

softplan

Softplan S/A

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022



softplan

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	6
Demonstrações do resultado	8
Demonstrações do resultado abrangente	9
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	10
Demonstrações dos fluxos de caixa	11
1 Contexto operacional	13
2 Base de preparação e mensuração	14
3 Políticas contábeis materiais	15
4 Movimentações societárias	26
5 Caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras	33
6 Contas a receber de clientes (consolidado)	33
7 Impostos a recuperar	34
8 Imposto de Renda e Contribuição Social a recuperar	35
9 Outros créditos	35
10 Bancos conta vinculada	35
11 Mútuo e mútuo conversível	36
12 Investimentos	37
13 Imobilizado	42
14 Intangível	43
15 Empréstimos e financiamentos	46
16 Fornecedores	49
17 Obrigações e provisões trabalhistas	49
18 Obrigações tributárias	52
19 Imposto de renda e contribuição social	52
20 Obrigações por aquisição de investimentos	52
21 Provisão para contingências	56
22 Partes relacionadas	57
23 Patrimônio líquido	59
24 Receita líquida de vendas	61
25 Custos dos serviços prestados	62

26	Despesas com vendas	62
27	Despesas gerais e administrativas	62
28	Outras receitas operacionais	63
29	Outras despesas operacionais	63
30	Resultado financeiro líquido	63
31	Imposto de renda e contribuição social	64
32	Benefícios fiscais	65
33	Transações que não afetaram o caixa	66
34	Eventos subsequentes	66



KPMG Auditores Independentes Ltda.
The Five East Batel
Rua Nunes Machado, nº 68 - Batel
Caixa Postal 13533 - CEP: 80250-000 - Curitiba/PR - Brasil
Telefone +55 (41) 3304-2500
kpmg.com.br

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Administradores e Acionistas 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 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 2023, 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.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia 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 a Administração 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.

Curitiba, 01 de abril de 2024.

KPMG Auditores Independentes Ltda.

CRC SP-014428/O-6 F-PR



Edson Rodrigues da Costa

Contador CRC PR-054199/O-0

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Caixa e equivalentes de caixa	5	780	228	94.484	131.053
Aplicações financeiras	5	-	-	-	5.074
Bancos conta vinculada	10	-	-	4.560	13.641
Contas a receber de clientes	6	-	-	87.493	69.382
Impostos a recuperar	7	-	-	1.942	1.875
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	8	7	-	20.861	11.993
Outros créditos	9	307	4.360	16.633	9.159
Total do ativo circulante		1.094	4.588	225.973	242.177
Depósitos judiciais		-	-	375	246
Cauções diversas		-	-	101	100
Mútuo e mútuo conversível	11	4.066	3.457	3.546	3.457
Imposto de renda e contribuição social diferidos	29	20.360	10.525	43.005	17.832
Outros créditos	9	-	-	691	2.344
Investimentos	12	184.911	177.280	3.535	2.977
Imobilizado	13	-	-	13.708	11.360
Intangível	14	-	-	420.563	321.102
Total do ativo não circulante		209.337	191.262	485.524	359.418
Total do Ativo		210.431	195.850	711.497	601.595

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

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Passivo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Empréstimos e financiamentos	15	-	-	32.772	18.241
Fornecedores	16	201	27	16.283	14.106
Obrigações e provisões trabalhistas	17	3.407	2.970	76.408	65.340
Obrigações tributárias	18	259	214	18.999	18.782
Imposto de renda e contribuição social	19	-	-	6.437	2.647
Dividendos a pagar	21	-	1.203	16	1.211
Obrigações por aquisições de investimentos	20	4.919	7.344	66.163	48.108
Outras obrigações		1	-	3.963	2.695
Total do passivo circulante		8.787	11.758	221.041	171.130
Empréstimos e financiamentos	15	-	-	115.718	120.826
Imposto de renda e contribuição social diferidos	29	-	-	14.185	15.143
Provisões para contingências	21	-	-	37.019	14.009
Obrigações por aquisições de investimentos	20	48.978	51.866	90.665	80.862
Imposto de renda e contribuição social	19	-	-	26	30
Passivo descoberto	12	307	307	-	307
Obrigações e provisões trabalhistas	17	37.214	21.243	37.214	21.243
Outras obrigações		-	-	1.371	213
Total do passivo não circulante		86.499	73.415	296.198	252.633
Patrimônio líquido	23				
Capital social		110.195	78.695	110.195	78.695
Ações em tesouraria		(2.244)	(2.345)	(2.244)	(2.345)
Ajustes de avaliação patrimonial		(59.254)	(51.418)	(59.254)	(51.418)
Ajustes acumulado de conversão		(445)	(1.370)	(445)	(1.370)
Reserva de lucros		66.893	87.116	66.893	87.116
Total do patrimônio líquido		115.145	110.678	194.258	177.832
Participação de controladores		-	-	115.145	110.678
Participação dos não controladores		-	-	79.113	67.154
Total do passivo e patrimônio líquido		210.431	195.850	711.497	601.595

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

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita líquida de vendas	24	-	-	653.450	530.948
Custo dos serviços prestados	25	-	-	(159.117)	(144.955)
Lucro bruto		-	-	494.333	385.993
Despesas com vendas	26	-	-	(41.429)	(31.297)
Despesas gerais e administrativas	27	(28.044)	(30.742)	(377.202)	(307.657)
Provisão de perdas no recebimento de créditos	6	-	-	(3.846)	(101)
Equivalência patrimonial	12	50.306	48.754	-	(100)
Outras receitas operacionais	28	-	265	2.253	2.249
Outras despesas operacionais	29	(90)	(219)	(25.693)	(4.108)
Lucro operacional		22.172	18.058	48.416	44.979
Receitas financeiras	30	507	375	14.389	9.973
Despesas financeiras	30	(1.755)	(372)	(34.956)	(23.541)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		20.924	18.061	27.849	31.411
Imposto de renda e contribuição social	31	10.853	11.543	7.341	1.343
Lucro líquido do exercício		31.777	29.604	35.190	32.754
Resultado líquido atribuível a					
Controladores		-	-	31.777	29.604
Não controladores		-	-	3.413	3.150

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

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro líquido do exercício	31.777	29.604	35.190	32.754
Ajustes de conversão	924	(1.114)	924	(1.114)
Resultado abrangente do exercício	32.701	28.490	36.114	31.640
Controladores	-	-	32.701	28.490
Não controladores	-	-	3.413	3.150

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 2023 e 2022

(Em milhares de 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 2021	78.695	(2.345)	4.140	60.403	(255)	(52.189)	88.449	68.289	156.737
Ajuste de avaliação patrimonial	-	-	-	-	-	770	770	-	770
Lucro líquido do exercício	-	-	-	29.604	-	-	29.604	3.150	32.754
Reserva legal	-	-	1.480	(1.480)	-	-	-	-	-
Ajustes de conversão	-	-	-	-	(1.114)	-	(1.114)	-	(1.114)
Participação de não controladores	-	-	-	-	-	-	-	(2.390)	(2.390)
Dividendos	-	-	-	(7.031)	-	-	(7.031)	(1.894)	(8.925)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	78.695	(2.345)	5.620	81.496	(1.369)	(51.419)	110.678	67.154	177.832
Aumento de capital social	31.500	-	-	-	-	-	31.500	-	31.500
Exercício de opção de compra	-	101	-	-	-	-	101	-	101
Ajuste de avaliação patrimonial	-	-	-	-	-	(7.835)	(7.835)	-	(7.835)
Lucro líquido do exercício	-	-	-	31.777	-	-	31.777	3.411	35.190
Reserva legal	-	-	1.589	(1.589)	-	-	-	-	-
Ajustes de conversão	-	-	-	-	924	-	924	-	924
Participação de não controladores	-	-	-	-	-	-	-	12.380	12.380
Dividendos	-	-	-	(52.000)	-	-	(52.000)	(3.834)	(55.834)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	110.195	(2.244)	7.209	59.684	(445)	(59.254)	115.145	79.113	194.258

