DocuSign Envelope ID: 45797C73-A4E8-46EB-8C2A-08AEBF5AF575

Scala Data Centers S.A.

CNPJ nº 34.562.112/0001-58

Demonstrações Financeiras - Exercícios findos em 31 de dezembro (Em milhares de reais exceto quando indicado de outra forma

Balanço patrimonial

	Notas	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Ativo circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	1.429.914	48.679	1.430.859	54.258
Contas a receber	6	90.862	93.448	90.862	103.312
Contas a receber - partes relacionadas	6 e 30	19.313	2.562	19.313	2.562
Impostos a recuperar	7	466	7.546	466	7.909
Adiantamento a fornecedores	8 e 30	238.933	35.090	238.933	35.095
Despesas antecipadas	9	6.063	5.826	6.063	5.826
Outros ativos	10	215	1.155	215	1.287
Total do ativo circulante		**1.785.766**	**194.306**	**1.786.711**	**210.249**
Ativo não circulante					
Tributos diferidos	11	5.847	5.689	5.847	6.119
Despesas antecipadas	9	267	6.214	267	6.214
Direitos de uso	12	112.268	35.893	112.268	35.893
Impostos a recuperar	7	29.210	–	29.210	–
Outros ativos	10	46	2.454	46	2.454
Investimentos	13	945	89.798	–	–
Imobilizado	14	1.382.809	673.071	1.382.809	753.131
Intangível	15	2.073.176	2.048.266	2.073.176	2.048.511
Total do ativo não circulante		**3.604.568**	**2.861.385**	**3.603.623**	**2.852.322**
Total do ativo		**5.390.334**	**3.055.691**	**5.390.334**	**3.062.571**

Balanço patrimonial

	Notas	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Passivo circulante					
Fornecedores	16	107.352	41.393	107.352	44.917
Fornecedor risco sacado	17	57.150	–	57.150	–
Provisão de custos e despesas	21	22.562	5.752	22.562	5.752
Obrigações tributárias	20	8.202	4.427	8.202	5.264
Debêntures	18	6.760	57.799	6.760	57.799
Passivo de arrendamento	12	17.934	11.310	17.934	11.310
Obrigações trabalhistas	19	23.457	18.901	23.457	19.036
Receita diferida	22	4.514	–	4.514	357
Adiantamento de clientes		3.832	400	3.832	400
Outros passivos		4.337	3.681	4.337	3.685
Total do passivo circulante		**256.100**	**143.663**	**256.100**	**148.520**
Passivo não circulante					
Debêntures	18	1.971.630	531.875	1.971.630	531.875
Passivo de arrendamento	12	96.409	29.308	96.409	29.308
Tributos diferidos	11	49.637	8.067	49.637	8.067
Receita diferida	22	58.751	–	58.751	2.023
Provisão para contingências	31	85	–	85	–
Outros passivos		51	51	51	51
Total do passivo não circulante		**2.176.563**	**569.301**	**2.176.563**	**571.324**
Patrimônio líquido					
Capital social	23.1	3.051.518	2.265.160	3.051.518	2.265.160
Capital social a integralizar		–	(9.000)	–	(9.000)
Reservas de lucro		6.075	6.075	6.075	6.075
Reservas de capital		74.637	80.491	74.637	80.491
Prejuízos acumulados		(174.579)	–	(174.579)	–
Ajuste acumulado de conversão	13	20	–	20	–
Total do patrimônio líquido		**2.957.671**	**2.342.726**	**2.957.671**	**2.342.726**
Total do passivo e patrimônio líquido		**5.390.334**	**3.055.691**	**5.390.334**	**3.062.571**

Demonstração do resultado

	Notas	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Receita líquida	24	350.525	278.345	360.421	299.038
Custo dos serviços prestados	25	(239.469)	(148.713)	(247.283)	(162.444)
Lucro bruto		**111.056**	**129.632**	**113.138**	**136.594**
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	26	(90.311)	(55.971)	(92.457)	(55.971)
Despesas comerciais	27	(10.563)	(12.024)	(10.563)	(12.024)
Outros resultados operacionais		4.877	1.290	4.877	1.550
Resultado de equivalência patrimonial		(768)	4.613	–	–
Total despesas operacionais		**(96.765)**	**(62.092)**	**(98.143)**	**(66.445)**
Lucro antes do resultado financeiro		**14.291**	**67.540**	**14.995**	**70.149**
Receitas (despesas) financeiras					
Receitas financeiras	28	40.032	1.975	40.032	1.982
Despesas financeiras	28	(187.066)	(29.814)	(187.069)	(30.091)
Total Resultado Financeiro		**(147.034)**	**(27.839)**	**(147.037)**	**(28.109)**
Lucro (prejuízo) antes da tributação		**(132.743)**	**39.701**	**(132.042)**	**42.040**
Imposto de renda e contribuição social corrente	29	–	–	(695)	(2.769)
IR e CS diferidos	29	(41.836)	(1.881)	(41.842)	(1.451)
Total tributos sobre o lucro		**(41.836)**	**(1.881)**	**(42.537)**	**(4.220)**
Lucro líquido (prejuízo) do exercício		**(174.579)**	**37.820**	**(174.579)**	**37.820**
Lucro líquido (prejuízo) básico por ação	3.16	(0,0705)	0,0168	(0,0705)	0,0168
Lucro líquido (prejuízo) diluído por ação	3.16	(0,0705)	0,0168	(0,0705)	0,0168

Demonstração do resultado abrangente

	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Lucro (prejuízo) líquido do exercício	(174.579)	37.820	(174.579)	37.820
Outros resultados abrangentes	20	–	20	–
Total do resultado abrangente do exercício	**(174.559)**	**37.820**	**(174. 559)**	**37.820**

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

	Capital social	Capital social a integralizar	Adiantamento para futuro aumento de capital	Reservas de lucro: Reserva legal	Reservas de lucro: Reservas de lucro	Reservas de capital: Reservas de capital de giro	Reservas de capital: Reservas para Investimento	Lucros (prejuízos) acumulados	Ajuste acumulado de conversão	Total
Em 1º de janeiro de 2021	**88.700**	**–**	**46.500**	**2.602**	**3.106**	**23.149**	**23.149**	**–**	**–**	**187.206**
Aumento de capital pela incorporação da Dyn	1.344.729	–	–	–	(3.073)	–	–	–	–	1.341.656
Aumento de capital pela incorporação da Scala Empreendimentos	208.921	–	–	–	–	–	–	–	–	208.921
Aumento de capital	459.460	(459.460)	–	–	–	–	–	–	–	–
Adiantamento para futuro aumento de capital	–	–	116.850	–	–	–	–	–	–	116.850
Subscrição do capital	163.350	–	(163.350)	–	–	–	–	–	–	–
Distribuição de dividendos		–	–	–	(33)	–	(120)	(34)	–	(187)
Integralização de capital	–	450.460	–	–	–	–	–	–	–	450.460
Lucro líquido do exercício	–	–	–	–	–	–	–	37.820	–	37.820
Constituição de reservas	–	–	–	1.808	1.665	17.156	17.157	(37.786)	–	–
Em 31 de dezembro de 2021	**2.265.160**	**(9.000)**	**–**	**4.410**	**1.665**	**40.305**	**40.186**	**–**	**–**	**2.342.726**
Aumento de capital	**786.358**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**786.358**
Integralização de capital	**–**	**9.000**	**–**	**–**	–	**–**	**–**	**–**	**–**	**9.000**
Distribuição de dividendos adicionais via redução de reserva - 2021	**–**	**–**	**–**	**–**	–	(2.394)	(2.119)	**–**	**–**	**(4.513)**
Distribuição de dividendos adicionais via redução de reserva - 2020	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	(1.341)	–	–	–	**(1.341)**
Prejuízo do exercício	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	(174.579)	–	**(174.579)**
Ganho na conversão de balanço de controlada no exterior	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	20	**20**
Em 31 de dezembro de 2022	**3.051.518**	**–**	**–**	**4.410**	**1.665**	**36.570**	**38.067**	**(174.579)**	**20**	**2.957.671**

Demonstração dos fluxos de caixa

	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro (prejuízo) antes do IR e CS	(132.743)	39.701	(132.042)	42.040
Ajustes ao lucro (prejuízo):				
Depreciação e amortização	96.447	57.320	96.447	101.029
Juros sobre debêntures	149.051	27.677	149.051	27.677
Provisão para despesas e custos	16.810	847	16.810	847
Amortização de direitos de uso	8.421	10.234	8.421	10.234
Juros sobre arrendamentos	649	2.203	649	2.203
Resultado equivalência patrimonial	768	(4.613)	–	–
Provisão para perdas de clientes	–	262	–	262
Provisão para contingências	85	–	85	–
	139.488	**153.915**	**139.421**	**204.576**
Variação nos ativos e passivos				
Contas a receber de clientes	14.560	(45.411)	12.450	(51.230)
Contas a receber partes relacionadas	(16.751)	(2.562)	(16.751)	(2.562)
Impostos a recuperar	(21.834)	(482)	(22.463)	(845)
Despesas antecipadas	5.710	(844)	5.710	(844)
Adiantamentos para fornecedores	(146.693)	(7.254)	(146.688)	(7.259)
Outros ativos	3.354	(567)	3.500	(699)
Fornecedores	63.670	16.843	62.435	20.367
Obrigações tributárias	3.103	1.710	2.938	2.547
Obrigações trabalhistas	4.330	14.126	4.421	14.261
Adiantamentos de clientes	64.276	330	64.317	330
Outras contas a pagar	652	3.615	647	3.620
Caixa gerado pelas operações	**113.865**	**133.419**	**109.937**	**182.262**
Imposto de renda e contribuição social pagos	–	(6.864)	–	(9.634)
Juros pagos sobre debêntures	(149.799)	(13.003)	(149.799)	(13.003)
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais	**(35.934)**	**113.552**	**(39.862)**	**159.625**
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Efeito da incorporação Nimbus - caixa e equivalentes	3.799	–	–	–
Aumento de capital em controlada no exterior	(3.071)	–	–	–
Aquisição de controlada Nimbus	–	(219.564)	–	
Aquisição de imobilizado e intangível	(740.384)	(439.951)	(740.362)	(700.109)
Efeito de incorporação Dyn - caixa e equivalentes	–	8.777	–	8.877
Efeito de incorporação Scala Empreendimentos - caixa e equivalentes	–	2.920	–	2.920
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	**(739.656)**	**(647.818)**	**(740.362)**	**(688.312)**
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Aumento de capital	795.358	567.308	795.358	567.308
Pagamento de arrendamento	(22.142)	(8.205)	(22.142)	(8.205)
Emissão de debêntures	2.964.464	–	2.964.464	–
Pagamento de debêntures	(1.575.000)	–	(1.575.000)	–
Dividendos pagos	(5.855)	(186)	(5.855)	(186)
Caixa gerado nas atividades de financiamento	**2.156.825**	**558.917**	**2.156.825**	**558.917**
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	**1.381.235**	**24.651**	**1.376.601**	**30.230**
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	48.679	24.028	54.258	24.028
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	1.429.914	48.679	1.430.859	54.258
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	**1.381.235**	**24.651**	**1.376.601**	**30.230**

