

Softplan S/A

**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
Demonstração do fluxo 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 S.A.

Florianópolis - SC

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Softplan S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 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 S.A 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 Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase – Reapresentação dos valores correspondentes

Conforme mencionado na nota explicativa 5, 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 05, 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 05, 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 assecuração 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 Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

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

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

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

Joinville, 04 de agosto de 2022

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


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

Softplan S/A

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

Ativo	Nota	Controladora		Consolidado		Passivo	Nota	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020			2021	2020	2021	2020
			(reapresentado*)		(reapresentado*)				(reapresentado*)		(reapresentado*)
Caixa e equivalentes de caixa	7	175.284	134.543	28.140.749	5.984.834	Empréstimos e financiamentos	16	-	-	24.008.688	29.347.456
Aplicações financeiras	7	-	-	50.737.809	96.312.091	Fornecedores	17	598.051	75.735	11.426.411	7.164.099
Bancos conta vinculada	11	-	-	11.807.614	11.525.556	Obrigações e provisões trabalhistas	18	255.155	4.792	15.124.060	11.551.728
Contas a receber de clientes	8	-	-	51.308.806	44.987.692	Obrigações tributárias	19	146.089	17.238	17.186.769	13.399.097
Impostos a recuperar	9	-	10.747	3.688.809	8.050.377	Dividendos a pagar	22	11.501.554	9.792.828	12.336.339	18.886.553
Outros créditos	10	190.154	2.746	6.842.160	5.489.097	Obrigações por aquisições de investimentos	20	12.043.449	18.338.655	32.043.449	17.821.973
						Provisões trabalhistas		1.022.212	-	35.875.295	27.797.729
Total do ativo circulante		365.438	148.036	152.525.947	172.349.647	Outras obrigações		-	-	2.883.094	1.263.502
						Total do passivo circulante		25.566.510	28.229.248	150.884.105	127.232.137
Depósitos judiciais	19	-	-	364.337	2.349.407	Empréstimos e financiamentos	16	-	-	9.674.630	7.761.629
Mútuos com partes relacionadas	22	1.279.182	7.975.583	-	-	Impostos diferidos	29	-	-	16.923.020	18.909.278
Empréstimos a terceiros	12	2.137.646	1.667.652	2.137.646	1.667.652	Provisões para contingências	21	-	-	12.510.945	11.075.602
Impostos a recuperar	9	-	-	-	13.972	Obrigações por aquisições de investimentos	20	60.408.462	76.260.122	139.473.146	76.260.122
Impostos diferidos	30	-	-	5.707.840	3.012.635	Obrigações com partes relacionadas	22	-	1.323.073	18.046.828	-
Outros créditos	10	-	-	1.946.488	100.000	Passivo descoberto	13	9.986.916	7.674.841	-	-
Investimentos	13	180.627.604	154.702.653	2.163.035	3.053.828	Outras obrigações		-	-	593.595	-
Imobilizado	14	-	-	12.138.350	9.754.953	Total do passivo não circulante		70.395.378	85.258.036	197.222.164	114.006.631
Intangível	15	-	-	327.859.114	170.474.538						
Total do ativo não circulante		184.044.432	164.345.888	352.316.810	190.426.985						
						Patrimônio líquido	23				
						Capital social		78.695.226	78.695.226	78.695.226	78.695.226
						Adiantamento para futuro aumento de capital		-	-	-	-
						Ações em tesouraria		(2.345.226)	(2.345.226)	(2.345.226)	(2.345.226)
						Ajustes de avaliação patrimonial		(52.187.982)	(58.763.351)	(52.187.982)	(58.763.351)
						Reserva de lucros		64.285.964	33.419.991	64.285.964	33.419.991
						Participação de controladores		88.447.982	51.006.640	88.447.982	51.006.640
						Participação dos não controladores		-	-	68.288.507	70.531.223
						Total do patrimônio líquido		88.447.982	51.006.640	156.736.489	121.537.863
Total do ativo		184.409.870	164.493.924	504.842.758	362.776.632	Total do passivo e patrimônio líquido		184.409.870	164.493.924	504.842.758	362.776.632

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

*os valores correspondentes ao ano de 2020 foram auditados antes dos ajustes mencionados na nota 05.

Softplan S/A

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	24	-	386.325.475	305.759.281
Custo dos serviços prestados	25	-	(133.646.506)	(118.659.560)
Lucro bruto		-	252.678.969	187.099.721
Despesas com vendas	26	-	(6.811.161)	(3.192.781)
Despesas gerais e administrativas	27	(5.854.895)	(1.452.661)	(133.286.520)
Provisão de perdas no recebimento de créditos		-	1.899.376	(3.258.527)
Equivalência patrimonial	13	53.017.970	(210.647)	(22.765)
Outras receitas operacionais	28	1.282.362	218.323	149.181
Outras despesas operacionais	29	(24.370)	(4.231.432)	(1.225.218)
Lucro operacional		48.421.067	65.971.380	46.263.091
Receitas financeiras	30	449.716	2.751.920	3.007.588
Despesas financeiras	30	(153.293)	(2.937.586)	(3.504.108)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		48.717.490	65.785.714	45.766.571
Imposto de renda e contribuição social	31	1.084.220	(14.302.292)	(11.647.804)
Lucro líquido do exercício		49.801.710	51.483.422	34.118.767
Resultado líquido atribuível a				
Controladores			49.801.710	34.350.140
Não controladores			1.681.712	(231.373)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

*os valores correspondentes ao ano de 2020 foram auditados antes dos ajustes mencionados na nota 05.

Softplan S/A

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020 (reapresentado*)	2021	2020 (reapresentado*)
Resultado do exercício	49.801.710	34.350.140	51.483.422	34.118.767
Ajustes de conversão	(567.013)	286.902	(567.013)	286.902
Resultado abrangente total	49.234.697	34.637.042	50.916.409	34.405.669
Resultado líquido atribuível a				
Controladores			49.234.697	34.637.042
Não controladores			1.681.712	(231.373)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

*os valores correspondentes ao ano de 2020 foram auditados antes dos ajustes mencionados na nota 05.

Softplan S/A

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

		Atribuível aos acionistas controladores							
		Reservas							
		Capital social	Legal	de lucros	Outros resultados	Ações em tesouraria	Total controladora	Participação de não controladores	Total consolidado
Saldos em 31 de dezembro de 2019		6.786.096	-	80.484.902	-	-	87.270.998	(235.432)	87.035.566
Aumento de capital social	22.a	71.909.130	-	(71.909.130)	-	-	-	477.136	477.136
Ajustes de avaliação patrimonial	22.c	-	-	286.906	(58.763.354)	-	(58.476.448)	58.763.350	286.902
Ações em tesouraria		-	-	-	-	(2.345.226)	(2.345.226)	(57.500)	(2.402.726)
Lucro líquido do exercício		-	-	34.350.140	-	-	34.350.140	(231.373)	34.118.767
Reserva legal		-	1.718.040	(1.718.040)	-	-	-	-	-
Dividendos	22.e	-	-	(9.792.828)	-	-	(9.792.828)	-	(9.792.828)
Ajustes de conversão		-	-	-	-	-	-	-	-
Participação de não controladores		-	-	-	-	-	-	13.164.566	13.164.566
Reflexo do PL a descoberto na participação dos não controladores		-	-	-	-	-	-	(1.349.528)	(1.349.528)
Saldos em 31 de dezembro de 2020 (reapresentado)*		78.695.226	1.718.040	31.701.950	(58.763.354)	(2.345.226)	51.006.636	70.531.219	121.537.855
Ajustes de avaliação patrimonial	22.c	-	-	-	6.575.369	-	6.575.369	-	6.575.369
Lucro líquido do exercício		-	-	49.801.710	-	-	49.801.710	1.681.712	51.483.422
Reserva legal		-	2.490.085	(2.490.085)	-	-	-	-	-
Dividendos	22.e	-	-	(18.368.723)	-	-	(18.368.723)	(13.200.000)	(31.568.723)
Ajustes de conversão	13	-	-	(567.013)	-	-	(567.013)	-	(567.013)
Participação de não controladores		-	-	-	-	-	-	9.275.576	9.275.576
Saldos em 31 de dezembro de 2021		78.695.226	4.208.125	60.077.838	(52.187.985)	(2.345.226)	88.447.979	68.288.507	156.736.485

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

*os valores correspondentes ao ano de 2020 foram auditados antes dos ajustes mencionados na nota 05.

