

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

Senior Sistemas S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente



RELEASE DE RESULTADOS

4T23

VIDEOCONFERÊNCIA

01 de Março de 2024 às 11h00 (BRT)

Transmissão ao vivo:

[Clique aqui](#) ou no website ri.senior.com.br





RELEASE DE RESULTADOS 4T23

Blumenau (SC), 29 de fevereiro de 2024 – A Senior Sistemas S.A. (“Senior” ou “Companhia”) divulga os seus resultados do **Quarto Trimestre de 2023** (“4T23”). As demonstrações financeiras consolidadas da Companhia foram elaboradas de acordo com as normas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de contabilidade (IFRS).

RECEITA LÍQUIDA ATINGE R\$ 835,4 MM COM CRESCIMENTO DE 35,8% NA RECEITA *CLOUD* EM 2023



Receita Líquida

R\$ 835,4 MM

+ 16,3% vs 2022



Receita Recorrente

R\$ 716,9 MM

+ 23,6% vs 2022



EBITDA

R\$ 248,8 MM

+ 25,7% vs 2022



Lucro Líquido

R\$ 176,2 MM

+ 30,8% vs 2022

Receita *Cloud* atinge R\$ 365,1 MM, apresentando crescimento de 35,8% vs 2022.

Receita Recorrente cresce 23,6% em 2023 e alcança 75,8% de participação da ROB.

EBITDA com crescimento consistente e Margem EBITDA de 29,8%.

Lucro Líquido em 2023, com crescimento consistente e Margem Líquida de 21,1%.

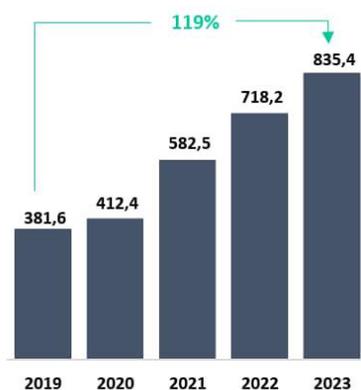
UM MODELO DE NEGÓCIO RESILIENTE COM HISTÓRICO DE CRESCIMENTO EM DIFERENTES CICLOS MACROECONÔMICOS

Participação Receita Recorrente (R\$MM; %)



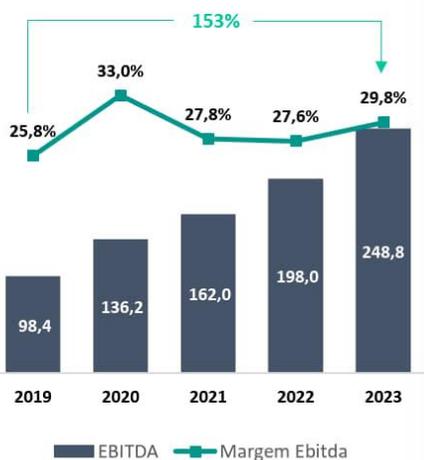
Receita Líquida (R\$MM; %)

CAGR 19-23 = 22,9%



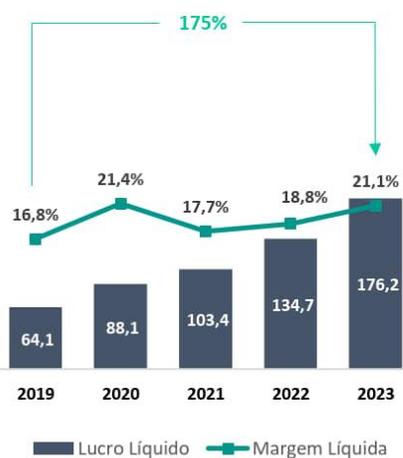
EBITDA (R\$MM; %)

CAGR 19-23 = 26,8%



Lucro Líquido (R\$MM; %)

CAGR 19-23 = 31,0%



Mensagem da Administração

2023 foi mais um ano de resultados consistentes para a Senior, que confirmam uma trajetória sólida de crescimento e rentabilidade ao longo dos anos.

Reportamos crescimento na Receita Recorrente de 23,6% vs 2022, atingindo R\$ 716,9 milhões no ano, o que representa 75,8% da receita total da Companhia. Ampliamos em 35,8% a Receita *Cloud* que encerrou 2023 com R\$ 365,1 milhões, ratificando o foco da Companhia em continuar crescendo nesta rubrica.

Registramos o maior EBITDA da história da Senior, totalizando R\$ 248,8 milhões (+25,7% vs 2022) com Margem Ebitda de 29,8%, Lucro Líquido de R\$ 176,2 milhões (+30,8% vs 2022) e Margem Líquida de 21,1%.

Também encerramos o ano bem capitalizados com uma geração de caixa de R\$ 232,7 milhões (+32,2% vs 2022) que nos permite aproveitar as oportunidades oriundas do nosso pipeline de M&A, mantendo a contribuição do crescimento inorgânico para a expansão dos negócios da Senior.

Ampliamos ainda mais os investimentos em nosso portfólio de produtos de Gestão para construir a Senior do Futuro: somos o primeiro e único fornecedor de software no Brasil com soluções de Gestão desenvolvidas em uma plataforma de tecnologia totalmente nova, a nossa Plataforma Senior X. Um avanço importante que nos possibilita prover a transformação digital dos nossos clientes com maior velocidade de acordo com as novas tecnologias de mercado como Generative AI, Inteligência Artificial, BOTs, e ao mesmo tempo gerar ganhos em eficiência operacional frente aos nossos concorrentes. Além disso, anunciamos o fechamento da aquisição da Konviva Edtech que chega para completar nossa suíte de Talent Experience no HCM Senior.

Criamos a Joint Venture com o BTG Pactual para entregar uma nova experiência em serviços financeiros para Empresas. Obtida a aprovação do CADE em Setembro/2023, estamos aguardando a aprovação do BACEN enquanto estruturamos a estratégia da operação junto ao BTG. Ainda em Financial, a Wiipo, nossa Fintech de Serviços Financeiros e Benefícios para Pessoas, já soma 2,5 milhões de colaboradores conectados ao app, 362% a mais de benefícios flexíveis transacionados, R\$ 32 milhões de créditos consignados concedidos e um crescimento de 82,7% na receita comparado ao ano anterior.

A capacidade Plataforma consolidou seu resultado alcançando a marca de R\$ 9,8 milhões em receita, com um crescimento de mais de 62% no ano. Neste último período, elevamos nossa base instalada e aceleramos o crescimento em áreas estratégicas como vendas, produto e parcerias.

E no mercado internacional registramos resultados recordes em 2023 com nossa operação na Colômbia. Fechamos o ano com Receita Líquida de R\$ 30,3 milhões (+25,1% vs 2022) e com CAGR de 26% desde que assumimos a operação da Novasoft em 2021.

Na nossa agenda corporativa, priorizamos nosso propósito de potencializar pessoas e impulsionar negócios e pelo sexto ano consecutivo fomos certificados pela Great Place to Work (GPTW). Além disso, fomos reconhecidos como uma das 150 melhores grandes empresas para se trabalhar e uma das 140 melhores empresas de Tecnologia da Informação do Brasil. Continuaremos trabalhando para tornar o nosso ambiente de trabalho cada vez mais atraente e acolhedor para os nossos colaboradores, nosso maior ativo.

Com orgulho e satisfação celebramos os resultados de 2023 e reafirmamos nosso compromisso para 2024 nas três frentes estratégicas da Senior: crescimento com rentabilidade das 3 capacidades de negócio – Gestão, Financial e Plataforma, expansão do nosso mercado endereçável na América Latina e manutenção da agenda de crescimento inorgânico da Companhia.

A Administração

Destaques 4T23

Ecosistema Senior – Gestão, Financial e Plataforma



Aquisição Konviva: com a chegada da Konviva Edtech a Senior fortalece a sua capacidade de Gestão, completando a suíte de Talent Experience com a solução de Educação Corporativa integrada à plataforma HCM. Esta integração atende a demanda crescente das organizações de promover uma experiência ágil, flexível e personalizada na jornada de desenvolvimento, engajamento e retenção de seus colaboradores. Após o cumprimento de todas as condições precedentes, a Companhia assumiu o controle da operação em 02 de janeiro de 2024. Para mais informações [clique aqui](#).



JV Senior e BTG: em 2023 a Senior celebrou junto ao BTG Pactual a constituição de uma Joint Venture com o objetivo de criar uma plataforma para oferta de serviços e produtos financeiros para Empresas, integrada aos sistemas de gestão da Senior. No mês de setembro recebemos a aprovação definitiva do CADE e agora estamos aguardando a autorização do Banco Central para iniciar a oferta de uma nova experiência em serviços financeiros para Empresas de todo o Brasil. Para mais informações [clique aqui](#).

ASG – Ambiental, Social e Governança



Juros sobre Capital Próprio: em 12 de dezembro de 2023 o Conselho de Administração aprovou o pagamento de Juros sobre Capital Próprio (JCP) relativos ao quarto trimestre de 2023 no montante de R\$ 5,3 milhões, correspondentes a R\$ 4,20 por ação, cujo pagamento ocorreu em 22 de dezembro de 2023. Para mais informações [clique aqui](#).



Senior é GPTW: pelo 6º ano consecutivo a Senior foi reconhecida pelo Great Place to Work e entrou novamente no ranking das 150 melhores grandes empresas para se trabalhar no Brasil. Além disso, também está no ranking das 140 melhores grandes empresas de Tecnologia da Informação e entre as 60 melhores de Santa Catarina conquistando, nesse último ranking, o 4º lugar.

Durante a cerimônia das melhores de Tecnologia a Senior foi uma das empresas que recebeu o “Destaque Saúde Emocional”, relacionado à saúde e bem-estar de seus colaboradores.



Impacto Social: a Senior apoia diversas ações de impacto social realizando doações e patrocínios com objetivo de contribuir com a sociedade e as comunidades onde atua. A seleção das iniciativas ocorre anualmente e ao longo de 2023 foram direcionados mais de R\$ 750 mil para vários projetos e instituições no Brasil.

Ecosistema de Soluções

Nosso ecossistema de soluções é composto por três capacidades de negócio: Gestão, Financeira e Plataforma. Desde a matéria-prima até o consumidor final atendemos mais de 11 mil clientes nas diversas etapas da cadeia produtiva, em setores estratégicos como Manufatura, Agronegócio, Logística, Construção, Atacado & Distribuição, que contam com mais de 6,6 milhões de usuários conectados às soluções no Brasil e América Latina.

As nossas capacidades de negócio representam a nossa estratégia de criar e desenvolver soluções que promovem eficiência e possibilitam uma gestão assertiva e estratégica para nossos clientes e parceiros.

Abaixo apresentamos um breve descritivo e a composição de cada uma das capacidades.



GESTÃO

Gestão é composta por (i) soluções de ERP; (ii) soluções de RH para gestão e desenvolvimento do capital humano; (iii) e soluções especializadas em Manufatura, Agronegócio, Logística, Construção, Atacado & Distribuição, entre outras.

A partir da sua base ativa de clientes, Gestão alavanca as demais capacidades de negócio promovendo oportunidades de *cross-sell* de soluções financeiras, de automação e produtividade.



FINANCIAL

O foco em Financeira é ofertar serviços financeiros para Pessoas e Empresas.

Com a Wiipo, nossa Fintech de Serviços Financeiros para Pessoas, ofertamos produtos como Benefícios Flexíveis, Crédito Consignado, Antecipação Salarial e Clube de Descontos.

E para proporcionar uma nova experiência em Serviços Financeiros para Empresas, constituímos uma Joint Venture com o BTG Pactual em julho/2023. Aguardamos a aprovação dos órgãos regulatórios para iniciar a oferta de produtos aos nossos clientes.



PLATAFORMA

A capacidade Plataforma tem por objetivo fortalecer o nosso ecossistema X, a partir de uma plataforma que permite customizar e integrar diversas funcionalidades como BPM, RPA, Chatbot, ECM e Assinatura Eletrônica, Analytics e Senior Connect às soluções de gestão da Senior, por meio de ferramentas *no-code*, *low-code* e APIs.

Nesta capacidade também disponibilizamos o *marketplace* Senior XStore, hub que conecta *providers* de soluções de tecnologia à nossa base de clientes.

Destaques Financeiros Consolidados

R\$ MIL	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %
Receita Bruta	251.002	217.436	15,4%	945.472	809.723	16,8%
Receita Recorrente	191.076	159.717	19,6%	716.982	580.081	23,6%
Receita não Recorrente	59.926	57.719	3,8%	228.490	229.642	-0,5%
% Receita Recorrente	76,1%	73,5%	2,6%	75,8%	71,6%	4,2%
% Receita não Recorrente	23,9%	26,5%	-2,6%	24,2%	28,4%	-4,2%
Receita Líquida	221.531	194.303	14,0%	835.430	718.188	16,3%
Lucro Bruto	149.285	125.056	19,4%	557.182	469.821	18,6%
Margem Bruta	67,4%	64,4%	3,0p.p.	66,7%	65,4%	1,3p.p.
Lucro Líquido	51.490	35.234	46,1%	176.179	134.670	30,8%
Margem Líquida	23,2%	18,1%	5,1p.p.	21,1%	18,8%	2,3p.p.
EBITDA	72.857	48.628	49,8%	248.804	197.950	25,7%
Margem EBITDA	32,9%	25,0%	7,9p.p.	29,8%	27,6%	2,2p.p.

Desempenho de Vendas

R\$ MIL	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %
Receita Recorrente	191.076	159.717	19,6%	716.982	580.081	23,6%
Receita não Recorrente	59.926	57.719	3,8%	228.490	229.642	-0,5%
Receita Bruta Total	251.002	217.436	15,4%	945.472	809.723	16,8%
Deduções sobre Vendas	(29.471)	(23.133)	27,4%	(110.042)	(91.535)	20,2%
Total Receita Líquida	221.531	194.303	14,0%	835.430	718.188	16,3%

Receita Bruta e Líquida

A Receita Bruta encerrou o 4T23 somando R\$ 251,0 milhões, aumento de 15,4% em relação ao 4T22, impulsionado principalmente pelo crescimento de 19,6% da Receita Recorrente que passa a representar 76,1% da Receita Bruta Total.

No acumulado de 2023 a Receita Bruta totalizou R\$ 945,5 milhões, um crescimento de 16,8% em relação à 2022, com destaque para os produtos HCM e ERP que contribuíram significativamente para este crescimento.

A Receita Líquida foi de R\$ 221,5 milhões no trimestre, totalizando no ano R\$ 835,4 milhões, representando um crescimento de 16,3% em relação a 2022.

Receita Recorrente e Não Recorrente (R\$ MM)



Receita Recorrente

A Receita Recorrente Bruta totalizou no trimestre R\$ 191,1 milhões, alta de 19,6% comparado ao mesmo período do ano anterior, decorrente do crescimento de 35,8% na Receita *Cloud*, passando a representar 53,0% da Receita Recorrente Bruta do trimestre.

No ano, a Receita Recorrente Bruta cresceu 23,6%, alcançando R\$ 716,9 milhões, aumento de R\$ 136,9 milhões em relação à 2022.

Este crescimento é impulsionado principalmente pela venda de novos produtos em *cloud based*, *cross-sell* e *upsell* em clientes da base, bem como em *new names*. O efeito dos reajustes contratuais relacionados a inflação no crescimento da Receita foi significativamente inferior à 2022.

Representatividade Receita Recorrente *Cloud* (R\$ MM)



Receita Recorrente Anualizada (ARR)

A Receita Recorrente Anualizada (ARR) no 4T23 atingiu R\$ 750,0 milhões, com adição total de R\$ 110,6 milhões ou 17,3% ao longo dos últimos 12 meses, decorrente principalmente de novas vendas, migração de *on-premise* para *cloud* e reajustes contratuais, este último com menor impacto devido a redução dos índices inflacionários. Esse crescimento importante no ARR demonstra a consistência da Companhia na geração de receitas.



Receita Não Recorrente

A Receita Não Recorrente Bruta no 4T23 apresentou aumento de 3,8% em relação ao 4T22, totalizando o montante de R\$ 59,9 milhões, originado principalmente por vendas de licenças na modalidade *on-premise*.

No acumulado, a Receita Não Recorrente registrou resultado próximo ao ocorrido no ano anterior, encerrando 2023 com R\$ 228,5 milhões *versus* R\$ 229,6 milhões em 2022, desempenho este em linha com a estratégia da Companhia de ampliar o portfólio de produtos em *cloud based* e priorizar a migração para *cloud*, reduzindo o investimento inicial dos clientes em licenças e serviços.

Lucro Bruto e Margem Bruta

R\$ MIL	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %
Receita Líquida	221.531	194.303	14,0%	835.430	718.188	16,3%
Custo dos Serviços Prestados	(72.246)	(69.247)	4,3%	(278.248)	(248.367)	12,0%
Lucro Bruto	149.285	125.056	19,4%	557.182	469.821	18,6%
<i>Margem Bruta</i>	<i>67,4%</i>	<i>64,4%</i>	<i>3,0p.p.</i>	<i>66,7%</i>	<i>65,4%</i>	<i>1,3p.p.</i>

O Lucro Bruto foi de R\$ 149,3 milhões, representando um aumento de 19,4% *versus* 4T22. E a Margem Bruta atingiu 67,4% no 4T23, crescendo 3,0p.p. em relação ao mesmo período do ano anterior.

O bom desempenho do Lucro Bruto e Margem Bruta no 4T23 são explicados pelo (i) aumento da Receita Líquida no trimestre (+14,0%) e pelo (ii) menor crescimento nos custos dos serviços prestados (+4,3% vs 16,9% no 4T22) decorrente da contração no custo de pessoal, gerada pelo maior volume de férias em 2023, e reflexo do menor reajuste das convenções coletivas de trabalho comparado à 2022.

No acumulado do ano de 2023 o Lucro Bruto cresceu 18,6%, acompanhando o crescimento da Receita Líquida (+16,3% vs 2022), e a Margem Bruta apresentou alta de 1,3p.p. em relação à 2022, reflexo do crescimento da participação de Receita Recorrente na receita total da companhia e do menor crescimento de custos no 4T23.

Despesas Operacionais

R\$ MIL	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %
Despesas operacionais						
Despesas com vendas	(34.666)	(33.369)	3,9%	(126.105)	(112.364)	12,2%
Despesas pesquisa e desenvolvimento	(29.942)	(27.117)	10,4%	(116.621)	(95.163)	22,5%
Despesas administrativas	(25.407)	(24.299)	4,6%	(101.696)	(92.327)	10,1%
Equivalência patrimonial	(132)	203	(165,0)%	102	259	(60,6)%
Outras receitas e despesas operacionais	4.660	(942)	(594,7)%	420	(4.726)	(108,9)%
Despesas operacionais	(85.487)	(85.524)	(0,1)%	(343.900)	(304.321)	13,0%

Despesas com Vendas

As Despesas com Vendas cresceram R\$ 1,3 milhões no 4T23 em relação ao 4T22, representando 15,6% da Receita Líquida *versus* 17,2% no 4T22, impactado principalmente pelo menor crescimento de despesas com pessoal em decorrência de maior volume de férias em 2023, bem como pelo menor reajuste das convenções coletivas de trabalho em 2023 que o aplicado em 2022.