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 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa proveniente das operações				
Lucro líquido do exercício	31.777	29.604	35.190	32.754
Ajustes para:				
Depreciação	-	-	4.152	5.144
Amortização	-	-	36.632	28.837
Baixa do imobilizado e intangível	-	-	-	23
Variação cambial de conversão	-	-	-	(14)
Juros incorridos (empréstimos e passivo aquisição investimentos)	1.256	-	29.869	9.294
Despesa com pagamento baseado em ações	15.972	21.243	15.972	21.243
Resultado de equivalência patrimonial	(50.306)	(48.754)	-	100
Provisão para contingências	-	-	23.011	1.498
Outros ajustes	-	-	(445)	72
Provisão de perda no recebimento de créditos	-	-	3.846	101
Imposto de renda e contribuição social	(10.853)	(11.543)	(7.341)	(1.343)
	(12.154)	(9.450)	140.886	97.708
Redução (aumento) nos ativos:				
Bancos conta vinculada	-	-	9.081	(1.833)
Contas a receber de clientes	-	-	(21.957)	(17.132)
Impostos a recuperar	(7)	1.018	(8.935)	(20.961)
Depósitos judiciais	-	-	(129)	119
Outros créditos	618	(4.169)	(5.827)	(3.857)
	611	(3.151)	(27.767)	(43.664)
Aumento (redução) nos passivos:				
Fornecedores	175	(571)	2.177	2.679
Obrigações e provisões trabalhistas	437	1.693	11.068	14.341
Obrigações tributárias	46	68	217	11.790
Outras obrigações	-	0	2.455	(568)
	658	1.189	15.917	28.242
Recursos (aplicados nas) provenientes das atividades operacionais	(10.885)	(11.412)	129.036	82.285
Juros pagos de empréstimos e financiamentos	-	-	(20.105)	(8.768)
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	-	(12.119)	(9.327)
Recursos líquidos (usados nas) provenientes das atividades operacionais	(10.885)	(11.412)	96.812	64.189
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimentos				
Aplicações financeiras	-	-	5.074	45.664
Mútuos ativos com partes relacionadas	(608)	1.279	(89)	-
Empréstimo a terceiros	-	(1.320)	-	(1.320)
Aquisição de ativo imobilizado	-	-	(6.500)	(4.404)
Aquisição de ativo intangível	-	-	(22.781)	(21.917)
Dividendos recebidos controladas e coligadas	82.204	57.077	-	-

Aumento de capital social	(38.500)	-	-	-
Pagamento de obrigações por aquisições de investimentos	(10.057)	(28.242)	(93.357)	(46.799)
Recursos líquidos decorrentes das (usados nas) atividades de investimentos	33.039	28.795	(117.653)	(28.776)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Liquidação de empréstimos e financiamentos	-	-	(18.241)	(23.806)
Aumento de capital social	31.500	-	31.500	-
Empréstimos e financiamentos tomados	-	-	27.126	130.031
Custos de captação de debêntures	-	-	-	(1.439)
Ações em tesouraria	101	-	101	-
Mútuos passivos com partes relacionadas	-	-	-	(18.047)
Distribuição de dividendos	(53.203)	(17.329)	(57.037)	(18.156)
Recursos líquidos (aplicados nas) provenientes das atividades de financiamento	(21.602)	(17.329)	(16.551)	68.584
Aumento (redução) líquido em caixa e equivalentes de caixa	552	53	(37.392)	103.997
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	228	175	131.053	28.141
Efeito da variação cambial sobre o caixa e equivalentes de caixa	-	-	(823)	(1.085)
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	780	228	94.484	131.053
Aumento (redução) líquido em caixa e equivalentes de caixa	552	53	(37.392)	103.997

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 2023 e 2022

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

1 Contexto operacional

Constituída como uma “Sociedade Anônima” domiciliada no Brasil, a Softplan S/A (“Controladora”, “Softplan” ou “Companhia”), empresa holding integrante do Grupo Softplan (“Grupo”), 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, na Colômbia e no Peru. A Controladora detém participação acionária nas seguintes empresas:

	Participação Acionária		Tipo	País
	2023	2022		
SAJ ADV Sistemas S/A	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. (i)	63,85%	62,70%	Controlada direta	Brasil
Checklist Fácil S/A.	60%	60%	Controlada direta	Brasil
RZ2 Sistemas	100%	100%	Controlada indireta	México
Construtor de Vendas S.A.	51%	51%	Controlada direta	Brasil
Avendre (ii)	51%	-	Controlada indireta	Brasil
Codilo Serv. em Tec. da Informação S.A.	100%	100%	Controlada indireta	Brasil
Softplan Sistemas Colômbia	100%	100%	Controlada indireta	Colômbia
Softplan Plan. e Sist. S.A. Sucursal de Peru(iii)	100%	-	Controlada indireta	Peru
SAJ Sistemas México Ltda.(iv)	100%	-	Controlada indireta	México
Justto Inov. Tecn. Resol. De Conflitos S/A (v)	100%	-	Controlada indireta	Brasil
eCustos Software S/A (v)	60%	-	Controlada indireta	Brasil
EConstrumarket Tecn. e Serviços S.A. (v)	76%	-	Controlada indireta	Brasil
Prevision Soluções Tecnológicas S.A. (v)	100%	-	Controlada indireta	Brasil
Bry Tecnologia S.A.	25%	25%	Coligada	Brasil
Refera Tecnologia S.A. (v)	65,33%	16,66%	Controlada direta	Brasil
Softplan Internacional Participações S/A	7%	7%	Investida	Brasil
EmCasa	0,98%	0,98%	Investida	Brasil
Instacasa	0,75%	-	Investida	Brasil
Infraspeak	0,28%	0,28%	Investida	Brasil

(i) O contrato de compra e venda da aquisição da 1Doc prevê também uma opção de venda (“PUT”) detida pelos detentores dos 36,15% remanescentes, opção esta que foi segregada em duas etapas, a primeira de 10% do total de ações em circulação com vencimento em março de 2021 e a segunda de 10% do total de ações em circulação com vencimento em março de 2024, possibilitando aquisição adicional de 20% do total de ações em circulação. Durante o período de 2023 foi exercido o direito das opções de compra, sendo adquirido mais 1,15% da Companhia, passando a Softplan a deter 63,85% das ações da 1Doc. O valor pago aos vendedores foi de R\$ 1.088 ([nota 20.2](#)).

(ii) A empresa Avendre Tecnologia Imobiliária Ltda foi constituída em 10 de março de 2023, com capital social de R\$ 1.000, dividido em 1.000.000 de quotas, com valor nominal de R\$1,00 (um real), e a empresa Construtor de Vendas, detém 61,50% de participação das cotas, no valor de R\$ 615. A empresa tem como objeto social: informação na internet, agência de notícias, reprodução de software, tratamento de dados, serviços de hospedagem na internet, desenvolvimento e licenciamento de programas customizáveis e não customizáveis, consultoria em tecnologia da informação, intermediação e agenciamento de serviços e negócios, exceto imobiliários e serviços de organização de eventos.

(iii) Em 21 de agosto de 2023 foi realizada uma Assembleia Geral Extraordinária, que aprovou a constituição da empresa Softplan Plan. e Sist. S.A. Sucursal de Peru com um capital alocado de S/ 995,564.20 (novecentos e noventa e cinco mil, quinhentos e sessenta e quatro e vinte novo sol peruano). A sucursal está domiciliada na Cidade de Lima, Província e Departamento de Lima – Peru. Constituída para participação de licitações públicas naquela país.

(iv) A empresa SAJ Sistemas México Ltda foi constituída em 19 de maio de 2023 na Cidade do México – capital do México, onde 100% do capital pertence a empresa Softplan Planejamento e Sistemas SA. A empresa foi constituída para atender as oportunidades que surgiram com parceiros naquele país.

(v) Vide [nota 4](#) para informações adicionais.

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 emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria da Companhia em 01 de abril de 2024. Após a emissão, somente os acionistas têm o poder de alterar as demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

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	
	2023	2022
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%
1Doc Tecnologia S.A.	63,85%	62,70%
Construtor de Vendas S.A.	51,00%	51,00%
Checklist Fácil Sistema Ltda	60,00%	60,00%
Refera Tecnologia S.A.	66,72%	16,66%

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. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

Para as controladas localizadas no exterior (Rz2 Sistemas, Softplan Sistemas Colômbia, SAJ Sistemas México e Softplan Peru) 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 intangíveis, incluindo ágio ([nota 14](#));
- (ii) Estimativas de realização do imposto de renda e contribuição social diferidos ([nota 31](#));
- (iii) A identificação e valorização da provisão para litígios ([nota 21](#));
- (v) As estimativas de valor justo de instrumentos financeiros ([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 17](#)).

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 Políticas contábeis materiais

O Grupo aplicou às políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações contábeis, exceto nos casos indicados em contrário.

A Divulgação de Políticas Contábeis (alterações ao CPC 26) foi adotada a partir de 1º de janeiro de 2023. As alterações exigem a divulgação de políticas contábeis "materiais", em vez de "significativas". As alterações não resultaram em nenhuma mudança nas políticas contábeis em si. A seguir apresentaremos um resumo das políticas contábeis materiais.

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 obteve 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

Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intragrupo, 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 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%

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.

Receita operacional

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Companhia e suas controladas 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.

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 rerepresentados.

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.

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 2023 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:

3.9.1 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 financeiros que representam a exposição máxima ao risco de crédito na data das demonstrações financeiras estão demonstrados a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ativos financeiros				
Caixa e equivalentes de caixa	780	228	94.484	131.053
Aplicações financeiras	-	-	-	5.074
Bancos conta vinculada	-	-	4.560	13.641
Contas a receber de clientes	-	-	87.493	69.382
Mútuo conversível	4.066	3.457	5.024	3.457
	4.846	3.686	191.561	222.607

3.9.2 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.