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

1. Contexto Operacional: A Scala Data Centers S.A. (a "Companhia" ou "Controladora") é uma sociedade por ações, com sede na cidade de Barueri, Estado de São Paulo, foi constituída em 16 de agosto de 2019, com prazo indeterminado, conforme artigo 4° do Estatuto Social. A Companhia, sua principal controlada Nimbus Data Center S.A. e a "holding" Scala US Holdco LLC (conjuntamente, "a companhia" ou "Consolidado") tem por objeto social locação de equipamentos e cessão de infraestrutura em data center (colocation), participação no capital de outras sociedades no Brasil e no exterior, desenvolvimento e investimento em empreendimentos imobiliários, assim como locação e administração de bens móveis e imóveis e, para a consecução de seu objeto, a Companhia poderá realizar as atividades mencionadas, por si própria e/ou por meio de contratos com outras sociedades, podendo ainda adquirir, importar ou subcontratar outras sociedades, ou de outras sociedades, o fornecimento e maquinário, equipamentos, ferramentas e de serviços de manutenção ou ampliação de seus ativos. A Companhia incorporou em 31 de março de 2022 o patrimônio líquido da Nimbus Data Center Ltda., no montante de R$ 91.176, conforme demonstrado na nota explicativa 13. A emissão dessas demonstrações financeiras foi aprovada pela Diretoria da Companhia em 29 de março de 2023. **2. Resumo das Principais Políticas Contábeis: 2.1. Declaração de conformidade:** As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo quando indicado de outra forma. **2.2 Base de elaboração e apresentação:** As demonstrações financeiras da Companhia para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), as quais abrangem a Legislação Societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC). As demonstrações contábeis da Companhia estão sendo apresentadas conforme orientação técnica do CPC 07, que trata dos requisitos básicos de elaboração e evidenciação a serem observados quando da divulgação dos relatórios contábil-financeiros, em especial das contidas nas notas explicativas. A Administração confirma que estão sendo evidenciadas todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras e que estas correspondem às utilizadas em sua gestão. A moeda funcional da Companhia é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações financeiras da companhia. (a) Demonstrações financeiras individuais. As demonstrações financeiras individuais da Controladora foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e são divulgadas em conjunto com as demonstrações financeiras consolidadas. Nas demonstrações financeiras individuais, as controladas são contabilizadas pelo método de equivalência patrimonial. Os mesmos ajustes são feitos tanto nas demonstrações financeiras individuais quanto nas demonstrações financeiras consolidadas para chegar ao mesmo resultado e patrimônio líquido atribuível aos acionistas da Controladora. (b) Demonstrações financeiras consolidadas: As demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC). Essas demonstrações financeiras incluem as operações da Nimbus Data Center S.A. e da Scala US Holdco LLC. Os saldos apresentados na demonstração do resultado, do resultado abrangente e dos fluxos de caixa, incluem as operações da Controlada Nimbus de três meses, anteriores à incorporação ocorrida em 31 de março de 2022 e o resultado do exercício de 2022 da Controlada Scala US Holdco LLC. **2.3. Base de mensuração:** As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma. **2.4. Uso de estimativas e julgamentos:** A preparação das demonstrações financeiras em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer o uso de certas estimativas contábeis e, também, o exercício de julgamento por parte da Administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Desta forma, os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua e tais revisões são reconhecidas no período em que são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados. As principais estimativas da Companhia estão descritas na nota 3.15. **3. Principais práticas contábeis:** As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário. **3.1. Apresentação das demonstrações financeiras:** Os ativos e passivos no balanço patrimonial são classificados como circulante quando mantidos principalmente para negociação e quando se espera realizá-los dentro de 12 meses após o período de divulgação. Os demais ativos e passivos são classificados como não circulantes. Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante, quando aplicável. **3.2. Caixas e equivalentes de caixa:** Incluem caixa, saldos em conta movimento, aplicações financeiras com liquidez imediata e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado. Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa a curto prazo, juntamente com a realização de outros ativos circulantes, e não para investimentos e outros fins. **3.3. Contas a receber:** O saldo de contas a receber é registrado e mantido no balanço pelo valor de realização dos títulos representativos desses créditos. A origem das contas a receber decorre da conjuntura de fatores como a transferência de posse, a transferência de risco e a confiabilidade na mensuração do valor vendido líquido do custo de venda e direito a tal recebível. As perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (PECLD) está constituída em montante considerado suficiente pela Administração da Companhia para cobrir eventuais perdas futuras, com base no histórico de perdas na realização das contas a receber, e considerando os riscos de crédito envolvidos com sua carteira de clientes. A Companhia aplica a abordagem simplificada do CPC 48 para a mensuração de perdas de crédito esperadas considerando uma provisão para perdas esperadas ao longo da vida útil para todas as contas a receber de clientes e ativos de contratos. Para mensurar as perdas de crédito esperadas, as contas a receber de clientes e os ativos de contratos foram agrupados com base nas características compartilhadas de risco de crédito e nos dias de atraso. Os ativos de contratos se relacionam a trabalhos em andamento que não foram faturados e possuem essencialmente as mesmas características de riscos das contas a receber de clientes para os mesmos tipos de contratos. Portanto, a Companhia concluiu que as taxas de perdas esperadas para as contas a receber de clientes representam uma aproximação razoável das taxas de perda para os ativos de contratos. As taxas de perdas esperadas são baseadas nos perfis de pagamento dos clientes e as perdas de crédito históricas correspondentes incorridas para os mesmos. As taxas de perdas históricas são ajustadas a fim de refletir informações atuais e prospectivas sobre fatores macroeconômicos que possam afetar a capacidade dos clientes de liquidarem os recebíveis. A Companhia identifica a inflação e a taxa de juros como os fatores mais relevantes. Dessa forma, ajusta as taxas de perdas históricas com base nas mudanças esperadas nesses fatores. **3.4. Imobilizado:** São mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzidos de depreciação e perdas por redução ao valor recuperável acumuladas de redução ao valor recuperável ("impairment"). O valor residual e vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos no encerramento de cada exercício, e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso. As imobilizações em andamento são classificadas nas categorias adequadas do imobilizado quando concluídas e prontas para o uso pretendido. A depreciação desses ativos inicia-se quando eles estão prontos para o uso pretendido na mesma base dos outros ativos imobilizados. A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo pelo método linear, de modo que o valor do custo menos o seu valor residual após sua vida útil seja integralmente baixado (exceto para terrenos e construções em andamento). A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados anualmente no fim da data do balanço patrimonial e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente. Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso contínuo do ativo. Quaisquer ganhos ou perdas na venda ou baixa de um item do imobilizado são determinados pela diferença entre os valores recebidos na venda e o valor contábil do ativo e são reconhecidos no resultado. Abaixo as respectivas taxas de depreciação anuais:

Imobilizado por natureza	Taxa de depreciação ao ano (i)
Telecom Equipamentos e Infraestrutura	10% e 20%
Data Center Servidores	38,46%
Data Center Infraestrutura	10% e 20%
Data Center Equipamentos de Rede	10% e 38,46%
Equipamentos de Informática	20%
Máquinas e Equipamentos e Móveis e Utensílios	10%
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	20%
Equipamento de Escritório	10%

(i) Não houve alteração nas taxas de depreciação no exercício de 2022, comparada ao exercício de 2021. **3.5. Intangível:** Ativos intangíveis com vida útil definida são registrados pelo custo de aquisição ou formação, deduzido das amortizações acumuladas e da redução ao valor recuperável ("impairment"). A amortização é reconhecida linearmente com base na vida útil estimada dos ativos. A vida útil estimada e o método de amortização são revisados no fim de cada exercício e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente. Um ativo intangível é baixado na alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso. Os ganhos ou as perdas resultantes da baixa de um ativo intangível, são mensurados com base na diferença entre as receitas líquidas da alienação e o valor contábil do ativo, e são reconhecidos no resultado.

Abaixo as respectivas taxas de amortizações anuais definidas pela Administração:

Intangível por natureza	Taxa de amortização ao ano
Direitos de uso de software	20%

Ágio: O ágio representa o excesso (i) da contraprestação transferida; (ii) do valor da participação de não controladores na adquirida; e (iii) do valor justo na data de aquisição de qualquer participação patrimonial anterior na adquirida em relação ao valor justo dos ativos líquidos identificáveis adquiridos. Caso o total da contraprestação transferida, a participação dos não controladores reconhecida e a participação mantida anteriormente medida pelo valor justo sejam menores do que o valor justo dos ativos líquidos da controlada adquirida, no caso de uma compra vantajosa, a diferença é reconhecida diretamente na demonstração do resultado. **3.6. Arrendamento:** Os arrendamentos são reconhecidos como um ativo de direito de uso e um passivo correspondente na data em que o ativo arrendado se torna disponível para uso pela Companhia. Cada pagamento de arrendamento é alocado entre o passivo e as despesas financeiras. As despesas financeiras são reconhecidas no resultado durante o período do arrendamento. O ativo de direito de uso é depreciado ao longo da vida útil do ativo ou do prazo do arrendamento pelo método linear, dos dois o menor. Os ativos e passivos provenientes de um arrendamento são inicialmente mensurados ao valor presente. Os passivos de arrendamento incluem o valor presente líquido dos pagamentos fixos incluindo pagamentos fixos na essência, menos quaisquer incentivos de arrendamentos a receber. Os pagamentos de arrendamentos são alocados entre o principal e as despesas financeiras. As despesas financeiras são reconhecidas no resultado durante o período do arrendamento para produzir uma taxa periódica constante de juros sobre o saldo remanescente do passivo para cada período. Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, de acordo com os itens a seguir: • o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento; • quaisquer pagamentos de arrendamentos feitos na data inicial, ou antes dela, menos quaisquer incentivos de arrendamento recebidos. **3.7. Fornecedor risco sacado:** O contas a pagar aos fornecedores é composto de obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, além dos investimentos nos projetos da Companhia. São inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros, caso aplicável, de acordo com o CPC 40 (R1) - Instrumentos Financeiros: Evidenciação **3.8. Outros ativos e passivos:** Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. **3.9. Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro:** A despesa com imposto de renda e contribuição social sobre o lucro representa a soma dos impostos correntes e diferidos. Impostos 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 do resultado, porque exclui receitas ou despesas 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 nominais de imposto de renda de 15%, acrescidas do adicional de 10%, e da contribuição social de 9%, que conjuntamente totalizam 34%. Impostos diferidos: O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados sobre os prejuízos fiscais do imposto de renda, a base negativa de contribuição social e as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos e passivos e os valores contábeis das demonstrações financeiras. As alíquotas definidas atualmente para esses impostos, para determinação dos tributos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social. Os impostos diferidos são reconhecidos apenas quando a companhia apresenta histórico razoável de lucratividade em suas operações e quando for provável que a companhia apresentará lucro tributável futuro em montante suficiente para que tais diferenças e prejuízos fiscais/base negativa de contribuição social possam ser efetivamente utilizados com segurança. Impostos diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias/prejuízos fiscais, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto sofrer alterações. a Companhia apresentou resultados tributáveis recentes e possui perspectivas com base em seus orçamentos sobre a perspectiva de lucro tributável futuro, baseado em sua perspectiva dos resultados decorrentes dos investimentos na operação. Da mesma forma, os impostos diferidos passivos são reconhecidos quando há uma diferença temporária entre as bases fiscais e contábeis, que irão gerar tributação no futuro. A natureza das transações relacionadas ao reconhecimentos destes tributos diferidos estão apresentadas na nota explicativa 11. **3.10. Instrumentos financeiros:** Ativos financeiros: Os ativos financeiros são classificados conforme abaixo: Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado, que correspondem aos ativos que o objetivo é mantê-lo até o fim do fluxo de caixa contratual e ativos que contenham exclusivamente pagamento de principal e juros sobre o saldo em aberto. Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, que correspondem a ativos cujo objetivo seja mantê-lo até o fim do recebimento dos fluxos contratuais ou pela venda do ativo, ou ativos que contenham pagamento de principal e juros sobre o saldo em aberto. Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado, que correspondem a ativos que não atendem as condições de ativos financeiros mensurados ao custo amortizado ou valor justo por meio de resultado. No reconhecimento inicial a Companhia avalia cada ativo para classificá-lo de acordo com as estratégias e modelos de negócio da Administração. Um ativo financeiro, ou parte aplicável de um ativo financeiro ou grupo de ativos semelhantes, é baixado quando, e somente quando: • A Companhia não tem expectativa razoáveis de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou parte dele. • A Companhia transferir o direito de receber o fluxo de caixa do ativo ou retiver os direitos contratuais de receber fluxos de caixa do ativo financeiro, mas tenha assumido a obrigação de pagar o fluxo de caixa recebido, no montante total, sem demora material, a um terceiro e se a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo. Passivos financeiros: No reconhecimento inicial, passivos financeiros são mensurados a valor justo adicionado ou deduzido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou à emissão de tais passivos, exceto por passivos financeiros mensurados ao valor justo. Passivos financeiros são classificados como mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, exceto em determinadas circunstâncias, que incluem determinados passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado. Quando passivos financeiros mensurados a custo amortizado têm seus termos contratuais modificados e tal modificação não for substancial, seus saldos contábeis refletirão o valor presente dos seus fluxos de caixa sob os novos termos, utilizando a taxa de juros efetiva original. A diferença entre o saldo contábil do instrumento mensurado quando da modificação não substancial dos seus termos e seu saldo contábil imediatamente anterior a tal modificação é reconhecida como ganho ou perda no resultado do período. **Avaliação do valor recuperável de ativos não financeiros ("impairment"):** A Administração revisa anualmente 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 que, quando tais evidências são identificadas e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. O valor recuperável 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 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. Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a Companhia realizou a análise de *impairment* de seus ativos não financeiros, com base na perspectiva e capacidade de geração de receitas dos ativos ao longo do tempo, considerando as estruturas adquiridas (ativos imobilizados e intangíveis) e os contratos ativos (relacionamento com clientes) e não identificou a existência de indicadores de que determinados ativos imobilizados, intangíveis ou outros ativos não financeiros poderiam estar acima do valor recuperável, e consequentemente, nenhuma provisão para perda de valor recuperável dos ativos foi necessária. **Instrumentos financeiros derivativos e operações de "hedge":** Os instrumentos financeiros derivativos destinam-se a atender às necessidades próprias para administrar a exposição da Companhia, no sentido de administrar suas posições. As operações são registradas pelo seu valor justo considerando as metodologias de marcação a mercado, podendo ter seu ajuste contabilizado no resultado ou no patrimônio líquido, dependendo da classificação entre hedge contábil, suas categorias e hedge econômico. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía uma operação de Hedge de Fluxo de Caixa, em conformidade com o CPC 48 - Instrumentos Financeiros, cujo objetivo é proteger a exposição à variabilidade nos fluxos de caixa atribuíveis ao risco das mudanças na taxa de juros, as quais impactam o resultado da Companhia, associado à totalidade do passivo reconhecido. A parcela efetiva das valorizações ou desvalorizações destes instrumentos é reconhecida em conta destacada do patrimônio líquido, líquida dos efeitos tributários e só é transferida para o resultado em duas situações: (i) em caso de inefetividade do hedge; ou (ii) na realização do objeto de hedge. A parcela não efetiva do respectivo hedge é reconhecida diretamente em conta de resultado. **3.11. Provisões:** As provisões são 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 período de relatório, 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. **3.12. Moeda estrangeira:** Na elaboração das demonstrações financeiras da Companhia, as transações em moeda estrangeira, ou seja, qualquer moeda diferente da moeda funcional da Companhia, 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. As atualizações da conta de investimentos decorrente da variação cambial referente a investida no exterior são reconhecidas em ajuste de conversão para moeda estrangeira no patrimônio líquido. Os itens não monetários são mensurados pelo custo histórico em uma moeda estrangeira, utilizando a taxa vigente da data da transação. **3.13. Reconhecimento da receita:** A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos e serviços no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos. A Companhia reconhece a receita quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a Companhia e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Companhia, conforme descrição a seguir.

