

A low-angle photograph of a modern building with a glass facade, showing a grid of windows and a balcony with a glass railing. The sky is clear blue with some light clouds at the bottom.

softplan

Softplan S/A
Demonstrações financeiras individuais
e consolidadas

31 de dezembro de
2022 e 2021



Informações da Companhia

Razão Social: Softplan S/A

CNPJ: 15.087.394/0001-34

NIRE: 42300052396

Avenida Luiz Boiteux Piazza, 1302, Lote 89

Cachoeira do Bom Jesus

CEP 88.056-000 – Florianópolis / SC



Conteúdo.

Informações da Companhia	2
Balancos patrimoniais	8
Demonstrações do resultado	10
Demonstrações do resultado abrangente	11
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	12
Demonstrações dos fluxos de caixa	13
1 Contexto operacional	15
2 Base de preparação e mensuração	16
3 Principais políticas contábeis	17
4 Movimentações societárias	28
5 Caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras	31
6 Contas a receber de clientes (consolidado)	31
7 Impostos a recuperar	33
8 Outros créditos	33
9 Bancos conta vinculada	34
10 Mútuo e mútuo conversível	34
11 Investimentos	35
12 Imobilizado	41
13 Intangível	42
14 Empréstimos e financiamentos	45
15 Fornecedores	47
16 Obrigações e provisões trabalhistas	48
17 Obrigações tributárias	50
18 Obrigações por aquisição de investimentos	50
19 Provisão para contingência	52
20 Partes relacionadas	53
21 Patrimônio líquido	55
22 Receita líquida de vendas	57
23 Custos dos serviços prestados	58
24 Despesas com vendas	58

25	Despesas gerais e administrativas	58
26	Outras receitas operacionais	59
27	Outras despesas operacionais	59
28	Resultado financeiro líquido	59
29	Imposto de renda e contribuição social	60
30	Benefícios fiscais	61
31	Eventos subsequentes	62



KPMG Auditores Independentes Ltda.
Av. Prof. Othon Gama D'êça, 677 -
Salas 603, 604 e 605 - Centro - Ed. The Office
88015-240 - Florianópolis/SC - Brasil
Caixa Postal 1420
88010-970 - Florianópolis/SC - Brasil
Telefone +55 (48) 3205-5300
kpmg.com.br

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Acionistas e Administradores da

Softplan S.A.

Florianópolis – SC

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Softplan S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Softplan S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

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


- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do Grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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

Florianópolis, 30 de março de 2023

KPMG Auditores Independentes Ltda.
CRC SC-000071/F-8


Edson Rodrigues da Costa
Contador CRC PR-054199/O-0

Balancos patrimoniais

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Caixa e equivalentes de caixa	5	228.377	175.284	131.053.174	28.140.749
Aplicações financeiras	5	-	-	5.073.597	50.737.809
Bancos conta vinculada	9	-	-	13.640.672	11.807.614
Contas a receber de clientes	6	-	-	69.382.011	52.351.235
Impostos a recuperar	7	-	-	1.875.383	1.432.704
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	7	-	-	11.993.192	2.256.105
Outros créditos	8	4.359.343	190.154	9.158.908	5.799.731
Total do ativo circulante		4.587.720	365.438	242.176.937	152.525.947
Depósitos judiciais		-	-	245.559	364.337
Mútuos com partes relacionadas	20	-	1.279.182	-	-
Cauções diversas		-	-	100.000	-
Mútuo conversível	10	3.457.351	2.137.646	3.457.352	2.137.646
Imposto de renda e contribuição social diferidos	29	10.524.853	-	17.831.782	5.707.840
Outros créditos	8	-	-	2.344.592	1.946.488
Investimentos	11	177.280.175	180.627.604	2.976.525	2.163.035
Imobilizado	12	-	-	11.359.802	12.138.350
Intangível	13	-	-	321.102.025	327.859.114
Total do ativo não circulante		191.262.379	184.044.432	359.417.637	352.316.810
Total do Ativo		195.850.099	184.409.870	601.594.574	504.842.757

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Balanços patrimoniais

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

Passivo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Empréstimos e financiamentos	14	-	-	18.240.760	24.008.688
Fornecedores	15	26.711	598.051	14.105.672	11.426.411
Obrigações e provisões trabalhistas	16	2.970.188	1.277.367	65.340.356	50.999.355
Obrigações tributárias	17	213.766	146.089	21.429.011	17.186.769
Dividendos a pagar	21	1.203.210	11.501.554	1.211.385	12.336.339
Obrigações por aquisições de investimentos	18	7.344.124	12.043.449	48.107.646	32.043.449
Outras obrigações		-	-	2.695.283	2.883.093
Total do passivo circulante		11.757.999	25.566.510	171.130.113	150.884.104
Empréstimos e financiamentos	14	-	-	120.826.251	9.674.630
Imposto de renda e contribuição social diferidos	29	-	-	15.142.977	16.923.020
Provisões para contingências	19	-	-	14.008.534	12.510.945
Obrigações por aquisições de investimentos	18	51.865.571	60.408.462	80.892.580	139.473.146
Mútuos com partes relacionadas	20	-	-	-	18.046.828
Passivo descoberto	11	306.549	9.986.916	306.549	-
Obrigações e provisões trabalhistas	16	21.242.510	-	21.242.510	-
Outras obrigações		-	-	213.156	593.595
Total do passivo não circulante		73.414.630	70.395.378	252.632.557	197.222.164
Patrimônio líquido	21				
Capital social		78.695.226	78.695.226	78.695.226	78.695.226
Ações em tesouraria		(2.345.226)	(2.345.226)	(2.345.226)	(2.345.226)
Ajustes de avaliação patrimonial		(51.417.770)	(52.187.982)	(51.417.770)	(52.187.982)
Reserva de lucros		85.745.240	64.285.964	85.745.240	64.285.964
Total do patrimônio líquido		110.677.470	88.447.982	177.831.904	156.736.489
Participação de controladores		110.677.470	88.447.982	110.677.470	88.447.982
Participação dos não controladores		-	-	67.154.434	68.288.507
Total do passivo e patrimônio líquido		195.850.099	184.409.870	601.594.574	504.842.757

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Receita líquida de vendas	22	-	-	530.948.070	386.325.475
Custo dos serviços prestados	23	-	-	(162.578.501)	(133.646.506)
Lucro bruto		-	-	368.369.569	252.678.969
Despesas com vendas	24	-	-	(13.672.874)	(6.811.161)
Despesas gerais e administrativas	25	(30.742.053)	(5.854.895)	(307.657.156)	(177.572.048)
Provisão de perdas no recebimento de créditos	6	-	-	(101.128)	1.899.376
Equivalência patrimonial	11	48.754.031	53.017.970	(99.651)	(210.647)
Outras receitas operacionais	26	264.730	1.282.362	2.248.658	218.323
Outras despesas operacionais	27	(218.815)	(24.370)	(4.108.854)	(4.231.432)
Lucro operacional		18.057.893	48.421.067	44.978.564	65.971.380
Receitas financeiras	28	375.300	449.716	9.972.999	2.751.920
Despesas financeiras	28	(372.036)	(153.293)	(23.540.631)	(2.937.586)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		18.061.157	48.717.490	31.410.932	65.785.714
Imposto de renda e contribuição social	29	11.542.912	1.084.220	1.342.771	(14.302.292)
Lucro líquido do exercício		29.604.069	49.801.710	32.753.703	51.483.422
Resultado líquido atribuível a					
Controladores				29.604.069	49.801.710
Não controladores				3.149.634	1.681.712

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro líquido do exercício	29.604.069	49.801.710	32.753.703	51.483.422
Ajustes de conversão	(1.113.827)	(567.013)	(1.113.827)	(567.013)
Resultado abrangente do exercício	28.490.242	49.234.697	31.639.876	50.916.409
Controladores			29.604.069	49.234.697
Não controladores			3.149.634	1.681.712

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	Atribuível aos acionistas controladores							Participação de não controladores	Total
	Capital social	Ações em tesouraria	Reservas		Ajuste acumulado de conversão	Ajuste de avaliação patrimonial	Total controladora		
			Legal	de Lucros					
Saldos em 31 de dezembro de 2020	78.695.226	(2.345.226)	1.718.040	31.391.573	310.380	(58.763.354)	51.006.639	70.531.219	121.537.858
Ajuste de avaliação patrimonial	-	-	-	-	-	6.575.369	6.575.369	-	6.575.369
Lucro líquido do exercício	-	-	-	49.801.710	-	-	49.801.710	1.681.712	51.483.422
Reserva legal	-	-	2.421.380	(2.421.380)	-	-	-	-	-
Ajustes de conversão	-	-	-	-	(567.013)	-	(567.013)	-	(567.013)
Participação de não controladores	-	-	-	-	-	-	-	9.275.576	9.275.576
Dividendos	-	-	-	(18.368.723)	-	-	(18.368.723)	(13.200.000)	(31.568.723)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	78.695.226	(2.345.226)	4.139.420	60.403.180	(256.633)	(52.187.985)	88.447.982	68.288.507	156.736.489
Ajuste de avaliação patrimonial	-	-	-	-	-	770.211	770.211	-	770.211
Lucro líquido do exercício	-	-	-	29.604.069	-	-	29.604.069	3.149.634	32.753.703
Reserva legal	-	-	1.480.203	(1.480.203)	-	-	-	-	-
Ajustes de conversão	-	-	-	-	(1.113.826)	-	(1.113.826)	-	(1.113.826)
Participação de não controladores	-	-	-	-	-	-	-	(2.389.927)	(2.389.927)
Dividendos	-	-	-	(7.030.966)	-	-	(7.030.966)	(1.893.780)	(8.924.746)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	78.695.226	(2.345.226)	5.619.623	81.496.080	(1.370.459)	(51.417.774)	110.677.470	67.154.434	177.831.904

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Demonstrações dos fluxos de caixa

Método indireto

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Fluxo de caixa proveniente das operações				
Lucro líquido do exercício	29.604.069	49.801.710	32.753.703	51.483.422
Ajustes para:				
Depreciação	-	-	5.143.565	5.009.271
Amortização	-	-	28.837.018	19.579.678
Baixa do imobilizado e intangível	-	-	23.457	44.246
Variação cambial de conversão	-	-	(13.780)	-
Juros incorridos	-	-	9.293.905	1.859.849
Pagamento baseado em ações, liquidado em caixa	21.242.511	-	21.242.511	-
Resultado de equivalência patrimonial	(48.754.031)	(53.017.970)	99.651	210.647
Provisão para contingências	-	-	1.497.589	1.163.843
Outros	-	-	71.942	-
Impairment de ativo financeiro	-	-	101.128	(1.899.376)
Imposto de renda e contribuição social diferido	(11.542.912)	1.084.020	(1.342.771)	14.302.292
	(9.450.363)	(2.132.240)	97.707.918	91.753.872
Redução (aumento) nos ativos:				
Bancos conta vinculada	-	-	(1.833.058)	(282.058)
Contas a receber de clientes	-	-	(17.131.904)	258.742
Impostos a recuperar	1.018.059	10.747	(20.960.938)	4.698.870
Depósitos judiciais	-	-	118.778	1.985.070
Outros créditos	(4.169.189)	(187.409)	(3.857.282)	(594.624)
	(3.151.130)	(176.662)	(43.664.404)	6.066.000
Aumento (redução) nos passivos:				
Fornecedores	(571.340)	522.316	2.679.261	4.262.312
Obrigações e provisões trabalhistas	1.692.821	1.272.575	14.341.001	6.695.328
Obrigações tributárias	67.677	128.851	11.789.507	(1.513.328)
Outras obrigações	1	-	(568.247)	(2.240.414)
	1.189.159	1.923.742	28.241.522	7.203.898
Recursos (aplicados nas) provenientes das atividades operacionais	(11.412.334)	(385.160)	82.285.036	105.023.770
Juros pagos de empréstimos e financiamentos	-	-	(8.768.481)	(2.002.369)
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	(9.327.308)	(9.001.291)
Recursos líquidos (usados nas) provenientes das atividades operacionais	(11.412.334)	(385.160)	64.189.247	94.020.110
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimentos				
Aplicações financeiras	-	-	45.664.212	45.574.282
Mútuos com partes relacionadas	1.279.182	6.696.401	-	-
Empréstimo a terceiros	(1.319.706)	(469.991)	(1.319.706)	(469.994)
Aquisição de ativo imobilizado	-	-	(4.403.699)	(6.402.957)
Aquisição de ativo intangível	-	-	(21.917.490)	(32.637.665)
Dividendos recebidos controladas e coligadas	57.077.173	51.299.990	-	-

Obrigações por aquisições de investimentos	(28.241.912)	(25.858.004)	(46.798.895)	(25.027.276)
Aquisição de controlada, líquido do caixa adquirido no consolidado	-	-	-	(42.751.980)
Recursos líquidos decorrentes das (usados nas) atividades de investimentos	28.794.737	31.668.396	(28.775.578)	(61.715.590)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Liquidação de empréstimos e financiamentos	-	-	(23.805.913)	(9.283.248)
Empréstimos e financiamentos tomados	-	-	130.031.089	6.000.000
Custos de captação de debêntures	-	-	(1.438.849)	-
Mútuos com partes relacionadas	-	(14.582.495)	(18.046.828)	18.046.828
Distribuição de dividendos	(17.329.310)	(16.660.000)	(18.155.921)	(24.918.937)
Recursos líquidos (aplicados nas) provenientes das atividades de financiamento	(17.329.310)	(31.242.495)	68.583.578	(10.155.357)
Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa	53.093	40.741	103.997.247	22.149.163
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	175.284	134.543	28.140.749	5.984.834
Efeito da variação cambial sobre o caixa e equivalentes de caixa	-	-	(1.084.822)	6.752
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	228.377	175.284	131.053.174	28.140.749
Aumento (redução) líquido em caixa e equivalentes de caixa	53.093	40.741	103.997.247	22.149.163

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1 Contexto operacional

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Softplan S/A (“Controladora”, “Softplan” ou “Companhia”), empresa holding integrante do Grupo Softplan (“Grupo”), para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram autorizadas para emissão de acordo com a resolução dos membros do Conselho de Administração em 30 de março de 2023. Constituída como uma “Sociedade Anônima” domiciliada no Brasil, a Companhia tem capital fechado e não possui ações negociadas na B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão. Constituída em 16 de janeiro de 2012, a Empresa tem sua sede social localizada no município de Florianópolis, Estado de Santa Catarina, na Avenida Luiz Boiteux Piazza, 1302, Lote 89, Bairro Cachoeira do Bom Jesus, CEP 88.056-000.