Passivos financeiros	Controladora		
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos

Em 31 de dezembro de 2023

Fornecedores	201	-	-
Obrigações por aquisições de investimentos	4.919	-	48.978
Em 31 de dezembro de 2022			
Fornecedores	27	-	-
Obrigações por aquisições de investimentos	7.344	2.873	48.992

Passivos financeiros	Consolidado		
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos
Em 31 de dezembro de 2023			
Empréstimos e financiamentos	32.772	31.456	84.262
Fornecedores	16.283	-	-
Obrigações por aquisições de investimentos	66.163	88.051	2.387
Em 31 de dezembro de 2022			
Empréstimos e financiamentos	18.241	31.051	89.775
Fornecedores	14.106	-	-
Obrigações por aquisições de investimentos	48.108	31.870	48.992

3.9.3 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.

3.9.4 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.

3.9.5 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 2023 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.

3.9.6 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	
	2023	2022
(+) Empréstimos e financiamentos	148.490	139.067
(+) Aquisição de investimentos	150.029	129.000
(-) Caixa e equivalente de caixa	(94.484)	(131.053)
(-) Aplicações financeiras	-	(5.074)
(=) Dívida líquida	204.035	131.940
Patrimônio líquido total	204.084	177.832
Índice de alavancagem financeira	1,00	0,74

4 Movimentações societárias

4.1 Combinação de negócios

4.1.1 eCustos

A Softplan Planejamento e Sistemas S/A adquiriu, 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.

4.1.1.1 Contraprestação transferida

Valor justo da contraprestação transferida, a ser pago pela Softplan Planejamento e Sistemas S.A. aos vendedores, em contrapartida pela aquisição das ações, é de R\$ 2.000 (dois milhões de reais), integralmente quitado em caixa.

4.1.1.2 Relação dos ativos adquiridos e passivos assumidos

A tabela abaixo resume os valores dos ativos adquiridos e passivos assumidos na data da aquisição.

2023

Caixa e equivalentes de caixa	44
Duplicatas a receber	40
Crédito com Pessoas Físicas Ligadas/Outros	99
Imobilizado	1
Intangível	2
Obrigações Tributárias/Fiscais	(43)
Total dos ativos identificáveis, líquido	143

O ágio reconhecido como resultado da aquisição foi determinado conforme segue:

	2023
Contraprestação transferida	2.000
60% do patrimônio líquido	86
Intangíveis identificados e alocados na aquisição	1.914
60% Marca	147
60% Carteira de clientes	149
60% de Contrato de exclusividade	159
60% Software	594
Opção de Compra – OTM	77
Ágio residual (Goodwill)	789

O ágio apurado de R\$ 789 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
Marca	Método royalty relief: O método dos royalties evitados assume que o ativo intangível tem um valor justo baseado nos rendimentos dos royalties que podem ser atribuídos a ele.
Carteira de clientes e contrato de exclusividade	Método <i>multi-period excesso earnings</i> : são calculados baseados em uma previsão detalhada das entradas e saídas de caixa relacionadas ao ativo avaliado.
Software	Custo de reposição: A abordagem pelo custo estima o valor de um ativo baseando-se no custo atual de aquisição ou substituição desse ativo.

4.1.2 Justto

A Softplan Planejamento e Sistemas S/A 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\$ 4.931.

4.1.2.1 Contraprestação transferida

Valor justo da contraprestação transferida, a ser pago pela Softplan Planejamento e Sistemas S.A aos vendedores, em contrapartida pela aquisição das ações, é de R\$ 4.931, integralmente quitado em caixa.

4.1.2.2 Relação dos ativos adquiridos e passivos assumidos

A tabela abaixo resume os valores dos ativos adquiridos e passivos assumidos na data da aquisição.

	2023
Caixa e equivalentes de caixa	122
Duplicatas a receber	125
Adiantamentos	305
Impostos a Recuperar/Compensar	6
Imobilizado	7
Empréstimos e financiamentos	(102)
Fornecedores	(112)
Obrigações Trabalhistas e sociais	(3)
Obrigações Tributárias/Fiscais	(12)
Credores não circulante	(14)
Total dos ativos identificáveis, líquido	322

O ágio reconhecido como resultado da aquisição foi determinado conforme segue:

	2023
Contraprestação transferida	4.931
100% do patrimônio líquido	322
Intangíveis identificados e alocados na aquisição	4.609
100% Carteira de Clientes/Contrato	536
100% de Software	1.271
Ágio residual (Goodwill)	2.802

O ágio apurado de R\$ 2.802 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
Carteira de clientes	Método <i>multi-period excess earnings method</i> : O método de rentabilidade excedente em períodos múltiplos considera que os fluxos de caixa são calculados baseados em uma previsão detalhada das entradas e saídas de caixa relacionadas ao ativo avaliado.
Software	Custo de replicação: A abordagem pelo custo estima o valor de um ativo baseando-se no custo atual de aquisição ou substituição desse ativo.

4.1.3 Prevision

Em abril de 2023 a Softplan Planejamento e Sistemas S.A. adquiriu a totalidade das ações da sociedade Prevision Soluções Tecnológicas S.A., representando 100% do capital social.

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.

4.1.3.1 Contraprestação transferida

O preço acordado, foi de R\$ 51.000 em parcelas fixas (cash in e cash out, além do earn-out) que seguem da seguinte maneira:

Parcela Fixa Cash-Out: montante de R\$ 28.800, que será pago em 2 parcelas.

Parcela Fixa Cash-In: montante de R\$ 3.000 que será aportado pela Softplan na Empresa, em aumento do capital social da Prevision, mediante emissão e subscrição, pela Softplan, de novas Ações, a ser realizado na Data de Fechamento e integralizadas em até cinco dias úteis da Data de Fechamento.

Earn-Out: montante de até R\$ 19.200. Sendo quatro parcelas, que serão atualizadas monetariamente, com base na variação do IPCA do período da Data de Fechamento até a data do seu efetivo pagamento.

O preço máximo do earn-out a ser pago pela Adquirente será de até R\$ 19.200, observando-se, em todo caso, que o atingimento das Margens EBITDA LTM mínimas são condicionantes para o pagamento do *earn-out*.

4.1.3.2 Relação dos ativos adquiridos e passivos assumidos

A tabela abaixo resume os valores dos ativos adquiridos e passivos assumidos na data da aquisição.

	2023
Caixa e equivalentes de caixa	505
Duplicatas a receber	129
Adiantamentos	4
Impostos a Recuperar/Compensar	2
Outros créditos	35
Investimentos	2
Imobilizado	461
Empréstimos e financiamentos	(1.063)
Fornecedores	(447)
Adiantamentos	(4)
Obrigações Trabalhistas e sociais	(248)
Obrigações Tributárias/Fiscais	(92)
Provisões para encargos trabalhistas	(111)
Provisões de passivos contingentes	(2.642)
Rodadas de investimentos	(100)
Total dos ativos identificáveis, líquido	(3.569)

A Companhia procedeu análise sobre os *earn-outs* estabelecidos para identificar o valor presente das obrigações futuras. O valor de R\$ 10.931 foi descontado do reconhecimento inicial a título de ajuste a valor presente, restando como contraprestação transferida o saldo de R\$ 40.069. O ágio reconhecido como resultado da aquisição foi determinado conforme segue:

	2023
Contraprestação transferida	46.869
100% do patrimônio líquido	(3.569)
Intangíveis identificados e alocados na aquisição	50.438
100% de Marca	6.357
100% Carteira de Clientes/Contrato	4.940

100% de Software	17.365
Ágio residual (Goodwill)	21.776

O ágio apurado de R\$ 16.339 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
Marca	Método <i>royal relief</i> : O método dos royalties evitados assume que o ativo intangível tem um valor justo baseado nos rendimentos dos royalties que podem ser atribuídos a ele.
Software	Método <i>cost saving</i> : abordagem pelo custo estima o valor de um ativo baseando-se no custo atual de aquisição ou substituição desse ativo.
Carteira de clientes	Método <i>multi-period excesso earnings</i> : o método de rentabilidade excedente em períodos múltiplos considera que os fluxos de caixa são calculados baseados em uma previsão detalhada das entradas e saídas de caixa relacionadas ao ativo avaliado.

4.1.4 Refera

Em junho de 2023 a Companhia adquiriu outras 1.740.700 ações ordinárias e preferenciais, representativas de 50,71% do capital social da sociedade Refera Tecnologia S.A. Com esta aquisição, a Companhia passou a deter 65,33% do capital e o controle da Refera.

A Refera está sediada na cidade de Florianópolis, Estado de Santa Catarina, tendo como atividades o desenvolvimento e licenciamento de programas de computador não-customizáveis, o licenciamento de programas para computador por ela elaborados e/ou terceiros, a prestação de serviços de assessoria técnica, de consultoria e de treinamento em tecnologia da informação, a manutenção, sustentação, a evolução de programas para computadores e o suporte técnico em tecnologia da informação, a hospedagem e/ou armazenamento de aplicações ou serviços de transferência contínua, de páginas da internet e serviços de compartilhamento de computadores, atividades de processamento de dados, a intermediação, mediação e agenciamento de serviços e negócios, o planejamento, organização e exposição de feiras e eventos e congressos, o fomento mercantil e a participação em outras sociedades. O valor de aquisição foi de R\$ 4.000.

