

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas

ISH Tech S.A.

31 de março de 2022
com Relatório do Auditor Independente



KPMG Auditores Independentes Ltda.
Rua do Passeio, 38 - Setor 2 - 17º andar - Centro
20021-290 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil
Caixa Postal 2888 - CEP 20001-970 - Rio de Janeiro/RJ - Brasil
Telefone +55 (21) 2207-9400
kpmg.com.br

Relatório sobre a revisão das demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas

Aos Conselheiros e Diretores do
Grupo ISH
Vitória - ES

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas do Grupo ISH ("Grupo"), referente ao trimestre findo em 31 de março de 2022, que compreendem o balanço patrimonial individual e consolidado em 31 de março de 2022 e as respectivas demonstrações individuais e consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos caixa para o período de três meses findo naquela data, e as notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

A administração do Grupo é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com o CPC 21(R1) - Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board – (IASB). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.



Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas, incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) e a IAS 34, emitidas pelo IASB.

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

A demonstração do valor adicionado (DVA) referente ao período de três meses findo em 31 de março de 2021, elaborada sob a responsabilidade da administração da Companhia, cuja apresentação não é requerida às companhias fechadas, foi submetida a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essa demonstração está reconciliada as demais demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essa demonstração do valor adicionado foi adequadamente preparada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e está consistente em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Valores correspondentes

O balanço patrimonial individual e consolidado da Companhia relativo ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e as notas explicativas relacionadas, apresentados como valores correspondentes nas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas do período corrente, foram anteriormente auditados por outros auditores independentes que emitiram relatório de auditoria datado de 31 de março de 2022 sem modificação.

Chamamos a atenção para o fato que não revisamos as demonstrações individuais e consolidadas do resultado, do resultado abrangente, do valor adicionado (DVA), das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo em 31 de março de 2021 e qualquer nota explicativa relacionada relativas ao período findo naquela data, apresentadas como valores correspondentes nas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas do período corrente e, conseqüentemente, não emitimos uma conclusão sobre elas.

Rio de Janeiro, 03 de junho de 2022

KPMG Auditores Independentes
CRC SP-014428/O-6 F-RJ


Marcelo Luiz Ferreira
Contador CRC RJ-087095/O-7

ISH Tech S.A.

Balancos patrimoniais individuais e consolidadas

31 de março de 2022 e 31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

Ativo	Notas	Controladora		Consolidado		Passivo	Notas	Controladora		Consolidado	
		31/03/2022	31/12/2021	31/03/2022	31/12/2021			31/03/2022	31/12/2021		
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	3	98	1	4.831	23.646	Fornecedores	14	-	-	29.191	26.699
Títulos e valores mobiliários	4	-	-	7.723	212	Empréstimos e financiamentos	15	-	-	63.481	42.812
Contas a receber	5	-	-	84.889	67.984	Obrigações tributárias	16	7	2	6.352	5.333
Estoques	6	-	-	4.778	1.034	Imposto de renda e contribuição social		-	-	9.796	9.486
Impostos a recuperar	7	-	-	11.451	11.121	Obrigações trabalhistas	17	56	58	12.685	10.326
Operações com derivativos	27	-	-	-	233	Parcelamentos de tributos	18	-	-	1.010	1.001
Outros Ativos	9	24	-	16.420	17.198	Passivo de arrendamento	12	-	-	747	883
		<u>122</u>	<u>1</u>	<u>130.092</u>	<u>121.428</u>	Operações com derivativos	27	-	-	8	-
						Outros passivos		-	-	1.218	911
								<u>63</u>	<u>60</u>	<u>124.488</u>	<u>97.451</u>
Não circulante						Não circulante					
Contas a receber	5	-	-	36.659	28.280	Empréstimos e financiamentos	15	-	-	67.358	79.779
Títulos e valores mobiliários	4	-	-	4.212	4.141	Parcelamentos de tributos	18	-	-	2.879	3.090
Partes Relacionadas	8	-	-	19.386	18.941	Passivo de arrendamento	12	-	-	11.113	11.187
Tributos diferidos	24	-	-	4.859	4.344	Operações com derivativos	27	-	-	13	-
Outros ativos	9	-	-	705	589	Partes Relacionadas	8	1.024	420	-	-
Operações com derivativos	27	-	-	-	473	Obrigações tributárias	16	-	-	2.409	1.843
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>65.821</u>	<u>56.768</u>	Provisão para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas	19	-	-	3.494	5.316
								<u>1.024</u>	<u>420</u>	<u>87.266</u>	<u>101.215</u>
								<u>1.087</u>	<u>480</u>	<u>211.754</u>	<u>198.666</u>
Investimento	10	26.454	19.303	-	-	Patrimônio líquido					
Imobilizado	11	-	-	17.325	17.036	Capital social	20.a	6.769	6.769	6.769	6.769
Ativo de direito de Uso	12	-	-	11.242	11.558	Reservas de capital	20.b	12.534	12.534	12.534	12.534
Intangível	13	-	-	12.763	10.700	Reservas de lucros		4.554	(479)	4.554	(479)
		<u>26.454</u>	<u>19.303</u>	<u>41.330</u>	<u>39.294</u>	Ajustes de avaliação patrimonial		1.632	-	1.632	-
		<u>26.454</u>	<u>19.303</u>	<u>107.151</u>	<u>96.062</u>			<u>25.489</u>	<u>18.824</u>	<u>25.489</u>	<u>18.824</u>
Total do ativo		<u>26.576</u>	<u>19.304</u>	<u>237.243</u>	<u>217.490</u>	Total do passivo e patrimônio líquido		<u>26.576</u>	<u>19.304</u>	<u>237.243</u>	<u>217.490</u>

As notas explicativas são partes integrante das demonstrações individuais e consolidadas

ISH Tech S.A.

Demonstração do resultado individuais e consolidadas
Período de 31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

		<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
	<u>Notas</u>	<u>31/03/2022</u>	<u>31/03/2022</u>
Receita líquida	21	-	75.563
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	22	-	(49.010)
Lucro bruto		<u>-</u>	<u>26.553</u>
Despesas administrativas	23	(457)	(13.658)
Despesas de vendas	23	-	(4.136)
Outras receitas (despesas), líquidas		-	337
Resultado da equivalência patrimonial	10	5.519	-
		<u>5.062</u>	<u>(17.457)</u>
Lucro operacional antes do resultado financeiro		<u>5.062</u>	<u>9.096</u>
Despesas financeiras	24	(29)	(7.630)
Receitas financeiras	24	-	4.866
Resultado financeiro, líquido		<u>(29)</u>	<u>(2.764)</u>
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		<u>5.033</u>	<u>6.332</u>
Imposto de renda e contribuição social			
Corrente	25	-	(1.814)
Diferido	25	-	515
		<u>-</u>	<u>(1.299)</u>
Lucro líquido do período		<u>5.033</u>	<u>5.033</u>
Lucro líquido por lote de mil ações		0,006	0,006

As notas explicativas são partes integrante das demonstrações individuais e consolidadas

ISH Tech S.A.

Demonstração do resultado abrangente individuais e consolidadas

Período de 31 de março de 2022

(Em milhares de reais)

	<u>Controladora</u> <u>31/03/2022</u>	<u>Consolidado</u> <u>31/03/2022</u>
Lucro líquido do período	5.033	5.033
Outros resultados abrangentes		
Itens que podem ser subsequentemente reclassificados para resultado		
<i>Hedge</i> de fluxo de caixa	1.644	1.644
	<u>1.644</u>	<u>1.644</u>
Resultado abrangente	<u><u>6.677</u></u>	<u><u>6.677</u></u>

As notas explicativas são partes integrante das demonstrações individuais e consolidadas

ISH Tech S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido consolidadas

Período de 31 de março de 2022

(Em milhares de reais)

	Capital social integralizado	Reserva de capital	Reservas de lucro		Ajustes de avaliação patrimonial	Lucros/Prejuízo acumulados	Total
			Legal	Retenção			
Prejuízo do período de 02/06 a 31/12/2021	-	-	-	-	-	(479)	(479)
Total resultado abrangente do período	-	-	-	-	-	(479)	(479)
Consistência de capital (nota 20.a)	1	-	-	-	-	-	1
Aporte de controladas (nota 20.a)	6.768	-	-	-	-	-	6.768
Consistência de reserva de capital (nota 20.b)	-	12.534	-	-	-	-	12.534
Total de contribuições e distribuições aos acionistas	6.769	12.534	-	-	-	-	19.303
Saldos em 31 de dezembro de 2021	6.769	12.534	-	-	-	(479)	18.824
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	5.033	5.033
Hedge de fluxo de caixa	-	-	-	-	1.644	-	1.644
Total resultado abrangente do período	-	-	-	-	1.644	5.033	6.677
Ajuste acumulado de conversão em controladoras	-	-	-	-	(12)	-	(12)
Retenção de lucros	-	-	-	4.554	-	(4.554)	-
Total de contribuições e distribuições aos acionistas	-	-	-	4.554	(12)	(4.554)	(12)
Saldos em 31 de março de 2022	-	-	-	4.554	1.632	-	25.489

As notas explicativas são partes integrante das demonstrações individuais e consolidadas

ISH Tech S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa individuais e consolidadas

Período de 31 de março de 2022

(Em milhares de reais)

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
	<u>31/03/2022</u>	<u>31/03/2022</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido do período	5.033	5.033
Ajustes para reconciliar o lucro líquido do exercício com o fluxo de caixa:		
Depreciações e amortizações	-	3.169
Resultado da equivalência patrimonial	(5.519)	-
Provisão (reversão) para perda de créditos	-	39
Juros sobre juros de mútuo	24	-
Juros sobre passivo de arrendamento	-	370
Juros e variações cambiais sobre empréstimos e financiamento	-	851
Variações no resultado não realizado de derivativos a valor justo por meio do resultado	-	657
Despesa/receita de imposto de renda e contribuição social diferido	-	(515)
Provisões	-	(1.822)
Efeito líquido da baixa de ativo imobilizado	-	112
	<u>(462)</u>	<u>7.894</u>
(Aumento) Redução dos ativos		
Contas a receber	0	(25.323)
Estoques	-	(3.744)
Impostos a recuperar	-	(330)
Outros ativos	(24)	662
(Redução) Aumentos dos passivos		
Fornecedores	-	2.492
Obrigações tributárias	5	1.585
Imposto de renda e contribuição social	-	310
Obrigações trabalhistas	(2)	2.359
Parcelamentos de tributos	-	(202)
Outros passivos	1.172	307
Caixa líquido consumido pelas atividades operacionais	<u>689</u>	<u>(13.990)</u>
Juros pagos de empréstimos e financiamentos	-	(2.473)
Juros pagos de passivos de arrendamento	-	(370)
Fluxo de caixa líquido consumido nas atividades operacionais	<u>689</u>	<u>(16.833)</u>
Fluxos de caixa de atividades de investimento		
Títulos e valores mobiliários	-	(7.582)
Aquisição de ativo imobilizado e intangível	-	(5.317)
Partes relacionadas	(580)	(445)
Caixa líquido consumido nas atividades de investimento	<u>(580)</u>	<u>(13.344)</u>
Fluxos de caixa de atividades de financiamento		
Captações de empréstimos e financiamentos	-	19.800
Amortização do principal de empréstimos e financiamentos	-	(8.228)
Amortização do passivo de arrendamento	-	(210)
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	<u>-</u>	<u>11.362</u>
Aumento/(redução) de caixa e equivalentes de caixa	<u>109</u>	<u>(18.815)</u>
Ajuste de conversão	(12)	-
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro	1	23.646
Caixa e equivalentes de caixa em 31 de março	<u>98</u>	<u>4.831</u>
	<u>109</u>	<u>(18.815)</u>

As notas explicativas são partes integrante das demonstrações individuais e consolidadas

ISH Tech S.A.