continua→★

DocuSigned by:
O ESTADO DE SÃO PAULO
Assinado por: S A O ESTADO DE S PAULO:61533949000141
CPF: 95615741872
Data/Hora da Assinatura: 13/04/2023 | 23:44:36 BRT
ICP Brasil
E1FD1C243A074BCC8CF482D829CD5368

Esta publicação é certificada pelo Estadão, e foi publicada na página de Relação com o Investidor, o Estadão RI.
Sua autenticidade pode ser conferida no QR Code ao lado ou pelo site:
https://estadaori.estadao.com.br/publicacoes/

DocuSign Envelope ID: 45797C73-A4E8-46EB-8C2A-08AEBF5AF575

→★ continuação

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras da Scala Data Centers S.A.

A Companhia baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada venda. **i) Receita de serviços:** A receita de venda de serviços é reconhecida quando a propriedade dos serviços é transferida ao comprador, no período contábil durante o qual os serviços são prestados, na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando os benefícios possam ser mensurados de forma confiável, ou conforme estabelecido em contrato. A receita é mensurada pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, deduzida de quaisquer estimativas de devoluções, descontos comerciais e/ou bonificações concedidos ao comprador e outras deduções similares. **3.14. Novos ou revisados pronunciamentos efetivos a partir do exercício social iniciado em 1º de janeiro de 2022:** A Companhia aplicou pela primeira vez certas normas contábeis e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2022 (exceto quando indicado de outra forma). A Companhia decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes. As seguintes alterações de normas foram adotadas pela primeira vez para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2022: (i) Alteração ao CPC 27 "Ativo Imobilizado": a alteração proíbe uma entidade de deduzir do custo do imobilizado os valores recebidos da venda de itens produzidos enquanto o ativo estiver sendo preparado para seu uso pretendido. Tais receitas e custos relacionados devem ser reconhecidos no resultado do exercício. (ii) Alteração ao CPC25 "Provisão, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes": esclarece que, para fins de avaliar se um contrato é oneroso, o custo de cumprimento do contrato inclui os custos incrementais de cumprimento desse contrato e uma alocação de outros custos que se relacionam diretamente ao cumprimento dele. (iii) Alteração ao CPC 15 "Combinação de Negócios": substitui as referências da versão antiga da estrutura conceitual pela mais recente emitida em 2018. **Aprimoramentos anuais - ciclo 2018-2020:** em maio de 2020, o IASB emitiu as seguintes alterações como parte do processo de melhoria anual, aplicáveis a partir de 1º de janeiro de 2022: (i) CPC 48 - "Instrumentos Financeiros" - esclarece quais taxas devem ser incluídas no teste de 10% para análise de baixa de passivos financeiros. (ii) CPC 06 - "Arrendamentos" - alteração do exemplo 13 a fim de excluir o exemplo de pagamentos do arrendador relacionados a melhorias no imóvel arrendado. As alterações mencionadas acima não tiveram impactos materiais para a Companhia. **3.15. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas:** A preparação das demonstrações financeiras da Companhia requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e adote premissas para a contabilização de determinados ativos, passivos e outras transações. A Administração da Companhia para definir tais estimativas e premissas baseou-se em experiências de anos anteriores e vários outros fatores julgados razoáveis considerados fatos e circunstâncias. As premissas das estimativas são revisadas anualmente, e caso seja necessário, as mudanças são reconhecidas no exercício que a estimativa é revisada. Contudo, mesmo que essas premissas e estimativas sejam revisadas pela Administração, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros. Demonstramos abaixo os critérios de estimativas e premissas mais relevantes utilizados na elaboração das demonstrações financeiras: Cálculo do valor em uso - Ágio: O ágio resulta da aquisição de controladas e representa o excesso da (i) contraprestação transferida ou custo de aquisição; e do valor justo na data da aquisição de qualquer participação patrimonial anterior na adquirida em relação ao valor justo dos ativos líquidos identificáveis adquiridos. Caso o total da contraprestação transferida pelo valor justo seja menor do que o valor justo dos ativos líquidos da controlada adquirida, no caso de uma compra vantajosa, a diferença é reconhecida diretamente na demonstração do resultado. O ágio não é amortizado, mas é testado anualmente para identificar eventual necessidade de redução ao valor recuperável (*impairment*). O ágio é revisto a cada data de balanço ou com maior frequência se eventos ou alterações nas circunstâncias indicarem um possível *impairment*. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de alienação e o seu valor em uso. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado. Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos ou UGCs. O ágio de combinações de negócios é alocado às UGCs ou grupos de UGCs que se espera que irão se beneficiar das sinergias da combinação. O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC. Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável. Uma perda por redução ao valor recuperável relacionada ao ágio não é revertida. Quanto aos demais ativos, as perdas por redução ao valor recuperável são revertidas somente na extensão em que o novo valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida. Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (PECLD): Essa provisão é fundamentada em análise dos créditos pela Administração, que leva em consideração o histórico de perdas da Companhia, os riscos envolvidos em cada operação comercial com seus clientes, e a expectativa de perdas futuras com seus clientes, e é constituída em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas na realização das contas a receber. Vida útil dos ativos não circulantes: A Companhia reconhece a depreciação ou amortização dos ativos não circulantes (imobilizado e intangível) com base em sua vida útil estimada. Mudanças no cenário econômico e/ou no mercado consumidor podem requerer a revisão dessas estimativas de vida útil. Provisões para demandas judiciais e administrativas: A Companhia reconhece provisão para causas cíveis, trabalhistas e tributárias. 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. **3.16. Resultado por ação:** O resultado por ação foi calculado e apresentado nas demonstrações do resultado, através do lucro ou prejuízo líquido do exercício (básico e diluído) e o seu montante por ação do capital social (resultado dividido pela quantidade média de ações do exercício de 2022 e 2021). O cálculo foi realizado conforme as etapas abaixo: i) Identificação da quantidade média de ações detidas pelos acionistas nos exercícios:

Movimentação de ações	Ações ordinárias (ON)	Média ponderada ON	Ações preferenciais (PN)	Média ponderada (PN)
Total de ações em 01 de janeiro de 2022	**2.241.091.586**	**186.757.632**	15.370.145	15.370.145
Aumento em 13 de janeiro	94.840.500	973.305.036	–	–
Aumento em 28 de julho	181.425.000	209.779.757	–	–
Aumento em 22 de agosto	100.000	629.364.272	–	–
Aumento em 22 de novembro	89.752.449	209.788.091	–	–
Aumento em 2 de dezembro	420.240.000	252.287.461	–	–
Total de ações em 31 de dezembro de 2022	**3.027.449.535**	**2.461.282.248**	**15.370.145**	**15.370.145**
Média de ações em 2022	2.476.652.393			
Média de ações em 2021	2.256.461.731			

ii) Divisão do resultado do períodos pela média de ações de titularidade dos acionistas:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro (prejuízo) do exercício	(174.579)	37.820	(174.579)	37.820
Média de ações do exercício	2.476.652.393	2.256.461.731	2.476.652.393	2.256.461.731
Lucro por Ação - (Reais/Ação)				
Lucro Básico por Ação	(0,0705)	0,0168	(0,0705)	0,0168
Lucro Diluído por Ação	(0,0705)	0,0168	(0,0705)	0,0168

