

Softplan Planejamento e Sistemas Ltda.

**Demonstrações financeiras individuais e
consolidadas em
31 de dezembro de 2021**

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras	3
Balancos patrimoniais	6
Demonstrações do resultado	7
Demonstrações do resultado abrangente	8
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	9
Demonstrações do fluxos de caixa - método indireto	10
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras	11



KPMG Auditores Independentes Ltda.
R. São Paulo, 31 - 1º andar - Sala 11 - Bairro Bucarein
89202-200 - Joinville/SC - Brasil
Caixa Postal 2077 - CEP 89201-970 - Joinville/SC - Brasil
Telefone +55 (47) 3205-7800
kpmg.com.br

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

**Aos Administradores e Acionistas da
Softplan Planejamento e Sistemas Ltda.
Florianópolis - SC**

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Softplan Planejamento e Sistemas Ltda. (Empresa), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras 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 Ltda. em 31 de dezembro de 2021, 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 Empresa 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.

Ênfase – Reapresentação dos valores correspondentes

Conforme mencionado na nota explicativa 4, em decorrência da retificação dos saldos em relação a prática de registrar as receitas de prestação de serviços recorrentes apenas no momento da aprovação das medições pelo cliente, o que representava um desvio em relação às disposições do CPC 47 - Receita de contrato com cliente, os valores correspondentes, apresentados para fins de comparação, foram ajustados e estão sendo reapresentados como previsto no CPC 23, Práticas Contábeis, Mudanças de Estimativa e Retificação de Erro. Nossa opinião não contém modificação relacionada a esse assunto.

Outros assuntos – valores correspondentes

O exame das demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020, preparadas originalmente antes dos ajustes descritos na nota 04, foi conduzido sob a responsabilidade de outros auditores independentes, que emitiram relatório de auditoria com modificação, relacionada ao item apresentado no parágrafo anterior, datado de 09 de julho de 2021.

Os ajustes de reapresentação efetuados sobre os valores correspondentes das demonstrações financeiras relativas aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2020, descritos na nota explicativa 04, não foram auditados por nós e nem por outros auditores independentes. Não fomos contratados para auditar, revisar ou aplicar quaisquer procedimentos sobre tais valores correspondentes ou sobre os referidos ajustes e, portanto, não expressamos opinião ou qualquer forma de asseguarção sobre eles.

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 Empresa 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 Empresa 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 Empresa e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa e suas controladas. Se concluímos 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 Empresa 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.

Joinville, 03 de agosto de 2022

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



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

Softplan Planejamento e Sistemas Ltda.

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado		Passivo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2021	2020 (reapresentado)*	2021	2020 (reapresentado)*			2021	2020 (reapresentado)*	2021	2020 (reapresentado)*
Caixa e equivalentes de caixa	6.a	18.833.577	564.100	23.750.143	1.430.331	Empréstimos e financiamentos	14	24.008.688	29.347.456	24.008.688	29.347.456
Aplicações financeiras	6.b	39.289.878	76.052.232	40.310.027	76.052.232	Fornecedores	15	8.648.992	6.373.043	10.300.273	6.463.619
Bancos conta vinculada	10	11.807.614	11.525.556	11.807.614	11.525.556	Obrigações e provisões trabalhistas	16	11.046.177	9.309.836	12.068.180	9.384.092
Contas a receber de clientes	7	39.620.292	40.025.361	45.290.839	41.884.863	Obrigações tributárias	17	10.063.544	8.129.930	12.428.839	9.084.491
Impostos a recuperar	8	2.005.606	7.034.497	2.994.177	7.474.930	Dividendos a pagar	19	-	6.000.000	-	6.000.000
Outros créditos	9	5.083.482	4.641.512	6.402.519	4.696.291	Obrigações por aquisições de investimentos	18	20.000.000	-	20.000.000	-
						Provisões trabalhistas	20	28.487.318	24.390.618	30.144.221	24.426.750
						Outras obrigações		4.967.953	316.554	6.708.111	316.554
Total do ativo circulante		116.640.449	139.843.258	130.555.319	143.064.203	Total do passivo circulante		107.222.672	83.867.437	115.658.312	85.022.962
Depósitos judiciais	21	280.055	2.307.070	280.055	2.307.070						
Cauções diversas		100.000	100.000	100.000	100.000						
Impostos diferidos	28	5.326.882	3.012.635	5.914.622	3.012.635	Empréstimos e financiamentos	14	9.674.630	7.761.629	9.674.630	7.761.629
Outros créditos	9	932.121	-	955.480	-	Provisões para contingências	21	11.998.031	10.823.115	12.269.531	10.823.115
Investimentos	11	148.580.692	2.151.108	-	-	Obrigações por aquisições de investimentos	18	79.064.693	-	79.064.693	-
Imobilizado	12	9.756.959	8.925.829	10.907.415	9.011.517	Mútuo com partes relacionadas		18.046.829	-	18.046.829	-
Intangível	13	60.876.063	42.268.685	203.081.064	42.268.685	Outras obrigações		-	-	593.594	-
Total do ativo não circulante		225.852.772	58.765.327	221.238.636	56.699.907	Total do passivo não circulante		118.784.183	18.584.744	119.649.277	18.584.744
						Patrimônio Líquido	22				
						Capital social		2.700.000	2.700.000	2.700.000	2.700.000
						Adiantamento para futuro aumento de capital		10.640.000	-	10.640.000	-
						Reserva de lucros		103.146.366	93.456.404	103.146.366	93.456.404
								116.486.366	96.156.404	116.486.366	96.156.404
						Total do patrimônio líquido		116.486.366	96.156.404	116.486.366	96.156.404
Total do ativo		342.493.221	198.608.585	351.793.955	199.764.110	Total do passivo e patrimônio líquido		342.493.221	198.608.585	351.793.955	199.764.110

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

*os valores correspondentes ao ano de 2020 foram auditados antes dos ajustes mencionados na nota 04.

Softplan Planejamento e Sistemas Ltda.

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

Nota	Controladora		Consolidado		
	2021	2020 (reapresentado)*	2021	2020 (reapresentado)*	
Receita líquida de vendas	23	299.668.247	262.447.966	307.792.940	267.169.218
Custo dos serviços prestados	24	(107.612.382)	(101.633.652)	(109.011.680)	(103.107.490)
Lucro bruto		192.055.865	160.814.314	198.781.260	164.061.728
Despesas com vendas	25	(3.252.351)	(1.532.428)	(3.822.441)	(2.228.633)
Despesas gerais e administrativas	25	(139.026.499)	(117.646.135)	(140.268.295)	(118.495.963)
Provisão de perdas no recebimento de créditos	25	660.708	(1.261.410)	660.708	(1.261.410)
Equivalência patrimonial	11	3.269.488	1.099.785	-	-
Outras receitas operacionais	26	115.686	140.166	115.686	142.204
Outras despesas operacionais	26	(2.729.226)	(625.742)	(2.900.909)	(644.682)
Lucro operacional		51.093.671	40.988.550	52.566.009	41.573.244
Receitas financeiras	27	2.083.422	2.329.780	2.086.922	2.330.751
Despesas financeiras	27	(2.649.714)	(3.273.946)	(2.655.356)	(3.281.614)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		50.527.379	40.044.384	51.997.575	40.622.381
Imposto de renda e contribuição social	28	(7.220.404)	(7.584.838)	(8.690.600)	(8.162.835)
Lucro líquido do exercício		43.306.975	32.459.546	43.306.975	32.459.546

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

*os valores correspondentes ao ano de 2020 foram auditados antes dos ajustes mencionados na nota 04.

Softplan Planejamento e Sistemas Ltda.