Demonstração do valor adicionado individuais e consolidadas
Período de 31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
	<u>31/03/2022</u>	<u>31/03/2022</u>
Receitas	-	88.050
Venda de mercadorias, produtos e serviços	-	87.746
Receita relativa à construção de ativos próprios	-	-
Outras receitas	-	343
Provisão para perdas esperadas de créditos	-	(39)
Insumos adquiridos de terceiros	<u>1</u>	<u>(56.969)</u>
Custo das mercadorias e serviços vendidos	-	(49.885)
Materiais, energia, serviço de terceiros e outros	1	(7.084)
Valor adicionado bruto	<u>1</u>	<u>31.081</u>
Retenções		
Depreciações e amortizações	-	(3.169)
Valor adicionado líquido	<u>1</u>	<u>27.912</u>
Valor adicionado recebido em transferência	<u>5.519</u>	<u>4.371</u>
Receitas financeiras	-	4.866
Resultado da equivalência patrimonial	5.519	-
Outros	-	(495)
Valor adicionado total	<u>5.520</u>	<u>32.283</u>
Distribuição do valor adicionado	<u>5.520</u>	<u>32.283</u>
Pessoal e encargos	<u>380</u>	<u>7.805</u>
Remuneração direta	380	7.013
Benefícios	-	307
FGTS	-	485
Impostos, taxas e contribuições	<u>78</u>	<u>11.246</u>
Federais	76	8.551
Estaduais	2	129
Municipais	-	2.566
Remuneração de capitais de terceiros	<u>29</u>	<u>8.199</u>
Juros	24	7.764
Aluguéis	-	40
Outras	5	395
Remuneração de capitais próprios	<u>5.033</u>	<u>5.033</u>
Lucros(prejuízos) retidos	(479)	5.033

As notas explicativas são partes integrante das demonstrações individuais e consolidadas

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

1 Contexto operacional

A ISH Tech S.A. (“ISH Tech” ou “Companhia”) foi constituída em 02 de junho de 2021, com sede em Vitória-ES, tem como atividade principal a participação em outras sociedades, na qualidade de sócia ou acionista, e o objetivo de atuar como holding das empresas do Grupo ISH Tecnologia.

O Grupo ISH Tecnologia (“Grupo”), com sede na cidade de Vitória - ES, foi constituído em 23 de fevereiro de 1997 e é formado pelas entidades ISH Tech S.A. (“ISH Tech”), ISH Tecnologia S.A. (“ISH Tecnologia”) e Integrasys Comércio e Serviços de Informática Ltda. (“Integrasys”).

O Grupo tem como atividade principal prover soluções para segurança da informação, infraestrutura de Tecnologia da Informação (“TI”) e computação em nuvem.

O Grupo atua em todo território nacional, através de suas filiais estabelecidas nos Estados do Rio de Janeiro, São Paulo, Minas Gerais, Brasília, além da sua Matriz no Espírito Santo. Com o intuito de ampliar e internacionalizar sua área de atuação, foi constituída no final de 2020, uma subsidiária nos Estados Unidos, a ISH Cybersecurity Inc., a qual ainda se encontra em fase pré-operacional.

Reestruturação societária

Em 18 de agosto de 2021, a Assembleia Geral Extraordinária da ISH Tech S.A. aprovou o aumento do seu capital social de R\$1, para R\$ 6.769, mediante a emissão de 6.767.823 (seis milhões, setecentas e sessenta e sete mil, oitocentas e vinte e três) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal a serem integralmente subscritas e integralizadas pelos atuais acionistas do Grupo, mediante a conferência da totalidade das ações detidas no capital social da ISH Tecnologia e Integrasys.

Em 31 de dezembro de 2021, a Assembleia Geral Extraordinária deliberou pela implementação de uma reorganização societária, na qual a ISH Tech S.A. tornou-se a acionista controladora da integralidade das ações e quotas de ISH Tecnologia e Integrasys, respectivamente.

2. Base de preparação e principais políticas contábeis

2.1. Base de consolidação

As demonstrações contábeis consolidadas da Companhia, em 31 de março de 2022, incluem as demonstrações contábeis das controladas ISH Tecnologia S.A., Integrasys Comércio e Serviços de Informática Ltda e ISH Cybersecurity Inc.

As controladas ISH Tecnologia S.A., Integrasys Comércio e Serviços de Informática Ltda. e ISH Cybersecurity Inc. são as entidades nas quais o Grupo detém 100% do controle acionário. As demonstrações contábeis das

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

controladas são incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas a partir da data em que o Grupo obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir (dada a reestruturação societária ocorrida apenas em 31 de dezembro de 2021 (conforme descrito na nota 1), não há apresentação de demonstração do resultado, mutação do patrimônio líquido e fluxos de caixa de períodos anteriores). Quando a entidade perde o controle sobre uma controlada, o Grupo deixa de reconhecer os ativos e passivos e qualquer participação de não-controladores e outros componentes registrados no patrimônio líquido referentes a essa controlada. Qualquer ganho ou perda originado pela perda de controle é reconhecido no resultado.

Os seguintes critérios foram adotados para a elaboração das demonstrações contábeis consolidadas:

- O exercício social é coincidente entre todas as empresas que compõem as demonstrações contábeis consolidadas, bem como as políticas contábeis adotadas em suas demonstrações contábeis são uniformes.
- O processo de consolidação das contas patrimoniais e de resultado corresponde à soma horizontal dos saldos das contas de ativo, passivo, receitas e despesas, segundo a sua natureza, complementada com a eliminação dos saldos de ativos, passivos e resultado derivado de transações entre as empresas.

As demonstrações contábeis consolidadas do Grupo incluem as seguintes empresas, as quais estão sob controle comum:

Empresa	% Participação do Grupo	
	31/03/2022	31/12/2021
ISH Tecnologia S.A. (a)	100%	100%
Integrasy's Comércio e Serviços de Informática Ltda. (b)	100%	100%

(a) ISH Tecnologia S.A.: Sociedade anônima de capital fechado, constituída em 23 de fevereiro de 1997, com sede na cidade de Vitória – ES e que tem como objeto social principal soluções para segurança da informação, infraestrutura de TI e computação em nuvem. A ISH Tecnologia S.A. possui uma subsidiária integral, a ISH Cybersecurity Inc., constituída em 23 de julho de 2020 de acordo com as leis do Estado da Flórida, EUA, a qual encontra-se em fase pré-operacional. As informações contábeis da ISH Cybersecurity Inc. em 31 de março de 2022, as quais são consolidadas pela ISH Tecnologia para fins da preparação destas demonstrações contábeis consolidadas, encontram-se a seguir.

31/03/2022	Participação	Total do ativo	Patrimônio líquido	Resultado
ISH Cybersecurity Inc.	100%	71	71	(5)

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

31/12/2021	Participação	Total do ativo	Patrimônio líquido	Resultado
ISH Cybersecurity Inc.	100%	89	88	(21)

(b) Integrasys Comércio e Serviços de Informática Ltda.: Sociedade empresarial limitada, constituída em 25 de outubro de 1996, com sede na cidade de Vitória – ES e que tem como objeto social principal soluções para segurança da informação e infraestrutura de TI.

2.2. Declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias combinadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e em conformidade com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

As informações relevantes próprias das demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

A emissão das demonstrações contábeis individuais e consolidadas do exercício findo em 31 de março de 2022 foi aprovada pelo Conselho de Administração da Companhia em 03 de junho de 2022.

2.3. Base de mensuração

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, e com base na premissa de continuidade operacional.

2.4. Moeda funcional, moeda de apresentação e transações em moeda estrangeira

Essas demonstrações contábeis individuais e consolidadas estão sendo apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional das empresas que individualmente compõem as demonstrações contábeis individuais e consolidadas do Grupo. As transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional do Grupo utilizando a taxa de câmbio nas datas de cada transação. Os saldos das transações patrimoniais são convertidos nas datas de fechamento dos balanços. Os ganhos e perdas de variação cambial resultantes da liquidação de ativos ou passivos contratados em moeda estrangeira são reconhecidos na demonstração do resultado do exercício conforme o regime de competência.

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

2.5. Normas emitidas e ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das informações contábeis individuais e consolidadas, estão descritas a seguir.

O Grupo pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor que são:

Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante

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

As alterações esclarecem:

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

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Atualmente, o Grupo avalia o impacto que as alterações terão na prática atual e se os contratos existentes podem exigir renegociação.

2.6. Principais práticas contábeis

a) Caixa e equivalentes de caixa

São mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou para outras finalidades. O Grupo considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata, sendo resgatável com a própria entidade emissora, em um montante conhecido de caixa, estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, normalmente, um investimento se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, resgatáveis em até 90 (noventa) dias, a contar da data da contratação.

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

31 de março de 2022

(Em milhares de reais)

b) Contas a receber

As contas a receber de clientes, correspondem aos valores a receber pelas vendas de mercadorias e prestação de serviços no decurso normal das atividades do Grupo. Os valores a receber são registrados e mantidos no balanço patrimonial pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, acrescidos das variações monetárias ou cambiais, quando aplicáveis, deduzidos de provisão para cobrir eventuais perdas na sua realização.

A provisão para perda esperada de créditos do contas a receber foi constituída em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais perdas estimadas na realização desses créditos. O valor estimado da provisão para perda esperada de créditos pode ser modificado em função das expectativas da Administração com relação a possibilidade de se recuperar os valores envolvidos, assim como por mudanças na situação financeira dos clientes.

As contas a receber de clientes não faturadas representam os valores pelos quais o Grupo reconheceu receita, de acordo com sua política de reconhecimento de receita, para serviços profissionais já realizados, mas ainda não faturados, e para os quais o Grupo acredita ter um direito incondicional de receber caixa.

c) Estoques

Os estoques são apresentados pelo menor valor entre o valor de custo e o valor realizável líquido. Os custos dos estoques de hardware e software são determinados pelo método do custo médio de aquisição. O valor líquido realizável corresponde ao preço de venda das mercadorias ou dos serviços estimados dos estoques, deduzido de todos os custos estimados para conclusão e custos necessários para realizar a venda das mercadorias e prestação dos serviços.

d) Imobilizado

Terrenos, edificações, imobilizações em andamento, móveis e utensílios e equipamentos estão demonstrados ao valor de custo, deduzidos de depreciação e perdas por redução ao valor recuperável acumuladas, se aplicável. Tais imobilizações 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. Os terrenos não sofrem depreciação.

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo pelo método linear. A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados ao fim de cada exercício social e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

A depreciação é calculada com base no método linear ao longo da vida útil estimada dos ativos, conforme a seguir apresentado:

Edificações e construções	25 anos
Benfeitorias em imóveis de terceiros	5 anos
Instalações	5 a 10 anos
Móveis e utensílios	3 a 10 anos
Máquinas e equipamentos	3 a 15 anos
Veículos	5 anos

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.

e) Ativos intangíveis

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. O custo de ativos intangíveis adquiridos em uma combinação de negócios corresponde ao valor justo na data da aquisição. Ativos intangíveis gerados internamente possuem os seus custos de desenvolvimento capitalizados até o momento da sua conclusão. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas ao valor recuperável.