Softplan S/A

Demonstrações do fluxo de caixa - método indireto

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

Nota	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Fluxo de caixa proveniente das operações		(reapresentado)*		(reapresentado)*
Lucro líquido do exercício	49.801.710	34.350.140	51.483.422	34.118.767
Ajustes para:				
Depreciação	14	-	5.009.271	3.751.295
Amortização	15	-	19.579.678	4.697.943
Baixa do imobilizado e intangível	14	-	44.246	4.574.031
Despesas juros de empréstimo	16	-	1.859.849	1.712.425
Resultado de equivalência patrimonial	13	(53.017.970)	210.647	22.765
Provisão para contingências	21	-	1.163.843	(1.359.955)
Provisão de perdas no recebimento de créditos	8	-	(1.899.376)	3.258.527
Imposto de renda e contribuição social diferido	8	1.084.020	14.302.292	16.981.699
		<u>(2.132.240)</u>	<u>91.753.872</u>	<u>67.757.497</u>
Redução (aumento) nos ativos:				
Contas a receber de clientes	8	-	258.742	10.787.822
Impostos a recuperar	9	10.747	81.209	4.698.870
Depósitos judiciais	19	-	1.985.070	31.934
Outros créditos	10	(187.409)	(594.624)	(2.575.071)
		<u>(176.662)</u>	<u>6.348.058</u>	<u>10.065.082</u>
Aumento (redução) nos passivos:				
Fornecedores	17	522.316	39.104	4.262.312
Obrigações e provisões trabalhistas	18	1.272.575	230	6.695.328
Obrigações tributárias, imposto de renda e contribuição social	19	128.851	14.423	(1.513.328)
Outras obrigações		-	(2.240.414)	1.088.683
		<u>1.923.742</u>	<u>38.702</u>	<u>7.203.898</u>
Recursos líquidos (aplicados nas) provenientes das atividades operacionais		<u>(385.160)</u>	<u>(1.126.621)</u>	<u>105.305.828</u>
Juros pagos de empréstimos e financiamentos	16	-	(2.002.368)	(1.861.203)
Imposto de renda e contribuição social pagos	31	-	(9.001.292)	(2.927.107)
Recursos líquidos (aplicados nas) provenientes das atividades operacionais		<u>(385.160)</u>	<u>(1.126.621)</u>	<u>94.302.168</u>
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimentos				
Aplicações financeiras	7	-	45.574.282	(95.509.845)
Bancos conta vinculada	11	-	(282.058)	448.628
Redução de capital em controladas e coligadas		-	-	492.121
Mútuos com partes relacionadas		6.696.401	-	-
Empréstimo a terceiros	16	(469.991)	(469.994)	38.521
Aquisição de ativo imobilizado	14	-	(6.402.957)	(1.842.291)
Aquisição de ativo intangível	15	-	(32.637.665)	-
Ações em tesouraria	22	-	(2.345.225)	(2.402.726)
Dividendos recebidos controladas e coligadas	13	51.299.990	-	-
Investimentos em controladas e coligadas	13	(25.858.004)	(87.756.404)	(25.027.276)
Aquisição de controlada, líquido do caixa adquirido no consolidado	3	-	(42.751.980)	-
Dividendos	23	-	9.912.828	6.886.553
Recursos líquidos decorrentes das (aplicados nas) atividades de investimentos		<u>31.668.396</u>	<u>(83.621.128)</u>	<u>(61.997.648)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Liquidação de empréstimos e financiamentos	16	-	(9.283.248)	(7.629.914)
Obrigações com partes relacionadas		(14.582.495)	94.598.776	18.046.828
Empréstimos tomados	16	-	6.000.000	26.000.000
Distribuição de dividendos	23	(16.660.000)	(9.792.828)	(9.792.828)
Recursos líquidos (aplicados nas) provenientes das atividades de financiamento		<u>(31.242.495)</u>	<u>84.805.948</u>	<u>(10.155.357)</u>
Aumento (redução) líquido em caixa e equivalentes de caixa		<u>40.741</u>	<u>58.199</u>	<u>22.155.915</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		134.543	76.344	5.984.834
Efeito da variação cambial sobre o caixa e equivalentes de caixa		-	-	6.752
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		<u>175.284</u>	<u>134.543</u>	<u>28.140.749</u>
Aumento (redução) líquido em caixa e equivalentes de caixa		<u>40.741</u>	<u>58.199</u>	<u>22.155.915</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 05.

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1 Contexto operacional

A Softplan S/A (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado. Tem sede no município de Florianópolis, Estado de Santa Catarina, constituída em 16 de janeiro de 2012.

A Companhia tem como objeto social a participação no capital social de outras empresas (holding).

2 Relação de entidades investidas

Segue abaixo participações em outras sociedades:

	Participação Acionária		Tipo
	2021	2020	
Softplan Planejamento e Sistemas Ltda.	100%	100%	Controlada Direta
Poligraph Sistemas e Representações Ltda.	99,99%	99,99%	Controlada Direta
Jxs Informática Ltda.	99,99%	99,99%	Controlada Direta
Saj Adv Sistemas Ltda. (i)	100%	95%	Controlada Direta
Softplan Sistemas Colombia	100%	100%	Controlada Indireta
Projuris Sistemas Ltda. (vide nota 3)	100%	-	Controlada Indireta
1Doc Tecnologia S.A. (ii)	60,29%	55,69%	Controlada Direta
Construtor de Vendas S.A.	51%	51%	Controlada Direta
Checklist Facil Sistema Ltda.	60%	60%	Controlada Direta
Refera Tecnologia S.A.(iii)	16,66%	50%	Coligada
Bry Tecnologia S.A.	25%	25%	Coligada
Softplan Internacional Participações S/A	7%	7%	Investida
EmCasa	0,98%	0,98%	Investida
Infraspeak	0,28%	0,28%	Investida

A Companhia e suas controladas estão denominadas como “Grupo” nestas demonstrações financeiras.

- (i) Em 2021 foi adquirido por parte as Softplan S.A. o total de 10.000 (dez mil) ações preferenciais, sem valor nominal, integralmente subscritas e integralizadas, representadas por 5% (cinco por cento) do capital social da Companhia. Em contrapartida à aquisição das ações, a compradora se compromete a pagar para o vendedor o valor de R\$ 600.000 (seiscentos mil reais) em 18 parcelas mensais (nota 13).
- (ii) O contrato de compra e venda da aquisição da 1Doc prevê também uma opção de venda (“PUT”) detida pelos detentores dos 44,31% remanescentes, opção esta que foi segregada em duas etapas, a primeira de 10% com vencimento em março de 2021 e a segunda de 10% com vencimento em março de 2024, possibilitando aquisição adicional de 20%. Durante o período de 2021 foi exercido o direito das opções de compra, sendo adquirido 4,6% da Companhia no total passando a Softplan a deter 60,29% das ações da 1Doc. O valor pago ao vendedores foi de R\$ 1.473.457 (nota 13).
- (iii) Em 2021 houve rodadas de captação de recursos com a entrada de novos acionistas e redução da participação da Softplan, que detinha 50% junto a Refera. A redução de participação foi através de doação de ações ao novos acionistas no valor de R\$ 65.000.

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 controlada 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 service”).

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)		39.845.732
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 companhia 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 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

(iii) 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 Base de preparação e mensuração

Declaração de conformidade

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

A autorização para conclusão da preparação desta demonstração financeira ocorreu na reunião de diretoria realizada em 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 Companhia em suas empresas controladas, conforme percentual de participação no balanço de cada empresa:

	<u>Participação</u>	
	2021	2020
Softplan Planejamento e Sistemas Ltda	100%	100%
Poligraph Sistemas e Representações Ltda	99,99%	99,99%
Jxs Informática Ltda	99,99%	99,99%
Saj Adv Sistemas Ltda	100%	95%
Softplan Sistemas Colombia	100%	100%
Projuris Sistemas Ltda. (vide nota 3)	100%	-
1Doc Tecnologia S.A.	60,29%	55,69%
Construtor de Vendas S.A	51%	51%
Checklist Facil Sistema Ltda	60%	51%

Moeda funcional e moeda de apresentação

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

Para as controladas localizadas no exterior 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 Companhia requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam os valores a mensuração e reconhecimento de certos ativos, passivos, receitas e despesas na data base das demonstrações financeiras. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

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

- (i) A análise de recuperação dos valores dos ativos imobilizados (nota 6.6);
- (ii) Estimativas de realização do imposto de renda e contribuição social diferidos (nota 6.10);
- (iii) A identificação e valorização da provisão para litígios (nota 6.9);
- (iv) A determinação da vida útil dos ativos imobilizados (nota 6.4); e
- (v) As estimativas de valor justo de instrumentos financeiros ativos e passivos (nota 6.3).
- (vi) Mensuração de perda de crédito esperada para contas a receber (nota 6.6).

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.