A Companhia tem como objeto social a participação no capital social de outras empresas (holding) e, por meio de suas investidas, é uma das maiores desenvolvedoras de software do país, atendendo diversos segmentos de extremo impacto para a sociedade, com soluções que são referência de transformação digital nos setores público e privado.

As soluções desenvolvidas pelo Grupo Softplan são comercializadas no mercado nacional, no México e na Colômbia. A Controladora detém participação acionária nas seguintes empresas:

	Participação Acionária		Tipo	País
	2022	2021		
SAJ ADV Sistemas S/A (i)	100%	100%	Controlada direta	Brasil
Softplan Planejamento e Sistemas S/A	100%	100%	Controlada direta	Brasil
JXS Informática Ltda.	100%	100%	Controlada direta	Brasil
Poligraph Sistemas e Representações Ltda.	100%	100%	Controlada direta	Brasil
1Doc Tecnologia S.A. (ii)	62,70%	60,29%	Controlada direta	Brasil
Checklist Fácil Sistema Ltda.	60%	60%	Controlada direta	Brasil
RZ2 Sistemas	100%	100%	Controlada indireta	México
Construtor de Vendas S.A.	51%	51%	Controlada direta	Brasil
Codilo Serv. em Tec. da Informação S.A.	100%	70%	Controlada indireta	Brasil
Projuris Sistemas Ltda. (nota 4)	Incorporada	100%	Controlada indireta	Brasil
Softplan Sistemas Colômbia	100%	100%	Controlada indireta	Colômbia
Bry Tecnologia S.A.	25%	25%	Coligada	Brasil
Refera Tecnologia S.A.	16,66%	16,66%	Coligada	Brasil
Softplan Internacional Participações S/A	7%	7%	Investida	Brasil
EmCasa	0,98%	0,98%	Investida	Brasil
Infraspeak	0,28%	0,28%	Investida	Brasil

(i) Em 2021 foi adquirido por parte da Softplan S/A o total de 10.000 (dez mil) ações preferenciais, sem valor nominal, integralmente subscritas e integralizadas, representadas por 3,33% (três virgula trinta e três por cento) do capital social da

Companhia. Em contrapartida à aquisição das ações, a compradora se compromete a pagar para o vendedor o valor de R\$ 600.000 em 18 parcelas mensais ([nota 18](#)).

(ii) O contrato de compra e venda da aquisição da 1Doc prevê também uma opção de venda (“PUT”) detida pelos detentores dos 20% remanescentes, opção esta que foi segregada em duas etapas, a primeira de 10% com vencimento em março de 2021 e a segunda de 10% com vencimento em março de 2024, possibilitando aquisição adicional de 20%. Durante o período de 2022 foi exercido o direito das opções de compra, sendo adquirido mais 2,40% (5,18% em 2021) da Companhia, passando a Softplan a deter 62,70% (60,29% em 2021) das ações da 1Doc. O valor pago aos vendedores foi de R\$ 1.275.150 (R\$ 1.473.457 em 2021) ([nota 18.2](#)).

2 Base de preparação e mensuração

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão evidenciadas, e que correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

A autorização para conclusão da preparação desta demonstração financeira ocorreu na reunião de diretoria realizada em 30 de março de 2023.

Detalhes sobre as políticas contábeis do Grupo estão apresentadas na nota explicativa 3.

2.2 Base de preparação e apresentação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos ativos e passivos como aqueles advindos de combinações de negócios e instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo. As demonstrações financeiras individuais e consolidadas apresentam informações comparativas em relação ao período anterior.

2.3 Base de consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as operações da Companhia em suas empresas controladas. O percentual de participação da Companhia nestas controladas é conforme segue:

	Participação	
	2022	2021
Softplan Planejamento e Sistemas S/A	100,00%	100,00%
Poligraph Sistemas e Representações Ltda	100,00%	100,00%
JXS Informática Ltda	100,00%	100,00%
SAJ ADV Sistemas S/A	100,00%	100,00%
Projuris Sistemas Ltda. (vide nota 4)	Incorporada	100,00%
1Doc Tecnologia S.A.	62,70%	60,29%
Construtor de Vendas S.A.	51,00%	51,00%
Checklist Fácil Sistema Ltda	60,00%	60,00%

A Companhia mensura os componentes da participação de não controladores nas adquiridas que representem instrumentos patrimoniais e confirmam a seus detentores uma participação proporcional nos ativos líquidos da adquirida em caso de sua liquidação.

2.4 Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda funcional da Companhia e de suas controladas domiciliadas no Brasil é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações financeiras da controladora e consolidadas.

Para as controladas localizadas no exterior (Rz Sistemas e Softplan Sistemas Colômbia) que a Administração concluiu que possuem independência administrativa, financeira e operacional, os seus ativos e passivos são convertidos para Reais pela taxa de câmbio das datas de fechamento dos balanços e os resultados convertidos para Reais pelas taxas médias mensais dos períodos. As atualizações da conta de investimentos decorrente de variação cambial são reconhecidas em ajuste cumulativo de conversão para moeda estrangeira no patrimônio líquido.

2.5 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam os valores, a mensuração e reconhecimento de certos ativos, passivos, receitas e despesas na data base das demonstrações financeiras. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

A determinação dessas estimativas críticas levou em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros, e outros fatores objetivos e subjetivos. Itens sujeitos a estimativas significativas incluem:

- (i) A análise de recuperação dos valores dos ativos imobilizados ([nota 12](#));
- (ii) Estimativas de realização do imposto de renda e contribuição social diferidos ([nota 30](#));
- (iii) A identificação e valorização da provisão para litígios ([nota 19](#));
- (iv) A determinação da vida útil dos ativos imobilizados ([nota 3.4](#)); e
- (v) As estimativas de valor justo de instrumentos financeiros ativos e passivos ([nota 3.6](#)).
- (vi) Mensuração de perda de crédito esperada para contas a receber ([nota 6.2](#)).
- (vii) Mensuração do plano de pagamento baseado em ações ([nota 16](#)).

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras, devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.

A Companhia revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

3 Principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas estão definidas a seguir. As políticas foram aplicadas em consistência com todos os exercícios apresentados, a menos que declarado o contrário.

3.1 Base de consolidação

(i) Combinações de negócios

Combinações de negócio são registradas utilizando o método de aquisição quando o conjunto de atividades e ativos adquiridos atende à definição de um negócio e o controle é transferido para o Grupo.

Ao determinar se um conjunto de atividades e ativos é um negócio, o Grupo avalia se o conjunto de ativos e atividades adquiridos inclui, no mínimo, um input e um processo substantivo que juntos contribuam, significativamente, para a capacidade de gerar output.

O Grupo tem a opção de aplicar um "teste de concentração" que permite uma avaliação simplificada se um conjunto de atividades e ativos adquiridos não é um negócio. O teste de concentração opcional é atendido se, substancialmente, todo o valor justo dos ativos brutos adquiridos estiver concentrado em um único ativo identificável ou grupo de ativos identificáveis similares.

A contraprestação transferida é geralmente mensurada ao valor justo, assim como os ativos líquidos identificáveis adquiridos. Qualquer ágio que surja na transação é testado anualmente para avaliação de perda por redução ao valor recuperável. Ganhos em uma compra vantajosa são reconhecidos imediatamente no resultado. Os custos da transação são registrados no resultado conforme incorridos, exceto os custos relacionados à emissão de instrumentos de dívida ou patrimônio

A contraprestação transferida não inclui montantes referentes ao pagamento de relações pré-existentes. Esses montantes são geralmente reconhecidos no resultado do exercício.

Qualquer contraprestação contingente a pagar é mensurada pelo seu valor justo na data de aquisição. Se a contraprestação contingente é classificada como instrumento patrimonial, então ela não é remensurada e a liquidação é registrada dentro do patrimônio líquido. As demais contraprestações contingentes são remensuradas ao valor justo em cada data de relatório e as alterações subsequentes ao valor justo são registradas no resultado do exercício.

Se os planos de pagamento baseado em ações detidos pelos funcionários da adquirida precisam ser substituídos (substituição de planos), todo ou parte do novo montante do plano de substituição emitido pelo adquirente é incluído na mensuração da contraprestação transferida na combinação de negócios. Essa determinação é baseada no valor de mercado do plano de substituição comparado com o valor de mercado do plano de pagamento baseado em ações da adquirida e na medida em que esse plano de substituição se refere a serviços prestados antes da combinação.

(ii) Controladas

O Grupo controla uma entidade quando está exposto a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As demonstrações financeiras de controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que o Grupo obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir.

Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, as informações financeiras de controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

(iii) Participação de acionistas não-controladores

O Grupo elegeu mensurar qualquer participação de não-controladores na adquirida pela participação proporcional nos ativos líquidos identificáveis na data de aquisição.

Mudanças na participação do Grupo em uma subsidiária que não resultem em perda de controle são contabilizadas como transações de patrimônio líquido.

(iv) Transações eliminadas na consolidação

Saldo e transações intra-grupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intra-grupo, são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por

equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação do Grupo na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira de que os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

3.2 Moeda estrangeira

Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira, são convertidos para a moeda funcional (o Real) usando-se a taxa de câmbio vigente na data dos respectivos balanços patrimoniais. Os ganhos e perdas resultantes da atualização desses ativos e passivos verificados entre a taxa de câmbio vigente na data da transação e os encerramentos dos exercícios são reconhecidos como receitas ou despesas financeiras no resultado.

3.3 Instrumentos financeiros

O Grupo reconhece seus ativos e passivos financeiros pelo valor justo no reconhecimento inicial, com exceção do contas a receber que mensura ao preço de transação, e subsequente mensura ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou ao valor justo por meio do resultado com base no modelo de negócio para gestão de seus ativos e nas características de fluxo de caixa contratual do ativo financeiro.

O Grupo classifica seus ativos financeiros de acordo com modelo de negócio para gestão dos seus ativos financeiros, conforme alterações introduzidas pelo CPC 48, mensurados ao custo amortizado e ao valor justo por meio do resultado da seguinte forma:

(i) Ativos e Passivos financeiros ao custo amortizado

Representam ativos e passivos financeiros cujo modelo de negócio do Grupo é manter os ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais e que, constituam exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto. 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. Nesta categoria a Companhia classifica, principalmente, "Contas a receber de clientes e demais contas a receber" e "Caixa e equivalentes de caixa", além de "fornecedores e outras contas a pagar.

(ii) Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

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

(iii) Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado

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

(iv) Outros passivos financeiros

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

3.4 Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, que inclui os custos de empréstimos capitalizados, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

(ii) Custos subsequentes

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pelo Grupo.

(iii) Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado. Terrenos não são depreciados.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Imóveis	25 anos
Máquinas e equipamentos	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Computadores e periféricos e aparelhos telefônicos	5 anos

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

3.5 Ativos intangíveis

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados no reconhecimento inicial ao custo de formação ou aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada e perdas do valor recuperável, quando aplicável. Os ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados de acordo com sua vida útil econômica estimada e, quando são identificadas indicações de perda de seu valor recuperável, submetidos a teste para análise de perda no seu valor recuperável. Os intangíveis atualmente detidos pela Companhia são amortizados em 5 a 10 anos, pelo método linear. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo ao final de cada exercício social.

Os ativos intangíveis produzidos internamente são mensurados pelo seu custo de desenvolvimento, apurados com base em apontamento de horas dos colaboradores alocados nos projetos e o demais gastos necessários para o desenvolvimento. A amortização de cada produto é realizada a partir do momento em que o ativo estiver disponível para uso e de acordo com sua vida útil econômica estimada.

3.6 Redução ao valor recuperável (*Impairment*)

(i) Ativos financeiros não-derivativos

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

Provisão de perdas no recebimento de créditos

A política de constituição de provisão de perdas no recebimento de créditos, consiste em reconhecer os títulos vencidos acima de 180 dias para os clientes da iniciativa privada. Para os clientes da área pública, adota-se como critério para o reconhecimento da provisão, os títulos vencidos acima de 180 dias, adotando ainda o efeito vagão. A administração efetua a análise individual da carteira de contas a receber para verificar se não existe nenhuma exceção a premissa inicial, seja para constituição de provisão ou reversão.

(ii) Ativos não financeiros

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

Para testes de redução ao valor recuperável, os ativos são agrupados em Unidades Geradoras de Caixa (UGC), ou seja, no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, entradas essas que são em grande parte independentes das entradas de caixa de outros ativos ou UGCs. O ágio de combinações de negócios é alocado às UGCs ou grupos de UGCs que se espera que irão se beneficiar das sinergias da combinação.

O valor recuperável de um ativo ou UGC é o maior entre o seu valor em uso e o seu valor justo menos custos para vender. O valor em uso é baseado em fluxos de caixa futuros estimados, descontados a valor presente usando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do ativo ou da UGC.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou UGC exceder o seu valor recuperável.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes às UGCs são inicialmente alocadas para redução de qualquer ágio alocado a esta UGC (ou grupo de UGCs), e então para redução do valor contábil dos outros ativos da UGC (ou grupo de UGCs) de forma pro rata.

3.7 Caixa e equivalentes de caixa

Incluem os saldos em caixa, contas correntes bancárias e aplicações financeiras utilizadas nas na atividade operacional, não sujeitas a risco de mudança significativa de valores e prontamente conversíveis em montante de caixa, no período inferior a 90 dias a contar da data de encerramento das demonstrações financeiras.