3.17. Demonstração dos fluxos de caixa: As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão sendo apresentadas de acordo com o Pronunciamento CPC 03(R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa. **3.18. Consolidação:** A Companhia consolida todas as entidades sobre as quais detém o controle, isto é, quando está exposta ou tem direitos a retorno variáveis de seu envolvimento com a investida e tem capacidade de dirigir as atividades relevantes da investida. A entidade controlada incluída na consolidação está descrita na nota 13. **3.19. Novas normas e interpretações ainda não vigentes:** As seguintes alterações de normas foram emitidas pelo IASB mas não estão em vigor para o exercício de 2022. A adoção antecipada de normas, embora encorajada pelo IASB, não é permitida, no Brasil, pelo Comitê de Pronunciamento Contábeis (CPC). • **Alteração do CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis:** Para uma entidade classificar passivos como não circulantes em suas demonstrações financeiras, ela deve ter o direito de evitar a liquidação dos passivos por no mínimo doze meses da data do balanço patrimonial. A alteração possui data de aplicação para exercícios iniciados a partir de 1 de janeiro de 2023, e determina que a entidade não teria o direito de evitar a liquidação de um passivo por pelo menos doze meses, caso, na data do balanço, não tivesse cumprido com índices previstos em cláusulas restritivas (ex.: *covenants*), mesmo que a mensuração contratual do *covenant* somente fosse requerida após a data do balanço em até doze meses. Subsequentemente, em outubro de 2022 nova alteração foi emitida para esclarecer que passivos que contêm cláusulas contratuais restritivas requerendo atingimento de índices sob *covenants* somente após a data do balanço, não afetam a classificação como circulante ou não circulante. Somente *covenants* com os quais a entidade é requerida a cumprir até a data do balanço afetam a classificação do passivo, mesmo que a mensuração somente ocorra após aquela data. A alteração de 2022 introduz requisitos adicionais de divulgação que permitam aos usuários das demonstrações financeiras compreender o risco do passivo ser liquidado em até doze meses após a data do balanço. A alteração de 2022 mudou a data de aplicação da alteração de 2020. Desta forma, ambas as alterações se aplicam para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2024. • **Alteração ao CPC 26 - Divulgação de políticas contábeis:** em fevereiro de 2021 o IASB emitiu nova alteração ao IAS 1 sobre divulgação de políticas contábeis "materiais" ao invés de políticas contábeis "significativas". As alterações definem o que é "informação de política contábil material" e explicam como identificá-las. Também esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023. • **Alteração ao CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro:** a alteração emitida em fevereiro de 2021 esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023. • **Alteração ao CPC 32- Tributos sobre o Lucro:** a alteração emitida em maio de 2021 requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exigirá o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2023. Não se espera que essas alterações tenham impacto significativo sobre as demonstrações financeiras da Companhia. Não há outras normas ou interpretações que ainda não entraram em vigor que poderiam ter impacto significativo sobre as demonstrações financeiras da Companhia. **3.20. Continuidade:** As demonstrações financeiras da Companhia foram elaboradas no pressuposto da continuidade normal dos seus negócios. A Administração efetua anualmente, quando da preparação e aprovação de suas demonstrações financeiras, uma avaliação da capacidade da Companhia de dar continuidade às suas atividades operacionais pelos próximos 12 meses. A Administração não identificou nenhuma incerteza relevante sobre a sua capacidade de continuidade operacional e financeira pelos próximos 12 meses. **4. Gestão de risco financeiro: 4.1. Fatores de risco financeiro:** As atividades da Companhia o expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco cambial e risco de taxa de juros), risco de crédito e risco de liquidez. A política de gerenciamento de risco da Companhia foi estabelecida pela Companhia e é controlada pela Tesouraria. Nos termos dessa política, os riscos de mercado são monitorados diariamente, mantendo o nível necessário de flexibilidade financeira. A Companhia não utiliza instrumentos financeiros derivativos na gestão de risco. **(a) Risco de mercado: (i) Risco cambial:** O risco associado decorre da possibilidade da Companhia vir a incorrer em perdas por causa de flutuações nas taxas de câmbio, que reduzam valores do contas a receber ou aumentam valores do contas a pagar decorrentes de moeda estrangeira. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não possuía ativos e passivos denominados em moeda estrangeira. **(ii) Risco do fluxo de caixa ou valor justo associado com taxa de juros:** O principal risco de taxa de juros da Companhia decorre de empréstimos de longo prazo com taxas variáveis, expondo a Companhia ao risco de fluxo de caixa associado com a taxa de juros. Durante 2022, os empréstimos da Companhia foram contratados e mantidos em modalidade híbrida de taxa de juros (taxa fixa + variável - CDI + 3,25% a.a.) em 01 bilhão de reais em março e uma segunda emissão de 02 bilhões de reais (CDI + 3,15% a.a.) em dezembro 2022, cujo recurso foi utilizado para pagar a 1ª emissão e investir em novos projetos de data centers. A gestão da parcela variável de taxa de juros, que implica em riscos associados ao fluxo de caixa, é realizada pela Tesouraria da Companhia com vistas a promover a mitigação dos seus riscos, mediante estudos periódicos para avaliação da viabilidade financeira da fixação das taxas de juros. **(iii) Risco de crédito:** O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, bem como exposições de crédito a clientes, incluindo contas a receber em aberto. O departamento responsável pela análise de crédito avalia a qualidade do crédito a cliente, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores. Os limites de riscos individuais são determinados com base em classificações internas de acordo com a política de vendas da Companhia que considera o nível do risco de crédito a que está exposto no curso de seu negócio. Não foi ultrapassado nenhum limite de crédito durante o exercício, e a Administração não espera nenhuma perda decorrente de inadimplência dessas contrapartes superior ao valor já provisionado. **(iv) Risco de liquidez:** É o risco de a Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos. Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional e estrangeira, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área de Tesouraria. A previsão de fluxo de caixa é realizada nas entidades operacionais da Companhia e agregada pelo departamento de Tesouraria. Este departamento monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que ele tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais, a fim de que a Companhia não quebre os limites ou cláusulas do empréstimo (quando aplicável) em qualquer uma de suas linhas de crédito. Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida da Companhia, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais - por exemplo, restrições de moeda. O excesso de caixa mantido pela Companhia é investido em conta corrente com incidência de juros, com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem conforme determinado pela previsão acima mencionada. Atualmente, a Companhia acredita que possui liquidez adequada para liquidar seus passivos em aberto em 31 de dezembro de 2022. **4.1.1. Gestão de Capital:** Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Companhia para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo. Para manter ou ajustar a estrutura de capital da Companhia, a Administração pode, ou propõe, nos casos em que os acionistas devem aprovar, rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento. Condizente com outras companhias do setor, a Companhia monitora o capital com base no índice de alavancagem financeira, Esse índice corresponde à dívida líquida expressa como percentual do capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial consolidado), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial consolidado, com a dívida líquida. **4.2. Estimativa do valor justo:** Pressupõe-se que os saldos das contas a receber de clientes e contas a pagar aos fornecedores pelo valor contábil, menos a perda (*impairment*) no caso de contas a receber, estejam próximos de seus valores justos.

5. Caixa e equivalentes de caixa:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa	–	1	–	1
Bancos	30.038	2.055	30.983	7.634
Aplicações financeiras (i)	1.399.876	46.623	1.399.876	46.623
Total	**1.429.914**	**48.679**	**1.430.859**	**54.258**

(i) Os investimentos em aplicações financeiras estão representados por investimentos de curto prazo (CDBs - Certificado de Depósito Bancários) em renda fixa com bancos de grande porte com *rating* de investimento nacional, os rendimentos dos CDBs são em média 102,5% dos Certificados de Depósitos Interfinanceiros (CDI), em sua grande parte com liquidez imediata, tendo aplicações com carência de curtíssimo prazo (30 dias). **6. Contas a receber:** O prazo de faturamento da Companhia é de 30 dias, razão pelo qual o valor dos títulos a receber corresponde ao seu valor justo na data da venda de "service data center".

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Clientes nacionais	62.735	69.722	62.735	74.606
Clientes Exterior (nota 30)	19.313	2.562	19.313	2.562
Serviços não faturados (i)	28.223	24.002	28.223	28.982
	110.271	**96.286**	**110.271**	**106.150**
Provisão esperada para créditos de liquidação duvidosa	(96)	(276)	(96)	(276)
Total	**110.175**	**96.010**	**110.175**	**105.874**

(i) Refere-se a estimativa de receita apurada na prestação de serviços executada e não faturados. **Movimentação da provisão:**

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Saldo em 01 de janeiro	(276)	(14)	(276)	(14)
Adições	(85)	(265)	(85)	(265)
Reversões	265	3	265	3
Saldo em 31 de dezembro	(96)	(276)	(96)	(276)

A Companhia efetuou a validação e análise de risco de não recebimento dos valores em aberto, e não foram identificadas provisões adicionais. A seguir estão demonstrados os saldos de contas a receber de clientes por prazo de recebimento:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
A vencer	82.373	84.414	82.373	93.118
Vencidos				
Vencidos até 30 dias	6.422	10.244	6.422	8.842
Vencidos entre 31 e 60 dias	8.169	608	8.169	608
Vencidos entre 61 e 90 dias	668	386	668	386
Vencidos entre 91 e 120 dias (i)	1.218	275	1.218	275
Vencidos entre 121 e 180 dias (i)	1.254	83	1.254	83
Vencidos a mais de 181 dias (i)	10.167	276	10.167	276
Total vencido	**27.898**	**11.872**	**27.898**	**10.470**
Total do contas a receber	**110.271**	**96.286**	**110.271**	**103.588**

(i) Saldos relacionados especialmente a transações com partes relacionadas no exterior, que são pagos conforme a disponibilidade de caixa (R$ 1.114 vencidos de 91 a 120 dias, R$ 1.114 vencidos entre 121 e 180 dias e R$ 9.782 vencidos acima de 181 dias). Por este motivo, a Administração não registrou provisão para perdas estimadas sobre estes montantes.

7. Impostos a recuperar:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
PIS a recuperar	2.842	–	2.842	–
COFINS a recuperar	13.044	–	13.044	–
IRRF a recuperar	6.329	–	6.329	–
IRPJ a recuperar	5.149	5.144	5.149	5.144
CSLL a recuperar	1.846	1.846	1.846	1.846
Outros	466	556	466	919
Total	**29.676**	**7.546**	**29.676**	**7.909**
Circulante	466	7.546	466	7.909
Não circulante	29.210	–	29.210	–

8. Adiantamentos a fornecedores:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Adiantamento a fornecedores nacionais	76.796	29.488	76.796	29.488
Adiantamento a fornecedores no exterior	143	140	143	145
Adiantamento (partes relacionadas - nota 30)	104.844	5.462	104.844	5.462
Adiantamentos - Modular (risco sacado - nota 30)	57.150	–	57.150	–
	238.933	**35.090**	**238.933**	**35.095**

Os valores apresentados nas linhas acima na conta de adiantamento a fornecedores, representa os valores referente à prestação de serviço de construção do novo data center SP03. Bem como, a reforma realizada entre 2021 e 2022, no escritório central em Barueri, assim como aquisição de geradores.

9. Despesas antecipadas:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Seguros diversos	482	674	482	674
Suporte técnico/ manutenção de software	5.848	11.366	5.848	11.366
Outros	–	–	–	–
Total	**6.330**	**12.040**	**6.330**	**12.040**
Circulante	6.063	5.826	6.063	5.826
Não circulante	267	6.214	267	6.214
	6.330	**12.040**	**6.330**	**12.040**

10.Outros ativos:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Créditos de energia elétrica	–	2.454	–	2.586
Direito a receber de fornecedor	–	1.011	–	1.011
Adiantamento de férias	211	133	211	133
Outros	50	11	50	11
Total	**261**	**3.609**	**261**	**3.741**
Circulante	215	1.155	215	1.287
Não circulante	46	2.454	46	2.454
	261	**3.609**	**261**	**3.741**

11. Tributos diferidos: a) Apresentação líquida:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ativo de imposto diferido				
Ativo de imposto diferido a ser recuperado depois de 12 meses	5.847	5.689	5.847	6.119
	5.847	**5.689**	**5.847**	**6.119**
Compensação de saldos ativos e passivos por entidade jurídica	–	–	–	–
	5.847	**5.689**	**5.847**	**6.119**
Passivo de imposto diferido				
Passivo de imposto diferido a ser liquidado depois de 12 meses	49.637	8.067	49.637	8.067
	49.637	**8.067**	**49.637**	**8.067**
Compensação de saldos ativos e passivos por entidade jurídica	–	–	–	–
	49.637	**8.067**	**49.637**	**8.067**
Passivo de imposto diferido (líquido)	**43.790**	**2.378**	**43.790**	**1.948**

b) Bases diferido ativo:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Descrição - CSLL				
Provisões temporárias	9.290	16.449	9.290	16.449
Base negativa	8.611	289	8.611	1.556
Base de Cálculo CSLL	17.901	16.738	17.902	18.005
Contribuição Social Diferido - 9%	**1.611**	**1.506**	**1.611**	**1.620**
Descrição - IRPJ:				
Provisões temporárias	9.290	16.449	9.290	16.449
Base negativa	7.652	284	7.652	1.548
Base de Cálculo IRPJ	**16.942**	**16.733**	**16.942**	**17.997**
Alíquota 15% - IRPJ	2.541	2.510	2.541	2.700
Alíquota 10% - IRPJ	1.694	1.673	1.694	1.800
IRPJ Diferido	**4.236**	**4.183**	**4.236**	**4.499**
Total Diferido	**5.847**	**5.689**	**5.847**	**6.119**
CSLL contábil	1.611	1.506	1.611	1.620
IRPJ contábil	4.236	4.183	4.236	4.499

c) Bases diferido passivo:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Descrição - CSLL				
Exclusões:				
Provisão de receita	–	(23.726)	–	(23.726)
Ágio (Goodwill) - Dyn	(141.434)	–	(141.434)	–
Ágio (Goodwill) - Nimbus	(4.556)	–	(4.556)	–
Base de cálculo CSLL	(145.990)	(23.726)	(145.990)	(23.726)
Contribuição Social Diferido - 9%	**(13.139)**	**(2.135)**	**(13.139)**	**(2.135)**
Descrição - IRPJ				
Exclusões:				
Provisão de receita	–	(23.726)	–	(23.726)
Ágio (Goodwill) - Dyn	(141.434)	–	(141.434)	–
Ágio (Goodwill) - Nimbus	(4.556)	–	(4.556)	–
Base de cálculo IRPJ	(145.990)	(23.726)	(145.990)	(23.726)
Alíquota 15% - IRPJ	(21.899)	(3.559)	(21.899)	(3.559)
Alíquota 10% - IRPJ	(14.599)	(2.373)	(14.599)	(2.373)
IRPJ diferido	**(36.498)**	**5.931)**	**(36.498)**	**(5.931)**
Total diferido	**(49.637)**	**(8.067)**	**(49.637)**	**(8.067)**