No exercício de 2021, a Administração considera que não houve estimativas que pudessem ter impactado significativamente as demonstrações financeiras. A Companhia revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

5 Retificação de erro

A Companhia 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 Companhia 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 Companhia 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, Investimentos (vii) Equivalência Patrimonial (viii). Contas a receber de clientes (i), Impostos diferidos (ii) Obrigações tributárias (iii), Receita de contratos com clientes (iv) 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) Balanço patrimonial – Controladora

	Impactos da retificação de erros		
	Anteriormente apresentado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado (não auditado)
31 de dezembro de 2020			
Total do ativo	155.928.809	8.565.117	164.493.926
Investimentos (i)	146.137.536	8.565.117	154.702.653
Total do patrimônio líquido	42.441.525	8.565.117	51.006.642

Demonstrações do resultado e resultado abrangente – Controladora

	Impactos da retificação de erros		
	Anteriormente apresentado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado (não auditado)
Exercício findo em 31 de dezembro de 2020			
Equivalência Patrimonial (ii)	35.604.581	(10.659)	35.593.922
Lucro operacional	33.770.513	(10.659)	33.759.854
Lucro líquido do exercício	34.360.799	(10.659)	34.350.140
Total do resultado abrangente	34.647.701	(10.659)	34.637.042

(ii) Balanço patrimonial – Consolidado

31 de dezembro de 2020	<u>Impactos da retificação de erros</u>		
	Anteriormente apresentado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado (não auditado)
Total do ativo	352.745.504	10.031.128	362.776.632
Contas a receber de clientes	30.544.230	14.443.462	44.987.692
Impostos diferidos (iii)	7.424.968	(4.412.333)	3.012.635
Total de passivos	239.772.757	5.878.344	245.651.101
Obrigações tributárias (iv)	11.933.086	1.466.011	13.399.097
Total do patrimônio líquido	112.972.746	8.565.117	121.537.863

Demonstrações do resultado e resultado abrangente – Consolidado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2020	<u>Impactos da retificação de erros</u>		
	Anteriorment e apresentado	Ajustes (não auditado)	Reapresentado (não auditado)
Receita de contratos com clientes (v)	301.357.606	4.401.675	305.759.281
Lucro antes do impostos de renda e da contribuição social	41.364.896	4.401.675	45.766.571
Imposto de renda e contribuição social (vi)	(7.235.471)	(4.412.333)	(11.647.804)
Lucro líquido	34.129.427	(10.659)	34.118.767
Total do resultado abrangente	34.416.328	(10.659)	34.405.669

Em relação a 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.

6 Principais políticas contábeis

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

6.1 Base de consolidação

(i) Combinações de negócios

Combinações de negócio são registradas utilizando o método de aquisição quando o conjunto de atividades e ativos adquiridos atende à definição de um negócio e o controle é transferido para o Grupo. Ao determinar se um conjunto de atividades e ativos é um negócio, o Grupo avalia se o conjunto de ativos e atividades adquiridos inclui, no mínimo, um input e

um processo substantivo que juntos contribuam, significativamente, para a capacidade de gerar output.

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

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

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

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

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

(ii) Controladas

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

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

(iii) Participação de acionistas não-controladores

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

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

(iv) *Transações eliminadas na consolidação*

Saldos 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.

6.2 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.

6.3 Instrumentos financeiros

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

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

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

Representam ativos e passivos financeiros cujo modelo de negócio do Grupo é manter os ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais e que, constituam exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto. Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável. Nesta categoria a Companhia classifica, principalmente, “Contas a receber de clientes e demais contas a receber” e “Caixa e equivalentes de caixa”, além de “fornecedores e outras contas a pagar.

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

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

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

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

(iv) **Outros passivos financeiros**

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

6.4 Imobilizado

(i) **Reconhecimento e mensuração**

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

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

(ii) **Custos subsequentes**

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

(iii) **Depreciação**

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

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

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

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

6.5 Ativos intangíveis

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados no reconhecimento inicial ao custo de formação ou aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada e perdas do valor recuperável, quando aplicável. Os ativos intangíveis com vida útil definida são amortizados de acordo com sua vida útil econômica estimada e, quando são identificadas indicações de perda de seu valor recuperável, submetidos a teste para análise de perda no seu valor recuperável. Os intangíveis atualmente detidos pela Companhia são amortizados em 5

a 10 anos, pelo método linear. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo ao final de cada exercício social.

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

6.6 Redução ao valor recuperável (*Impairment*)

(i) *Ativos financeiros não-derivativos*

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

Provisão de perdas no recebimento de créditos

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

(ii) *Ativos não financeiros*

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

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

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

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

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

6.7 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.

6.8 Provisão para contingências

Provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável do valor da obrigação possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em consideração alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

6.9 Impostos

(i) *Imposto de renda e contribuição social - Correntes*

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

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

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. Ambos reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

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

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

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

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

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

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

Impostos sobre vendas

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

- Quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não forem recuperáveis junto às autoridades fiscais, hipótese em que os impostos sobre vendas são reconhecidos como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso;
- Quando os valores a receber e a pagar forem apresentados junto com o valor dos impostos sobre vendas e serviços prestados.
O valor líquido dos impostos sobre vendas e serviços prestados, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial.

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

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

6.10 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.

6.11 Receita operacional

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

Receita de contratos com clientes – Receita recorrente

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

A receita recorrente é reconhecida no resultado 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 do Grupo.
- (ii) As receitas de serviços de implementação e customização representam obrigação de desempenho distinta dos outros serviços e são faturadas separadamente e reconhecidas ao longo do tempo à medida que os custos são incorridos em relação ao total de custos esperados, realizados conforme cronograma de execução e quando há expectativa de recebimento do cliente. Receitas faturadas que não atingem os critérios de reconhecimento, não compõem os saldos das respectivas contas de receita e contas a receber. As receitas de serviços de consultoria e treinamento são reconhecidas 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.

6.12 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. O Grupo 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 pelo Grupo 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.

6.13 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 do Grupo, estão descritas a seguir. A Grupo pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

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

As alterações especificam quais os custos que uma entidade inclui ao determinar o custo de cumprimento de um contrato com o objetivo de avaliar se o contrato é oneroso. As alterações aplicam-se a períodos anuais com início em ou após 1º de janeiro de 2022 para contratos existentes na data em que as alterações forem aplicadas pela primeira vez. Na data da aplicação inicial, o efeito cumulativo da aplicação das alterações é reconhecido como um ajuste do saldo de abertura em lucros acumulados ou outros componentes do patrimônio líquido, conforme apropriado. Os comparativos não são reapresentados. O Grupo 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. Assim que entrar em vigor, a IFRS 17 (CPC 50) substituirá a IFRS 4 - Contratos de Seguros (CPC 11), emitida em 2005. A IFRS 17 aplica-se a todos os tipos de contrato de seguro (como de vida, ramos elementares, seguro direto e resseguro), independentemente do tipo de entidade que os emitem, bem como determinadas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária. Aplicam-se algumas exceções de escopo. O objetivo geral da IFRS 17 é fornecer um modelo contábil para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para as seguradoras. Em contraste com os requisitos da IFRS 4, os quais são amplamente baseados em políticas contábeis locais vigentes em períodos anteriores, a IFRS 17 fornece um modelo abrangente para contratos de seguro, contemplando

todos os aspectos contábeis relevantes. O foco da IFRS 17 é o modelo geral, complementado por:

- Uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (abordagem de taxa variável).
 - Uma abordagem simplificada (abordagem de alocação de prêmio) principalmente para contratos de curta duração.
- c. Alterações ao IAS 1 - Classificação de passivos como circulante ou não circulante**
 Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:
- O que significa um direito de postergar a liquidação;
 - Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
 - Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação;
 - Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação.
- As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Atualmente, o Grupo avalia o impacto que as alterações terão na prática atual e se os contratos de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

A Administração considera que não há estimativas que possam impactar significativamente as demonstrações financeiras. A Companhia revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

7 Caixa, equivalentes de caixa e aplicações financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Caixa e equivalentes de caixa (a)	175.284	134.543	28.140.749	5.984.834
	175.284	134.543	28.140.749	5.984.834
Aplicações financeiras – acima de 90 dias (b)	-	-	50.737.809	96.312.091
	-	-	50.737.809	96.312.091

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% a 105% 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 Companhia e, por essa razão, são consideradas equivalentes de caixa.

b. Aplicação financeira – acima de 90 dias

Em 31 de dezembro de 2021, as aplicações financeiras acima de 180 dias tem por finalidade a utilização em investimentos futuros.