No acumulado do ano o crescimento foi de R\$ 13,7 milhões ou 12,2% *versus* 2022, representando 15,1% da Receita Líquida, enquanto em 2022 a representatividade era de 15,6%. No ano de 2023 o crescimento deu-se principalmente pelo aumento de despesas com marketing, eventos e feiras, destacando Conarh e Senior Experience.

Pesquisa e Desenvolvimento

As Despesas com Pesquisa e Desenvolvimento cresceram R\$ 2,8 milhões ou 10,4% em relação ao 4T22, representando 13,5% da Receita Líquida no 4T23. No acumulado do ano o crescimento foi R\$ 21,5 milhões ou 22,5% *versus* 2022. Em relação a Receita Líquida, essas despesas representaram 14,0% em 2023 *versus* 13,3% em 2022. Este aumento decorre de investimentos em tecnologia e inovação para fortalecer nosso portfólio de produtos de Gestão para construir a Senior do Futuro: somos o primeiro e único fornecedor de software no Brasil com soluções de Gestão desenvolvidas em uma plataforma de tecnologia totalmente nova, a nossa Plataforma SeniorX, e atualmente já ofertamos soluções com os novos produtos ERP X e HCM X. Além disso, o aumento também é justificado pela ampliação do quadro de colaboradores, reajuste salarial, aumento de benefícios e retenção de talentos ao longo do ano.

Despesas Gerais e Administrativas

As Despesas Gerais e Administrativas cresceram R\$ 1,1 milhões ou 4,6% no 4T23 em relação ao 4T22, representando 11,5% da Receita Líquida, *versus* 12,5% no mesmo período do ano anterior, retração gerada pelo menor crescimento de despesas com pessoal já explicado nos itens acima. No acumulado do ano o crescimento foi de 10,1% ou R\$ 9,4 milhões *versus* 2022, representando 12,2% da Receita Líquida *versus* 12,9% no mesmo período do ano anterior. O crescimento no ano deu-se principalmente pelo aumento de despesas com pessoal, tecnologia e gastos com depreciações e amortizações.

Outras Receitas e Despesas Operacionais

As Outras Receitas e Despesas Operacionais no 4T23 foram impactadas majoritariamente (i) pelo resultado da venda de uma participação societária detida pela Controlada Senior Participações no montante de R\$ 11,3 milhões, e (ii) pela baixa de despesas antecipadas com a finalidade do IPO, tendo em vista o decurso de prazo, no montante de R\$ 5,4 milhões. No acumulado do ano o resultado positivo do 4T23 é compensado pelas despesas registradas nesse grupo, principalmente pelo plano de remuneração baseado em ações.

EBITDA e Margem EBITDA

O EBITDA totalizou R\$ 72,8 milhões no 4T23, apresentando crescimento de 49,8% sobre o 4T22, e Margem EBITDA de 32,9%, *versus* 25,0% no mesmo período do ano anterior, impactado principalmente por alguns efeitos pontuais descritos no item anterior relativos a venda de participação societária detida por controlada, bem como baixa de despesas antecipadas relacionadas ao processo de IPO não efetivado, além do período de dezembro ter sido de menor custo de despesas de pessoal em função de maior período de férias coletivas.

No ano, o EBITDA totalizou R\$ 248,8 milhões, crescimento de 25,7% em relação à 2022, atingindo Margem EBITDA de 29,8%. Esse excelente desempenho demonstra a consolidação da estratégia de crescimento de Receita Recorrente e gestão austera de custos e despesas.

R\$ MI	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %
Receita Líquida Total	221.531	194.303	14,0%	835.430	718.188	16,3%
Lucro Líquido	51.490	35.234	46,1%	176.179	134.670	30,8%
(-/+ Receitas e Despesas financeiras	(4.954)	(3.713)	33,4%	(17.405)	(11.020)	57,9%
(+) Depreciações e Amortizações	9.059	9.096	(0,4)%	35.522	32.450	9,5%
(+) Imposto de Renda e Contribuição Social (corrente e diferido)	17.262	8.011	115,5%	54.508	41.850	30,2%
(=) EBITDA	72.857	48.628	49,8%	248.804	197.950	25,7%
Margem EBITDA	32,9%	25,0%	7,9p.p.	29,8%	27,6%	2,2p.p.

Lucro Líquido e Margem Líquida

O Lucro Líquido no 4T23 totalizou R\$ 51,5 milhões, crescimento de 46,1% comparado ao 4T22, atingindo Margem Líquida de 23,2% com expansão de 5,1p.p. em relação ao mesmo período de 2022.

No ano, o Lucro Líquido totalizou R\$ 176,2 milhões, crescimento de 30,8% comparado à 2022 e Margem Líquida de 21,1%. Esse aumento deve-se pelo relevante crescimento do EBITDA e pelo crescimento do rendimento de aplicações financeiras decorrente do maior saldo de caixa e equivalentes de caixa disponíveis pela Companhia, resultado do baixo endividamento e uma gestão sólida do caixa.

R\$ MIL	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %
Receita Líquida Total	221.531	194.303	14,0%	835.430	718.188	16,3%
Lucro Líquido	51.490	35.234	46,1%	176.179	134.670	30,8%
Margem Líquida	23,2%	18,1%	5,1p.p.	21,1%	18,8%	2,3p.p.

Posição de Caixa e Caixa Líquido

A Companhia encerrou o ano de 2023 com saldo de caixa e equivalentes de caixa de R\$ 257,5 milhões (R\$ 146,1 milhões em 31 de dezembro de 2022) e Caixa Líquido de R\$ 187,0 milhões (R\$ 53,4 milhões em 31 de dezembro de 2022).

R\$ MIL	2023	2022	Δ %
Caixa e Equivalente de Caixa	257.483	146.133	76,2%
Aplicações Financeiras (Fundo Novasoft)	1	1.159	-99,9%
(-) Passivo de Arrendamento	(26.220)	(26.884)	-2,5%
(-) Participações Societárias a Pagar	(44.206)	(67.050)	-34,1%
Caixa Líquido (1)	187.058	53.358	250,6%

(1) Caixa Líquido corresponde ao saldo de caixa e equivalentes de caixa e aplicação financeira, deduzido da Dívida Bruta (empréstimos e financiamentos, passivos de arrendamento e participações societárias a pagar (circulante e não circulante)).

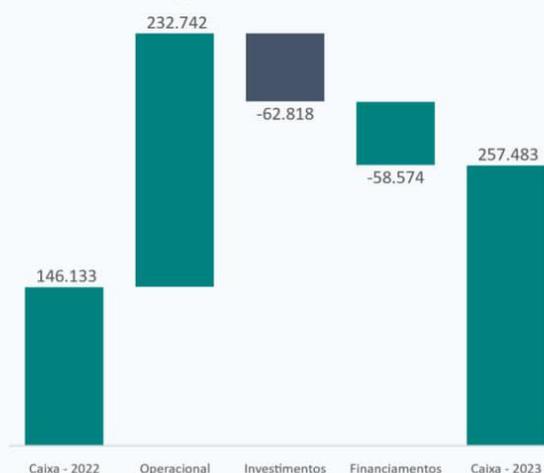
O aumento do Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa e do Caixa Líquido deve-se principalmente ao crescimento de Receita e do EBITDA, deduzido dos pagamentos das parcelas relativas as aquisições de empresas efetuadas em períodos anteriores e pagamentos de aquisições de imobilizado e intangível. A Companhia demonstra uma posição sólida de caixa, com baixo nível de endividamento e disponibilidades para investimentos.

A forte Geração de Caixa Operacional de R\$ 232,7 milhões no ano de 2023, apresentando crescimento de 32,2%, resulta principalmente do Lucro Operacional do exercício.

As atividades de investimentos estão diretamente ligadas as aquisições de imobilizado e intangível e ao pagamento das aquisições de empresas efetuadas pela Companhia nos períodos anteriores.

As atividades de financiamento resultaram principalmente do pagamento de dividendos e juros sobre capital próprio.

Varição Caixa 2022 x 2023



Sobre a Senior

Há mais de 35 anos no mercado e em constante evolução, a Senior é referência em softwares para gestão, sempre focada em inovar e desenvolver soluções que simplificam a tomada de decisões e impulsionam os negócios.

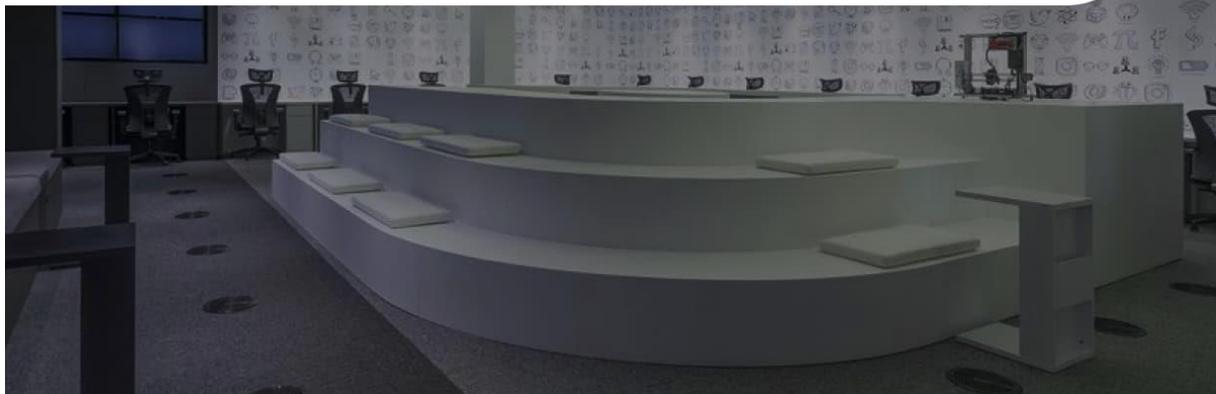
Cliente
Simplicidade
Autonomia
Inovação

POTENCIALIZAR
PESSOAS
E IMPULSIONAR
NEGÓCIOS

Avisos Legais

Algumas das afirmações realizadas nesse documento foram baseadas em hipóteses, premissas e perspectivas da Administração da Companhia, levando-se em conta dados e informações disponíveis na data de elaboração do documento. Os resultados reais, desempenho e eventos podem divergir significativamente daqueles aqui expressos, como resultado de diversos fatores, tais como condições gerais e econômicas no Brasil e outros países, níveis de câmbio, entre outros. Certas informações percentuais e valores divulgados neste documento podem ter sido arredondados para fins de divulgação, assim, totais em algumas tabelas podem não representar a soma aritmética dos números que os precedem e podem diferir daqueles apresentados nas demonstrações financeiras. O presente relatório de desempenho inclui dados contábeis e não contábeis, tais como operacionais, financeiros pro forma e projeções com base na expectativa da Administração da Companhia.

O EBITDA (lucro antes de juros, imposto de renda e contribuição social, receitas e despesas financeiras, depreciação e amortização) não é uma medida de desempenho financeiro definida pelas práticas contábeis adotadas no Brasil, nem pelas Normas Internacionais de Relatório Financeiro – International Financial Reporting Standards (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standard Board (IASB), não representa os fluxos de caixa dos exercícios apresentados e não deve ser considerado como substituto para o lucro líquido, como indicador do desempenho operacional, como substituto do fluxo de caixa, como indicador de liquidez ou como base para a distribuição de dividendos. Embora o EBITDA possua um significado padrão, nos termos do artigo 3º, inciso I, da Instrução CVM 527/12, a Companhia não pode garantir que outras companhias, inclusive companhias fechadas, adotarão esse mesmo significado.



Anexo I – Demonstração de Resultados

R\$ MIL	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %
Receita líquida	221.531	194.303	14,0%	835.430	718.188	16,3%
Custo dos serviços prestados	(72.246)	(69.247)	4,3%	(278.248)	(248.367)	12,0%
Lucro bruto	149.285	125.056	19,4%	557.182	469.821	18,6%
Despesas operacionais	(85.487)	(85.524)	(0,1)%	(343.900)	(304.321)	13,0%
Despesas com vendas	(34.666)	(33.369)	3,9%	(126.105)	(112.364)	12,2%
Despesas pesquisa e desenvolvimento	(29.942)	(27.117)	10,4%	(116.621)	(95.163)	22,5%
Despesas administrativas	(25.407)	(24.299)	4,6%	(101.696)	(92.327)	10,1%
Equivalência patrimonial	(132)	203	(165,0)%	102	259	(60,6)%
Outras receitas operacionais	4.660	(942)	(594,7)%	420	(4.726)	(108,9)%
Lucro antes do resultado financeiro e impostos	63.798	39.532	61,4%	213.282	165.500	28,9%
Resultado financeiro	4.954	3.713	33,4%	17.405	11.020	57,9%
Receita financeira	9.277	6.716	38,1%	32.471	22.911	41,7%
Despesa financeira	(4.323)	(3.003)	44,0%	(15.066)	(11.891)	26,7%
Lucro líquido antes do imposto de renda e da contribuição social	68.752	43.245	59,0%	230.687	176.520	30,7%
Imposto de renda e contribuição social	(17.262)	(8.011)	115,5%	(54.508)	(41.850)	30,2%
Corrente	(17.797)	(8.118)	119,2%	(46.704)	(34.348)	36,0%
Diferido	535	107	400,0%	(7.804)	(7.502)	4,0%
Lucro líquido do período	51.490	35.234	46,1%	176.179	134.670	30,8%
Atribuído a sócios da empresa controladora	50.774	34.786	45,9%	174.665	133.527	30,8%
Atribuído a sócios não controladores	716	445	60,9%	1.514	1.143	32,5%

Anexo II – Balanço Patrimonial

ATIVO R\$ MIL	2023	2022	PASSIVO R\$ MIL	2023	2022
Circulante	361.741	236.969	Circulante	153.866	130.483
Caixa e equivalentes de caixa	257.483	146.133	Participações societárias a pagar	20.197	29.192
Contas a receber	82.750	63.553	Passivos de arrendamento	5.136	3.534
Impostos a recuperar	6.779	4.955	Salários e encargos sociais	75.314	66.553
Aplicação financeira	1	1.159	Juros s/ capital próprio e dividendos	22.464	1.999
Outros ativos	14.728	21.169	Obrigações tributárias	15.615	12.374
			Fornecedores	8.119	7.489
			Outros passivos	7.021	9.342
			Não circulante	79.798	86.398
			Passivos de arrendamento	21.084	23.350
			Participações societárias a pagar	24.009	37.858
			Provisão para litígios	8.011	7.889
			Passivo fiscal diferido	24.989	17.185
			Outros passivos	1.705	116
Não circulante	321.448	320.446	Patrimônio líquido	449.525	340.534
Realizável a longo prazo	4.073	2.230	Capital social	253.937	165.059
Contas a receber	1.295	2.188	Reservas de capital	6.257	3.096
Outros ativos financeiros	2.778	42	Reserva legal	34.689	25.956
Investimentos	4.062	1.700	Reserva de lucros (Estatutária de Investimentos)	116.986	118.584
Imobilizado	23.587	22.321	Dividendos adicionais propostos	33.760	25.956
Intangível	266.665	269.549	Ajuste de avaliação patrimonial	(1.041)	(2.181)
Ativo de direito de uso	23.061	24.646	Participação de não controladores	4.937	4.064
Total do Ativo	683.189	557.415	Total do Passivo	683.189	557.415

Anexo III – Fluxo de Caixa

R\$ MIL	4T23	4T22	Δ %	2023	2022	Δ %
Fluxo de caixa das atividades operacionais						
Lucro antes do imposto sobre a renda e da contribuição social	68.752	43.245	59,0%	230.687	176.520	30,7%
Ajustes para reconciliação:						
Depreciações e amortizações	9.059	9.096	(0,4%)	35.522	32.450	9,5%
Baixas do ativo permanente e arrendamentos	2.561	208	1.131,3%	3.273	781	319,1%
Provisão juros IFRS 16	792	855	(7,4%)	3.439	3.363	2,3%
Provisão de juros sobre empréstimos e financiamentos	-	-	-	-	314	(100%)
Provisão de juros sobre aquisição de investimentos	814	927	(12,2%)	7.196	3.953	82,0%
Provisão para perdas	1.728	(243)	(811,1%)	3.318	(906)	(466,2%)
Provisão para contingências	127	(2.136)	(105,9%)	122	(651)	(118,7%)
Provisão para pagamento baseado em ação	1.338	1.357	(1,4%)	5.790	3.817	51,7%
Equivalência patrimonial	132	(203)	(165,0%)	(102)	(259)	(60,6%)
Variação nos saldos de ativos e passivos:						
Contas a receber	(3.594)	(897)	300,7%	(21.622)	(9.514)	127,3%
Estoques	(108)	(19)	468,4%	70	392	(82,1%)
Impostos a recuperar	915	(2.068)	(144,2%)	(1.824)	(1.836)	(0,7%)
Outros ativos	4.273	(164)	(2.705,5%)	3.712	(12.107)	(130,7%)
Fornecedores	(687)	761	(190,3%)	630	2.825	(77,7%)
Obrigações sociais e trabalhistas	(3.706)	(635)	483,6%	8.761	10.847	(19,2%)
Obrigações tributárias	4.826	1.385	248,4%	1.353	1.420	(4,7%)
Outros passivos	(5.687)	(10.522)	(46,0%)	1.295	1.864	(30,5%)
Imposto de renda e contribuição social pagos	(8.245)	485	(1.800,0%)	(44.816)	(32.850)	36,4%
Juros pagos empréstimos e contas a pagar de aquisições	(2.147)	(1.928)	11,4%	(4.062)	(4.376)	(7,2%)
Caixa gerado nas atividades operacionais	71.143	39.504	80,1%	232.742	176.047	32,2%
Fluxo de caixa das atividades de investimentos						
Partes Relacionadas	(18)	-	-	(77)	-	-
Caixa incorporado / adquirido	-	1.629	(100,0%)	-	1.629	(100,0%)
Aquisição de Investimentos	(3.209)	-	-	(3.209)	-	-
Aquisições de imobilizado	(885)	(896)	(1,2%)	(8.047)	(8.293)	(3,0%)
Aquisições do intangível	(14.469)	(57.923)	(75,0%)	(52.643)	(82.251)	(36,0%)
Aplicações financeiras	332	232	43,1%	1.158	2.938	(60,6%)
Caixa aplicado nas atividades de investimento	(18.249)	(56.958)	(68,0%)	(62.818)	(85.977)	(26,9%)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos						
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	-	-	-	-	(11.000)	(100,0%)
Pagamento de arrendamento IFRS 16	(2.098)	(1.997)	5,1%	(8.191)	(7.106)	15,3%
Pagamento de dividendos e juros sobre o capital próprio	(5.232)	(23.877)	(78,1%)	(50.383)	(47.473)	6,1%
Caixa aplicado nas atividades de financiamentos	(7.330)	(25.874)	(71,7%)	(58.574)	(65.579)	(10,7%)
Varição líquida no caixa e equivalentes de caixa	45.564	(43.328)	(205,2%)	111.350	24.491	354,7%
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício	211.919	189.461	11,9%	146.133	121.642	20,1%
Caixa e equivalente de caixa no fim do exercício	257.483	146.133	76,2%	257.483	146.133	76,2%
Varição líquida no caixa e equivalentes de caixa	45.564	(43.328)	(205,2%)	111.350	24.491	354,7%



Contato

Relações com Investidores

 (47) 3039-5013

 ri@senior.com.br

 ri.senior.com.br

Senior Sistemas S.A.