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

Nota	Controladora		Consolidado	
	2021	2020 (reapresentado)*	2021	2020 (reapresentado)*
Lucro líquido do exercício	43.306.975	32.459.546	43.306.975	32.459.546
Ajustes de conversão	(567.013)	300.855	(567.013)	300.855
Resultado abrangente Total	<u>42.739.962</u>	<u>32.760.401</u>	<u>42.739.962</u>	<u>32.760.401</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

*os valores correspondentes ao ano de 2020 foram auditados antes dos ajustes mencionados na nota 04.

Softplan Planejamento e Sistemas Ltda.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

Nota	Capital social	Adto para futuro aumento de Capital	Reservas		
			Ajuste de Avaliação Patrimonial	de lucros	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2019	2.700.000	-	6.542	67.629.460	70.336.002
Lucro líquido do exercício	-	-	-	32.459.546	32.459.546
Distribuição de lucros	22	-	-	(6.940.000)	(6.940.000)
Ajustes de conversão	11	-	300.855	-	300.855
Saldos em 31 de dezembro de 2020 (reapresentado)*	2.700.000	-	307.397	93.149.006	96.156.404
Adiantamento para futuro aumento de capital	22	10.640.000	-	-	10.640.000
Lucro líquido do exercício	-	-	-	43.306.975	43.306.975
Distribuição de lucros	22	-	-	(33.050.000)	(33.050.000)
Ajustes de conversão	11	-	(567.013)	-	(567.013)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	2.700.000	10.640.000	(259.616)	103.405.981	116.486.366

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

*os valores correspondentes ao ano de 2020 foram auditados antes dos ajustes mencionados na nota 04.

Softplan Planejamento e Sistemas Ltda.

Demonstração dos fluxos de caixa - Método Indireto

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2021	2020 (reapresentado)*	2021	2020 (reapresentado)*
Fluxo de caixa proveniente das operações					
Lucro líquido do exercício		43.306.975	32.459.546	43.306.975	32.459.546
Ajustes para:					
Depreciação	12	4.135.655	3.507.310	4.778.100	3.527.366
Amortização	13	10.197.958	4.695.358	10.197.958	4.695.358
Baixa do imobilizado e intangível	12 e 13	4.450	4.534.847	7.095	4.534.847
Despesas juros de empréstimo	14	1.859.849	1.712.425	1.859.849	1.712.425
Resultado de equivalência patrimonial	11	(3.269.488)	(1.099.785)	-	-
Provisão para contingências	21	1.174.916	(756.224)	1.174.917	(756.224)
Provisão de perdas no recebimento de créditos	7	(660.708)	1.261.410	(660.708)	1.261.410
Imposto de renda e contribuição social diferidos	28	7.220.405	(1.927.578)	8.690.600	(1.927.578)
		<u>63.970.012</u>	<u>44.387.310</u>	<u>69.354.786</u>	<u>45.507.150</u>
Redução (aumento) nos ativos:					
Contas a receber de clientes	7	1.065.777	12.501.978	1.935.212	10.741.157
Impostos a recuperar	8	5.028.891	1.890.492	4.804.083	1.490.646
Depósitos judiciais	21	2.027.015	(53.066)	2.027.015	(53.066)
Outros créditos	9	(1.374.091)	(2.078.568)	(623.794)	(1.926.193)
		<u>6.747.592</u>	<u>12.260.836</u>	<u>8.142.516</u>	<u>10.252.544</u>
Aumento (redução) nos passivos:					
Fornecedores	15	2.275.949	476.596	3.836.654	565.574
Obrigações e provisões trabalhistas	16	5.833.041	7.840.122	3.446.989	7.939.590
Obrigações tributárias	28	(4.366.650)	2.518.938	(5.013.853)	3.928.188
Outras obrigações		4.651.399	128.250	2.845.652	42.203
		<u>8.393.739</u>	<u>10.963.906</u>	<u>5.115.442</u>	<u>12.475.555</u>
Recursos provenientes das atividades operacionais					
		<u>79.111.343</u>	<u>67.612.051</u>	<u>82.612.744</u>	<u>68.235.249</u>
Juros pagos de empréstimos e financiamentos	14	(2.002.368)	(1.861.203)	(2.002.368)	(1.861.203)
Imposto de renda e contribuição social pagos		(2.896.803)	(3.172.504)	(3.234.386)	(3.750.502)
Recursos líquidos provenientes das atividades operacionais					
		<u>74.212.172</u>	<u>62.578.344</u>	<u>77.375.990</u>	<u>62.623.544</u>
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimentos					
Bancos conta vinculada	10	(282.058)	448.629	(282.058)	448.629
Aplicações financeiras	6	36.762.354	(75.249.986)	35.742.205	(75.263.939)
Aquisição de ativo imobilizado	12	(4.971.236)	(959.167)	(5.647.136)	(1.064.912)
Aquisição de ativo intangível	13	(28.805.336)	(26.045.199)	(28.470.790)	(26.045.199)
Aquisição de controlada, líquido do caixa adquirido no consolidado	11	(45.000.000)	(637.032)	(42.751.980)	-
Dividendos a pagar		-	(6.120.000)	-	(6.120.000)
Recursos líquidos aplicados nas atividades de investimentos					
		<u>(42.296.276)</u>	<u>(108.562.755)</u>	<u>(41.409.759)</u>	<u>(108.045.421)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento					
Liquidação de empréstimos e financiamentos	13	(9.283.248)	26.000.000	(9.283.248)	26.000.000
Empréstimos tomados	13	6.000.000	(7.629.913)	6.000.000	(7.629.913)
Obrigações com partes relacionadas	3	18.046.829	-	18.046.829	-
Distribuição de dividendos	22	(39.050.000)	(6.940.000)	(39.050.000)	(6.940.000)
Adiantamento para futuro aumento de capital	22	10.640.000	-	10.640.000	-
Recursos líquidos (aplicados) provenientes das atividades de financiamento					
		<u>(13.646.419)</u>	<u>11.430.087</u>	<u>(13.646.419)</u>	<u>11.430.087</u>
(Redução) aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa					
		<u>18.269.477</u>	<u>(34.554.325)</u>	<u>22.326.564</u>	<u>(33.990.472)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		564.100	35.118.425	1.430.331	35.420.803
Efeito da variação cambial sobre o caixa e equivalentes de caixa		-	-	6.752	1.319
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		<u>18.833.577</u>	<u>564.100</u>	<u>23.763.647</u>	<u>1.430.331</u>
(Redução) aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa					
		<u>18.269.477</u>	<u>(34.554.325)</u>	<u>22.326.564</u>	<u>(33.990.472)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

*os valores correspondentes ao ano de 2020 foram auditados antes dos ajustes mencionados na nota 04.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1 Contexto operacional

A Softplan Planejamento e Sistemas Ltda., (“Softplan” ou “Empresa”), devidamente inscrita no CNPJ 82.845.322/0001-04, tem sede no município de Florianópolis, Estado de Santa Catarina, e foi constituída em 01 de outubro de 1990.

A Empresa tem como objeto social principal: (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.

2 Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras

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 (CPC) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, e que correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

A autorização para conclusão da preparação desta demonstração financeira ocorreu na reunião do comitê executivo realizada em 03 de agosto de 2022.

Base de preparação e apresentação

As demonstrações financeiras 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.

Base de consolidação

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

	Participação acionária		Tipo
	2021	2020	
Softplan Sistemas Colombia	100%	100%	Controlada direta
Projuris Sistemas Ltda. (nota 3)	100%	-	Controlada direta

Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda funcional da Empresa e de sua controlada domiciliadas no Brasil é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações financeiras da controladora e consolidadas.

Para a controlada localizada no exterior 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.

Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações financeiras da Empresa 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 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 5.6);
- (ii) Estimativas de realização do imposto de renda e contribuição social diferidos (nota 5.10);
- (iii) A identificação e valorização da provisão para litígios (nota 5.9);
- (iv) A determinação da vida útil dos ativos imobilizados (nota 5.4); e
- (v) As estimativas de valor justo de instrumentos financeiros ativos e passivos (nota 5.3).
- (vi) Mensuração de perda de crédito esperada para contas a receber (nota 5.6).

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.

3 Aquisição de controlada

Em 21 de dezembro de 2021, foi celebrado contrato de compra e venda para aquisição de quotas que representam 100% do capital social da Projuris Sistemas Ltda. (“Projuris”), com valor de transação de R\$ 149.945.732, pela Softplan Sistemas Ltda. A Projuris é uma empresa de software para o setor jurídico (departamento jurídicos e escritórios de advocacia) e está inserida na estratégia do Grupo em aumentar a participação em clientes privados e softwares recorrentes (“software as a servisse”).

a. Contraprestação transferida

A tabela a seguir apresenta o resumo do valor justo da data da aquisição da contraprestação transferida após ajuste de preço.

	Nota	
Pagamento à vista (i)		45.000.000
Parcelas fixas (i)		60.000.000
Earn-Out(ii)		<u>39.845.732</u>
Preço de aquisição		<u>144.845.732</u>

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

(i) Parcelas fixas

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

(ii) Earn-out

Além da contraprestação dividida em 04 parcelas fixas, há o valor de *Earn-Out*, estimado pela Administração da Empresa em R\$ 39.845.732. O valor total estimado do *Earn-Out* está segmentados em 4 (tranches) condicionados à *performance* da empresa adquirida, estimados até 3ª aniversário da compra.

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

b. Remuneração por serviços prestados

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

c. Ativos identificáveis e passivos adquiridos

A seguir é apresentada informações dos ativos adquiridos identificados e os passivos assumidos preliminares ao seu valor justo, o ágio (nota d) e o custo da participação que impactaram as demonstrações financeiras consolidadas de 30 de novembro de 2021:

Valor justo	Notas	30.11.2021	Valor justo	Total
Ativo circulante		8.431.260	-	8.431.260
Caixa e equivalente de caixa		2.248.320	-	2.248.320
Contas a receber		4.680.480	-	4.680.480
Outros ativos circulantes		1.502.460	-	1.502.460
Ativo não circulante		2.922.870	40.393.500	40.916.370
Tributos diferidos		323.330	-	323.330
Imobilizado	12	1.033.867	-	1.033.867
Software	13	463.206	12.372.130	12.835.336
Carteira de clientes	13	-	28.021.370	28.021.370
Marca	13	9.566	-	5.010
Outros ativos não circulantes		1.093.901	-	1.093.901
Total do Ativo		11.354.140	40.393.500	51.747.640
Passivo circulante		6.547.070	-	6.547.070
Obrigações sociais e trabalhistas		3.466.190	-	3.466.190
Outros passivos		3.080.880	-	3.080.880
Passivo não circulante		2.037.670	-	2.037.670
Obrigações sociais e trabalhistas		1.488.380	-	1.488.380
Outros passivos		549.290	-	549.290
Patrimônio líquido		2.769.390	40.393.500	43.162.890
Capital social		251.000	-	251.000
Reserva de lucros		2.518.380	-	2.518.380
Valor justo (i)		-	40.393.500	40.393.500
Total do Passivo		11.354.140	40.393.500	51.747.640

(i) Mensuração de valor justo

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

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

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

d. Ágio

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

	2021
Contraprestação transferida	144.845.732
100% do Patrimônio Líquido	(2.769.390)
Carteira de Clientes	(28.021.370)
Software	(12.372.130)
Ágio	101.682.842

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

4 Retificação de erro

A Empresa corrigiu a prática de registrar as receitas de prestação de serviços recorrentes apenas no momento da aprovação das medições pelo cliente, o que representava um desvio em relação às disposições do CPC 47 - Receita de contrato com cliente. Sua política contábil foi ajustada, para que o reconhecimento da receita ocorra no momento em que a Empresa satisfizer às obrigações de desempenho e transferir o resultado dos serviços prestados prometidos ao cliente, gerando os impactos da retificação demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2020.

Com isso, a Empresa retificou os saldos correspondentes destas demonstrações financeiras para ajustar erro referente a competência do registro de parte das receitas reconhecidas ao final do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2020, que impactou, principalmente, as contas de, Contas a receber de clientes (i), Impostos diferidos (ii) Obrigações tributárias (iii), Receita de contratos com clientes (iv) e Imposto de renda e contribuição social (v). Os valores retificados estão em linha com os apresentados no relatório do auditor independente emitido pela PricewaterhouseCoopers Auditores Independentes na data de 26 de julho de 2021.

(i) **Balanco patrimonial - Controladora**

<i>31 de dezembro de 2020</i>	Impactos da retificação de erros		
	Anteriormente apresentado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado (não auditado)
Total de ativos	188.577.457	10.031.128	198.608.985
Contas a receber de clientes (i)	25.581.900	14.443.461	40.025.361
Impostos diferidos (ii)	7.424.968	(4.412.333)	3.012.635
Total de passivos	100.986.170	1.466.011	102.452.181
Obrigações tributárias (iii)	6.663.919	1.466.011	8.129.930
Total do patrimônio líquido	87.591.287	8.565.117	96.156.404

(ii) **Demonstrações do resultado e resultado abrangente - Controladora**

<i>Exercício findo em 31 de dezembro de 2020</i>	Impactos da retificação de erros		
	Anteriormente apresentado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado (não auditado)
Receita líquida de vendas (iv)	258.046.291	4.401.675	262.447.966
Resultado antes dos impostos	35.642.709	4.401.675	40.044.384
Imposto de renda e contribuição social (v)	(3.172.505)	(4.412.333)	(7.584.838)
Lucro líquido do exercício	32.470.204	(10.658)	32.459.546
Total do resultado abrangente	32.771.059	(10.658)	32.760.401

Em relação à demonstração dos fluxos de caixa, ressalta-se que não há nenhum impacto material resultante dos ajustes acima listados nas atividades operacionais, de investimento e financiamento nos fluxos de caixa para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020.

5 Principais políticas contábeis

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

5.1 Base de consolidação

(i) **Combinações de negócios**

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

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

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

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

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

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

(ii) Controladas

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

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

(iii) Transações eliminadas na consolidação

Saldo e transações intra-grupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intra-grupo, são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação do Grupo na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira de que os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

5.2 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.

5.3 Instrumentos financeiros

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

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

(i) *Ativos e passivos financeiros ao custo amortizado*

Representam ativos e passivos financeiros cujo modelo de negócio da Empresa 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 Empresa 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.

(iv) *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.

(iii) *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.

5.4 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
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.

5.5 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 Empresa são amortizados em 5 anos, pelo método linear. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo ao final de cada exercício social.

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

5.6 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 90 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.

5.7 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 180 dias.

5.8 Provisão para contingências

Provisões são reconhecidas quando a Empresa 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.

5.9 Impostos

(i) Imposto de renda e contribuição social - Correntes

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15 %, acrescidas do adicional de 10 % sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 mil para imposto de renda, e 9 % sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são 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; e

- 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:

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

Nas demonstrações de resultado, as receitas são demonstradas pelos valores líquidos dos correspondentes impostos.

5.10 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.

5.11 Receitas

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Empresa 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 Empresa 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 mensalmente 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 da Empresa.

- 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 no momento em que 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.