3.8 Provisão para contingências

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável do valor da obrigação 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 no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em consideração alterações nas circunstâncias,

tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

3.9 Impostos

(i) Imposto de renda e contribuição social - Correntes

O imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro líquido, na companhia controladora e algumas controladas, é apurado com base no lucro real, para as demais controladas, a apuração é computada tendo por base o regime “lucro presumido”.

- **Lucro Presumido:** As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização. Cálculo realizado com base na alíquota de presunção de 32% sobre as recitas operacionais, e alíquotas de 15% e 9% para o imposto de renda e contribuição social, respectivamente. Por se tratar de tributação pelo regime de lucro presumido, não há impostos diferidos reconhecidos.
- **Lucro Real:** O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 mil para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício, quando aplicável. A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. Ambos reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

(ii) Despesas de imposto de renda e contribuição social corrente

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

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

(iii) Despesas de imposto de renda e contribuição social diferido

Ativos e passivos fiscais diferidos são reconhecidos com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os usados para fins de tributação. As mudanças dos ativos e passivos fiscais diferidos no exercício são reconhecidas como despesa de imposto de renda e contribuição social diferida.

- Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas até a data do balanço.
- Ativos e passivos fiscais diferidos são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

Impostos sobre vendas

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas e serviços prestados, exceto:

- Quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não forem recuperáveis junto às autoridades fiscais, hipótese em que os impostos sobre vendas são reconhecidos como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso;
- Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados junto com o valor dos impostos sobre vendas e serviços prestados.

O valor líquido dos impostos sobre vendas e serviços prestados, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

As receitas de vendas e prestação de serviços das operações realizadas no Brasil estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

Imposto/Contribuição		Alíquota
PIS	Programa de Integração Social	0,65%
COFINS	Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	3,00%
ISSQN	Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	2,00 e 3,00%
CPRB	Contribuição Previdenciária sobre a Receita Bruta	4,50%

3.10 Demonstrações dos fluxos de caixa

Preparada pelo método indireto, de acordo com as normas e procedimentos do CPC 03 R2. Os juros pagos e recebidos são classificados como atividades de financiamento ou investimento, em função do evento gerador.

3.11 Receita operacional

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, cancelamentos e impostos sobre as vendas. A Companhia 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 está atuando como principal em todos os seus contratos de receita. Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita:

Receita de contratos com clientes – Receita recorrente

A receita de software recorrente compreende: (i) assinatura de software, na qual os clientes possuem acesso ao software em sua versão mais recente; (ii) manutenção, suporte técnico e evolução tecnológica; e (iii) serviços, incluindo computação em nuvem e suporte ao cliente.

A receita recorrente é reconhecida no resultado ao longo do tempo, à medida que os serviços são prestados, a partir da data em que os serviços e software são disponibilizados ao cliente e todos os demais critérios de reconhecimento são atendidos.

Receita de contratos com clientes – Receita não recorrente

A receita de software não recorrente compreende: (i) licenciamento, que transferem ao cliente o direito de uso do software por tempo indeterminados; e (ii) serviços de implantação e customização de softwares, serviços de consultoria e treinamento.

(i) Serviço de licenciamento é reconhecido quando todos os riscos e benefícios inerentes a licença são transferidos ao comprador mediante a disponibilização do software e o valor pode ser mensurado de forma confiável, bem como seja provável que os benefícios econômicos serão gerados em favor do Grupo.

(ii) As receitas de serviços de implementação e customização representam obrigação de desempenho distinta dos outros serviços e são faturadas separadamente e reconhecidas ao longo do tempo à medida que os custos são incorridos em relação ao total de custos esperados, realizados conforme cronograma de execução e quando há expectativa de recebimento do cliente. Receitas faturadas que não atingem os critérios de reconhecimento, não compõem os saldos das respectivas contas de receita e contas a receber. As receitas de serviços de consultoria e treinamento são reconhecidas quando os serviços são prestados.

Receita de juros

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, a receita financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva, que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos futuros estimados de caixa ao longo da vida estimada do instrumento financeiro ou em um período de tempo mais curto, quando aplicável, ao valor contábil líquido do ativo ou passivo financeiro. A receita de juros é incluída na rubrica receita financeira, na demonstração do resultado.

3.12 Alterações de normas novas que ainda não estão em vigor

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das informações contábeis intermediárias do Grupo, estão descritas a seguir. O Grupo pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

a. Contratos onerosos - custos para cumprir um contrato (alterações ao CPC 25/IAS 37).

As alterações especificam quais os custos que uma entidade inclui ao determinar o custo de cumprimento de um contrato com o objetivo de avaliar se o contrato é oneroso. As alterações aplicam-se a períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2022 para contratos existentes na data em que as alterações forem aplicadas pela primeira vez. Na data da aplicação inicial, o efeito cumulativo da aplicação das alterações é reconhecido como um ajuste do saldo de abertura em lucros acumulados ou outros componentes do patrimônio líquido, conforme apropriado. Os comparativos não são reapresentados.

b. IFRS 17 - Contratos de seguro

Em maio de 2017, o IASB emitiu a IFRS 17 – Contratos de Seguro (norma ainda não emitida pelo CPC no Brasil, mas que será codificada como CPC 50 - Contratos de Seguro e substituirá o CPC 11 - Contratos de Seguro), uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que inclui reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Assim que entrar em vigor, a IFRS 17 (CPC 50) substituirá a IFRS 4 - Contratos de Seguros (CPC 11), emitida em 2005. A IFRS 17 aplica-se a todos os tipos de contrato de seguro (como de vida, ramos elementares, seguro direto e resseguro), independentemente do tipo de entidade que os emitem, bem como determinadas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária. Aplicam-se algumas exceções de escopo. O objetivo geral da IFRS 17 é fornecer um modelo contábil para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para as seguradoras. Em contraste com os requisitos da IFRS 4, os quais são amplamente baseados em políticas contábeis locais vigentes em períodos anteriores, a IFRS 17 fornece um modelo abrangente para contratos de seguro, contemplando todos os aspectos contábeis relevantes. O foco da IFRS 17 é o modelo geral, complementado por:

- Uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (abordagem de taxa variável).
- Uma abordagem simplificada (abordagem de alocação de prêmio) principalmente para contratos de curta duração.

c. Alterações ao IAS 1 - Classificação de passivos como circulante ou não circulante

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

- O que significa um direito de postergar a liquidação;
- Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
- Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação;
- 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.

d. Alterações ao CPC 26/IAS 1 e IFRS – Divulgação de Políticas Contábeis

As principais alterações incluem:

- Exigir que as empresas divulguem suas políticas contábeis relevantes em vez de suas políticas contábeis significativas;
- Esclarecer que as políticas contábeis relacionadas a transações imateriais, outros eventos ou condições são imateriais e, como tal, não precisam ser divulgadas;
- Esclarecer que nem todas as políticas contábeis são relevantes para as demonstrações financeiras de uma empresa.

e. Alterações ao CPC 23/IAS 8 – Definição de estimativa contábil

As alterações introduzem uma nova definição para estimativas contábeis: esclarecem o que são valores monetários nas demonstrações financeiras que estão sujeitos à incerteza de mensuração, àquelas que surgem quando os valores monetários em relatórios financeiros não podem ser observados diretamente e devem ser estimados. Nesse sentido, o desenvolvimento de uma estimativa contábil inclui:

- Selecionar uma técnica de medição (estimativa ou técnica de avaliação);
- Escolher as entradas a serem usadas ao aplicar a técnica de medição escolhida.

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 de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

3.13 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros instrumentos financeiros de risco.

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas.

O Grupo apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

3.13.1 Risco de crédito

Decorre da possibilidade de a Companhia sofrer perdas decorrentes de inadimplência de seus clientes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros.

Os valores contábeis dos principais ativos e passivos financeiros que representam a exposição máxima ao risco de crédito na data das demonstrações financeiras estão demonstrados a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Ativos Financeiros				
Caixa e equivalentes de caixa	228.377	175.284	131.053.174	28.140.749
Aplicações financeiras	-	-	5.073.597	50.737.809
Bancos conta vinculada	-	-	13.640.672	11.807.614
Contas a receber de clientes	-	-	69.382.011	52.351.235
Mútuo conversível	3.457.351	2.137.646	3.457.352	2.137.646
	3.685.728	2.312.930	222.606.806	145.175.053
Passivos Financeiros				
Fornecedores	26.711	598.051	14.105.672	11.426.411
Obrigações por aquisições de investimentos	59.209.695	72.451.911	129.000.226	171.516.595
	59.236.406	73.049.962	143.105.898	182.943.006

3.13.2 Risco de liquidez

Decorre da possibilidade de redução dos recursos destinados para pagamentos de dívidas.

A administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia e suas controladas para assegurar que se tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Adicionalmente, a Companhia mantém saldos em aplicações financeiras passíveis de resgate a qualquer momento para cobrir eventuais descasamentos entre a data de maturidade de suas obrigações contratuais e sua geração de caixa.

A Companhia investe o excedente de caixa em ativos financeiros com incidência de juros ([nota 3.14.1](#)) escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem de segurança conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

	Controladora		
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos
Passivos financeiros			
Em 31 de dezembro de 2022			
Fornecedores	26.711	-	-
Obrigações por aquisições de investimentos	7.344.124	2.873.220	48.992.351
Em 31 de dezembro de 2021			
Fornecedores	598.051	-	-
Obrigações por aquisições de investimentos	12.043.449	10.803.816	49.604.646
	Consolidado		
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos
Passivos financeiros			
Em 31 de dezembro de 2022			
Empréstimos e financiamentos	18.240.760	31.050.950	89.775.301
Fornecedores	14.105.672	-	-
Obrigações por aquisições de investimentos	48.107.646	31.900.229	48.992.351
Em 31 de dezembro de 2021			
Empréstimos e financiamentos	-	24.008.688	9.674.630
Mútuos com partes relacionadas	18.046.828	-	-
Fornecedores	11.426.411	-	-
Obrigações por aquisições de investimentos	32.043.449	71.370.599	68.102.547

3.13.3 Risco de mercado

Decorre da possibilidade de oscilação dos preços de mercado dos serviços prestados pela Companhia os quais podem provocar alterações nas receitas da Companhia. Para mitigar esses riscos a Companhia monitora permanentemente essas oscilações.

3.13.4 Risco de taxa de juros

Decorre da possibilidade de a Companhia sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros.

3.13.5 Risco operacional

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Companhia.

O objetivo da Companhia é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e/ou danos à reputação da Companhia.

A responsabilidade primaz para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à alta Administração.

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas e se aproximam de seu valor justo.

Os seguintes métodos e premissas foram adotados na determinação do valor justo:

- Aplicações financeiras - Os valores contábeis informados no balanço patrimonial são idênticos ao valor justo em virtude de suas taxas de remuneração serem baseadas na variação do CDI.
- Contas a receber, outros créditos, fornecedores e outras contas a pagar - Decorrem diretamente das operações da Companhia, sendo mensurados pelo custo amortizado e estão registrados pelo seu valor original, deduzido de provisão para perdas e ajuste a valor presente quando aplicável.

3.13.6 Gestão de capital

O Grupo administra seu capital com o objetivo de salvaguardar a continuidade do retorno aos seus acionistas e beneficiar às demais partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para investir em seu crescimento. Para gestão do capital, a administração efetua o acompanhamento dos seguintes indicadores:

- Grau de endividamento;
- Capital circulante líquido e índice de liquidez corrente;
- Avaliação das disponibilidades de caixa no curtíssimo prazo;

	Consolidado	
	2022	2021
(+) Empréstimos e financiamentos	139.067.011	33.683.318
(+) Aquisição de investimentos	129.000.226	171.516.595
(-) Caixa e equivalente de caixa	(131.053.174)	(28.140.749)
(-) Aplicações financeiras	(5.073.597)	(50.737.809)
(=) Dívida líquida	131.940.466	126.321.355
Patrimônio líquido total	177.831.904	156.736.489
Índice de alavancagem financeira	0,74	0,81

4 Movimentações societárias

4.1 Combinação de negócios

As aquisições da Companhia e suas controladas reforçam as diretrizes do planejamento estratégico voltado para aquisição de empresas de Software, visando desenvolver um ecossistema que atenda os setores da justiça e da construção civil. Através de novas aquisições e aumentos de participação societária, a Companhia vem criando sinergia com os produtos embarcados destas empresas, possibilitando aumentar a participação de mercado, consolidando cada vez mais a marca Softplan.

Em 21 de dezembro de 2021, foi celebrado contrato de compra e venda para aquisição de quotas que representam 100% do capital social da Projuris Sistemas Ltda. (“Projuris”), com valor de transação de R\$

149.945.732, pela controlada Softplan Planejamento e Sistemas S/A. A Projuris é uma empresa de software para o setor jurídico (departamento jurídicos e escritórios de advocacia) e está inserida na estratégia do Grupo de aumentar a participação em clientes privados e softwares recorrentes (“*software as a service*”).

4.1.1 Contraprestação transferida

A seguir e apresentado o resumo do valor justo na data da aquisição da contraprestação transferida após o ajuste de preço:

Pagamento à vista (i)	45.000.000
Valor de parcelas retidas (i)	60.000.000
Contraprestação contingente (ii)	39.845.732
Preço de aquisição	144.845.732

Os valores previstos nos itens (i) e (ii) serão atualizados por 100% (cem por cento) da variação do CDI entre a Data do Fechamento e a data dos respectivos pagamentos.

(i) Pagamento a vista e parcelas retidas

- 1ª Parcela – R\$ 45.000.000 na data de fechamento;
- 2ª Parcela – R\$ 20.000.000 no primeiro aniversário da “Data de Fechamento”;
- 3ª Parcela – R\$ 20.000.000 no segundo aniversário da “Data de Fechamento”;
- 4ª Parcela – R\$ 20.000.000 no terceiro aniversário da “Data de Fechamento”.

(ii) Contraprestação contingente (*Earn-out*)

Além das 04 parcelas fixas, há um valor devido a título de contraprestação contingente - *Earn-out*, estimado pela administração da Companhia em R\$ 39.845.732. O valor total do *Earn-out* está segmentado em 4 *tranches*, condicionados à performance da empresa adquirida, estimados até 3ª aniversário da compra.