A vida útil de ativo intangível é avaliada como definida ou indefinida.

A amortização dos ativos intangíveis é calculada com base no método linear ao longo da vida útil estimada dos ativos, conforme a seguir apresentado:

Softwares desenvolvidos internamente	3 anos
Softwares e licenças adquiridas	1 a 5 anos

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil-econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo no fim de cada exercício social. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis. A amortização de ativos intangíveis com vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

31 de março de 2022

(Em milhares de reais)

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se esta avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva. Em 31 de março de 2022, o Grupo não possuía registrado ativos intangíveis de vida útil indefinida.

Um ativo intangível é desreconhecido quando da sua venda (ou seja, a data em que o beneficiário obtém o controle do ativo relacionado) ou quando não são esperados benefícios econômicos futuros a partir de sua utilização ou venda.

Pesquisa e desenvolvimento

Os gastos com pesquisas são registrados como despesas quando incorridos, e os gastos com desenvolvimento vinculados a inovações tecnológicas dos produtos existentes são capitalizados, se tiverem viabilidade tecnológica e econômica, e amortizados pelo período esperado de benefícios dentro do grupo de despesas operacionais.

As atividades de desenvolvimento envolvem um plano ou projeto visando à produção de produtos novos. Os gastos com desenvolvimento são capitalizados somente quando todos os seguintes elementos estiverem presentes: (i) viabilidade técnica para concluir o ativo intangível de forma que ele seja disponibilizado para uso ou venda; (ii) intenção de concluir o ativo intangível e de usá-lo ou vendê-lo; (iii) o ativo intangível deverá gerar benefício econômico futuro; (iv) disponibilidade de recursos técnicos, financeiros e outros recursos adequados para concluir o seu desenvolvimento e usar o ativo intangível; e (v) capacidade de mensurar com segurança os gastos atribuíveis ao ativo intangível durante o seu desenvolvimento. Os gastos capitalizados incluem o custo de mão de obra e materiais que são diretamente atribuíveis à preparação desse ativo. Outros gastos de desenvolvimento são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Após o reconhecimento inicial, o ativo é apresentado ao custo menos amortização acumulada e perdas ao valor recuperável. A amortização é iniciada quando o desenvolvimento é concluído e o ativo encontra-se disponível para uso, pelo período dos benefícios econômicos futuros. Durante o período de desenvolvimento, o valor recuperável do ativo é testado anualmente.

Outros ativos intangíveis

Outros ativos intangíveis que são adquiridos e que tem vidas úteis definidas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas por redução do valor recuperável. Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

31 de março de 2022

(Em milhares de reais)

futuros benefícios econômicos incorporados no ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos são reconhecidos no resultado conforme incorridos. A amortização é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de ativos intangíveis, a partir da data em que estes estão disponíveis para uso, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

f) Arrendamentos

Ativos de direito de uso

O Grupo reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso do arrendatário). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo prazo do arrendamento.

Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, o Grupo reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo pagamentos fixos em essência) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual. Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pelo Grupo e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir o Grupo exercendo a opção de rescindir a arrendamento.

Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas (salvo se forem incorridos para produzir estoques) no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, o Grupo usa a sua taxa incremental de empréstimos na data de início do contrato, visto que as taxas de juros implícita nos contratos de arrendamento não podem ser imediatamente determinadas. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir os acréscimos de juros e reduzido em decorrência dos pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

31 de março de 2022

(Em milhares de reais)

contábil do passivo de arrendamento é remensurado se houver alguma modificação, como mudança no prazo do arrendamento, alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente.

O Grupo aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo a seus arrendamentos de curto prazo de máquinas e equipamentos (ou seja, arrendamentos cujo prazo de arrendamento seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra). Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor a arrendamentos de equipamentos de escritório considerados de baixo valor. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

g) Redução ao valor recuperável

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos não financeiros com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e tendo o valor contábil líquido excedido o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. Nesse caso, 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.

A Administração verificou os indicadores para identificar a necessidade de aplicação do teste de redução ao valor recuperável (*impairment*), tais como: diminuição significativa do preço de mercado, mudança significativa relativa ao ambiente tecnológico, de mercado, econômico ou legal, alterações nas taxas de mercado com reflexo na taxa de desconto utilizada para definição do valor justo, baixa rentabilidade, evidência de obsolescência, planos para descontinuar ou reestruturar unidade operacional, gastos com manutenção acima do esperado, dentre outros.

Não foram identificados indícios de perda ao valor recuperável de seus ativos imobilizados e intangível em 31 de março de 2022.

h) Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

O Grupo é parte em processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a contingência e uma estimativa razoável possa ser feita. 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

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

31 de março de 2022

(Em milhares de reais)

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

i) Outros ativos e passivos

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor do Grupo e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço quando o Grupo possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

j) Imposto de renda e contribuição social corrente

Ativos e passivos tributários correntes do último exercício e de anos anteriores são mensurados ao valor recuperável esperado ou a pagar para as autoridades fiscais. A provisão para o imposto de renda e a contribuição social são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente a R\$240, para imposto de renda, e 9% sobre o lucro tributável para Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro tributável apurado em cada exercício, não havendo prazo de prescrição para sua compensação. O imposto de renda e a contribuição social relativos a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido são também reconhecidos no patrimônio líquido.

A Administração periodicamente avalia a posição fiscal das situações nas quais a regulamentação fiscal requer interpretação e estabelece provisões quando apropriado. As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização até o encerramento do exercício, quando então o imposto é devidamente apurado e compensado com as antecipações realizadas

k) Imposto de renda e contribuição social diferido

Tributos diferidos passivos são reconhecidos para todas as diferenças tributárias temporárias. Tributos diferidos ativos são reconhecidos sobre saldos de prejuízo fiscal e base negativa assim como para todas as diferenças temporárias dedutíveis na extensão que seja provável que lucros tributáveis futuros estejam disponíveis para que as diferenças temporárias possam ser realizadas. Esses tributos são mensurados à alíquota que é esperada ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base na legislação tributária vigente na data

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

do balanço.

Ativos diferidos de imposto de renda e contribuição social são revisados a cada data de relatório e serão reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável.

Os tributos correntes e diferidos relativos a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes são reconhecidos no patrimônio líquido.

Em conformidade à ICPC 22/IFRIC 23, o Grupo avalia periodicamente a posição fiscal das situações nas quais a regulação fiscal requer interpretação e estabelece provisões e/ou divulgações quando apropriado.

l) Reconhecimento da receita de vendas

Receita de vendas de hardware e software

O Grupo concluiu que a receita de vendas de hardware e software deve ser reconhecida quando o controle do ativo é transferido para o cliente, geralmente quando os produtos são entregues ou as licenças de software são disponibilizadas ao comprador. O Grupo avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que uma vez que atua como principal, nas vendas de hardware e software, e, como tal, tem a responsabilidade primária pelo cumprimento dos pedidos, arca com o risco de estoque, tem poder discricionário no estabelecimento de preços e arca com o risco de crédito do cliente.

Receita de serviços prestados

As receitas de serviços são reconhecidas quando ou conforme o Grupo satisfaz as obrigações de performance assumidas no contrato com o cliente e for provável que a entidade receberá a contraprestação à qual terá direito. As receitas de serviços do Grupo derivam basicamente de:

Serviços gerenciados (Managed Security Services): serviços de supervisão, monitoramento e gerenciamento dos recursos e soluções de segurança da informação utilizados pelos clientes assim como da sua operação de rede, através do *Security Operations Center ("SOC")* e *Network Operations Center ("NOC")* do Grupo, respectivamente.

Os serviços de supervisão, monitoramento e gerenciamento de cybersegurança normalmente incluem serviços de instalação e manutenção antecipados, e também podem incluir o fornecimento de um dispositivo de hardware e licenças de software associados. Nos contratos em que o Grupo utiliza seus próprios dispositivos de hardware e licenças de software, a propriedade dos mesmos não é transferida para o cliente. Além disso, nesses casos, quaisquer custos de instalação relacionadas não são reembolsáveis, não são vendidos separadamente e/ou

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

31 de março de 2022

(Em milhares de reais)

podem ser realizados por terceiros ou ter seus benefícios usufruídos de forma independente pelo cliente, não podendo assim ser distinguidos no contexto do contrato. Portanto, o Grupo considera que esses acordos possuem uma única obrigação de desempenho para a qual a receita e quaisquer custos relacionados são reconhecidos proporcionalmente ao longo do prazo do contrato, o que reflete o desempenho do Grupo na transferência do controle dos serviços para o cliente.

Para os contratos em que os serviços de dispositivos de hardware e licenças de software tem a propriedade transferida para o cliente, assim como o serviço de instalação é vendido separadamente e pode inclusive ser executado por terceiros, por não envolver ativos e/ou acesso à plataforma tecnológica do Grupo, é considerado a existência de obrigações de performance distintas, e a sua receita é reconhecida quando os produtos são entregues ou as licenças de software são disponibilizadas ao comprador, quando os serviços de instalação são finalizados assim como à medida em que os serviços de supervisão, monitoramento e gerenciamento de cybersegurança são prestados.

Cyberpass: subscrição para uso de ferramenta desenvolvida internamente pelo Grupo de solução de segurança para redes sem fio SaaS, que agrega a autenticação segura Marketing, *Business Intelligence e Customer Smart Data*, desenvolvida internamente pelo Grupo. A receita é reconhecida de acordo com a utilização do serviço por parte do cliente.

Mantis: subscrição para uso de ferramenta desenvolvida internamente pelo Grupo para proteção de ativos digitais críticos por meio de inteligência de ameaças, com intervenção contra personificação de marca, vazamento de dados, ameaças de mídia social, aquisição de contas e outros riscos digitais. A receita é reconhecida de acordo com a utilização do serviço por parte do cliente.

Serviços em nuvem (Cloud services): serviços de armazenamento de dados dos clientes na nuvem, no qual o Grupo disponibiliza espaços em sua infraestrutura para que o cliente armazene dados de acordo com a capacidade contratada. A receita é reconhecida de acordo com a utilização do serviço por parte do cliente.

Terceirização (*Outsourcing*): disponibilização de mão de obra especializada para execução de atividades rotineiras de segurança da informação. A receita é reconhecida de acordo com a utilização do serviço por parte do cliente.

Serviços profissionais (Professional Services): incluem serviços de consultoria de risco e segurança da informação, soluções de respostas a incidentes, instalação e manutenção de softwares e hardwares e treinamento. A receita é reconhecida de acordo com a finalização e aceite dos serviços por parte do cliente.

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

m) Despesas antecipadas

Representam valores pagos antecipadamente a prestadores de serviços terceirizados para garantia, suporte e contratos de licença de software em conexão com as obrigações do Grupo de fornecer serviços de supervisão, monitoramento e gerenciamento de cybersegurança. Os montantes pagos antecipadamente são amortizados pelo método linear ao longo do prazo do contrato e é reconhecido principalmente como um componente do custo de venda. Os montantes com previsão de amortização no prazo de um ano encontram-se registrados em outros ativos no circulante e o saldo remanescente registrado em outros ativos no não circulante.

n) Custos

Custos para obtenção de contrato

O Grupo paga comissão de vendas aos seus colaboradores e representantes para cada contrato que obtiverem pelas vendas de hardwares e softwares agrupadas com serviços. O Grupo aplica o expediente prático de reconhecer imediatamente nas despesas os custos para obtenção de contrato se o período de amortização do ativo que seria reconhecido teria sido inferior ou igual a um ano. Dessa forma, as comissões de vendas são reconhecidas imediatamente como despesas de vendas e o seu saldo residual a pagar é classificado no grupo de obrigações trabalhistas no passivo circulante.