8 Contas a receber de clientes (Consolidado)

	2021	2020 (reapresentado)
Cientes faturados	44.448.600	42.344.052
Cientes não faturados	16.760.651	14.443.461
(-) Perda esperada com créditos	(9.900.445)	(11.799.821)
	51.308.806	44.987.692

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

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

	2021	2020 (reapresentado)
A vencer	46.734.033	36.022.253
Vencidos:		
De 1 a 30 dias	3.109.290	4.835.915
De 31 a 60 dias	485.375	1.386.772
De 61 a 90 dias	481.296	537.049
De 91 a 180 dias	767.535	2.119.081
De 181 a 360 dias	532.760	1.552.051
Acima de 360 dias	9.098.962	10.334.392
	60.790.292	56.787.512
(-) Perda esperada com créditos	(9.900.445)	(11.799.821)
	51.308.806	44.987.692

b. Perda esperadas com créditos (PEC):

(-) Perda estimada com créditos	Consolidado
Saldo PEC 2019	<u>(8.541.294)</u>
Entradas	(4.679.563)
Saídas	<u>1.421.036</u>
Saldo PEC 2020	<u>(11.799.821)</u>
Entradas	(1.193.896)
Saídas	<u>3.093.272</u>
Saldo PEC 2021	<u>(9.900.445)</u>

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

9 Impostos a recuperar

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	2021	2020	2021	2020
ICA a recuperar	-	-	106.096	50.847
IVA a recuperar (i)	-	-	245.602	389.587
PIS retido na fonte	-	-	104.731	61.590
COFINS retido na fonte	-	-	483.372	284.259
IRRF a compensar	-	-	693.643	1.317.509
CSLL retido na fonte	-	-	349.821	111.062
INSS a compensar	-	-	475.068	466.995
IRPJ a recuperar (ii)	-	10.747	713.227	4.519.987
CSLL a recuperar (ii)	-	-	499.414	842.751
Outros impostos a compensar	-	-	<u>17.835</u>	<u>19.762</u>
	<u>-</u>	<u>10.747</u>	<u>3.688.809</u>	<u>8.064.349</u>
Circulante	-	10.747	3.688.809	8.050.377
Não circulante	-	-	-	13.972

- (i) Os valores a recuperar de Imposto sobre o Valor Agregado (IVA), referem-se às retenções na fonte efetuadas sobre notas de fornecedores da Colômbia que ainda não foram compensadas em 2020 e 2021.
- (ii) Os valores de IRPJ e CSLL tratam-se de antecipações dos pagamentos realizados durante o ano calendário em relação aos valores apurados e são passíveis de compensação por meio de PERDCOMP.

10 Outros créditos

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Adiantamento a fornecedores	27.000	-	458.520	1.129.972
Adiantamento de férias	-	-	1.586.094	1.327.775
Estoque de materiais	-	-	58.287	71.059
Seguros (i)	142.857	-	1.594.474	202.735
Assinaturas e anuidades (ii)	4.500	2.746	2.825.488	2.071.951
Plano de saúde e odontológico	15.798	-	753.008	618.550
Outros créditos	-	-	1.412.777	167.055
	<u>190.155</u>	<u>2.746</u>	<u>8.788.648</u>	<u>5.589.097</u>
Circulante	190.155	2.746	6.842.160	5.489.097
Não circulante	-	-	1.946.488	100.000

- (i) Os valores com seguros referem-se a seguros garantias de contratos licitatórios.
- (ii) Os valores das despesas antecipadas referem-se a assinaturas de uso de software para execução das atividades da companhia.

11 Bancos conta vinculada (consolidado)

Referem-se a contas correntes 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	<u>11.974.185</u>
Entradas	1.969.563
Saídas	<u>(2.418.192)</u>
Saldo 2020	<u>11.525.556</u>
Entradas	1.801.905
Saídas	<u>(1.519.847)</u>
Saldo 2021	<u>11.807.614</u>

12 Empréstimos a terceiros (controladora e consolidado)

	2021	2020
Mutuo a WeGov Treinamentos	419.548	361.272
Mutuo a BioAps	1.369.813	1.240.436
Mutuo a InstaCasa	76.242	65.944
Mutuo a Refera Tecnologia S.A.	272.043	-
	2.137.646	1.667.652

a. Mútuo ao We Gov

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

b. Mútuo a BioAps

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

c. Mútuo a InstaCasa

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

d. Mútuo a Refera Tecnologia S.A.

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

13 Investimentos

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

a. Composição saldo investimentos – Controladora

	Equivalência patrimonial		Saldo investimentos	
	2021	2020 (reapresentado)	2021	2020 (reapresentado)
Softplan Planejamento e Sistemas Ltda.	43.306.975	32.459.546	116.486.366	96.156.404
Poligraph Sistemas e Representações Ltda.	10.225.704	5.842.955	3.984.141	9.368.427
Jxs Informática Ltda.	692.072	815.770	3.000.567	2.908.492
Saj Adv Sistemas S/A.	(1.708.135)	(3.201.423)	9.179.791	-
1Doc Tecnologia S.A.	468.720	(232.004)	6.902.412	4.624.509
Construtor de Vendas S.A.	(62.991)	(12.840)	7.387.022	6.582.754
Checklist Facil Sistemas S.A.	(18.477)	-	31.547.628	33.046.015
Refera Tecnologia S.A	60.170	(55.318)	214.294	214.682
Bry Tecnologia S.A.	53.962	(22.704)	1.305.328	1.181.282
Demais investimentos (i)	(30)	(60)	620.055	620.088
	53.017.970	35.593.922	180.627.604	154.702.653

Softplan S/A
Demonstrações financeiras
individuais e consolidadas
em 31 de dezembro de 2021

a. Movimentação investimentos - Controladora

	%	2019	Aumento de Capital	Compra de Ações	Dividendos	Equiv. Patrimonial (reapresentado)	2020 (reapresentado)
Softplan Planej. e Sist. Ltda	100	61.774.180	-	-	-	41.322.224	96.156.404
Poligraph Sist. e Repres. Ltda	99,99	8.524.472	-	-	(4.999.000)	5.842.955	9.368.427
Jxs Informática Ltda	100	2.092.722	-	-	-	815.770	2.908.492
1Doc Tecnologia S.A.	55,69	3.549.367	1.192.200	304.250	-	(421.309)	4.624.508
Construtor de Vendas	51	-	1.550.047	5.011.606	-	21.101	6.582.754
Checklist Facil Sistemas	51	-	-	33.046.015	-	-	33.046.015
Refera Tecnologia S.A	50	-	270.000	-	-	(55.318)	214.682
Bry Tecnologia S.A.	25	1.203.986	-	-	-	(22.704)	1.181.282
Demais investimentos	(i)	620.149	-	-	-	(60)	620.089
		77.764.876	3.012.247	38.361.872	(11.939.000)	47.502.659	154.702.653

	%	2020	Aumento de Capital	Compra de Ações	Dividendos	Equiv. Patrimonial	Ganho e Perdas Inv.	Var. Cambial Invest.	2021
Softplan Planej. e Sist. Ltda	100	96.156.404	10.640.000	-	(33.050.000)	43.306.975	-	(567.013)	116.486.366
Poligraph Sist. e Repres. Ltda	99,99	9.368.427	-	-	(15.609.990)	10.225.704	-	-	3.984.141
Jxs Informática Ltda	99,99	2.908.492	-	-	(600.000)	692.072	3	-	3.000.567
Saj Adv Sistemas Ltda	100	-	7.975.852	2.912.074	-	(1.708.135)	-	-	9.179.791
1Doc Tecnologia S.A.	60,29	4.624.509	-	1.473.457	-	468.720	335.426	-	6.902.412
Construtor de Vendas	51	6.582.754	-	38.986	-	(62.991)	828.273	-	7.387.022
Checklist Facil Sistemas	60	33.046.015	-	139.041	(2.040.000)	(18.477)	421.049	-	31.547.628
Refera Tecnologia S.A	16,66	214.682	120.000	-	-	60.170	(180.558)	-	214.294
Bry Tecnologia S.A.	25	1.181.282	-	-	-	53.962	70.084	-	1.305.328
Demais investimentos	(i)	620.088	-	-	-	(30)	(3)	-	620.055
		154.702.653	18.735.852	4.593.558	(51.299.990)	53.017.970	1.474.274	(567.013)	180.627.604

b. Informações contábeis controladas - Controladora

Informações contábeis investidas em 31 de dezembro de 2021

	%	Ativo	Passivo	PL	Receita	Resultado
Softplan Planej. e Sistemas Ltda	100	357.089.449	240.603.083	116.486.366	307.792.940	43.306.975
Poligraph Sistemas e Repr. Ltda	100	10.260.701	6.276.560	3.984.141	29.881.590	10.225.704
Jxs Informática Ltda	100	3.879.304	878.737	3.000.567	2.485.117	692.072
Saj Adv Sistemas S/A	100	709.507	2.520.570	(1.811.063)	5.537.134	(1.708.135)
1Doc Tecnologia S.A.	60,29	4.142.300	1.150.697	2.991.603	9.383.296	1.320.986
Construtor de Vendas S.A	51	3.054.815	1.227.162	1.827.653	9.516.929	323.879
Checklist Facil Sistemas S.A	51	6.688.630	4.612.320	2.076.310	22.180.250	5.126.536
Refera Tecnologia S.A	16,66	2.258.858	1.681.469	938.553	109.314	361.165
Bry Tecnologia S.A.	25	10.293.682	5.072.372	5.221.310	10.083.458	215.847
Demais investimentos	(i)	8.030	(478)	8.508	-	(478)