As parcelas de *Earn-out* foram calculadas de forma proporcional ao atingimento das margens EBITDA (lucro antes dos juros, impostos, depreciação e amortização) aplicáveis no contrato de compra e venda. Para a realização da previsão dos resultados futuros da empresa, utilizou-se o balanço patrimonial consolidado em 30 de novembro de 2021.

Em 2022 foram pagos R\$ 29.274.161 (R\$ 45.000.000 em 2021).

4.1.2 Remuneração por serviços prestados

Com base no CPC 15, item B55 a), “a prestação contingente, em que os pagamentos são automaticamente extintos quando os empregados são desligados, tem característica de remuneração para serviços pós-combinação”. Desta forma, do valor total da transação, de R\$ 149.945.732, o valor de R\$ 5.100.000 não faz parte da composição do preço pago e configura uma remuneração por serviços prestados pós-combinação, sendo o preço de aquisição, para fins do registro desta combinação de negócios, o valor de R\$ 144.845.732.

4.1.3 Ativos identificáveis e passivos adquiridos

Os ativos adquiridos identificados, e os passivos assumidos preliminares ao seu valor justo, o ágio e o custo da participação de impactaram as demonstrações financeiras consolidadas na data da aquisição, conforme segue:

2021

Contraprestação transferida	144.845.732
100% do patrimônio líquido	(2.769.390)
Carteira de clientes	(28.021.370)
Software	(12.372.130)
Ágio	101.682.842

O ágio apurado de R\$ 101.682.842 compreende o valor dos benefícios econômicos futuros oriundos das sinergias decorrentes da aquisição e alinhados com a estratégia do Grupo. O ágio reconhecido tem expectativa de ser dedutível para fins de imposto de renda e contribuição social.

As técnicas de avaliação utilizadas para mensurar o valor justo dos ativos significativos adquiridos foram as seguintes:

Ativos adquiridos	Técnica de avaliação
Imobilizado	Técnica de comparação de mercado e técnica de custo: o modelo de avaliação considera os preços de mercado para itens semelhantes, quando disponível, e o custo de reposição depreciado, quando apropriado. O custo de reposição depreciado reflete ajustes de deterioração física, bem como a obsolescência funcional e econômica.
Intangíveis	Método <i>relief-from-royalty</i> e método <i>multi-period excess earnings</i> : o método <i>relief-from-royalty</i> considera os pagamentos descontados de royalties estimados que deverão ser evitados como resultado das patentes adquiridas. O método <i>multi-period excess earnings</i> considera o valor presente dos fluxos de caixa líquidos esperados pelas relações com clientes, excluindo qualquer fluxo de caixa relacionado com ativos contributórios.

Se novas informações obtidas dentro do prazo de um ano, a contar da data da aquisição, sobre fatos e circunstâncias que existiam na data da aquisição, indicarem ajustes nos valores mencionados acima, ou qualquer provisão adicional que existia na data de aquisição, a contabilização da aquisição será revista.

A vida útil remanescente é estimada em 8,08 anos para carteira de clientes/contratos, e 5 anos para software.

4.2 Incorporação de empresas

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, a controlada Softplan Planejamento e Sistemas S/A incorporou o acervo líquido, a valor contábil, demonstrado no quadro abaixo de sua então controlada Projuris.

Balço Patrimonial	Projuris
Data base incorporação	01/09/2022
Ativo Circulante	9.030.571
Caixa e equivalente de caixa	2.372.389
Contas a receber	5.611.474
Outros ativos circulantes	1.046.708
Ativo não circulante	2.960.790
Realizável a longo prazo	746.282
Investimentos	315.644
Imobilizado	1.805.534

Intangível	93.330
Total do ativo	11.991.361
Passivo circulante e não circulante	(9.004.430)
Acervo líquido incorporado	2.986.931

Em 1º de outubro de 2022 a subsidiária Projuris Sistemas Ltda. foi incorporada pela Softplan Planejamento e Sistemas S/A, pelo acervo líquido de R\$ 2.986.931 o qual foi avaliado por peritos que emitiram o laudo de avaliação do patrimônio líquido na data base de 1º de setembro de 2022. As variações patrimoniais ocorridas após a data base até a data da efetiva incorporação foram absorvidas pela Softplan.

5 Caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa e equivalentes de caixa	228.377	175.284	131.053.174	28.140.749
	228.377	175.284	131.053.174	28.140.749
Aplicações financeiras – acima de 90 dias	-	-	5.073.597	50.737.809
	-	-	5.073.597	50.737.809

5.1.1 Caixa e equivalentes de caixa

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, as aplicações financeiras referem-se a Certificados de Depósitos Bancários (CDB) e Fundos DI e Renda Fixa, com rendimentos que variam entre 100% a 105% do CDI. As aplicações financeiras com vencimento imediato ou até 90 dias são conversíveis em montante conhecido de caixa, não estão sujeitas a risco de mudança de valores e são mantidas para atividades operacionais da Companhia e, por essa razão, são consideradas equivalentes de caixa.

A Companhia revisou o CPC03 e definiu que todas as aplicações financeiras que possuem risco insignificante de mudança de valor e que não possuem carência são caixa e equivalentes.

5.1.2 Aplicação financeira – acima de 90 dias

Em 31 de dezembro de 2022, as aplicações financeiras acima de 90 dias têm por finalidade a utilização em investimentos futuros.

6 Contas a receber de clientes (consolidado)

	Consolidado	
	2022	2021
Receitas faturadas	55.694.012	44.448.600
Receitas a faturar	22.673.242	16.760.651
Meios de pagamentos eletrônicos	1.016.330	1.042.429

(-) Perda esperada com créditos	(10.001.573)	(9.900.445)
	69.382.011	52.351.235

As contas a receber de clientes são reconhecidos pelo valor nominal e deduzidos da estimativa de perdas esperadas, a qual é constituída utilizando o histórico de perdas por faixa de vencimento, sendo considerada suficiente pelo Grupo para cobrir eventuais perdas.

O saldo de R\$ 1.042.429 de 2021 para a conta meios de pagamentos eletrônicos foi reclassificado de outros créditos para fins de comparabilidade.

6.1 Composição do saldo de contas a receber por idade de vencimento

	Consolidado	
	2022	2021
Aging list		
A vencer	60.810.953	47.776.462
Vencidos:	8.571.058	4.574.773
De 1 a 30 dias	5.769.360	3.109.290
De 31 a 60 dias	1.416.812	485.375
De 61 a 90 dias	916.542	481.296
De 91 a 180 dias	1.370.973	767.535
De 181 a 360 dias	1.000.735	532.760
Acima de 360 dias	8.098.209	9.098.962
Provisão para perdas esperadas com créditos (PEC)	(10.001.573)	(9.900.445)
	69.382.011	52.351.235

6.2 Perda esperada com créditos (PEC):

	Consolidado
Saldo PCLD 2020	(11.799.821)
Entradas	(1.193.896)
Saídas	3.093.272
Saldo PCLD 2021	(9.900.445)
Entradas	(2.062.770)
Saídas	1.961.642
Saldo PCLD 2022	(10.001.573)

Os critérios para constituição da PEC são baseados na avaliação individual da situação de cada cliente e na experiência real de perda de crédito verificado nos últimos anos, diretamente associado ao período de inadimplemento dos títulos não pagos, ou seja, quando há evidências claras da perda incorrida.

Os critérios para constituição de PEC são segmentados por setor de atuação do Grupo. Para o setor privado é constituído PEC para os títulos vencidos acima de 90 dias e para os clientes do setor público, adota-se como critério para o reconhecimento da PEC os títulos vencidos acima de 180 dias.

7 Impostos a recuperar

7.1 Tributos indiretos

	Consolidado	
	2022	2021
ICA a recuperar (i)	61.358	106.096
IVA a recuperar (i)	211.821	245.602
PIS retido na fonte	179.442	104.731
COFINS retido na fonte	828.189	483.372
INSS a compensar	545.741	475.068
Outros impostos a compensar	48.832	17.835
	1.875.383	1.432.704

7.2 Tributos diretos

	Consolidado	
	2022	2021
IRRF a compensar	911.428	693.643
CSLL retido na fonte	214.125	349.821
IRPJ a recuperar (ii)	8.989.407	713.227
CSLL a recuperar (ii)	1.878.232	499.414
	11.993.192	2.256.105

(i) Os valores a recuperar de Imposto sobre o Valor Agregado (IVA) e Imposto de Indústria e Comércio (ICA), referem-se às retenções na fonte efetuadas sobre notas de fornecedores da Colômbia que ainda não foram compensadas em 2022 e 2021.

(ii) Os valores de IRPJ e CSLL representam antecipações dos pagamentos realizados durante o ano calendário em relação aos valores apurados e são passíveis de compensação por meio de PERDCOMP.

8 Outros créditos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Adiantamento a fornecedores	41.610	27.000	401.569	458.520
Adiantamento de férias	-	-	1.946.359	1.586.094
Estoque de materiais	-	-	62.133	58.287
Seguros (i)	180.590	142.857	1.490.135	1.594.474
Assinaturas e anuidades (ii)	3.390	4.500	3.001.743	2.825.488
Plano de saúde e odontológico	19.199	15.797	1.691.021	753.008
Precatórios (iii)	-	-	1.706.863	-
Créditos com pessoas ligadas (nota 20.2)	-	-	137.000	137.000
Dividendos a receber	3.434.554	-	-	-

Outros créditos	680.000	-	1.066.677	333.348
	4.359.343	190.154	11.503.500	7.746.219
Circulante	4.359.343	190.154	9.158.908	5.799.731
Não circulante	-	-	2.344.592	1.946.488

(i) Os valores com seguros referem-se a seguros garantias de contratos licitatórios.

(ii) Os valores das despesas antecipadas referem-se a assinaturas de uso de software para execução das atividades da Companhia.

(iii) A Companhia venceu processo de cobrança contra cliente pessoa jurídica do setor público, o qual gerou um precatório de natureza municipal. A Companhia, junto com seus assessores legais, está avaliando as formas viáveis para realizar o precatório, seja via reembolso e/ou compensação.

9 Bancos conta vinculada

A Companhia possui contas correntes bancárias destinadas a acumular depósitos a vista contingentes. Estes valores são oriundos de retenções de efetuadas em recebimentos de contratos mantidos com os clientes TJ/SP e TJ/CE.

Estas retenções têm finalidade de resguardar estes clientes quanto a riscos de passivos trabalhistas decorrentes da cessão de mão de obra necessária para prestar o serviço contratado.

Considerando os fatos e circunstâncias ocorridas no ano, a Companhia reavaliou suas estimativas de recebimento (resgate) destes valores em 2022 e entende exigibilidade da totalidade do saldo se dará em prazo inferior a doze meses. Durante os exercícios de 2022 e 2021, os saldos movimentaram conforme demonstrado abaixo:

	Consolidado
Saldo 2020	11.525.556
Depósitos	1.801.905
Saques	(1.519.847)
Saldo 2021	11.807.614
Depósitos	3.052.157
Saques	(1.219.099)
Saldo 2022	13.640.672

10 Mútuo e mútuo conversível

	Controladora e Consolidado	
	2022	2021
Mútuo conversível a WeGov Treinamentos	454.994	419.548
Mútuo conversível a BioAps	1.499.190	1.369.813
Mútuo conversível a InstaCasa	81.156	76.242
Mútuo conversível a Collabo	725.549	-
Mútuo a Refera Tecnologia S.A. (nota 20.2)	696.462	272.043
	3.457.351	2.137.646

10.1 Mútuo conversível ao We Gov

A correção do contrato é fixada na taxa de 1% (um por cento) ao mês com vencimento em 03/02/2023, podendo ser prorrogado até 03/02/2028.

10.2 Mútuo conversível a BioAps

A correção do contrato é fixada na taxa de 1% (um por cento) ao mês, vencimento em 14/06/2023, renovável automaticamente por mais três anos, vencendo em 14/06/2025.

10.3 Mútuo conversível a InstaCasa

Incidem juros correspondentes a taxa de 4% ao ano com vencimento em 03/02/2023.

10.4 Mútuo a Refera Tecnologia S.A.

Os contratos são corrigidos com a variação de 150% (cento e cinquenta por cento) do CDI, com vencimentos em 19/04/2023 e 10/06/2023.

10.5 Mútuo conversível a Collabo

Os contratos são corrigidos com a variação de 100% (cento por cento) do CDI, com vencimentos em 06/07/2027 e 04/10/2027 prorrogáveis por períodos de 12 (doze) meses mediante consentimento expresso pelas Partes até 90 (noventa) dias antes do vencimento.

11 Investimentos

A Companhia possui participação societária junto a outras entidades, que são mensuradas pelo método de equivalência patrimonial e pelo método de custo histórico. As participações em entidades estão demonstradas a seguir:

11.1 Composição saldo investimentos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Softplan Planejamento e Sistemas S/A	118.704.926	116.486.366	-	-
Poligraph Sistemas e Representações Ltda.	3.305.699	3.984.141	-	-
JXS Informática Ltda.	3.644.963	3.000.567	-	-
SAJ ADV Sistemas S/A.	1.918.971	9.179.791	-	-
1Doc Tecnologia S.A.	9.986.409	6.902.412	-	-
Construtor de Vendas S.A.	7.254.286	7.387.022	-	-
Checklist Fácil Sistemas S.A.	29.536.066	31.547.628	-	-
Refera Tecnologia S.A	-	214.294	-	214.294
Bry Tecnologia S.A.	2.264.734	1.305.328	2.264.734	1.305.327
Demais investimentos (i)	664.121	620.055	711.791	643.414
	177.280.175	180.627.604	2.976.525	2.163.035

(i) Avaliadas pelo custo histórico: Softplan Internacional Participações S.A. – 7%; EmCasa – 0,98%; Infraspak – 0,28%;

11.2 Combinações de negócios e incorporações

Em 21 de dezembro de 2021, a Softplan Planejamento e Sistemas S.A. adquiriu 100% do capital social e o controle da empresa Projuris Sistemas Ltda., colocando em prática uma das diretrizes de seu planejamento estratégico. De acordo com o portfólio dos produtos já existentes na Companhia, a aquisição da Projuris tem como maior objetivo criar sinergia com os produtos da Softplan possibilitando dominar e concentrar uma maior fatia de mercado consolidando cada vez mais a marca Softplan.