5.12 Impactos relacionados à pandemia Covid-19

Em março de 2020, a Organização Mundial da Saúde (OMS) declarou a COVID-19 como uma pandemia. As autoridades governamentais de diversos países, incluindo o Brasil, impuseram restrições de contenção do vírus. A Empresa definiu um plano de gestão da pandemia, com medidas preventivas e de mitigação dos seus efeitos, em linha com as diretrizes estabelecidas pelas autoridades de saúde nacionais e internacionais.

Entre as medidas adotadas pela empresa destacam-se: (i) criação de um Comitê de Crise que desenvolveu no período diversas ações para o seu ecossistema, promovendo a responsabilidade social junto ao setor, a sociedade e aos colaboradores; (ii) adoção da prática de trabalho remoto (home office) para todas suas unidades; e (iii) suspensão das viagens nacionais e internacionais.

Em 2020, O Grupo captou empréstimos para fortalecimento de seu caixa no montante de R\$ 26 milhões em 2020 (R\$ 6 milhões em 2021), conforme destacado na nota explicativa número 13.

O Grupo analisou os impactos decorrentes da pandemia em suas demonstrações financeiras e não identificou distorções relevantes em suas operações para o exercício de 2021.

5.13 Alterações de normas novas que ainda não estão em vigor

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

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

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

apropriado. Os comparativos não são reapresentados. A Empresa determinou que todos os contratos existentes em 31 de dezembro de 2021 serão concluídos antes das alterações entrarem em vigor.

b. IFRS 17 - Contratos de seguro

Em maio de 2017, o IASB emitiu a IFRS 17 – Contratos de Seguro (norma ainda não emitida pelo CPC no Brasil, mas que será codificada como CPC 50 - Contratos de Seguro e substituirá o CPC 11 - Contratos de Seguro), uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que inclui reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Essa norma não se aplica a Empresa.

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

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

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

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

No exercício de 2021, a Administração considera que não há estimativas que possam impactar significativamente as demonstrações financeiras. A Empresa revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

6 Caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Caixa e equivalentes de caixa (a)	18.883.577	564.100	23.750.143	1.430.331
	18.883.577	564.100	23.750.143	1.430.331
Aplicações financeiras (b)	39.289.878	76.052.232	40.310.027	76.052.232
	39.289.878	76.052.232	40.310.027	76.052.232

a. Caixa e equivalentes de caixa

Em 31 de dezembro de 2020 e 2021, as aplicações financeiras referem-se a Certificados de depósitos bancários (CDB) e operações compromissadas (com lastro em debêntures), com

rendimentos que variam entre 100% e 109% do CDI. As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa, não estão sujeitas a risco de mudança de valores e são mantidas para atividades operacionais da Empresa e, por essa razão, são consideradas equivalentes de caixa.

b. Aplicação financeira

Em 31 de dezembro de 2020 e 2021, as aplicações financeiras que não possuem liquidez imediata têm por finalidade a utilização em investimentos futuros. Sua modalidade de aplicação possui restrições quanto ao prazo de resgate, por isso, segregado dos equivalentes de caixa, não atendendo dessa forma os critérios para seu resgate.

7 Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020 (reapresentado)	2021	2020 (reapresentado)
Clientes nacionais (a)	27.693.104	31.076.071	33.363.651	32.935.573
Clientes não faturados	16.760.651	14.443.461	16.760.651	14.443.461
(-) Provisão de perdas no recebimento de créditos	(4.833.463)	(5.494.171)	(4.833.463)	(5.494.171)
	39.620.292	40.025.361	45.290.839	41.884.863

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

a. A composição do saldo de contas a receber por idade de vencimento está demonstrada a seguir:

<i>Aging list</i>	Controladora		Consolidado	
	2021	2020 (reapresentado)	2021	2020 (reapresentado)
A vencer	36.412.623	31.241.097	41.520.550	33.687.058
Vencidos:				
De 1 a 30 dias	1.853.742	4.244.872	2.607.377	4.244.872
De 31 a 60 dias	378.863	1.328.158	428.066	1.328.158
De 61 a 90 dias	386.499	523.694	422.182	523.694
De 91 a 180 dias	700.192	2.116.173	724.230	2.116.173
De 181 a 360 dias	804.358	2.105.982	493.225	1.519.523
Acima de 360 dias	3.917.478	3.959.556	3.928.672	3.959.556
	44.453.755	45.519.532	50.124.302	47.379.034
Provisão de perdas no recebimento de créditos	(4.833.463)	(5.494.171)	(4.833.463)	(5.494.171)
	39.620.292	40.025.361	45.290.839	41.884.863

b. Provisão de perdas no recebimento de créditos

	Consolidado
Saldo 2019	(4.232.761)
Entradas	(2.607.833)
Saídas	1.346.423
Saldo 2020	(5.494.171)
Entradas	(1.117.912)
Saídas	1.778.620
Saldo 2021	(4.833.463)

Os critérios para constituição da provisão de perdas no recebimento de créditos são baseados na avaliação individual da situação de cada cliente e na experiência real de perda de crédito verificado nos últimos anos, diretamente associado ao período de inadimplemento dos títulos não pagos, ou seja, quando há evidências claras da perda incorrida.

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

8 Impostos a recuperar

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	2021	2020	2021	2020
IRPJ (i)	541.131	5.277.101	566.660	5.277.101
CSLL (i)	481.164	842.750	485.703	842.750
COFINS a compensar	332.940	282.873	483.385	282.873
IRRF a compensar	428.301	444.801	616.266	444.801
CSLL a compensar	110.783	94.292	346.582	94.292
PIS a compensar	72.141	61.290	104.737	61.290
INSS a compensar	28.200	28.200	28.200	28.200
Outros impostos a recuperar	10.946	3.190	362.644	443.623
	<u>2.005.606</u>	<u>7.034.497</u>	<u>2.994.177</u>	<u>7.474.930</u>

- (i) Os valores de IRPJ e CSLL referem-se às antecipações do imposto de renda e contribuição social passíveis de compensação por meio de PERDCOMP.

Os valores a recuperar de IRPJ, CSLL, COFINS, PIS e Fomento referem-se às retenções na fonte sobre as receitas de serviços efetuadas em 2020 e 2021 que ainda não foram recebidas.

9 Outros créditos

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Adiantamento a fornecedores	25.895	54.539	1.076.785	109.318
Adiantamento de férias	1.124.487	1.130.918	1.296.919	1.130.918
Despesas antecipadas (a)	4.068.063	2.062.173	4.163.779	2.062.173
Benefícios a colaboradores	661.480	1.293.477	661.480	1.293.477
Outros créditos	135.678	100.405	159.035	100.405
	6.015.602	4.641.512	7.357.998	4.696.291
Circulante	5.083.481	4.641.512	6.402.518	4.696.291
Não circulante	932.122	-	955.480	-

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

10 Bancos conta vinculada

Referem-se a contas poupanças de contingenciamento com valores retidos das parcelas pagas dos contratos com os clientes TJ/SP e TJ/CE.

A natureza destas retenções era para fins de resguardar estes clientes de riscos de passivos trabalhistas, já que estes terceirizam serviços tendo equipes da Softplan alocadas nestes clientes.

De acordo com as projeções e estimativas de recebimento (resgate) destes valores, estas contas encontram-se classificadas no ativo circulante.