12. Direito de uso e passivo de arrendamento: (i) Disposições sobre o CPC 06(R2): Os ativos e passivos provenientes de um arrendamento são inicialmente mensurados ao valor presente. Os passivos de arrendamento incluem o valor presente líquido dos pagamentos de arrendamentos a seguir: Pagamentos fixos (incluindo pagamentos fixos na essência, menos quaisquer incentivos de arrendamentos a receber) e pagamentos variáveis de arrendamentos variáveis que dependem de índice ou de taxa. Cada pagamento de arrendamento é alocado entre o passivo e as despesas financeiras. As despesas financeiras são reconhecidas no resultado durante o período do arrendamento. Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, de acordo com o item a seguir: • o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento; Os ativos de direito são depreciados ao longo do prazo do arrendamento. Os pagamentos associados a arrendamentos de curto prazo e todos e arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos pelo método linear como uma despesa no resultado. Arrendamentos de curto prazo são aqueles com um prazo de 12 meses ou menos. Os passivos foram mensurados ao valor presente dos pagamentos de arrendamentos remanescentes descontados por meio da taxa incremental sobre empréstimo da arrendatária. A média ponderada da taxa incremental de empréstimo nominal da arrendatária aplicada aos passivos de arrendamento foi de 7,67% a.a. **(ii) Expedientes práticos aplicados:** Na adoção inicial do CPC 06 (R2), a Companhia utilizou os seguintes expedientes práticos permitidos pela norma: • uso de uma taxa única de desconto em uma carteira de arrendamentos com características razoavelmente similares; • utilização de avaliações anteriores sobre se os arrendamentos são onerosos; • contabilização de arrendamentos operacionais com um prazo remanescente de menos de 12 meses como arrendamentos de curto prazo; • utilização de análises retrospectivas para se determinar o período do arrendamento, quando o contrato incluir opções de prorrogação ou de rescisão do arrendamento. **(iii) Saldos reconhecidos no balanço patrimonial:** O balanço patrimonial contém os seguintes saldos relacionados a arrendamento:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ativo de direito de uso (Aluguel)				
Contrato de aluguel - leasing	128.477	53.073	128.477	53.073
Amortização Contrato de Aluguel - leasing	(16.209)	(17.180)	(16.209)	(17.180)
	112.268	**35.893**	**112.268**	**35.893**
Passivo de arrendamento				
Passivo de arrendamento - circulante	(17.934)	(11.310)	(17.934)	(11.310)
Passivo de arrendamento - não circulante	(96.409)	(29.308)	(96.409)	(29.308)
Total	**(114.343)**	**(40.618)**	**(114.343)**	**(40.618)**

As movimentações dos saldos dos ativos de direito de uso são apresentadas no quadro abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Movimentação do período				
Saldo em 1º de Janeiro	**35.893**	**23.904**	**35.893**	**23.904**
Adição por novos contratos	95.218	6.802	95.218	6.802
Adição por incorporação	–	15.421	–	15.421
Amortização	(8.421)	(10.234)	(8.421)	(10.234)
Baixas	(10.422)	–	(10.422)	–
Saldo em 31 de dezembro	**112.268**	**35.893**	**112.268**	**35.893**

As movimentações dos saldos dos passivos de arrendamento são apresentadas no quadro abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Movimentação do período				
Saldo em 1º de Janeiro	**(40.618)**	**(24.397)**	**(40.618)**	**(24.397)**
Adição por novos contratos	(95.218)	(22.223)	(95.218)	(22.223)
Juros	(649)	(2.203)	(649)	(2.203)
Baixas	15.462	–	15.462	–
Pagamentos	6.680	8.205	6.680	8.205
Saldo em 31 de dezembro	**(114.343)**	**(40.618)**	**(114.343)**	**(40.618)**

(iv) Saldos reconhecidos na demonstração do resultado: A demonstração do resultado inclui os seguintes montantes relacionados a arrendamentos:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Encargo de amortização dos ativos de direito de uso	(6.574)	(8.715)	(6.574)	(8.715)
Despesas com juros	(649)	(2.203)	(649)	(2.203)
Outros aluguéis	(2.243)	(1.467)	(2.243)	(1.467)

(v) Prazos dos arrendamentos: Os prazos dos arrendamentos são negociados individualmente e contêm uma ampla gama de termos e condições diferenciadas. **(vi) Taxa de juros:** Os pagamentos de arrendamentos devem ser descontados utilizando a taxa de juros implícita no arrendamento e a Companhia utiliza-se da taxa de 3,15% ao ano somada ao CDI. Caso essa taxa não possa ser prontamente determinada, a taxa incremental de empréstimo do arrendatário é utilizada, sendo esta a taxa que o arrendatário teria que pagar em um empréstimo, para obter os fundos necessários para adquirir um ativo de valor semelhante, em um ambiente econômico similar, com termos e condições equivalentes. Para determinar a taxa incremental de desconto, a Companhia sempre que possível, utiliza como ponto de partida taxas de empréstimos/financiamentos da Companhia, ajustadas para refletir o risco de mercado da Companhia e o período do contrato. **(vii) Pagamentos de arrendamentos variáveis:** A Companhia está exposta a potenciais aumentos futuros nos pagamentos de arrendamentos variáveis com base em um índice ou taxa, os quais não são incluídos no passivo de arrendamento até serem concretizados. Quando os ajustes em pagamentos de arrendamentos baseados em um índice ou taxa são concretizados, o passivo de arrendamento é reavaliado e ajustado em contrapartida ao ativo de direito de uso. Os pagamentos de arrendamentos são alocados entre o principal e as despesas financeiras. As despesas financeiras são reconhecidas no resultado durante o período do arrendamento para produzir uma taxa periódica constante de juros sobre o saldo remanescente do passivo para cada período. **13. Investimentos: a) Participação societária nos investimentos:**

Nome	País	Negócio	Relacionamento	Participação (em %) 2022	2021
Scala US HoldCo LLC	EUA	Holding	Controlada	100	100
Nimbus Data Center S.A.	Brasil	Serviços de tecnologia	Controlada	–	100

b) Movimentação dos investimentos: Composição do saldo	**Nimbus**	**Scala US**
Patrimônio líquido em 31 de dezembro de 2021	89.798	–
Aumento capital	–	3.071
Resultado do período (3 meses)	1.378	–
Percentual de participação:	100%	100%
Resultado da equivalência patrimonial	1.378	(2.146)
Ganho na conversão da moeda (i)	–	20
Valor contábil do investimento	**91.176**	**945**
Baixa por incorporação (ii)	(91.176)	–
Saldo final	**–**	**945**

(i) O valor do ajuste acumulado de conversão foi registrado do patrimônio líquido e está apresentado separadamente na demonstração das mutações do patrimônio líquido e no balanço patrimonial. (ii) Conforme descrito na nota explicativa 1, em março de 2022 a Companhia realizou a incorporação da Controlada Nimbus Data Center S.A. Balanço patrimonial da Controlada Nimbus, incorporada pela Companhia:

Ativo	**(96.789)**
Caixa e equivalentes de caixa	**3.799**
Contas a receber	11.975
Impostos a recuperar	297
Outros ativos	6
Imobilizado	79.921
Imposto de renda e contribuição social diferidos	424
Intangível	367
Passivo	**(5.612)**
Fornecedores	(2.289)
Obrigações trabalhistas	(226)
Obrigações tributárias	(672)
Outros passivos	(4)
Receita diferida	(398)
Receita diferida	(2.023)
Patrimônio Líquido	**(91.176)**
Adiantamento para futuro aumento de capital	(4.900)
Capital social	(80.290)
Reservas de Lucros	(5.986)

continua →★

DocuSigned by:
O ESTADO DE SÃO PAULO
Assinado por: S A O ESTADO DE S PAULO:61533949000141
CPF: 95615741872
Data/Hora da Assinatura: 13/04/2023 | 23:44:44 BRT
ICP Brasil
E1FD1C243A074BCC8CF482D829CD5368

Esta publicação é certificada pelo Estadão, e foi publicada na página de Relação com o Investidor, o Estadão RI.
Sua autenticidade pode ser conferida no QR Code ao lado ou pelo site:
https://estadaori.estadao.com.br/publicacoes/

DocuSign Envelope ID: 45797C73-A4E8-46EB-8C2A-08AEBF5AF575

→★ continuação

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras da Scala Data Centers S.A.

14. Imobilizado: A composição e movimentação do ativo imobilizado está na demonstração a seguir:

Controladora	Terrenos	Edifícios	Infraestrutura de rede	Equipamento de informática	Máquinas e Equipamentos	Benfeitoria em imóveis de terceiros	Móveis e utensílios	Imobilizado em andamento	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	**1.850**	**–**	**47.907**	**693**	**23.722**	**39.305**	**695**	**–**	**114.172**
Adições	80.088	–	–	4.563	4.747	1.041	1.077	326.243	417.759
Baixas	–	–	(20.284)	–	–	–	–	–	(20.284)
Incorporação (i)	4.677	180.382	15.305	7.000	–	1.644	534	–	209.542
Transferências	–	–	188.576	32	91.195	–	–	(279.803)	–
Depreciação do exercício	–	(4.750)	(26.134)	(678)	(3.731)	(12.573)	(252)	–	(48.118)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	**86.615**	**175.632**	**205.370**	**11.610**	**115.933**	**29.417**	**2.054**	**46.440**	**673.071**
Adições (iii)	15.054	24	6.353	168	2.969	575	105	674.344	699.592
Incorporação (ii)	2.510	37.113	33.650	1.360	1.414	1.486	530	1.858	79.921
Transferências (iv)	–	329	(23.400)	(6.574)	(115.932)	115	145.597	–	135
Depreciação do exercício	–	(7.910)	(17.528)	(1.336)	(417)	(10.709)	(32.010)	–	(69.910)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	**104.179**	**205.188**	**204.445**	**5.228**	**3.967**	**20.884**	**116.276**	**722.642**	**1.382.809**

(i) Incorporação - valores agregados ao ativo imobilizado decorrente da incorporação da companhia DYN DC Data Centers e Participações e da Scala Empreendimentos Imobiliários S.A (ii) Valores relacionados à incorporação da Companhia Nimbus Data Center. (iii) As adições do imobilizado em andamento estão relacionadas especialmente à construção de novos data centers e a infraestrutura necessária para estes empreendimentos. (iv) Transferência realizada entre os grupos do imobilizado para melhor classificação dos ativos. O saldo remanescente foi transferido do intangível para o imobilizado.

Consolidado	Terrenos	Edifícios	Infraestrutura de rede	Equipamento de informática	Máquinas e equipamentos	Benfeitoria em imóveis de terceiros	Móveis e utensílios	Imobilizado em andamento	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	**1.850**	**–**	**47.907**	**693**	**23.722**	**39.305**	**695**	**–**	**114.172**
Adições	80.088	–	28.645	4.562	4.746	1.041	1.077	277.410	397.569
Aquisição de controlada (ii)	2.510		46.242	2.327	66.785	2.035	1.622	1.308	122.829
Baixas	–	–	(60)	–	–	–	–	–	(60)
Incorporação (i)	4.677	180.382	15.305	7.000	–	1.645	535	–	209.544
Depreciação do exercício	–	(4.750)	(35.048)	(2.211)	(34.500)	(13.094)	(1.320)	–	(90.923)
Transferências	–	–	139.707	32	91.195	–	–	(230.934)	–
Saldos em 31 de dezembro de 2021	**89.125**	**175.632**	**242.698**	**12.403**	**151.948**	**30.932**	**2.609**	**47.784**	**753.131**
Adições	15.054	24	6.235	168	2.969	553	105	674.345	699.453
Transferência (iii)	–	329	(23.400)	(6.574)	(115.932)	115	145.597	–	135
Depreciação do exercício	–	(7.910)	(17.528)	(1.336)	(417)	(10.709)	(32.010)	–	(69.910)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	**104.179**	**168.075**	**208.005**	**4.661**	**38.568**	**20.891**	**116.301**	**722.129**	**1.382.809**

(i) Incorporação - valores agregados ao ativo imobilizado decorrente da incorporação da companhia DYN DC Data Centers e Participações e Scala Empreendimentos Imobiliários S.A.; (ii) Incorporação - valores agregados ao ativo imobilizado decorrente da incorporação da companhia Nimbus; (iii) Transferência realizada entre o ativo imobilizado e intangível.