Custos para cumprir o contrato

Estes custos referem-se principalmente a gastos diretamente relacionados à instalação e ativação de hardware e software de propriedade do Grupo para futura prestação de serviços de supervisão, monitoramento e gerenciamento de cybersegurança, e são compostos principalmente por uma parcela da remuneração do pessoal que executa essas atividades durante as fases iniciais de desenho, migração, integração e teste dos projetos.

Estes custos são então amortizados em base sistemática que seja consistente com a transferência ao cliente dos serviços aos quais se referem. Os montantes com previsão de amortização no prazo de um ano encontram-se registrados em outros ativos no circulante e o saldo remanescente registrado em outros ativos no não circulante.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida no resultado na medida em que o valor contábil do ativo reconhecido exceda: (a) o valor restante da contraprestação que a entidade espera receber em troca dos serviços aos quais o ativo se refere; menos (b) os custos que se referem diretamente ao fornecimento desses serviços e que não foram reconhecidos como despesa.

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

o) Demonstrações dos fluxos de caixa e do valor adicionado (“DVA”)

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade CPC 03 / NBC TG 03 (R3) / IAS 7 - Demonstração dos Fluxos de Caixa. A demonstração do valor adicionado foi elaborada de acordo com a CPC 09 / NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado e é apresentada como informação suplementar para fins de IFRS.

p) Segmentos operacionais

O Grupo possui três segmentos operacionais que são utilizados para fins de análise e tomada de decisão pelos seus Administradores e Presidente, conforme demonstrado na Nota 23.

2.7. Uso de estimativas e julgamentos contábeis

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

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

Os principais elementos patrimoniais que envolvem julgamentos e estimativas efetuados pela Administração durante o processo de aplicação das políticas contábeis do Grupo são os seguintes:

- Notas 11 e 13 - Vidas úteis do ativo imobilizado e intangível.
- Nota 12 - Ativo de direito de uso e passivos de arrendamentos;
- Nota 19 - Provisão riscos cíveis, fiscais e trabalhistas; e
- Nota 27 - Mensuração do valor justo de instrumentos financeiros derivativos.

2.8. Instrumentos financeiros

Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado. Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo seu valor justo quando o

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

31 de março de 2022

(Em milhares de reais)

Grupo assume direitos contratuais de receber caixa ou outros ativos financeiros de contratos no qual é parte. Ativos financeiros são desreconhecidos quando os direitos de receber caixa atrelados ao ativo financeiro expiram ou foram transferidos substancialmente os riscos e benefícios para terceiros.

Ativos e passivos são reconhecidos quando direitos e/ou obrigações são retidos na transferência pelo Grupo. Passivos financeiros são reconhecidos quando o Grupo assume obrigações contratuais para liquidação em caixa ou na assunção de obrigações de terceiros através de um contrato no qual é parte.

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados em três categorias:

- Ativos financeiros ao custo amortizado;
- Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes;
- Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

O Grupo não possui ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

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

Para fins de mensuração subsequente, os passivos financeiros são classificados em duas categorias:

- Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado; e
- Passivos financeiros ao custo amortizado.

Passivos financeiros são reconhecidos inicialmente ao valor justo e são desreconhecidos quando são quitados, extintos ou expirados.

Os instrumentos financeiros que posteriormente ao reconhecimento inicial venham a ser mensurados pelo custo amortizado são mensurados através da taxa efetiva de juros e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. As receitas e despesas de juros, a variação monetária e a variação cambial, deduzidas das estimativas de perda por não recebimento de ativos financeiros, são reconhecidas quando incorridas na demonstração de resultado do exercício como "Resultado financeiro".

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

31 de março de 2022

(Em milhares de reais)

Ativos e passivos financeiros somente são apresentados pelos seus valores líquidos se o Grupo detiver o direito incondicional de compensar tais valores ou liquidá-los simultaneamente, bem como ter a intenção de fazê-lo.

O Grupo avalia mensalmente as estimativas por perda pela não realização de ativos financeiros.

O Grupo reconhece uma provisão para perdas de crédito esperadas para todos os recebíveis não detidos pelo valor justo por meio do resultado. As perdas de crédito esperadas baseiam-se na diferença entre os fluxos de caixa contratuais devidos, de acordo com o contrato e todos os fluxos de caixa que o Grupo espera receber.

Para contas a receber de clientes, o Grupo aplica uma abordagem simplificada no cálculo das perdas de crédito esperadas, na qual estabeleceu uma matriz de provisões que se baseia em sua experiência histórica de perdas de crédito para calcular a perda esperada do contas a receber.

Consideramos um ativo financeiro em situação de inadimplemento quando os pagamentos contratuais estão vencidos há 90 dias. No entanto, em certos casos, também pode considerar um ativo financeiro que não está em inadimplemento quando informações internas ou externas indicam ser improvável o Grupo não receber integralmente os valores contratuais em aberto.

Em geral o risco relativo às contas a receber de clientes é minimizado devido ao ramo de negócio e pela carteira de clientes diversificada. Um ativo financeiro é baixado quando não há expectativa razoável de recuperação dos fluxos de caixa contratuais.

2.9. Instrumentos financeiros derivativos e contabilidade de *hedge*

O Grupo utiliza instrumentos financeiros derivativos, como contratos de câmbio futuros, para proteger-se contra seus riscos de taxa de câmbio em contratos de empréstimos e financiamentos. Esses instrumentos financeiros derivativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo na data em que um contrato de derivativo é celebrado e são, subsequentemente, remensurados ao valor justo. Derivativos são registrados como ativos financeiros quando o valor justo é positivo e como passivos financeiros quando o valor justo é negativo.

Para fins de contabilidade de hedge, os referidos instrumentos de proteção são classificados como:

- Hedges de valor justo, quando destinados à proteção da exposição a alterações no valor justo de um ativo ou passivo reconhecido ou de um compromisso firme não reconhecido;
- Hedges de fluxo de caixa, quando destinados à proteção da exposição à variabilidade nos fluxos de caixa que seja atribuível a um risco específico associado a um ativo ou passivo reconhecido ou a uma transação prevista altamente provável, ou ao risco de moeda estrangeira em um compromisso firme não reconhecido; ou

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

- Hedges de um investimento líquido em uma operação no exterior.

No início de um relacionamento de hedge, o Grupo formalmente designa e documenta a relação de hedge à qual deseja aplicar a contabilidade de hedge e o objetivo e a estratégia de gerenciamento de risco para realizar o hedge. A documentação inclui a identificação do instrumento de hedge, do item protegido, da natureza do risco que está sendo protegido e de como o Grupo avalia se a relação de proteção atende os requisitos de efetividade de hedge (incluindo sua análise das fontes de inefetividade de hedge e como determinar o índice de hedge).

Um relacionamento de hedge se qualifica para contabilidade de hedge se atender todos os seguintes requisitos de efetividade:

- Existe relação econômica entre o item protegido e o instrumento de hedge;
- O efeito de risco de crédito não influencia as alterações no valor que resultam dessa relação econômica; e
- O índice de hedge da relação de proteção é o mesmo que aquele resultante da quantidade do item protegido que a entidade efetivamente protege e a quantidade do instrumento de hedge que a Entidade efetivamente utiliza para proteger essa quantidade de item protegido. Existe relação econômica entre o item protegido e o instrumento de hedge

Vide Nota 27 para mais detalhes em relação aos contratos futuros de moedas utilizados pelo Grupo para proteger a sua exposição ao risco de moeda estrangeira em contratos de empréstimos e financiamentos.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Caixa	-	-	1.697	2
Bancos	-	1	-	1.406
Aplicações financeiras	98	-	3.134	22.238
	<u>98</u>	<u>1</u>	<u>4.831</u>	<u>23.646</u>

O Grupo considera como caixa e equivalentes de caixa, o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo, de liquidez imediata, com vencimentos originais de até três meses, prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, mantidos com a finalidade de atender a compromissos de curto prazo.

A exposição do Grupo a risco de taxas de juros e análise de sensibilidade para esses ativos está apresentada na Nota 27.

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

4. Títulos e valores mobiliários

O Grupo considera como títulos e valores mobiliários, os depósitos bancários e outros investimentos de liquidez de curto prazo que não atendem a todos os critérios para serem classificadas como equivalentes de caixa nos termos do CPC 03 (R2) – Demonstração dos Fluxos de Caixa.

A composição do saldo de aplicações financeiras é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2022	31/12/2021	31/03/2022	31/12/2021
Aplicação renda fixa (i)	-	-	9.729	3.060
Cotas de Fundos de Investimentos em renda fixa (ii)	-	-	1.026	37
Títulos de capitalização	-	-	1.180	1.256
Total	-	-	11.935	4.353
Circulante	-	-	7.723	212
Não Circulante	-	-	4.212	4.141
	-	-	11.935	4.353

(i) As aplicações em Certificados de Depósito Bancário (“CDB”) pré ou pós-fixados são remunerados a um percentual do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) divulgado pela Câmara de Custódia e Liquidação (CETIP). As CDBs que compõem a carteira do Grupo apresentaram remunerações que variaram entre 95% e 108,50% do CDI em 31 de março de 2022 (80% a 114% do CDI em 31 de dezembro de 2021).

(ii) As aplicações em cotas de fundos de Investimento em renda fixa apresentaram remunerações que variaram entre 0,60% a 2,67% a.a. em 31 de março de 2022 (0,78% a 3,42% a.a. do CDI em 31 de dezembro de 2021).

A exposição do Grupo a risco de taxas de juros e análise de sensibilidade para esses ativos está apresentada na Nota 27.

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

5. Contas a receber

O saldo de contas a receber de clientes incluem operações comerciais, líquido da respectiva provisão para perda esperada de crédito. A composição das contas a receber de clientes é demonstrada abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2022	31/12/2021	31/03/2022	31/12/2021
A vencer	-	-	31.781	20.898
A faturar	-	-	90.739	73.438
Vencidos:				
Vencidos até 30 dias	-	-	626	1.333
Vencidos de 31 a 60 dias	-	-	90	277
Vencidos de 61 a 90 dias	-	-	469	295
Vencidos há mais de 91 dias	-	-	115	98
	-	-	123.820	96.339
(-) Perda de crédito esperada	-	-	(2.272)	(75)
	-	-	121.548	96.264

A composição dos valores a receber dos clientes por idade de vencimento é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2022	31/12/2021	31/03/2022	31/12/2021
A vencer	-	-	31.781	20.898
A faturar (i)	-	-	90.739	73.438
Vencidos:				
Vencidos até 30 dias	-	-	626	1.333
Vencidos de 31 a 60 dias	-	-	90	277
Vencidos de 61 a 90 dias	-	-	469	295
Vencidos há mais de 91 dias	-	-	115	98
	-	-	123.820	96.339
(-) Perda de crédito esperada	-	-	(2.272)	(75)
	-	-	121.548	96.264

- (i) O aumento expressivo no saldo de contas a receber a faturar está relacionado a novos contratos para os quais o Grupo concluiu a obrigação de performance e o faturamento será efetuado ao longo do período do contrato.