Em 01 de outubro de 2022, a subsidiária Projuris Sistemas Ltda foi incorporada pela Softplan Planejamento e Sistemas S/A. Em 1º de setembro de 2022 foi levantado laudo de avaliação do patrimônio líquido da Projuris pela Adviser Sul Auditores Independentes, no montante de R\$ 11.991.361. As variações de saldos entre a data do laudo e a data da incorporação impactaram os ativos, passivos e resultado da incorporadora (controladora), e foi eliminada na consolidação destas demonstrações financeiras.

Na data da incorporação a Projuris possuía controle sobre a empresa Codilo Serviços em Tecnologia da Informação S.A., passando esta a ser controlada pela Softplan Planejamento e Sistemas S.A..

11.3 Informações contábeis resumidas das controladas em 31 de dezembro de 2022

	%	Ativo	Passivo	PL	Receita	Resultado
Softplan Planejamento e Sistemas S/A	100	426.906.360	308.201.417	118.704.943	426.960.183	36.153.200
Poligraph Sistemas e Representações Ltda.	100	9.940.534	6.652.240	3.288.294	35.497.879	9.304.153
JXS Informática Ltda.	100	4.510.906	865.943	3.644.963	2.789.147	644.396
SAJ ADV Sistemas S/A.	100	1.652.085	755.656	896.429	7.742.094	721.736
1Doc Tecnologia S.A.	62,70	7.819.539	2.120.177	5.699.362	20.817.646	2.707.760
Construtor de Vendas S.A.	51	3.620.897	1.817.294	1.803.603	16.234.767	560.468
Checklist Fácil Sistemas S.A.	60	8.743.420	5.545.977	3.197.443	34.252.896	5.439.517
Refera Tecnologia S.A	16,66	3.641.381	5.480.673	(1.839.292)	4.894.049	(6.450.237)
Bry Tecnologia S.A.	25	13.826.507	4.400.555	9.425.952	14.663.692	(741.396)

11.4 Composição saldo passivo a descoberto

	Controladora	
	2022	2021
SAJ ADV Sistemas S/A	-	9.986.916
Refera Tecnologia S.A	306.549	-
	306.549	9.986.916

	Consolidado	
	2022	2021
Refera Tecnologia S.A	306.549	-
	306.549	-



Em 2022 a Companhia reclassificou o saldo do passivo a descoberto do SAJ ADV para o ativo investimentos, visto que o patrimônio líquido da investida não está mais a descoberto ([nota 11.5](#)).

11.5 Movimentação dos investimentos

		Controladora							
	%	Saldos em 31.12.2020	Aumento de capital	Compra de ações	Dividendos recebidos ou destacados	Equiv. Patrimonial	Ganho e perdas inv.	Var. cambial invest.	Saldos em 31.12.2021
Softplan Planejamento e Sistemas S/A	100	96.156.404	10.640.000	-	(33.050.000)	43.306.975	-	(567.013)	116.486.366
Poligraph Sistemas e Representações Ltda.	100	9.368.427	-	-	(15.609.990)	10.225.704	-	-	3.984.141
JXS Informática Ltda.	100	2.908.492	-	-	(600.000)	692.072	3	-	3.000.567
SAJ ADV Sistemas S/A.	100	-	7.975.852	2.912.074	-	(1.708.135)	-	-	9.179.791
1Doc Tecnologia S.A.	62,7	4.624.509	-	1.473.457	-	468.720	335.726	-	6.902.412
Construtor de Vendas S.A.	51	6.582.754	-	38.986	-	(62.991)	828.273	-	7.387.022
Checklist Fácil Sistemas S.A.	60	33.046.015	-	139.041	(2.040.000)	(18.477)	421.049	-	31.547.628
Refera Tecnologia S.A	16,66	214.682	120.000	-	-	60.170	(180.558)	-	214.294
Bry Tecnologia S.A.	25	1.181.282	-	-	-	53.962	70.084	-	1.305.328
Demais investimentos		620.088	-	-	-	(30)	(3)	-	620.055
		154.702.653	18.735.852	4.563.558	(51.299.990)	53.017.970	1.474.574	(567.013)	180.627.604

		Controladora							
	%	Saldos em 31.12.2021	Aumento de capital (i)	Compra de ações	Dividendos recebidos ou destacados	Equiv. Patrimonial	Ganho e perdas inv. (ii)	Var. cambial invest.	Saldos em 31.12.2022
Softplan Planejamento e Sistemas S/A	100	116.486.366	12.040.025	-	(44.830.554)	36.153.200	-	(1.144.111)	118.704.926
Poligraph Sistemas e Representações Ltda.	100	3.984.141	-	-	(10.000.000)	9.321.558	-	-	3.305.699
JXS Informática Ltda.	100	3.000.567	-	-	-	644.396	-	-	3.644.963
SAJ ADV Sistemas S/A.	100	(807.125)	-	2.004.360	-	721.736	-	-	1.918.971
1Doc Tecnologia S.A.	62,7	6.902.412	-	1.275.150	-	1.773.140	35.707	-	9.986.409
Construtor de Vendas S.A.	51	7.387.022	-	-	-	(194.798)	62.062	-	7.254.286
Checklist Fácil Sistemas S.A.	60	31.547.628	-	940.935	(2.226.570)	219.638	(975.849)	30.284	29.536.066
Refera Tecnologia S.A	16,66	214.294	-	650.000	-	(864.294)	-	-	-
Bry Tecnologia S.A.	25	1.305.328	-	-	(20.049)	979.455	-	-	2.264.734
Demais investimentos		620.055	-	-	-	-	44.066	-	664.121
		170.640.688	12.040.025	4.870.445	(57.077.173)	48.754.031	(834.014)	(1.113.827)	177.280.175
Total de investimentos		180.627.604							177.280.175
Total de passivo a descoberto		(9.986.916)	-	-	-	-	(306.549)	-	(306.549)
Total de investimento líquido		170.640.688	12.040.025	4.870.445	(57.077.173)	48.754.031	(1.140.563)	(1.113.827)	176.973.626

(i) Em agosto de 2022 foi realizado um adiantamento para futuro aumento de capital, sendo que a conversão em capital na controlada estimada para o primeiro semestre de 2023.

(ii) Checklist Fácil: Reversão de estimativa de ágio reconhecido na aquisição do investimento (R\$ 1.871.072) e apropriação de impostos diferidos sobre amortização de mais valias (895.223); Demais empresas: apropriação de impostos diferidos sobre amortização de mais valias.

Consolidado

	%	Saldos em 31.12.2020	Reclass. p/ intangível	Equiv. Patrimonial	Ganho e perdas inv.	Saldos em 31.12.2021
Bry Tecnologia S.A.	25	1.181.282	-	53.962	70.083	1.305.327
Demais investimentos		1.872.546	(1.252.458)	156.685	80.935	857.708
		3.053.828	(1.252.458)	210.647	151.018	2.163.035

Consolidado

	%	Saldos em 31.12.2021	Aumento de capital	Dividendos recebidos ou destacados	Equiv. Patrimonial	Ganho e perdas inv. (ii)	Saldos em 31.12.2022
Bry Tecnologia S.A.	25	1.305.327	-	(20.048)	979.455	-	2.264.734
Refera Tecnologia S.A		214.294	650.000	-	(864.294)	-	-
Demais investimentos		643.414	239.123	-	(214.812)	44.066	711.791
		2.163.035	889.123	(20.048)	(99.651)	44.066	2.976.525

12 Imobilizado

	Consolidado						Total
	Móveis e utensílios	Instalações	Imóveis	Computadores e periféricos	Aparelhos telefônicos	Direito de uso locação de imóveis	
Taxa média anual de depreciação	10%	10%	4%	20%	20%		
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2020	642.986	284.680	8.700	8.771.558	47.028	-	9.754.952
Adições	183.068	106.626	-	6.047.781	65.482	-	6.402.957
Adições Projuris	162.296	31.199	-	818.478	21.984	-	1.033.957
Baixas	(14.245)	-	-	(21.330)	(304)	-	(35.879)
Variação Cambial	(2.209)	-	-	(6.158)	-	-	(8.367)
Depreciação	(295.862)	(72.073)	(2.173)	(4.605.619)	(33.543)	-	(5.009.270)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2021	676.034	350.432	6.527	11.004.710	100.647	-	12.138.350
Adições	118.505	17.542	-	3.309.325	43.962	914.367	4.403.701
Reclassificações	(22.094)	777	-	21.317	-	-	-
Baixas	(10.070)	(125)	-	(13.262)	-	-	(23.457)
Variação Cambial	(2.255)	-	-	(12.972)	-	-	(15.227)
Depreciação	(218.256)	(67.440)	(2.173)	(4.475.530)	(37.279)	(342.887)	(5.143.565)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2022	541.864	301.186	4.354	9.833.588	107.330	571.480	11.359.802

13 Intangível

	Consolidado						
	Ágio	Carteira de clientes	Marcas	Software	Software de desenvolvimento	Software de produto	Total
Taxa média anual de amortização			20%	20%	20%	20%	
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2020	72.186.399	9.020.945	11.059.895	3.534.163	25.057.472	49.615.663	170.474.537
Adições Projuris	-	-	9.566	463.206	-	-	472.772
Adições	-	-	-	1.611.263	28.461.225	2.555.611	32.628.099
Reclassificação	-	-	-	-	(53.518.697)	53.518.697	-
Combinação de Negócios	103.469.885	28.021.369	-	12.372.130	-	-	143.863.384
Amortização	-	-	-	(2.868.996)	-	(11.280.672)	(14.149.668)
Amortização - Combinação de Negócios	-	(1.544.513)	-	(3.885.497)	-	-	(5.430.010)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2021	175.656.284	35.497.801	11.069.461	11.226.269	-	94.409.299	327.859.114
Adições	-	-	-	1.326.672	45.897	20.544.921	21.917.490
Reclassificação	-	-	-	35.815.715	-	(35.815.715)	-
Reclassificação por incorporação	-	26.560	(218)	136.097	-	-	162.439
Amortização	-	(4.378.739)	-	(6.175.387)	-	(16.041.763)	(26.595.889)
Amortização - Combinação de Negócios	-	(630.210)	-	(1.610.919)	-	-	(2.241.129)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2022	175.656.284	30.515.412	11.069.243	40.718.447	45.897	63.096.742	321.102.025

A atividade da Companhia pressupõe o contínuo desenvolvimento de novos sistemas visando aumentar o leque de opções para os clientes atuais e novos potenciais, tendo em vista a crescente demanda de mercado por soluções informatizadas. Os valores contabilizados no intangível (software de produto) correspondem à parcela do custo de desenvolvimento, apurados com base em apontamento de horas dos colaboradores alocados nos projetos e demais gastos necessários para o desenvolvimento dos produtos. A amortização de cada produto é realizada a partir do momento em que o ativo estiver disponível para uso e conforme a vida útil estimada.

13.1 Teste de *impairment*

A Grupo efetuou avaliação da existência de indicadores de *impairment* para os ativos decorrentes de aquisições societárias com vida útil definida (software, carteira de clientes e marcas) e testou os ativos de vida útil indefinida (ágio).

(i) Software, carteira de clientes e marcas

A Administração avaliou e não identificou indicativos de *impairment* para ativos com vida útil definida.

(ii) Ágio

Os valores de ágio, apurados pela Grupo nas aquisições, estão sujeitos a avaliação de *impairment* (redução ao valor recuperável). A estimativa do valor recuperável baseou-se no conceito definido pelo CPC 01, como o valor presente de fluxos de caixa futuros esperados para os próximos 5 anos, mais o período de perpetuidade descontado a valor presente, por uma taxa, no caso o WACC.

Para o ágio por expectativa de rentabilidade futura não foi identificada a necessidade de ajustes de perda por redução do valor de recuperação na última avaliação anual, efetuada em 30 de novembro de 2022, baseado nas projeções e premissas de fluxo de caixa futuros.

Os valores atribuídos às principais premissas representam a avaliação de tendências futuras da Administração em setores relevantes e foram baseadas em dados históricos e fontes internas. As projeções do fluxo de caixa incluíram estimativas específicas para cinco anos e uma taxa de crescimento na perpetuidade após este período. A taxa de crescimento na perpetuidade foi determinada com base na estimativa da taxa anual composta de crescimento de longo prazo do LAJIDA (lucro antes dos juros / resultado financeiro, impostos, depreciação e amortização), a qual a Administração acredita estar consistente com a premissa que um participante de mercado utilizaria.

a. 1Doc

As principais premissas utilizadas para estimar o valor recuperável estão definidas a seguir.

	Consolidado
	2022
Taxa de desconto	16,95%
Taxa de crescimento na perpetuidade	1,00%
Taxa de crescimento estimado para o Lajida (média 5 anos)	47,30%

O resultado do teste da unidade geradora de caixa, com ágio por expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*), conforme demonstrado acima, evidencia que não há indicativos de perda por redução ao valor recuperável, ou seja, o fluxo de caixa descontado tem valor recuperável que ultrapassa o valor contábil com uma margem substancial, garantindo que não há riscos de desvalorização.

De acordo com as performances históricas, a Companhia já comprovou que consegue operar acima das premissas que estão sendo consideradas na estimativa de resultados futuros. Nesse sentido, não existem evidências da determinação corrente de valor recuperável ser inferior ao valor contábil.

O valor recuperável estimado para a UGC foi superior ao seu valor contábil em aproximadamente R\$ 10.668.869.

b. Checklist Fácil

As principais premissas utilizadas para estimar o valor recuperável estão definidas a seguir.

	Consolidado
	2022
Taxa de desconto	12,02%
Taxa de crescimento na perpetuidade	1,00%
Taxa de crescimento estimado para o Lajida (média 5 anos)	52,40%

O resultado do teste da unidade geradora de caixa, com ágio por expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*), conforme demonstrado acima, evidencia que não há indicativos de perda por redução ao valor recuperável, ou seja, o fluxo de caixa descontado tem valor recuperável que ultrapassa o valor contábil com uma margem substancial, garantindo que não há riscos de desvalorização.

