

**softplan**

# **Softplan Planejamento e Sistemas S/A**

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022





## Informações da Companhia

Razão Social: Softplan Planejamento e Sistemas S/A

CNPJ: 82.845.322/0001-04

NIRE: 42201364691

Código CVM: 917531

Avenida Luiz Boiteux Piazza, 1302, Lote 89

Cachoeira do Bom Jesus

CEP 88.056-000 – Florianópolis / SC



<b>Informações da Companhia</b>	2
<b>Balancos patrimoniais</b>	6
<b>Demonstrações do resultado</b>	8
<b>Demonstrações do resultado abrangente</b>	9
<b>Demonstração das mutações do patrimônio líquido</b>	10
<b>Demonstrações dos fluxos de caixa</b>	11
<b>Notas explicativas às demonstrações financeiras</b>	12
1 Contexto operacional	12
2 Base de preparação e mensuração	13
3 Políticas contábeis materiais	14
4 Movimentações societárias	24
5 Caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras	29
6 Contas a receber de clientes	30
7 Impostos a recuperar	32
8 Imposto de renda e contribuição social a recuperar	32
9 Outros créditos	33
10 Bancos conta vinculada (controladora e consolidado)	33
11 Investimentos (controladora)	34
12 Imobilizado	35
13 Intangível	37
14 Empréstimos e financiamentos	40
15 Fornecedores	42
16 Obrigações e provisões trabalhistas	42
17 Obrigações tributárias	43
18 Imposto de renda e contribuição social	43
19 Obrigações por aquisição de investimentos	43
20 Provisão para contingência	46
21 Partes relacionadas	47
22 Patrimônio líquido	48
23 Receita líquida de vendas	49

24	Custos dos serviços prestados	50
25	Despesas com vendas	50
26	Despesas gerais e administrativas	50
27	Outras receitas operacionais	50
28	Outras despesas operacionais	51
29	Resultado financeiro líquido	51
30	Imposto de renda e contribuição social	52
31	Benefícios fiscais	53
32	Transações que não afetaram o caixa	53



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 Acionistas e Administradores da  
Softplan Planejamento e Sistemas S.A.**  
*Florianópolis – SC*

## Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Softplan Planejamento e Sistemas 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 Planejamento e Sistemas 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.

## Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

### Mensuração do valor justo dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos na aquisição de Empresas

Veja as Notas Explicativas 4, 11, 13 e 19 das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Principal assunto de auditoria	Como auditoria endereçou esse assunto
<p>Ao longo do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2023, a Companhia adquiriu participações acionárias, que resultaram na obtenção do controle de algumas Empresas, sendo tais operações contabilizadas pelo método de aquisição nos termos do pronunciamento técnico CPC 15. A contabilização de tais aquisições requer o uso de estimativas pela Companhia para determinação dos valores justos dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos, os quais estão sujeitos a um elevado grau de incerteza pois estão embasados em premissas tais como a definição da taxa de desconto, da taxa de crescimento e da projeção de receitas e margens operacionais.</p> <p>Devido ao alto grau de incerteza na determinação das premissas e da metodologia utilizadas na mensuração do valor justo dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos, bem como o impacto que eventuais alterações nas premissas pode ter nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, consideramos este um assunto significativo em nossa auditoria.</p>	<p>Como parte dos nossos procedimentos de auditoria em relação a mensuração do valor justo dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos na aquisição de Empresas, nossos procedimentos de auditoria incluíram, mas não se limitaram a:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Leitura dos documentos que formalizaram a operação, tais como contratos e atas que fundamentaram aquisição de controle;</li><li>• Análise, com auxílio de nossos especialistas em finanças corporativas, da metodologia utilizada para mensuração a valor justo da participações relevantes obtidas, dos ativos adquiridos e passivos assumidos e avaliação das premissas utilizadas, confrontando-as com informações de mercado, e também dos cálculos efetuados pela Companhia;</li><li>• Avaliação das divulgações efetuadas pela Companhia nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.</li></ul> <p>Com base nas evidências obtidas por meio dos procedimentos acima resumidos, consideramos aceitáveis a mensuração do valor justo dos ativos adquiridos e dos passivos assumidos das Empresas adquiridas e as divulgações correlatas, no contexto das demonstrações individuais e consolidadas tomadas em conjunto, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023.</p>

## Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

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

## Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

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

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

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

Comunicamo-nos com 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.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com a administração, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as conseqüências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

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

Exercícios findos 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	<a href="#">5</a>	48.346	102.618	60.284	107.463
Aplicações financeiras	<a href="#">5</a>	-	5.074	-	5.074
Bancos conta vinculada	<a href="#">10</a>	4.560	13.641	4.560	13.641
Contas a receber de clientes	<a href="#">6</a>	69.604	59.796	73.247	60.055
Impostos a recuperar	<a href="#">7</a>	1.122	1.148	1.487	1.420
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	<a href="#">8</a>	19.267	10.906	19.993	11.689
Outros créditos	<a href="#">9</a>	10.514	6.986	11.758	7.035
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>153.413</b>	<b>200.169</b>	<b>171.329</b>	<b>206.377</b>
Depósitos judiciais		34	170	55	170
Cauções diversas		100	100	100	100
Mútuos com partes relacionadas	<a href="#">33</a>	967	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	<a href="#">30</a>	14.455	7.270	16.299	7.270
Outros créditos	<a href="#">9</a>	692	2.344	706	2.344
Investimentos	<a href="#">11</a>	105.876	5.704	-	-
Imobilizado	<a href="#">12</a>	8.765	9.702	11.930	9.747
Intangível	<a href="#">13</a>	196.625	201.447	283.033	201.608
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>327.514</b>	<b>226.737</b>	<b>318.923</b>	<b>221.239</b>
<b>Total do Ativo</b>		<b>480.927</b>	<b>426.906</b>	<b>490.251</b>	<b>427.616</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

# Balancos patrimoniais

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Passivo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Empréstimos e financiamentos	<a href="#">14</a>	32.514	18.241	32.772	18.241
Fornecedores	<a href="#">15</a>	9.721	12.485	10.418	12.570
Obrigações e provisões trabalhistas	<a href="#">16</a>	57.136	51.940	59.409	52.039
Obrigações tributárias	<a href="#">17</a>	13.936	15.234	14.927	15.419
Imposto de renda e contribuição social	<a href="#">18</a>	1.543	-	3.362	738
Dividendos a pagar	<a href="#">21</a>	-	3.435	-	3.435
Obrigações por aquisições de investimentos	<a href="#">19</a>	61.244	40.763	61.244	40.763
Outras obrigações		1.753	1.916	2.227	1.916
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>177.847</b>	<b>144.014</b>	<b>184.359</b>	<b>145.121</b>
Empréstimos e financiamentos	<a href="#">14</a>	115.576	120.796	115.718	120.796
Imposto de renda e contribuição social diferidos	<a href="#">30</a>	-	-	60	-
Provisões para contingências	<a href="#">20</a>	36.486	13.852	36.526	13.852
Obrigações por aquisições de investimentos	<a href="#">19</a>	41.687	29.027	41.687	29.027
Outras obrigações		353	512	659	243
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>194.103</b>	<b>164.187</b>	<b>194.650</b>	<b>163.918</b>
<b>Patrimônio líquido</b>	<a href="#">22</a>				
Capital social		56.880	13.340	56.880	13.340
Adiantamento para futuro aumento de capital		-	12.040	-	12.040
Ajuste acumulado de conversão		(548)	(1.404)	(548)	(1.404)
Ajuste de avaliação patrimonial		(9.135)	-	(9.135)	-
Reserva de lucros		61.780	94.729	61.780	94.729
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>108.977</b>	<b>118.705</b>	<b>111.241</b>	<b>118.577</b>
Participação de controladores		108.977	118.705	108.977	118.705
Participação dos não controladores		-	-	2.265	(128)
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>480.927</b>	<b>426.906</b>	<b>490.251</b>	<b>427.616</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