(i) Softplan Inter. Participações S.A -7%, Em Casa - 0,98% e Infraspak – 0,28%

c. Composição saldo investimentos – Consolidado

	Saldo investimentos	
	2021	2020
Bry Tecnologia S.A.	1.305.328	1.181.282
Outros investimentos (i)	857.707	1.872.546
	2.163.035	3.053.828

(i) Participação minoritária em demais empresas ((participação de não controladores).

d. Composição saldo passivo a descoberto

	Passivo a descoberto	
	2021	2020
Saj Adv Sistemas S/A	9.986.916	7.674.841
	9.986.916	7.674.841

e. Combinação de negócios

Nos exercícios de 2020 e 2021, colocando em prática uma das diretrizes de seu planejamento estratégico, a Companhia, determinando que parte relevante de seu crescimento era a aquisição de empresas, foi ao mercado e fez captação de maior percentual de ações das companhias já investidas, bem como aquisição de novas empresas, conforme abaixo:

Empresa	Mês/Ano	Valor investido
1Doc Tecnologia S.A.	02/2020	1.523.917
Construtor de Vendas	07/2020	6.561.653
Checklist Facil Sistemas	12/2020	23.664.000
Projuris	12/2021	144.845.732

De acordo com o portfólio dos produtos já existentes na Companhia, a aquisição das empresas acima tem como maior objetivo criar sinergia com os produtos embarcados destas empresas possibilitando dominar e concentrar uma maior fatia de mercado consolidando cada vez mais a marca Softplan.

A 1Doc foi fundada em 2014 com o propósito de desenvolver sistemas de gestão documental para simplificação de processos.

O Construtor de Vendas foi fundado em 2002 com o propósito de desenvolver sistemas de gestão para a indústria da construção.

A Checklist foi fundada em 2009 com o propósito de desenvolver sistemas de gestão para tornar as empresas mais eficientes e melhorar a qualidade de vida no trabalho. Em 2012 lançaram uma gama de produtos de gestão – Comunica Fácil, Satisfácil, Expansão Fácil, Treina Fácil e Checklist Fácil e no ano seguinte, com o crescimento do produto Checklist Fácil a empresa passou a dedicar-se exclusivamente ao produto.

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”). A Projuris é uma empresa de software para o setor jurídico e está inserida na estratégia de diversificação do portfólio da Grupo em clientes públicos e privados (vide nota explicativa 3).

(i) Aquisição Checklist Fácil

Em 21 de dezembro de 2020, a Softplan S.A. adquiriu participação de 51% e o respectivo controle no capital social e o controle da empresa Checklist Fácil S.A.. Pela aquisição da participação de 51% na Checklist, a Companhia desembolsou o montante de R\$ 23.664 mil, sendo R\$ 3.550 pagos em janeiro de 2021 e \$ 20.114 mil a serem pagos em 24 parcelas iguais e mensais a partir do primeiro desembolso, conforme previsto no contrato de compra e venda assinado entre as partes.

O contrato de compra e venda da aquisição da Checklist prevê também uma opção de compra (“CALL”), correspondente a 9% e detida pela Companhia, e uma opção de venda (“PUT”), correspondente a 40% e detida pelos vendedores. O registro destas opções foi segregado em duas etapas, a primeira de 9% e a segunda de 40%, com intuito de finalizar a aquisição de 100% da Checklist ao final do período de vencimento das opções. Em virtude dessa cláusula, a Companhia registrou o equivalente ao valor justo do preço do exercício da opção de venda na determinação da contraprestação paga. O método de acesso presente, o qual a Administração entende ser o mais adequado, permite registro do montante equivalente ao valor presente do preço do exercício da PUT como o passivo financeiro, na rubrica de obrigações para aquisição de investimentos, em contrapartida ao *goodwill* gerado na transação. Também foram incluídos na contraprestação contingente, o valor presente dos dividendos mínimos obrigatórios a serem pagos aos detentores da participação remanescente (40%) durante o período de vesting da opção contra o patrimônio líquido.

Conforme previsto no CPC 15, durante o período de mensuração (período de até 12 meses após a data de aquisição), a Companhia pode revisar os ativos e passivos existentes na data de aquisição da Checklist (21 de dezembro de 2020). Vide nota explicativa 20.

(ii) Aquisição IDOC

Em 21 de fevereiro de 2020, a Softplan S.A. adquiriu uma participação adicional de 1,08% no capital social e o controle da empresa IDoc Tecnologia S.A.. Pela aquisição da participação de 1,08% na IDoc, a Companhia desembolsou o montante de R\$ 109.865 pagos à vista, conforme previsto no contrato de compra e venda assinado entre as partes.

O contrato de compra e venda da aquisição da IDoc prevê também uma opção de venda (“PUT”) detida pelos detentores dos 44,87% remanescentes, opção esta que foi segregada em duas etapas, a primeira de 10% com vencimento em março de 2021 e a segunda de 10% com vencimento em março de 2024, possibilitando aquisição adicional de 20% da IDoc. Em virtude dessa cláusula, a Companhia registrou o equivalente ao valor presente do preço do exercício da opção de venda na determinação da contraprestação paga, considerando a utilização do método de acesso presente (“*Present Access Method*”).

O referido método, o qual a Administração entende ser o mais adequado, permite registro do montante equivalente ao valor presente do preço do exercício da PUT como o passivo financeiro, na rubrica de obrigações para aquisição de investimentos, em contrapartida ao

goodwill gerado na transação. Também foram incluídos na contraprestação contingente, o valor presente dos dividendos mínimos obrigatórios a serem pagos aos detentores da participação remanescente (20%) durante o período de vesting da opção.

Conforme previsto no CPC 15, durante o período de mensuração (período de até 12 meses após a data de aquisição), a Companhia pode revisar os ativos e passivos existentes na data de aquisição da 1Doc (21 de fevereiro de 2020). Vide nota explicativa 20.

(iii) Aquisição Construtor de Vendas

Em 30 de julho de 2020, a Softplan S.A. adquiriu uma participação de 51% no capital social e o controle da empresa Construtor de Vendas S.A.. Pela aquisição da participação de 51% na Construtor de Vendas S.A, a Companhia desembolsou o montante de R\$ 5.000.004 (a serem pagos em 11 parcelas iguais e mensais). A segunda parte da aquisição ocorreu através do aporte de capital na Construtor de Vendas S.A, no montante de R\$ 1.550.047, (sendo a integralização pago em 9 parcelas iguais e sucessivas). Conforme previsto no contrato de compra e venda assinado entre as partes.

Conforme previsto no CPC 15, durante o período de mensuração (período de até 12 meses após a data de aquisição), a Companhia pode revisar os ativos e passivos existentes na data de aquisição da Construtor de Vendas (30 de julho de 2020). Vide nota explicativa 20.

(iv) Aquisição Projuris

Em 21 de dezembro de 2021, a Softplan Planejamento e Sistemas Ltda adquiriu participação de 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 03. De acordo com o portfólio dos produtos já existentes na Companhia, a aquisição da Projuris tem como maior objetivo criar sinergia com os produtos da Softplan possibilitando dominar e concentrar uma maior fatia de mercado consolidando cada vez mais a marca Softplan.