4.1.4.1 Contraprestação transferida

O valor justo da contraprestação transferida pela Softplan S.A é de R\$ 4.000. O pagamento integral foi realizado à vista em espécie na data de fechamento. Adicionalmente, foi realizado um aporte de R\$ 7.000 para aquisição de novas ações da Refera.

4.1.4.2 Relação dos ativos adquiridos e passivos assumidos

A tabela abaixo resume os valores dos ativos adquiridos e passivos assumidos na data da aquisição.

	2023
Caixa e equivalentes de caixa	70
Duplicatas a receber	174
Adiantamentos	50
Impostos a Recuperar/Compensar	17
Outros créditos	1.763
Imobilizado	14
Intangível	608
Empréstimos e financiamentos	(4.992)
Fornecedores	(2.089)
Obrigações Trabalhistas e sociais	(317)
Obrigações Tributárias/Fiscais	(64)
Provisões para encargos trabalhistas	(417)
Total dos ativos identificáveis, líquido	(5.183)

O ágio reconhecido como resultado da aquisição foi determinado conforme segue:

	2023
Contraprestação transferida	4.000
50,71% do patrimônio líquido	(2.628)
Intangíveis identificados e alocados na aquisição	6.628
50,71% de Mais-valia Software	4.536
Ágio residual (Goodwill)	2.092

O ágio apurado de R\$ 2.092 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
Software	Custo de replicação: A abordagem pelo custo estima o valor de um ativo baseando-se no custo atual de aquisição ou substituição desse ativo. A abordagem do custo reflete a ideia de que o valor justo de um ativo não deve ultrapassar o custo para se obter um substituto do ativo, com recursos e funcionalidades comparáveis.

4.1.5 EConstrumarket

Em julho de 2023 a Companhia adquiriu o controle, por meio da aquisição de 399.480 ações ordinárias e preferenciais, representativas de 76% do capital social da sociedade EConstrumarket Tecnologia e Serviços S.A..

A Companhia está sediada na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, é uma sociedade que atua na oferta de soluções de software de gestão, plataformas de negócios (hub) online, conteúdo e inteligência de mercado para o segmento de construção civil, facilities e manutenção industrial, e, as Controladas Mobicloud Tecnologia e Informática S.A e SSA-MRO Soluções para Manutenção Industrial e Predial LTDA., atuam no desenvolvimento e licenciamento de programas de computador no mesmo setor de atuação da Companhia. O valor de aquisição foi de R\$ 41.800.

A EConstrumarket Tecnologia e Serviços S.A., detém 100% do capital social da Mobicloud Tecnologia e Informática S.A e 90% do capital social da SSA-MRO Soluções para Manutenção Industrial e Predial LTDA.

4.1.5.1 Contraprestação transferida

O preço acordado, é de R\$ 41.800 pelo percentual de 76% de participação. O cronograma de pagamentos estipulados foi em duas parcelas em espécie, a primeira de R\$ 19.777 sendo R\$ 18.699 à vista e R\$ 578 contingenciado pelo prazo de 2 anos; e segunda parcela de R\$ 22.522 pago pela seguinte forma: R\$ 6.772 pagos à vista na data do fechamento, R\$ 6.875 pagos em até 12 meses a contar da data de fechamento, R\$ 3.438 pagos em até 18 meses a contar da data do fechamento e R\$ 3.438 pagos em até 24 meses a contar da data do fechamento, ficando contingenciado R\$ 2.000 pelo prazo de 5 anos. Os valores das parcelas são corrigidos pelo CDI entre a data do fechamento e a data do efetivo pagamento.

4.1.5.2 Relação dos ativos adquiridos e passivos assumidos

A tabela abaixo resume os valores dos ativos adquiridos e passivos assumidos na data da aquisição.

	2023
Caixa e equivalentes de caixa	186
Duplicatas a receber	1.117
Impostos a Recuperar/Compensar	7
Outros créditos	390
Despesas antecipadas	422
Investimentos	11.031
Imobilizado	2.257
Intangível	750
Empréstimos e financiamentos	(653)
Fornecedores	(317)
Adiantamentos	(3)
Obrigações Trabalhistas e sociais	(1.787)
Obrigações Tributárias/Fiscais	(147)
Outras obrigações	(858)
Receitas diferidas	(344)
Partes relacionadas	(4.880)
Provisões para riscos processuais	(50)
Arrendamento mercantil	(249)
Total dos ativos identificáveis, líquido	6.872

O ágio reconhecido como resultado da aquisição foi determinado conforme segue:

	2023
Contraprestação transferida	41.800
76% do patrimônio líquido	5.223
Intangíveis identificados e alocados na aquisição	36.577
76% de Marca	8.811
76% Carteira de Clientes/Contrato	2.534
76% de Software	14.234
Ágio residual (Goodwill)	10.998

O ágio apurado de R\$ 10.998 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
Marca	Método <i>relief-from-royalty</i> : método dos royalties evitados assume que o ativo intangível tem um valor justo baseado nos rendimentos dos royalties que podem ser atribuídos a ele.
Carteira de clientes	Método <i>multi-period excess earnings</i> : O método de rentabilidade excedente em períodos múltiplos considera que os fluxos de caixa são calculados baseados em uma previsão detalhada das entradas e saídas de caixa relacionadas ao ativo avaliado.
Software	Custo de reposição: A abordagem pelo custo estima o valor de um ativo baseando-se no custo atual de aquisição ou substituição desse ativo.

5 Caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa e equivalentes de caixa (i)	780	228	94.484	131.053
	780	228	94.484	131.053
Aplicações financeiras – acima de 90 dias	-	-	-	5.074
	-	-	-	5.074

(i) Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o saldo é composto principalmente, por aplicações financeiras em Certificados de Depósitos Bancários (CDB), Compromissadas e Fundos DI e Renda Fixa, com rendimentos que variam entre 100% a 110% 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.

6 Contas a receber de clientes (consolidado)

	Consolidado	
	2023	2022
Receitas faturadas	73.620	56.710
Receitas a faturar	27.721	22.674
(-) Perda esperada com créditos	(13.848)	(10.002)
	87.493	69.382

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.

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

	Consolidado	
	2023	2022
Aging list		
A vencer	75.234	60.811
Vencidos:	12.259	8.571
De 1 a 30 dias	7.780	5.769
De 31 a 60 dias	1.902	1.417
De 61 a 90 dias	1.405	917
De 91 a 180 dias	2.315	1.371
De 181 a 360 dias	1.583	1.001
Acima de 360 dias	11.122	8.098
Provisão para perdas esperadas com créditos (PEC)	(13.848)	(10.002)
	87.493	69.382

6.2 Perda esperada com créditos (PEC):

	Consolidado
Saldo 2021	(9.900)
Entradas	(2.063)
Saídas	1.961
Saldo 2022	(10.002)
Entradas	(5.570)
Saídas	1.724
Saldo 2023	(13.848)

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

	Consolidado	
	2023	2022
ICA a recuperar (i)	104	61
IVA a recuperar (j)	255	212
PIS retido na fonte	189	179
COFINS retido na fonte	874	828
INSS a compensar	497	546
Outros impostos a compensar	23	49

1.942

1.875

(i) Os valores a recuperar de Imposto sobre o Valor Agregado (IVA) e Imposto de Industria e Comercio (ICA), referem-se às retenções na fonte efetuadas sobre notas de fornecedores da Colômbia que ainda não foram compensadas em 2022 e 2023.

8 Imposto de Renda e Contribuição Social a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Imposto de renda	7	-	18.430	9.900
Contribuição social sobre o lucro	-	-	2.431	2.093
	7	-	20.861	11.993

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

9 Outros créditos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Adiantamento a fornecedores	43	42	1.227	402
Adiantamento a funcionários	-	-	3.317	1.946
Seguros (i)	230	181	1.518	1.490
Assinaturas e anuidades (ii)	5	3	5.666	3.002
Benefícios a funcionários	29	19	3.160	1.691
Precatórios (iii)	-	-	198	1.707
Dividendos a receber	-	3.435	-	-
Outros créditos	-	680	2.238	1.265
	307	4.360	17.324	11.503
Circulante	307	4.360	16.633	9.159
Não circulante	-	-	691	2.344

(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 precificou o ativo junto a potencial comprador. Com base na oferta recebida, reconhece os efeitos no resultado do exercício.

10 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 2023 e entende exigibilidade da totalidade do saldo se dará em prazo inferior a doze meses. Durante os exercícios de 2023 e 2022, os saldos movimentaram conforme demonstrado abaixo:

	Consolidado
Saldo 2021	11.808
Depósitos	3.052
Saques	(1.219)
Saldo 2022	13.641
Depósitos	2.130
Saques	(11.211)
Saldo 2023	4.560

11 Mútuo e mútuo conversível

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Mútuo conversível a WeGov Treinamentos	-	455	-	455
Mútuo conversível a BioAps	1.629	1.499	1.628	1.499
Mútuo conversível a InstaCasa	-	81	-	81
Mútuo conversível a Collabo	1.174	726	1.174	726
Mútuo conversível a Placarsoft	-	-	744	-
Mútuo a Refera Tecnologia S.A. (nota 20.2)	1.263	696	-	696
	4.066	3.457	3.546	3.457

11.1 Mútuo conversível ao We Gov

A Companhia não converteu o mútuo e optou por considerar o mútuo remido, sem a necessidade de pagamento. O contrato venceu em 03/02/2023, e a decisão foi tomada em 31/07/2023.

