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	226	56
Outros itens	349	64
Total	3.591	3.904

13. Investimentos em controladas

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

Ativo	Participação direta (%)	Movimentação investimentos 2023 (Controladora)						
		Investimento 31/12/2022	Equivalência patrimonial	Equivalência patrimonial de atividades descontinuadas	Aumento/ (Baixa p/ incorporação)	Baixa venda	Ajuste de conversão acumulado	Investimento 31/12/2023
Investidas diretas								
Green4T Soluções TI S.A.	100%	31.575	10.645	-	-	-	(3.307)	38.912
		<u>31.575</u>	<u>10.645</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3.307)</u>	<u>38.912</u>
Investidas descontinuadas								
Green4T Serviços e Prod. Ltda.	100%	38.692	-	(6.058)	(32.634)	-	-	-
Sismetel Ltda.		-	-	(3.262)	34.250	(30.743)	(245)	-
		<u>38.692</u>	<u>-</u>	<u>(9.320)</u>	<u>1.616</u>	<u>(30.743)</u>	<u>(245)</u>	<u>-</u>
Movimentação investimentos (Consolidado)								
	Participação direta (%)	Investimento 31/12/2022	Aumento (Baixa)	Equivalência patrimonial	Dividendos	Ajuste de conversão	Ajuste por Hiperinflação	Investimento 31/12/2023
Investidas indiretas:								
Green4T Chile Ltda.	1%	115	-	(2)	-	(4)	-	109
		<u>115</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>(4)</u>	<u>-</u>	<u>109</u>
Movimentação Investimentos 2022 (controladora)								
Ativo	Participação direta (%)	Investimento 31/12/2021	Aumento Cisão*	Equivalência patrimonial	Ajuste de Conversão	Ajuste por Hiperinflação	Investimento 31/12/2022	
Investidas diretas								
Green4T Serviços e Prod. Ltda.	100%	-	37.627	(713)	1.778	-		38.692
Green4T Soluções TI S.A.	100%	-	17.230	11.892	2.269	184		31.575
		<u>-</u>	<u>54.857</u>	<u>11.179</u>	<u>4.047</u>	<u>184</u>		<u>70.267</u>

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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

14. Intangível

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Software	-	-	1.893	2.017
Marcas e patentes	98.487	98.487	98.544	98.579
Relacionamento com clientes	42.463	42.463	42.463	42.463
Amortização acumulada	(21.232)	(16.986)	(21.760)	(17.250)
	119.718	123.964	121.140	125.809

	Controladora 2023		
	Marcas e patentes	Carteira de clientes	Total
Em 31 de dezembro de 2022			
Saldo inicial	-	-	-
Aquisições	-	-	-
Transferência (cisão)	98.487	25.831	124.318
Amortização	-	(354)	(354)
Saldo contábil, líquido	98.487	25.477	123.964
Em 31 de dezembro de 2023			
Saldo inicial	98.487	25.477	123.964
Aquisições	-	-	-
Baixas	-	-	-
Transferência (cisão)	-	-	-
Amortização	-	(4.246)	(4.246)
Saldo contábil, líquido	98.487	21.231	119.718

	Consolidado 2023			
	Softwares	Marcas e patentes	Carteira de clientes	Total
Em 31 de dezembro de 2022				
Saldo iniciais incorporados (Nota 4)	2.017	98.579	42.463	143.059
Saldo 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 2023				
Saldo inicial	1.752	98.579	25.478	125.809
Aquisições	-	-	-	-
Baixas	-	-	-	-
Ajuste de conversão de moeda estrangeira	2	(35)	-	(33)
Amortização	(391)	-	(4.245)	(4.636)
Saldo contábil, líquido	1.363	98.544	21.233	121.140

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

15. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contas a pagar a fornecedores (a)	13	-	13.942	31.843
Provisões partes relacionadas	75	-	223	730
Provisões	-	79	-	518
	88	79	14.165	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 2023, a controlada Green4T Soluções TI S.A não possuía saldos em operações com 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

16. Empréstimos

	Encargos financeiros	Consolidado	
		2023	2022
Moeda nacional:			
Capital de giro	18,98% a.a.	29.126	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
		29.126	68.078
Circulante		12.877	51.428
Não circulante		16.249	16.650
		29.126	68.078
		Consolidado	
		2023	2022
Saldos inicial		68.078	68.018
Captações		34.781	4.628
Pagamento de principal		(44.788)	(4.909)
Juros apropriados		6.810	1.242
Juros pagos		(7.043)	(1.336)
Baixa por venda de controladas (Nota 4)		(28.708)	-
Variação cambial		(4)	435
Saldos no final do exercício		29.126	68.078

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Debêntures

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Principal	253.700	218.624	253.700	218.624
Custos de transação a amortizar	(415)	(477)	(415)	(477)
	253.285	218.147	253.285	218.147
Circulante	-	37.312	-	37.312
Não circulante	253.285	180.835	253.285	180.835
	253.285	218.147	253.285	218.147

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldos no início do período	218.147	-	218.147	190.392
Saldos incorporados (Nota 4)	-	215.464	-	-
Amortização de custas sobre emissão de debêntures	86	-	86	59
Juros e custas apropriados	35.855	2.887	35.855	28.317
Juros pagos	(803)	(204)	(803)	(621)
Saldo em 31 de dezembro	253.285	218.147	253.285	218.147

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 2023, o saldo é de R\$ 246.344.