14 Imobilizado (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	<u>743.993</u>	<u>313.426</u>	<u>10.873</u>	<u>10.676.913</u>	<u>37.964</u>	<u>11.783.169</u>
Adições (i)	139.521	57.902	-	1.624.246	20.623	1.842.292
Baixas	(16.741)	(13.473)	-	(87.202)	(1.797)	(119.213)
Depreciação	<u>(223.787)</u>	<u>(73.175)</u>	<u>(2.173)</u>	<u>(3.442.399)</u>	<u>(9.761)</u>	<u>(3.751.295)</u>
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2020	<u>642.986</u>	<u>284.680</u>	<u>8.700</u>	<u>8.771.558</u>	<u>47.029</u>	<u>9.754.953</u>
Adições (i)	183.068	106.626	-	6.047.781	65.482	6.402.957
Adição Projuris	162.296	31.199	-	818.478	21.984	1.033.957
Baixas	(16.454)	-	-	(27.489)	(304)	(44.247)
Depreciação	<u>(295.862)</u>	<u>(72.073)</u>	<u>(2.173)</u>	<u>(4.605.619)</u>	<u>(33.543)</u>	<u>(5.009.270)</u>
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2021	<u>676.034</u>	<u>350.432</u>	<u>6.527</u>	<u>11.004.709</u>	<u>100.648</u>	<u>12.138.350</u>

- (i) Para os exercícios encerrados em 31 de dezembro de 2021 e 2020 não houve capitalização originada por empréstimos ou financiamentos que poderiam ter gerado algum tipo de custo financeiro para o Grupo.

15 Intangível (Consolidado)

	Ágio	Marcas	Carteira de clientes	Software	Software em desenvolvimento	Software de produto	Total
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2019	-	-		4.038.019	21.335.641	-	25.373.660
Adições	-	-	-	673.842	25.777.875	-	47.392.499
Combinação de negócios	72.186.399	11.059.895	9.020.945	-	-	35.534.681	127.801.921
Reclassificação	-	-	-	-	(21.335.642)	21.335.642	-
Baixas	-	-	-	-	(720.402)	(3.734.416)	(4.454.818)
Amortização	-	-	-	(1.177.698)	-	(3.520.245)	(4.697.943)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2020	72.186.399	11.059.895	9.020.945	3.534.163	25.057.472	49.615.663	170.474.537
Adições Projuris	-	9.566	-	463.206	-	-	472.772
Adições	-	-	-	1.611.263	28.461.225	2.555.611	32.628.099
Reclassificação	-	-	-	-	(53.518.697)	53.518.697	-
Combinação de negócios	103.469.885	-	28.021.369	12.372.130	-	-	143.863.384
Amortização	-	-	-	(2.868.996)	-	(11.280.672)	(14.149.668)
Amortização – Combinação de negócios	-	-	(1.544.513)	(3.885.497)	-	-	(5.430.010)
Saldo líquido de 31 de dezembro de 2021	175.656.284	11.069.461	35.497.801	11.226.269	-	94.409.299	327.859.114

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

a. Teste de impairment

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

16 Empréstimos e financiamentos (Consolidado)

Os empréstimos e financiamentos tomados foram reconhecidos pelo regime de competência. Os contratos de dívida contêm cláusulas de garantias.

		2021		2020	
		Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
	Juros % a.a.				
Banco Bradesco	3,39	20.000.000	-	20.000.000	-
FINEP	URT-J	4.008.687	3.674.630	4.008.687	7.683.317
BRDE / Inova Brasil	8,00	-	-	1.003.426	-
BRDE / Finame	3,00	-	-	49.622	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 BADESCO/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	11.692.004	1.003.426	127.940	37.109.084
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	Financia mento FINEP	Financiamento BADESCO/BNDES	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

Um ano (2022)	24.008.688
Dois anos (2023)	9.674.630
	33.683.318

Garantias:

- (i) Empréstimo do Banco do Brasil, foram incluídos como avalistas à nota promissória do contrato, os três sócios do Grupo.
- (ii) Empréstimo do banco Bradesco, houve cessão fiduciária de aplicação financeira, em nome da Softplan Planejamento e Sistemas Ltda., no valor de R\$ 2.000.
- (iii) Financiamentos FINEP, foi oferecido em garantia, o imóvel da empresa Lagos Centrais Empreendimentos Imobiliários S.A.

17 Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Aluguéis a pagar	15.587	5.772	472.001	766.913
Benefícios a pagar	15.797	-	639.929	1.473.481
Seguros a pagar	-	-	550.703	251.224
Outros fornecedores a pagar	566.667	64.022	7.579.063	3.448.557
Provisão de fornecedores diversos	-	5.941	2.184.715	1.223.924
	598.051	75.735	11.426.411	7.164.099

18 Obrigações e provisões trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Salários a pagar	197.198	3.993	10.324.264	7.987.528
Rescisões a pagar	-	-	125.031	273.550
INSS a recolher	57.957	799	2.461.268	1.797.153
FGTS a recolher	-	-	1.829.565	1.475.923
Gratificações trabalhistas a pagar	-	-	370.000	-
Outras obrigações	-	-	13.932	17.574
	255.155	4.792	15.124.060	11.551.728

19 Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020 (reapresentado)
ISS a recolher	-	-	864.562	668.602
PIS a recolher	239	1.247	288.184	267.377
COFINS a recolher	1.471	7.673	1.333.593	1.240.564
INSS s/ faturamento a recolher	-	-	2.014.167	1.822.856
Provisão imposto de renda	-	-	3.382.120	2.368.398
Provisão contribuição social	-	-	1.429.485	1.435.593
IRRF a recolher - (PF)	143.509	-	5.343.620	3.521.491
Impostos pagos sucursal (i)	-	-	471.337	355.715
Impostos a recolher ajustes CPC 47 (ii)	-	-	1.701.206	1.466.011
Outros impostos a recolher	870	8.318	358.496	252.591
	146.089	17.238	17.186.769	13.399.097

- (i) ICA e IVA recolhidos sucursal Colômbia.
(ii) IRPJ, CSLL, Pis a recolher, Cofins a recolher e ISS a recolher.

20 Obrigações por aquisição de investimentos

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

a. Obrigações

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Obrigações por aquisição de investimentos	72.451.911	94.598.777	171.516.595	94.082.095
	72.451.911	94.598.777	171.516.595	94.082.095
Circulante	12.043.449	18.338.655	32.043.449	17.821.973
Não circulante	60.408.462	76.260.122	139.473.146	76.260.122

b. Premissas para o registro das aquisições:

(i) Participações de não controladores

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

(ii) Obrigações por opções de compra de participação de não-controladores (“PUT”)

Reconhecidas quando da provável aquisição do controle de subsidiárias e mensuradas, inicialmente pelo valor presente do preço de exercício da opção e, subsequentemente, pela atualização do valor presente e/ou variação das premissas definidoras do preço de exercício da opção.

(iii) Dividendos futuros de não-controladores

Reconhecidas quando da aquisição do controle de subsidiárias e mensuradas, inicialmente pelo valor presente do montante mínimo a ser desembolsado no futuro.

c. Abertura por aquisição:

(i) Checklist Fácil

	<u>Curto prazo</u>	<u>Longo prazo</u>	<u>Curto prazo</u>	<u>Longo prazo</u>
	2021	2021	2020	2020
Valores a pagar pela aquisição dos 60%	10.895.300	9.830.018	12.768.700	20.277.315
Opção de venda (“put”) - Checklist	-	54.065.732	-	54.194.533
Dividendos – Opções de venda (“put”)	-	(4.461.085)	-	(4.467.477)

Refere-se as 24 parcelas a serem pagas pela aquisição dos 60% da Checklist, atualizadas pela CDI, e ao registro do passivo correspondente ao valor presente do preço de exercício da opção de venda (“PUT”) detida pelos vendedores da Checklist dos 40% remanescentes.

Adicionalmente, o passivo inclui o valor presente dos dividendos mínimos futuros a serem pagos aos detentores das ações correspondente aos 40% da Checklist pelo prazo de cinco anos, até o exercício da PUT.

(ii) 1Doc Tecnologia

	<u>Curto prazo</u>	<u>Longo prazo</u>	<u>Curto prazo</u>	<u>Longo prazo</u>
	2021	2021	2020	2020
Opção de venda (“put”) - 1Doc	1.176.094	1.470.117	2.863.224	6.441.766
Dividendos – Opções de venda (“put”)	(27.945)	(34.931)	(82.680)	(186.016)

(iii) Construtor de vendas

	Curto prazo	Longo prazo	Curto prazo	Longo prazo
	2021	2021	2020	2020
Valores a pagar pela aquisição dos 51% (parcelados)	-	-	2.789.411	-

d. Projuris

	Curto prazo	Longo prazo
	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.

21 Provisão para contingência (Consolidado)

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

a. Natureza das contigências

	2021	2020
Ações trabalhistas	1.193.881	740.938
Ações administrativas (i)	11.317.064	10.334.664
	12.510.945	11.075.602

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

b. Movimentação

	2021	2020
Processos atualizados / pagos (i)	260.144	(2.132.782)
Processos baixados	(281.648)	(300.506)
Processos atualizados / novos (ii)	1.456.847	1.073.333
	1.435.343	(1.359.955)

- (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.

c. Perdas possíveis, não provisionadas no balanço

A Companhia 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 2021 (R\$ 30.000 em 2020).