Bancos conta vinculada

Saldo 2019	11.974.185
Entradas	1.969.563
Saídas	(2.418.192)
Saldo 2020	11.525.556
Entradas	1.801.905
Saídas	(1.519.847)
Saldo 2021	11.807.614

11 Investimentos (Controladora)

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

a. Investimentos em controladas

	Equivalência patrimonial		Saldo de investimentos	
	2021	2020	2021	2020
Softplan Sistemas Colombia	3.269.488	1.099.785	4.516.000	2.151.108
Projuris Sistemas Ltda (i)	-	-	148.580.692	-
	3.269.488	1.099.785	148.580.692	2.151.108

(i) Aquisição Projuris

Em 21 de dezembro de 2021, a Softplan adquiriu 100% no capital social e o controle da empresa Projuris Sistemas Ltda., colocando em prática uma das diretrizes de seu planejamento estratégico. Detalhes na nota 3. De acordo com o portfólio dos produtos já existentes na Empresa, a aquisição da Projuris tem como maior objetivo criar sinergia com os produtos da Softplan possibilitando dominar e concentrar uma maior fatia de mercado consolidando cada vez mais a marca Softplan.

b. Informações das controladas em 31 de dezembro de 2021

	%	Ativo	Passivo	PL	Receita	Resultado
Softplan Sistemas Colombia	100	6.818.627	(1.965.044)	4.853.583	8.128.193	3.269.488
Projuris Sistemas Ltda.	100	9.651.616	(7.663.266)	1.988.350	-	-

c. Movimentação dos investimentos pode ser assim demonstrada

	%	Saldos em 31.12.2019	Ajuste de conversão	Integralização de capital	Equivalência patrimonial.	Saldos em 31.12.2020		
Softplan Sistemas Colômbia	100	414.291	286.902	350.130	1.099.785	2.151.108		
		414.291	286.902	350.130	1.099.785	2.151.108		
	%	Saldos em 31.12.2020	Ajuste de conversão	Compra de ações	Variação laudo x data aquisição	Compra de IRFF Fonte - Retenção IRPJ	Equivalência patrimonial.	Saldos em 31.12.2021
Softplan Sistemas Colômbia	100	2.151.108	(567.013)	-	-	(337.583)	3.269.488	4.516.000
Projuris Sistemas Ltda	100	-	-	144.845.732	(781.040)	-	-	144.064.692
		2.151.108	567.013	144.845.732	(781.040)	-	3.269.488	148.580.692

12 Imobilizado

Controladora						
	Móveis e utensílios	Instalações	Imóveis	Computadores e periféricos	Aparelhos telefônicos	Total
Taxa média anual de depreciação	10%	10%	4%	20%	20%	-
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2019	722.101	308.348	10.873	10.474.716	37.964	11.554.001
Adições	11.363	-	-	931.816	15.988	959.167
Baixas	(16.741)	(13.472)	-	(49.817)	-	(80.030)
Depreciação	(179.872)	(63.398)	(2.173)	(3.252.740)	(9.127)	(3.507.310)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2020	536.851	231.478	8.700	8.103.975	44.825	8.925.829
Adições	13.790	-	-	4.920.717	36.729	4.971.236
Baixas	(4.416)	-	-	-	(304)	(4.450)
Depreciação	(167.950)	(51.007)	(2.173)	(3.901.947)	(12.578)	(4.135.655)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2021	378.545	180.471	6.527	9.122.745	68.671	9.756.659
Consolidado						
	Móveis e utensílios	Instalações	Imóveis	Computadores e periféricos	Aparelhos telefônicos	Total
Taxa média anual de depreciação	10%	10%	4%	20%	20%	-
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2019	722.101	308.348	10.873	10.474.716	37.963	11.554.001
Adições (i)	27.945	-	-	1.010.528	15.988	1.064.912
Baixas	(1.806)	(13.472)	-	(49.817)	-	(80.030)
Depreciação	(120.183)	(63.398)	(2.173)	(3.267.582)	(9.127)	(3.527.366)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2020	558.670	231.478	8.700	8.167.845	44.824	9.011.517
Adições (i)	159.899	14.361	-	5.417.519	55.357	5.647.136
Adições Projuris	162.396	31.199	-	818.478	21.984	1.033.867
Baixas	(6.791)	-	-	-	(304)	(7.095)
Depreciação	(286.389)	(65.368)	(2.173)	(4.392.875)	(31.295)	(4.778.100)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2021	587.685	211.670	6.527	10.010.967	90.566	10.907.415

13 Intangível

a. Composição do saldo

	Controladora			Total
	Software	Desenvolvimento de software	Software / desenvolvimento de produto	
Taxa média anual de amortização	20%	20%	20%	-
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2019	4.038.019	21.335.642	-	25.373.661
Adições	267.325	25.777.874	-	26.045.199
Reclassificação	-	(21.335.642)	21.335.642	-
Baixas	-	(720.401)	(3.734.416)	(4.454.817)
Amortização	(1.175.113)	-	(3.520.245)	(4.695.358)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2020	3.130.231	25.057.473	14.080.981	42.268.685
Adições	344.114	28.461.224	-	28.805.336
Reclassificação	-	(53.518.697)	53.518.697	-
Amortização	(1.191.864)	-	(9.006.094)	(10.197.958)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2021	2.282.480	-	58.593.584	60.876.063

	Consolidado						
	Ágio	Carteira de cliente	Marcas	Software	Desenvolvimento de software	Software de produto	Total
Taxa média anual de amortização	-	-	20%	20%	20%	20%	-
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2019	-	-	-	4.038.019	21.335.642	-	25.373.661
Adições	-	-	-	267.325	25.777.874	-	26.045.199
Reclassificação	-	-	-	-	(21.335.642)	21.335.642	-
Baixas	-	-	-	-	(720.401)	(3.734.416)	(4.454.817)
Amortização	-	-	-	(1.175.113)	-	(3.520.245)	(4.695.358)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2020	-	-	-	3.130.231	25.057.473	14.080.981	42.268.685
Adições Projuris	-	-	9.566	463.206	-	-	472.772
Adições Combinação de Negócios	101.682.842	28.021.369	-	12.372.130	-	-	142.076.341
Adições	-	-	-	-	28.461.224	-	28.461.224
Reclassificação (i)	-	-	-	-	(53.518.697)	53.518.697	-
Amortização	-	-	-	(1.191.864)	-	(9.006.094)	(10.197.958)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2021	101.682.842	28.021.369	9.566	14.773.703	-	58.593.584	203.081.064

- (i) Os gastos mensais com desenvolvimento de software “SAJ6”, são lançados para um grupo de desenvolvimento de Software durante sua fase desenvolvimento, quando de sua finalização e disponibilização para comercialização, é realizada a reclassificação dos valores desembolsado, para o grupo de software desenvolvido, e iniciado o processo de amortização do software. Os demais gastos com pesquisa e desenvolvimento de software são despesados no momento que incorrem. A Atividade da Empresa 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.

A amortização dos ativos intangíveis está baseada em suas vidas úteis estimadas. Os ativos intangíveis identificados, os valores reconhecidos e as vidas úteis dos ativos gerados em aquisições de controladas são fundamentados em estudo técnico de empresa especializada independente.

A atividade da Empresa 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.

b. Teste de impairment

A Grupo efetuou avaliação da existência de indicadores de *impairment* para os ativos com vida útil definida (software) e testou os ativos de vida útil indefinida (ágio).

(i) Software

A Administração avaliou e não identificou indicativos de *impairment* para ativos com vida útil definida, visto que na consolidação.

(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 CPC01 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 para perda por redução do valor de recuperação na última avaliação anual efetuada em 31 de dezembro de 2021 baseado nas projeções e premissas de fluxo de caixa futuros.

14 Empréstimos e financiamentos (Consolidado)

Os empréstimos e financiamentos tomados foram reconhecidos pelo regime de competência. Os contratos de dívida contêm cláusulas de garantias, sendo que a Empresa não identificou nenhum evento de não conformidade em 31 de dezembro de 2021 com relação a estas obrigações.