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas.... 1

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas auditadas

Balancos patrimoniais	7
Demonstrações dos resultados.....	9
Demonstrações dos resultados abrangentes	10
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	11
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	12
Demonstrações do valor adicionado	13
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas	14

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos
Administradores e Acionistas da
Senior Sistemas S.A.
Blumenau (SC)

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Senior Sistemas S/A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

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 do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos. Para cada assunto abaixo, a descrição de como nossa auditoria tratou o assunto, incluindo quaisquer comentários sobre os resultados de nossos procedimentos, é apresentado no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Nós cumprimos as responsabilidades descritas na seção intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”, incluindo aquelas em relação a esses principais assuntos de auditoria. Dessa forma, nossa auditoria incluiu a condução de procedimentos planejados para responder a nossa avaliação de riscos de distorções significativas nas demonstrações financeiras. Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar os assuntos abaixo, fornecem a base para nossa opinião de auditoria sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

Reconhecimento de receita - prestação de serviços

A Companhia e suas controladas reconhece suas receitas recorrentes e não recorrentes de vendas de softwares, decorrentes de serviços de licenciamento, manutenções, implementação, personalização, treinamentos e outros, os quais são reconhecidos conforme a obrigação de performance é satisfeita. Conforme nota explicativa 18 as receitas líquidas auferidas pela Companhia e suas controladas, em 31 de dezembro de 2023 foram de R\$790.518 mil na controladora e R\$835.430 mil no consolidado, essas receitas com prestação de serviços são reconhecidas ao longo do tempo em que o serviço é prestado. Considerando este fato, entendemos que existe certa suscetibilidade de que uma receita seja reconhecida fora do seu período de competência. Levando em consideração o volume de transações e a magnitude dos valores envolvidos, definimos esse assunto como significativo para nossa auditoria.

Esse assunto foi considerado significativo para nossa auditoria devido à magnitude dos montantes relacionados, além das diferentes formas de receita, que aumentam a subjetividade no reconhecimento para satisfazer a obrigação de performance dos contratos com os clientes, bem como que assegure que todos os serviços prestados tenham sido mensurados corretamente e registrados dentro do período contábil adequado após o aceite dos clientes, impactando os valores das contas a receber e receitas relacionados nas demonstrações financeiras.

Como nossa auditoria conduziu esse assunto

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros, o entendimento dos controles internos da Companhia relacionados ao processo de reconhecimento de receita; avaliação das políticas relacionadas ao processo de reconhecimento de receita; teste documental “corte” do reconhecimento de receita de serviços recorrentes e não recorrentes que incluem licenciamentos, implementações e personalização dos softwares, através do confronto das notas fiscais emitidas, com pedidos de serviços e aceite do cliente da entrega da prestação dos serviços, para avaliação dos critérios utilizados pela Companhia para o reconhecimento das receitas de serviços; teste de acurácia e integridade dos relatórios extraídos do sistema utilizados no cálculo da receita de serviços; obtenção de confirmação junto a clientes ao longo do exercício e exames de recebimentos subsequente; exames documentais da receita para uma amostra de transações auferidas no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, com inspeção de contratos de clientes e faturas emitidas; e avaliação das divulgações em notas explicativas.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria que efetuamos, que estão consistentes com a avaliação da diretoria, consideramos que os critérios de reconhecimento das receitas são aceitáveis, assim como, as respectivas divulgações em notas explicativas, no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Recuperabilidade dos ativos intangíveis de vida útil definida e indefinida

De acordo com a nota explicativa 11, a Companhia possui registrado, em 31 de dezembro de 2023, os montantes consolidados de R\$266.665 mil, dos quais, R\$183.205 mil são referentes aos ágios e mais valias provenientes de diversas aquisições de negócios. Na data base de 31 de dezembro de 2023, a Companhia realizou os testes de recuperabilidade dos saldos e concluiu que não havia a necessidade de reconhecer provisão para redução ao valor recuperável destes ativos.

A Companhia fundamenta a recuperabilidade dos ativos intangíveis através de projeções de resultados, considerando a expectativa de lucros futuros, descontados a valor presente. Estas projeções são elaboradas com base na revisão do plano de negócios e fundamentadas com base em premissas de geração de resultados futuros. Tais projeções envolvem incertezas e julgamento profissional que podem não se concretizar no futuro, podendo alterar o plano de realização.

Esse assunto foi considerado um principal assunto de auditoria devido à relevância dos montantes envolvidos e ao processo de avaliação da recuperabilidade destes ativos intangíveis ser complexo e envolver um alto grau de subjetividade relacionado às premissas e projeções de resultados futuros.

Como nossa auditoria conduziu esses assuntos

Nossos procedimentos de auditoria consistiram, entre outros, na avaliação de fluxos de caixa futuros preparadas pela diretoria, incluindo a avaliação da metodologia e do modelo utilizados; análise da consistência das principais premissas e dados utilizados em comparação às perspectivas de mercado, tendo o envolvimento de profissionais especialistas em projeções financeiras; e análise das divulgações realizadas na nota explicativa 11 das demonstrações financeiras. Ainda, foram efetuados testes específicos relacionados à consistência dos valores utilizados para as projeções futuras com os orçamentos atuais aprovados pela diretoria; realizada a comparação das projeções elaboradas pela diretoria com as expectativas de mercado de setor equivalente ao que a Companhia atua; e analisada a razoabilidade do cálculo aritmético envolvido na elaboração das projeções.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados sobre a recuperabilidade do ativo intangível, que está consistente com a avaliação da Diretoria, consideramos que os critérios e premissas adotados pela diretoria na elaboração das projeções que suportam a análise de recuperação do ativo intangível, assim como as respectivas divulgações na nota explicativa 11, são aceitáveis, no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações individual e consolidada do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da diretoria da Companhia, e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado, individual e consolidada, foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e o relatório do auditor

A diretoria da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas não abrange o Relatório da administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), 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 diretoria 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 diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor 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 detecta 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 diretoria.



Building a better
working world

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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. 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 a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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

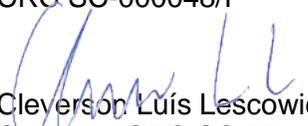
Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

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

Blumenau, 29 de fevereiro de 2024.

ERNST & YOUNG

Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC SC-000048/F


Cleverson Luís Lescowicz
Contador CRC SC-027535/O

Senior Sistemas S.A.

Balancos patrimoniais
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	239.927	130.479	257.483	146.133
Aplicação financeira	4.b	1	1.159	1	1.159
Contas a receber	5	74.479	54.854	82.750	63.553
Estoques		364	434	364	434
Impostos a recuperar		6.591	4.049	6.779	4.955
Adiantamentos	6	6.789	9.457	9.702	10.310
Outros ativos	7	4.538	10.258	4.662	10.425
Total do ativo circulante		332.689	210.690	361.741	236.969
Não circulante					
Contas a receber	5	1.295	2.188	1.295	2.188
Empréstimos concedidos a controladas e coligadas	8	2.108	-	77	-
Depósitos judiciais	16.1	2.678	-	2.678	-
Outros ativos financeiros		11	11	23	42
		6.092	2.199	4.073	2.230
Investimentos	9	43.018	117.849	4.062	1.700
Imobilizado	10	22.050	20.559	23.587	22.321
Intangível	11	245.785	161.610	266.665	269.549
Ativo de direito de uso	12	22.100	23.956	23.061	24.646
		332.953	323.974	317.375	318.216
Total do ativo não circulante		339.045	326.173	321.448	320.446
Total do ativo		671.734	536.863	683.189	557.415

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Passivo					
Circulante					
Participações societárias a pagar	13	19.597	28.592	20.197	29.192
Passivos de arrendamento	12.2	4.836	3.384	5.136	3.534
Fornecedores		7.300	6.972	8.119	7.489
Salários e encargos sociais	14	71.437	62.512	75.314	66.553
Obrigações tributárias	15	11.726	9.209	15.615	12.374
Juros s/ capital próprio e dividendos	17.5	22.464	1.999	22.464	1.999
Outras contas a pagar		5.637	4.762	7.021	9.342
Total do passivo circulante		142.997	117.430	153.866	130.483
Não circulante					
Passivos de arrendamento	12.2	20.315	22.688	21.084	23.350
Participações societárias a pagar	13	22.009	35.858	24.009	37.858
Outras contas		1.546	33	1.566	116
Partes relacionadas	8.1	7.861	-	-	-
Provisão para litígios	16	8.011	7.889	8.011	7.889
Passivo fiscal diferido	22	24.305	16.495	24.989	17.185
Provisão de investimento	9	102	-	139	-
Total do passivo não circulante		84.149	82.963	79.798	86.398
Patrimônio líquido					
Capital social	17.1	253.937	165.059	253.937	165.059
Ações em tesouraria	17.1	(4.663)	(5.071)	(4.663)	(5.071)
Ágio na emissão de ações	17.1	4.600	4.321	4.600	4.321
Reserva legal	17.2	34.689	25.956	34.689	25.956
Reserva para pagamento baseado em ação	17.4	6.320	3.846	6.320	3.846
Reservas de lucros	17.5	116.986	118.584	116.986	118.584
Dividendos adicionais propostos	17.3	33.760	25.956	33.760	25.956
Outros resultados abrangentes		(1.041)	(2.181)	(1.041)	(2.181)
Patrimônio líquido controladores		444.588	336.470	444.588	336.470
Participação de não controladores				4.937	4.064
Total do patrimônio líquido		444.588	336.470	449.525	340.534
Total do passivo e patrimônio líquido		671.734	536.863	683.189	557.415

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Senior Sistemas S.A.

Demonstrações dos resultados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto o lucro líquido por ação)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita	18	790.518	674.845	835.430	718.188
Custo dos serviços prestados	19	(257.781)	(225.855)	(278.248)	(248.367)
Lucro bruto		532.737	448.990	557.182	469.821
Despesas com vendas	19	(117.491)	(106.158)	(126.105)	(112.364)
Pesquisa e desenvolvimento de produtos	19	(113.620)	(93.083)	(116.621)	(95.163)
Despesas administrativas	19	(93.688)	(86.342)	(101.696)	(92.327)
Equivalência patrimonial	9	8.106	2.040	102	259
Outras despesas operacionais	20	(10.860)	(5.953)	420	(4.726)
		(327.553)	(289.496)	(343.900)	(304.321)
Lucro antes do resultado financeiro		205.184	159.494	213.282	165.500
Receitas financeiras	21	30.889	22.213	32.471	22.911
Despesas financeiras	21	(14.626)	(11.622)	(15.066)	(11.891)
		16.263	10.591	17.405	11.020
Lucro do exercício antes do imposto de renda e contribuição social		221.447	170.085	230.687	176.520
Imposto de renda e Contribuição social - corrente	22	(38.972)	(30.529)	(46.704)	(34.348)
Imposto de renda e Contribuição social - diferido	22	(7.810)	(6.029)	(7.804)	(7.502)
Lucro líquido do exercício		174.665	133.527	176.179	134.670
Atribuível aos:					
Acionistas controladores				174.665	133.527
Acionistas não controladores				1.514	1.143
				176.179	134.670
Lucro básico por ação	23			140,33	107,44
Lucro diluído por ação	23			138,11	106,01

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Senior Sistemas S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais, exceto o lucro líquido por ação)

Nota	Consolidado			
	2023	2022	2023	2022
Lucro líquido do exercício	174.665	133.527	176.179	134.670
Outros resultados abrangentes				
Ajustes que podem ser posteriormente reclassificados para o resultado				
Ajuste de conversão de controlada no exterior	1.140	(1.352)	1.140	(1.352)
Resultado abrangente do exercício	<u>175.805</u>	<u>132.175</u>	<u>177.319</u>	<u>133.318</u>
Atribuível aos:				
Acionistas controladores			175.805	132.175
Acionistas não controladores			1.514	1.143
			<u>177.319</u>	<u>133.318</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Senior Sistemas S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Reserva de capital			Reservas de lucros			Dividendos adicionais propostos	Lucros acumulados	Outros resultados abrangentes	Total do patrimônio	Participação de não controladores	Total
	Capital social	Ações em tesouraria	Ágio na emissão ações	Reserva de plano de opções	Reserva legal	Reserva estatutária para investimentos/Lucros Retidos						
Saldos em 31 de dezembro de 2021	165.059	(5.329)	2.916	1.946	19.280	64.607	-	-	(829)	247.650	2.949	250.599
Ações em tesouraria entregues	-	258	1.405	(1.663)	-	-	-	-	-	-	-	-
Transações com pagamento baseados em ações	-	-	-	3.563	-	-	-	-	-	3.563	-	3.563
Ajuste acumulado de conversão	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.352)	(1.352)	-	(1.352)
Realocação para reserva estatutária de investimentos	-	-	-	-	-	(50.947)	-	-	-	(50.947)	-	(50.947)
Realocação de Reserva de Lucros	-	-	-	-	-	50.947	-	-	-	50.947	-	50.947
Dividendo adicional (AGO 03/22)	-	-	-	-	-	(12.787)	-	-	-	(12.787)	-	(12.787)
Destinações do resultado do exercício:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	-	133.527	-	133.527	1.143	134.670
- Reserva Legal	-	-	-	-	6.676	-	-	(6.676)	-	-	-	-
- JCP e dividendos mínimos de 2022	-	-	-	-	-	-	-	(34.131)	-	(34.131)	-	(34.131)
- Dividendo adicional proposto 2022	-	-	-	-	-	-	25.956	(25.956)	-	-	-	-
- Constituição de reservas de lucros	-	-	-	-	-	66.764	-	(66.764)	-	-	-	-
Transações com acionistas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28)	(28)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	165.059	(5.071)	4.321	3.846	25.956	118.584	25.956	-	(2.181)	336.470	4.064	340.534
Ações em tesouraria entregues	-	408	2.846	(3.254)	-	-	-	-	-	-	-	-
Transações com pagamento baseados em ações	-	-	-	5.728	-	-	-	-	-	5.728	-	5.728
Aumento de capital social	88.878	-	-	-	-	(88.878)	-	-	-	-	-	-
Ajuste acumulado de conversão	-	-	-	-	-	-	-	-	1.140	1.140	-	1.140
Dividendos complementares de 2022	-	-	-	-	-	-	(25.956)	-	-	(25.956)	-	(25.956)
Destinações do resultado do exercício:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	-	-	-	174.665	-	174.665	1.514	176.179
- Reserva Legal	-	-	-	-	8.733	-	-	(8.733)	-	-	-	-
- JCP e dividendos mínimos de 2023	-	-	-	-	-	(52)	-	(44.840)	-	(44.892)	-	(44.892)
- Dividendo adicional proposto 2023	-	-	-	-	-	-	33.760	(33.760)	-	-	-	-
- Constituição de reservas de lucros	-	-	-	-	-	87.332	-	(87.332)	-	-	-	-
Transações com acionistas	-	-	(2.567)	-	-	-	-	-	-	(2.567)	(641)	(3.208)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	253.937	(4.663)	4.600	6.320	34.689	116.986	33.760	-	(1.041)	444.588	4.937	449.525

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Senior Sistemas S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro antes do imposto sobre a renda	221.447	170.085	230.687	176.520
Depreciações e amortizações	34.655	31.696	35.522	32.450
Baixas do ativo permanente e arrendamentos	2.696	224	3.273	781
Aquisição de ativo de arrendamento IFRS 16	-	-	-	-
Provisão juros IFRS 16	3.435	3.348	3.439	3.363
Provisão de juros sobre empréstimos e financiamentos	-	314	-	314
Provisão de juros sobre aquisição de investimentos	7.196	3.953	7.196	3.953
Provisão para perdas	3.177	(595)	3.318	(906)
Provisão/reversão para contingências	122	(651)	122	(651)
Provisão para pagamento baseado em ação	5.790	3.817	5.790	3.817
Equivalência patrimonial	(8.106)	(2.040)	(102)	(259)
	270.412	210.151	289.245	219.382
Redução/(aumento) das contas a receber	(21.507)	(9.276)	(21.622)	(9.514)
Redução/(aumento) dos estoques	70	392	70	392
Redução/(aumento) dos impostos a recuperar	(2.542)	(2.384)	(1.824)	(1.836)
Redução/(aumento) de outros ativos	5.651	(12.445)	3.712	(12.107)
Aumento/(redução) de fornecedores	327	2.897	630	2.825
Aumento/(redução) de obrigações sociais e trabalhistas	8.348	10.757	8.761	10.847
Aumento/(redução) de obrigações tributárias	894	2.225	1.353	1.420
Aumento/(redução) de outros passivos	9.932	3.478	1.295	1.864
Imposto de renda e contribuição social pagos	(37.650)	(30.896)	(44.816)	(32.850)
Juros pagos empréstimos e contas a pagar de aquisições	(4.062)	(4.376)	(4.062)	(4.376)
Variação nos saldos de ativos e passivos	(40.539)	(39.628)	(56.503)	(43.335)
Fluxo de caixa líquido originado nas atividades operacionais	229.873	170.523	232.742	176.047
Fluxo de caixa das atividades de investimentos				
Mútuos com partes relacionadas	-	-	(77)	-
Caixa incorporado/adquirido	3.543	-	-	1.629
Aquisição de Investimentos	(34.840)	(65.721)	(3.209)	-
Aquisições de imobilizado	(7.520)	(7.698)	(8.047)	(8.293)
Aquisições do intangível	(24.895)	(19.315)	(52.643)	(82.251)
Dividendos recebidos	442	-	-	-
Aplicações financeiras	1.158	2.938	1.158	2.938
Fluxo de caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(62.112)	(89.796)	(62.818)	(85.977)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos				
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	-	(11.000)	-	(11.000)
Pagamento de arrendamento IFRS 16	(7.930)	(6.896)	(8.191)	(7.106)
Pagamentos de dividendos e juros sobre o capital próprio	(50.383)	(47.473)	(50.383)	(47.473)
Fluxo de caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos	(58.313)	(65.369)	(58.574)	(65.579)
Variação líquida no caixa e equivalentes de caixa	109.448	15.358	111.350	24.491
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício	130.479	115.121	146.133	121.642
Caixa e equivalente de caixa no fim do exercício	239.927	130.479	257.483	146.133
Variação líquida no caixa e equivalentes de caixa	109.448	15.358	111.350	24.491

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Senior Sistemas S.A.