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

A seguir a movimentação da provisão para perda esperada de crédito dos períodos findos em 31 de março de 2022 e 31 de dezembro de 2021:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2022	31/12/2021	31/03/2022	31/12/2021
Saldo inicial	-	-	(75)	(75)
Adições, líquidas	-	-	(2.197)	-
Saldo final	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2.272)</u>	<u>(75)</u>

6. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2022	31/12/2021	31/03/2022	31/12/2021
Hardware e acessórios	-	-	1.430	973
Software	-	-	3.348	61
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4.778</u>	<u>1.034</u>

Os estoques de software referem-se às licenças e garantias já adquiridas junto aos respectivos fabricantes, porém ainda não transferidas aos clientes.

Os valores nas datas base representam o valor realizável líquido dos estoques, não sendo necessária efetuar nenhuma provisão para realização dos saldos.

7. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2022	31/12/2021	31/03/2022	31/12/2021
ICMS a recuperar	-	-	1.059	962
PIS e COFINS a recuperar	-	-	2.826	2.777
IR e CS a recuperar	-	-	2.802	2.690
IRRF a recuperar	-	-	4.035	3.966
INSS a recuperar	-	-	506	506
ISS a recuperar	-	-	223	220
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11.451</u>	<u>11.121</u>

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

8. Partes relacionadas

As transações com partes relacionadas são realizadas em condições e preços de mercado estabelecidos entre as partes.

8.1. Créditos e obrigações com partes relacionadas

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2022	31/12/2021	31/03/2022	31/12/2021
Ativo não circulante				
Adiantamento realizado para Enseada Empreendimento	-	-	732	832
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>732</u>	<u>832</u>
Passivo circulante				
Gastos gerais - Fornecedores (i)	-	-	22	217
Passivo de arrendamento junto à Enseada Empreendimento	-	-	224	238
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>246</u>	<u>455</u>
Passivo não circulante				
Mútuo com a ISH Tecnologia	1.024	419	-	-
Passivo de arrendamento junto à Enseada Empreendimento	-	-	11.017	11.075
	<u>1.024</u>	<u>419</u>	<u>11.017</u>	<u>11.075</u>

(i) Valores referentes a serviços gerais contratados junto a outros fornecedores considerados partes relacionadas.

Em 15 de agosto de 2021, a Companhia firmou contrato de mútuo com a ISH Tecnologia S.A. que prevê a concessão de um crédito de até R\$1.000, com prazo de vencimento de 210 dias contados da data da sua assinatura e juros remuneratórios de 0,37% ao mês acrescido da variação do CDI.

A ISH Tecnologia possui contrato de arrendamento relativo ao edifício sede do Grupo junto à Enseada Empreendimento, empresa que possui acionistas em comum com os do Grupo. O contrato iniciado em 31 de julho de 2015, possui vigência até 30 de setembro de 2038, prevê reajuste anual pelo Índice Geral de Preços do Mercado – IGPM e pagamento mensal de aluguel conforme condições estabelecidas entre as partes.

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

8.2. Transação ou relacionamento com acionistas e pessoal chave da administração

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021
Ativo não circulante				
Mútuo - Acionista (a)	-	-	347	12.880
Valores a receber de acionistas (b)	-	-	61	6.061
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>408</u>	<u>18.941</u>

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2021	31/03/2021	31/12/2021	31/12/2021
Resultado				
Juros sobre mútuo - despesa	24	-	-	-
Juros sobre mútuo - receita	-	-	-	-
	<u>24</u>	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- (a) Em 30 de junho de 2021, os acionistas do Grupo firmaram contratos de mútuo junto à ISH Tecnologia e Integrasys no valor total de R\$ 12.521, com remuneração de 0,37% ao mês acrescida da variação do CDI. Os contratos preveem ainda a compensação dos valores mutuados com futuros créditos que venham a ser detidos pelos acionistas em face das empresas do Grupo assim como a destinação de forma prioritária por parte dos acionistas do fruto de futuras vendas de participação societária das empresas do Grupo à restituição do valor do mútuo.
- (b) Em 30 de junho de 2021, os acionistas do Grupo firmaram instrumento particular de confissão de dívida junto à ISH Tecnologia e Integrasys no montante de R\$6.894, dos quais R\$6.800 encontravam-se em aberto como valores a receber dos acionistas em 31 de dezembro de 2020, sem juros remuneratórios. Os valores em questão foram repassados aos acionistas a título de antecipação de lucros durante o ano de 2020, mas que ao encerramento das respectivas demonstrações contábeis, os devedores acabaram por perceber dividendos superiores aos finais, que não vieram a se concretizar. Os instrumentos de confissão de dívida preveem ainda a compensação dos valores devidos com futuros créditos que venham a ser detidos pelos acionistas em face das empresas do Grupo assim como a destinação de forma prioritária por parte dos acionistas do fruto de futuras vendas de participação societária das empresas do Grupo à restituição do valor da dívida.

8.3. Remuneração dos administradores

As despesas com remuneração dos administradores do Grupo são resumidas como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2022	31/03/2022	31/12/2021	31/12/2021
Salários, honorários e encargos sociais	-	-	456	2.570
Benefícios diretos e indiretos	-	-	-	105
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>456</u>	<u>2.675</u>

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

9. Outros ativos

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2022	31/12/2021	31/03/2022	31/12/2021
Adiantamentos (a)	-	-	1.921	2.808
Despesas antecipadas e custos para cumprir contratos (b)	24	-	8.745	8.536
Custo de transação (c)	-	-	6.297	5.877
Outros	-	-	162	566
	24	-	17.125	17.787
Circulante	24	-	16.420	17.198
Não Circulante	-	-	705	589
	24	-	17.125	17.787

(a) Os adiantamentos são compostos por adiantamentos a empregados e adiantamentos a fornecedores.

(b) Referem-se a valores pagos antecipadamente a prestadores de serviços terceirizados de garantia, suporte e contratos de licença de software em conexão com as obrigações do Grupo de fornecer serviços de supervisão, monitoramento e gerenciamento de cyberssegurança. Incluem também gastos diretamente relacionados à instalação e ativação de hardware e software de propriedade do Grupo para futura prestação de serviços. Os montantes com previsão de amortização no prazo de um ano encontram-se registrados em outros ativos no circulante e o saldo remanescente registrado em outros ativos no não circulante.

(c) Despesas incorridas com a contratação de serviços diretamente relacionados à oferta pública de ações pretendida pelo Grupo. Conforme CPC 08 - Custos de Transação e Prêmios na Emissão de Títulos e Valores Mobiliários, esses valores foram registrados e mantidos em conta transitória, líquidos dos efeitos tributários, até a conclusão da operação, quando serão reclassificados para o patrimônio líquido.

10. Investimentos

Investimentos em Controladas	% Participação	Ativo	Passivo	31 de março de 2022	
				Patrimônio líquido	Lucro líquido
ISH Tecnologia S.A.	100%	229.725	206.382	23.343	5118
Integrasys Comércio e Serviços de Informática Ltda	100%	8.420	5.309	3.111	401
				26.454	5.519

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

31 de dezembro de 2021				
Investimentos em Controladas	% Participação	Ativo	Passivo	Patrimônio líquido
ISH Tecnologia S.A.	100%	209.686	193.093	16.593
Integrasys Comércio e Serviços de Informática Ltda	100%	8.223	5.513	2.710
				19.303

11. Imobilizado

o saldo do ativo imobilizado consolidados em 31 de março de 2022, é como segue:

Consolidado	Edifícios e construções	Instalações e móveis e utensílios	Máquinas e equipamentos	Equipamentos de informática	Veículos	Imobilizado em andamento	Total
Saldos iniciais em 31 de dezembro de 2021							
Custo	325	1.090	39	33.939	403	200	35.996
Depreciação acumulada	(175)	(810)	(12)	(17.924)	(39)	-	(18.960)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	150	280	27	16.015	364	200	17.036
Saldos em 1º de janeiro de 2022							
Custo	150	280	27	16.015	364	200	17.036
Adições	-	4	-	1.629	197	108	1.938
Baixas	-	-	-	(6)	(106)	-	(112)
Transferências (i)	-	277	-	(227)	(2)	(48)	-
	-	281	-	1.396	89	60	1.826
Depreciação							
Adições	(9)	(24)	(1)	(1.498)	(5)	-	(1.537)
	(9)	(24)	(1)	(1.498)	(5)	-	(1.537)
Saldos em 31 de março de 2022	141	537	26	15.913	448	260	17.325

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

12. Direito de uso e passivo de arrendamento

O Grupo avaliou os seus contratos e reconheceu um direito de uso e um passivo de arrendamentos para os seguintes contratos que contém arrendamento:

Arrendamento dos edifícios utilizados como sede administrativa

Direito de uso

O ativo de direito de uso, no montante de R\$11.558 em 31 de março de 2022, foi mensurado pelo custo, composto pelo valor da mensuração inicial do passivo de arrendamentos e amortizado em bases lineares até o término do prazo do arrendamento.

Passivo de arrendamento

O passivo de arrendamentos, no montante de R\$12.070 em 31 de março de 2022, foi reconhecido foi mensurado pelo valor presente dos pagamentos mínimos exigidos nos contratos, descontados pela taxa de empréstimo incremental do Grupo.

A taxa de empréstimo incremental do Grupo aplicada ao passivo de arrendamento reconhecido no balanço patrimonial na data da aplicação inicial variou entre 15,11% a.a. e 13,01% a.a., conforme o prazo de arrendamento.

Os encargos financeiros são reconhecidos como despesa financeira e apropriados com base na taxa real de desconto, de acordo com o prazo remanescente dos contratos.

Saldo em 31 de dezembro de 2021	12.070
Movimentação	
Amortização	(210)
Juros pagos	(370)
Juros apropriados	370
Total das movimentações	(210)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	11.860

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

Maturidade de contratos

Ano	Consolidado
2022	667
2023	310
2024	325
Após 2025	10.558
Saldo dos passivos de arrendamento em 31 de dezembro de 2021	11.860

O direito potencial de PIS e Cofins a recuperar embutido na contraprestação de arrendamento é de 9,25% do saldo devedor.

O Grupo, em conformidade com o IFRS 16/CPC 06 (R2), na mensuração e remensuração de seu passivo de arrendamento e do direito de uso, procedeu ao uso da técnica de fluxo de caixa descontado sem considerar a inflação futura projetada nos fluxos a serem descontados, conforme vedação imposta pelo IFRS 16/CPC 06 (R2). Essa vedação pode gerar distorções relevantes na informação a ser prestada, dada a realidade atual das taxas de juros de longo prazo no ambiente econômico brasileiro. O Grupo avaliou esses efeitos, concluindo que são imateriais para suas demonstrações contábeis.