# 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	<a href="#">23</a>	482.564	383.259	514.068	424.531
Custo dos serviços prestados	<a href="#">24</a>	(120.255)	(107.538)	(128.590)	(117.015)
<b>Lucro bruto</b>		<b>362.309</b>	<b>275.721</b>	<b>385.478</b>	<b>307.516</b>
Despesas com vendas	<a href="#">25</a>	(34.222)	(23.052)	(36.272)	(27.502)
Despesas gerais e administrativas	<a href="#">26</a>	(250.697)	(203.371)	(273.925)	(225.440)
Provisão de perdas no recebimento de créditos	<a href="#">6</a>	(2.347)	(523)	(3.063)	(523)
Equivalência patrimonial	<a href="#">11</a>	(693)	2.281	-	-
Outras receitas operacionais	<a href="#">27</a>	1.784	1.553	2.059	1.648
Outras despesas operacionais	<a href="#">28</a>	(25.336)	(3.416)	(24.775)	(3.417)
<b>Lucro operacional</b>		<b>50.798</b>	<b>49.193</b>	<b>49.503</b>	<b>52.282</b>
Receitas financeiras	<a href="#">29</a>	11.050	8.125	11.272	8.221
Despesas financeiras	<a href="#">29</a>	(31.481)	(22.502)	(32.370)	(22.672)
<b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>30.367</b>	<b>34.816</b>	<b>28.404</b>	<b>37.831</b>
Imposto de renda e contribuição social	<a href="#">30</a>	5.642	1.337	5.494	(1.840)
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>36.009</b>	<b>36.153</b>	<b>33.898</b>	<b>35.991</b>
<b>Resultado líquido atribuível a</b>					
Controladores				36.009	36.153
Não controladores				(2.111)	(162)

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

# Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Resultado do exercício	36.009	36.153	33.898	35.991
Ajustes de conversão	856	(1.144)	856	(1.144)
<b>Resultado abrangente do exercício</b>	<b>36.865</b>	<b>35.009</b>	<b>34.754</b>	<b>34.847</b>
Sócios controladores	36.865	35.009	36.865	35.009
Sócios não controladores	-	-	(2.111)	(162)

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

# Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Atribuível aos controladores

	Reservas					Ajuste de avaliação patrimonial	Total controladora	Participação de não controladores	Total consolidado
	Capital social	de Lucros	Legal	Ajuste acumulado de conversão	Adto para futuro aumento de capital				
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>2.700</b>	<b>103.406</b>	-	<b>(260)</b>	<b>10.640</b>	-	<b>116.486</b>	-	<b>116.486</b>
Aumento de capital	10.640	-	-	-	(10.640)	-	-	-	-
Futuro aumento de capital	-	-	-	-	12.040	-	12.040	-	12.040
Lucro líquido do exercício	-	36.153	-	-	-	-	36.153	(162)	35.991
Constituição de reservas	-	(1.808)	1.808	-	-	-	-	-	-
Ajustes de conversão	-	-	-	(1.144)	-	-	(1.144)	-	(1.144)
Participação de não controladores	-	-	-	-	-	-	-	34	34
Dividendos	-	(44.830)	-	-	-	-	(44.830)	-	(44.830)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>13.340</b>	<b>92.921</b>	<b>1.808</b>	<b>(1.404)</b>	<b>12.040</b>	-	<b>118.705</b>	<b>(128)</b>	<b>118.577</b>
Aumento de capital	43.540	-	-	-	(12.040)	-	31.500	-	31.500
Lucro líquido do exercício	-	36.009	-	-	-	-	36.009	(2.111)	33.898
Constituição de reservas	-	(1.800)	1.800	-	-	-	-	-	-
Ajustes de conversão	-	-	-	856	-	-	856	-	856
Ajuste de avaliação patrimonial (nota 11)	-	-	-	-	-	(9.135)	(9.135)	-	(9.135)
Participação de não controladores	-	-	-	-	-	-	-	4.503	4.503
Dividendos	-	(68.958)	-	-	-	-	(68.958)	-	(68.958)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>56.880</b>	<b>58.172</b>	<b>3.608</b>	<b>(548)</b>	-	<b>(9.135)</b>	<b>108.977</b>	<b>2.264</b>	<b>111.241</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

# 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
<b>Fluxo de caixa proveniente das operações</b>				
Lucro líquido do exercício	36.009	36.153	33.898	35.991
<b>Ajustes para:</b>				
Depreciação	3.766	4.454	4.001	4.756
Amortização	27.600	18.745	33.503	23.601
Baixa do imobilizado e intangível	-	3	-	287
Outros ajustes	409	537	(2.599)	36
Juros incorridos	28.558	9.281	28.558	9.294
Resultado de equivalência patrimonial	693	(2.281)	-	-
Provisão para contingências	22.634	1.854	22.673	1.583
Provisão de perdas no recebimento de créditos	2.347	523	3.063	523
Imposto de renda e contribuição social	(5.642)	(1.337)	(5.494)	1.840
	<b>116.374</b>	<b>67.933</b>	<b>117.603</b>	<b>77.912</b>
<b>Redução (aumento) nos ativos:</b>				
Bancos conta vinculada	9.081	(1.833)	9.081	(1.834)
Contas a receber de clientes	(12.155)	(15.083)	(16.255)	(15.283)
Impostos a recuperar	(8.335)	(9.307)	(8.371)	(13.310)
Depósitos judiciais	136	110	115	110
Outros créditos	(5.311)	(2.873)	(3.037)	(2.026)
	<b>(16.584)</b>	<b>(28.987)</b>	<b>(18.467)</b>	<b>(32.343)</b>
<b>Aumento (redução) nos passivos:</b>				
Fornecedores	(2.764)	2.263	(2.152)	2.269
Obrigações e provisões trabalhistas	5.196	8.310	7.370	9.826
Obrigações tributárias	(1.298)	5.279	(492)	7.822
Outras obrigações	(322)	(4.338)	732	(5.172)
	<b>812</b>	<b>11.514</b>	<b>5.458</b>	<b>14.745</b>
<b>Recursos provenientes das atividades operacionais</b>	<b>100.602</b>	<b>50.459</b>	<b>104.594</b>	<b>60.314</b>
Juros pagos de empréstimos, financiamentos e aquisições	(20.451)	(8.755)	(20.650)	(8.768)
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	(1.944)	(889)	(4.093)
<b>Recursos líquidos provenientes das atividades operacionais</b>	<b>80.151</b>	<b>39.760</b>	<b>83.055</b>	<b>47.453</b>
<b>Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimentos</b>				
Aplicações financeiras	5.074	34.216	5.074	35.236
Caixa proveniente de incorporação de controlada	-	2.372	-	-
Mútuos com partes relacionadas	(967)	-	(14)	-
Dividendos recebidos	-	4.500	-	-
Aquisição de ativo imobilizado	(2.829)	(2.596)	(6.184)	(3.614)
Aquisição de ativo intangível	(22.778)	(22.547)	(22.778)	(22.413)
Obrigações por aquisições de investimentos	(80.915)	(29.275)	(74.156)	(29.274)
<b>Recursos líquidos decorrentes das atividades de investimentos</b>	<b>(102.415)</b>	<b>(13.328)</b>	<b>(98.058)</b>	<b>(20.064)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>				
Liquidação de empréstimos e financiamentos	(18.241)	(23.806)	(18.241)	(23.806)
Empréstimos tomados	27.126	130.000	27.725	130.031
Aumento de capital social	31.500	-	31.500	-
Custos de captação de debêntures	-	(1.439)	-	(1.439)
Empréstimos pagos com partes relacionadas	-	(18.047)	-	(18.047)
Distribuição de dividendos	(72.393)	(41.396)	(72.393)	(41.396)
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	12.040	-	12.040
<b>Recursos líquidos (aplicados) provenientes das atividades de financiamento</b>	<b>(32.008)</b>	<b>57.352</b>	<b>(31.409)</b>	<b>57.383</b>
<b>(Redução) aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(54.272)</b>	<b>83.785</b>	<b>(46.412)</b>	<b>84.772</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	102.618	18.833	107.463	23.750
Efeito da variação cambial sobre o caixa e equivalentes de caixa	-	-	(767)	(1.058)
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	48.346	102.618	60.284	107.463
<b>(Redução) aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(54.272)</b>	<b>83.785</b>	<b>(46.412)</b>	<b>84.772</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

# Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 1 Contexto operacional

A Softplan Planejamento e Sistemas S/A (“Controladora”, “Softplan” ou “Companhia”), que é integrante do Grupo Softplan, está constituída como uma “Sociedade Anônima” de capital fechado domiciliada no Brasil. Constituída em 01 de outubro de 1990, a Companhia 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: (i) a exploração comercial e licenciamento de programas para computador por ela elaborados e/ou por terceiros; (ii) o desenvolvimento de software, inclusive sob encomenda, customizáveis ou não; (iii) a prestação de serviços de assessoria técnica, de consultoria e de treinamento em tecnologia da informação; (iv) a manutenção, a sustentação, a evolução de programas para computador, e o suporte técnico em tecnologia da informação; (v) a hospedagem e/ou armazenamento de aplicações ou serviços de transferência contínua; (vi) a hospedagem e/ou armazenamento de páginas da internet e serviços de compartilhamento de computadores; (vii) Locação de data center; (viii) as atividades de tratamento e processamento de dados; (ix) as atividades previstas nas alíneas (iii) a (viii) do objeto social poderão ser realizadas no estabelecimento sede da Companhia, ou nas dependências do cliente; (x) a intermediação, mediação e agenciamento de serviços e negócios; (xi) o planejamento, a organização, e a exposição de feiras, eventos e congressos; (xii) a representação e comércio varejista de equipamentos e produtos de informática; (xiii) a locação de imóveis próprios; e (xiv) a participação em outras sociedades comerciais ou civis, nacionais ou estrangeiras, na qualidade de sócia, acionista ou quotista.

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

	Participação acionária		Tipo	País
	2023	2022		
Softplan Sistemas Colômbia	100%	100%	Controlada direta	Colômbia
Softplan Sistemas Servicios	100%	100%	Controlada indireta	Colômbia
Codilo Serv. em Tecn. da Informação S.A	70%	70%	Controlada direta	Brasil
Softplan Plan. e Sist. S.A. Sucursal de Peru (i)	100%	-	Controlada direta	Peru
SAJ Sistemas México Ltda (ii)	100%	-	Controlada direta	México
Justto Inov. Tecn. Resol. De Conflitos S/A (iii)	100%	-	Controlada direta	Brasil
eCustos Software S/A (iii)	60%	-	Controlada direta	Brasil
EConstrumarket Tecn. e Serviços S.A. (iii)	76%	-	Controlada direta	Brasil
Prevision Soluções Tecnológicas S.A. (iii)	100%	-	Controlada direta	Brasil
Mobicloud Tecnologia e Informática S.A (iv)	100%	-	Controlada indireta	Brasil
SSA-MRO Soluções p. Man. Ind. E Pred. Ltda (iv)	100%	-	Controlada indireta	Brasil

(i) 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.

(ii) 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.

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

(iv) As empresas Mobicloud Tecnologia e Informática S.A e SSA-MRO Soluções p. Man. Ind. E Pred. Ltda são controladas da empresa EConstrumarket Tecn. e Serviços S.A., e a mesma detém 100% de participação acionária.

## 2 Base de preparação e mensuração

### 2.1 Declaração de conformidade

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

A autorização para conclusão da preparação desta demonstração financeira ocorreu na reunião de diretoria realizada em 01 de abril de 2024.

Detalhes sobre as políticas contábeis da Companhia estão apresentados na nota explicativa 3.

### 2.2 Base de preparação e apresentação

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

### 2.3 Base de consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas incluem as operações da Companhia em suas empresas controladas, conforme percentual de participação no balanço de cada empresa:

	Participação	
	2023	2022
Softplan Sistemas Colômbia	100%	100%
Codilo Serviços em Tecnologia da Informação S.A	70%	70%
Softplan Plan. e Sist. S.A. Sucursal de Peru	100%	-
SAJ Sistemas México Ltda.	100%	-
Justto Inov. Tecn. Resol. De Conflitos S/A	100%	-
eCustos Software S/A	60%	-
EConstrumarket Tecn. e Serviços S.A.	76%	-
Prevision Soluções Tecnológicas S.A.	100%	-
Mobicloud Tecnologia e Informática S.A	100%	-
SSA-MRO Soluções p. Man. Ind. E Pred. Ltda	100%	-



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

#### 2.4 Moeda funcional e moeda de apresentação

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

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

#### 2.5 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

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

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

- (i) A análise de recuperação dos valores dos ativos imobilizados ([nota 12](#));
- (ii) Estimativas de realização do imposto de renda e contribuição social diferidos ([nota 30](#));
- (iii) A identificação e valorização da provisão para litígios ([nota 20](#));
- (iv) A determinação da vida útil dos ativos imobilizados e intangíveis ([notas 3.4 e 3.5](#)); e
- (v) As estimativas de valor justo de instrumentos financeiros ativos e passivos ([nota 3.6](#)).
- (vi) Mensuração de perda de crédito esperada para contas a receber ([nota 6.2](#)).

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

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

### 3.1 Base de consolidação

#### (i) Combinações de negócios

Combinações de negócio são registradas utilizando o método de aquisição quando o conjunto de atividades e ativos adquiridos atende à definição de um negócio e o controle é transferido para o Grupo. Ao determinar se um conjunto de atividades e ativos é um negócio, o Grupo avalia se o conjunto de ativos e atividades adquiridos inclui, no mínimo, um input e um processo substantivo que juntos contribuam, significativamente, para a capacidade de gerar output.

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

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

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

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

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

#### (ii) Controladas

A Softplan controla uma entidade quando está exposta 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) 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

A Softplan 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.