11.2 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. Prazo para conversão: a qualquer tempo, a critério da Credora, a partir da Data de Disponibilização do Aporte 1, até o 30º (trigésimo) dia contado da Data de Vencimento.

11.3 Mútuo conversível a InstaCasa

Houve a conversão do mútuo em participação societária, sendo a operação liquidada em 2023.

11.4 Mútuo a Refera Tecnologia S.A.

Os contratos são corrigidos com a variação de 150% (cento e cinquenta por cento) e 160% (cento e sessenta por cento) do CDI, e através de adendos, foram prorrogados os vencimentos 19/04/2023 para 19/04/2026 a 05/06/2028.

11.5 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. A Softplan terá o direito, a qualquer tempo e a seu exclusivo critério, de converter o valor dos Aportes em participação societária no capital social da Sociedade (“Conversão”), bastando para tanto notificar a Sociedade com no mínimo 30 (trinta) dias de antecedência (“Notificação de Conversão”).

11.6 Mútuo conversível a Placarsoft

Os contratos são corrigidos com a variação do IPCA-IBGE, com vencimentos entre 16/01/2028 e 04/09/2028. Fica estabelecido entre as Partes que o Mutuante poderá, a seu exclusivo critério e a qualquer momento durante o prazo de vigência do Contrato, converter o Valor Total do Mútuo em quotas de emissão da Sociedade representativas de seu capital social no momento da conversão, mediante envio de notificação à Sociedade e aos Intervenientes Anuentes nesse sentido (“Direito de Conversão”, “Conversão” e “Data de Vencimento”, respectivamente).

12 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:

12.1 Composição saldo investimentos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Softplan Plan. e Sistemas S/A	109.405	118.705	-	-
Poligraph Sistemas e Representações	4.179	3.306	-	-
JXS Informática Ltda.	4.209	3.645	-	-
SAJ ADV Sistemas S/A.	5.612	1.919	-	-
1Doc Tecnologia S.A.	12.448	9.986	-	-
Construtor de Vendas S.A.	7.599	7.254	-	-
Checklist Fácil Sistemas S.A.	29.230	29.536	-	-
Refera Tecnologia S.A	9.334	-	-	-
Bry Tecnologia S.A.	2.195	2.265	2.195	2.265
Demais investimentos (i)	700	664	1.340	712
	184.911	177.280	3.535	2.977

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

12.2 Informações contábeis resumidas das controladas em 31 de dezembro de 2023

	%	Ativo	Passivo	PL	Receita	Resultado
Softplan Planejamento e Sistemas S/A	100	480.927	371.950	108.977	537.607	36.009
Poligraph Sistemas e Representações Ltda.	100	11.181	7.002	4.179	32.900	5.001
JXS Informática Ltda.	100	5.216	1.008	4.209	2.700	564
SAJ ADV Sistemas S/A.	100	5.666	1.058	4.608	11.065	3.711
1Doc Tecnologia S.A.	63,85	12.126	4.189	7.937	31.738	5.133
Construtor de Vendas S.A.	51	5.144	2.428	2.716	24.240	2.513
Checklist Fácil Sistemas S.A.	60	15.553	8.350	7.203	45.563	8.014
Refera Tecnologia S.A	66,72	8.919	6.316	2.602	4.703	(2.122)
eCustos Software S/A	60	488	268	220	951	(165)
Justto Inov. Tecn. Resol. De Conf. S/A	100	674	200	474	1.877	57
EConstrumarket Tecn. e Serviços S.A.	76	29.122	10.805	18.317	15.238	3.701
Prevision Soluções Tecnológicas S.A.	100	2.319	994	1.325	9.395	(1.157)

12.3 Movimentação dos investimentos (controladas diretas)

	%	Controladora									Saldos em 31.12.2023
		Saldos em 31.12.2022	Aumento de capital	Compra de ações	Dividendos distribuídos	Equiv. Patrimonial	Ajuste avaliação patrimonial	Apropriação impostos diferidos	Var. cambial invest.	Baixa	
Softplan Planejamento e Sistemas S/A	100	118.705	31.500	-	(68.958)	36.009	(9.135)	-	1.284	-	109.405
Poligraph Sistemas e Representações Ltda.	100	3.306	-	-	(4.110)	5.001	-	-	-	-	4.197
JXS Informática Ltda.	100	3.645	-	-	-	564	-	-	-	-	4.209
SAJ ADV Sistemas S/A.	100	1.919	-	-	-	3.711	-	-	-	(19)	5.612
1Doc Tecnologia S.A.	63,85	9.986	-	1.085	(1.845)	3.161	-	61	-	-	12.448
Construtor de Vendas S.A.	51	7.254	-	-	(816)	1.099	-	62	-	-	7.599
Checklist Fácil Sistemas S.A.	60	29.536	-	-	(2.689)	2.177	640	895	(358)	(941)	29.260
Refera Tecnologia S.A	66,72	-	7.000	4.000	-	(1.416)	-	-	-	(250)	9.334
Bry Tecnologia S.A.	25	2.265	-	-	(161)	-	-	-	-	-	2.103
Demais investimentos		664	-	80	-	-	-	-	-	-	744
		177.280	38.500	5.165	(78.579)	50.306	(8.495)	1.018	926	(1.210)	184.911

		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	12.040	-	(44.831)	36.153	-	(1.144)	118.705
Poligraph Sistemas e Representações Ltda.	100	3.984	-	-	(10.000)	9.322	-	-	3.306
JXS Informática Ltda.	100	3.001	-	-	-	644	-	-	3.645
SAJ ADV Sistemas S/A.	100	(807)	-	2.004	-	722	-	-	1.919
1Doc Tecnologia S.A.	62,70	6.902	-	1.275	-	1.773	36	-	9.986
Construtor de Vendas S.A.	51	7.387	-	-	-	(195)	62	-	7.254
Checklist Fácil Sistemas S.A.	60	31.548	-	941	(2.227)	220	(976)	30	29.536
Refera Tecnologia S.A	16,66	214	-	650	-	(864)	-	-	-
Bry Tecnologia S.A.	25	1.305	-	-	(20)	979	-	-	2.265
Demais investimentos		620	-	-	-	-	44	-	664
		170.641	12.040	4.870	(57.077)	48.754	(834)	(1.114)	177.280
Total de investimentos		180.628							177.280
Total de passivo a descoberto		(9.987)	-	-	-	-	(307)	-	(307)
Total de investimento líquido		170.641	12.040	4.870	(57.077)	48.754	(1.141)	(1.114)	176.974

(i) Em agosto de 2022 foi realizado um adiantamento para futuro aumento de capital. A conversão em capital na controlada ocorreu no segundo semestre de 2023.

(ii) Checklist Fácil: Reversão de estimativa de ágio reconhecido na aquisição do investimento (R\$ 1.871) e apropriação de impostos diferidos sobre amortização de mais valias (R\$ 895); Demais empresas: apropriação de impostos diferidos sobre amortização de mais valias.

Consolidado

	%	Saldos em 31.12.2022	Aumento de capital	Dividendos recebidos ou destacados	Saldos em 31.12.2023
Bry Tecnologia S.A.	25	2.265	-	(161)	2.104
Demais investimentos		712	719	-	1.431
		2.977	719	(161)	3.535

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	-	(20)	979	-	2.265
Refera Tecnologia S.A		214	650	-	(864)	-	-
Demais investimentos		643	239	-	(215)	44	712
		2.163	889	(20)	(100)	44	2.977

13 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 2021	676	350	7	11.005	101	-	12.138
Adições	119	18	-	3.309	44	914	4.404
Adições Projuris	(22)	1	-	21	-	-	-
Baixas	(10)	(0)	-	(13)	-	-	(23)
Variação Cambial	(2)	-	-	(13)	-	-	(15)
Depreciação	(218)	(67)	(2)	(4.476)	(37)	(343)	(5.144)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2022	542	301	4	9.834	107	571	11.360
Adições	155	4	-	3.443	70	-	3.672
Combinação de Negócios	261	125	392	2.035	-	419	3.236
Reclassificações	62	-	-	(62)	-	-	-
Baixas	(37)	-	-	(3)	-	-	(39)
Depreciação	(192)	(67)	(37)	(3.837)	(45)	(343)	(4.521)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2023	791	363	363	11.410	133	648	13.708

14 Intangível

	Consolidado						
	Ágio	Carteira de clientes	Marcas	Software	Software de desenvolvimento	Software de produto	Total
Taxa média anual de amortização		13%	20%	20%	20%	20%	
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2021	175.656	35.498	11.069	11.226	-	94.409	327.858
Adições	-	-	-	1.327	46	20.545	21.918
Reclassificação	-	-	-	35.816	-	(35.816)	-
Reclassificação por incorporação	-	27	(0)	136	-	-	163
Amortização	-	(4.379)	-	(6.175)	-	(16.042)	(26.596)
Amortização - Combinação de Negócios	-	(630)	-	(1.611)	-	-	(2.241)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2022	175.656	30.516	11.069	40.718	46	63.097	321.102
Adições	41.856	13.836	14.563	42.291	-	18.462	131.008
Combinação de negócios	171	19	453	4.440	-	2	5.085
Reclassificação	-	-	-	46	(46)	-	-
Amortização	-	(5.180)	(992)	(10.469)	-	(19.991)	(36.632)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2023	217.683	39.191	25.093	77.026	-	61.570	420.563

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.