13. Intangível

Consolidado	Software e licenças adquiridas (i)	Software desenvolvido internamente (ii)	Intangível em andamento (iii)	Total
Saldos iniciais em 31 de dezembro de 2021				-
Custo	25.402	2.664	430	28.496
Amortização acumulada	(17.727)	(69)	-	(17.796)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	7.675	2.595	430	10.700
Saldos em 1º de janeiro de 2022	7.675	2.595	430	10.700
Custo				-
Adições	1.410	-	1.969	3.379
Baixas	-	-	-	-
Transferências (iv)	(2.395)	(164)	2.559	-
	(985)	(164)	4.528	3.379
Amortização				-
Adições	(1.108)	(208)	-	(1.316)
Baixas	-	-	-	-
	(1.108)	(208)	-	(1.316)
				-
Saldos em 31 de março de 2022	5.582	2.223	4.958	12.763

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

31 de março de 2022

(Em milhares de reais)

- (i) Softwares e licenças adquiridas para o uso dos funcionários da empresa tanto nas rotinas administrativas quanto na prestação de serviços a clientes. A amortização de software e licenças adquiridas para uso interno é registrada em despesas gerais e administrativas e a amortização de software e licenças adquiridas para prestação de serviços é registrada como custo dos serviços vendidos.
- (ii) Software desenvolvido e sob um processo de inovação que já está sendo comercializado (Mantis) e amortizado pelo período de 3 anos, que corresponde à expectativa da Administração em relação aos benefícios econômicos gerados por cada alteração significativa agregada ao intangível. A amortização do Mantis é registrada como custo do serviço vendido no resultado.
- (iii) Softwares em desenvolvimento cuja viabilidade já foi comprovada, mas que ainda não foram comercializados e outros.
- (iv) Reclassificação de saldo entre o ativo imobilizado e intangível

A atividade do Grupo pressupõe o contínuo desenvolvimento de novos sistemas e aplicativos visando aumentar o leque de opções para os clientes atuais e novos potenciais, tendo em vista a crescente demanda de mercado por soluções de cyberssegurança para os negócios em geral. Neste contexto, estão em desenvolvimento diversos projetos voltados para sistemas e aplicativos para os clientes. Os valores contabilizados no intangível correspondem à parcela do custo do departamento de desenvolvimento de projetos, apurado com base em apontamento de horas dos respectivos colaboradores. A amortização de cada projeto é realizada a partir do momento em que o ativo estiver disponível para uso.

14. Fornecedores

O saldo de fornecedores está composto de contas a pagar a empresas que fornecem materiais para o estoque do almoxarifado da operação, hardware, software e serviços, além da aplicação direta no investimento e nas atividades estruturais.

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2022	31/12/2021	31/03/2022	31/12/2021
Fornecedores nacionais	-	-	26.000	25.552
Fornecedores exterior	-	-	3.191	1.147
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29.191</u>	<u>26.699</u>

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

15. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos foram obtidos, basicamente, para aquisição de ativo imobilizado, intangível e para capital de giro e são compostos como segue:

Contrato modalidade	Custo da dívida (% a.m)	Vencimento	Controladora		Consolidado	
			31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021
Circulante						
Capital de Giro	0,71% a 1,34% mês	2022	-	-	61.601	40.612
Leasing	0,83% a 1,23% mês	2022	-	-	1.596	1.867
Crédito direto ao consumidor - CDC	0,8% a 1,18% mês	2022	-	-	284	333
			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63.481</u>	<u>42.812</u>
Não circulante						
Capital de Giro	0,71% a 1,34% mês	2025	-	-	65.540	77.593
Leasing	0,83% a 1,23% mês	2024	-	-	1.756	2.063
Crédito direto ao consumidor - CDC	0,8% a 1,18% mês	2023	-	-	62	123
			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>67.358</u>	<u>79.779</u>
			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>130.839</u>	<u>122.591</u>

A movimentação dos empréstimos e financiamentos está assim demonstrada:

	Controladora	Consolidado
Saldos iniciais em 31 de dezembro de 2021		<u>122.591</u>
Movimentação		
Novos Contratos	-	19.800
Amortização	-	(8.228)
Juros pagos	-	(2.473)
Juros apropriados	-	3.157
Variação cambial	-	(4.008)
Total das movimentações	<u>-</u>	<u>8.248</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2021	<u>-</u>	<u>130.839</u>

Os vencimentos das parcelas são os seguintes:

Ano	Consolidado
2022	20.783
2023	8.488
2024	77.079
Após 2025	24.489
	<u>130.839</u>

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

Cláusulas restritivas (covenants financeiros)

O Grupo está sujeito ao cumprimento de índices financeiros anual relacionados aos contratos de empréstimos e financiamentos conforme apresentado abaixo:

As cláusulas restritivas foram atendidas nos exercícios findos em 31 de março de 2022

<u>Índice</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Dívida líquida (+ dívida com instituições financeiras (-) caixa e equivalentes de caixa e TVM) / EBITDA	<= 1,5	<= 1,75

Garantias

Os empréstimos e financiamentos estão garantidos por cessão de direitos creditórios, penhor de bens móveis, aval dos sócios e garantia complementar do Fundo Garantidor para Investimentos (FGI) para alguns empréstimos na modalidade de capital de giro.

16. Obrigações tributárias

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ICMS a recolher	-	-	100	393
IRRF a recolher	7	2	180	270
PIS a recolher	-	-	1.011	776
COFINS a recolher	-	-	4.262	3.266
ISS a recolher	-	-	3.208	2.471
	<u>7</u>	<u>2</u>	<u>8.761</u>	<u>7.176</u>
Circulante	7	2	6.352	5.333
Não circulante	-	-	2.409	1.843
	<u>7</u>	<u>2</u>	<u>8.761</u>	<u>7.176</u>

17. Obrigações trabalhistas

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Salários e encargos sociais a pagar	-	-	2.861	3.401
Provisão de férias e encargos sociais	56	58	9.466	6.567
Comissão de vendas	-	-	358	358
	<u>56</u>	<u>58</u>	<u>12.685</u>	<u>10.326</u>

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

18. Parcelamentos de tributos

O saldo em aberto 31 de março de 2022 é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2022	31/12/2021	31/03/2022	31/12/2021
REFIS Insituto Nacional de Seguro Social - INSS	-	-	561	570
Insituto Nacional de Seguro Social - INSS	-	-	513	532
Parcelamento de PIS e COFINS	-	-	1.746	1.846
Parcelamento municipal - ISS	-	-	956	1.016
Parcelamento IRPJ e CSLL	-	-	113	127
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.889</u>	<u>4.091</u>
Circulante	-	-	1.010	1.001
Não circulante	-	-	2.879	3.090
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.889</u>	<u>4.091</u>

(a) Este parcelamento se refere a consolidação de modalidade de parcelamento da Lei 12.996/2014-REFIS da Contribuição Previdenciária incidente sobre a Receita Bruta – CPRB, cujos débitos se originaram nos períodos de 1º de dezembro de 2012 a 30 de setembro de 2013. O parcelamento foi realizado em 180 parcelas, de dezembro de 2014 até novembro de 2029.

(b) Referem-se a parcelamentos da contribuição previdenciária sobre a folha de pagamento, os quais estão atualizados monetariamente pela taxa SELIC (Sistema Especial de Liquidação e de Custódia). Os parcelamentos são amortizados mensalmente conforme segue:

- Parcelamento no INSS Nº 15578-720.495/19-48 – O parcelamento foi realizado em 12 parcelas, de setembro de 2020 a agosto de 2021.
- Programa Especial De Regularização Tributária (PERT) – INSS – O parcelamento foi realizado em 106 parcelas, de março de 2017 a junho de 2027.
- Parcelamento Previdenciário Simplificado – O parcelamento foi realizado em 59 parcelas, de julho de 2017 a agosto de 2022.
- INSS simplificado (Integrasys) – O parcelamento foi realizado em 50 parcelas, de junho de 2019 a abril de 2021.

(c) Referem-se aos parcelamentos dos tributos PIS e COFINS através do Programa Especial de Regularização Tributária (PERT), concedido através da Medida Provisória 783 de maio de 2017, convertida em Lei 13.496 de 24 de outubro de 2017, onde o pagamento da dívida consolidada é em cento e vinte prestações mensais e sucessivas. Em 11 de dezembro de 2018, a dívida foi consolidada pela Secretaria da Receita Federal. O parcelamento foi realizado em 120 parcelas, de julho de 2017 a junho de 2027.

Neste saldo estão incluídos também parcelamentos de Pis/Cofins, em sessenta parcelas, atualizadas monetariamente pela taxa SELIC, de abril de 2018 a março de 2023.

(d) Refere-se ao parcelamento do ISS (Imposto Sobre Serviços), sobre ISS devido do ano de 2011 que estava em discussão através do processo 0065841-14.1100.8.26.0090 no qual o Grupo optou em efetuar o parcelamento e liquidar o processo com a Prefeitura de São Paulo. O parcelamento foi realizado em 60 parcelas, de dezembro de 2020 a novembro de 2025.

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

19. Provisão para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas

O Grupo está se defendendo de demandas judiciais de caráter tributária e trabalhistas. Assim, foram efetuados levantamentos, avaliações e quantificações das ações com seus assessores jurídicos. O Grupo é polo passivo em alguns processos de natureza tributária e trabalhista, classificados por seus advogados como chance de perda possível, totalizando o montante de R\$67 em 31 de março de 2022, para as quais nenhuma provisão foi constituída.

As causas tributárias consistem em naturezas previdenciárias, municipais, estaduais e federais. São representadas, basicamente, por autuações processuais que se encontram com processos em julgamento ou não. Referem-se, principalmente, a discussões quanto à adequada interpretação da legislação tributária, contestações de autos de infração referentes aos recolhimentos de ISS ao município de São Paulo e Vitória e do ICMS ao Estado do Mato Grosso. A causa trabalhista, iniciada em 2021, consiste em discussão de verbas salariais e rescisórias.

Em 31 de março de 2022, o Grupo possui registrada provisão no montante de R\$3.494 (R\$5.316 em 31 de dezembro de 2021) para fazer face a riscos fiscais e trabalhistas em que é provável que ocorra uma saída de recursos para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável pode ser feita.

20. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 02 de junho de 2021, os acionistas da Companhia subscreveram mil ações ordinárias nominativas, sem valor nominal. Os acionistas integralizaram o montante de R\$1 em 24 de junho de 2021.

Em 18 de agosto de 2021, a Assembleia Geral Extraordinária aprovou o desdobramento das ações da Companhia, na proporção de 130.000 (centro e trinta mil) ações para cada 1 (uma) ação ordinária existente, sem modificação do valor do capital social, passando o mesmo a ser dividido em 130.000.000 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 31 de dezembro de 2021, implementou a reorganização societária definida, aprovada na Assembleia Geral Extraordinária de 18 de agosto de 2021, com aprovação do aumento do capital social da Companhia no montante de R\$ 6.768 mediante a emissão de 6.768 (seis milhões, setecentos e sessenta e oito mil) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal a serem subscritas e integralizada, conforme laudos de avaliação patrimonial da ISH Tecnologia e Integrasys, elaborados com base no valor contábil de seus patrimônios líquido em 30 de junho de 2021, no valor de R\$4.913 e 1.855, respectivamente, e com preço de R\$ 0,01 (um centavo por ação).

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

Em 31 de março de 2022 e 31 de dezembro de 2021, o capital social da Companhia é de R\$6.769, representado por 806.782 mil ações.