Demonstrações do valor adicionado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receitas	911.252	778.809	958.365	823.992
Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	898.389	764.176	945.472	809.723
Outras Receitas	16.997	16.467	17.027	16.491
Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	(4.134)	(1.834)	(4.134)	(2.222)
Insumos Adquiridos de Terceiros	(208.973)	(186.530)	(207.018)	(194.869)
Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	(49.241)	(43.081)	(50.474)	(43.825)
Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	(146.518)	(135.879)	(153.928)	(143.801)
Perda/Recuperação de Valores Ativos	(8.680)	(5.830)	(9.046)	(6.232)
Outros	(4.534)	(1.740)	6.430	(1.011)
Valor Adicionado Bruto	702.279	592.279	751.347	629.123
Retenções	(34.655)	(31.696)	(35.522)	(32.450)
Depreciação, Amortização e Exaustão	(34.655)	(31.696)	(35.522)	(32.450)
Valor Adicionado Líquido Produzido	667.624	560.583	715.825	596.673
Vlr Adicionado Recebido em Transferência	38.995	24.253	32.573	23.170
Resultado de Equivalência Patrimonial	8.106	2.040	102	259
Receitas Financeiras	30.889	22.213	32.471	22.911
Valor Adicionado Total a Distribuir	706.619	584.836	748.398	619.843
Distribuição do Valor Adicionado	706.619	584.836	748.398	619.843
Pessoal	366.953	317.422	396.783	342.425
Remuneração Direta	284.583	249.392	299.214	262.372
Benefícios	61.033	49.445	75.514	60.841
F.G.T.S.	21.337	18.585	22.055	19.212
Impostos, Taxas e Contribuições	143.937	117.800	153.838	126.182
Federais	124.495	101.644	133.693	109.231
Estaduais	384	209	384	209
Municipais	19.058	15.947	19.761	16.742
Remuneração de Capitais de Terceiros	21.064	16.087	21.598	16.566
Juros	13.217	10.102	13.232	10.241
Aluguéis	648	648	910	930
Outras	7.199	5.337	7.456	5.395
Remuneração de Capitais Próprios	174.665	133.527	176.179	134.670
Juros sobre o Capital Próprio	22.376	16.122	22.376	16.122
Dividendos e dividendo adicional proposto	56.224	43.965	56.224	43.965
Lucros Retidos/Prejuízo do Período	96.065	73.440	96.065	73.440
Part. Não Controladores nos Lucros Retidos	-	-	1.514	1.143

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

1. Informações sobre a Companhia

A Senior Sistemas S.A. (“Senior” ou “Companhia”) é uma sociedade por ações, de capital aberto, com sede à Rua São Paulo, nº 825, Bairro Victor Konder, na cidade de Blumenau, Estado de Santa Catarina.

Em 25 de abril de 2022, a Companhia recebeu ofício de deferimento da B3, referente pedido e listagem e admissão à negociações de ações de sua emissão no Novo Mercado. Referida listagem e início dos negócios no Novo Mercado estão condicionados (i) à obtenção do registro de Companhia aberta junto a CVM e (ii) à realização de oferta pública de distribuição de ações, nos termos da Instrução CVM 400/03 ou 476/09.

Em 12 de maio de 2022 a Companhia obteve junto à CVM, o registro de emissor de valores mobiliários na categoria “A”. A Companhia não realizou oferta pública de distribuição de ações, permanece aguardando momento oportuno de mercado.

A Senior tem por objetivo o desenvolvimento de programas sob encomenda, desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis e não customizáveis, análise e desenvolvimento de sistemas, programação de sistemas, licenciamento ou cessão de direito de uso de programa de computação, suporte técnico em informática, comércio varejista de programas de computador, terceirização de serviços “outsourcing”, consultoria em TI e treinamento em informática. Os principais softwares desenvolvidos e comercializados pela Senior são aplicativos tipo *Enterprise Resource Planning* (ERP) e possuem a finalidade de integrar sistematicamente os níveis estratégico e operacional de uma empresa usuária (cliente), permitindo a criação de fluxos e rotinas de informação que contemplem as necessidades operacionais e de informações gerenciais das diferentes áreas da empresa usuária (cliente) do software. As principais áreas contempladas pelo ERP da Senior são: recursos humanos, finanças, contábil/fiscal, administração e operações industriais.

1.1. Transações societárias relevantes

Reestruturações societárias

Em 28 de fevereiro de 2023, a Assembleia Geral Extraordinária aprovou a incorporação da empresa Globaltec S/A. A incorporação foi realizada a valores de livros, reconhecida com base em laudo de avaliação do acervo líquido.

	<u>Globaltec S/A.</u>
Caixas e equivalentes de caixa	3.543
Contas a receber	402
Investimentos	724
Imobilizado, intangível, direito uso	327
Salários, obrigações sociais e trabalhistas	(577)
Obrigações tributárias	(301)
Outros passivos	(254)
Total do acervo líquido incorporado	<u>3.864</u>

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia, foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil que compreendem a legislação societária, os Pronunciamentos, Interpretações e Orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), as normas da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e conforme as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* ("IASB"), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão. A Companhia adotou os pronunciamentos, interpretações e orientações emitidos pelos órgãos institucionais CPC e IASB, que estavam em vigor em 31 de dezembro de 2023.

As demonstrações financeiras da Controladora, aqui denominadas demonstrações financeiras individuais, estão sendo divulgadas em conjunto com as demonstrações financeiras consolidadas e apresentadas lado-a-lado em um único conjunto de demonstrações financeiras.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas com base em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras foram baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras. Itens significativos sujeitos a estimativas incluem: perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa, a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e ativo intangível, a provisão para litígios e a mensuração do valor justo de instrumentos financeiros, quando aplicável e da análise da recuperação de ativos não monetários (*impairment*). A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Companhia revisa suas estimativas e premissas pelo menos trimestralmente.

2.1. Base de preparação e apresentação

As demonstrações financeiras que são apresentadas neste documento foram aprovadas em reunião do Conselho de Administração, realizada em 29 de fevereiro de 2024.

As demonstrações financeiras foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de certos ativos e passivos, os quais são mensurados pelo valor justo. Todos os valores apresentados nestas demonstrações financeiras estão expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outro modo.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.2. Base de consolidação

As demonstrações financeiras consolidadas compreendem as demonstrações financeiras da Companhia e suas controladas em 31 de dezembro de 2023. O controle é obtido quando a Companhia controla uma investida se, e apenas se, tiver: (i) poder em relação à investida (ou seja, direitos existentes que lhe garantem a atual capacidade de dirigir as atividades pertinentes da investida); (ii) exposição ou direito a retornos variáveis decorrentes de seu envolvimento com a investida; e (iii) a capacidade de utilizar seu poder em relação à investida para afetar o valor de seus retornos.

A Senior avalia se exerce controle ou não de uma investida se fatos e circunstâncias indicarem que há mudanças em um ou mais dos três elementos de controle anteriormente mencionados. A consolidação de uma controlada tem início quando a Companhia obtiver controle em relação à controlada e finaliza quando deixar de exercer o mencionado controle.

Ativo, passivo e resultado de uma controlada adquirida ou alienada durante o exercício são incluídos nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que a Companhia obtiver controle até a data em que deixar de exercer o controle sobre a controlada. O resultado e cada componente de outros resultados abrangentes são atribuídos aos acionistas controladores e aos não controladores da Companhia, mesmo se isso resultar em prejuízo os acionistas não controladores. Quando necessário, são efetuados ajustes nas demonstrações financeiras das controladas para alinhar suas políticas contábeis com as políticas contábeis da Companhia. Todos os ativos e passivos, resultados, receitas, despesas e fluxos de caixa do mesmo grupo, relacionados com transações entre membros da Companhia, são totalmente eliminados na consolidação. A variação na participação societária da controlada, sem perda de exercício de controle, é contabilizada como transação patrimonial.

Se a Companhia perder o controle exercido sobre uma controlada, é efetuada a baixa dos correspondentes ativos (incluindo qualquer ágio) e os passivos da controlada pelo seu valor contábil na data em que o controle for perdido e a baixa do valor contábil de quaisquer participações de não controladores na data em que o controle for perdido (incluindo quaisquer componentes de outros resultados abrangentes atribuídos a elas). Qualquer diferença resultante como ganho ou perda é contabilizada no resultado. Qualquer investimento retido é reconhecido pelo seu valor justo na data em que o controle é perdido. Nas demonstrações financeiras individuais, os investimentos da Companhia em suas controladas são contabilizados com base no método da equivalência patrimonial. As demonstrações financeiras consolidadas da Companhia incluem:

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.2. Base de consolidação--Continuação

Nome	País sede	% participação			
		2023		2022	
		Direta	Indireta	Direta	Indireta
Senior Participações Ltda (1)	Brasil	100,00	-	99,99	-
Novasoft S.A.S. (2)	Colômbia	74,90	-	74,90	-
Zero One Tecnologia da Informação Ltda (2)	Brasil	68,36	-	51,00	-
Senior Serviços de Pagamentos Ltda (3)	Brasil	-	90,00	-	90,00
Senior Sistemas de Pagamentos Ltda (2)	Brasil	-	90,00	-	90,00
Senior Instituição Pagamentos Ltda (3)	Brasil	-	100,00	-	100,00
M. Cavallin Marketplace Ltda. ("Obra Play") (2)	Brasil	-	100,00	-	100,00
Globaltec S/A (2)	Brasil	-	-	100,00	-

(1) Holding não operacional

(2) Desenvolvimento e licenciamento de software

(3) Fintech

Em 26 de janeiro de 2023 a Companhia aumentou a participação na controlada Zero One Tecnologia da Informação Ltda através da aquisição de 17,36% de cotas de sócio. A controlada Globaltec S.A. foi incorporada em 28 de fevereiro de 2023 pela Companhia.

Em 22 de dezembro de 2023 foi realizada integralização de capital na controlada Senior Participações Ltda e a retirada do sócio minoritário, alterando para 100% a participação societária.

2.3. Investimentos em coligadas

Coligadas são todas as entidades sobre as quais a Companhia tem influência significativa, mas não o controle, geralmente com uma participação acionária de 20% a 50% dos direitos de voto. Os investimentos em coligadas são contabilizados pelo método de equivalência patrimonial, segundo o qual a participação proporcional da Companhia nos lucros ou prejuízos de suas coligadas pós-aquisição é reconhecida na demonstração do resultado, e sua participação proporcional na movimentação das reservas pós-aquisição é reconhecida no patrimônio líquido como ajuste de avaliação patrimonial. As movimentações acumuladas pós-aquisição são ajustadas contra o custo do investimento. Ganhos não realizados em transações entre a Companhia e suas coligadas são eliminados na proporção da participação da Companhia. As perdas não realizadas são também eliminadas, exceto quando a transação evidencie perda do valor recuperável do ativo transferido. A Companhia possui participação nas seguintes coligadas:

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.3. Investimentos em coligadas--Continuação

Nome	Principal atividade	País sede	2023		2022	
			Direta	Indireta	Direta	Indireta
Intelup Software e Serviços Ltda.	Desenv. e comerc. de software	Brasil	-	15,00	-	15,00
Mindsight Desenvolvimento de Software S.A.	Desenv. e comerc. de software	Brasil	-	-	-	16,67
VC-X Solutions Tecnologia S.A.	Desenv. e comerc. de software	Brasil	-	16,88	-	16,88

Conforme Comunicado ao Mercado divulgado em 19 de julho de 2023, a Senior firmou contrato para a criação de uma Join Venture (“JV”) com o BTG Pactual S.A. A JV é a combinação de esforços entre a empresa referência em tecnologia para gestão no Brasil e o maior banco de investimentos da América Latina. Senior e BTG deterão, cada um, 50% (cinquenta por cento) de participação na JV. Para o desenvolvimento das atividades, Senior e BTG contribuirão com suas expertises e assumirão, em especial, as seguintes obrigações: a Senior contribuirá com sua expertise em tecnologia, os ativos das suas capacidades de negócios Gestão e Fintech e a comercialização dos serviços e produtos financeiros; e o BTG Pactual agregará com sua expertise no desenvolvimento de produtos financeiros digitais, gestão de riscos e funding.

A efetiva conclusão desta parceria e viabilidade do negócio depende das aprovações do Conselho Administrativo de Defesa Econômica (CADE) e do Banco Central do Brasil (BACEN), bem como da verificação de outras condições precedentes para esse tipo de operação.

2.4 Combinações de negócios e ágio

Combinações de negócios são contabilizadas aplicando o método de aquisição. O custo de uma aquisição é mensurado pela soma da contraprestação transferida, que é avaliada com base no valor justo na data de aquisição, e o valor de qualquer participação de não controladores na adquirida. Custos diretamente atribuíveis à aquisição são contabilizados como despesa quando incorridos.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.4 Combinações de negócios e ágio--Continuação

Ao adquirir um negócio, a Companhia avalia os ativos e passivos financeiros assumidos com o objetivo de classificá-los e aloca-los de acordo com os termos contratuais, as circunstâncias econômicas e as condições pertinentes na data de aquisição. Inicialmente, o ágio é mensurado como sendo o excedente da contraprestação transferida a valor justo em relação aos ativos líquidos adquiridos (ativos identificáveis adquiridos, líquidos e os passivos assumidos). Se a contraprestação for menor do que o valor justo dos ativos líquidos adquiridos, a diferença deverá ser reconhecida como ganho na demonstração do resultado. Qualquer contraprestação contingente a ser transferida pela adquirente será reconhecida ao valor justo na data de aquisição. Alterações subsequentes no valor justo da contraprestação contingente considerada como um ativo ou como um passivo deverão ser reconhecidas de acordo com o CPC 48 (IFRS 09) - Instrumentos Financeiros, na demonstração do resultado.

Após o reconhecimento inicial, o ágio é mensurado pelo custo, deduzido de quaisquer perdas acumuladas do valor recuperável. Para fins de teste do valor recuperável, o ágio adquirido em uma combinação de negócios é, a partir da data de aquisição, alocado a cada uma das unidades geradoras de caixa da Companhia. Quando um ágio fizer parte de uma unidade geradora de caixa e uma parcela dessa unidade for alienada, o ágio associado à parcela alienada é incluído no custo da operação ao apurar-se o ganho ou a perda na alienação. O ágio alienado nessas circunstâncias é apurado com base nos valores proporcionais da parcela alienada em relação à unidade geradora de caixa mantida.

As contabilizações dos ativos líquidos adquiridos nas demonstrações financeiras, foram feitas com base na avaliação do valor justo, realizadas por avaliador independente contratado pela Companhia.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.4 Combinações de negócios e ágio--Continuação

Durante o exercício de 2022 a Companhia adquiriu a empresa:

	<u>Globaltec S/A</u>
Data de aquisição	05/10/2022
Porcentagem adquirida do capital votante	100%
Adquirente	<u>Senior Sistemas</u>
Caixas e equivalentes de caixa	2.349
Contas a receber	2.469
Impostos a recuperar	174
Outros ativos	117
Imobilizado, intangível, direito uso	365
Fornecedores	(147)
Obrigações sociais e trabalhistas	(1.591)
Imposto a pagar	(1.110)
Outros passivos	(2.108)
Total do acervo líquido	<u>518</u>
Contraprestação transferida a valor justo	<u>88.700</u>
Ativos intangíveis identificados	
Marca	1.315
Acordo de não competição	2.533
Software	8.686
Carteira de clientes	26.628
Total dos ativos intangíveis identificáveis	<u>39.162</u>
Ágio por expectativa de rentabilidade futura	<u>49.020</u>

Em 05 de outubro de 2022 a Companhia celebrou contrato de compra de 100% das quotas da Globaltec S/A, sendo que na mesma data concluiu a aquisição mediante o cumprimento das condições precedentes previstas. O preço de aquisição foi de R\$88.700, sendo pago à vista R\$39.915, R\$31.135 à serem pagos em 24 parcelas iguais e consecutivas a partir de 30 dias da data de fechamento da aquisição, corrigidas pelo CDI e R\$8.780 à serem pagos em 17 parcelas trimestrais a partir de 31 de março de 2023, corrigidas pelo CDI. O contrato prevê cláusula de Upside Sharing "earnout" atrelado à metas de crescimento de receita e EBITDA a serem apuradas considerando o ano-base de 2024. Para fins de alocação do preço de compra, foi considerado a expectativa de valor futuro de R\$8.870. O saldo a pagar em 31 de dezembro de 2022 é de R\$46.190.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.4 Combinações de negócios e ágio--Continuação

A vida útil estimada para os ativos foi assim definida:

Intangível

	2022			
	Marca	Acordo de não competição	Software	Carteira de cliente
Globaltec S/A	6 anos	4 anos	5 anos	12 anos

2.5. Classificação corrente versus não corrente

A Companhia apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade;
- Está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- Espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço; e
- É caixa ou equivalente de caixa, a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes. Um passivo é classificado no circulante quando:

- Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade;
- Está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado;
- Deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço; e
- A entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Os termos de um passivo que podem, à opção da contraparte, resultar na sua liquidação por meio da emissão de instrumentos patrimoniais não afetam a sua classificação. A Companhia classifica todos os demais passivos no não circulante. Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.6. Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em Reais que é a moeda funcional da Companhia. As demonstrações financeiras de cada controlada incluída na consolidação da Companhia que são utilizadas como base para avaliação dos investimentos pelo método de equivalência patrimonial, são preparadas com base na moeda funcional de cada entidade, e posteriormente convertidas para Reais. As demonstrações financeiras das controladas localizadas no exterior são convertidas para Reais (BRL) pela taxa de câmbio das datas de fechamento dos balanços e os resultados apurados pelas taxas médias mensais dos exercícios, sendo os efeitos dessa conversão registrados em conta específica do patrimônio líquido da controladora.

2.6.1. Operações e saldos em moeda estrangeira

As operações com moedas estrangeiras são convertidas em moeda funcional com base nas taxas de câmbio vigentes nas datas das transações. Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão dos ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira pelas taxas de câmbio do final do exercício são reconhecidos na demonstração do resultado. Os ganhos e as

perdas cambiais são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira. Todos os outros ganhos e perdas cambiais são apresentados na demonstração do resultado, na linha de resultado financeiro.

2.7. Distribuição de lucros

A distribuição de dividendos para os acionistas é reconhecida como um passivo nas Demonstrações Financeiras ao final do exercício, com base no estatuto social da Companhia e em seus respectivos atos societário. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados pelos acionistas, em Assembleia Geral.

2.8. Instrumentos financeiros

Ativos financeiros

Os ativos financeiros incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes e outras contas a receber, empréstimos e outros recebíveis.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.8. Instrumentos financeiros--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*

Ativos financeiros são classificados como ativos financeiros a valor justo por meio do resultado, empréstimos e recebíveis, investimentos mantidos até o vencimento ou ativos financeiros disponíveis para venda. A Companhia determina a classificação dos seus ativos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial, quando ele se torna parte das disposições contratuais do instrumento. Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente ao valor justo, acrescidos, no caso de investimentos não designados a valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro.

b) *Desreconhecimento (baixa)*

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando expirarem o direito de receber fluxos de caixa do ativo.

Passivos financeiros

Os passivos financeiros incluem contas a pagar a fornecedores, outras contas a pagar, empréstimos, financiamentos e debêntures.

a) *Reconhecimento inicial e mensuração*

Passivos financeiros são classificados como passivos financeiros a valor justo por meio do resultado, empréstimos e financiamentos. A Companhia determina a classificação dos seus passivos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial. Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo e, no caso de empréstimos e financiamentos, são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.8. Instrumentos financeiros--Continuação

Passivos financeiros--Continuação

b) *Desreconhecimento (baixa)*

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença dos correspondentes valores contábeis reconhecidos na demonstração do resultado.

2.9. Ajuste a valor presente de ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários de longo prazo são atualizados monetariamente e, portanto, estão ajustados pelo seu valor presente. O ajuste a valor presente de ativos e passivos monetários de curto prazo é calculado, e somente registrado, se considerado relevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto. Para fins de registro e determinação de relevância, o ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos.

2.10. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem saldos em contas correntes bancárias e depósitos a curto prazo com alta liquidez, com vencimento de três meses ou menos, a contar da data de contratação e sujeitos a risco insignificante de mudança de valor. Estes saldos são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins.