De acordo com as performances históricas, a Companhia já comprovou que consegue operar acima das premissas que estão sendo consideradas na estimativa de resultados futuros. Nesse sentido, não existem evidências da determinação corrente de valor recuperável ser inferior ao valor contábil.

O valor recuperável estimado para a UGC foi superior ao seu valor contábil em aproximadamente R\$ 61.822.240.

c. Construtor de Vendas

As principais premissas utilizadas para estimar o valor recuperável estão definidas a seguir.

	Consolidado
	2022
Taxa de desconto	15,44%
Taxa de crescimento na perpetuidade	1,00%
Taxa de crescimento estimado para o Lajida (média 5 anos)	104,62%

O resultado do teste da unidade geradora de caixa, com ágio por expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*), conforme demonstrado acima, evidencia que não há indicativos de perda por redução ao valor recuperável, ou seja, o fluxo de caixa descontado tem valor recuperável que ultrapassa o valor contábil com uma margem substancial, garantindo que não há riscos de desvalorização.

De acordo com as performances históricas, a Companhia já comprovou que consegue operar acima das premissas que estão sendo consideradas na estimativa de resultados futuros. Nesse sentido, não existem evidências da determinação corrente de valor recuperável ser inferior ao valor contábil.

O valor recuperável estimado para a UGC foi superior ao seu valor contábil em aproximadamente R\$ 2.532.172.

d. Projuris

As principais premissas utilizadas para estimar o valor recuperável estão definidas a seguir.

	Consolidado
	2022
Taxa de desconto	12,04%
Taxa de crescimento na perpetuidade	1,00%
Taxa de crescimento estimado para o Lajida (média 5 anos)	37,60%

O resultado do teste da unidade geradora de caixa, com ágio por expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*), conforme demonstrado acima, evidencia que não há indicativos de perda por redução ao valor recuperável, ou seja, o fluxo de caixa descontado tem valor recuperável que ultrapassa o valor contábil com uma margem substancial, garantindo que não há riscos de desvalorização.

De acordo com as performances históricas, a Companhia já comprovou que consegue operar acima das premissas que estão sendo consideradas na estimativa de resultados futuros. Nesse sentido, não existem evidências da determinação corrente de valor recuperável ser inferior ao valor contábil.

O valor recuperável estimado para a UGC foi superior ao seu valor contábil em aproximadamente R\$ 60.778.407.

14 Empréstimos e financiamentos

			Consolidado	
	Natureza da operação	Juros % a.a.	2022	2021
Banco Bradesco	Capital de giro	CDI + 3,39	-	20.000.000
FINEP	Financiamentos	URT-J	3.702.455	7.683.318
Banco Bradesco	Debêntures	CDI + 2,29	129.334.168	-
Banco do Brasil	Capital de Giro	CDI + 3,55	6.000.000	6.000.000
Outras operações	Parcelamentos		30.388	-
			139.067.011	33.683.318
Circulante			18.240.760	24.008.688
Não circulante			120.826.251	9.674.630

A movimentação dos empréstimos e financiamentos do período ocorreu da seguinte forma:

Consolidado	
2022	2021

Saldo inicial	33.683.319	37.109.085
Captação	130.031.088	6.000.000
Custos de contratação amortizados	71.942	-
Juros incorridos	9.293.905	1.859.850
(-) Amortização	(23.805.913)	(9.283.248)
(-) Custos de captação	(1.438.849)	-
(-) Juros pagos	(8.768.481)	(2.002.369)
Saldo final	139.067.011	33.683.318

Os montantes registrados no passivo circulante e não circulante apresentam o seguinte cronograma de vencimentos:

	Consolidado	
	2022	2021
Um ano (2023)	18.240.760	24.008.688
Dois anos (2024)	31.050.950	9.674.630
Três anos (2025)	32.645.564	-
Quatro anos (2026)	32.645.564	-
Cinco anos (2027)	24.484.173	-
	139.067.011	33.683.318

14.1 Empréstimos bancários

Foram fornecidas as seguintes garantias nas operações contratadas:

- (i) Empréstimo do Banco do Brasil, foram incluídos como avalistas à nota promissória do contrato, os três sócios do Grupo.
- (ii) Financiamentos FINEP, em 2021 era garantido com imóvel da empresa Lagos Centrais Empreendimentos Imobiliários S.A. Em 2022, houve substituição de garantia por uma apólice de seguro garantia. O imóvel que sustentava a garantia passou a ser utilizado como garantia na captação das debêntures.

14.2 Debêntures

No dia 19 de setembro de 2022 a controlada Softplan Planejamento e Sistemas S/A. aprovou sua primeira emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie com garantia real e garantia fidejussória adicional, em série única, para distribuição pública, com esforços restritos de distribuição, de 130.000 debêntures no montante total de R\$ 130.000.000 e valor nominal de R\$ 1.000.

Sobre o Valor Nominal Unitário ou o saldo do Valor Nominal Unitário incidirão juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100% (cem por cento) das taxas médias diárias do DI de um dia, “over extra-grupo”, expressas na forma percentual ao ano-base de 252 (duzentos e cinquenta e dois) Dias Úteis, calculadas e divulgadas diariamente pela B3 (“Taxa DI”), acrescida, exponencialmente, de spread (sobretaxa) de 2,29% (dois inteiros e vinte e nove centésimos por cento) ao ano-base de 252 (duzentos e cinquenta e dois) Dias Úteis.

Os juros têm vencimento mensal, a contar de 19/10/2022. O saldo do Valor Nominal Unitário das Debêntures será amortizado em 48 parcelas mensais e consecutivas, a contar de 19/10/2023, sendo o vencimento final programado para 19/09/2027.

Em garantia da operação contratada, foi oferecida fiança por parte da Softplan S/A e Ocean Holding S.A., em caráter irrevogável e irretratável, como coobrigadas e devedoras solidárias. Adicionalmente, foi constituída cessão fiduciária de R\$ 4.000.000 a título de movimentação bancária a ser executada no Banco Bradesco, além de alienação fiduciária de imóveis constantes nas matrículas 114.692 e 114.694 do Cartório do 2º Ofício de Registro de Imóveis de Santa Catarina, as quais pertencem à empresa Lagos Centrais Empreendimentos S.A..

As debêntures possuem cláusulas de vencimento antecipado (“*covenants*”), entre outras situações, normalmente aplicados a este tipo de operação, relacionadas a manutenção de atendimento de índices econômico-financeiros medidos anualmente, a contar de 31 de dezembro de 2022, com base nas demonstrações financeiras anuais da Softplan S/A. Foi contratado “Dívida Financeira Líquida / Ebitda <= 3,0”, onde dívida financeira líquida compreende: (a) o somatório, sem duplicação, da soma de empréstimos, mútuos ativos e passivos com partes relacionadas, financiamentos, linhas de crédito de qualquer instituição financeira ou no mercado de capitais que possuam valor utilizado em aberto, incluindo contas a pagar por aquisições em que o vendedor financia parte da venda (*seller financing*) e saldo líquido de operações de derivativos; (b) subtração de caixa e equivalentes. Neste contexto, Ebitda compreende, em linha com a Resolução CVM nº 156, de 23 de junho de 2022, o lucro líquido, excluindo: (a) despesas e receitas financeiras, (b) receitas e despesas não recorrentes, incluindo despesas com projetos estratégicos com caráter extraordinário, (c) resultado não operacional, (d) participações minoritárias, (e) tributos e (f) amortizações e depreciações. Em caso de aquisições ou novos contratos adquiridos ao longo dos últimos 12 (doze) meses que não estejam integralmente consolidados nas demonstrações financeiras anuais, o cálculo do EBITDA será *pro forma* considerando os 12 (doze) meses integrais de operação de tal aquisição ou contrato.

Em 31 de dezembro de 2022 os *covenants* foram integralmente atendidos.

15 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Aluguéis a pagar	-	15.587	626.658	472.001
Assessoria jurídica	-	-	463.556	76.856
Benefícios a empregados	19.200	15.797	1.744.498	639.929
Comissões a pagar	-	-	1.979.900	958.504
Periféricos e intangíveis	-	-	878.888	1.404.428
Seguros a pagar	-	-	1.279	630.951
Serviços de terceiros	-	-	3.667.602	2.508.240
Servidores e data center	-	-	1.240.122	784.370
Outros fornecedores a pagar	7.511	566.667	3.503.169	3.951.132
	26.711	598.051	14.105.672	11.426.411

16 Obrigações e provisões trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Obrigações para pagamento baseado em ações	21.242.510	-	21.242.510	-
Salários a pagar	331.688	197.198	12.171.820	10.324.264
Rescisões a pagar	-	-	198.297	125.031
INSS a recolher	78.605	57.957	2.610.882	2.461.268
FGTS a recolher	-	-	2.232.433	1.829.565
Gratificações trabalhistas a pagar	2.559.895	1.022.212	20.840.127	14.182.918
Provisões de férias	-	-	27.245.819	22.062.377
Outras obrigações	-	-	40.978	13.932
	24.212.698	1.277.367	86.582.866	50.999.355
Circulante	2.970.188	1.277.367	65.340.356	50.999.355
Não circulante	21.242.510	-	21.242.510	-

a. Descrição do plano

Em 2022, os beneficiários (“Outorgados”) assinaram aditivos de instrumentos particulares de outorga de opção de compra de ações firmados com o grupo Softplan S/A (“Outorgante” ou “Grupo”), para opção de compra e aquisição de certo número de ações da Outorgante.

Os presentes aditivos de contratos celebrados entre os Outorgados produzem efeitos imediatos na data de assinatura e permanecerá em pleno vigor até o integral cumprimento.

b. Características do plano

Critério Temporal: a partir da data de outorga, o participante fará jus a exercer opção de compra a cada mês completo de exercício do cargo de diretor vezes 1/3 (um terço) vezes outorga sobre o total de ações emitidas pela Outorgante na data de outorga, limitado ao percentual máximo definido por participante.

Critério Qualitativo: adicionalmente ao número de ações que os Outorgados terão direito pelo critério temporal, os Outorgados farão jus a exercer opção de compra de um determinado número de ações que representem o percentual máximo definido por participante, nas condições abaixo a serem atendidas:

- (i) Performance da unidade de negócio ou área de atuação dos Outorgados; e/ou
- (ii) Atingimento das metas de crescimento efetivo do “Valuation” da Outorgante.

Com relação aos preços de exercício, os valores são corrigidos pela variação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo, medido anualmente pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (“IPCA/IBGE”), apurado pro rata dia entre a data da outorga e a data do exercício das opções, definido para cada participante.

O valor de mercado de cada opção de ação é estimado na data da outorga, usando o modelo “Black-Scholes” de precificação de ações, o qual usa as seguintes premissas básicas como o preço na outorga, o preço de exercício, o prazo de carência, a volatilidade do preço das ações e a taxa livre de risco.

A volatilidade mensurada pelo desvio padrão de retornos de ações continuamente compostos baseia-se nas análises estatísticas dos preços diários das ações de empresas do setor desde a data da outorga, de forma proporcional aos dias úteis do ano e cumulativa até 31 de dezembro de 2024.

c. Condições de exercício

Somente poderão ser exercidas se as seguintes condições forem atendidas:

- (i) Cumprimento dos critérios qualitativos e temporais, previstos nas cláusulas dos aditivos dos instrumentos particulares de outorga de opção de compra de ações;
- (ii) Assinatura de acordo de acionistas da companhia, contendo, no mínimo, a obrigação de “*Drag Along*” e o direito de “*Tag Along*”; e
- (iii) Cumprimento do período aquisitivo completo ou, caso aplicável, período aquisitivo parcial, do “*Cliff*” previsto e do “*Hurdle*”.

Principais premissas

Data de outorga	01/01/2021
Volatilidade esperada (%) *	40,25% a 80,66%
Taxa de juros de risco livre (%)	3,65% a 10,06%
Tempo de vida esperada das opções de ações (anos)	4,00
Valor das ações na data da outorga	0,01 e R\$ 2,05
Strike projetado	0,01 e 2,33 (Média)
Valor justo da opção**	19,75

(*) A volatilidade foi calculada a partir da média dos últimos 5 (cinco) anos de empresas comparáveis e listadas na bolsa de valores, cujos dados foram extraídos do Yahoo Finance.

(**) O valor justo da opção foi calculado baseado em laudo de avaliação econômico-financeira no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, pelo método de fluxo de caixa descontado, metodologia reconhecida e adotada mundialmente, elaborado por empresa independente de consultoria, o qual precificou o valor justo da ação da Outorgante e suas empresas investidas, alinhado com o CPC 46 (Mensuração do Valor Justo).

d. Aprovação dos planos

Os planos foram aprovados por meio de Atas da Assembleia Geral Ordinária, publicados no mês de setembro de 2022.

e. Despesas do Plano de Opções

A administração da Companhia decidiu registrar nas demonstrações financeiras de 2022, como despesa, em contrapartida ao passivo não circulante do Grupo, os montantes apurados com o plano de pagamentos baseado em ações que foram outorgados em 01 de janeiro de 2021 e aditados, consolidados em um novo instrumento e assinados a partir de 04 de outubro de 2022, considerando as outorgas descritas a seguir:

Preços de Exercício	Data da Outorga	Despesa do período	Despesa Acumulada
		31/12/2022	31/12/2022

			(Individual)	(Consolidado)
Outorgas	0,01 a 2,05	01/01/2021	21.242.510	21.242.510
Total			21.242.510	21.242.510

As outorgas foram avaliadas pelo valor justo da Outorgante em 31 de dezembro de 2022.