A Companhia 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 os 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.

- **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 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:

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

### 3.10 Demonstração dos fluxos de caixa

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

### 3.11 Receita de vendas

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

#### **Receita de contratos com clientes – Receita recorrente**

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

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

#### **Receita de contratos com clientes – Receita não recorrente**

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

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

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

### Receita de juros

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

### 3.12 Alterações de normas novas que ainda não estão em vigor

Uma série de novas normas contábeis serão efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2024. O Grupo não adotou as seguintes normas contábeis na preparação destas demonstrações financeiras.

#### a) Classificação dos passivos como circulante ou não circulante e passivos não circulantes com Covenants (alterações ao CPC 26/IAS 1)

As alterações, emitidas em 2020 e 2022, visam esclarecer os requisitos para determinar se um passivo é circulante ou não circulante e exigem novas divulgações para passivos não circulantes que estão sujeitos a covenants futuros. As alterações se aplicam aos exercícios anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024. A Companhia não tem operações que estão sujeitos a covenants.

#### b) Acordos de financiamento de fornecedores ("Risco Sacado") (alterações ao CPC 26/IAS 1 e CPC 40/IFRS 7)

As alterações introduzem novas divulgações relacionadas a acordos de financiamento com fornecedores ("Risco Sacado") que ajudam os usuários das demonstrações financeiras a avaliar os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa de uma entidade e sobre a exposição da entidade ao risco de liquidez. As alterações se aplicam a períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2024. A Companhia não tem acordos de financiamentos de fornecedores ("Risco Sacado").

#### c) Outras Normas Contábeis

Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras consolidadas do Grupo:

- Passivo de arrendamento em uma venda e leaseback (alterações ao CPC 06/IFRS 16).
- Ausência de conversibilidade (alterações ao CPC 02/IAS 21)

### 3.13 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

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



Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 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:

### 3.13.1 Risco de crédito

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

Os valores contábeis dos principais ativos 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
<b>Ativos Financeiros</b>				
Caixa e equivalente de caixa	48.346	102.618	60.284	107.463
Aplicações financeiras	-	5.074	-	5.074
Bancos conta vinculada	4.560	13.641	4.560	13.641
Mútuo com partes relacionadas	967	-	214	-
Contas a receber de clientes	69.604	59.796	73.247	60.055
	<b>123.477</b>	<b>181.129</b>	<b>138.305</b>	<b>186.233</b>

### 3.13.2 Risco de liquidez

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

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

A Companhia investe o excedente de caixa em ativos financeiros com incidência de juros ([nota explicativa 3.13.1](#)) escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem de segurança conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

	Controladora		
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos
<b>Passivos financeiros</b>			
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>			
Empréstimos e financiamentos	31.637	32.617	83.836
Fornecedores	9.721	-	-
Obrigações por aquisições de investimentos	17.072	73.347	5.713
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>			
Empréstimos e financiamentos	18.241	31.021	89.775
Fornecedores	12.485	-	-
Obrigações por aquisições de investimentos	40.763	29.027	-

	<b>Consolidado</b>		
	<b>Menos de um ano</b>	<b>Entre um e dois anos</b>	<b>Entre dois e cinco anos</b>
<b>Passivos financeiros</b>			
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>			
Empréstimos e financiamentos	31.637	32.617	84.506
Fornecedores	10.418	-	-
Obrigações por aquisições de investimentos	17.072	73.347	5.713
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>			
Empréstimos e financiamentos	18.241	31.051	89.775
Fornecedores	12.569	-	-
Obrigações por aquisições de investimentos	40.763	29.027	-

### 3.13.3 Risco de mercado

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

### 3.13.4 Risco de taxa de juros

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

### 3.13.5 Risco operacional

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

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

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

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 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.

### 3.13.6 Gestão de capital

A Softplan 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
(+) Passivo por aquisição de investimentos	102.704	69.791
(-) Caixa e equivalente de caixa	(60.284)	(107.463)
(-) Aplicações financeiras	-	(5.074)
<b>(=) Dívida líquida</b>	<b>190.910</b>	<b>96.321</b>
<b>(.) Patrimônio líquido total</b>	<b>111.241</b>	<b>118.577</b>
Índice de alavancagem financeira	1,72	0,81

## 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 irrevogável, 2 opções de compra que, se exercidas forem, a exclusivo critério da compradora, a tornar 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.

#### 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) quitado em caixa.

#### 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)
<b>Total dos ativos identificáveis, líquido</b>	<b>143</b>

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

	2023
Contraprestação transferida	2.000
60% do patrimônio líquido	86
<b>Intangíveis identificados e alocados na aquisição</b>	<b>1.914</b>
60% Marca	146
60% Carteira de clientes	149
60% de Contrato de exclusividade	159
60% Software	594
Opção de Compra - OTM	77
<b>Ágio residual (Goodwill)</b>	<b>789</b>

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.

#### 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 quitado em caixa.

#### 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)
<b>Total dos ativos identificáveis, líquido</b>	<b>322</b>

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

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

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 excesso 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)
<b>Total dos ativos identificáveis, líquido</b>	<b>(3.569)</b>

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)
<b>Intangíveis identificados e alocados na aquisição</b>	<b>50.438</b>
100% de Marca	6.357
100% Carteira de Clientes/Contrato	4.940
100% de Software	17.365
<b>Ágio residual (Goodwill)</b>	<b>21.776</b>

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 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.

#### 4.1.4 EConstrumarket

Em julho de 2023 a Companhia adquiriu 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., representa 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.

##### 4.1.4.1 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.

##### 4.1.4.2 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	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)
<b>Total dos ativos identificáveis, líquido</b>	<b>6.872</b>

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

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

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	
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
Contas correntes (i)	48.346	102.618	60.284	107.463
	<b>48.346</b>	<b>102.618</b>	<b>60.284</b>	<b>107.463</b>



Aplicações financeiras – acima de 90 dias (ii)	-	5.074	-	5.074
	-	<b>5.074</b>	-	<b>5.074</b>

(i) Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, as aplicações financeiras referem-se a Certificados de Depósitos Bancários (CDB) 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.

(ii) Em 31 de dezembro de 2022, as aplicações financeiras acima de 90 dias têm por finalidade a utilização em investimentos futuros. Em 2023 foi totalmente utilizado as aplicações acima de 90 dias.