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 de 2021. As debêntures emitidas e não subscritas foram canceladas conforme as condições do Instrumento particular de emissão. Em 31 de dezembro de 2023, o saldo é de R\$ 82.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

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 2023, o saldo é de R\$ 7.274

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 Companhia, 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).

18. Obrigações tributárias

	Consolidado	
	2023	2022
COFINS	78	2.469
PIS	1.471	879
ISS	1.171	1.751
ICMS	-	859
IRRF retido na fonte	801	359
IRPJ	90	1.875
CSLL	-	683
IVA – Latam	1.721	2.321
Parcelamentos	1.396	1.463
Outros tributos	158	354
	6.886	13.013
Circulante	5.734	12.124
Não Circulante	1.152	889
	6.886	13.013

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

19. Salários e encargos sociais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários, férias e outros benefícios	38	-	8.189	11.196
INSS a recolher	12	-	1.661	2.016
IRRF sobre a folha de pagamento	2	-	862	1.119
FGTS a recolher	3	-	394	524
Outras obrigações trabalhistas	7	-	31	45
	62	-	11.137	14.900

20. Provisões

	Consolidado	
	2023	2022
Provisões:		
Processos tributários (a)	2.827	-
Processos trabalhistas	712	351
Provisão para perdas em projetos	1.028	206
Outras provisões	1.324	-
	5.891	557

(a) Provisão de ISS sobre tratamento tributário referente a operação de empreitada na G4T Soluções TI S.A.

17.1 Provisões para demandas judiciais

A Companhia e suas controladas são parte em ações judiciais e processos administrativos perante certos tribunais e instâncias do poder público, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões tributárias e trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos. A Administração, com base nas informações de seus assessores jurídicos, na análise das demandas judiciais pendentes e, quanto às ações trabalhistas, na experiência anterior referente às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas estimadas com as pendências em curso.

Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, as movimentações na provisão para demandas judiciais estão sumarizadas a seguir:

	Controladora e Consolidado		
	Tributário	Trabalhista	Total
Em 31 de dezembro de 2022	-	351	351
Complemento de provisão	2.827	361	3.188
Em 31 de dezembro de 2023	2.827	712	3.539

Adicionalmente, em 31 de dezembro de 2023, a Companhia e suas controladas estão envolvidas em outros processos e riscos tributários, cíveis e trabalhistas. Com base na avaliação dos assessores jurídicos da Companhia, a probabilidade de perda estimada como possível em litígios totalizou R\$ 5.451 (R\$ 4.250 em 2022), para os quais a Administração da Companhia entende não ser necessária a constituição de provisão para eventuais perdas.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

21. 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 Companhia.

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

20.1 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 2023, a Companhia apresentou prejuízo e não distribuiu dividendos.

20.2 Outros resultados abrangentes

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

22. Receita operacional líquida

	Controlada		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita operacional bruta				
Serviços continuados	2.212	-	28.316	37.928
Projetos de instalações	-	-	227.880	39.699
Outras receitas	-	-	21.654	3.588
Total da receita operacional bruta	2.212	-	277.850	81.215
Impostos sobre vendas e serviços	(127)	-	(35.894)	(9.551)
Cancelamentos e devoluções	-	-	(428)	(924)
Receita operacional líquida	2.085	-	241.528	70.740

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

23. Custos dos serviços prestados

	Controlado		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Materiais aplicados	(8)	-	(81.244)	(28.917)
Pessoal	(167)	-	(72.736)	(14.124)
Outros custos	-	-	-	(1.955)
	(175)	-	(153.980)	(44.996)

24. Despesas comerciais

	Controlado		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesas com pessoal	(10)	-	(12.526)	(2.486)
Comissões	(75)	-	(10.068)	(2.205)
Eventos e viagens	-	-	(550)	(409)
Serviços de terceiros	-	-	(2.207)	(113)
Outras despesas	-	-	(1.754)	(303)
	(85)	-	(27.105)	(5.516)

25. Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Serviços de terceiros	(41)	-	(3.870)	(1.817)
Despesas com pessoal	(557)	(79)	(10.757)	(2.315)
Serviços advocatícios e despesas jurídicas	(5)	-	(1.134)	(223)
Telefonia e internet	-	-	(237)	(34)
Aluguéis	(425)	-	(1.586)	(254)
Eventos e viagens	-	-	(464)	(74)
Manutenção, limpeza e materiais de escritório	-	-	(189)	(25)
Outras despesas	(22)	(14)	(351)	(149)
	(1.050)	(93)	(18.588)	(4.891)