Abaixo dados com as suas características:

Agente financeiro	Juros a.a.	2021		2020	
		Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Empréstimo Banco do Brasil	3,50%	-	6.000.000	4.285.714	-
Empréstimo Bradesco	3,39%	20.000.000	-	20.000.000	-
FINEP	URT-J	4.008.688	3.674.630	4.008.688	7.683.317
BRDE / Inova Brasil	8,00%	-	-	1.003.426	-
BRDE / Finame	3,00%	-	-	49.628	78.312
		24.008.688	9.674.630	29.347.456	7.761.629

a. A movimentação dos empréstimos está detalhada abaixo:

	Empréstimos	Financiamento FINEP	Financiamento BADESC/BNDES	Financiamento FINAME	Total
Saldo em 31/12/2019	-	15.700.691	3.009.635	177.450	18.887.776
Captação	26.000.000	-	-	-	26.000.000
Juros incorridos	1.002.590	544.308	160.939	4.588	1.712.425
(-) Amortização	(1.714.286)	(3.866.168)	(2.000.000)	(49.460)	(7.629.914)
(-) Juros pagos	(1.002.590)	(686.827)	(167.148)	(4.638)	(1.861.203)
Saldo em 31/12/2020	24.285.714	11.692.005	1.003.426	127.940	37.109.085
Circulante	24.285.714	4.008.687	1.003.426	49.628	29.347.455
Não circulante	-	7.683.317	-	78.312	7.761.629
	Empréstimos Bradesco e Banco do Brasil	Financiamento FINEP	Financiamento BRDE	Financiamento FINAME	Total
Saldo em 31/12/2020	24.285.714	11.692.005	1.003.426	127.940	37.109.085
Captação	6.000.000	-	-	-	6.000.000
Juros incorridos	1.485.116	366.633	6.649	1.451	1.859.849
(-) Amortização	(4.285.714)	(3.866.168)	(1.003.426)	(127.940)	(9.283.248)
(-) Juros pagos	(1.485.116)	(509.152)	(6.649)	(1.451)	(2.002.368)
Saldo em 31/12/2021	26.000.000	7.683.318	-	-	33.683.318
Circulante	20.000.000	4.008.688	-	-	24.008.688
Não circulante	6.000.000	3.674.630	-	-	9.674.630

b. O perfil dos vencimentos das parcelas de empréstimos e financiamentos em 31 de dezembro de 2021 é demonstrado a seguir:

Vencimento das parcelas exercício 2021:

Um ano (2022)	24.008.688
Dois anos (2023)	<u>9.674.630</u>

Garantias

Referente às garantias incidentes aos empréstimos da empresa, temos:

- Empréstimo do Banco do Brasil - foram incluídos como avalistas à nota promissória do contrato, os três sócios do grupo Softplan;
- Empréstimo do banco Bradesco - houve cessão fiduciária de aplicação financeira, em nome da Softplan Planejamento e Sistemas Ltda, no valor de R\$ 2.000.000.
- Financiamentos FINEP - foi oferecido em garantia, o imóvel da empresa Lagos Centrais Empreendimentos Imobiliários S. A, bloco A.

15 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Aluguéis a pagar	416.958	711.755	416.958	711.755
Benefícios a pagar	537.919	1.312.759	537.919	1.312.760
Seguros a pagar	550.703	251.224	550.703	251.224
Outros fornecedores	5.856.130	2.891.900	6.658.442	2.982.476
Provisão de fornecedores diversos	1.287.282	1.205.405	2.136.251	1.205.404
	8.648.992	6.373.043	10.300.273	6.463.619

16 Obrigações trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Salários a pagar	8.001.637	6.416.121	8.371.590	6.416.121
Rescisões a pagar	123.096	257.288	123.095	257.288
INSS a recolher	1.594.263	1.437.760	2.026.697	1.437.760
FGTS a recolher	1.317.172	1.181.935	1.537.357	1.256.191
Outras obrigações	10.009	16.732	9.441	16.732
	11.046.177	9.309.836	12.068.180	9.384.092

17 Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020 (reapresentado)	2021	2020 (reapresentado)
ISS a recolher	606.425	540.771	708.032	542.157
PIS a recolher	173.731	160.049	176.580	160.049
COFINS a recolher	804.658	742.793	817.870	742.793
INSS s/ faturamento a recolher	1.503.449	1.357.592	1.503.449	1.357.592
IRRF a recolher	3.935.923	2.938.644	4.178.431	2.938.643
IRPJ a recolher	465.921	-	1.836.321	598.847
CSLL a recolher	728.052	812.834	798.989	812.834
Impostos pagos sucursal (i)	-	-	385.452	-
Outras contribuições	144.179	111.236	322.509	465.565
Impostos a recolher cut off (ii)	1.701.206	1.466.011	1.701.206	1.466.011
	10.063.544	8.129.930	12.428.839	9.084.491

(i) ICA e IVA recolhidos sucursal Colômbia.

(ii) IRPJ, CSLL, Pis a recolher, Cofins a recolher e ISS a recolher.

18 Obrigações por aquisição de investimentos

Referem-se a obrigações por aquisição dos investimentos efetuados pela Empresa, negociadas com pagamento parcelado. Estão registradas no passivo conforme segue:

a. Projuris

	<u>Curto prazo</u>	<u>Longo prazo</u>
	2021	2021
Parcelas fixas (i)	20.000.000	40.000.000
“Earn-out” (ii)	-	39.064.693

- (i) Refere-se a aquisição de 100% da Projuris, cujo pagamento foi dividido em quatro parcelas fixas, totalizando R\$ 105.000.000, atualizados pela CDI, sendo o pagamento de R\$ 45.000.000 ocorrido na assinatura do contrato e o valor residual foi dividido em 3 parcelas fixas de R\$ 20.000.000 a serem pagas respectivamente nos anos subsequentes à aquisição.
- (ii) Além das parcelas fixas, há o pagamento de “Earn-out” (vide nota 3), estimados em até R\$ 44.945.732 sendo segmentado em cinco tranches, sendo quatro delas, no montante de R\$ 39.845.732, condicionadas à performance da empresa e margem EBITDA do fechamento de cada ano, considerando o período de três anos subsequentes à aquisição.

19 Partes relacionadas

a. Distribuição de dividendos pagar

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	2021	2020	2021	2020
Lucros a pagar aos sócios PF	-	6.000.000	-	6.000.000
	<u>-</u>	<u>6.000.000</u>	<u>-</u>	<u>6.000.000</u>

b. Mútuo com partes relacionadas

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	2021	2020	2021	2020
Mútuos com partes relacionadas (i)	8.997.264	-	8.997.264	-
Lagos Centrais Empreend. S.A (ii)	6.535.797	-	6.535.797	-
Arco Incorpor. Ltda (ii)	2.513.768	-	2.513.768	-
	<u>18.046.829</u>	<u>-</u>	<u>18.046.829</u>	<u>-</u>

- (i) Sobre o valor dos mútuos incidirá somente correção monetária correspondente à 0,97% (zero ponto noventa e sete por cento) ao mês desde a data de liberação até efetivo pagamento.
- (ii) Em dezembro de 2021, o Grupo assinou contratos de mútuos junto aos sócios PF, Empresa Lagos Centrais Empreendimentos S/A e Arco Construções e Incorporações Ltda. Sobre os mútuos, incidirão correção monetária correspondente à 0,76% (zero ponto setenta e seis por cento) ao mês, desde a data de liberação até efetivo pagamento.

c. Remuneração da administração

Em 2021, foi pago a título de remuneração aos Diretores da Empresa o montante de R\$ 4.208.328 (R\$ 1.629.212 em 2020).