15. Intangível: A movimentação do ativo intangível está na demonstração a seguir:

Controladora	Direito de uso de software	Desenvolvimento de Software	Marcas e patentes	Certificação de Carbono Neutro (iv)	Ágio (Goodwill)	Mais-Valia	Projetos em andamento	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	**278**	**2.913**	**120**	**–**	**–**	**–**	**–**	**3.311**
Adições (i)	482	17.510	–	291	1.631.913	403.961	–	2.054.157
Amortização do exercício	(127)	(1.680)	–	–	–	(7.395)	–	(9.202)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	**633**	**18.743**	**120**	**291**	**1.631.913**	**396.566**	**–**	**2.048.266**
Adições	820	12.124	–	1.395	–	–	36.875	51.214
Incorporação (ii)	–	367	–	–	–	–	–	367
Amortização do exercício	(2.536)	(3.986)	–	(465)	–	(19.549)	–	(26.536)
Transferências (iii)	2.390	(2.235)	–	(290)	–	–	–	(135)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	**1.307**	**25.013**	**120**	**931**	**1.631.913**	**377.017**	**36.875**	**2.073.176**

(i) Incorporação - valores agregados ao intangível decorrente da incorporação da companhia DYN DC Data Centers e Participações e Scala Empreendimentos Imobiliários S.A. (ii) Valores relacionadas à incorporação da Companhia Nimbus. (iii) Transferência realizada para melhor apresentação dos saldos entre os grupos. O saldo remanescente foi reclassificado para o ativo imobilizado. (iv) A Scala Data Centers anualmente realiza o inventário para quantificar o volume de carbono emitido ao meio ambiente. Com o resultado do inventário, a Scala compra os créditos de carbono para compensar as emissões realizadas no ano e garante o selo de "Caborn neutro" para o período compensado. Com isso, além de ajudar e contribuir para manutenção do meio ambiente, cumprir com seu papel social.

Consolidado	Direito de uso de software	Desenvolvimento de software	Marcas e patentes	Certificação de Carbono Neutro	Ágio (Goodwill)	Mais-Valia	Projetos em andamento	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	**278**	**2.913**	**120**	**–**	**–**	**–**	**–**	**3.311**
Adições	482	18.659	–	291	1.631.914	403.961	–	**2.055.307**
Amortização do exercício	(127)	(2.584)	–	–	–	(7.396)	–	(10.107)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	**633**	**18.988**	**120**	**291**	**1.631.914**	**396.565**	**–**	**2.048.511**
Adições	820	12.246	–	1.395	–	–	36.875	51.336
Amortização do exercício	(2.536)	(3.986)	–	(465)	–	(19.549)	–	(26.536)
Transferências (i)	2.390	(2.235)	–	(290)	–	–	–	(135)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	**1.307**	**25.013**	**120**	**931**	**1.631.914**	**377.016**	**36.875**	**2.073.176**

(i) Transferência realizada entre o ativo imobilizado e intangível.

16. Fornecedores:

	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Fornecedores nacionais	101.052	40.668	101.052	43.027
Fornecedores partes relacionadas (nota 30)	5.572	–	5.572	–
Fornecedores - Provisão	728	725	728	1.890
	107.352	**41.393**	**107.352**	**44.917**

17. Fornecedor risco sacado:

	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Fornecedor risco sacado	57.150	–	57.150	–
	57.150	**–**	**57.150**	**–**

A companhia oferece aos seus fornecedores considerados estratégicos a opção de recebimento por meio de uma operação de risco sacado *(reverse finance operation)* por uma instituição financeira. Esse recurso possibilita que estes fornecedores antecipem seus recebíveis com um desconto sobre o valor de face. Nessa operação, o fornecedor transfere o direito de recebimento dos títulos para a instituição financeira e em troca eles recebem antecipadamente os recursos da instituição financeira, que, por sua vez, passa a ser credora da operação. Em 31 de dezembro de 2022, o prazo médio dessas operações era de 178 dias. A operação não altera os valores, natureza e tempestividade do passivo e não afeta a Companhia com os encargos financeiros praticados pela instituição financeira. Adicionalmente, os pagamentos realizados pela companhia representam compra de bens e serviços, são diretamente relacionados às faturas dos fornecedores e não alteram seus fluxos de caixa. Dessa forma, a companhia continua reconhecendo os fornecedores operacionais nas demonstrações dos fluxos de caixa. A Companhia não possuía operações de risco sacado em 31 de dezembro de 2021. Em fevereiro de 2023 a Companhia efetuou o pagamento de parte do montante relacionado à operação de risco sacado junto ao Banco Bradesco, no valor de R$ 30.000, sem reflexo no resultado financeiro, considerando que os juros ficaram sob a responsabilidade do fornecedor. **18. Debêntures: a. Composição das debêntures:**

	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Debêntures	3.398.397	702.056	3.398.397	702.056
Juros sobre Debêntures	(1.420.007)	(112.382)	(1.420.007)	(112.382)
	1.978.390	**589.674**	**1.978.390**	**589.674**
Circulante	6.760	57.799	6.760	57.799
Não circulante	1.971.630	531.875	1.971.630	531.875
	1.978.390	**589.674**	**1.978.390**	**589.674**

b. Movimentação das debêntures:	**Controladora**	**Consolidado**
Saldo em 31 de dezembro de 2020	–	–
Adição	575.000	575.000
Juros	27.677	27.677
Pagamentos	(13.003)	(13.003)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	**589.674**	**589.674**
Adição	2.964.464	2.964.464
Juros	149.051	149.051
Pagamentos	(1.724.799)	(1.724.799)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	**1.978.390**	**1.978.390**

Em 06 de dezembro de 2022, foi celebrado entre a Companhia e a Oliveira Trust Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A. O Instrumento Particular de Escritura da Segunda Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, da Espécie com Garantia Real, em Série Única, para Distribuição Pública com Esforços Restritos, da Scala Data Centers S.A. Foi emitido o valor de R$ 2.000 com valor nominal de R$ 1.000,00 para cada debênture, com prazo de vencimento de 5 (cinco) anos, contados da Data de Emissão. Os recursos líquidos obtidos pela Companhia por meio dessa emissão de debêntures serão utilizados para (i) pagar antecipadamente o endividamento existente da Companhia no âmbito de sua 1ª (primeira) emissão de debêntures, nos termos do Instrumento Particular de Escritura da Primeira Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, da Espécie com Garantia Real, em Série Única, para Distribuição Pública com Esforços Restritos, da Scala Data Centers S.A., celebrado entre a Companhia e a Oliveira Trust Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A., em 04 de março de 2022; (ii) pagamento dos custos e despesas relacionados à oferta pública das debêntures no âmbito da 2ª (segunda) emissão; e (iii) financiar, com os recursos líquidos remanescentes após o pagamento antecipado das debêntures da 1ª (primeira) Emissão e dos custos e despesas relacionados à oferta pública das debêntures no âmbito da 2ª (segunda) emissão, os investimentos de capital nos projetos de data centers da Companhia, atualmente denominados SGRUTB04, SGRUTB05, SGRUTB06 desenvolvidos ou a serem desenvolvidos pela Companhia. As debêntures da 2ª (segunda) emissão farão jus a juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100,00% (cem inteiros centésimos por cento) da Taxa DI, acrescida exponencialmente de uma sobretaxa ou spread de 3,15% (três inteiros e quinze centésimos) ao ano, base 252 (duzentos e cinquenta e dois) dias úteis ("Juros Remuneratórios"). Os Juros Remuneratórios serão calculados de forma exponencial e cumulativa pro rata temporis, por dias úteis decorridos, com base em um ano de 252 (duzentos e cinquenta e dois) dias úteis, e serão incidentes sobre o valor nominal unitário ou saldo do valor nominal unitário, conforme o caso, desde a data da primeira integralização das debêntures, ou da última data de pagamento dos juros remuneratórios, até o final de cada período de capitalização. O valor nominal unitário das debêntures da 2ª (segunda) emissão será pago a partir do 24º (vigésimo quarto) mês, contado da data de emissão, em 13 (treze) parcelas trimestrais e consecutivas, de acordo com o cronograma de amortização abaixo, sendo o primeiro pagamento devido em 15 de dezembro de 2024 e o último na data de vencimento, exceto nas hipóteses de resgate antecipado ou amortização extraordinária das debêntures ou, ainda, de vencimento antecipado das obrigações decorrentes das debêntures:

Número	Data de amortização das debêntures	Porcentagem do valor nominal unitário a ser amortizado
1	15 de dezembro de 2024	2,50%
2	15 de março de 2025	2,50%
3	15 de junho de 2025	2,50%
4	15 de setembro de 2025	2,50%
5	15 de dezembro de 2025	2,50%
6	15 de março de 2026	2,50%
7	15 de junho de 2026	2,50%
8	15 de setembro de 2026	2,50%
9	15 de dezembro de 2026	2,50%
10	15 de março de 2027	2,50%
11	15 de junho de 2027	2,50%
12	15 de setembro de 2027	2,50%
13	Data de Vencimento	70,00%

Os juros remuneratórios serão pagos trimestralmente, a partir da data de emissão, sempre nas datas indicadas abaixo dos meses de março, junho, setembro e dezembro de cada ano, sendo o primeiro pagamento devido em 15 de março de 2023 e o último na data de vencimento, exceto nas hipóteses de resgate antecipado ou amortização extraordinária das debêntures ou, ainda, de vencimento antecipado das obrigações decorrentes das debêntures: **Datas de pagamento dos juros remuneratórios:** 15 de março de 2023; 15 de junho de 2023; 15 de setembro de 2023; 15 de dezembro de 2023; 15 de março de 2024; 15 de junho de 2024; 15 de setembro de 2024; 15 de dezembro de 2024; 15 de março de 2025; 15 de junho de 2025; 15 de setembro de 2025; 15 de dezembro de 2025; 15 de março de 2026; 15 de junho de 2026; 15 de setembro de 2026; 15 de dezembro de 2026; 15 de março de 2027; 15 de junho de 2027; 15 de setembro de 2027; 15 de dezembro de 2027. O saldo de R$ 2.013.926 refere-se ao valor nominal a pagar, somado aos juros incorridos entre a data da operação e 31 de dezembro de 2022, das debêntures, nos termos do Instrumento Particular de Escritura da Segunda Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, da Espécie com Garantia Real, em Série Única, para Distribuição Pública com Esforços Restritos, da Scala Data Centers S.A. **c. Cláusulas de *covenants:*** De acordo com o estabelecido no Instrumento Particular de Escritura da Segunda Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, da Espécie com Garantia Real, em Série Única, para Distribuição Pública com Esforços Restritos, da Scala Data Centers S.A., a Companhia se comprometeu a manter o coeficiente de alavancagem e o índice de cobertura de juros conforme os parâmetros descritos abaixo: I. Coeficiente de Alavancagem da Companhia apurado ao final de cada semestre superior a (i) 6,50:1,00 com relação aos semestres encerrados em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2023; (ii) 6,25:1,00 com relação aos semestres encerrados em 30 de junho de 2024 e 31 de dezembro de 2024; (iii) 5,75:1,00 com relação aos semestres encerrados em 30 de junho de 2025 e 31 de dezembro de 2025; (iv) 5,25:1,00 com relação aos semestres encerrados em 30 de junho de 2026 e 31 de dezembro de 2026; e (v) 4,50:1,00 com relação ao semestre encerrado em 30 de junho de 2027, observando que a primeira apuração deve ser realizada com relação ao semestre findo em 30 de junho de 2023. O Coeficiente de Alavancagem será calculado semestralmente pela Companhia com base nas demonstrações financeiras trimestrais ou nas demonstrações financeiras auditadas, conforme o caso, e no Relatório de Índices Financeiros, conforme aplicável. II. Índice de Cobertura de Juros no valor mínimo de (i) 1,50:1,00 com relação aos semestres encerrados em 30 de junho de 2025, 31 de dezembro de 2025, 30 de junho de 2026 e 31 de dezembro de 2026, e (iii) 1,75x:1,00 com relação ao semestre encerrado em 30 de junho de 2027, calculados semestralmente pela Companhia com base nas demonstrações financeiras auditadas e no Relatório de Índices Financeiros, conforme aplicável, sendo certo que a primeira verificação do Índice de Cobertura de Juros será em relação ao semestre encerrado em 30 de junho de 2025. III. Índice de Cobertura do Serviço da Dívida no valor mínimo de 1,10x calculado pela Companhia semestralmente, com base nas demonstrações financeiras trimestrais ou nas demonstrações financeiras auditadas, conforme o caso, e no Relatório de Índices Financeiros, observado que a primeira apuração deverá ser realizada com relação ao semestre encerrado em 30 de junho de 2023. IV. Limite permitido de R$ 300.000 (trezentos milhões de reais) para as Despesas de Capital (Capex) de Desenvolvimento Especulativo (conforme definido no Instrumento Particular de Escritura da Segunda Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, da Espécie com Garantia Real, em Série Única, para Distribuição Pública com Esforços Restritos, da Scala Data Centers S.A.), exceto pelas (1) Despesas de Capital (Capex) de Desenvolvimento Especulativo financiadas por novas contribuições de capital, ou (2) Despesas de Capital (Capex) de Desenvolvimento Especulativo para garantir a celebração de novos contratos de colocation com clientes definidos como Hyperscale, incluindo, mas sem limitação, a antecipação de despesas relacionadas à aquisição de equipamentos a serem utilizados no âmbito de tais novos contratos de colocation, previamente à celebração de tais contratos, desde que os respectivos contratos de colocation sejam celebrados em até 180 (cento e oitenta) dias contados da data da primeira antecipação de despesas pela Companhia, em qualquer dos casos, desde que a Companhia esteja cumprindo com os Índices Financeiros estabelecidos no Instrumento Particular de Escritura da Segunda Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, da Espécie com Garantia Real, em Série Única, para Distribuição Pública com Esforços Restritos, da Scala Data Centers S.A. A Companhia não realizou o cálculo de covenants para a posição de 31 de dezembro de 2022, considerando que a emissão foi realizada em dezembro de 2022. Sendo o cálculo semestral, a Companhia realizará o primeiro cálculo em junho de 2023.