2.11. Contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias e pela prestação de serviços no decurso normal das atividades da Companhia. As contas a receber de clientes, inicialmente, são reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a provisão para *impairment* (perdas no recebimento de créditos). Na prática são reconhecidas ao valor faturado ajustado a valor presente e pela provisão para perdas, quando necessário. O valor da perda esperada de recebimento é registrado como uma redução das receitas líquidas.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.12. Estoques

Os estoques estão registrados pelo menor valor entre o custo e o valor líquido realizável. O custo é determinado usando o método do custo médio. O valor líquido realizável é estimado com base no preço de venda dos produtos em condições normais de mercado, menos as despesas variáveis de vendas.

2.13. Imobilizado

Os itens do ativo imobilizado são mensurados pelo método do custo deduzido da respectiva depreciação e perdas por *impairment*, quando aplicável. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções que não geram aumento no benefício econômico futuro, são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos. Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear durante a vida útil estimada. As vidas úteis do ativo imobilizado estão abaixo sumariadas:

- Edificações - não possui;
- Veículos e computadores - 5 anos;
- Móveis, utensílios e equipamentos - 10 anos.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido (por exemplo, na data que o recebedor obtém controle) ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado. O valor residual e a vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos no encerramento de cada exercício, e ajustados de forma prospectiva, quando for o caso.

2.14. Ativos intangíveis

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. O custo de ativos intangíveis adquiridos em uma combinação de negócios corresponde ao valor justo na data da aquisição. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. Ativos intangíveis gerados internamente, excluindo custos de desenvolvimento capitalizados, não são capitalizados, e o gasto é refletido na demonstração do resultado no exercício em que for incorrido.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.14. Ativos intangíveis--Continuação

A vida útil de ativo intangível é avaliada como definida ou indefinida. Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil-econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo.

O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo no fim de cada exercício social. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis. A amortização de ativos intangíveis com vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível. Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se esta avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva. As vidas úteis do ativo intangíveis estão abaixo sumariadas:

- Softwares - 5 anos;
- Ágio - vida útil indefinida (sua recuperabilidade é testada anualmente);
- Ativos intangíveis gerados em combinação de negócio - vida útil determinada pelo laudo do perito independente;
- Outros ativos intangíveis - vida útil determinada com base em documentos contratuais.

Um ativo intangível é desreconhecido aquando da sua venda (ou seja, a data em que o beneficiário obtém o controle do ativo relacionado) ou quando não são esperados benefícios econômicos futuros a partir de sua utilização ou venda. Eventual ganho ou perda resultante

do desreconhecimento do ativo (a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) é reconhecido na demonstração do resultado do exercício.

Custos de pesquisa e desenvolvimento

Os gastos com pesquisas são registrados como despesas, quando incorridos, e os gastos com desenvolvimento vinculados a inovações tecnológicas dos produtos existentes são capitalizados, quando atendidos todos os aspectos a seguir enumerados:

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.14. Ativos intangíveis--Continuação

Custos de pesquisa e desenvolvimento--Continuação

- Pode ser demonstrada a viabilidade técnica para concluir o ativo de forma que ele seja disponibilizado para uso ou venda;
- Há a intenção e capacidade da Companhia de concluir o ativo intangível e de usá-lo ou vendê-lo;
- Pode ser demonstrada a forma na qual o ativo intangível vai gerar benefícios econômicos futuros;
- Recursos técnicos, financeiros e outros recursos adequados para concluir seu desenvolvimento e usar ou vender o ativo intangível estão disponíveis; e
- A Companhia possui a capacidade de mensurar com confiabilidade os gastos atribuíveis ao ativo intangível durante seu desenvolvimento.

Neste critério determinado acima, a Companhia possui alguns gastos com desenvolvimento de softwares que estão sendo capitalizados ao ativo intangível. Após o reconhecimento inicial, o ativo é apresentado ao custo menos amortização acumulada e perdas de seu valor recuperável. A amortização é iniciada quando o desenvolvimento é concluído e o ativo encontra-se disponível para uso pelo período dos benefícios econômicos futuros. A vida útil dos ativos desenvolvidos internamente equivale ao ciclo de vida das versões destes softwares, que geralmente são definidas em 5 anos.

2.15. Arrendamentos

A Companhia avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação. A Companhia aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. A Companhia reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.15. Arrendamentos--Continuação

Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos, conforme abaixo:

Propriedades com prazo determinado

- Utilizado o prazo do contrato que varia 1 a 10 anos

Propriedades com prazo indeterminado (onde o ativo é considerado indispensável)

- Estipulado pela administração conforme previsão de permanência

Os ativos de direito de uso também estão sujeitos a redução ao valor recuperável.

Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento.

Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual. Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pela Companhia e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir a Companhia exercendo a opção de rescindir a arrendamento.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.15. Arrendamentos--Continuação

Passivos de arrendamento--Continuação

Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas (salvo se forem incorridos para produzir estoques) no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Companhia usa a sua taxa de empréstimo incremental nominal na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. A taxa utilizada pela Companhia foi de 8,85% a 18,37% a.a.

Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente.

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor

A Companhia aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo a seus arrendamentos de curto prazo de máquinas e equipamentos (ou seja, arrendamentos cujo prazo de arrendamento seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra). Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor a arrendamentos de equipamentos de escritório considerados de baixo valor. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

A Administração revisa anualmente o valor recuperável dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável.

Sendo tais evidências identificadas e tendo o valor contábil líquido excedido o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.15. Arrendamentos--Continuação

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor--Continuação

Na estimativa do valor em uso do ativo, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao seu valor presente, utilizando uma taxa de desconto antes dos tributos que reflita o custo médio ponderado de capital para a indústria em que opera a unidade geradora de caixa. O valor justo líquido das despesas de venda é determinado, sempre que possível, com base em transações recentes de mercado entre partes conhecedoras e interessadas com ativos semelhantes. Na ausência de transações observáveis neste sentido, uma metodologia de avaliação apropriada é utilizada. Os cálculos dispostos neste modelo são corroborados por indicadores disponíveis de valor justo, como preços cotados para entidades listadas, entre outros indicadores disponíveis.

A Companhia baseia sua avaliação de redução ao valor recuperável com base nas previsões e orçamentos financeiros mais recentes, os quais são elaborados separadamente pela Administração para cada unidade geradora de caixa às quais os ativos estejam alocados. As projeções baseadas nestas previsões e orçamentos geralmente abrangem o período de cinco anos. Uma taxa média de crescimento de longo prazo é calculada e aplicada aos fluxos de caixa futuros após o quinto ano.

A perda por desvalorização do ativo é reconhecida no resultado de forma consistente com a função do ativo sujeito à perda. Para ativos que não sejam ágio, é efetuada uma avaliação em cada data de reporte para determinar se existe um indicativo de que as perdas por redução ao valor recuperável reconhecidas anteriormente já não existem ou diminuíram. Se tal indicativo existir, a Companhia estima o valor recuperável do ativo ou da unidade geradora de caixa.

Uma perda por redução ao valor recuperável de um ativo previamente reconhecida é revertida apenas se tiver havido mudança nas estimativas utilizadas para determinar o valor recuperável do ativo desde a última perda por desvalorização que foi reconhecida. A reversão é limitada para que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido determinado (líquido de depreciação, amortização ou exaustão), caso nenhuma perda por desvalorização tivesse sido reconhecida para o ativo em anos anteriores. Essa reversão é reconhecida no resultado.

O teste de redução ao valor recuperável do ágio é feito anualmente em 30 de setembro com projeção do orçamento para 31 de dezembro, ou quando as circunstâncias indicarem que o valor contábil tenha se deteriorado.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.15. Arrendamentos--Continuação

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor--Continuação

A perda por desvalorização é reconhecida para uma unidade geradora de caixa ao qual o ágio esteja relacionado. Quando o valor recuperável da unidade é inferior ao valor contábil da unidade, a perda é reconhecida e alocada para reduzir o valor contábil dos ativos da unidade na seguinte ordem: (a) reduzindo o valor contábil do ágio alocado à unidade geradora de caixa; e (b) a seguir, aos outros ativos da unidade proporcionalmente ao valor contábil de cada ativo.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida são testados em relação à perda por redução ao valor recuperável anualmente, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa, conforme o caso ou quando as circunstâncias indicarem perda por desvalorização do valor contábil.

2.16. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário dos negócios e são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva. Na prática, são reconhecidas ao valor da fatura correspondente, ajustada a valor presente e acrescidos de juros, quando aplicável. A Companhia não efetua operações de risco sacado com seus fornecedores, tendo em vista que o prazo de pagamento é curto.

2.17. Provisões

2.17.1. Provisões gerais

Uma provisão é reconhecida no balanço quando a Companhia tem uma obrigação ou potencial obrigação "legal" ou "não formalizada", presente como consequência de um evento passado e é provável que recursos sejam exigidos para liquidar essa obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.17. Provisões--Continuação

2.17.2. Provisões para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas

A Companhia é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável 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 conta 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.

2.17.3. Passivos contingentes reconhecidos em uma combinação de negócios

Um passivo contingente reconhecido em uma combinação de negócios é inicialmente mensurado ao valor justo. Subsequentemente, qualquer alteração é mensurada e reconhecida no resultado de acordo com o CPC 48/IFRS9.

2.8. Receita de contrato com cliente

As receitas da Companhia são reconhecidas quando o controle dos bens ou serviços é transferido para o cliente, as obrigações de desempenho identificadas tenham sido atendidas, for provável que benefícios econômicos serão gerados em favor da Companhia e em valor que reflete a contraprestação à qual a Companhia espera ter direito em troca de transferência dos bens ou serviços para o cliente. As receitas são apresentadas líquidas de impostos, devoluções, abatimentos e dos descontos, quando aplicável. A Companhia e suas controladas apresenta as receitas em receitas recorrentes e receitas não recorrentes da seguinte forma:

Receitas recorrentes

- Receita de licenciamento/cloud: refere-se a licença vendida ao cliente que permite a disponibilização do software para seu uso de forma temporária. A licença vendida com disponibilização de forma temporária (i) pode ser instalada no servidor do cliente, o qual passa a pagar uma mensalidade para que sua chave de acesso continue a ter validade, ou (ii) pode ser instalada nos servidores contratados e mantidos pela Companhia, assim os aplicativos em uso pelo cliente passam a rodar em ambiente Cloud, onde o cliente paga uma mensalidade para ter acesso ao servidor virtual.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.8. Receita de contrato com cliente--Continuação

Receitas recorrentes--Continuação

- Receitas de manutenções: são receitas relacionadas a suporte e atualização tecnológica. Essas receitas são reconhecidas ao longo do tempo pela disponibilidade do serviço, durante a vigência dos contratos com os clientes.

Receitas não recorrentes

- Receita de licenciamento: refere-se a licença vendida ao cliente que permite a disponibilização do software para seu uso permanente.
- Receitas de serviço: compreendem serviços de implementação, incluindo personalização, treinamento e outros serviços, bem como consultorias de negócios. As receitas de serviços de implantação e personalização são reconhecidas ao longo do tempo à medida que os serviços são realizados conforme cronograma de execução e quando há expectativa válida de recebimento do cliente. As receitas de treinamentos e consultorias são reconhecidas no momento em que os serviços são prestados.

2.19. Tributos

Imposto de renda e contribuição social - correntes - controladora e investimentos relevantes

Apurados pelo lucro real à razão de 15% sobre o lucro tributável e adicional de 10% para o imposto de renda, e de 9% para a contribuição social. Ativos e passivos de tributos correntes referentes aos exercícios corrente e anterior são mensurados pelo valor esperado a ser recuperado ou pago às autoridades tributárias, utilizando as alíquotas de tributos que estejam aprovadas no fim do exercício que está sendo reportado nos países em que a Companhia opera e gera lucro tributável. Imposto de renda e contribuição social correntes relativos a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido são reconhecidos no patrimônio líquido. A Administração periodicamente avalia a posição fiscal das situações nas quais a regulamentação fiscal requer interpretação e estabelece provisões quando apropriado.

Os resultados apurados na subsidiária no exterior estão sujeitos à tributação do país onde está sedia, de acordo com alíquotas e legislações aplicáveis, cuja alíquota atual de imposto sobre renda é de 31%. A Companhia analisa o resultado da subsidiária para a aplicação da referida legislação, de forma a respeitar os tratados assinados pelo Brasil e evitar a dupla tributação.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.19. Tributos--Continuação

Tributos diferidos

Tributo diferido é gerado por diferenças temporárias na data do balanço entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis.

Passivos fiscais diferidos são reconhecidos para todas as diferenças tributárias temporárias, exceto quando o passivo fiscal diferido surge do reconhecimento inicial de ágio ou de um ativo ou passivo em uma transação que não for uma combinação de negócios e, na data da transação, não afeta o lucro contábil ou o lucro ou prejuízo fiscal; e sobre as diferenças temporárias tributárias relacionadas com investimentos em controladas, em que o período da reversão das diferenças temporárias pode ser controlado e é provável que as diferenças temporárias não sejam revertidas no futuro próximo.

Ativos fiscais diferidos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis, créditos e perdas tributários não utilizados, na extensão em que seja provável que o lucro tributável esteja disponível para que as diferenças temporárias dedutíveis possam ser realizadas, e créditos e perdas tributários não utilizados possam ser utilizados, exceto quando o ativo fiscal diferido relacionado com a diferença temporária dedutível é gerado no reconhecimento inicial do ativo ou passivo em uma transação que não é uma combinação de negócios e, na data da transação, não afeta nem o lucro contábil nem o lucro tributável (ou prejuízo fiscal); e sobre as diferenças temporárias dedutíveis associadas com investimentos em controladas, ativos fiscais diferidos são reconhecidos somente na extensão em que for provável que as diferenças temporárias sejam revertidas no futuro próximo e o lucro tributável esteja disponível para que as diferenças temporárias possam ser utilizadas.

O valor contábil dos ativos fiscais diferidos é revisado em cada data do balanço e baixado na extensão em que não é mais provável que lucros tributáveis estarão disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo fiscal diferido venha a ser utilizado. Ativos fiscais diferidos baixados são revisados a cada data do balanço e são reconhecidos na extensão em que se torna provável que lucros tributáveis futuros permitirão que os ativos fiscais diferidos sejam recuperados.

A contabilização dos ativos e passivos fiscais diferidos líquidos é efetuada pela Companhia se, e somente se, a entidade tem o direito legalmente executável de compensar os ativos fiscais correntes contra os passivos fiscais correntes e se os ativos fiscais diferidos e os passivos fiscais diferidos estão relacionados com tributos sobre o lucro lançados pela mesma autoridade tributária.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.19. Tributos--Continuação

Tributos sobre as vendas

Receitas, despesas e ativos são reconhecidos líquidos dos impostos sobre vendas exceto: (i) quando os impostos sobre vendas incorridos na compra de bens ou serviços não for recuperável junto às autoridades fiscais, hipótese em que o imposto sobre vendas é reconhecido como parte do custo de aquisição do ativo ou do item de despesa, conforme o caso; (ii) quando os valores a receber e a pagar forem apresentados juntos com o valor dos impostos sobre vendas, e (iii) o valor líquido dos impostos sobre vendas, recuperável ou a pagar, é incluído como componente dos valores a receber ou a pagar no balanço patrimonial. As receitas de vendas e serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas:

- Programa de Integração Social (PIS) 0,65% ou 1,65%, a depender da atividade;
- Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS) 3,0% ou 7,6%, a depender da atividade;
- Imposto sobre serviços (ISS) de 2% a 5%, a depender do serviço e jurisdição; e
- Contribuição Previdenciária sobre Receita Bruta (CPRB) de 4,5%.

2.20. Ação em tesouraria

Instrumentos patrimoniais próprios que são readquiridos (ações de tesouraria) são reconhecidos ao custo e deduzidos do patrimônio líquido. Nenhum ganho ou perda é reconhecido na demonstração do resultado na compra, venda, emissão ou cancelamento dos instrumentos patrimoniais próprios da Companhia. Qualquer diferença entre o valor contábil e a contraprestação é reconhecida em Reservas de Lucro em conta de ágio na emissão ações.

2.21. Transações envolvendo pagamento baseado em ações

A Companhia oferece como programa de incentivo de longo prazo para executivos da Companhia o plano classificado como Restricted Stock Units (RSU), com características de pagamentos baseados em ações, nos quais os executivos prestam serviços em troca de títulos patrimoniais (“transações liquidadas com títulos patrimoniais”).

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.21. Transações envolvendo pagamento baseado em ações--Continuação

2.21.1. Transações liquidadas com títulos patrimoniais

O custo de transações liquidadas com instrumentos patrimoniais é mensurado com base no valor justo na data em que foram outorgados. Para determinar o valor justo, a Companhia utiliza um especialista de avaliação externo, o qual utiliza um método de avaliação apropriado.

Esse custo é reconhecido em despesas com benefícios a empregados (vide Nota 17.4) em conjunto com o correspondente aumento no patrimônio líquido (em Reserva para pagamento baseado em ações), ao longo do período em que há o serviço prestado e, quando aplicável, condições de desempenho são cumpridas (período de aquisição ou *vesting period*).

A despesa acumulada reconhecida para transações que serão liquidadas com títulos patrimoniais em cada data de reporte até a data de aquisição (*vesting date*) reflete a extensão na qual o período de aquisição pode ter expirado e a melhor estimativa da Companhia sobre o número de outorgas que, em última instância, serão adquiridos.

Condições de serviço e outras condições de desempenho que não sejam de mercado não são consideradas na determinação do valor justo dos prêmios outorgados, porém a probabilidade de que as condições sejam satisfeitas é avaliada como parte da melhor estimativa da Companhia sobre o número de outorgas que, em última instância, serão cumpridas e os títulos adquiridos. Condições de desempenho de mercado são refletidas no valor justo na data da outorga.

Quando os termos de uma transação liquidada com títulos patrimoniais são modificados (por exemplo, por modificações no plano), a despesa mínima reconhecida é o valor justo na data de outorga, desde que estejam satisfeitas condições originais de aquisição do direito.

Uma despesa adicional, mensurada na data da modificação, é reconhecida para qualquer modificação que resulta no aumento do valor justo dos acordos com pagamento baseado em ações ou que, de outra forma, beneficie os empregados.

Quando uma outorga é cancelada pela entidade ou pela contraparte, qualquer elemento remanescente do valor justo da outorga é reconhecido como despesa imediatamente por meio do resultado.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.22. Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento contábil CPC 03 (R2)/IAS 7 - Demonstração dos Fluxos de Caixa, emitidos pelos CPC/IFRS.

2.23. Informações por segmento

Segmentos operacionais são definidos como componentes de um empreendimento para os quais informações financeiras separadas estão disponíveis e são avaliadas de forma regular pelo principal tomador de decisões operacionais na definição sobre como alocar recursos para um segmento individual e na avaliação do desempenho do segmento. Tendo em vista que todas as decisões dos administradores e gestores são tomadas com base em relatórios consolidados e todas as decisões relacionadas ao planejamento estratégico e financeiro, compras, investimentos e investimentos de fundos são tomadas de forma consolidada; e a Administração concluiu que a Companhia e suas subsidiárias operam em um único segmento operacional de prestação de serviços de tecnologia.

2.24. Demonstração do valor adicionado

Tem por finalidade evidenciar a riqueza criada pelas empresas e sua distribuição durante determinado exercício. É apresentada conforme requerido pela legislação societária brasileira, preparada com base em informações obtidas dos registros contábeis que servem de base de preparação das demonstrações financeiras, registros complementares, e segundo as disposições contidas no pronunciamento técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado ("DVA").