14.1 Teste de impairment

O 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 2023, 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
	2023
Taxa de desconto	14,40%
Taxa de crescimento na perpetuidade	1,00%
Taxa de crescimento estimado para o Lajida (média 5 anos)	45,50%

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\$ 77.043.

b. Checklist Fácil

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

	Consolidado
	2023
Taxa de desconto	14,40%
Taxa de crescimento na perpetuidade	1,00%
Taxa de crescimento estimado para o Lajida (média 5 anos)	25,30%

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\$ 57.712.

c. Construtor de Vendas

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

	Consolidado
	2023
Taxa de desconto	14,40%
Taxa de crescimento na perpetuidade	1,00%
Taxa de crescimento estimado para o Lajida (média 5 anos)	40,74%

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\$ 17.422.

d. Projuris

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

	Consolidado
	2023
Taxa de desconto	14,40%
Taxa de crescimento na perpetuidade	1,00%
Taxa de crescimento estimado para o Lajida (média 5 anos)	33,40%

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\$ 108.623.

e. Refera

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

	Consolidado
	2023
Taxa de desconto	14,40%
Taxa de crescimento na perpetuidade	1,00%
Taxa de crescimento estimado para o Lajida (média 5 anos)	107,80%

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\$ 16.789.

15 Empréstimos e financiamentos

	Natureza da operação	Juros % a.a.	Consolidado	
			2023	2022
FINAME	Financiamentos		400	-
FINEP	Financiamentos	URT-J	26.843	3.702
Banco Bradesco	Debêntures	CDI + 2,29	121.246	129.334
Banco do Brasil	Capital de Giro	CDI + 3,55	-	6.000

	148.490	139.037
Circulante	32.772	18.241
Não circulante	115.718	120.796

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

	Consolidado	
	2023	2022
Saldo inicial	139.036	33.683
Captação	27.126	130.000
Custos de contratação amortizados	410	72
Juros incorridos	20.264	9.294
(-) Amortização	(18.241)	(23.806)
(-) Custos de captação	-	(1.439)
(-) Juros pagos	(20.105)	(8.768)
Saldo final	148.490	139.036

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

	Consolidado	
	2023	2022
Um ano (2024)	32.772	18.241
Dois anos (2025)	34.588	31.051
Três anos (2026)	32.646	32.646
Quatro anos (2027)	24.484	32.646
Cinco anos (2028)	24.000	24.452
	148.490	139.036

15.1 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. Este empréstimo foi quitado no início do ano de 2023.
- (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. Financiamento FINEP, em 2023, a garantia ocorreu por apólice de seguro garantia, emitida por sociedade seguradora registrada na SUSEP.

15.2 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 e valor nominal de R\$ 1.

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 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 consolidadas da Softplan S/A. Foi contratado “Dívida Financeira Líquida / Ebitda \leq 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 *proforma* considerando os 12 (doze) meses integrais de operação de tal aquisição ou contrato.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 os *covenants* foram integralmente atendidos.

15.3 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 (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.

16 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Aluguéis a pagar	-	-	124	627
Assessoria jurídica	65	-	290	464
Benefícios a empregados	29	19	1.902	1.744
Comissões a pagar	-	-	3.066	1.980
Periféricos e intangíveis	-	-	2.310	879
Seguros a pagar	107	-	131	2
Serviços de terceiros	-	-	1.792	3.668
Servidores e data center	-	-	1.692	1.240
Outros fornecedores a pagar	-	8	4.976	3.503
	201	27	16.283	14.106

17 Obrigações e provisões trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Obrigações pagamento baseado em ações (i)	26.007	21.243	26.007	21.243
Salários a pagar	348	331	14.544	12.172
Rescisões a pagar	-	-	76	198
INSS a recolher	103	79	3.218	2.611
FGTS a recolher	-	-	2.656	2.232
Gratificações trabalhistas a pagar	2.957	2.560	23.727	20.840
Provisões de férias	-	-	32.125	27.246
Outras obrigações	-	-	60	41
	29.415	24.213	102.416	86.583
Circulante	3.407	2.970	76.408	65.340
Não circulante	37.214	21.243	37.214	21.243

(i) Pagamento baseado em ações

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 2023, 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 31/12/2023 (Individual)	Despesa acumulada 31/12/2023 (Consolidado)
Outorgas	0,01 a 2,05	01/01/2021	4.765	26.008
Total			4.765	26.008

	Preços de Exercício	Data da Outorga	Despesa do período 31/12/2022 (Individual)	Despesa Acumulada 31/12/2022 (Consolidado)
Outorgas	0,01 a 2,05	01/01/2021	21.243	21.243
Total			21.243	21.243

As outorgas foram avaliadas pelo valor justo da Outorgante em dezembro de 2022 e 2023:

Quantidade de opções outorgadas - Início - 01/01/2021	-
Movimento 2022	
Outorgadas	1.147
Quantidade de opções final - 31/12/2022	1.147
Movimento 2023	
Outorgadas	257
Quantidade de opções final - 31/12/2023	1.404

18 Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
ISS a recolher	-	-	1.400	1.178
PIS a recolher	-	-	427	396
COFINS a recolher	2	2	1.978	1.849
INSS s/ faturamento a recolher	-	-	3.362	3.007
IRRF a recolher - (PF)	258	212	8.496	9.232
Impostos a pagar sucursal (i)	-	-	266	292
Impostos a recolher ajustes <i>cut-off</i> (ii)	-	-	2.824	2.571
Outros impostos a recolher	-	-	246	257
	259	214	18.999	18.782

(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*).

19 Imposto de renda e contribuição social

	Consolidado	
	2023	2022
CSLL	1.525	578
IRRF	4.912	2.069
Parcelamento IRPJ	26	30
	6.463	2.677
Circulante	6.437	2.647
Não circulante	26	30

20 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	
	2023	2022	2023	2022
Obrigações por aquisição de investimentos	53.897	59.210	156.828	129.000
	53.897	59.210	156.828	129.000
Circulante	4.919	7.344	66.163	48.108
Não circulante	48.978	51.866	90.665	80.892

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.

20.1 Checklist Fácil

	Controladora/Consolidado	
	2023	2022
Valores a pagar pela aquisição dos 51%	-	984
Earn-out 9%	3.004	5.292
Opção de venda (“put”) - Checklist	47.639	51.737
Dividendos – Opções de venda (“put”)	-	(2.760)
	50.643	55.253

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. Restam ainda 9 parcelas a serem quitadas dentro do próximo exercício.

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 2023 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\$ 680.

Conforme mencionado na nota explicativa 34, a referida opção foi exercida em janeiro de 2024, pelo valor de R\$ 46.707 (vide informações adicionais nota 34).

20.2 1Doc Tecnologia

	Controladora/Consolidado	
	2023	2022
Opção de venda ("put") - 1Doc	3.254	3.099
	3.254	3.099

20.3 Projuris

	Consolidado	
	2023	2022
Parcelas fixas (i)	25.479	43.728
"Earn-Out" (ii)	17.071	26.062
	42.550	69.790

(i) Refere-se à aquisição de 100% da Projuris, cujo pagamento foi dividido em quatro parcelas fixas, totalizando R\$ 105.000, atualizados pela CDI, sendo o pagamento de R\$ 45.000 ocorrido na assinatura do contrato e o valor residual foi dividido em 3 parcelas fixas de R\$ 20.000 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\$ 44.946 sendo segmentado em cinco tranches, sendo quatro delas, no montante de R\$ 39.846, condicionadas à performance da empresa e margem EBITDA do fechamento de cada ano, considerando o período de três anos subsequentes à aquisição.

20.4 Prevision

	Consolidado	
	2023	
Parcelas fixas (i)	10.855	
"Earn-Out" (ii)	20.575	
	31.430	

(i) Em março de 2023 a Softplan Planejamento e Sistemas S/A adquiriu 100% das ações representativas do capital social da Prevision, pelo valor de R\$ 51.000, sendo pago data de fechamento da operação R\$ 15.234 para os acionistas vendedores, R\$ 4.891 a título de aporte de capital e R\$ 1.145 referente a conversão de mútuo concedido. O montante de R\$ 10.080 da Parcela Fixa será pago em até 5 dias após o 1º aniversário da data de fechamento, atualizados pelo CDI.