19. Obrigações trabalhistas:

	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Bônus e PLR	7.356	9.065	7.356	9.065
Provisão para férias	7.066	3.170	7.066	3.254
IRRF a recolher	3.939	2.950	3.939	2.950
INSS a recolher	3.586	2.226	3.586	2.262
FGTS a recolher	609	280	609	290
Outros	901	1.210	901	1.215
Total	**23.457**	**18.901**	**23.457**	**19.036**

20. Obrigações tributárias:

	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Cofins a recolher	911	1.947	911	2.119
ICMS a recolher	2.360	650	2.360	651
INSS a recolher	2.588	665	2.588	711
PIS a recolher	170	422	170	491
ISS a recolher	936	330	936	526
IR retido na fonte	98	101	98	454
CSLL a recolher	1.087	183	1.087	–
Outros	52	129	52	312
Total	**8.202**	**4.427**	**8.202**	**5.264**

21. Provisões de Custos e Despesas: As provisões representam despesas diversas incorridas pela Companhia, cujo desembolso financeiro se dará no próximo exercício fiscal. Os valores foram estimados com confiabilidade e precisão, sendo provável o desembolso de recursos para a liquidação da obrigação. Os valores apresentados nas demonstrações financeiras Individuais e Consolidadas foram de R$ 22.562 (R$ 5.752 em 2021).

22. Receita diferida:

	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
A100 Row Serviços de dados Brasil Ltda.	1.665	–	1.665	2.380
BRZ Meriti Invest. Imob. Ltda.	61.600	–	61.600	–
	63.265	**–**	**63.265**	**2.380**
Circulante	4.514	–	4.514	357
Não circulante	58.751	–	58.751	2.023

Saldos relacionados ao adiantamentos recebidos de clientes, conforme negociação contratual, cujo serviço será prestado ao longo do contrato. **23. Patrimônio líquido: 23.1. Capital social:** O Capital Social da Companhia, totalmente subscrito e integralizado, no valor total de R$ 3.051.518 (três bilhões, cinquenta e um milhões, quinhentos e dezoito mil reais) está dividido em 3.027.449.535 (três bilhões, vinte e sete milhões e quatrocentas e quarenta e nove mil, quinhentas e trinta e cinco) ações ordinárias e 15.370.145 (quinze milhões, trezentas e setenta mil e cento e quarenta e cinco) ações preferenciais, todas escriturais, nominativas e sem valor nominal. O atual valor contempla aumentos de capital ocorridos no ano de 2022 e em decorrência da incorporação da Nimbus Data Center S.A. de acordo com acervo líquido avaliado por especialista independente, totalizando um montante de R$ 786.357 (setecentos e oitenta e seis milhões e trezentos e cinquenta e sete mil reais), conforme os atos societários descritos a seguir: Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 13 de janeiro de 2022, foi aprovado o aumento do capital social da Companhia, com a emissão de 94.840.500 novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal da Companhia, no montante de R$ 94.840 (noventa e quatro milhões e oitocentos e quarenta mil reais) integralizadas em moeda corrente nacional, observado o preço de emissão de R$1,00 (um real) por ação. Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 28 de julho de 2022, foi aprovado o aumento do capital social da Companhia, com a emissão de 181.425.000 novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal da Companhia, no montante de R$ 181.425 (cento e oitenta e um milhões e quatrocentos e vinte e cinco mil reais) integralizadas em moeda corrente nacional, observado o preço de emissão de R$1,00 (um real) por ação. Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 22 de agosto de 2022, foi aprovado o aumento do capital social da Companhia, com a emissão de 100.000 novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal da Companhia, no montante de R$ 100 (cem mil reais) integralizadas em moeda corrente nacional, observado o preço de emissão de R$1,00 (um real) por ação. Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 22 de novembro de 2022, foi aprovado o aumento do capital social da Companhia, com a emissão de 89.752.449 novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal da Companhia, no montante de R$ 89.752 (oitenta e nove milhões, setecentos e cinquenta e dois mil reais) integralizadas em moeda corrente nacional, observado o preço de emissão de R$1,00 (um real) por ação. Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 2 de dezembro de 2022, foi aprovado o aumento do capital social da Companhia, com a emissão de 420.240.000 novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal da Companhia, no montante de R$ 420.240 (quatrocentos e vinte milhões, duzentos e quarenta mil reais) integralizadas em moeda corrente nacional, observado o preço de emissão de R$1,00 (um real) por ação. O atual capital social da companhia está distribuído conforme abaixo:

Acionista	2022	2021	Participação no Capital
DYN DC fundo de investimento em Participações	3.051.518	2.265.160	100%
Capital Social a Integralizar - Nacional	–	(9.000)	
	3.051.518	**2.256.160**	**100%**

23.2. Reservas de Lucros: (i) Reserva legal: A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

	2022	2021
Saldo do início do exercício	4.410	2.602
Movimentação	–	1.808
Saldo do final do exercício	**4.410**	**4.410**
Cálculo reserva legal	**2022**	**2021**
Lucro (Prejuízo) apurado no exercício	(174.579)	36.155
Percentual constituição da reserva Legal	5%	5%
Saldo final da reserva legal	**–**	**1.808**

(ii) Reserva de investimento: A reserva para investimento, cujos recursos serão destinados à realização de investimentos relacionados ao objeto social da Companhia e à expansão de suas atividades, formada com recursos a serem determinados em assembleia geral e equivalente até 50% (cinquenta por cento) do lucro líquido da Companhia ajustado na forma do artigo 202 da Lei das S.A. O saldo da conta de reserva para investimento não poderá ultrapassar 50% (cinquenta por cento) do capital social da Companhia.

A movimentação é como segue:

	2022	2021
Saldo do início do exercício	40.186	23.149
Movimentação (i)	(2.119)	17.037
Saldo do final do exercício	**38.067**	**40.186**

(i) distribuição de dividendos realizada conforme aprovação em ata de assembleia de 23 de agosto de 2022. **(iii) Reserva de Capital de Giro:** A reserva de capital de giro, cujos recursos serão destinados a suprir necessidades de capital operacional da companhia, formada com recursos a serem determinados em assembleia geral e equivalente até 50% (cinquenta por cento) do lucro líquido da companhia ajustado na forma do artigo 202 da Lei das S.A. O saldo da conta de reserva de capital de giro não poderá ultrapassar 50% (cinquenta por cento) do Capital Social. A movimentação é como segue:

	2022	2021
Saldo do início do exercício	40.305	23.149
Movimentação (i)	(3.735)	17.156
Saldo do final do exercício	**36.570**	**40.305**

(i) distribuição de dividendos realizada conforme aprovação em ata de assembleia de 23 de agosto de 2022. **(iv) Dividendos propostos:** Em 31 de dezembro de 2021 as demonstrações financeiras refletiram apenas os dividendos mínimos obrigatórios, conforme previsto no estatuto social da companhia, de 0,1% do lucro líquido. A provisão relacionada a qualquer valor acima do mínimo obrigatório será constituída na data em que for aprovada pela Assembleia Geral. Em 23 de agosto de 2022, foi deliberada a destinação dos resultados de 31 de dezembro de 2021, ratificando o pagamento de dividendos no valor de R$ 4.512 em julho de 2022. Adicionalmente, durante o exercício a Companhia realizou também pagamentos a título de dividendos no valor de R$ 1.348.

24. Receita líquida:

	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Receita de prestação de serviços	388.688	297.901	399.815	320.521
Receita de vendas	–	12.740	21	13.412
Cancelamentos	(2.716)	(3.058)	(2.716)	(3.058)
Impostos sobre vendas	(35.447)	(29.238)	(36.699)	(31.837)
Total	**350.525**	**278.345**	**360.421**	**299.038**

25. Custo dos serviços prestados:

	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Depreciação e amortização	(58.732)	(51.025)	(60.006)	(53.633)
Energia elétrica	(77.440)	(46.735)	(77.440)	(46.735)
Pessoal	(54.710)	(20.350)	(55.137)	(21.238)
Serviços de terceiros	(25.051)	(10.232)	(25.917)	(11.830)
Aluguéis e condomínios	(3.813)	(765)	(3.813)	(765)
Manutenções prediais	(5.565)	(6.096)	(5.626)	(6.234)
Manutenção de equipamentos	(988)	(3.489)	(1.808)	(4.687)
Despesas de consumo	(3.786)	(3.926)	(7.291)	(10.226)
Juros sobre leasing	–	(1.809)	–	(1.809)
Fretes	(70)	(1.500)	(85)	(1.501)
Licenças de software	(1.264)	(1.083)	(1.264)	(1.083)
Rede e circuito de terceiros	(3.162)	(718)	(3.162)	(718)
Impostos e taxas	(1.315)	(640)	(1.760)	(1.084)
Seguros	(844)	(154)	(844)	(154)
Outros custos de serviços prestados	(2.729)	(191)	(3.130)	(747)
Total	**(239.469)**	**(148.713)**	**(247.283)**	**(162.444)**

26. Despesas gerais e administrativas:

	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Pessoal	(30.732)	(20.382)	(30.732)	(20.382)
Serviços de terceiros	(13.135)	(16.977)	(15.281)	(16.977)
Depreciação e amortização	(34.613)	(11.497)	(34.613)	(11.497)
Aluguéis e condomínios	(1.216)	(1.588)	(1.216)	(1.588)
Manutenção de equipamentos	(4.316)	(1.694)	(4.316)	(1.694)
Despesas de consumo	(777)	(1.489)	(777)	(1.489)
Doações	(1.253)	(1.309)	(1.253)	(1.309)
Viagens e deslocamentos	(537)	(212)	(537)	(212)
Aluguéis de equipamentos	(148)	(167)	(148)	(167)
Impostos e taxas	(405)	(264)	(405)	(264)
Indenizações judiciais	(568)	–	(568)	–
Despesas com refeição	(298)	–	(298)	–
Limpeza e conservação	(186)	(97)	(186)	(97)
Feiras e eventos	(1.200)	(94)	(1.200)	(94)
Outras despesas	(927)	(201)	(927)	(201)
Total	**(90.311)**	**(55.971)**	**(92.457)**	**(55.971)**

27. Despesas comerciais:

	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Pessoal	(5.748)	(8.161)	(5.748)	(8.161)
Despesas com viagens	(2.719)	–	(2.719)	–
Perdas de crédito de energia	–	(1.946)	–	(1.946)
Propaganda e publicidade	–	(741)	–	(741)
Serviços de terceiros	(1.375)	(337)	(1.375)	(337)
PECLD (i)	181	(212)	181	(212)
Brindes	(175)	(112)	(175)	(112)
Outras despesas	(727)	(515)	(727)	(515)
	(10.563)	**(12.024)**	**(10.563)**	**(12.024)**

(i) Conforme movimentação da provisão para as perdas esperadas apresentadas na nota explicativa nº 6**. 28. Resultado financeiro:**

	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Receitas financeiras				
Rendimento de aplicações financeiras	33.083	1.930	33.083	1.937
Juros	3.228	31	3.228	31
Operações com derivativos (i)	1.851	–	1.851	–
Variação cambial	1.004	6	1.004	6
Descontos	866	8	866	8
Total	**40.032**	**1.975**	**40.032**	**1.982**
Despesas financeiras				
Juros sobre debêntures	(149.051)	(27.677)	(149.051)	(27.677)
Custo emissão de debêntures	(15.191)	–	(15.191)	–
Taxa emissão de debêntures	(13.025)	(1.081)	(13.025)	(1.081)
Variação cambial	(3.129)	(270)	(3.129)	(270)
Impostos sobre resultado financeiro	(3.839)	(246)	(3.839)	(246)
Juros	(1.848)	(490)	(1.848)	(761)
Operação Swap	(685)	–	(685)	–
Descontos e tarifas	(298)	(50)	(301)	(56)
Total	**(187.066)**	**(29.814)**	**(187.069)**	**(30.091)**
Resultado financeiro	**(147.034)**	**(27.839)**	**(147.037)**	**(28.109)**