20 Provisões trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Provisão de férias	15.946.620	14.897.550	17.603.523	14.933.681
Gratificações trabalhistas a pagar (i)	11.589.806	9.493.068	11.589.806	9.493.069
Provisões trabalhistas (ii)	950.892	-	950.892	-
	28.487.318	24.390.618	30.144.221	24.426.750

(i) Refere-se ao programa de participação no resultado da Empresa.

(ii) Provisão referente ao banco de horas a ser liquidado em 2022.

21 Provisão para contingências

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

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Ações trabalhistas	680.967	488.451	952.467	488.451
Ações administrativas (i)	11.317.064	10.334.664	11.317.064	10.334.664
	11.998.031	10.823.115	12.269.531	10.823.115

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

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Processos baixados/pagos (i)	(270.574)	(1.829.557)	(270.574)	(1.829.557)
Processos atualizados / novos (ii)	1.445.491	1.073.333	1.716.991	1.073.333
	1.174.917	(756.224)	1.446.417	(756.224)

(i) Em 2020 houve a baixa de R\$ 1.291.345 em virtude do acordo com Sindicatos dos Trabalhadores em Processamento de Dados referente a processo trabalhista em aberto.

(ii) O valor de depósitos judiciais referente as ações cíveis foram substituídas por um contrato de seguro garantia. Aumento de R\$ 271.500 referente a processos da Projuris.

Perdas possíveis, não provisionadas no balanço

A Empresa tem ações de naturezas tributária, cível e trabalhista, envolvendo riscos de perda classificados pela Administração como possíveis. Quanto aos processos de natureza trabalhistas,

provisionamos também, além dos prováveis, os possíveis. Com base na avaliação de seus consultores jurídicos, o montante de ações possíveis é de R\$ 77.556 em 31 de dezembro de 2021 (R\$ 30.000 em 31 de dezembro de 2020).

22 Patrimônio líquido

a. Capital social

Em 2021 e 2020, a Empresa tem capital social, totalmente subscrito e integralizado no valor total de R\$ 2.700.000, composto por 2.700.000 quotas, com valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada uma, distribuído da seguinte forma:

	<u>Controladora e Consolidado</u>
	<u>Quantidade de quotas</u>
Softplan S/A	2.700.000

b. Remuneração aos quotistas

O contrato social da Empresa determina que os lucros devem ser distribuídos aos sócios proporcionalmente ao valor de suas quotas. A Empresa manterá os registros contábeis e fiscais, necessários ao cumprimento dos dispositivos legais vigentes.

c. Distribuição de lucros

Os acionistas farão jus ao recebimento, proporcionalmente à participação de cada um no capital social da Empresa, o montante de 25%, calculados sobre o lucro líquido, a título de distribuição de lucros obrigatórios.

Conforme o contrato social, as distribuições de lucros deverão ocorrer de forma proporcional, conforme deliberação da assembleia geral. Em comum acordo os sócios aprovaram em 2021, a distribuição de lucros no montante de R\$ 33.050.000.

Em 2020, conforme Assembleia Geral Extraordinária realizada em 2020, a administração deliberou pela distribuição de lucros na importância de R\$ 6.940.000 que foram pagos em 2021.

d. Adiantamento para futuro aumento de capital

Em 2021, a Empresa tem em adiantamento para futuro aumento de capital o valor de R\$ 10.640.000 composto da seguinte forma:

Softplan S/A	<u>10.640.000</u>
Total	<u>10.640.000</u>

23 Receita líquida de vendas

A receita com prestação de serviços compreende: assinatura de software, na qual os clientes possuem acesso ao software em sua versão mais recente; manutenção, suporte técnico e evolução tecnológica; serviços, incluindo computação em nuvem e suporte ao cliente; licenciamento, que transferem ao cliente o direito de uso do software por tempo indeterminados; e serviços de implantação e customização de softwares, serviços de consultoria e treinamento.

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020 (reapresentado)	2021	2020 (reapresentado)
Receita bruta	333.820.850	291.899.591	343.489.234	297.536.881
Deduções da receita	(34.152.603)	(29.451.625)	(35.696.294)	(30.367.663)
	299.668.247	262.447.966	307.792.940	267.169.218

A dedução da receita é composta por impostos sobre o faturamento conforme detalhado abaixo:

Contrib Municipal - Fundos Municipais	(1.063)	(18.443)	(1.063)	(18.443)
INSS s/ Faturamento	(14.922.943)	(12.939.245)	(14.922.943)	(12.939.245)
COFINS s/ Faturamento	(9.983.399)	(8.647.848)	(9.983.399)	(8.647.848)
PIS s/ Faturamento	(2.163.101)	(1.873.715)	(2.163.101)	(1.873.715)
ISS	(7.082.097)	(5.972.374)	(7.082.097)	(5.972.374)
IVA	-	-	(1.543.691)	(916.037)
	(34.152.603)	(29.451.625)	(35.696.294)	30.367.662

24 Custos dos serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Despesas com pessoal	(72.226.577)	(70.483.874)	(73.625.875)	(71.509.483)
Comissões sobre vendas	(13.880.037)	(10.251.324)	(13.880.037)	(10.251.324)
Depreciação e amortização	(9.412.639)	(8.432.665)	(9.412.639)	(8.432.665)
Serviços terceirizados	(8.198.687)	(7.843.521)	(8.198.687)	(8.073.831)
Aluguel de data center	(3.568.546)	(3.129.903)	(3.568.546)	(3.129.903)
Demais custos	(254.052)	(286.615)	(254.052)	(504.534)
Custos com viagens	(71.844)	(1.205.750)	(71.844)	(1.205.750)
Total dos custos dos serviços prestados	(107.612.382)	(101.633.652)	(109.011.680)	(103.107.490)

25 Despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Comissões s/ vendas	(1.817.549)	(1.524.146)	(1.864.609)	(1.617.246)
Assessoria e consultoria comercial	(1.434.802)	(8.282)	(1.957.832)	(611.387)
Despesas com pessoal	(101.092.579)	(81.465.166)	(101.149.098)	(81.588.831)
Despesas com instalações físicas	(7.625.454)	(12.505.933)	(7.735.498)	(12.718.451)
Despesas de TI e comunicação	(7.908.704)	(7.062.680)	(7.924.492)	(7.084.003)
Despesas com viagens	(857.120)	(1.364.703)	(857.237)	(1.460.278)
Despesas de marketing	(1.981.352)	(1.954.378)	(2.050.422)	(1.954.570)
Provisão de perdas no recebimento de créditos	660.708	(1.261.410)	660.708	(1.261.410)
Outras despesas gerais e administrativas	<u>(19.561.290)</u>	<u>(13.293.275)</u>	<u>(20.551.548)</u>	<u>(13.689.830)</u>
	<u>(141.618.142)</u>	<u>(120.439.973)</u>	<u>(143.430.028)</u>	<u>(121.986.006)</u>
Despesas com vendas	(3.252.351)	(1.532.428)	(3.822.441)	(2.228.633)
Despesas gerais e administrativas	(139.026.499)	(117.646.135)	(140.268.295)	(118.495.963)
Provisão de perdas no recebimento de créditos	<u>660.708</u>	<u>(1.261.410)</u>	<u>660.708</u>	<u>(1.261.410)</u>
Total Outras receitas	<u>(141.618.142)</u>	<u>(120.439.973)</u>	<u>(143.430.028)</u>	<u>(121.986.006)</u>