## 6 Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas faturadas	51.018	43.363	55.241	43.621
Receitas a faturar	26.290	21.790	26.426	21.791
(-) Perda esperada com créditos	(7.704)	(5.357)	(8.420)	(5.357)
	<b>69.604</b>	<b>59.796</b>	<b>73.247</b>	<b>60.055</b>

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<b>Aging list</b>				
A vencer	62.187	52.351	64.909	52.602
<b>Vencidos:</b>	<b>7.417</b>	<b>7.445</b>	<b>8.338</b>	<b>7.453</b>
De 1 a 30 dias	4.444	4.783	5.164	4.787
De 31 a 60 dias	992	1.311	1.157	1.311
De 61 a 90 dias	874	731	938	732
De 91 a 180 dias	1.701	1.181	1.807	1.184
De 181 a 360 dias	1.014	996	1.149	996
Acima de 360 dias	6.096	3.800	6.543	3.800
(Perda esperada com créditos)	(7.704)	(5.357)	(8.420)	(5.357)
	<b>69.604</b>	<b>59.796</b>	<b>73.247</b>	<b>60.055</b>

## 6.2 Perda esperada com créditos (PEC):

	Consolidado
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>(4.834)</b>
Entradas	(1.686)
Saídas	1.163
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>(5.357)</b>
Entradas	(4.509)
Saídas	1.446
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>(8.420)</b>

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 da 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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
ICA a recuperar (i)	-	-	104	61
IVA a recuperar (i)	-	-	254	209
PIS retido na fonte	188	179	188	179
COFINS retido na fonte	868	826	869	826
INSS a compensar	47	99	49	99
Outros impostos a compensar	19	44	23	46
	<b>1.122</b>	<b>1.148</b>	<b>1.487</b>	<b>1.420</b>

(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
IRPJ	16.870	8.877	17.569	9.660
CSLL	2.397	2.029	2.424	2.029
	<b>19.267</b>	<b>10.906</b>	<b>19.993</b>	<b>11.689</b>

Referem-se aos créditos de imposto de renda e contribuição social retidos na fonte do ano corrente e créditos de imposto de renda e contribuição social a compensar de exercícios anteriores, bem como pagamentos das estimativas do ano corrente.

## 9 Outros créditos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Adiantamento a fornecedores	476	147	740	150
Adiantamento de férias	1.867	1.662	2.086	1.662
Estoque de materiais	51	62	51	62
Seguros (i)	920	1.250	1.274	1.296
Assinaturas e anuidades (ii)	4.807	2.906	5.214	2.906
Plano de saúde e odontológico	2.887	1.502	2.887	1.502
Precatórios (iii)	198	1.707	198	1.707
Outros créditos	-	94	-	94
	<b>11.206</b>	<b>9.330</b>	<b>12.464</b>	<b>9.379</b>
Circulante	10.514	6.986	11.772	7.035
Não circulante	692	2.344	692	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 conta 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 (controladora e consolidado)

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 ocorridos 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.

<b>Saldo 2021</b>	<b>11.808</b>
Depósitos	3.052
Saques	(1.219)
<b>Saldo 2022</b>	<b>13.641</b>
Depósitos	2.130
Saques	(11.211)
<b>Saldo 2023</b>	<b>4.560</b>

## 11 Investimentos (controladora)

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

### 11.1 Composição saldo investimentos

O quadro abaixo apresenta um sumário das informações financeiras nas empresas controladas. As informações abaixo foram apresentadas pelo percentual de participação mantido pela Companhia.

Investida	Participação		Controladora	
	2023	2022	2023	2022
eCustos Software S/A	60%	-	2.053	-
Justto Inov. Tecn. Resol. De Conf. S/A	100%	-	4.957	-
EConstrumarket Tecn. e Serviços S.A.	76%	-	41.908	-
Prevision Soluções Tecnológicas S.A.	100%	-	48.073	-
Softplan Sistemas Colombia	100%	100%	8.745	5.181
Codilo Serviços em Tecnologia da informação S.A.	70%	70%	140	523
			<b>105.876</b>	<b>5.704</b>

A movimentação dos investimentos em empresas controladas é demonstrada a seguir pelo método da equivalência patrimonial:

Investida	2022	Resultado do Exercício	Amortização	Aquisição	Outros resultados abrangentes	2023
eCustos Software S/A	-	(110)	(16)	2.179	-	2.053
Justto Inov. Tecn. Resol. De Conf. S/A	-	57	(27)	4.927	-	4.957
EConstrumarket Tecn. e Serviços S.A.	-	3.545	(1.840)	40.203	-	41.908
Prevision Soluções Tecnológicas S.A.	-	(1.157)	(3.690)	52.920	-	48.073
Softplan Sistemas Colombia	5.181	2.576	-	-	988	8.745
Codilo Serviços em Tecnologia da informação S.A.	523	(22)	(9)	-	(352)	140
	<b>5.704</b>	<b>4.889</b>	<b>(5.582)</b>	<b>100.229</b>	<b>636</b>	<b>105.876</b>

### 11.2 Informações contábeis resumidas das controladas em 31 de dezembro de 2023

	%	Ativo	Passivo	PL	Receita	Resultado
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)
Softplan Sistemas Colombia	100	10.633	1.888	8.745	7.008	2.576
Codilo Serviços em Tecnologia da informação S.A.	70	339	844	(505)	496	(78)

## 12 Imobilizado

	Controladora						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%		
<b>Saldo líquido de 31 de dezembro de 2021</b>	<b>379</b>	<b>180</b>	<b>7</b>	<b>9.123</b>	<b>69</b>	<b>-</b>	<b>9.757</b>
Adições	19	-	-	2.539	38	-	2.596
Adições - Líquido Incorporação (i)	188	28	-	884	19	686	1.805
Reclassificação	(22)	1	-	21	-	-	-
Baixas	-	-	-	(3)	-	-	(3)
Depreciação	(170)	(49)	(2)	(4.085)	(34)	(114)	(4.454)
<b>Saldo líquido de 31 de dezembro de 2022</b>	<b>394</b>	<b>160</b>	<b>5</b>	<b>8.480</b>	<b>92</b>	<b>571</b>	<b>9.702</b>
Adições	103	-	-	2.657	70	-	2.829
Reclassificação	62	-	-	(62)	-	-	-
Depreciação	(140)	(46)	(2)	(3.193)	(41)	(344)	(3.766)
<b>Saldo líquido de 31 de dezembro de 2023</b>	<b>419</b>	<b>114</b>	<b>2</b>	<b>7.881</b>	<b>121</b>	<b>228</b>	<b>8.765</b>

(i) Adição ao imobilizado referente incorporação do saldo contábil líquido da Projuris, data base 01/09/2022.

	Consolidado							Total
	Móveis e Utensílios	Instalações	Imóveis	Veículos	Computadores e Periféricos	Aparelhos Telefônicos	Direito de uso Locação de Imóveis	
Taxa média anual de depreciação	10%	10%	4%		20%	20%		
<b>Saldo líquido de 31 de dezembro de 2021</b>	<b>588</b>	<b>212</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>10.011</b>	<b>90</b>	<b>-</b>	<b>10.907</b>
Adições	39	-	-	-	2.623	38	914	3.614
Reclassificações	(22)	1	-	-	21	-	-	-
Baixas	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
Variação Cambial	(2)	-	-	-	(13)	-	-	(15)
Depreciação	(203)	(52)	(2)	-	(4.120)	(36)	(343)	(4.756)
<b>Saldo líquido de 31 de dezembro de 2022</b>	<b>400</b>	<b>161</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>8.519</b>	<b>92</b>	<b>571</b>	<b>9.747</b>
Adições	115	-	-	-	2.777	70	-	2.962
Combinações de negócios	258	125	4	392	2.023	-	419	3.222
Reclassificações	62	-	-	-	(62)	-	-	-
Depreciação	(166)	(49)	(5)	(32)	(3.365)	(41)	(343)	(4.001)
<b>Saldo líquido de 31 de dezembro de 2023</b>	<b>669</b>	<b>237</b>	<b>3</b>	<b>360</b>	<b>9.892</b>	<b>121</b>	<b>648</b>	<b>11.930</b>