(i) A companhia fez uso de uma operação de swap de taxa de juros para se proteger das alterações das taxas de juros de mercado, considerando os juros contratuais na emissão de debêntures emitida em 03/2022, fixados pela CDI + 3,25% a.a. O instrumento financeiro derivativo refere-se à operação de swap de taxa de juros, contrato em que a Companhia trocou a taxa variável de juros das debêntures pela taxa de 16,34% junto ao banco Deustche Bank S.A - Banco Alemão (montante R$180.000) e pela taxa de 16,299% junto ao banco Bradesco S.A. (montante R$ 320.000), sobre o valor de referência de R$ 500.000 quando da contratação da operação. O valor acima refere-se à diferença entre as posições apresentadas pelas instituições financeiras relacionadas a posição do SWAP e a posição do passivo das debêntures. **29. IRPJ e CSLL - Corrente:**

	Controladora 2022	Controladora 2021	Consolidado 2022	Consolidado 2021
Descrição - CSLL				
Lucro líquido (prejuízo) antes do IRPJ e da CSLL	(132.743)	38.036	(132.042)	38.036
Adições Temporárias	31.471	23.519	31.471	23.519
Adições Permanentes	6.783	2.058	6.783	2.058
Exclusões Temporárias	(11.258)	(25.039)	(11.258)	(25.039)
Exclusões permanentes (i)	(113.214)	(44.546)	(113.214)	(44.546)
Base de Cálculo da CSLL	**(218.961)**	**(5.972)**	**(218.260)**	**(5.972)**
(–) Compensação base Negativa CSLL (30%)	–	–	–	–
Base de Cálculo da CSLL após a compensação	–	–	–	–
Provisão para Contribuição Social (9%)	**–**	**–**	**–**	**–**
Descrição - IRPJ				
Lucro líquido (prejuízo) antes do IRPJ	(132.743)	38.036	(132.042)	38.036
Adições Temporárias	31.471	23.519	31.471	23.519
Adições Permanentes	30.666	2.058	30.666	2.058
Exclusões Temporárias	(11.258)	(25.039)	(11.258)	(25.039)
Exclusões Permanentes (i)	(113.214)	(44.546)	(113.214)	(44.546)
Prejuízo fiscal	**(195.078)**	**(5.972)**	**(194.377)**	**(5.972)**
(–) Compensação de Prejuízos (30%)	–	–	–	–
Lucro real após a compensação prejuízos fiscais	**(195.078)**	**(5.972)**	**(194.377)**	**(5.972)**
Total	–	–	–	–

(i) Especialmente relacionada ao ágio na incorporação reversa da Dyn (R$ 99.836) e Nimbus (R$ 4.556).

continua →★

DocuSigned by:
O ESTADO DE SÃO PAULO
Assinado por: S A O ESTADO DE S PAULO:61533949000141
CPF: 95615741872
Data/Hora da Assinatura: 13/04/2023 | 23:44:49 BRT
ICP Brasil
E1FD1C243A074BCC8CF482D829CD5368

Esta publicação é certificada pelo Estadão, e foi publicada na página de Relação com o Investidor, o Estadão RI.
Sua autenticidade pode ser conferida no QR Code ao lado ou pelo site:
https://estadaori.estadao.com.br/publicacoes/

DocuSign Envelope ID: 45797C73-A4E8-46EB-8C2A-08AEBF5AF575

→★ continuação

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras da Scala Data Centers S.A.

30. Transações com partes relacionadas:
(a) Transações e saldos:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Contas a receber (nota 6)				
Scala Data Centers Mexico, S. De R.L. De C.V.	1.792	–	1.792	–
Scala Data Center Colômbia S.A.S.	7.305	–	7.305	–
Scala Chile Data Centers SPA	10.216	2.562	10.216	2.562
	19.313	**2.562**	**19.313**	**2.562**
Adiantamentos a fornecedores (nota 8)				
Scala Data Centers Colômbia S.A.S.	2.423	2.067	2.423	2.067
Scala Data Centers Mexico, S. De R.L. De C.V.	2.279	2.241	2.279	2.241
Scala Chile Data Centers SPA	4.810	1.154	4.810	1.154
Modular Data Centers Ind. Com. Ltda.	95.332	–	95.332	–
Modular - Risco Sacado (i)	57.150	–	57.150	–
Total	**161.994**	**5.462**	**161.994**	**5.462**
Fornecedores (nota 16)				
Modular Data Centers Ind. Com. Ltda.	5.572	–	5.572	–
Total	**5.572**	**–**	**5.572**	**–**
Outros passivos				
Dividendos a pagar	–	4	–	–4
Total	**–**	**4**	**–**	**4**

(i) Com o intuito de atingir seu Plano de Expansão executando obras em menor prazo, a Companhia implementou a solução FastDeploy. Metodologia proprietária de design e construção, o FastDeploy é composto por componentes modulares pré-fabricados, personalizáveis, que fornecem infraestrutura de energia e refrigeração prontos para suportar densidades variadas, chegando a ultrapassar os 20kW por rack. O FastDeploy é aplicado em sites que são denominados HyperEdge. São compostos por MiniPods que agregam blocos de capacidade e dispõem de uma implementação até 50% mais rápida que os data centers tradicionais. E como parceira da Companhia, a Modular Data Centers é líder no segmento de fabricação de Data Centers modulares transportáveis, produzindo mais de 40 unidades que se encontram instaladas e comissionadas ao longo de todo o território brasileiro. A Modular entrega esta solução mais rápida, mitigando riscos em campo, já que saem de fábrica testados e prontos para serem comissionados em campo, mas mantendo toda a experiência que o cliente final da Scala tem em um site tradicional de grande escala. (b) Remuneração do pessoal-chave da administração. O pessoal-chave da administração refere-se aos diretores e o montante pago em 31 de dezembro de 2022 foi no montante de R$ 6.515 (R$ 10.551 em 2021), relacionados a salários, bônus e demais benefícios. **31. Contingências:** Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Companhia era parte envolvida em processos judiciais, que segundo a avaliação dos consultores jurídicos para perdas prováveis, existe o montante de R$ 85 em 2022 (zero em 2021) relacionado a ações trabalhistas. Existem também processos trabalhistas e cíveis com possibilidade de perda possível, cujo valor estimado das causas montam R$ 10.545(R$ 4.064 em 2021). **32. Seguros:** A Companhia possui um programa de gerenciamento de riscos com objetivo de delimitá-los, contratando no mercado coberturas compatíveis com o seu porte e operação. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros. Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresentava as seguintes principais apólices de seguros contratadas:

Tipo de cobertura	Valor
Seguro de Responsabilidade por Práticas Trabalhistas (EPL)	10.000
Seguro de proteção de dados e responsabilidade cibernética k- CyberEdge	40.000
Seguro de riscos de fraude corporativa	5.000
Seguro RC Diretores e administradores D&O	60.000
Seguro de responsabilidade civil geral	20.000
Riscos nomeados e operacional	513.563
Seguro de responsabilidade civil ambiental	10.000
Fiança Locatícia	1.216.506
Responsabilidade Civil Profissional (E&O)	10.000
Seguro Garantia	683.317
Risco de Engenharia	1.466.487
Responsabilidade civil de obras	1.354.572

33. Outras divulgações sobre os fluxos de caixa: a) Baixa de ativo imobilizado

Consolidado	2022
Valor contábil líquido	16.672
Valor de venda (i)	–
Prejuízo na operação de baixa	16.672

(i) Baixa de ativo imobilizado em andamento, relacionado à devolução de notas. b) passivos de arrendamento. As operações com arrendamentos incluem movimentações que não envolvem caixa e apresentam pagamentos de juros que são apresentados como fluxos de caixa operacionais na demonstração do fluxo de caixa.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Adição por novos contratos	(95.218)	(22.223)	(95.218)	(22.223)
Saldo em 31 de dezembro	**(95.218)**	**(22.223)**	**(95.218)**	**(22.223)**

34. Eventos Subsequentes: Em 08 de fevereiro de 2023, o Supremo Tribunal Federal (STF) concluiu o julgamento relativo aos Temas 881 e 885 (decisões posteriores sobre a chamada "coisa julgada"). Aguarda-se a publicação desse acórdão do STF e a referida decisão ainda pode ser objeto de recurso. A Companhia iniciou suas análises e até o momento avaliou que a referida decisão não gera impactos significativos nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022.

A Diretoria

Assessor Bordin Consultores Empresariais - CNPJ 52.190.527/0001-20

Contadora: Amanda Aparecida Mota - CRC: 1SP 233929/O-1

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Administradores e Acionistas da Scala Data Centers S.A. - **Opinião:** Examinamos as demonstrações financeiras individuais da Scala Data Centers S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, assim como as demonstrações financeiras consolidadas da Scala Data Centers S.A. e sua controlada ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Scala Data Centers S.A. e da Scala Data Centers S.A. e sua controlada em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa, bem como o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **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 e sua controlada, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. **Principais Assuntos de Auditoria:** Principais Assuntos de Auditoria (PAA) são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos. **Porque é um PAA: Redução ao valor recuperável de ágio por expectativa de rentabilidade futura (Nota 3.15 e Nota 15):** A Companhia possui registrado o saldo de R$ 1.631.914 mil em seu ativo intangível, referente ao ágio fundamentado em expectativa de rentabilidade futura, oriundo das aquisições da Scala Data Centers S.A. pela DYN DC Data Centers e Participações S.A. e da Nimbus Data Center S.A. pela Scala Data Center S.A. ocorridas em 22 de abril de 2020 e 3 de agosto de 2021, respectivamente. O referido saldo tem sua recuperação baseada em projeções que incluem premissas e dados que envolvem julgamentos significativos da administração, incluindo a definição de unidade geradora de caixa, projeções de receitas, margens, investimento para aquisição de ativos, taxa de desconto, entre outras. Para efetuar o cálculo do valor recuperável através da metodologia do fluxo de caixa descontado. Consideramos que essa área foi foco para nossa auditoria tendo em vista a relevância do saldo, bem como o fato de que variações na determinação das premissas adotadas pela administração podem impactar a recuperação dos saldos registrados e, por consequência, podem resultar em ajuste material nos resultados das operações e a posição patrimonial e financeira da Companhia. **Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria:** Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros, o entendimento dos controles internos estabelecidos pela administração para mensurar o valor recuperável, da metodologia de avaliação, das premissas e dados utilizados no cálculo, assim como o critério adotado pela administração para a definição da unidade geradora de caixa. Avaliamos o modelo do fluxo de caixa descontado, bem como sua coerência geral lógica e aritmética. Envolvemos nossos especialistas na área de avaliação de negócios para nos apoiar na análise e teste da taxa de desconto, da metodologia empregada, bem como a razoabilidade das projeções. Em relação às principais premissas adotadas pela administração, como projeções da receita, margens, investimento para aquisição de ativos, entre outras, avaliamos, por meio de análises de sensibilidade, se variações individuais ou cumulativas aproximavam o valor recuperável ao valor contábil. Para as demais premissas, levamos em consideração o comportamento histórico, respectivas tendências e outras evidências que corroboram os dados utilizados. Avaliamos, também, a competência, objetividade e capacidade de especialistas da administração envolvidos no cálculo do valor recuperável. Com base em nossos trabalhos de auditoria, consideramos que as informações divulgadas nas demonstrações financeiras estão consistentes com as informações analisadas em nossa auditoria. **Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas:** A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil 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. Os responsáveis pela administração da Companhia e sua controlada são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras. **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas:** Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras. Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso: • Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como 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 e sua controlada. • 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 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 individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. • Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras da entidade ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, consequentemente, pela opinião de auditoria. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos. Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

São Paulo, 30 de março de 2023

pwc

PricewaterhouseCoopers Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/O-5

Ricardo Novaes de Queiroz
Contador CRC 1DF012332/O-2

DocuSigned by:
O ESTADO DE SÃO PAULO
Assinado por: S A O ESTADO DE S PAULO:61533949000141
CPF: 95615741872
Data/Hora da Assinatura: 13/04/2023 | 23:44:54 BRT
ICP Brasil
E1FD1C243A074BCC8CF482D829CD5368

Esta publicação é certificada pelo Estadão, e foi publicada na página de Relação com o Investidor, o Estadão RI.
Sua autenticidade pode ser conferida no QR Code ao lado ou pelo site:
https://estadaori.estadao.com.br/publicacoes/