2.25. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023

As normas, alterações e interpretações de normas emitidas, mas não vigentes até a data da emissão destas demonstrações financeiras, as quais a Companhia e suas controladas não esperam impactos significativos na aplicação destas alterações ou não se aplicam, estão abaixo apresentadas:

- IFRS 17 - Contratos de seguro e alterações;
- CPC 23/IAS 8 - Definição de estimativas contábeis;
- CPC 26/IAS 1 - Divulgação de políticas contábeis;
- CPC 32/IAS 12 - Imposto diferido relacionado a Ativos e Passivos originados de uma simples transação;
- CPC 32/IAS 12 - Reforma tributária internacional.

A Companhia e suas controladas decidiram não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2. Políticas contábeis--Continuação

2.26. Normas emitidas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia e que lhe são aplicáveis, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

- IFRS 16 - Passivo de locação em um *Sale and leaseback*;
- CPC 26/IAS 1 - Classificação de passivos como circulantes ou não
Circulantes;
- CPC 03/IAS 7 e CPC 40/IFRS 7 - Acordos de financiamento de fornecedores.

Não existem outras normas, alterações e interpretações de normas emitidas e ainda não adotadas que possam, na opinião da Administração, ter impacto significativo no resultado ou no patrimônio líquido divulgado pela Companhia e suas controladas.

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, e as respectivas divulgações, bem como as divulgações de passivos contingentes.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras.

A liquidação das transações envolvendo estas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas pelo menos anualmente. As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data de reporte, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são discutidas a seguir.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.1. Arrendamentos - Determinação do prazo de arrendamento

A Companhia determina o prazo do arrendamento como o prazo contratual não cancelável, juntamente com os períodos incluídos em eventual opção de renovação na medida em que essa renovação seja avaliada como razoavelmente certa e com períodos cobertos por uma opção de rescisão do contrato na medida em que também seja avaliada como razoavelmente certa. A Companhia possui vários contratos de arrendamento que incluem opções de renovação e rescisão. A Companhia aplica julgamento ao avaliar se é razoavelmente certo se deve ou não exercer a opção de renovar ou rescindir o arrendamento. Nessa avaliação considera todos os fatores relevantes que criam um incentivo econômico para o exercício da renovação ou da rescisão. Após a mensuração inicial a Companhia reavalia o prazo do arrendamento se houver um evento significativo ou mudança nas circunstâncias que esteja sob seu controle e afetar a sua capacidade de exercer ou não exercer a opção de renovar ou rescindir.

3.2. Arrendamentos - Estimativa da taxa incremental sobre empréstimos

A Companhia não é capaz de determinar prontamente a taxa de juros implícita no arrendamento e, portanto, considera a sua taxa de incremental nominal sobre empréstimos para mensurar os passivos do arrendamento. A taxa incremental é a taxa de juros que a Companhia teria que pagar ao pedir emprestado, por prazo semelhante e com garantia semelhante, os recursos necessários para obter o ativo com valor similar ao ativo de direito de uso em ambiente econômico similar. Dessa forma, essa avaliação requer que a Administração considere estimativas quando não há taxas observáveis disponíveis (como por exemplo, subsidiárias que não realizam operações de financiamento) ou quando elas precisam ser ajustadas para refletir os termos e condições de um arrendamento (por exemplo, quando os arrendamentos não estão na moeda funcional de uma subsidiária). A Companhia estima a taxa incremental usando dados observáveis (como taxas de juros de mercado) quando disponíveis e considera nesta estimativa aspectos que são específicos da Companhia.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.3. Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, o qual é o maior entre o valor justo líquido das despesas de venda e o valor em uso. O cálculo do valor justo líquido das despesas de venda é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos as despesas de venda. O cálculo do valor em uso é baseado no modelo de fluxo de caixa descontado. Os fluxos de caixa derivam do orçamento

para os próximos cinco anos e não incluem atividades de reorganização com as quais a Companhia ainda não tenha se comprometido ou investimentos futuros significativos que melhorarão a base de ativos da unidade geradora de caixa objeto de teste. O valor recuperável é sensível à taxa de desconto utilizada no método de fluxo de caixa descontado, bem como aos recebimentos de caixa futuros esperados e à taxa de crescimento utilizada para fins de extrapolação. As principais premissas utilizadas para determinar o valor recuperável das diversas unidades geradoras de caixa, são detalhadas em nota explicativa.

3.4. Provisão para perdas de crédito esperadas para contas a receber

A Companhia utiliza julgamento profissional para calcular a perda de crédito esperada para contas a receber e ativos de contrato. As taxas de provisão aplicadas são baseadas em dias de atraso para agrupamentos de vários segmentos de clientes que apresentam padrões de perda semelhantes (como, por exemplo, por região geográfica, tipo de produto ou tipo de cliente e risco de crédito, entre outras). Em todas as datas de relatórios, as taxas de perda histórica observadas são atualizadas e as mudanças nas estimativas prospectivas são analisadas. A avaliação da correlação entre as taxas de perda histórica observadas, as condições econômicas previstas e as perdas de crédito esperadas são uma estimativa significativa. A quantidade de perdas de crédito esperadas é sensível a mudanças nas circunstâncias e nas condições econômicas previstas. A experiência histórica de perda de crédito da Companhia e a previsão das condições econômicas também podem não representar o padrão real do cliente no futuro. As informações sobre as perdas de crédito esperadas sobre as contas a receber e ativos de contrato da Companhia estão divulgadas na nota explicativa.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.5. Tributos

Ativo fiscal diferido é reconhecido para todos os prejuízos fiscais não utilizados na extensão em que seja provável que haja lucro tributável disponível para permitir a utilização dos referidos prejuízos. Julgamento significativo da Administração é requerido para determinar o valor do ativo fiscal diferido que pode ser reconhecido, com base no prazo provável e nível de lucros tributáveis futuros, juntamente com estratégias de planejamento fiscal futuras. Esses prejuízos se referem a controladas que apresentam histórico de prejuízos, não prescrevem e não podem ser utilizados para fins de compensação com lucro tributável em outra parte da Companhia. A compensação dos prejuízos fiscais acumulados fica restrita ao limite de 30% do lucro tributável gerado em determinado exercício fiscal. Essas controladas não têm diferenças temporárias tributáveis ou planejamentos fiscais que poderiam parcialmente justificar o reconhecimento de ativo fiscal diferido.

3.6. Mensuração ao valor justo dos instrumentos financeiros

Quando o valor justo de ativos e passivos financeiros registrados no balanço patrimonial não pode ser mensurado com base em preços cotados nos mercados ativos, o valor justo é mensurado com base em técnicas de avaliação, incluindo o modelo de fluxo de caixa descontado. Os *inputs* considerados nestes modelos são obtidos de mercados observáveis, quando possível. Nas situações em que estes inputs não podem ser obtidos de mercados observáveis, um grau de julgamento é necessário para estabelecer os respectivos valores justos. Os julgamentos associados incluem avaliação do risco de liquidez, risco de crédito e volatilidade. Mudanças nas premissas relativas a estes fatores poderiam afetar o valor justo dos instrumentos financeiros. A contraprestação contingente, resultante de combinações de negócios, é avaliada pelo valor justo na data da aquisição como parte da combinação de negócios.

3.7. Custos de desenvolvimento

A capitalização inicial de custos é baseada no julgamento da Administração de que a viabilidade tecnológica e econômica será confirmada geralmente quando um projeto de desenvolvimento de produto tenha alcançado um determinado ponto seguindo um modelo estabelecido de gestão de projeto. Ao determinar os valores a ser capitalizados, a Administração adota premissas sobre expectativa de geração futura de caixa.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.8. Provisão para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas

A Companhia reconhece provisão para causas fiscais, cíveis e trabalhistas. 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 conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

3.9. Transações com pagamentos baseados em ações

A estimativa do valor justo dos pagamentos com base em ações requer a determinação do modelo de avaliação mais adequado para a concessão de instrumentos patrimoniais, o que depende dos termos e das condições da concessão. Isso requer também a determinação dos dados mais adequados para o modelo de avaliação, incluindo a vida esperada da opção, volatilidade e rendimento de dividendos e correspondentes premissas. A Companhia mensura o custo de transações liquidadas com ações com funcionários baseado no valor justo dos instrumentos patrimoniais na data da sua outorga. No caso de transações baseadas em ações liquidadas financeiramente, o passivo precisa ser remensurado ao fim de cada período de reporte até a data de liquidação, reconhecendo-se no resultado eventuais variações no valor justo, o que exige reavaliação das estimativas utilizadas ao final de cada período de reporte. Para a mensuração do valor justo de transações liquidadas com ações outorgadas a empregados na data de concessão, a Companhia utiliza um modelo de Black Scholes Merton para o Plano de Opções de Ações a Funcionários.

Os ativos imobilizados e intangíveis são depreciados e amortizados, respectivamente, de forma linear ao longo da vida útil esperada do ativo. As taxas de depreciação e amortização são baseadas em informações históricas e projeções futuras que se baseiam em estimativas que podem a vir a não se realizar de acordo com o previsto, podendo divergir significativamente em relação ao montante inicialmente estimado.

As vidas úteis de ativos intangíveis identificados em combinação de negócios são definidas com base em técnicas de avaliação que incluem a determinação de premissas e critérios que consideram o histórico da entidade, o setor em que está inserida, as projeções de mercado para a entidade combinada. As premissas adotadas podem variar em relação às efetivamente incorridas, gerando variações em relação aos valores alocados quando da combinação.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.10. Valor justo de ativos intangíveis advindos de combinação de negócios

Como determinado pelo CPC 15 (IFRS 3) - combinação de negócios, requer que os ativos e passivos adquiridos sejam avaliados a valor justo na data da aquisição. Bem como ativos intangíveis identificados em combinação sejam avaliados a valor justo. Julgamento é necessário para identificar os ativos identificáveis e os critérios para apurar o valor justo. O processo de mensuração a valor justo requer a assunção de premissas e estimativas que podem gerar variações em relação aos valores efetivamente incorridos.

As principais premissas chave utilizadas na estimativa do valor em uso, às quais o valor de recuperação dos ativos é mais sensível, estão descritas a seguir:

- **Receitas:** projetadas com base nos planos de negócios da empresa adquirida, conforme conceitos definidos no CPC 46 foram considerados crescimentos decorrentes de expansão orgânica. Ajustes foram realizados para sensibilizar as premissas adotadas no plano de negócios a dados comparáveis de mercado, quando aplicável.
- **Custos e despesas operacionais:** projetados com base no desempenho histórico da adquirida, e em concordância com o modelo de crescimento do plano de negócios, considerando, também ajustes com dados comparáveis de mercado, quando aplicável.
- **Investimentos de capital:** os investimentos foram estimados com base nos planos de negócio das empresas adquiridas, sendo aqueles necessários para suportar e manter o crescimento da adquirida.
- **Taxa de desconto:** representam a avaliação de riscos no mercado atual. O cálculo da taxa de desconto é baseado em circunstâncias específicas da empresa, sendo derivado de custos de capital médio ponderado (WACC, na sua sigla em inglês). O WACC leva em consideração tanto a dívida quanto o patrimônio. O custo do patrimônio é derivado dos riscos e rendimento esperado sobre o investimento pelos investidores da Companhia. O custo de dívida é baseado nos financiamentos com rendimento de juros que a Companhia é obrigada a honrar. O risco específico do segmento é incorporado mediante a aplicação de fatores individuais beta. As técnicas de avaliação utilizadas para mensurar o valor justo dos ativos significativos adquiridos foram as seguintes:
- **Ativos imobilizados:** quando aplicável, foi utilizado a abordagem de custo, utilizando o método de comparação de mercado: 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.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas--Continuação

3.10. Valor justo de ativos intangíveis advindos de combinação de negócios--Continuação

- Intangível - Marca e Softwares: o método utilizado para a avaliação da Marca e Softwares foi o de *Relief-from-Royalty*. A premissa desta metodologia de avaliação é a suposição de que um participante de mercado seria obrigado a pagar ao proprietário do ativo intangível para ter o direito legal de utilizar sua marca ou seu software. Como a propriedade da Marca e do Software existente dispensa a empresa de fazer tais pagamentos (royalties), o desempenho financeiro da empresa é aumentado na medida em que tais pagamentos são evitados. As principais premissas foram: (i) projeção da receita, conforme plano de negócio da Companhia, ajustado ao mercado, (ii) taxa de royalties (*Royalties rate*) formada por elementos comparáveis, (iii) taxa de desconto WARA (*Weighted Average Return on Assets*) formado pelo WACC (*Weighted Average Capital Cost*) adicionando um ajuste pelo risco do referido ativo, e (iv) Vida útil esperada.
- Intangível - Acordo de não competição: o método utilizado para a avaliação, do acordo de não competição foi o *With and Without*. Essa metodologia tem como fundamento o cálculo do fluxo de caixa incremental de um determinado ativo. Para aplicação dessa metodologia compara-se (i) a estimativa do fluxo de caixa utilizando-se o ativo a ser avaliado com (ii) a estimativa do fluxo de caixa sem considerar a utilização do mesmo, sendo o fluxo incremental descontado a valor presente. As principais premissas foram: (i) projeção da receita, conforme plano de negócio da Companhia, ajustado ao mercado, (ii) Percentual das receitas expostas a competição, (iii) Probabilidade de competição, (iv) taxa de desconto WARA formado pelo WACC adicionando um ajuste pelo risco do referido ativo, e (v) Vida útil, considerando o prazo contratual de não competição estabelecido em cada operação.
- Intangível - Carteira de cliente: foi utilizado o método de renda *Multi-Period Excess Earnings Method* - MPEEM, que possui como objetivo isolar o fluxo de caixa atribuível a um ativo intangível específico do fluxo de caixa total. Nesse método, são feitas eliminações contra o lucro líquido total, pelo uso dos ativos contribuintes, alocando o lucro excedente ao ativo intangível em avaliação. As principais premissas utilizadas foram: (i) taxa de retenção (*churn rate*), (ii) rentabilidade atribuída a carteira (EBITDA da empresa adquirida, retornando o percentual de despesas com publicidade e propaganda), (iii) ativos contributivos, (iv) taxa de desconto WARA formado pelo WACC adicionando um ajuste pelo risco do referido ativo, e (v) Vida útil estimada.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

4. Caixa e equivalentes de caixa e aplicação financeira

a) Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa	30	42	34	44
Bancos conta corrente	2.745	4.260	9.805	10.705
Aplicações financeiras de liquidez imediata	237.152	126.177	247.644	135.384
	239.927	130.479	257.483	146.133

O caixa e os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender aos compromissos de caixa de curto prazo, aos investimentos estratégicos da Companhia, podendo ainda serem utilizados para outros fins. Os valores mantidos em caixa e equivalentes de caixa são resgatáveis em prazo inferior a 90 dias da data das respectivas operações. Companhia possui políticas de investimentos financeiros que determinam que os investimentos se concentrem em valores mobiliário de baixo risco e aplicações em instituições financeiras de primeira linha e são substancialmente remuneradas com base em percentuais da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI). A remuneração das aplicações varia entre 100% a 106,2% do CDI.

b) Aplicação financeira

Refere-se ao contrato de fidúcia mantido pela Companhia com instituição no exterior para pagamento de aquisição da Novasoft no montante de R\$1 (R\$1.159 em 31 de dezembro de 2022). A aplicação é corrigida pelo Índice de Preço do Consumidor da Colômbia IPC.

5. Contas a receber

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Clientes	85.129	63.420	93.823	72.616
Provisão para perdas de créditos esperadas	(8.153)	(4.761)	(8.576)	(5.258)
Ajuste a valor presente	(1.202)	(1.617)	(1.202)	(1.617)
	75.774	57.042	84.045	65.741
Circulante	74.479	54.854	82.750	63.553
Não circulante	1.295	2.188	1.295	2.188

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

5. Contas a receber--Continuação

Não incidem juros sobre os saldos de contas a receber, que por idade de vencimento é assim apresentado:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
A vencer	57.924	46.819	62.301	53.670
Vencidos até 30 dias	12.729	9.730	14.592	10.289
Vencidos entre 31 há 60 dias	3.704	1.303	4.517	1.863
Vencidos 61 há 90 dias	1.582	762	2.127	1.335
Vencidos 91 há 180 dias	2.523	717	2.763	916
Vencidos 181 há 360 dias	2.963	1.078	3.338	1.221
Vencidos há mais de 360 dias	3.704	3.011	4.185	3.322
	85.129	63.420	93.823	72.616

A movimentação da provisão para perdas esperadas foi realizada conforme a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo no início do exercício	(4.761)	(5.356)	(5.258)	(5.858)
Constituição de provisão	(4.134)	(2.285)	(4.255)	(2.297)
Baixa/Reversão de provisão	957	2.880	937	3.203
Saldo de controladas adquiridas/incorporadas	(215)	-	-	(306)
Saldos no final do exercício	(8.153)	(4.761)	(8.576)	(5.258)

6. Adiantamentos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fornecedores folha	3.416	3.287	3.389	3.315
Intermediações a repassar	-	-	2.593	472
Antecipação de férias	2.533	3.732	2.573	3.768
Adiantamento a Fornecedores	821	2.239	858	2.302
Outros adiantamentos	19	199	289	453
	6.789	9.457	9.702	10.310

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

7. Outros Ativos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesas a apropriar	4.549	10.269	4.685	10.467
	4.549	10.269	4.685	10.467
Circulante	4.538	10.258	4.662	10.425
Não circulante	11	11	23	42

A Companhia tem contratos de prestação de serviço que são executados pelo período de doze meses. A parcela da prestação de serviço que a competência não seja dentro do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 é mantida no ativo circulante para ser apropriado no resultado na competência correta da despesa. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi revertido para resultado o valor de R\$5.373, relativo as despesas antecipadas de trabalhos para a oferta de distribuição de ações.

8. Partes relacionadas

8.1. Empréstimos concedidos e/ou obtidos de controladas e coligadas

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia possuía R\$77 de adiantamentos com a investida TOCTEC para suprir eventual necessidade de caixa. Em 31 de dezembro de 2022 não havia saldos em aberto.

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia possuía R\$7.861 de mútuo à pagar com a controlada Senior Participações relativo ao recebimento de venda da Mindsight, gerido pela Companhia para melhor destinação dos recursos.

8.2. Remuneração da administração

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários, honorários e encargos sociais	6.761	6.307	7.415	6.481
Benefícios diretos e indiretos	638	395	638	395
Bônus variáveis	2.359	4.249	2.359	4.249
Plano com base em ações	3.402	2.400	3.512	2.400
	13.160	13.351	13.924	13.525

Os montantes apresentados na tabela referem-se aos valores reconhecidos como despesa no exercício relacionadas com os membros-chave da Administração. Os diretores não executivos não recebem benefícios de pensão da Companhia.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

8. Partes relacionadas--Continuação

8.3. Contrato de aluguel

A Companhia acordou o aluguel do imóvel da sua sede administrativa no valor mensal de R\$341, pelo prazo contratual de 10 anos com o vencimento final em 2031. Esse contrato foi celebrado com a Senior Imóveis Ltda em 2021, atual proprietária do imóvel, após a Cisão realizada naquele exercício. A Administração da Companhia tomou as devidas diligências quanto a celebração do contrato, num ambiente de transações entre partes relacionadas, prevalecendo as condições usuais e praticadas no mercado, entre empresas independentes. Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 a Companhia realizou pagamento de R\$4.090 ao fornecedor Senior Imóveis Ltda.