## 13 Intangível

	Controladora					Total
	Ágio	Carteira de Clientes	Marcas	Software	Software de Produto	
Taxa média anual de amortização			20%	20%	20%	
<b>Saldo líquido de 31 de dezembro de 2021</b>	-	-	-	<b>2.282</b>	<b>58.594</b>	<b>60.876</b>
Adições	-	-	-	1.278	20.545	21.823
Adições - Líquido Incorporação (i)	-	-	9	84	-	93
Reclassificação por incorporação	101.416	25.420	(5)	10.568	-	137.399
Amortização	-	(875)	-	(1.827)	(16.042)	(18.745)
<b>Saldo líquido de 31 de dezembro de 2022</b>	<b>101.416</b>	<b>24.545</b>	<b>4</b>	<b>12.385</b>	<b>63.097</b>	<b>201.447</b>
Adições	-	-	-	4.316	18.462	22.778
Amortização	-	(3.503)	(1)	(4.106)	(19.990)	(27.600)
<b>Saldo líquido de 31 de dezembro de 2023</b>	<b>101.416</b>	<b>21.042</b>	<b>3</b>	<b>12.594</b>	<b>61.569</b>	<b>196.625</b>

(i) Adição ao imobilizado referente incorporação do saldo contábil líquido da Projuris, data base 01/09/2022.



	Consolidado					
	Ágio	Carteira de Clientes	Marcas	Software	Software de Produto	Total
Taxa média anual de amortização		20%		20%	20%	
<b>Saldo líquido de 31 de dezembro de 2021</b>	<b>101.683</b>	<b>28.021</b>	<b>10</b>	<b>14.774</b>	<b>58.594</b>	<b>203.081</b>
Adições	13	-	-	1.692	20.545	22.250
Reclassificação por incorporação	-	26	-	136	-	162
Baixa	(279)	-	(5)	-	-	(284)
Amortização	-	(3.478)	-	(4.081)	(16.042)	(23.601)
<b>Saldo líquido de 31 de dezembro de 2022</b>	<b>101.417</b>	<b>24.569</b>	<b>5</b>	<b>12.521</b>	<b>63.097</b>	<b>201.608</b>
Adições	31.680	13.836	14.560	37.755	18.462	116.293
Combinação de Negócios	1.130	19	449	3.835	2	5.435
Amortização	-	(4.280)	(992)	(8.240)	(19.991)	(33.503)
<b>Saldo líquido de 31 de dezembro de 2023</b>	<b>134.227</b>	<b>34.144</b>	<b>14.022</b>	<b>45.884</b>	<b>61.570</b>	<b>289.833</b>

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 correspondem à parcela do custo de desenvolvimento, apurados com base em apontamento de horas dos colaboradores alocados nos projetos e demais gastos necessários para o desenvolvimento dos produtos. A amortização de cada produto é realizada a partir do momento em que o ativo estiver disponível para uso e conforme a vida útil estimada.

### 13.1 Teste de impairment

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

(i) Software e carteira de clientes

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. Projuris

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

	<b>Consolidado</b>
	<b>2023</b>
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*) no valor contábil de R\$ 101.417, 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.

## 14 Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos tomados foram reconhecidos pelo valor justo, líquido dos custos incorridos nas transações, sendo demonstrados pelo custo amortizado. Os saldos devedores são revisados pelo regime de competência, sendo os impactos resultados levados ao resultado utilizando o método da taxa efetiva de juros. Os contratos de dívida contêm cláusulas de garantias.

	Natureza da operação	Juros % a.a.	Controladora		Consolidado	
			2023	2022	2023	2022
FINAME	Financiamentos		-	-	401	-
FINEP (ii)	Financiamentos	URT-J	26.843	3.702	26.843	3.702
Banco Bradesco	Debêntures	CDI + 2,29	121.247	129.335	121.246	129.335
Banco do Brasil (i)	Capital de Giro	CDI + 3,55	-	6.000	-	6.000
			<b>148.090</b>	<b>139.037</b>	<b>148.490</b>	<b>139.037</b>
Circulante			32.514	18.241	32.772	18.241
Não circulante			115.576	120.796	115.718	120.796

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<b>Saldo inicial</b>	<b>139.037</b>	<b>33.683</b>	<b>139.037</b>	<b>33.683</b>
Captação	27.126	130.000	27.126	130.031
Combinação de negócios	-	-	599	-
Custos de contratação amortizados	409	72	409	72
Juros incorridos	20.210	9.281	20.210	9.294
(-) Amortização	(18.241)	(23.806)	(18.241)	(23.806)
(-) Custos de contratação diferidos	-	(1.439)	-	(1.439)
(-) Juros pagos	(20.451)	(8.754)	(20.650)	(8.768)
<b>Saldo final</b>	<b>148.090</b>	<b>139.037</b>	<b>148.490</b>	<b>139.067</b>

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

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022

Um ano (2024)	32.372	18.241	32.772	18.241
Dois anos (2025)	34.588	31.020	34.588	31.036
Três anos (2026)	32.646	32.646	32.646	32.654
Quatro anos (2027)	24.484	32.646	24.484	32.652
Cinco anos (2028)	24.000	24.484	24.000	24.484
	<b>148.090</b>	<b>139.037</b>	<b>148.490</b>	<b>139.067</b>

#### 14.1 Empréstimos bancários

Foram fornecidas as seguintes garantias nas operações contratadas:

- (i) Empréstimo do Banco do Brasil, foram incluídos como avalistas à nota promissória do contrato, os três sócios do Grupo.
- (ii) Financiamentos FINEP: em 2021 foi oferecido em garantia, o imóvel da empresa Lagos Centrais Empreendimentos Imobiliários S.A. Em 2022 essa garantia foi substituída por uma apólice de seguro garantia, visto que o imóvel foi utilizado como garantia na captação das debêntures. Em 2023, a garantia ocorreu por apólice de seguro garantia, emitida por sociedade seguradora registrada na SUSEP.

#### 14.2 Debêntures

No dia 19 de setembro de 2022 a 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 irretroatável, 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 da Softplan S/A. Foi contratado “Dívida Financeira Líquida / Ebitda <= 3,0”, onde dívida financeira líquida compreende: (a) o somatório, sem duplicação, da soma de empréstimos, mútuos ativos e passivos com partes relacionadas, financiamentos, linhas de crédito de qualquer instituição financeira ou no mercado de capitais que possuam valor utilizado em aberto, incluindo contas a pagar por aquisições em que o vendedor financia parte da venda (*seller financing*) e saldo líquido de operações de derivativos; (b) subtração de caixa e equivalentes. Neste contexto, Ebitda compreende, em linha com a Resolução CVM nº 156, de 23 de junho de 2022, o lucro líquido, excluindo: (a) despesas e receitas financeiras, (b) receitas e despesas não recorrentes, incluindo despesas com projetos estratégicos com caráter extraordinário, (c) resultado não operacional, (d) participações minoritárias, (e) tributos e (f) amortizações e depreciações. Em caso de aquisições ou novos contratos adquiridos ao longo dos últimos 12 (doze) meses que não estejam integralmente consolidados nas demonstrações financeiras anuais, o cálculo do EBITDA será *pro forma* considerando os 12 (doze) meses integrais de operação de tal aquisição ou contrato.