22 Partes relacionadas

a. Remuneração da administração

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

b. Contratos de mútuos

A Companhia possui contratos de mútuos firmados com a controlada SAJADV Sistemas Ltda.. O valor corrigido conforme variação do IPCA, possui saldo em 31 de dezembro de 2020 e 2021 de R\$ 7.975.582 e R\$ 1.279.172 respectivamente.

O referido contrato gerou receitas e despesas financeiras no montante de R\$ 350.525 e R\$ 237.870,46 nos anos de 2020 e 2021 respectivamente.

Em 11/03/2021 foi realizado o aumento de capital do SAJADV no montante de 7.975.582, através da conversão do mútuo.

c. Obrigações com partes relacionadas

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Mútuos com Sócios PF (i)	-	-	8.997.264	-
Mútuo com Lagos Centrais Empreendimentos S.A (ii)	-	-	6.535.797	-
Mútuo com Arco Construções e Incorporações Ltda (ii)	-	-	2.513.767	-
1DOC Tecnologia S.A.	-	1.289.131	-	-
Construtor de Vendas S.A	-	33.942	-	-
Passivo não circulante	-	1.323.073	18.046.828	-

- (i) Sobre o valor dos Mútuos com sócios 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 com prazo indeterminado.
- (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..

d. Transações com partes relacionadas em contas de resultado

Transações com partes relacionadas em contas de resultado no ano de 2020						
	Receita	Custo	Despesas Gerais	Outras Receitas	Receita Financeira	Despesas Financeiras
1Doc	413.763	(27.203)	-	-	-	-
Softplan	127.203	(282.415)	(79.745)	-	-	-
Checklist	-	-	-	-	-	-
Construtor de Vendas	-	-	-	-	-	-
Poligraph	-	(51.602)	-	-	-	-
Colombia	-	(100.000)	-	-	-	-
Softplan S/A	-	-	-	-	350.525	-
Sajadv	-	-	-	-	-	(350.525)

Transações com partes relacionadas em contas de resultado no ano de 2021						
	Receita	Custo	Despesas Gerais	Outras Receitas	Receita Financeira	Despesas Financeiras
1Doc	387.602	(47.644)	-	-	-	-
Softplan	47.644	(244.373)	16.794	-	-	-
Checklist	8.146	-	(45.348)	-	-	-
Construtor de Vendas	8.387	-	(20.928)	-	-	-
Poligraph	-	(110.280)	-	-	-	-
Colombia	-	-	-	-	-	-
Softplan S/A	-	-	-	-	237.870	(162.889)
Sajadv	-	-	-	162.889	-	(237.870)

e. Dividendos e JCP a pagar

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Dividendos a pagar	11.501.554	9.792.828	12.328.226	18.878.395
JCP a pagar	-	-	8.113	8.158
	11.501.554	9.792.828	12.336.339	18.886.553

Os dividendos a pagar da controladora referem-se a valores distribuídos no ano de 2021 conforme estipulado em seu estatuto social.

23 Patrimônio líquido

a. Capital social

Conforme abaixo demonstrado, em 2021 e 2020, o capital social da Companhia é composto por 78.695.226 ações, devido a subscrição, em 2020, de 71.909.130 ações, sem valor nominal, todas pertencentes a acionistas domiciliados no país, utilizando-se saldo da Reserva de lucros.

	Quantidade de ações	Capital	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2019	6.786.096	6.786.096	6.786.096
Aumento de capital	71.909.130	71.909.130	71.909.130
Saldos em 31 de dezembro de 2020	78.695.226	78.695.226	78.695.226
Aumento de capital	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	78.695.226	78.695.226	78.695.226

b. Ações em tesouraria

Em novembro de 2020, a Softplan S/A adquiriu 2.345.166 ações para manutenção em tesouraria. O valor total pago na recompra de ações foi no montante de R\$ 2.345.226, tendo sua contrapartida lançado a rubrica “Ações em Tesouraria”.

c. Ajuste de avaliação patrimonial / Outros resultados

Em 21 de fevereiro de 2020 a Softplan adquiriu o controle da 1Doc Tecnologia S.A.. A contabilização da aquisição de participação da 1Doc foi baseada na aquisição de controle e utilizou-se o método da acesso presente, o qual prevê, no momento da aquisição, a contabilização da opção de venda (“PUT”) dos 20% das ações, ajustados a valor justo. Como também, o acionista não controlador continua tendo acesso aos benefícios econômicos decorrentes da sua participação, o débito da transação seria diretamente no Patrimônio líquido. Ao longo do ano de 2021, foram adquiridos 5,18% da opção de venda, além de terem sido vencidas 6,40%, as quais não foram exercidas pelos acionistas minoritários. Atualmente está vigente e contabilizado a valor justo as opções de venda referente a 6,31% da 1Doc.

Em 21 de dezembro de 2020, a Companhia adquiriu participação de 60% e o controle da Checklist Fácil S/A. A contabilização da aquisição de participação da Checklist foi baseada na aquisição de controle e utilizou-se o método da acesso presente, o qual prevê, no momento da aquisição, a contabilização da opção de venda dos 40% remanescente, ajustados a valor justo. Como também, o acionista não controlador continua tendo acesso aos benefícios econômicos decorrentes da sua participação, o débito da transação seria diretamente no Patrimônio líquido.

Composição dos do saldos

	Controladora e Consolidado	Controladora e Consolidado
	2021	2020
1Doc Tecnologia S.A	(2.583.335)	(9.036.294)
Checklista Fácil S/A	(49.604.646)	(49.727.057)
	(52.187.982)	(58.763.351)

Movimentação

	Controladora e Consolidado
Saldo em 31/12/2020	58.763.351
Opções realizadas	-
Opções não realizadas	(6.575.705)
Saldo em 31/12/2021	52.187.646

d. Distribuição de lucros

Os acionistas farão jus ao recebimento, proporcionalmente à participação de cada um no capital social da Companhia, o montante de 25%, calculados sobre o Lucro Líquido, a título de dividendos obrigatórios.

Em 2020, conforme Assembleia Geral Extraordinária realizada em 18 de dezembro de 2020, a administração deliberou pela destinação de dividendos na importância de R\$ 9.792.828 que foram pagos em 2021.

Em 2021, conforme Assembleia Geral Extraordinária realizada em 27 de dezembro de 2021, a administração deliberou pela destinação de dividendos obrigatórios na importância de R\$ 18.368.725 sendo R\$ 6.867.169 liquidados em 2021 e o restante serão pagos a partir de 2022.

e. Reserva Legal

Constituída à razão de 5% do lucro líquido ajustado do exercício, até o limite de 20% do capital social, conforme Art. 193 da Lei nº 6.404/1976. O saldo da reserva em 2021 totaliza R\$ 4.208.125 (R\$ 1.718.40 em 2020).

24 Receita operacional líquida (Consolidado)

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.

	2021	2020 (reapresentado)
Receita com serviço prestados	430.769.536	340.967.996
Deduções da receita (i)	<u>(44.444.061)</u>	<u>(35.208.716)</u>
	<u>386.325.475</u>	<u>305.759.281</u>

(i) dedução da receita é composta por impostos sobre o faturamento conforme detalhado abaixo:

	2021	2020 (reapresentado)
INSS s/ faturamento	(18.617.942)	(14.548.755)
COFINS s/ faturamento	(12.499.885)	(9.932.284)
ISS	(8.771.297)	(7.144.046)
PIS s/ faturamento	(2.707.868)	(2.152.018)
IVA	(1.543.692)	(916.038)
Obrigações tributárias - outras	(302.314)	(497.240)
Contribuição Municipal - Fundos Municipais	<u>(1.063)</u>	<u>(18.335)</u>
	<u>(44.444.061)</u>	<u>(35.208.716)</u>

25 Custos dos serviços prestados (Consolidado)

	2021	2020
Custos com pessoal	(92.237.800)	(84.619.499)
Serviços de terceiros	(24.503.666)	(19.899.335)
Depreciação e amortização	(9.412.639)	(8.432.665)
Servidores e Data Center	(6.550.275)	(4.111.611)
Demais custos	(705.138)	(373.684)
Custos com viagens	<u>(236.988)</u>	<u>(1.222.766)</u>
	<u>(133.646.506)</u>	<u>(118.659.560)</u>

26 Despesas com vendas (Consolidado)

	2021	2020
Comissões sobre vendas	(4.806.871)	(2.568.447)
Serviços de terceiros	<u>(2.004.290)</u>	<u>(624.334)</u>
	<u>(6.811.161)</u>	<u>(3.192.781)</u>