Com a incorporação da Globaltec em fevereiro de 2023, a Companhia absorveu contrato de locação das salas comerciais localizadas em Aparecida de Goiânia-GO, pelo valor mensal de R\$28, onde encontra-se a operação da unidade adquirida. Com início em janeiro de 2023, o contrato possui prazo de 60 meses cujo proprietário do imóvel é parte relacionada com a Companhia. Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 a Companhia realizou pagamento de R\$308 ao fornecedor Marcelo Xavier de Oliveira - EIRELI ME.

8.4. Remuneração baseada em ações

Como mencionado na nota 17.4 os executivos da Companhia são participantes de plano de benefícios de longo prazo, representado por um plano de entrega de ações mediante atingimento de metas estabelecidas no plano.

8.5. Outras transações

As receitas com vendas intragrupo representaram (R\$1.770 em 31 de dezembro de 2023 e R\$1.085 em 31 de dezembro de 2022). Não houve outras operações, incluindo juros e despesas, com impacto relevante no resultado de 2023. Até o período de 31 de dezembro de 2023 a Companhia realizou pagamento de R\$51 ao fornecedor Handit Sistemas Ltda, cujo sócio é acionista minoritário da Controladora.

8.6. Dividendos a receber

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia possuía a receber R\$2.031 de dividendos de sua controlada Novasoft S.A.S..

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

9. Investimentos

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Investimentos em controladas e coligadas	24.354	15.776	853	1.700
Ágio aquisição societária	8.616	55.958	-	-
Ativos intangíveis advindos de combinação de negócios	6.839	46.115	-	-
Adiantamento para aquisição de investimento	3.209	-	3.209	-
	43.018	117.849	4.062	1.700

Os ativos intangíveis advindos de combinação de negócios são amortizados de acordo com as vidas úteis estimadas por especialistas quando da elaboração de laudo de alocação do preço de compra, sendo a amortização registrada em despesas administrativas. Em fevereiro de 2023 houve a incorporação da controlada Globaltec S/A, sendo que os valores correspondentes ao ágio e ativos intangíveis advindos de combinação de negócio dessa controlada, apresentados anteriormente como investimento, passaram a ser apresentados como intangível. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 o valor amortizado totalizou R\$1.453 (R\$2.915 em 31 de dezembro de 2022). No consolidado os valores de ágio e intangíveis são apresentados no grupo do ativo intangível.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

9. Investimentos--Continuação

9.1. Investimentos em controladas e coligadas

Nome	Invest.	% participação				Patrimônio Líquido	Resultado do Exercício	Equivalência Patrimonial		Valor Patrimonial do Investimento	
		2023		2022				2023	2022	2023	2022
		Direta	Indireta	Direta	Indireta						
Senior Participações Ltda (a)	Controlada	100,00	-	99,99	-	11.241	2.424	2.424	(4.281)	11.241	4.411
Novasoft SAS	Controlada	74,90	-	74,90	-	11.869	5.666	4.244	2.059	8.890	5.537
Zero One Tecnologia da Informação Ltda	Controlada	68,36	-	51,00	-	5.136	2.017	1.379	1.020	3.511	2.067
Toctec Assessoria Ltda (d)	Coligada	33,45	-	-	33,45	-	(289)	(97)	-	(102)	-
Iterup Tecnologia Ltda (d)	Coligada	50,00	-	-	50,00	128	38	19	-	20	-
Sicoob Engecred (d)	invest.	0,29	-	-	0,29	227.005	-	35	-	692	-
Globaltec S/A (c)	Controlada	-	-	100,00	-	-	102	102	3.242	-	3.761
Senior Serviços de Pagamentos Ltda	Controlada	-	90,00	-	90,00	3.591	(2.451)	-	-	-	-
Senior Sistemas de Pagamentos Ltda	Controlada	-	90,00	-	90,00	(262)	(3.014)	-	-	-	-
Intelup Software e Serviços Ltda.	Coligada	-	15,00	-	15,00	1.230	(67)	-	-	-	-
VC-X Solutions Tecnologia S.A	Coligada	-	16,88	-	16,88	(924)	146	-	-	-	-
Mindsight Desenvolvimento de Software S.A.(b)	Coligada	-	-	-	16,67	1.859	1.309	-	-	-	-
Senior Instituição de Pagamentos Ltda (e)	Controlada	-	100,00	-	100,00	2.474	481	-	-	-	-
Total								8.106	2.040	24.252	15.776
Investimento - Ativo não circulante										24.354	15.776
Provisão investimento em controladas - Passivo não circulante										(102)	-

(a) A Companhia passou a deter 100% da controlada Senior Participações em 22 de dezembro de 2023 após integralização de capital e retirada do sócio minoritário.

(b) Em 29 de novembro de 2023 a Mindsight foi alienada, afetando em contra partida a linha de outras receitas e despesas na DRE.

(c) Em 05 de outubro de 2022 foi adquirida a controlada Globaltec S/A e incorporada em 28 de fevereiro de 2023.

(d) Com a incorporação da Globaltec S/A em 28 de fevereiro de 2023, os investimentos na Toctec Assessoria, Iterup Tecnologia e as cotas de capital na cooperativa de crédito Sicoob Engecred foram absorvidos pela controladora.

(e) Em 01 de julho de 2022 a controlada Convenix Intermediação de Negócios Ltda alterou sua razão social para Senior Instituição de Pagamentos Ltda.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

9. Investimentos--Continuação

9.2. Controladora (Controladas diretas)

Informações contábeis resumidas das controladas em 31 de dezembro de 2023

Nome	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Receita líquida	Lucro líquido
Senior Participações Ltda	7.891	3.594	2	242	11.241	-	2.424
Novasoft S.A.S	18.939	3.195	8.827	1.438	11.869	30.350	5.666
Zero One Tecnologia da Informação Ltda	5.705	2.105	1.975	699	5.136	11.501	2.017
Globaltec S/A	-	-	-	-	-	323	102

Informações contábeis resumidas das controladas em 31 de dezembro de 2022

Nome	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Receita líquida	Lucro líquido
Senior Participações Ltda	17	4.581	-	187	4.411	-	(4.281)
Novasoft S.A.S	13.006	2.115	7.236	493	7.392	24.266	2.749
Zero One Tecnologia da Informação Ltda	4.429	1.528	1.526	379	4.052	9.169	2.000
Globaltec S/A	6.755	1.071	4.065	-	3.761	8.561	3.242

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

9. Investimentos--Continuação

9.3. Movimentação dos investimentos

Nome	2022	Resultado de Equivalência	Aquisição/ Incorporação	Aquisição/ aumento de capital	Baixa por Incorporação/ Baixa investimento	Amortização	Variação Cambial	Dividendo	Adiantamento	2023
Senior Participações Ltda	4.411	2.424	-	4.406	-	-	-	-	-	11.241
Novasoft S.A.S	5.537	4.244	-	-	-	-	1.140	(2.031)	-	8.890
Zero One Tecnologia da Informação Ltda	2.068	1.379	-	524	-	-	-	(460)	-	3.511
Toctec Assessoria Ltda	-	(97)	6	-	(11)	-	-	-	-	(102)
Iterup Tecnologia Ltda	-	19	61	-	(60)	-	-	-	-	20
Sicoob Engcred	-	35	657	-	-	-	-	-	-	692
Globaltec S/A	3.760	102	-	-	(3.862)	-	-	-	-	-
Ilog - Konviva	-	-	-	-	-	-	-	-	3.209	3.209
Ágio advindo de aquisição de negócios	55.958	-	-	-	(47.342)	-	-	-	-	8.616
Ativos intangíveis identificados em combinação negócio	46.115	-	-	-	(37.823)	(1.453)	-	-	-	6.839
Total	117.849	8.106	724	4.930	(89.098)	(1.453)	1.140	(2.491)	3.209	42.916
Investimento - Ativo não circulante	117.849									43.018
Passivo a descoberto - Passivo não circulante	-									(102)

Nome	2021	Resultado de Equivalência	Aquisição/ aumento de capital	Baixa por Incorporação/ Baixa investimento	Amortização	Variação Cambial	2022
Senior Participações Ltda	5.718	(4.281)	2.974	-	-	-	4.411
Novasoft S.A.S	4.830	2.059	-	-	-	(1.352)	5.537
Zero One Tecnologia da Informação Ltda	1.071	1.020	-	(23)	-	-	2.068
Globaltec S/A	-	3.242	518	-	-	-	3.760
Ágio advindo de aquisição de negócios	6.938	-	49.020	-	-	-	55.958
Ativos intangíveis identificados em combinação neg.	9.868	-	39.162	-	(2.915)	-	46.115
Total	28.425	2.040	91.674	(23)	(2.915)	(1.352)	117.849

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

10. Imobilizado

Demonstrativo de custo de aquisição, amortização acumulada e valor líquido

Controladora	Taxa de Depreciação	Custo	Depreciação acumulada	2023 Líquido	2022 Líquido
Benfeitorias em imóveis de terceiros	10-33%	4.657	(2.687)	1.970	2.623
Móveis e utensílios	10-20%	6.718	(4.427)	2.291	2.093
Veículos	20%	473	(33)	440	64
Equipamentos de processamento de dados	20%	33.935	(19.261)	14.674	14.283
Instalações	4-25%	2.540	(1.287)	1.253	1.386
Imobilizações em andamento		1.422	-	1.422	110
		49.745	(27.695)	22.050	20.559

Consolidado	Taxa de Depreciação	Custo	Depreciação acumulada	2023 Líquido	2022 Líquido
Benfeitorias em imóveis de terceiros	10-33%	4.657	(2.687)	1.970	2.623
Móveis e utensílios	10-20%	6.723	(4.428)	2.295	2.313
Veículos	20%	473	(33)	440	64
Equipamentos de processamento de dados	20%	36.246	(20.224)	16.022	15.666
Imóveis	5%	185	-	185	159
Instalações	4-25%	2.540	(1.287)	1.253	1.386
Imobilizações em andamento		1.422	-	1.422	110
		52.246	(28.659)	23.587	22.321

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

10. Imobilizado--Continuação

Controladora - Reconciliação valor contábil no início e no fim do exercício

	Saldos em 2022	Adições	Baixas líquidas	Depreciação	Transferência	Incorporado	Saldos em 2023
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2.623	40	-	(693)	-	-	1.970
Móveis e utensílios	2.093	509	(6)	(437)	-	132	2.291
Veículos	64	473	(31)	(66)	-	-	440
Equipamentos de processamento de dados	14.283	5.174	(489)	(4.467)	(22)	195	14.674
Instalações	1.386	-	(29)	(104)	-	-	1.253
Imobilizações em andamento	110	1.324	(34)	-	22	-	1.422
	20.559	7.520	(589)	(5.767)	-	327	22.050

	Saldos em 2021	Adições	Baixas líquidas	Depreciação	Transferência	Saldos em 2022
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2.325	6	-	(671)	963	2.623
Móveis e utensílios	2.233	292	(7)	(425)	-	2.093
Veículos	300	-	(145)	(91)	-	64
Equipamentos de processamento de dados	11.703	6.460	(70)	(3.810)	-	14.283
Instalações	1.490	-	-	(104)	-	1.386
Imobilizações em andamento	133	940	-	-	(963)	110
	18.184	7.698	(222)	(5.101)	-	20.559

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

10. Imobilizado--Continuação

Consolidado - Reconciliação valor contábil no início e no fim do exercício

	Saldos em 2022	Adições	Baixas Líquidas	Depreciação	Saldos em 2023
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2.623	40	-	(693)	1.970
Móveis e utensílios	2.313	509	(6)	(521)	2.295
Veículos	64	473	(31)	(66)	440
Equipamento de processamento de dados	15.666	5.653	(489)	(4.808)	16.022
Imóveis	159	26	-	-	185
Instalações	1.386	-	(29)	(104)	1.253
Imobilizações em andamento	110	1.346	(34)	-	1.422
	22.321	8.047	(589)	(6.192)	23.587

	Saldos em 2021	Adições	Adição por aquisição de empresa	Baixas Líquidas	Depreciação	Transferência	Saldos em 2022
Benfeitorias em imóveis de terceiros	2.325	6	-	-	(671)	963	2.623
Móveis e utensílios	2.236	293	217	(7)	(426)	-	2.313
Veículos	300	-	-	(145)	(91)	-	64
Equipamento de processamento de dados	12.572	7.054	131	(101)	(3.990)	-	15.666
Imóveis	202	-	-	-	(43)	-	159
Instalações	1.490	-	-	-	(104)	-	1.386
Imobilizações em andamento	133	940	-	-	-	(963)	110
	19.258	8.293	348	(253)	(5.325)	-	22.321

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

11. Intangível

Demonstrativo de custo de aquisição, amortização acumulada e valor líquido

Controladora	Taxa de Amort.	Custo	Amortização acumulada	2023 Líquido	2022 Líquido
Softwares	20%	55.797	(33.098)	22.699	19.043
Ágio aquisição societária	-	142.768	-	142.768	96.468
Marca	33%	4.929	(3.089)	1.840	1.531
Tecnologia	20%	221	(176)	45	88
Carteira de clientes adquirida	13,7-20%	49.505	(15.692)	33.813	9.011
Software desenvolvimento Interno	20-33%	59.194	(14.574)	44.620	35.469
		312.414	(66.629)	245.785	161.610

Consolidado	Taxa de Amort.	Custo	Amortização acumulada	2023 Líquido	2022 Líquido
Softwares	20%	61.454	(36.654)	24.800	30.134
Ágio aquisição societária	-	153.571	-	153.571	155.798
Marca	33%	8.299	(3.510)	4.789	5.862
Tecnologia	20%	333	(288)	45	111
Carteira de clientes adquirida	13,7-20%	54.576	(18.274)	36.302	40.605
Software desenvolvimento Interno	20-33%	61.961	(14.803)	47.158	37.039
		340.194	(73.529)	266.665	269.549

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

11. Intangível--Continuação

Controladora - Reconciliação valor contábil no início e no fim do exercício

	Saldos em 2022	Adições	Baixas Líquidas	Amortização	Incorporado	Saldos em 2023
Softwares	19.043	4.182	(28)	(8.612)	8.114	22.699
Ágio aquisição societária	96.468	-	(1.040)	-	47.340	142.768
Marca	1.531	-	-	(951)	1.260	1.840
Tecnologia	88	-	-	(43)	-	45
Carteira de clientes adquirida	9.011	1.339	(152)	(4.836)	28.451	33.813
Software desenvolvimento interno	35.469	16.807	-	(7.656)	-	44.620
	161.610	22.328	(1.220)	(22.098)	85.165	245.785

	Saldos em 2021	Adições	Amortização	Transferência	Saldos em 2022
Softwares	21.754	3.251	(5.962)	-	19.043
Ágio aquisição societária	96.468	-	-	-	96.468
Marca	2.261	-	(730)	-	1.531
Tecnologia	303	-	(45)	(170)	88
Carteira de clientes adquirida	11.868	-	(3.027)	170	9.011
Software desenvolvimento interno	28.404	16.064	(8.999)	-	35.469
	161.058	19.315	(18.763)	-	161.610

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

11. Intangível--Continuação

Consolidado - Reconciliação valor contábil no início e no fim do exercício

	Saldos em 2022	Adições	Baixas Líquidas	Amortização	Saldos em 2023
Softwares	30.134	4.141	(221)	(9.254)	24.800
Ágio aquisição societária	155.798	-	(2.227)	-	153.571
Marca	5.862	-	-	(1.073)	4.789
Tecnologia	111	-	-	(66)	45
Carteira de clientes adquirida	40.605	1.339	(152)	(5.490)	36.302
Software desenvolvimento interno	37.039	17.977	(18)	(7.840)	47.158
	269.549	23.457	(2.618)	(23.723)	266.665

	Saldos em 2021	Adições	Adição por aquisição de empresa	Baixas Líquidas	Amortização	Transferência	Saldos em 2022
Softwares	25.405	3.390	8.686	(18)	(7.329)	-	30.134
Ágio aquisição societária (a)	107.113	-	49.020	(335)	-	-	155.798
Marca	5.456	-	1.315	-	(909)	-	5.862
Tecnologia	348	-	-	-	(67)	(170)	111
Carteira de clientes adquirida	15.962	-	29.161	-	(4.688)	170	40.605
Software desenvolvimento interno	29.595	16.643	-	-	(9.199)	-	37.039
	183.879	20.033	88.182	(353)	(22.192)	-	269.549

(a) A baixa de ágio ocorrida no exercício refere-se a ajustes de alocação definitiva do ágio.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

11. Intangível--Continuação

Avaliação para redução ao valor recuperável de ativos

Ativos com vida útil definida e indefinida

A taxa de desconto aplicada nas projeções de fluxo de caixa é de 13,5% composta pela média ponderada de capital, denominada WACC e representa aproximadamente uma taxa de 20,4% antes dos impostos (19,5% e 17,1% em 2022 e em 2021, respectivamente). Para a operação no exterior (Novasoft), a taxa de desconto aplicada para a projeção de fluxo de caixa é de 14,0%.

Com base nos testes efetuados a Companhia concluiu que o *carrying amount* destes ativos quando comparado ao valor em uso estimado pelas principais premissas citadas acima, são inferiores ao valor em uso da unidade geradora de caixa, não gerando necessidade de constituição para provisão de recuperabilidade.

Em 29 de novembro de 2023 houve a baixa do ágio em R\$1.187 por motivo de alienação da empresa Mindsight Desenvolvimento de Software S.A.

Demonstrativo do ágio adquirido.

Controladora

<u>Negócio adquirido (a)</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mega (b)	69.304	70.344
Globaltec	47.340	-
GKO	14.443	14.443
Alcis	8.583	8.583
Softran	3.098	3.098
	<u>142.768</u>	<u>96.468</u>

Consolidado

<u>Negócio adquirido (a)</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mega (b)	69.304	70.344
Softran	3.098	3.098
Mindsight	-	1.187
Zero One	399	399
GKO	14.443	14.443
Alcis	8.583	8.583
Novasoft	6.539	6.539
VC-X Solution	214	214
Convenix	1.320	1.320
Obra Play	651	651
Globaltec	49.020	49.020
	<u>153.571</u>	<u>155.798</u>

(a) Cada negócio adquirido representa uma Unidade Geradora de Caixa (UGC), sendo caracterizado por uma linha de soluções específicas para atendimento ao mercado, ou região, no caso específico da Novasoft, baseada na Colômbia. Para cada UGC há controles sobre a geração de caixa individual por ativo. Não houve mudanças no conjunto de ativos utilizado para identificar a unidade geradora de caixa desde a estimativa anterior.