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

## 15 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Aluguéis a pagar	119	597	119	597
Assessoria jurídica	221	464	224	464
Benefícios a empregados	1.537	1.528	1.548	1.528
Comissões a pagar	2.962	1.980	3.040	1.980
Outros fornecedores a pagar	901	2.201	1.018	2.293
Periféricos e intangíveis	2.060	879	2.223	879
Serviços de terceiros	917	3.622	1.128	3.622
Servidores e data center	1.004	1.207	1.118	1.207
	<b>9.721</b>	<b>12.485</b>	<b>10.418</b>	<b>12.570</b>

## 16 Obrigações e provisões trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários a pagar	10.870	9.470	11.265	9.474
Rescisões a pagar	51	161	70	161
INSS a recolher	2.278	1.998	2.551	2.009
FGTS a recolher	1.949	1.803	2.189	1.858

Gratificações trabalhistas a pagar	16.920	15.820	16.940	15.820
Provisões trabalhistas	25.018	22.660	26.342	22.689
Outras obrigações	50	28	52	28
	<b>57.136</b>	<b>51.940</b>	<b>59.409</b>	<b>52.039</b>

## 17 Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
ISS a recolher	973	979	1.098	979
PIS a recolher	226	262	254	262
COFINS a recolher	1.047	1.230	1.179	1.230
INSS s/ faturamento a recolher	2.338	2.387	2.467	2.387
IRRF a recolher - (PF)	6.539	8.011	6.888	8.015
Impostos a pagar sucursal (i)	-	-	188	-
Impostos a recolher ajustes <i>cut-off</i> (ii)	2.684	2.212	2.692	2.212
Parcelamentos de tributos	-	-	-	12
Outros impostos a recolher	129	153	161	322
	<b>13.936</b>	<b>15.234</b>	<b>14.927</b>	<b>15.419</b>

(i) ICA e IVA a recolher sucursal Colômbia.

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

## 18 Imposto de renda e contribuição social

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Imposto de renda	421	-	506	738
Contribuição social sobre o lucro	1.122	-	2.856	-
	<b>1.543</b>	<b>-</b>	<b>3.362</b>	<b>738</b>

## 19 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 circulante e no não circulante, conforme demonstrado:

	Controladora e consolidado	
	2023	2022
Obrigações por aquisição de investimentos	102.931	69.790
	<b>102.931</b>	<b>69.790</b>
Circulante	61.244	40.763
Não circulante	41.687	29.027

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.

### 19.1 Projuris

	Controladora e consolidado	
	2023	2022
Parcelas fixas (i)	25.479	43.728
"Earn-Out" (ii)	17.071	26.062
	<b>42.550</b>	<b>69.790</b>

(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", 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.

### 19.2 Prevision

	Controladora e consolidado	
	2023	
Parcelas fixas (i)	10.855	
"Earn-Out" (ii)	20.575	
	<b>31.430</b>	

(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.

### 19.3 Justto

	<b>Controladora e consolidado</b>
	<b>2023</b>
Parcelas fixas (i)	1.688
	<b>1.688</b>

(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.

### 19.4 eCustos

	<b>Controladora e consolidado</b>
	<b>2023</b>
Parcelas fixas (i)	1.091
	<b>1.091</b>

(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.

### 19.5 eConstrumarket

	<b>Controladora e consolidado</b>
	<b>2023</b>
Parte 1 (i)	602
Parte 2 (i)	16.435
Put-options (ii)	9.135
	<b>26.172</b>

(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 (já liquidado)	18.699	6.773
2024	-	6.875
2025	578	6.875
2028	-	2.000
	<b>19.277</b>	<b>22.523</b>

(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 Provisão para contingência

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.

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Ações trabalhistas	590	466	630	466
Ações administrativas (i)	35.896	13.386	35.896	13.386
	<b>36.486</b>	<b>13.852</b>	<b>36.526</b>	<b>13.852</b>

(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: a) 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; b) 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, passando a provisionar, de forma mais conservadora, os honorários de

sucumbência para os processos que têm risco provável de perda (CPC 25), adicionando R\$ 2.200 à provisão.

A movimentação dos processos ocorreu conforme demonstrado:

	Consolidado		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<b>Saldo inicial</b>	<b>13.852</b>	<b>11.998</b>	<b>13.852</b>	<b>12.269</b>
Processos atualizados	6.248	243	6.248	243
Processos baixados	(1.618)	(259)	(1.618)	(530)
Processos novos	18.004	1.870	18.044	1.870
<b>Saldo final</b>	<b>36.486</b>	<b>13.852</b>	<b>36.526</b>	<b>13.852</b>

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 de natureza cível prováveis de recebimento no valor de R\$ 776 e, de natureza tributária no valor de R\$ 602 em 2023.

## 21 Partes relacionadas

### 21.1 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).

### 21.2 Dividendos a pagar

	Consolidado	
	2023	2022
Dividendos a pagar	-	3.435
	-	<b>3.435</b>

Os dividendos a pagar da controladora referem-se a valores destacados no ano de 2023 conforme estipulado em seu estatuto social.

## 22 Patrimônio líquido

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

### 22.1 Capital social

Em 2022 houve necessidade do aumento do capital social via AFAC conforme alteração contratual, no valor de R\$ 10.640 e no ano de 2023 houve um aumento de R\$ 12.040. Assim, o capital social da Companhia é composto atualmente por 56.880.000 ações, com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada uma, totalizando R\$ 56.880.

Em 21 de julho de 2022 foi aprovada a transformação societária da Softplan em Sociedade Anônima Fechada, convertendo as quotas em ações ordinárias, sem valor nominal.

	2023		2022	
	Ações	%	Ações	%
Softplan S.A.	56.880.000	100,00%	13.340.000	100,00%
<b>Ações em circulação</b>	<b>56.880.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>13.340.000</b>	<b>100,00%</b>

Em 2023 a Companhia recebeu da sua única acionista um aporte de R\$ 31.500, sendo subscrito e integralizado no próprio exercício em espécie.

### 22.2 Distribuição de lucros

O dividendo obrigatório anual é de 10% 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.

Em 2023, a Assembleia Geral Extraordinária definiu por distribuir dividendos adicionais, no montante de R\$ 41.396, liquidados no próprio ano.

Em 2022 foi constituída provisão de dividendos mínimos obrigatórios de R\$ 3.435, conforme previsto no estatuto social da Companhia. Em 2023 não foi constituída provisão visto que foram distribuídos dividendos intercalares acima do mínimo obrigatório.