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

26. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas financeiras				
Variação cambial ativa	-	-	8.275	-
Rendimentos com aplicações financeiras	-	-	1.012	-
Juros ativos	-	9	29	325
Outras receitas financeiras	4	-	723	289
	4	9	10.039	614
Despesas financeiras				
Juros e multa sobre debêntures	(35.940)	(2.887)	(35.981)	(5.401)
(Continuação)				
Variação cambial passiva	-	-	(2.793)	(993)
Despesas bancárias e seguros	(8)	(1)	(5.119)	-
Juros sobre empréstimos	-	(94)	(6.810)	(1.736)
Juros passivos	(1.051)	(1)	(3.437)	(138)
Outras despesas financeiras	-	-	(1.072)	(425)
	(36.999)	2.983	(55.212)	(8.693)

27. Seguros

A Companhia e suas controladas mantêm 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 2023, a Companhia e suas controladas tem como política contratar seguros com cobertura nos seguintes riscos:

	Coberturas	
	2023	2022
Incêndio, raio ou explosão no imóvel	8.024	6.951
Responsabilidade civil e execução de projetos (*)	62.771	192.601
Directors and Officers - D&O	30.014	39.600
Caução para contratos, aluguel e fiança locatícia	2.918	3.051
	103.727	242.203

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

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

28. Instrumentos financeiros

28.1. 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.

28.2. Categorias de instrumentos financeiros

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
ATIVOS FINANCEIROS				
Custo amortizado:				
Caixa e equivalentes de caixa	32	43	8.531	14.529
Contas a receber	2.063	-	44.177	83.984
Partes relacionadas – Mútuos	51.304	53.664	99.020	101.553
	53.399	53.707	151.728	200.066
	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
PASSIVOS FINANCEIROS				
Custo amortizado:				
Empréstimos e financiamentos	-	-	29.126	68.078
Arrendamento mercantil	7.004	8.434	7.996	15.236
Debêntures	253.284	218.147	253.284	218.147
Fornecedores	88	79	14.166	33.091
Partes relacionadas – Mútuos	3.517	603	22.154	2.559
	263.893	227.263	326.726	337.111

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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

28. Instrumentos financeiros--Continuação

28.2. Categorias de instrumentos financeiros--Continuação

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 2023 e de 2022, são classificados como Nível 1.

	Nível 1			
	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ativos financeiros:				
Caixa e equivalentes de caixa	32	43	8.531	14.259

No decorrer dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, 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 2023 e de 2022, a Companhia não possuía instrumentos financeiros não contabilizados nem instrumentos financeiros derivativos.

28.3. 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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

28. Instrumentos financeiros--Continuação

28.3. Objetivo da administração dos riscos financeiros--Continuação

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.

28.4. 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.

28.5. Gestão do risco de taxa de câmbio

As controladas da Companhia possuem transações em moeda estrangeira; consequentemente, 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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

28. Instrumentos financeiros--Continuação

28.6. 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 2023, 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.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contas a receber:				
Créditos com terceiros	2.063	-	44.177	83.984

28.7. 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 2023, a Companhia apresentou no consolidado, um capital circulante líquido negativo de R\$ 62.264, 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.

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

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

28. Instrumentos financeiros--Continuação

28.7. Gestão do risco de liquidez

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:

Controladora

	Menos de um ano	De um a três anos	De três a cinco anos	Mais de cinco anos	Total
31 de dezembro de 2023					
Fornecedores	88	-	-	-	88
Debêntures	-	253.285	-	-	253.285
Arrendamento mercantil	2.054	4.950	-	-	7.004
	2.142	258.235	-	-	260.377

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
	34.329	22.695	39.653	129.983	226.660

Consolidado

	Menos de um ano	De um a três anos	De três a cinco anos	Mais de cinco anos	Total
31 de dezembro de 2023					
Fornecedores	14.166	-	-	-	14.166
Debêntures	-	253.285	-	-	253.285
Empréstimos	12.877	16.249	-	-	29.126
Arrendamento mercantil	2.658	5.337	-	-	7.995
	29.701	274.871	-	-	304.572

Green4T Serviços S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

28. Instrumentos financeiros--Continuação

28.7. Gestão do risco de liquidez

	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
	120.423	44.493	39.653	129.983	334.552

29. Transações que não envolvem caixa

No decorrer do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Companhia realizou transação não-caixa que não possui impacto na demonstração do fluxo de caixa, conforme segue:

	2023	2022
Ativo		
Direito de uso	5.668	6.917
Baixa de investimento por incorporação reversa de investida	1.616	-
Passivo		
Arrendamento mercantil	7.004	8.434

30. Eventos subsequentes

Em 16 de agosto de 2024, foi realizado a assembleia geral de debenturistas da primeira emissão pública de debêntures, alterando a data de vencimento das debêntures da primeira série da segunda série, para 31 de janeiro de 2026.

* * *