(ii) Além das parcelas fixas, há o pagamento de "Earn-out" (vide), estimados em R\$ 19.200, atualizados pelo IPCA, segmentados em dois tranches, condicionado à performance da empresa e margem EBITDA do fechamento de cada ano, considerando o período de dois anos subsequentes à aquisição.

20.5 Justto

	Consolidado
	2023
Parcelas fixas (i)	1.688
	1.688

(i) Em novembro de 2022 a Softplan Planejamento e Sistemas S/A adquiriu ações ao valor de R\$ 5.000 da Justto, subtraído o valor dos débitos com autoridades governamentais, ou seja, R\$ 4.931, sendo pago R\$ 3.431 na data de fechamento. O restante será pago em 2 parcelas, uma de R\$ 500 a ser pago em até 12 meses da data do fechamento, e R\$ 1.000 será pago em até 24 meses da data do fechamento, ambas atualizados pela CDI.

20.6 Ecustos

	Consolidado
	2023
Parcelas fixas (i)	1.091
	1.091

(i) Em novembro de 2022 a Softplan Planejamento e Sistemas S/A adquiriu ações representativas do capital social da Ecustos, pelo valor de R\$ 2.000, sendo pago na data de fechamento da operação R\$ 1.000 para os acionistas vendedores. O restante foi dividido em duas parcelas, a primeira, no valor de R\$ 700 a ser pago no aniversário da data de fechamento, e R\$ 300 será pago desde que não ocorra a materialização de Perdas, até o início do prazo de exercício da Segunda Opção de Compra outorgada a Compradora, a partir do 1º aniversário contado da data de fechamento, ambas atualizadas pela CDI.

20.7 eConstrumarket

	Consolidado
	2023
Parte 1 (i)	602
Parte 2 (i)	16.435
<i>Put options</i> eConstrumarket (ii)	9.135
	26.172

(i) Em julho de 2023 a Softplan Planejamento e Sistemas S/A adquiriu ações representativas do capital social da empresa eConstrumarket, pelo valor de R\$ 41.800, sendo pago em duas partes. A primeira é fonte de fundos para as obrigações de indenização Fundo Capital Tech II, e a segunda é fonte de fundos para as obrigações de indenização dos vendedores PF, os valores são atualizados pela CDI. Os vencimentos ficaram da seguinte forma:

Vencimento	Parte 1	Parte 2
Data do Fechamento	18.699	6.773
2024	-	6.875
2025	578	6.875
2028	-	2.000
	19.277	22.523

(ii) Em novembro de 2023 a Companhia optou por registrar uma estimativa do valor das *put-options* da eConstrumarket, no valor de R\$ 9.135. A Companhia utilizou os fluxos de caixa futuro desta unidade geradora de caixa, descontados a valor

presente, para estimar o valuation da empresa adquirida. Sobre este valuation foi aplicado o percentual de *put-options* ativas para estimar sua valoração. A Companhia atualiza as suas estimativas anualmente utilizando os mesmos critérios.

20.8 Demais participações

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Sajadv	-	178	-	178
Collabo	-	680	-	680
	-	858	-	858

21 Provisão para contingências

A Companhia mantém provisões para contingências cíveis (reajustes contratuais) e trabalhistas (reclamatórias de verbas), oriundas do curso normal de suas operações, cuja possibilidade de perda foi avaliada como de risco provável pelos assessores jurídicos internos e externos. A Administração estima que a provisão para contingências reflete o gasto necessário para cobrir eventuais perdas com processos judiciais e administrativos.

	Consolidado	
	2023	2022
Ações trabalhistas	803	623
Ações administrativas (i)	36.216	13.386
	37.019	14.009

(i) Nas ações administrativas se destacam dois processos de questionamento pelo TJ/SP sobre valores cobrados nas faturas daquele cliente dos anos de 2012 a 2017. Os dois questionamentos se referem a: i) entendimento do cliente de que o incentivo fiscal sobre a folha de pagamento recebido pelas empresas de tecnologia desde 2012 (CPRB) deveria ser repassado para o preço, com redução do mesmo, embora tal benefício tenha sido criado pelo governo como incentivo a geração de empregos; ii) questionamento do cliente sobre alíquotas de impostos utilizadas numa planilha de preços de um serviço de baixo valor, mas com pedido de correção em vários outros serviços de maior valor que não utilizavam a mesma planilha na justificativa de preço. Ao longo do ano 2023, houve decisões de 1ª instância desfavoráveis à Companhia e, como resultado, a Administração realizou provisão adicional de R\$ 19.200 em 2023, referente à estimativa do valor que estima perder, caso não tenha êxito na esfera judicial. Cabe enfatizar que os fatos geradores das referidas contingências estão relacionados aos contratos com TJ/SP de 2012 a 2017. Desde 2018, com a renovação do contrato já considerando correções ou esclarecimentos referentes aos pontos acima, não há mais questionamentos.

Adicionalmente, em 2023 a Administração realizou uma revisão do critério de constituição de provisões para contingências judiciais, adicionando R\$ 2.200 à provisão.

A movimentação dos processos ocorreu conforme demonstrado:

	Consolidado	
	2023	2022

Saldo inicial	14.009	12.511
Encargos	576	158
Reversões	(1.618)	(530)
Adições	24.052	1.870
Saldo final	37.019	14.009

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\$ 1.024 em 2023 (R\$ 15 em 2022). Na esfera cível, o montante de ações possíveis é de R\$ 20.447 (R\$ 20.306 em 2022). Na esfera tributária, o montante de ações possíveis é de R\$ 1.248 em 2023.

A Companhia tem ações ativas de natureza cível prováveis de recebimento no valor de R\$ 776 e, de natureza tributária no valor de R\$ 602 em 2023.

22 Partes relacionadas

22.1 Remuneração da administração

Em 2023, foi pago a título de remuneração aos diretores da Companhia o montante de R\$ 9.356 (R\$ 4.152 em 2022).

22.2 Mútuos a pessoas ligadas

A Companhia possui contratos de mútuo firmados com a coligada Refera Tecnologia S/A, com vencimentos até 2028, atualizados diariamente a partir da concessão da transferência dos recursos a uma taxa entre 150% a 160% do CDI. Em 2023 o valor atualizado era de R\$ 1.206 (R\$ 696 em 2022). Há expectativa de realização deste saldo no curto prazo.

22.3 Resultado com partes relacionadas

Consolidado						
2022						
Receita	Custo	Despesas gerais	Outras receitas	Receita financeira	Despesas financeiras	Resultado
1Doc	434	(73)	(28)	-	-	333
Softplan Sistemas	55	-	(262)	-	-	(206)
Checklist	20	-	(8)	-	-	112
Construtor de Vendas	-	-	(3)	-	-	(3)
Poligraph	-	(135)	-	-	-	(135)
Softplan S/A	-	-	-	105	-	105
SAJ ADV	-	-	-	-	(105)	(105)
509	(208)	(301)	-	105	(105)	-
Consolidado						

	2023						Resultado
	Receita	Custo	Despesas gerais	Outras receitas	Receita financeira	Despesas financeiras	
1Doc	383	(30)	(52)	-	-	-	301
Softplan Sistemas	52	-	(308)	-	10	-	(246)
Checklist	30	-	-	-	-	-	30
Construtor de Vendas	-	-	(2)	-	-	-	(2)
Poligraph	-	-	(73)	-	-	-	(73)
Prevision	-	-	-	-	-	(10)	(10)
	465	(30)	(435)	-	10	(10)	-

22.4 Dividendos a pagar

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Dividendos a pagar	-	1.203	-	1.211
	-	1.203	-	1.211

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.

23 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.

23.1 Capital social e ações em tesouraria

Em 31 de dezembro de 2023 o capital social da Companhia era composto por 117.157.263 ações nominativas (78.695.226 em 2022), sendo 114.812.037 ações ordinárias nominativas (76.350.000 em 2022), 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.

	Ordinárias		Preferenciais	
	2023	2022	2023	2022
Saldo Inicial	76.350	76.350	2.345	2.345
Ações emitidas no ano (i)	38.462	-	-	-
Saldo Final	114.812	76.350	2.345	2.345

(i) No dia 29 de dezembro de 2023, a Companhia aumentou seu capital social, totalmente subscrito e integralizado em espécie pelos acionistas ingressantes, em R\$31.500, mediante a emissão de 38.462.037 (trinta e oito milhões, quatrocentas e sessenta e duas mil e trinta e sete) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, pelo preço de emissão de R\$ 0,8190 (oito mil cento e noventa décimos de milésimos de real) cada uma.

23.2 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	
	2023	2022
1Doc Tecnologia S.A	3.185	3.099
Checklist Fácil S/A	46.933	48.319
eConstrumarket	9.135	-
	59.254	51.418

Abaixo, é demonstrada a movimentação dos saldos:

	Controladora e Consolidado	
	2023	2022
Saldo inicial	51.418	52.188
Adições / atualização valor justo	5.676	505
Opções realizadas	(2.160)	(1.275)
Saldo Final	59.254	51.418

23.3 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.