27 Despesas gerais e administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Despesas com pessoal	(4.873.465)	(57.038)	(121.985.772)	(82.685.553)
Serviços de terceiros	(610.301)	(1.243.920)	(25.511.138)	(20.856.951)
Despesas com instalações físicas	(236.179)	(133.173)	(9.872.470)	(12.667.612)
Licenças e certificações	-	-	(7.364.426)	(5.579.054)
Amortização investimentos	-	-	(3.188.881)	-
Depreciação e amortização	-	-	(4.354.133)	(5.127.924)
Outras despesas administrativas	(116.175)	(4.437)	(2.477.655)	(1.844.002)
Despesas com TI e comunicação	(18.775)	(14.093)	(1.656.374)	(2.210.860)
Despesas com viagens	-	-	(1.161.199)	(2.314.564)
	(5.854.895)	(1.452.661)	(177.572.048)	(133.286.520)

28 Outras receitas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Outras receitas	1.282.362	-	131.057	76.402
Multas e indenizações recebidas	-	-	61.110	26.914
Receita de aluguéis	-	-	22.579	45.732
Lucro na alienação de bens	-	-	3.577	133
	1.282.362	-	218.323	149.181

29 Outras despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Perda efetiva	-	-	(2.360.354)	(380.225)
Provisão para contingência	-	-	(928.400)	-
Despesas tributárias	(24.370)	(55.552)	(682.581)	(517.562)
Perdas ineditáveis	-	-	(142.676)	-
Cancelamentos extemporaneos	-	-	(111.150)	-
Baixa de imobilizado e investimento	-	(325.855)	(6.271)	(327.431)
	(24.370)	(381.407)	(4.231.432)	(1.225.218)

30 Resultado financeiro líquido

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Receitas financeiras				
Rendimentos de Aplicação Financeira	-	-	1.743.563	2.264.628
Juros Ativos	449.677	593.664	649.174	528.015
Outras Receitas Financeiras	39	2.391	359.183	214.945
	449.716	596.055	2.751.920	3.007.588

Despesas financeiras				
Juros pagos	(912)	(752)	(1.890.770)	(1.731.575)
Seguro Garantia	-	-	(380.421)	-
Despesas financeiras e tarifas bancárias	(2.743)	(3.734)	(337.888)	(650.819)
IOF	(133)	(1.283)	(258.871)	(156.726)
Variações Cambiais Passivas	-	-	(42.511)	(879.671)
Descontos Concedidos	-	-	(36.797)	(33.369)
Multas	-	-	(3.686)	(51.948)
Variações Monetárias Passivas	-	-	(27)	-
Perda financeira na conversão de Mútuo	(149.505)	-	13.385	-
	(153.293)	(5.769)	(2.937.586)	(3.504.108)
Resultado financeiro líquido	296.423	590.286	(185.666)	(496.520)

31 Imposto de renda e Contribuição social

(i) Composição dos tributos correntes

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

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020 (reapresentado)	2021	2020 (reapresentado)
Lucro antes do impostos	48.717.490	34.350.140	60.932.414	40.622.381
Incentivos fiscais	-	-	(25.423.428)	(27.129.969)
Equivalência patrimonial	(53.017.970)	(35.593.922)	(864.495)	-
Compensação de prejuízos fiscais	-	-	(492.560)	-
Ajuste cut off	-	-	(2.081.995)	(4.401.675)
Adição Tributação Bases Universais	-	-	4.226.190	1.871.397
Adições e Exclusões de provisões	-	-	3.394.431	5.669.347
Outras adições e exclusões	7.489.360	-	1.283.227	410.074
Base de cálculo	3.188.881	(1.254.442)	40.973.784	17.041.555
Alíquota	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social	1.084.220	-	(13.931.087)	(5.794.129)
Ajuste impostos lucro presumido	-	-	(4.067.425)	(3.484.969)
Redução da base de cálculo	-	-	297.755	116.049
Imposto de renda e contribuição social	-	-	(17.700.757)	(9.163.049)

(ii) Composição dos tributos diferidos

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

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

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020 (reapresentado)
Provisão para Créditos de liquidação duvidosa	-	-	4.833.463	-
Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	-	-	12.269.530	10.823.114
Provisão de gratificações trabalhistas	-	-	12.607.967	9.809.622
Provisão de fornecedores	-	-	2.136.251	1.205.404
Ajuste cut off	-	-	(15.059.449)	(12.977.448)
Licença de Software	(18.666.204)	(20.940.782)	(31.481.898)	(35.534.682)
Carteira de Clientes	(4.319.411)	(5.233.715)	(7.476.430)	(9.020.944)
Marca	(5.836.425)	(5.836.425)	(10.815.260)	(11.059.896)
Total da base de cálculo de diferenças temporárias	(28.822.041)	(32.010.923)	(32.985.826)	(46.754.830)
Alíquota do imposto de renda e contribuição social diferido	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre diferenças temporárias	(9.799.494)	(10.883.714)	(11.215.181)	(15.896.642)

(iii) 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	2021	2020 (reapresentado)
Alíquota nominal				
Corrente	-	-	(17.700.757)	(9.163.049)
Diferido	1.084.220	-	3.398.465	(2.484.755)
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota nominal	1.084.220	-	(14.302.292)	(11.647.804)

32 Benefícios fiscais

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

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 o Grupo investiu em projetos de inovação, pesquisa e desenvolvimento um total de R\$ 25.423.428 e em 2020 R\$ 27.129.969.

33 Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

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

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas.

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

a. Risco de crédito

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

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

	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	2021	2020	2021	2020
Ativos Financeiros				
Aplicações financeiras	-	-	3.262.658	2.012.809
Bancos conta vinculada	-	-	11.807.614	11.525.556
Contas a receber de clientes	-	-	50.834.266	44.987.692
Mútuo a terceiros	2.137.646	1.667.652	2.137.646	1.667.652
	<u><u>2.137.646</u></u>	<u><u>1.667.652</u></u>	<u><u>68.042.184</u></u>	<u><u>60.193.709</u></u>
	<u>Controladora</u>		<u>Consolidado</u>	
	2021	2020	2021	2020
Passivos Financeiros				
Fornecedores	598.051	75.738	11.426.411	7.164.099
Obrigações por aquisições de investim.	72.451.911	94.598.777	172.297.645	94.082.095
Valores a liquidar controladas	9.986.916	8.997.914	-	-
	<u><u>83.036.878</u></u>	<u><u>103.672.429</u></u>	<u><u>183.724.056</u></u>	<u><u>101.246.194</u></u>

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 Companhia e suas controladas para assegurar que se tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Adicionalmente, a Companhia mantém saldos em aplicações financeiras passíveis de resgate a qualquer momento para cobrir eventuais descasamentos entre a data de maturidade de suas obrigações contratuais e sua geração de caixa.

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

Passivos financeiros	Controladora		
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos
Em 31 de dezembro de 2021			
Fornecedores	598.051	-	-
Obrigações por aquisições de investim.	12.043.449	10.803.816	49.604.646
Em 31 de dezembro de 2020			
Fornecedores	75.738	-	-
Obrigações por aquisições de investim.	18.338.655	17.957.540	58.302.581
Passivos financeiros	Consolidado		
	Menos de um ano	Entre um e dois anos	Entre dois e cinco anos
Em 31 de dezembro de 2021			
Empréstimos e Financiamento	18.046.828	24.008.688	9.674.630
Fornecedores	11.426.411	-	-
Obrigações por aquisições de investim.	32.043.449	71.370.599	68.883.597
Em 31 de dezembro de 2020			
Empréstimos e Financiamento	30.238.853	6.870.232	-
Fornecedores	7.164.099	-	-
Obrigações por aquisições de investim.	17.821.973	17.957.540	58.302.582

- (i) As faixas de vencimento apresentadas não são determinadas pela norma, e sim baseadas em uma opção da administração.
- (ii) A análise dos vencimentos aplica-se somente aos instrumentos financeiros e, portanto, não estão incluídas as obrigações decorrentes de legislação.

c. Risco de mercado

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

d. Risco de taxa de juros

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

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 Companhia e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Companhia.

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

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

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 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 Companhia, sendo mensurados pelo custo amortizado e estão registrados pelo seu valor original, deduzido de provisão para perdas e ajuste a valor presente quando aplicável.

f. Gestão de capital

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

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

	<u>Consolidado</u>	
	2021	2020
Dívida líquida	(177.840.214)	(125.206.346)
Total do patrimônio líquido	<u>156.736.489</u>	<u>121.537.863</u>
Capital total	<u>(21.103.725)</u>	<u>(3.668.482)</u>
Índice de alavancagem financeira	(13%)	(3%)

* * *

Adriano Cesar Passenko
Diretor Executivo

Kellen Cristina Weigert
Contadora – CRC/PR 062660/O