Quantidade de opções outorgadas – Início – 01/01/2021	-
Movimento 2022	
Outorgadas	1.147.368
Exercidas, Canceladas ou prescritas	-
Quantidade de opções final – 31/12/2022	1.147.368

17 Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
ISS a recolher	-	-	1.177.681	864.562
PIS a recolher	311	239	395.848	288.183
COFINS a recolher	1.910	1.471	1.849.309	1.333.593
INSS s/ faturamento a recolher	-	-	3.007.267	2.014.167
Imposto de renda a recolher	-	-	2.068.774	3.382.120
Contribuição social a recolher	-	-	577.936	1.429.485
IRRF a recolher - (PF)	211.545	143.509	9.232.236	5.343.620
Impostos a pagar sucursal (i)	-	-	292.116	471.337
Impostos a recolher ajustes <i>cut-off</i> (ii)	-	-	2.571.071	1.701.206
Outros impostos a recolher	-	870	256.773	358.496
	213.766	146.089	21.429.011	17.186.769

(i) ICA e IVA a recolher sucursal Colômbia.

(ii) IRPJ, CSLL, Pis a recolher, Cofins a recolher, CPRB e ISS a recolher relacionados aos impactos do ajuste da receita por competência (*cut-off*).

18 Obrigações por aquisição de investimentos

A Companhia tem obrigações por aquisição dos investimentos, negociadas com pagamento parcelado. São valores devidos aos acionistas anteriores das empresas adquiridas e podem se realizar mediante pagamento aos sócios, ou por retenção de garantias.

As obrigações estão registradas no passivo e no não circulante, conforme demonstrado:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021

Obrigações por aquisição de investimentos	59.209.695	72.451.911	129.000.226	171.516.595
	59.209.695	72.451.911	129.000.226	171.516.595
Circulante	7.344.124	12.043.449	48.107.646	32.043.449
Não circulante	51.865.571	60.408.462	80.892.580	139.473.146

Para cada combinação de negócios, a Companhia utiliza o método de acesso presente para mensurar a participação de não controladores na adquirida, quando houver opções de venda emitidas (“put”). A referida metodologia é aplicada, pois a Administração considera que o acionista não controlador continua tendo acesso aos benefícios econômicos decorrentes da sua participação, desta forma o débito das transações que envolvem “put option” são registrados contra o Patrimônio Líquido.

As obrigações por obrigação de compra de participação de não-controladores (“put”) são reconhecidas quando da provável aquisição do controle de subsidiárias e mensuradas, inicialmente, pelo valor presente do preço de exercício da opção e, subsequentemente, pela atualização do valor presente e/ou variação das premissas definidoras do preço de exercício da opção.

Os dividendos futuros de não controladores são reconhecidas quando da aquisição do controle de subsidiárias e mensurados, inicialmente, pelo valor presente do montante mínimo a ser desembolsado no futuro.

As combinações de negócios realizadas pela Companhia possuem parcelas de contraprestações contingentes, vinculadas a eventos futuros. O montante está incluso no custo da transação reconhecido na data de aquisição. A Companhia revisa as premissas contratadas ao menos anualmente, visando identificar se há probabilidade de ajuste nos montantes a pagar.

A seguir são apresentadas as aberturas por aquisição.

18.1 Checklist Fácil

	Controladora/Consolidado	
	2022	2021
Valores a pagar pela aquisição dos 51%	983.705	11.554.150
Earn-out 9%	5.291.765	8.709.771
Opção de venda (“put”) - Checklist	51.737.449	54.065.731
Dividendos – Opções de venda (“put”)	(2.759.517)	(4.461.085)
	55.253.402	69.868.567

Em 12/2020 a Companhia adquiriu 60% das ações representativas do capital social da Checklist, sendo 51% em parcelas fixas, e 9% em contraprestação contingente.

O plano de pagamento de foi definido em 15% a vista, e o saldo em 24 parcelas.

Adicionalmente, houve registro do passivo correspondente ao valor presente do preço de exercício da opção de venda (“PUT”) detida pelos vendedores da Checklist dos 40% remanescentes. O passivo inclui o valor presente dos dividendos mínimos futuros a serem pagos aos detentores das ações correspondente aos 40% da Checklist pelo prazo de cinco anos, até o exercício da PUT.

Em 09/2022 a Companhia revisou o cálculo da contraprestação contingente e ajustou o saldo a pagar das obrigações com investimentos, em contrapartida do ativo de investimentos, reduzindo o saldo em R\$ 1.871.072.

18.2 1Doc Tecnologia

	Controladora/Consolidado	
	2022	2021
Opção de venda ("put") - 1Doc	3.098.697	2.646.211
Dividendos – Opções de venda ("put")	-	(62.876)
	3.098.697	2.583.335

18.3 Projuris

	Consolidado	
	2022	2021
Parcelas fixas (i)	43.727.716	60.000.000
"Earn-Out" (ii)	26.062.816	39.064.693
	69.790.532	99.064.693

(i) Refere-se a aquisição de 100% da Projuris, cujo pagamento foi dividido em quatro parcelas fixas, totalizando R\$ 105.000.000, atualizados pela CDI, sendo o pagamento de R\$ 45.000.000 ocorrido na assinatura do contrato e o valor residual foi dividido em 3 parcelas fixas de R\$ 20.000.000 a serem pagas respectivamente nos anos subsequentes à aquisição.

(ii) Além das parcelas fixas, há o pagamento de "Earn-out" (vide), estimados em até R\$ 44.945.732 sendo segmentado em cinco tranches, sendo quatro delas, no montante de R\$ 39.845.732, condicionadas à performance da empresa e margem EBITDA do fechamento de cada ano, considerando o período de três anos subsequentes à aquisição.

18.4 Demais participações

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Sajadv	177.595	-	177.595	-
Collabo	680.000	-	680.000	-
	857.595	-	857.595	-

19 Provisão para contingência

A Companhia mantém provisões para contingências cíveis (reajustes contratuais) e trabalhistas (reclamatórias de verbas), cuja possibilidade de perda foi avaliada como de risco provável pelos assessores jurídicos internos e externos. A administração da Companhia prevê que a provisão para contingência constituída é suficiente para cobrir eventuais perdas com processos judiciais.

Consolidado	
2022	2021

Ações trabalhistas	622.582	1.193.881
Ações administrativas (i)	13.385.952	11.317.064
	14.008.534	12.510.945

(i) Tratam-se processos em que auditoria do TJSP questiona alguns custos e precificação acerca de alguns contratos de prestação de serviço no período de 2014 a 2017. A Softplan ingressou com as ações administrativas, objetivando reverter entendimento administrativo do Tribunal de Justiça de São Paulo.

A movimentação dos processos ocorreu conforme demonstrado:

	Consolidado	
	2022	2021
Saldo inicial	12.510.945	11.075.602
Processos atualizados	158.205	260.144
Processos baixados	(530.352)	(281.648)
Processos adicionados	1.869.736	1.456.847
Saldo final	14.008.534	12.510.945

A Companhia tem ações de naturezas tributária, cível e trabalhista, envolvendo riscos de perda classificados pela administração como possíveis. Com base na avaliação dos consultores jurídicos, o montante de ações trabalhistas possíveis é de R\$ 15.000 em 2022 (R\$ 77.556 em 2021). Na esfera cível, o montante de ações possíveis são R\$ 20.306.370 (R\$ 16.213.278 em 2021).

20 Partes relacionadas

20.1 Remuneração da administração

Em 2022, foi pago a título de remuneração aos diretores da Companhia o montante de R\$ 4.152.236 (R\$ 4.208.328 em 2021).

20.2 Mútuos a pessoas ligadas

A Companhia possuía contratos de mútuos firmados com a controlada SAJ ADV Sistemas S/A. O valor corrigido, conforme variação do IPCA, remontava saldo em 31 de dezembro de 2021 em R\$ 1.279.172, sendo integralmente integralizado através da conversão do mútuo em aumento de capital em 2022.

O referido contrato gerou receitas e despesas financeiras no montante de R\$ 105.291 e R\$ 237.870 nos anos de 2022 e 2021, respectivamente.

Em 11/03/2021 foi realizado o aumento de capital do SAJ ADV no montante de R\$ 7.975.582, através de conversão do saldo do mútuo verificado no início do exercício.

A Companhia possui contratos de mútuo firmados com a coligada Refera Tecnologia S/A, com vencimentos até 2026, atualizados diariamente a partir da concessão da transferência dos recursos a uma taxa entre 150% a 160% do CDI. Em 2022 o valor atualizado era de R\$ 696.462 (R\$ 272.044 em 2021). Há expectativa de realização deste saldo no curto prazo.

A controlada Checklist realizou adiantou aos sócios pessoas físicas, em janeiro de 2021, valores conforme demonstrado a seguir:

	Consolidado	
	2022	2021
Maurício dos Anjos Fragoso	40.774	40.774
Rafael Abreu de Melo	14.670	14.670
Rafael Laguna Zambelli	40.782	40.782
Raul Zambelli Neto	40.774	40.774
Passivo não circulante	137.000	137.000

20.3 Mútuos com partes relacionadas

	Consolidado	
	2022	2021
Mútuos sócios (i)	-	8.997.264
Lagos Centrais Empreendimentos S.A (ii)	-	6.535.797
Arco Construções e Incorporações Ltda (ii)	-	2.513.767
Passivo não circulante	-	18.046.828

(i) Sobre o valor dos Mútuos com sócios incidiram correção monetária correspondente à 0,97% (zero ponto noventa e sete por cento) ao mês desde a data de liberação até efetivo pagamento com prazo indeterminado.

(ii) Em dezembro de 2021, o Grupo assinou contratos de mútuos junto aos sócios PF das holdings controladoras da Softplan S/A, Empresa Lagos Centrais Empreendimentos S/A e Arco Construções e Incorporações Ltda. Sobre os mútuos, incidiram correção monetária correspondente à 0,76% (zero ponto setenta e seis por cento) ao mês, desde a data de liberação até efetivo pagamento.

Em janeiro de 2022 a Companhia liquidou as obrigações com partes relacionadas no montante total de R\$ 18.181.761, sendo R\$ 18.046.828 de principal e R\$ 134.933 de juros.

20.4 Resultado com partes relacionadas

	Consolidado						Resultado
	2021						
	Receita	Custo	Despesas gerais	Outras receitas	Receita financeira	Despesas financeiras	
1Doc	387.602	(47.644)	-	-	-	-	339.958
Softplan	47.644	(244.373)	16.794	-	-	-	(179.935)
Checklist	8.146	-	(45.348)	-	-	-	(37.202)
Construtor de Vendas	8.387	-	(20.928)	-	-	-	(12.541)
Poligraph	-	(110.280)	-	-	-	-	(110.280)
Softplan S/A	-	-	-	-	237.870	(162.889)	74.981
SAJ ADV	-	-	-	162.889	-	(237.870)	(74.981)
	451.779	(402.297)	(49.482)	162.889	237.870	(400.759)	-

	2022						Resultado
	Receita	Custo	Despesas gerais	Outras receitas	Receita financeira	Despesas financeiras	
1Doc	434.211	(72.992)	(28.293)	-	-	-	332.926
Softplan	55.286	-	(261.685)	-	-	-	(206.399)
Checklist	20.000	-	(8.294)	-	-	-	11.706
Construtor de Vendas	-	-	(2.775)	-	-	-	(2.775)
Poligraph	-	(135.458)	-	-	-	-	(135.458)
Softplan S/A	-	-	-	-	105.291	-	105.291
SAJ ADV	-	-	-	-	-	(105.291)	(105.291)
	509.497	(208.450)	(301.047)	-	105.291	(105.291)	-

20.5 Dividendos a pagar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Dividendos a pagar	1.203.210	11.501.554	1.211.385	12.336.339
	1.203.210	11.501.554	1.211.385	12.336.339

Os dividendos a pagar da controladora referem-se a valores a serem distribuídos com base nos resultados do ano de 2022, conforme estipulado em seu estatuto social.

21 Patrimônio líquido

O patrimônio líquido da Companhia é composto por recursos aportados pelos acionistas, reservas resultantes de retenções de lucros e reservas que visam a manutenção do capital.

21.1 Capital social e ações em tesouraria

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021 o capital social da Companhia era composto por 78.695.226 ações nominativas, sendo 76.350.000 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal; 2.345.166 ações preferenciais, sem valor nominal, de Classe A; e 60 ações preferenciais nominativas, sem valor nominal, de Classe B.

	2022		2021	
	Ações	%	Ações	%
GC3 Holding Ltda.	25.450.020	32,34%	25.450.020	32,34%
MTDSOFT Holding Ltda.	25.450.020	32,34%	25.450.020	32,34%
I2RT Ventures Holding Ltda.	25.450.020	32,34%	25.450.020	32,34%
Ações em circulação	76.350.060	97,02%	76.350.060	97,02%
Ações em tesouraria	2.345.166	2,98%	2.345.166	2,98%
Total	78.695.226	100,00%	78.695.226	100,00%

21.2 Ajustes de avaliação patrimonial / Outros resultados

Em 21 de fevereiro de 2020 a Softplan adquiriu o controle da 1Doc Tecnologia S.A. A contabilização da aquisição de participação da 1Doc foi baseada na aquisição de controle e utilizou-se o método do acesso presente, o qual prevê, no momento da aquisição, a contabilização da opção de venda (“PUT”) ajustada a valor justo. O acionista não controlador continuou tendo acesso aos benefícios econômicos decorrentes da sua participação, levando o débito da transação diretamente ao patrimônio líquido. Em 2022, foram adquiridos 2,40% da opção de venda (5,18% em 2021). Em 2021 houve vencimento de opções que representam de 6,40% do capital social da investida, as quais não foram exercidas pelos acionistas minoritários. Atualmente está vigente e contabilizado a valor justo as opções de venda referente a 3,91% da 1Doc.

Em 21 de dezembro de 2020, a Companhia adquiriu participação de 60% e o controle da Checklist Fácil S/A. A contabilização da aquisição de participação da Checklist foi baseada na aquisição de controle e utilizou-se o método do acesso presente, o qual prevê, no momento da aquisição, a contabilização da opção de venda do saldo remanescente, ajustado a valor justo. O acionista não controlador continuou tendo acesso aos benefícios econômicos decorrentes da sua participação, levando o débito da transação diretamente ao patrimônio líquido.