	Controladora	
	2023	2022
Lucro líquido	36.009	36.153
Reserva Legal (5%)	(1.800)	(1.808)
<b>Lucro líquido ajustado após reservas</b>	<b>34.209</b>	<b>34.346</b>
<b>Dividendos mínimos obrigatórios (10%)</b>	<b>3.421</b>	<b>3.435</b>

### 22.3 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\$ 11.376. A movimentação da Reserva Legal ocorreu conforme demonstrado:

	Consolidado	
	2023	2022
<b>Saldo inicial</b>	<b>1.808</b>	-
Constituição de reservas	1.800	1.808
<b>Saldo Final</b>	<b>3.608</b>	<b>1.808</b>

## 23 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		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita com serviços prestados	537.607	426.960	572.512	473.257
Deduções da receita	(55.043)	(43.701)	(58.444)	(48.726)
<b>Receita líquida de vendas</b>	<b>482.564</b>	<b>383.259</b>	<b>514.068</b>	<b>424.531</b>

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

	Consolidado		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
INSS	24.286	19.248	24.944	21.087
COFINS	16.265	12.853	17.094	14.079
ISS	10.955	8.800	11.664	9.616
PIS	3.526	2.785	3.706	3.050
IVA	-	-	1.016	878
Outros	11	15	20	15
<b>Receita líquida de vendas</b>	<b>55.043</b>	<b>43.701</b>	<b>58.444</b>	<b>48.725</b>

## 24 Custos dos serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Custos com pessoal	89.952	77.571	96.369	87.439
Serviços de terceiros	2.205	8.915	2.543	8.915
Depreciação e amortização	20.086	16.150	20.086	16.150
Servidores e Data Center	7.764	4.590	8.499	4.199
Demais custos	248	312	1.093	312
	<b>120.255</b>	<b>107.538</b>	<b>128.590</b>	<b>117.015</b>

## 25 Despesas com vendas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Comissões sobre vendas	33.897	22.392	35.940	26.779
Serviços de terceiros	325	660	332	723
	<b>34.222</b>	<b>23.052</b>	<b>36.272</b>	<b>27.502</b>

## 26 Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesas com pessoal	184.493	150.744	194.014	158.944
Serviços de terceiros	18.466	17.509	23.349	19.442
Despesas com instalações físicas	6.800	8.741	7.095	9.013
Licenças e certificações	13.155	10.420	14.057	13.550
Amortização investimento	5.989	1.503	11.570	5.983
Depreciação e amortização	5.313	5.547	5.699	6.225
Outras despesas administrativas	2.006	1.895	3.291	3.507
Despesas com TI e comunicação	7.971	3.895	8.101	5.482
Despesas com viagens	6.504	3.117	6.748	3.294
	<b>250.697</b>	<b>203.371</b>	<b>273.924</b>	<b>225.440</b>

## 27 Outras receitas operacionais

Controladora

Consolidado

	2023	2022	2023	2022
Recuperação de créditos incobráveis	270	975	270	975
Verba de patrocínio	980	470	980	470
Multas e indenizações recebidas	152	70	152	70
Receita de aluguéis	52	36	52	36
Outras receitas	330	2	605	97
	<b>1.784</b>	<b>1.553</b>	<b>2.059</b>	<b>1.648</b>

## 28 Outras despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Perda efetiva	3.277	1.328	3.420	1.328
Provisão para contingências (vide nota 20)	22.142	107	22.142	107
Despesas tributárias	624	433	636	434
Cancelamentos extemporâneos	794	86	794	86
Demais despesas operacionais	846	1.462	846	1.462
	<b>27.683</b>	<b>3.416</b>	<b>27.838</b>	<b>3.417</b>

## 29 Resultado financeiro líquido

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<b>Receitas financeiras</b>				
Rendimentos de aplicação financeira	9.370	6.814	9.565	6.886
Juros ativos	527	388	549	402
Juros sobre precatórios	55	758	55	758
Demais receitas financeiras	1.098	165	1.103	175
	<b>11.050</b>	<b>8.125</b>	<b>11.272</b>	<b>8.221</b>
<b>Despesas financeiras</b>				
Juros s/ financiamentos	20.210	9.281	20.210	9.317
Juros passivos aquisição de controladas	8.348	10.453	8.348	10.453
Juros passivos	31	30	103	51
Seguro garantia	725	623	725	623
Despesas financeiras e tarifas bancárias	638	308	718	340
IOF	206	355	264	370
Variações monetárias de processos judiciais	576	1.390	576	1.390

Demais despesas financeiras	747	62	1.427	128
	<b>31.481</b>	<b>22.502</b>	<b>32.370</b>	<b>22.672</b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>(20.431)</b>	<b>(14.377)</b>	<b>(21.098)</b>	<b>(14.451)</b>

## 30 Imposto de renda e contribuição social

### 30.1 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
Lucro antes dos impostos	30.367	34.816	28.404	37.831
<b>Despesa calculada pelas alíquotas fiscais (34%)</b>	<b>(10.325)</b>	<b>(11.837)</b>	<b>(9.657)</b>	<b>(12.862)</b>
<b>(Adições) e exclusões permanentes</b>				
Equivalência patrimonial	(236)	1.798	-	-
Incentivos fiscais	10.544	12.813	10.544	12.813
Efeito de controladas com alíquotas diferenciadas	(58)	(718)	(58)	(718)
Amortização ágio (incorporações)	5.713	-	5.713	-
Outros	4	(719)	(1.048)	(1.073)
<b>Despesa efetiva de imposto de renda e contribuição social</b>	<b>5.642</b>	<b>1.337</b>	<b>5.494</b>	<b>(1.840)</b>
Imposto de renda e contribuição social correntes	(1.543)	141	(3.513)	(3.195)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	7.185	1.196	9.007	1.355
<b>Taxa efetiva</b>	<b>-18,58%</b>	<b>-3,84%</b>	<b>-19,34%</b>	<b>4,86%</b>

### 30.2 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
Benefícios de empregados	5.753	5.537	5.753	5.537
Receita diferida	(7.619)	(6.178)	(7.619)	(6.178)
Processos trabalhistas e cíveis	12.503	4.712	12.503	4.712
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	3.151	1.821	3.151	1.821

Outras provisões	667	1.378	2.511	1.378
<b>Imposto de renda e contribuição social diferido ativo líquido</b>	<b>14.455</b>	<b>7.270</b>	<b>16.299</b>	<b>7.270</b>

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 Benefícios fiscais

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

### 31.1 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\$ 37.670 e em 2022 R\$ 48.584. O benefício gerado é de, aproximadamente, 80% do montante investido.

## 32 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, conforme [nota 4](#):

	Controladora
	2023
Caixa e Equivalente de caixa	857
Contas a receber	1.411
Adiantamentos	309
Impostos a recuperar	15
Outros créditos	397
Despesas antecipadas	422
Crédito com Pessoas Físicas Ligadas	126
Investimentos	11.033
Imobilizado	2.726
Intangível	750
Empréstimos e financiamentos	(1.818)
Fornecedores	(876)
Obrigações trabalhistas	(2.038)
Obrigações tributárias	(294)
Provisões para encargos trabalhistas	(111)



Provisão de passivos contingentes	(2.692)
Partes relacionadas	(4.880)
Outras obrigações	(1.569)
<b>Total de transações não caixa</b>	<b>3.768</b>

### 33 Mútuos com partes relacionadas

	Controladora	
	2023	2022
Mútuo a Codilo	762	-
Mútuo a eCustos	205	-
	<b>967</b>	<b>-</b>


#### Mútuo a Codilo

Sobre o valor do mútuo incidirá correção monetária correspondente ao IPCA/IBGE, desde a data de liberação até efetivo pagamento. O Mútuo deverá ser quitado em até 12 meses contados da assinatura do Mútuo.

#### Mútuo a eCustos

Sobre o valor do Mútuo incidirá correção monetária calculada com base na variação do CDI, desde a data de liberação até efetivo pagamento. O Mútuo deverá ser quitado até o dia 01 de dezembro de 2024.

# softplan



Conhecimento  
e tecnologia que  
**transformam.**