26 Outras receitas e despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Outras receitas operacionais				
Receita de aluguéis	22.579	45.732	22.579	45.732
Multas e indenizações recebidas	57.269	-	57.269	-
Outras receitas	<u>35.838</u>	<u>94.434</u>	<u>35.838</u>	<u>96.472</u>
Total Outras receitas	<u>115.686</u>	<u>140.166</u>	<u>115.686</u>	<u>142.204</u>
	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Outras despesas operacionais				
Perda efetiva contas a receber	(2.334.270)	(210.731)	(2.334.270)	(210.731)
Baixa de imobilizado	(4.131)	(1.576)	(4.131)	(1.576)
Despesas tributárias	<u>(390.825)</u>	<u>(413.435)</u>	<u>(562.508)</u>	<u>(432.375)</u>
Total outras despesas	<u>(2.729.226)</u>	<u>(625.742)</u>	<u>(2.900.909)</u>	<u>(644.682)</u>

27 Resultado financeiro líquido

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Receitas financeiras				
Juros de aplicações financeiras	1.375.117	1.579.249	1.377.790	1.580.199
Rendimento poupança	264.549	294.653	264.549	294.653
Juros ativos	356.174	247.459	356.174	247.459
Descontos obtidos	2.933	8.681	2.933	8.681
Juros SELIC s/ impostos a compensar	73.188	187.042	73.188	187.042
Variações cambiais ativas	11.461	12.696	12.288	12.717
	<u>2.083.422</u>	<u>2.329.780</u>	<u>2.086.922</u>	<u>2.330.751</u>
Despesas financeiras				
Despesas e tarifas bancárias	(78.684)	(112.711)	(82.336)	(114.338)
Tarifas de cobrança	(93.545)	(80.800)	(93.545)	(80.800)
I.O.F.	(201.361)	(113.119)	(201.361)	(113.119)
Juros s/ financiamentos	(1.859.850)	(1.712.425)	(1.859.850)	(1.712.425)
Juros passivos	(11.026)	(4.191)	(11.651)	(5.102)
Seguro garantia	(353.220)	(349.333)	(353.220)	(349.333)
Multas contratuais	(1.011)	(1.948)	(1.011)	(1.948)
Descontos concedidos	(13.507)	(27.305)	(13.507)	(27.305)
Variações cambiais passivas	(37.510)	(872.114)	(38.875)	(877.244)
	<u>(2.649.714)</u>	<u>(3.273.946)</u>	<u>(2.655.356)</u>	<u>(3.281.614)</u>
Resultado financeiro líquido	<u>(566.292)</u>	<u>(944.166)</u>	<u>(568.434)</u>	<u>(950.863)</u>

28 Imposto de renda e contribuição social

Composição das despesas do imposto de renda e contribuição social

Os valores de imposto de renda e contribuição social demonstrados no resultado apresentam a seguinte reconciliação em seus valores à alíquota nominal:

a. Imposto de renda e contribuição social

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020 (reapresentado)	2021	2020 (reapresentado)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	50.527.379	40.044.384	51.997.575	40.622.381
Incentivos fiscais	(25.174.732)	(27.129.969)	(26.135.830)	(27.129.969)
Equivalência patrimonial	(3.269.488)	(1.099.785)	-	-
Ajuste cutoff	(2.081.995)	(4.401.675)	(2.081.995)	(4.401.675)
Adição Tributação Bases Universais	4.226.190	1.871.397	4.226.190	1.871.397
Adições e Exclusões de provisões	3.394.431	5.669.347	3.394.431	5.669.347
Outras Adições e Exclusões fiscais	1.065.531	387.864	649.953	410.074
	<u>28.687.316</u>	<u>15.341.563</u>	<u>33.011.422</u>	<u>17.041.555</u>
Base de cálculo para o imposto de renda e contribuição social	28.687.316	15.341.563	33.011.422	17.041.555
Alíquota combinada do imposto de renda e da contribuição social	34%	34%	34%	34%

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020 (reapresentado)	2021	2020 (reapresentado)
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota nominal	(9.753.688)	(5.216.131)	(11.223.884)	(5.794.129)
Redução da base de cálculo	219.038	116.049	219.038	116.049
Imposto de renda e contribuição social	(9.534.650)	(5.100.082)	(11.004.846)	(5.678.080)

b. Composição dos tributos diferidos

A Empresa possui créditos tributários decorrentes das adições e exclusões temporárias.

As bases de cálculo dos impostos diferidos estão demonstradas a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020 (reapresentado)	2021	2020 (reapresentado)
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	11.998.030	10.823.114	13.726.678	10.823.114
Provisão de gratificações trabalhistas	12.607.967	9.809.622	12.607.967	9.809.622
Provisão de fornecedores	1.287.283	1.205.404	1.287.283	1.205.404
	(15.059.44)			
Ajuste cut off	9)	(12.977.448)	(15.059.449)	(12.977.448)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	4.833.463	-	4.833.463	-
Total da base de cálculo de diferenças temporárias	15.667.294	8.860.692	15.667.294	8.860.692
Alíquota do imposto de renda e contribuição social diferido	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social	5.326.880	3.012.635	5.914.622	3.012.635

c. Sumário dos tributos correntes e diferidos

Em decorrência das apurações acima e conforme demonstração do resultado do exercício, abaixo composição líquida considerando o imposto de renda e a contribuição social correntes e diferidos:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020 (reapresentado)	2021	2020 (reapresentado)
Alíquota nominal				
Corrente	(9.534.650)	(5.100.083)	(11.004.846)	(5.678.080)
Diferido	2.314.245	(2.484.755)	2.314.245	(2.484.755)
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota nominal	(7.220.404)	(7.584.838)	(8.690.600)	(8.162.835)

29 Benefícios fiscais

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

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 desde que realizem pesquisa tecnológica e desenvolvimento de inovação tecnológica. Em 2021 a Empresa investiu em projetos de inovação, pesquisa e desenvolvimento um total de R\$ 25.174.732 e em 2020 R\$ 27.129.969. na controladora e R\$ 26.135.830 e em 2020 R\$ 27.129.969 no consolidado.

30 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

A Empresa 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 política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. A Empresa 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 2021 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas.

A Empresa apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

a. Risco de crédito

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

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

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Ativos financeiros				
Caixa e equivalentes de caixa	18.833.577	564.100	23.750.143	1.430.331
Aplicações financeiras	39.289.878	76.052.232	40.310.027	76.052.232
Bancos conta vinculada	11.807.614	11.525.555	11.807.614	11.525.555
Contas a receber de clientes	39.620.292	40.025.361	45.290.839	41.884.863
	109.551.361	128.167.248	121.158.323	130.892.981
	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Passivos financeiros				
Empréstimos e Financiamento	33.683.318	37.109.085	33.683.318	37.109.084
Fornecedores	8.648.992	6.373.043	10.300.273	6.463.619
Mútuo com parte relacionadas	18.046.829	-	18.046.829	-
Distribuição de lucros a pagar	-	6.000.000	-	6.000.000
	60.379.139	49.482.128	62.030.420	49.572.703

b. 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 Empresa para assegurar que se tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais.

Adicionalmente, a Empresa 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 Empresa investe o excedente de caixa em ativos financeiros com incidência de juros (nota explicativa 4) escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem de segurança conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

c. Risco de mercado

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

d. Risco de taxa de juros

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

e. 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 Empresa 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 Empresa.

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

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 2021 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 Empresa, sendo mensurados pelo custo amortizado e estão registrados pelo seu valor original, deduzido de provisão para perdas e ajuste a valor presente quando aplicável.

f. Gestão de capital

A Empresa 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; e
- Avaliação das disponibilidades de caixa no curtíssimo prazo.

	Consolidado	
	2021	2020
Dívida líquida	109.778.908	35.678.754
Total do patrimônio líquido	<u>116.486.366</u>	<u>96.156.404</u>
Capital total	<u>6.707.457</u>	<u>60.477.650</u>
Índice de alavancagem financeira	6%	63%

* * *

Adriano Cesar Passenko
Diretor Executivo

Kellen Cristina Weigert
Contadora CRC/PR 062660/O