A composição das estimativas de reembolsos é representada a seguir:

	Controladora e Consolidado	
	2022	2021
1Doc Tecnologia S.A	3.098.697	2.583.335
Checklist Fácil S/A	48.319.073	49.604.647
	51.417.770	52.187.982

Abaixo, é demonstrada a movimentação dos saldos:

	Controladora e Consolidado	
	2022	2021
Saldo inicial	52.187.646	58.763.351
Atualização valor justo	505.274	(2.482.067)
Opções realizadas	(1.275.150)	(1.473.457)
Opções não realizadas	-	(2.620.181)
Saldo Final	51.417.770	52.187.646

21.3 Distribuição de lucros

O dividendo obrigatório anual é de 25% sobre o lucro líquido apurado após a constituição de reservas. Os acionistas fizeram jus ao recebimento, proporcionalmente à participação de cada um no capital social da Companhia.

Para o exercício de 2021, conforme Assembleia Geral Extraordinária, realizada em 29 de março de 2022, a administração deliberou pela destinação de dividendos obrigatórios na importância de R\$ 11.501.554, liquidados em 2022.

O dividendo obrigatório de 2022 foi R\$ 7.030.966, sendo pago antecipadamente, conforme Assembleia Geral Extraordinária, o valor de R\$ 5.827.756. O restante, no montante de R\$ 1.203.210, será liquidado em 2023.

	Controladora	
	2022	2021
Lucro líquido	29.604.069	49.801.710
Reserva Legal (5%)	(1.480.203)	(2.490.085)
Lucro líquido ajustado após reservas	28.123.866	47.311.625
Dividendos mínimos obrigatórios (25%)	7.030.966	11.501.554

21.4 Reserva legal

A Companhia adota o percentual definido pelo Art. 193 Lei 6.404/1976 para constituição da Reserva Legal, resultante da aplicação da alíquota de 5% sobre o lucro auferido do exercício, após as compensações de prejuízos acumulados.

Limitada em 20% do capital social, atualmente o teto da reserva é R\$ 15.739.045. A movimentação da Reserva Legal ocorreu conforme demonstrado:

	Consolidado	
	2022	2021
Saldo inicial	4.139.420	1.718.040
Constituição de reservas	1.480.203	2.421.380
Saldo Final	5.619.623	4.139.420

22 Receita líquida de vendas

A Companhia adota premissas que permitam evidenciar com clareza a natureza, o valor, a época a incerteza de receitas e fluxos de caixa provenientes de contratos com clientes. As receitas reconhecidas no resultado do exercício representam a contraprestação pecuniária decorrente da transferência de serviços prometidos a clientes que estejam comprometidos em cumprir com suas respectivas obrigações.

	Consolidado	
	2022	2021
Receita com serviços prestados	591.554.561	430.769.536
Deduções da receita	(60.606.491)	(44.444.061)
Receita operacional líquida	530.948.070	386.325.475

As deduções da receita são tributos indiretos sobre o faturamento, detalhados conforme segue:

	Consolidado	
	2022	2021
INSS	26.271.771	18.617.942

COFINS	17.540.701	12.499.885
ISS	12.100.335	8.771.297
PIS	3.799.789	2.707.868
IVA	877.986	1.543.692
Obrigações tributárias – outras	-	302.314
Contribuição municipal – Fundos Municipais	15.909	1.063
	60.606.491	44.444.061

23 Custos dos serviços prestados

	Consolidado	
	2022	2021
Custos com pessoal	110.262.279	92.237.800
Serviços de terceiros	27.033.561	24.503.666
Depreciação e amortização	16.321.793	9.412.639
Servidores e data center	7.168.519	6.550.275
Demais custos	805.550	705.138
Custos com viagens	986.799	236.988
	162.578.501	133.646.506

24 Despesas com vendas

	Consolidado	
	2022	2021
Comissões sobre vendas	12.868.834	4.806.871
Serviços de terceiros	804.040	2.004.290
	13.672.874	6.811.161

25 Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Despesas com pessoal	8.989.214	4.873.465	194.177.938	121.985.772
Despesas com obrigações para pagamento baseado em ações, liquidado em caixa (i)	21.242.510	-	21.242.511	-
Serviços de terceiros	84.479	610.301	29.485.902	25.511.138
Despesas com instalações físicas	99.138	236.179	10.139.591	9.872.470
Licenças e certificações	23.719	-	21.410.493	7.364.426
Amortização investimentos	-	-	8.977.190	3.188.881
Depreciação e amortização	-	-	6.440.473	4.354.133

Outras despesas administrativas	289.454	116.175	10.101.284	2.477.655
Despesas com TI e comunicação	-	18.775	1.201.924	1.656.374
Despesas com viagens	13.539	-	4.479.850	1.161.199
	30.742.053	5.854.895	307.657.156	177.572.048

(i) Vide nota explicativa 16.

26 Outras receitas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Outras receitas	264.730	1.282.362	498.724	131.057
Recuperação de créditos	-	-	982.584	-
Verba de patrocínio	-	-	652.142	-
Multas e indenizações recebidas	-	-	69.963	61.110
Receita de aluguéis	-	-	35.940	22.579
Lucro na alienação de bens	-	-	9.305	3.577
	264.730	1.282.362	2.248.658	218.323

27 Outras despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Perda efetiva com clientes	-	-	2.069.020	2.360.354
Provisão para contingência	-	-	6.037	928.400
Despesas tributárias	-	24.370	-	682.581
Perdas indedutíveis	-	-	-	142.676
Cancelamentos extemporâneos	-	-	88.060	111.150
Despesas com aquisição empresas	218.815	-	1.942.170	-
Baixa de imobilizado e investimento	-	-	3.567	6.271
	218.815	24.370	4.108.854	4.231.432

28 Resultado financeiro líquido

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicação financeira	-	-	8.221.100	2.008.112
Juros ativos	375.300	449.677	806.760	649.174
Juros sobre precatórios	-	-	758.281	-
Outras receitas financeiras	-	39	186.858	94.634

	375.300	449.716	9.972.999	2.751.920
Despesas financeiras				
Juros s/ financiamentos	-	-	9.317.039	1.859.850
Juros s/ atualização passivo aquisição de controladas (i)	-	-	10.453.482	-
Juros passivos	370.555	912	426.017	30.920
Seguro garantia	-	-	628.085	380.421
Despesas financeiras e tarifas bancárias	1.160	2.743	529.485	337.888
IOF	-	133	442.287	258.871
Variações cambiais passivas	-	-	7	42.511
Descontos concedidos	-	-	167.854	36.797
Multas	321	-	169.657	3.686
Variações monetárias passivas	-	-	7.365	27
Correção monetária de processos judiciais	-	-	1.389.864	-
Encargos Financeiros - IRFS 16	-	-	9.489	-
Perda financeira na conversão de mútuo	-	149.505	-	(13.385)
	372.036	153.293	23.540.631	2.937.586
Resultado financeiro líquido	3.264	296.423	(13.567.632)	(185.666)

(i) Refere-se à correção, pelo CDI ou IPCA, das obrigações com investimentos das controladas.

29 Imposto de renda e contribuição social

29.1 Reconciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais do imposto de renda e contribuição social é demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Resultado de operações continuadas antes dos impostos	18.061.157	48.717.490	31.410.932	65.785.714
Alíquota básica	34%	34%	34%	34%
Despesa calculada pelas alíquotas fiscais	(6.140.793)	(16.563.947)	(10.679.717)	(22.367.143)
(Adições) e exclusões permanentes				
Equivalência patrimonial	17.594.430	18.026.110	(33.881)	(71.620)
Incentivos fiscais	-	-	13.034.918	8.643.966
Efeito de controladas com alíquotas diferenciadas	-	-	(717.723)	(1.436.905)
Outros	89.275	(377.943)	(260.826)	929.410
Despesa efetiva de imposto de renda e contribuição social	11.542.912	1.084.220	1.342.771	(14.302.292)
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	-	(11.492.203)	(17.700.757)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	11.542.912	1.084.220	12.834.974	3.398.465

Taxa efetiva	-63,91%	-2,23%	-4,27%	21,74%
--------------	---------	--------	--------	--------

29.2 Composição dos tributos diferidos

A Companhia possui créditos tributários decorrentes das adições e exclusões temporárias. As bases de cálculo dos impostos diferidos estão demonstradas a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Intangível	-	-	(15.142.977)	(16.923.020)
Benefícios de empregados	870.364	-	6.442.363	4.286.709
Transações de pagamento baseado em ações	7.222.454	-	7.222.454	-
Receita diferida	-	-	(6.178.073)	(5.120.211)
Processos trabalhistas e cíveis	-	-	4.711.789	4.171.640
Prejuízos fiscais a compensar	2.779.587	-	2.779.587	-
Outras provisões temporárias	(347.552)	-	2.853.662	2.369.702
Imposto de renda e contribuição social diferido líquidos	10.524.853	-	2.688.805	(11.215.180)
Ativo Fiscal diferido	10.524.853	-	17.831.782	5.707.840
Passivo Fiscal diferido	-	-	(15.142.977)	(16.923.020)

A Companhia e suas controladas estão apresentando o imposto de renda e contribuição social diferidos de forma líquida no ativo não circulante ou passivo não circulante por entidade jurídica.

29.3 Ativo fiscal diferido

A Companhia efetuou avaliação de realização dos montantes registrados como ativo fiscal diferido de imposto de renda e contribuição social em 2022. O exame indica a plena recuperação destes tributos. Baseada na projeção de lucros da Companhia e na expectativa de realização efetiva das diferenças temporárias, é estimado que a realização do diferido ocorra até 2027.

30 Benefícios fiscais

A Companhia detém benefícios fiscais concedidos pelo governo Federal, em função da atividade de serviços de Tecnologia da Informação (TI) através da Lei do Bem.

30.1 Lei do bem

Benefício baseado na Lei n.º Lei 11.196, de 21 de novembro de 2005, conhecida como Lei do Bem, referente a incentivos fiscais que as pessoas jurídicas podem usufruir de forma automática e abater diretamente da base do Imposto de Renda, desde que realizem pesquisa tecnológica e desenvolvimento de inovação tecnológica e submeta relatório anual para validação anual do MCTI. Em 2022 o Grupo investiu em projetos de inovação, pesquisa e desenvolvimento um total de R\$ 48.583.529 e em 2021 R\$ 31.468.415. O benefício gerado é de, aproximadamente, 60% do montante investido.

31 Eventos subsequentes

31.1 Aquisição eCustos

A Companhia, em janeiro de 2023, adquiriu a 150.000 quotas da sociedade eCustos Software Ltda., representativas de 60% das quotas de emissão da adquirida na data de fechamento. Os vendedores outorgaram, na data de fechamento, à compradora, de maneira irrevogável e irretroatável, 2 opções de compra que, se exercidas forem, a exclusivo critério da compradora, a tornará titular da totalidade das ações de emissão da adquirida.

A eCustos está instalada no município de Lins, Estado de São Paulo, tendo como atividades a prestação de serviços de informação, reprodução de software em qualquer suporte, comércio varejista de livros, provedores de acesso às redes de comunicações, desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis, suporte técnico e manutenção em tecnologia da informação, tratamento de dados, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet e treinamento em desenvolvimento profissional e gerencial. O valor da aquisição foi de R\$ 2.000.000.

31.2 Aquisição Justto

A Companhia adquiriu, em janeiro de 2023, a totalidade das quotas da sociedade Justto Inovações Tecnológicas para Resolução de Conflitos S.A.. A Justto está instalada no município de São Paulo, Estado de São Paulo, tendo como atividades o desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis, desenvolvimento de programas de computador sob encomenda, tratamento de dados, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet, holdings de instituições não financeiras e atividades auxiliares da justiça. O valor da aquisição foi de R\$ 5.000.000.

31.3 Aquisição Prevision

Em março de 2023 a Softplan Planejamento e Sistemas S.A. assinou contrato de intenção de compra e venda da totalidade das quotas da sociedade Prevision Soluções Tecnológicas Ltda., representativas de 100% das quotas de emissão da adquirida na data de fechamento. Previsão de fechamento da transação é 15 de abril de 2023.

A Prevision está sediada na cidade de Florianópolis, Estado de Santa Catarina, tendo como atividades o desenvolvimento e licenciamento de programas de computador não-customizáveis, desenvolvimento de programas de computador sob encomenda, web design, desenvolvimento de programas de computador customizáveis, consultoria em tecnologia da informação, suporte técnico, manutenção e outros serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet, portais, provedores de conteúdo e outros serviços de informação na internet, atividades de consultoria em gestão empresarial, exceto consultoria técnica específica, promoção de vendas, outras atividades de publicidade, atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral, exceto imobiliários, serviços combinados de escritório e apoio administrativo, serviços de organização de feiras, congressos, exposições e festas e treinamento em desenvolvimento profissional e gerencial. O valor de aquisição foi de R\$ 51.000.000.

31.4 Captação de financiamento FINEP

Em 24 de fevereiro de 2023 foi assinado contrato de financiamento com a Financiadora de Estudos e Projetos – FINEP e a Softplan Planejamento e Sistemas S.A., objetivando custear, parcialmente, despesas incorridas na elaboração e execução do Plano Estratégico de Inovação da Softplan. Foi captado R\$ 43.357.035 (líquido da contrapartida), o qual será liberado em tranches. O saldo contratado será atualizado, pro rata temporis, com juros compensatórios compostos de TJLP reduzidos por equalização em 3,6%, acrescidos de 4,0% ao ano a título de *spread*. O principal da dívida decorrente desta captação será


pago à FINEP em 85 parcelas mensais e sucessivas, após 36 meses de carência. Os juros remuneratórios serão amortizados mensalmente no período de carência.

31.5 Coisa julgada em matéria tributária

A Softplan, junto a seus assessores tributários externos, avaliou os impactos decorrentes do julgamento RE 955227 (Tema 885) e RE 949297 (Tema 881) ocorridos no Supremo Tribunal Federal, no sentido da perda dos efeitos de decisões transitadas em julgado.

Não foram identificados impactos decorrentes da referida decisão, sobre as demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022, que devam ser registrados e/ou divulgados sob a perspectiva do CPC 24 – Eventos Subsequentes, e CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

softplan



Conhecimento
e tecnologia que
transformam.