	31/03/2022		31/12/2021	
	Qtd. de ações (em milhares)	% participação	Qtd. de ações (em milhares)	% participação
Rodrigo Volk Etienne Dessone	353.687	43,9%	353.687	43,9%
Armsthon Hamer dos Reis Zanelato	176.843	21,9%	176.843	21,9%
João Paulo Barros da Silva Pinto	78.574	9,7%	78.574	9,7%
Allan Marcelo de Campos Costa	67.678	8,4%	67.678	8,4%
SWORDFISH LTDA	67.990	8,4%	67.990	8,4%
SUMMIT PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA	33.930	4,2%	33.930	4,2%
GLOBAL CYBERSEGURANÇA LTDA	15.080	1,9%	15.080	1,9%
AC72 LTDA	13.000	1,6%	13.000	1,6%
	806.782	100,0%	806.782	100,0%

O capital total autorizado é de R\$1.200.000.

b) Reserva de capital

Refere-se à variação do acervo líquido da ISH Tecnologia e Integrasys entre a data do laudo de avaliação aprovado pela Assembleia Geral Extraordinária e a data do efetivo aumento de capital realizado mediante a transferência das ações e quotas detidas no capital social dessas controladas.

c) Distribuição de dividendos

Os acionistas da Companhia possuem direito a um dividendo mínimo obrigatório de 25% calculado com base no lucro líquido ajustado, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e calculado de acordo com a Lei das Sociedades por Ação.

d) Plano de outorga de opções de ações

Em 22 de setembro de 2021, a Assembleia Geral Extraordinária aprovou a criação de Plano de Outorga de Opção de Compra de Ações da Companhia ("Plano"), com a outorga de opções de compra de ações correspondentes a até 5% do total das ações de emissão da Companhia, e consequente diluição proporcional dos atuais sócios em caso de emissão. Não obstante a criação do primeiro programa pela Assembleia Geral, o Plano será administrado pelo Conselho de Administração da Companhia, que será responsável pelas outorgas das opções de compra de ações no âmbito do Plano, conforme nele definido. Nesta mesma data, foi aprovado o primeiro programa do Plano, sob as seguintes condições: (i) a outorga de Opções Pré IPO, conforme definido no Plano, para compra de ações ordinárias representativas de até 2% (dois por cento) do capital social da Companhia; (ii) preço de subscrição

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

31 de março de 2022

(Em milhares de reais)

equivalente ao patrimônio líquido das ações da Companhia; (iii) prazo de exercício de até 36 meses e período de indisponibilidade de até 6 meses, sempre observado o período de lock-up imposto pela regulamentação aplicável.

e) Lucro (prejuízo) por ação

	<u>31/03/2022</u>
Lucro líquido do período	5.033
Média ponderada das ações ordinárias em circulação	806.782
Prejuízo por lote de mil ações	0,006

21. Receita líquida

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
	<u>31/03/2022</u>	<u>31/03/2022</u>
Hardwares	-	3.238
Softwares	-	23.666
Serviços gerenciados (<i>Managed security service</i>)	-	45.956
Cyberpass	-	872
Mantis	-	1.119
Terceirização (<i>Outsourcing</i>)	-	4.284
Serviços profissionais (<i>Professional services</i>)	-	3.022
Serviços em nuvem (<i>Cloud services</i>)	-	5.462
Receita não faturada	-	-
Outras	-	126
Receita bruta	-	87.745
ICMS sobre vendas	-	(129)
PIS sobre vendas	-	(900)
COFINS sobre a vendas	-	(4.152)
ISS sobre vendas	-	(2.472)
Total de impostos	-	(7.653)
Ajuste a valor presente	-	(1.124)
Devolução e abatimentos sobre mercadorias	-	(3.405)
Total receita líquida	-	75.563

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

22. Custos de mercadorias e serviços vendidos

	<u>Controladora</u> 31/03/2022	<u>Consolidado</u> 31/03/2022
Custo de hardware e softwares vendidos	-	(23.112)
Custo de prestação de serviços	-	(25.898)
Mão-de-obra	-	(18.052)
Equipamentos e softwares	-	(2.683)
Depreciação e amortização	-	(2.479)
Serviços de terceiros	-	(1.681)
Outros	-	(1.003)
Total	<u>-</u>	<u>(49.010)</u>

23. Despesas por natureza

	<u>Controladora</u> 31/03/2022	<u>Consolidado</u> 31/03/2022
Vendas		
Pessoal	-	-
Marketing	-	(1.246)
Utilidades e serviços	-	(57)
Comissões	-	(2.794)
Perda de crédito esperada	-	(39)
Total	<u>-</u>	<u>(4.136)</u>
Gerais e administrativas		
Pessoal	(455)	(9.314)
Depreciação e amortização	-	(690)
Utilidades e serviços	(2)	(3.654)
Total	<u>(457)</u>	<u>(13.658)</u>

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

24. Resultado financeiro

	<u>Controladora</u> 31/03/2022	<u>Consolidado</u> 31/03/2022
Despesas financeiras		
Juros sobre empréstimos e financiamentos	-	(3.157)
Juros parcelamentos	-	(53)
Despesas bancárias	(5)	(214)
Descontos concedidos	-	(208)
Comissões sobre empréstimos	(24)	(91)
IOF sobre operação de empréstimo	-	(573)
Variação monetária passiva	-	(10)
Variação cambial passiva	-	(580)
Juros de arrendamento	-	(370)
Juros passivos	-	(101)
Operação com derivativos	-	(2.273)
Total	(29)	(7.630)
Receitas financeiras		
Rendimento sobre aplicações financeiras	-	424
Descontos obtidos	-	6
Variação monetária ativa	-	17
Variação cambial ativa	-	4.068
Remensuração de contratos de arrendamento	-	-
Operação com derivativos	-	(122)
Juros ativos	-	473
	-	4.866
Resultado financeiro	(29)	(2.764)

25. Imposto de renda e contribuição social

a) Imposto de renda e contribuição social corrente

Os saldos de imposto de renda e contribuição social registrados no passivo circulante referem-se aos tributos devidos pelo Grupo.

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Imposto de renda	-	-	7.504	7.262
Contribuição social	-	-	2.292	2.224
Total	-	-	9.796	9.486

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

b) Despesa de imposto de renda e contribuição social

A composição da despesa de imposto de renda e contribuição social nos períodos findos em 31 de março de 2022 e 2020 é como segue:

	<u>Controladora</u> <u>31/03/2022</u>	<u>Consolidado</u> <u>31/03/2022</u>
Impostos diferidos		
Imposto de renda	-	379
Contribuição social	-	136
	-	515
Impostos correntes		
Imposto de renda	-	(1.323)
Contribuição social	-	(491)
	-	(1.814)
Despesa de imposto de renda e contribuição social	-	(1.299)

Conciliação do imposto de renda e contribuição social

A conciliação do imposto de renda e da contribuição social contábeis e o montante determinado pela alíquota nominal para os períodos de três meses findos em 31 de março de 2022:

	<u>Controladora</u> <u>31/03/2022</u>	<u>Controladora</u> <u>31/03/2022</u>
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	-	6.332
Alíquota nominal	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social - despesa nominal	-	(2.153)
Efeitos fiscais incidentes sobre:		
Incentivos fiscais	-	-
Despesas indedutíveis e outras	-	(32)
Diferenças temporárias	-	886
	-	854
Imposto de renda e contribuição social - despesa efetiva	-	(1.299)
Alíquota efetiva do imposto de renda e contribuição social	-	21%

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

c) Composição do ativo e passivo fiscal diferido

Os saldos de imposto de renda e contribuição social diferidos ativos e passivos em 31 de março de 2022 e 31 de dezembro de 2021, calculados de acordo com a alíquota nominal de 34% está composta conforme segue:

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/03/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Ativo:				
Provisões	-	-	2.971	2.352
Provisão para perda esperada de crédito	-	-	12	26
Diferença de depreciação	-	-	2.900	2.820
Ajuste a valor presente	-	-	670	1.038
Arrendamentos	-	-	264	515
Outros	-	-	506	1.312
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.323</u>	<u>8.063</u>
Passivo:				
Contraprestações de arrendamentos	-	-	(3.242)	(3.318)
Outros	-	-	778	(401)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2.464)</u>	<u>(3.719)</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.859</u>	<u>4.344</u>

d) Prazo de realização do diferido

A expectativa de realização do diferido é conforme segue abaixo:

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>Total</u>
<u>610</u>	<u>867</u>	<u>996</u>	<u>1.127</u>	<u>1.259</u>	<u>4.859</u>

26. Segmentos operacionais

Os segmentos operacionais são reportados de forma consistente com os relatórios internos fornecidos ao principal tomador de decisões operacionais para fins de avaliação de desempenho de cada segmento e alocação de recursos.

Um segmento operacional é definido como um componente do Grupo que atua em atividades comerciais a partir das quais pode gerar receita e incorrer em despesas. Cada segmento operacional é diretamente responsável pelas receitas e despesas relacionadas às suas operações. Os principais tomadores de decisões operacionais avaliam o desempenho de cada segmento operacional usando informações sobre sua receita e margem bruta (lucro bruto), e não avalia as operações usando informações de ativos e

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

passivos por segmento. As transações entre os segmentos são eliminadas, e o Grupo aloca despesas administrativas e de vendas, receitas e despesas financeiras e imposto de renda e contribuição social para os segmentos operacionais.

Para fins de análise e gerenciamento das operações, o Grupo possui três segmentos operacionais que são utilizados pela Administração para fins de análise e tomada de decisão, sendo eles:

Cybersegurança:

Compreende serviços avançados de conformidade e segurança da informação voltados a prover visibilidade, gestão e proteção da infraestrutura de tecnologia da informação dos clientes.

Infraestrutura:

Compreende serviços de infraestrutura de TI segura que visam arquitetar, planejar e implantar infraestruturas de TI complexas tendo como premissas a disponibilidade, o desempenho e a integridade.

Serviços em Nuvem (“cloud services”):

Soluções de computação em nuvem e terceirização de Data Center, para otimizar os recursos de processamento de servidores, plataforma de aplicações e armazenamento de dados de forma segura, escalável e sob demanda.

31/03/2022	Consolidado			
	Cybersegurança	Infraestrutura	Cloud Services	Total
Receita líquida	57.266	13.302	4.995	75.563
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	(36.996)	(8.191)	(3.823)	(49.010)
Lucro bruto	20.270	5.111	1.172	26.553
Despesas operacionais	(13.326)	(3.360)	(771)	(17.457)
Resultado financeiro líquido	(2.110)	(532)	(122)	(2.764)
IRPJ e CSLL - Corrente e diferido líquido	(992)	(250)	(57)	(1.299)
Lucro Líquido do exercício	3.842	969	222	5.033

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

A receita líquida desagregada por segmento é como segue:

31/03/2022				Consolidado
	Cybersegurança	Infraestrutura	Cloud Services	Total
Hardwares	296	2.942	-	3.238
Softwares	15.824	7.842	-	23.666
Serviços gerenciados (<i>Managed security services</i>)	42.661	3.295	-	45.956
Cyberpass	704	168	-	872
Mantis	1.119	-	-	1.119
Terceirização (<i>Outsourcing</i>)	3.618	666	-	4.284
Serviços profissionais (<i>Professional services</i>)	2.698	244	80	3.022
Serviços em nuvem (<i>Cloud services</i>)	27	49	5.386	5.462
Outras	126	-	-	126
Cancelamento e Devoluções	(3.139)	(266)	-	(3.405)
Ajuste a valor presente	(1.124)	-	-	(1.124)
Impostos sobre vendas	(5.544)	(1.638)	(471)	(7.653)
Receita líquida	57.266	13.302	4.995	75.563

27. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

Instrumentos financeiros

A tabela abaixo apresenta a composição dos ativos e passivos financeiros:

	31/03/2022			31/12/2021			Controladora
	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Nível	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Nível	
Ativos financeiros conforme balanço patrominal							
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 3)	-	98	2	-	1	2	
Total de ativos financeiros	-	98		-	1		
Passivos financeiros conforme balanço patrominal							
Partes relacionadas (Nota 8)	-	1.024	2	-	420	2	
Total de passivos financeiros	-	1.024		-	420		

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

	Consolidado					
	31/03/2022			31/12/2021		
	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Nível	Valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Nível
Ativos financeiros conforme balanço patrominal						
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 3)	-	4.831	2	-	23.646	2
Títulos e valores mobiliários (Nota 4)	-	11.935	2	-	4.353	2
Contas a receber de clientes (Nota 5)	-	121.548	2	-	96.264	2
Operações com derivativos (Nota 26)	-	-	3	706	-	3
Partes relacionadas (Nota 8)	-	19.386	2	-	18.941	2
Total de ativos financeiros	-	157.700		706	143.204	
Passivos financeiros conforme balanço patrominal						
Fornecedores (Nota 14)	-	63.481	2	-	42.812	2
Passivo de arrendamento (Nota 12)	-	11.860	2	-	12.070	2
Operações com derivativos (Nota 27)	21	-	3	-	-	3
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	-	96.549	2	-	106.478	2
Total de passivos financeiros	21	171.890		-	161.360	

Os ativos e passivos financeiros do Grupo são mensurados pelo custo amortizado e por valor justo por meio do resultado.