	Controladora	
	2023	2022
Lucro líquido	34.030	29.604
Reserva Legal (5%)	(1.702)	(1.480)
Lucro líquido ajustado após reservas	32.329	28.124
Dividendos mínimos obrigatórios (25%)	8.082	7.031

No dia 26 de abril de 2023 foi aprovada a distribuição do valor de dividendo mínimo obrigatório de R\$ 7.031 referente ao exercício de 2022.

Em 18 de setembro de 2023 foi aprovada a ratificação da distribuição de dividendos intermediários realizada em 12 de junho de 2023, no valor de R\$ 9.184, com base no resultado acumulado até dezembro de 2022, e o valor de R\$ 816, com base na reserva de lucros apurada no Balanço Patrimonial

de 31 de dezembro de 2022, a título de dividendos intermediários, os quais foram pagos em 22 de maio de 2023, na proporção de participação dos acionistas detentores de ações ordinárias da Companhia.

Em 19 de dezembro de 2023 foi aprovada a distribuição de dividendos intermediários aos acionistas, no valor de R\$ 42.000, com base na reserva de lucros apurada no exercício social encerrado em 31 de outubro de 2022, conforme refletido no balanço patrimonial levantado em 31 de outubro de 2023, e cujas contas da administração e demonstrações financeiras já foram aprovadas em Assembleia Geral da Companhia realizada em 26 de abril de 2023.

23.4 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\$ 22.039. A movimentação da Reserva Legal ocorreu conforme demonstrado:

	Consolidado	
	2023	2022
Saldo inicial	5.620	4.139
Constituição de reservas	1.702	1.480
Saldo Final	7.321	5.620

24 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	
	2023	2022
Receita com serviços prestados	727.283	591.555
Deduções da receita	(73.833)	(60.606)
Receita operacional líquida	653.450	530.948

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

	Consolidado	
	2023	2022
INSS	31.476	26.272
PIS	4.727	3.800

COFINS	21.811	17.541
ISS	14.777	12.100
IVA	1.018	878
Contribuição municipal – Fundos Municipais	23	16
	73.833	60.606

25 Custos dos serviços prestados

	Consolidado	
	2023	2022
Custos com pessoal	120.272	110.262
Serviços de terceiros	3.103	27.034
Depreciação e amortização	20.086	16.322
Servidores e data center	12.920	7.169
Custos com viagens	969	987
Demais custos	1.797	806
	159.147	162.579

26 Despesas com vendas

	Consolidado	
	2023	2022
Comissões sobre vendas	40.828	30.493
Serviços de terceiros	601	804
	41.429	31.297

27 Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesas com pessoal	11.522	8.989	255.002	194.178
Despesas com obrigações para pagamento baseado em ações (i)	15.972	21.243	15.972	21.243
Serviços de terceiros	503	84	35.697	29.486
Despesas com instalações físicas	-	99	8.129	10.140
Licenças e certificações	23	24	16.833	18.379
Amortização intangíveis	-	-	14.565	8.977
Depreciação e amortização	-	-	6.294	6.440
Despesas com TI e comunicação	-	-	9.510	4.233
Despesas com viagens	17	14	10.260	4.480
Outras despesas administrativas	7	289	4.940	10.101
	28.044	30.742	377.202	307.657

(i) Vide nota explicativa [17.1](#).

28 Outras receitas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Outras receitas	-	265	741	499
Recuperação de créditos	-	-	282	983
Verba de patrocínio	-	-	1.027	652
Multas e indenizações recebidas	-	-	152	70
Receita de aluguéis	-	-	52	36
Lucro na alienação de bens	-	-	-	9
	-	265	2.253	2.249

29 Outras despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Perda efetiva com clientes	-	-	547	2.069
Provisão para contingência	-	-	22.480	6
Despesas tributárias	24	-	746	-
Perdas indedutíveis	-	-	839	-
Cancelamentos extemporâneos	-	-	871	88
Despesas com aquisição empresas	66	219	210	1.942
Baixa de imobilizado e investimento	-	-	-	4
	90	219	25.693	4.109

30 Resultado financeiro líquido

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas financeiras				
Rendimentos de aplicação financeira	35	-	11.684	8.221
Juros ativos	470	375	1.506	807
Juros sobre precatórios	-	-	55	758
Outras receitas financeiras	2	-	1.144	187
	507	375	14.389	9.973
Despesas financeiras				
Juros s/ financiamentos	-	-	20.264	9.317
Juros s/ atualização passivo aquisição de controladas (i)	1.256	-	9.604	10.453

Juros passivos	32	371	1.172	426
Seguro garantia	-	-	736	628
Despesas financeiras e tarifas bancárias	-	1	1.002	529
IOF	11	-	402	442
Variações cambiais passivas	-	-	634	7
Descontos concedidos	455	-	502	168
Multas	-	-	38	170
Correção monetária de processos judiciais	-	-	576	1.390
Encargos Financeiros - IRFS 16	-	-	25	9
	1.755	372	34.956	23.541
Resultado financeiro líquido	(1.249)	3	(20.567)	(13.568)

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

31 Imposto de renda e contribuição social

31.1 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	
	2023	2022	2023	2022
Resultado de operações continuadas antes dos impostos	20.924	18.061	27.849	31.411
Alíquota básica	34%	34%	34%	34%
Despesa calculada pelas alíquotas fiscais	(7.114)	(6.141)	(9.469)	(10.680)
(Adições) e exclusões permanentes				
Equivalência patrimonial	16.958	17.594	-	(34)
Incentivos fiscais	-	-	11.505	13.035
Efeito de controladas com alíquotas diferenciadas	-	-	(754)	(718)
Ágio oriundo das incorporações	-	-	9.647	-
Efeitos diferidos não contabilizados	146	-	(1.949)	(79)
Outros	863	89	(1.640)	(182)
Despesa efetiva de imposto de renda e contribuição social	10.853	11.543	7.341	1.343
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	-	(15.878)	(11.492)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	10.853	11.543	23.219	12.835
Taxa efetiva	-51,87%	-63,91%	-26,36%	-4,27%

31.2 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	
	2023	2022	2023	2022
Intangível	-	-	(7.823)	(15.143)
Benefícios de empregados	1.005	870	6.758	6.442
Transações de pagamento baseado em ações	12.653	7.222	12.653	7.222
Receita diferida	-	-	(7.619)	(6.178)
Processos trabalhistas e cíveis	-	-	12.724	4.712
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	-	3.151	1.821
Prejuízos fiscais a compensar	6.659	2.780	6.659	2.780
Outras provisões	43	(348)	857	1.033
Imposto de renda e contribuição social diferidos líquidos	20.360	10.525	27.360	2.689
Ativo Fiscal diferido	20.360	10.525	35.183	19.653
Passivo Fiscal diferido	-	-	(7.823)	(15.143)

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.

31.3 Ativo fiscal diferido (controladora e consolidado)

A Companhia efetuou avaliação de realização dos montantes registrados como ativo fiscal diferido de imposto de renda e contribuição social em 2023. O exame indica a plena recuperação destes tributos e leva em consideração, entre outras alternativas, reorganizações societárias (em fase final de análise). 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 2026.

32 Benefícios fiscais

As controladas detêm benefícios fiscais concedidos pelo governo Federal, em função da atividade de serviços de Tecnologia da Informação (TI) através da Lei do Bem.

32.1 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 2023 o Grupo investiu em projetos de inovação, pesquisa e desenvolvimento um total de R\$ 37.669 e em 2022 R\$ 48.583. O benefício gerado é de, aproximadamente, 80% do montante investido.

33 Transações que não afetaram o caixa

Os saldos que não impactaram caixa no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 estão abaixo apresentados e são oriundos das aquisições das controladas realizadas no exercício:

	Consolidado
	2023
Contas a receber	1.585
Adiantamentos	359
Impostos a recuperar	32
Outros créditos	2.160
Despesas antecipadas	422
Crédito com Pessoas Físicas Ligadas	126
Investimentos	11.033
Imobilizado	2.740
Intangível	1.358
Empréstimos e financiamentos	(6.810)
Fornecedores	(2.965)
Obrigações trabalhistas	(2.355)
Obrigações tributárias	(358)
Provisões para encargos trabalhistas	(528)
Provisão de passivos contingentes	(2.692)
Partes relacionadas	(4.880)
Outras obrigações	(1.569)
Total de transações não caixa	(2.342)

34 Eventos subsequentes

Em 29 de janeiro de 2024, a Companhia exerceu sua opção de compra de 17.909 (dezessete mil novecentas e nove) ações da Checklist Fácil S/A, que representam os 40% das ações remanescentes da controlada, sendo que, a partir de tal data, a Companhia passou a ser controladora integral da Checklist Fácil. O valor de exercício, conforme contrato e acordado entre as partes, na data do exercício da opção, foi de R\$ 46.707, a ser pago em espécie da seguinte forma: 20% em até 5 dias da data do fechamento da opção de compra, os quais já foram liquidados; e o saldo em 24 parcelas mensais, iguais e sucessivas, sendo a primeira devida no prazo de 30 dias contados da data de fechamento da opção de compra, atualizadas com base na variação do CDI.

softplan



Conhecimento
e tecnologia que
transformam.