Os ativos e passivos financeiros foram classificados em níveis hierárquicos de valor justo, a saber:

Nível 1 - Mercado Ativo: Preço Cotado - um instrumento financeiro é considerado como cotado em mercado ativo se os preços cotados forem pronta e regularmente disponibilizados por bolsa ou mercado de balcão organizado, por operadores, por corretores, ou por associação de mercado, por entidades que tenham como objetivo divulgar preços por agências reguladoras, e se esses preços representarem transações de mercado que ocorrem regularmente entre partes independentes, sem favorecimento.

Nível 2 - Sem Mercado Ativo: Técnica de Avaliação - para um instrumento que não tenha mercado ativo o valor justo deve ser apurado utilizando-se metodologia de avaliação/precificação. Podem ser utilizados critérios como dados do valor justo corrente de outro instrumento que seja substancialmente o mesmo, de análise de fluxo de caixa descontado e modelos de precificação de opções. O objetivo da técnica de avaliação é estabelecer qual seria o preço da transação na data de mensuração em uma troca com isenção de interesses motivada por considerações do negócio.

Nível 3 - Sem Mercado Ativo: Título Patrimonial - valor justo de investimentos em títulos patrimoniais que não tenham preços de mercado cotados em mercado ativo e de derivativos que estejam a eles vinculados e que devam ser liquidados pela entrega de títulos patrimoniais não cotados.

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

Em 31 de março de 2022, o Grupo avaliou e concluiu que o valor justo de seus ativos e passivos financeiros são similares aos valores contabilizados.

Gestão de riscos

As atividades do Grupo o expõem a diversos riscos financeiros, tais como risco de exposição cambial, risco de crédito, risco de taxa de juros, risco de liquidez. O programa de gestão de risco do Grupo concentra-se na imprevisibilidade dos mercados financeiros e operacionais e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro do Grupo.

a) *Exposição a riscos cambiais*

O fluxo de caixa do Grupo está sujeito à volatilidade do dólar norte-americano, uma vez que parte dos seus insumos são adquiridos com fornecedores no exterior e parte dos seus empréstimos são em moeda estrangeira, expondo o Grupo à flutuação do câmbio desta moeda.

NDF de variação cambial – Hedge de fluxo de caixa

As operações de NDF de variação cambial foram contratadas simultaneamente às operações de empréstimos em moeda estrangeira, contemplando prazos, taxas e valores equivalentes para eliminar a exposição à variação cambial. O detalhamento desses instrumentos financeiros derivativos encontra-se apresentado a seguir, com as informações consolidadas:

31 de março de 2022

Instrumento	Objetivo	Data de início	Data de vencimento	Moeda	Valor Nacional	Valor da curva			Valor de mercado (contábil)			Variação Curva x MTM
						Posição ativa	Posição passiva	Ganho/ (perda)	Posição ativa	Posição passiva	Ganho/ (Perda)	
Contrato de NDF	Hedge de fluxo de caixa	20/10/2021	04/10/2024	USD	4.500	21.881	26.611	4.730	21.263	25.972	4.709	(21)
					4.500	21.881	26.611	4.730	21.263	25.972	4.709	(21)

31 de dezembro de 2021

Instrumento	Objetivo	Data de início	Data de vencimento	Moeda	Valor Nacional	Valor da curva			Valor de mercado (contábil)			Variação Curva x MTM
						Posição ativa	Posição passiva	Ganho/ (perda)	Posição ativa	Posição passiva	Ganho/ (Perda)	
Contrato de NDF	Hedge de fluxo de caixa	20/10/2021	04/10/2024	USD	4.500	26.484	26.815	331	26.582	26.207	375	706
					4.500	26.484	26.815	331	26.582	26.207	375	706

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

Análise de sensibilidade

Com base nos instrumentos financeiros denominados em dólares norte-americanos, levantados em 31 de março de 2022 e 2020, o Grupo, com as informações consolidadas, realizou uma análise de sensibilidade com aumento das taxas de câmbio apuradas na data de encerramento de cada exercício (R\$/US\$) de 25% e 50%, conforme segue:

31/03/2022 – R\$/US\$: 4,7378				
Cenários				
Instrumento	Fator de risco	Saldo	25%	50%
Fornecedores estrangeiros	Alta do USD	3.191	3.989	4.787
Efeito no resultado			(798)	(1.596)

31/03/2022 – R\$/US\$: 4,7378				
Cenários				
Instrumento	Fator de risco	Saldo	25%	50%
Empréstimos e financiamentos	Alta do USD	20.842	26.053	31.263
Efeito no resultado			(5.211)	(10.421)

b) *Concentração de risco de crédito*

Instrumentos financeiros que, potencialmente, sujeitam o Grupo a concentrações de risco de crédito e consistem, primariamente, em caixa e equivalentes de caixa, títulos e valores mobiliários e contas a receber de clientes.

O Grupo mantém contas correntes bancárias e aplicações financeiras com instituições aprovadas pela Administração, de acordo com critérios objetivos para diversificação de riscos de crédito.

O Grupo está exposto ao risco de crédito decorrente de recebíveis, seguradoras, adiantamentos a fornecedores e investimentos financeiros. O processo de gestão de risco de crédito fornece uma estrutura para avaliar e gerir o risco de crédito das contrapartes e para manter o risco do Grupo em um nível aceitável.

Para a exposição de crédito comercial, decorrente da venda a clientes finais, a área de gestão de risco, de acordo com o nível de delegação em vigor, aprova ou solicita a aprovação de limites de risco de crédito para cada contraparte.

O Grupo atribui uma classificação de risco de crédito interna para cada contraparte utilizando sua própria metodologia quantitativa de análise de risco de crédito, baseada em preços de mercado, ratings

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

de crédito externos e informações financeiras da contraparte, bem como informações qualitativas sobre a posição estratégica da contraparte e o histórico de relacionamento comercial.

c) *Riscos de taxa de juros*

Risco de taxas de juros é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado. A exposição do Grupo ao risco de mudanças nas taxas de juros de mercado refere-se, principalmente, às obrigações de longo prazo do Grupo sujeitas a taxas de juros variáveis.

Análise de sensibilidade

Com base nos instrumentos financeiros sujeitos a variação da CDI, levantados em 31 de março de 2022, o Grupo, com as informações consolidadas, realizou uma análise de sensibilidade com o cenário provável para os 12 meses seguintes e a partir destes, simulamos variações de 25% (Cenário II) e 50% (Cenário III), conforme segue:

31/03/2022			
Cenários			
Aplicação Financeira	Cenário Provável	Cenário II	Cenário III
Aplicação renda fixa	9.729	9.729	9.729
Taxa Sujeita a variação	12,55%	15,69%	18,83%
Receita Financeira Projetada	1220,99	1526,48	1831,97
Varição	-	305	611
Fundo renda fixa	1.026	1.026	1.026
Taxa Sujeita a variação	12,55%	15,69%	18,83%
Receita Financeira Projetada	129	161	193
Varição	-	32	64
Capital de giro	63.357	63.357	63.357
Taxa sujeita a variação	12,55%	15,69%	18,83%
Despesa Financeira Projetada	7.951	9.941	11.930
Varição	-	(1.990)	(1.989)
Varição da Resultado Financeiro Projetado		(1.653)	(1.314)

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas

31 de março de 2022

(Em milhares de reais)

d) *Riscos de liquidez*

É o risco do Grupo 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 periodicamente pela área financeira, visando assegurar que exista caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

A seguir são apresentadas as maturidades contratuais de passivos financeiros consolidados, com as informações consolidadas, incluindo pagamentos de juros estimados, como segue:

	Valor em 31/03/2022	Até 1 ano	1-5 anos	Acima de 5 anos
Fornecedores (Nota 14)	29.191	29.191	-	-
Passivo de arrendamento (Nota 12)	11.860	747	1.812	9.301
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	130.839	63.481	67.358	-
Total	171.890	93.419	69.170	9.301

e) *Gestão de capital*

Os objetivos do Grupo ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade das operações para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir custo e maximizar os recursos para aplicação em novos investimentos. A estrutura de capital do Grupo consiste em passivos financeiros, caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários.

Periodicamente, a Administração revisa a estrutura de capital e sua habilidade em liquidar os seus passivos, tomando as ações necessárias quando a relação entre esses saldos apresentar desequilíbrios relevantes.

	Controladora		Consolidado	
	31/03/2022	31/12/2021	31/03/2022	31/12/2021
Total dos empréstimos (Nota 15)	-	-	130.839	122.591
Fornecedores (Nota 14)	-	-	29.191	26.699
Passivo de arrendamento (Nota 12)	-	-	11.860	12.070
Operações com derivativos (Nota 27)	-	-	-	(706)
(-) Caixa e equivalentes de caixa (Nota 3)	(98)	(1)	(4.831)	(23.646)
(-) Títulos e valores mobiliários (Nota 4)	-	-	(11.935)	(4.353)
Dívida líquida	(98)	(1)	155.124	132.655

ISH Tech S.A.

Notas explicativas às informações contábeis individuais e consolidadas
31 de março de 2022
(Em milhares de reais)

28. Cobertura de seguros

O Grupo, com base na avaliação de seus consultores, mantém coberturas de seguros por montantes considerados suficientes para cobrir riscos sobre seus ativos próprios, alugados e os decorrentes de arrendamento mercantil e de responsabilidade civil. Os ativos segurados são os veículos, próprios e arrendados, e os prédios onde o Grupo está instalado.

Em 31 de março de 2022, os principais seguros contratados são:

Ramo	Seguradora	Vigência		Limite máximo de Responsabilidades
		De	Até	
Compreensivo Empresarial Veículos	Alfa Seguradora	out-20	dez-21	R\$10.000
	HDI Seguros / Tokio Marine BMG / Porto	dez-21	dez-22	(i) Tabela Fipe
Garantia	Seguro/Berley/Junto			(ii) 5% Contrato Cliente

(i) Valor de Mercado Determinado pela tabela FIPE (Fundação Instituto de Pesquisas Econômicas)

(ii) 5% do valor do contrato com cliente

As premissas de risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações contábeis, consequentemente, não foram examinadas pelos auditores independentes.

25. Eventos Subsequentes

A Companhia realizou oferta pública de 130.000 debentures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real, em única série, sua 1ª Emissão de Debêntures em 10 de abril de 2022, com liquidação financeira em 05 de maio de 2022, no montante de R\$ 130.000.