(b) Em 31 de dezembro de 2023 houve a diminuição do ágio por conta de reconciliação de saldo reconhecendo o ajuste para resultado.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

12. Arrendamentos

12.1. Direito de uso (ativo de arrendamentos)

Controladora

	Taxa de Amort.	Custo	Amortização acumulada	2023 Líquido	2022 Líquido
Ativo de direito de uso	Contratual	32.356	(10.256)	22.100	23.956
		32.356	(10.256)	22.100	23.956

Consolidado

	Taxa de Amort.	Custo	Amortização acumulada	2023 Líquido	2022 Líquido
Ativo de direito de uso	Contratual	33.317	(10.256)	23.061	24.646
		33.317	(10.256)	23.061	24.646

Movimentação dos saldos:

Controladora

	Saldos em 2022	Adições	Baixas líquidas	Amortização	Remensuração	Saldos em 2023
Ativo de direito de uso	23.956	3.447	(43)	(5.337)	77	22.100
	23.956	3.447	(43)	(5.337)	77	22.100

	Saldos em 2021	Adições	Baixas líquidas	Amortização	Remensuração	Saldos em 2022
Ativo de direito de uso	24.094	3.142	(138)	(4.917)	1.775	23.956
	24.094	3.142	(138)	(4.917)	1.775	23.956

Consolidado

	Saldos em 2022	Adições	Baixas Líquidas	Amortização	Remensuração	Saldos em 2023
Ativo de direito de uso	24.646	3.961	(16)	(5.607)	77	23.061
	24.646	3.961	(16)	(5.607)	77	23.061

	Saldos em 2021	Adições	Baixas Líquidas	Amortização	Remensuração	Saldos em 2022
Ativo de direito de uso	24.876	3.290	(362)	(4.933)	1.775	24.646
	24.876	3.290	(362)	(4.933)	1.775	24.646

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

12. Arrendamentos--Continuação

12.2. Passivo de arrendamentos

Controladora

Descrição	Prazo	Taxa de desconto nominal	2023	2022
Arrendamento IFRS 16	3 a 25 anos, conforme contrato	8,85% - 18,37 a.a.	25.151	26.072
			25.151	26.072
		Circulante	4.836	3.384
		Não circulante	20.315	22.688

Consolidado

Descrição	Prazo	Taxa de desconto nominal	2023	2022
Arrendamento IFRS 16	3 a 25 anos, conforme contrato	8,85% - 18,37 a.a.	26.220	26.884
			26.220	26.884
		Circulante	5.136	3.534
		Não circulante	21.084	23.350

Cronograma de amortização	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
2023	-	3.384	-	3.534
2024	4.836	2.932	5.136	2.932
2025	2.931	2.550	2.931	2.550
2026	2.634	2.279	2.634	2.279
2027	2.989	2.367	2.989	2.367
A partir de 2028	11.761	12.560	12.530	13.222
	25.151	26.072	26.220	26.884

Movimentação dos saldos:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo no início do exercício	26.072	24.862	26.884	25.721
Adições de novos contratos	3.447	3.142	3.961	3.290
Acréscimo de juros	3.435	3.348	3.439	3.363
Remensuração	77	1.775	77	1.775
Pagamentos	(7.930)	(6.896)	(8.191)	(7.106)
Encerramento de contratos	50	(159)	50	(159)
Saldos no final do exercício	25.151	26.072	26.220	26.884

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

13. Participações societárias a pagar

Empresa	% de encargos	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Globaltec	100% CDI	32.995	47.010	32.995	47.010
GKO	IPCA	5.791	8.910	5.791	8.910
Convenix		-	-	2.000	2.000
Zero One	95% CDI	899	-	899	-
Carteira Next	INPC	869	831	869	831
Carteira WK	INPC	830	-	830	-
Obra Play		-	-	600	600
Novasoft	IPC Colombia	222	1.260	222	1.260
Mega	95% CDI	-	5.485	-	5.485
Alcis	INPC	-	518	-	518
Prodama	INPC + 1% a.a.	-	436	-	436
		41.606	64.450	44.206	67.050
	Circulante	19.597	28.592	20.197	29.192
	Não circulante	22.009	35.858	24.009	37.858

Cronograma de amortização:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
2023	-	28.592	-	29.192
2024	19.597	17.815	20.197	19.815
2025	11.284	10.482	13.284	10.482
2026	7.121	6.277	7.121	6.277
A partir de 2027	3.604	1.284	3.604	1.284
	41.606	64.450	44.206	67.050

Movimentação dos saldos:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo no início do exercício	64.450	38.205	67.050	40.805
Novos compromissos assumidos	4.431	88.700	4.431	88.700
Provisão de juros	7.196	3.953	7.196	3.953
Pagamentos de juros	(4.062)	(3.661)	(4.062)	(3.661)
Pagamentos de principal - em caixa	(30.409)	(62.747)	(30.409)	(62.747)
Saldos no final do exercício	41.606	64.450	44.206	67.050

Os investimentos adquiridos nos períodos anteriores não foram totalmente liquidados. O saldo a pagar está registrado no passivo circulante e não circulante e correspondem ao valor da obrigação com os vendedores.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

13. Participações societárias a pagar--Continuação

Em 13 de dezembro de 2023 a Companhia negociou a aquisição da empresa ILOG Tecnologia Ltda adiantando na mesma data a importância de R\$3.209. Na data mencionada a Companhia não detinha o controle ou gestão da unidade. O início do controle se deu em 02 de janeiro de 2024.

14. Salários e encargos sociais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários e encargos	22.472	16.541	24.755	18.695
PLR (participação nos lucros)	23.983	22.897	23.983	23.065
Provisão de férias, 13º e encargos	24.982	23.074	26.576	24.793
	71.437	62.512	75.314	66.553

15. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Impostos retidos	7.150	6.288	7.467	6.580
Imposto de renda e contribuição social a pagar	1.550	228	4.697	2.809
PIS e COFINS a pagar	981	828	1.019	917
ISS a pagar	1.959	1.744	2.003	1.857
Parcelamentos tributários	75	75	75	75
Outros	11	46	354	136
	11.726	9.209	15.615	12.374

16. Provisão para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas

A Companhia no curso normal de suas operações está envolvida em ações judiciais sobre questões previdenciárias, trabalhistas, cíveis e comerciais, registrando provisões para litígios conforme quadro abaixo:

	Controladora e Consolidado	
	2023	2022
Tributárias	1.002	958
Cíveis e Comerciais	5.490	5.848
Trabalhistas	1.519	1.083
	8.011	7.889

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

16. Provisão para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas--Continuação

	Controladora e Consolidado	
	2023	2022
Saldo no início do exercício	7.889	8.540
Constituição de provisão	1.930	2.485
Atualização de provisão	698	1.452
Reversões e baixas de provisão	(2.506)	(4.588)
Saldo no final do exercício	8.011	7.889

Para os valores considerados como perdas possíveis pela administração da Companhia, amparada na opinião dos assessores jurídicos, não constituiu provisões e estão assim distribuídas:

	Controladora e Consolidado	
	2023	2022
Tributárias (a)	6.141	5.423
Cível (b)	14.911	9.687
Trabalhista (c)	623	2.185
	21.675	17.295

a) Tributárias (INSS)

Refere-se a notificação expedida pela Receita Federal do Brasil - RFB referente ao INSS sobre participação nos resultados distribuída a funcionários, sem respaldo em acordo homologado no sindicato. A RFB pleiteia também, multas por preenchimento incorreto de obrigações acessórias.

b) Cíveis

A Companhia figura como ré em ações indenizatórias ajuizadas por clientes para rescisão de contrato, cumuladas com indenização por perdas e danos, assim como, de ações indenizatórias ajuizadas por agentes de negócios, relativamente a rescisões contratuais cumuladas com cobrança de pedido de indenização.

A Companhia figura como ré em processo movido por prestador de serviço que entende ser devida a cobrança de determinados honorários em função de serviços efetuados por este à Companhia, bem como a realização de protesto indevido.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

16. Provisão para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas--Continuação

c) Trabalhistas

A Companhia figura como ré em processos movidos por ex-empregados e de empresas prestadoras de serviços, onde se alega redução horas extras e equiparação salarial e outras verbas trabalhistas.

16.1. Depósitos judiciais

Alguns dos processos judiciais em curso podem ter determinação de bloqueios judiciais de contas corrente. Ao final do exercício de 31 de dezembro de 2023 o valor de depósitos judiciais é de R\$2.678 (em 31 de dezembro de 2022 não havia saldos em aberto).

17. Patrimônio líquido

17.1. Capital social

O capital social, totalmente subscrito e integralizado, em moeda corrente nacional, é de R\$253.937 (R\$165.059 em 31 dezembro de 2022) dividido em 1.269.683 ações ordinárias (1.269.683 em 31 dezembro de 2022), sem valor nominal.

Em 18 de abril de 2023 a Assembleia Geral Extraordinária aprovou o aumento de capital social no montante de R\$88.878, mediante a utilização de recursos da conta de reserva de retenção de lucros da Companhia.

17.1.1. Ações em tesouraria

A Companhia mantém ações em tesouraria que podem ser utilizadas para fazer frente ao plano que pagamento baseado em ações ou como parte de pagamento de aquisição de empresas. A movimentação das ações em tesouraria está assim demonstrada:

	Quantidade de ações (unidades)	Valor	Preço médio por ação (em reais)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	28.012	5.329	190,24
Utilização	(1.357)	(258)	190,13
Saldo em 31 de dezembro de 2022	26.655	5.071	190,25
Utilização	(2.144)	(408)	190,30
Saldo em 31 de dezembro de 2023	24.511	4.663	190,24

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

17. Patrimônio líquido--Continuação

17.1. Capital social--Continuação

17.1.1. Ações em tesouraria--Continuação

Em março de 2023 a Companhia utilizou 2.144 de ações em tesouraria para pagamento de plano baseado em ações no valor total de R\$3.254, gerando um ágio de R\$2.846 mantido em reservas de capital.

Em março de 2022 a Companhia utilizou 1.357 de ações em tesouraria para pagamento de plano baseado em ações no valor total de R\$1.663, gerando um ágio de R\$1.405 mantido em Reservas de Capital.

17.2. Reserva legal

É constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do art. 193 da Lei 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. No exercício de 2023 foi constituída a reserva de R\$8.733 (R\$6.676 em 2022), totalizando reserva legal acumulada de R\$34.689 (R\$25.956 em 2022).

17.3. Juros sobre capital próprio e dividendos

Juros sobre capital próprio

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Juros sobre capital próprio	22.376	16.122
(-) IRRF sobre juros sobre capital próprio apropriados	(3.356)	(2.418)
	<u>19.020</u>	<u>13.704</u>

A Companhia calcula juros sobre o capital próprio de acordo com a faculdade prevista na Lei nº 9.249/95. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 a Companhia calculou juros sobre o capital próprio ("JSCP") no montante bruto de R\$22.376 (R\$16.122 em 2022). Os valores de JSCP apurados em 2023 foram pagos ao longo do exercício. Os juros sobre capital próprio são imputados aos valores a serem pagos a título de dividendos mínimo obrigatório.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

17. Patrimônio líquido--Continuação

17.3. Juros sobre capital próprio e dividendos--Continuação

Dividendos

	Cálculo dos dividendos	
	2023	2022
Lucro líquido do exercício	174.665	133.527
Reserva legal - 5%	(8.733)	(6.676)
Base de cálculo	165.932	126.851
Dividendos mínimos conforme estatuto	25%	25%
Valor dos dividendos mínimos obrigatórios	41.484	31.713
Juros sobre capital próprio do exercício	22.376	16.122
(-) IRRF sobre juros sobre capital próprio	(3.356)	(2.418)
Dividendo mínimo pago	-	16.010
Complemento para dividendo mínimo obrigatório	22.464	1.999
Total destinado aos acionistas, líquido de imposto de renda	41.484	31.713
(+) IRRF sobre juros sobre capital próprio	3.356	2.418
Total destinados aos acionistas, bruto	44.840	34.131

O estatuto social determina a distribuição de um dividendo mínimo de 25% do lucro líquido do exercício, ajustado na forma do art. 195-A e art. 202 da Lei 6.404/76. No exercício social de 2023 a Companhia destinou como dividendo mínimo obrigatório o montante de R\$41.484 (R\$31.713 em 2022), da respectiva forma: (i) R\$19.020 referente a JCP líquido destacados em 2023 (R\$13.704 em 2022), (ii) R\$22.464 para o complemento dos dividendos mínimos obrigatórios de 2023 à pagar.

Em complemento aos dividendos mínimos obrigatórios, a Administração efetuará proposição de distribuição de dividendo adicional de R\$33.760, sujeito a aprovação dos acionistas na Assembleia Geral Ordinária à realizar-se em 2024.

	2023	2022
Saldo inicial de JCP e dividendos	1.999	2.554
JCP e dividendos pagos referente a períodos anteriores	(1.999)	(2.554)
Dividendo adicional de anos anteriores proposto no ano corrente	25.956	12.787
JCP imputados aos dividendos mínimos e dividendos mínimos	44.840	34.131
Dividendos adicionais destinados	-	-
Dividendos e JSCP pagos no exercício	(48.332)	(44.919)
Saldo final de JCP e dividendos	22.464	1.999

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

17. Patrimônio líquido--Continuação

17.4. Reserva para pagamento baseado em ações

	Data da outorga	Vesting period	Método de avaliação	Total das ações outorgadas	Valor justo da ação pelo método	Total do valor justo do plano	Total provisionado em 31/12/2023
1º Plano	15/06/2020	30/04/2024	Black-Scholes-Merton	1.667	1.054,51	1.756	-
2º Plano	30/06/2020	31/12/2024	Black-Scholes-Merton	2.498	1.036,50	2.589	821
3º Plano	31/03/2020	31/12/2025	Black-Scholes-Merton	2.707	1.665,54	4.509	1.085
4º Plano	01/06/2022	31/12/2026	Black-Scholes-Merton	3.460	2.248,87	7.760	1.411
5º Plano	25/09/2023	31/12/2027	Black-Scholes-Merton	4.783	2.169,37	10.376	1.665
Saldo em 31/12/2023							<u>4.982</u>

	1º Plano	2º Plano	3º Plano	4º Plano	5º Plano	Total
Saldo provisionado em 31/12/2022	563	782	889	1.612	-	3.846
Ações entregues	(563)	(544)	(819)	(1.327)	-	(3.253)
Provisões	-	777	1.354	1.585	2.074	5.790
Pagamento impostos e outros	-	-	-	(63)	-	(63)
Saldo provisionado em 31/12/2023	-	1.015	1.424	1.807	2.074	6.320

Em 23 de abril de 2019, em reunião do Conselho de Administração, foi aprovado o Programa de Incentivo de Longo Prazo com Ações Restritas para o Programa 2019-2023. O Programa consiste na concessão, por parte da Companhia, de ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, representativas do capital social da Companhia ("Ações Restritas"), de forma gratuita ao beneficiário.

O Programa emitido pela Companhia é classificado como Restricted Stock Units (RSUs), pois representa uma promessa de entrega de ações ao participante, numa data futura se certas condições de aquisição forem atendidas. Os participantes do plano são definidos anualmente pelo presidente, validados pelo conselho de administração conforme critérios.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

17. Patrimônio líquido--Continuação

17.4. Reserva para pagamento baseado em ações--Continuação

Do programa vigente no ano. O limite de participantes do programa considera o valor aprovado e número máximo pessoas aprovadas pelo Conselho de Administração. Para o programa 2019/2023 foram convidados 20 executivos.

Metas de desempenho (performance condition): o acionamento do programa é realizado quando o atingimento das metas for superior a 90%. As metas estabelecidas são baseadas na margem EBITDA (representa uma ponderação de 50% no peso) e receita (representa uma ponderação de 50% no peso) do resultado consolidado da Companhia em 31 de dezembro de 2019. As condições de desempenho (performance) foram classificadas como condição de "Não Mercado". Adicionalmente, na data da outorga as condições de desempenho já haviam sido atingidas. Desta forma estas condições não tiveram efeito sobre os cálculos do valor justo, conforme CPC10(R1) que corresponde ao IFRS2.

Vesting: inicia a partir do 2º ano com pagamento no mês de abril. Prazo final: O prazo máximo para transferência das ações é de 5 anos. Período de aquisição de direito (*vesting period*): As ações serão transferidas após o período de carência/retenção a contar da data de assinatura do Instrumento Particular de Outorga (o Instrumento), em parcelas definidas como: (i) 20% a partir do 2º ano, com transferência no mês de abril, ou seja, entre 31/12/2020 a 30/04/2021; (ii) 20% a partir do 3º ano, com transferência no mês de abril, ou seja, entre 31/12/2021 a 30/04/2022; (iii) 30% a partir do 4º ano, com transferência no mês de abril, ou seja, entre 31/12/2022 a 30/04/2023; (iv) 30% a partir do 5º ano, com transferência no mês de abril, ou seja, entre 31/12/2023 a 30/04/2024.

Considerando que: (i) não foram identificadas opções semelhantes negociadas no mercado; (ii) o plano não permite o exercício antecipado do direito de receber a ação; (iii) a transferência da ação ocorre dentro de um período curto de tempo (de até 4 meses) entre a data da aquisição e a data da transferência (conforme CPC10(R1)/IFRS2.B5); (iv) as taxas de rescisões contratuais históricas são baixas, o que também poderia caracterizar exercício antecipado (conforme CPC10(R1)/IFRS2.B17); (v) os participantes do plano possuem cargos executivos, o que tende a fazer menos uso de um possível exercício antecipado; (vi) as opções foram outorgadas para um único grupo de funcionários, todos eles com pouca propensão ao exercício antecipado, foi selecionado o Black-Scholes-Merton é considerando como modelo apropriado para a respectiva avaliação. Devido a homogeneidade dos participantes, foi realizado uma única avaliação/modelo.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

17. Patrimônio líquido--Continuação

17.4. Reserva para pagamento baseado em ações--Continuação

As principais premissas utilizadas no modelo Black-Scholes-Merton

Preço de exercício da opção: o modelo de programa de remuneração escolhido pela Administração da Senior não requer que o participante pague pela ação, transferindo-os de forma gratuita a ação ao final do plano, se atingidas as condições de desempenho (*performance condition*) e o período de aquisição de direito (*vesting period*). Desta forma o preço de exercício é equivalente a zero, e simbolicamente representado por R\$0,0001 para efeitos de cálculo.

Vida da opção: a carência foi modelada para observe quatro “tranches” de opções, sendo ano 2 e 3 com 20% do total e o ano 4 e 5 com 30% do total. As opções de cada tranchem não podem ser exercidas antes do término do respectivo período de carência.

Preço corrente das ações subjacentes: a Senior é uma Companhia de capital fechado. O valor da ação foi determinado como um participante de mercado determinaria, sendo utilizado a abordagem de Market approach, pelo método de Múltiplos de mercado. A abordagem de empresas comparáveis estima o valor de uma entidade, através de múltiplos de avaliação observados em empresas comparáveis. Este método consiste em: (i) Identificar empresas comparáveis; (ii) Calcular os múltiplos econômico-financeiros para as empresas selecionadas; (iii) Selecionar os múltiplos apropriados para que a empresa seja estudada, e (v) aplicá-los aos ganhos da entidade a ser estudada. Nossos estudos consideraram que o múltiplo apropriado para a avaliação da Companhia é de 12 vezes.

Após obter o valor da empresa (*BEV Business Enterprise Value*), foi identificado a dívida líquida e os ativos e passivos não operacionais para identifica o valor justo do Patrimônio Líquido (*Equity Value*). Posteriormente foi dividido o *Equity Value* pela quantidade de ações emitida pela Companhia.

Volatilidade esperada do preço da ação: para o cálculo da volatilidade esperada, considerando que a Senior é uma Companhia de capital fechado na data de emissão dos planos, utilizamos a volatilidade apurada por empresas comparáveis.

Dividendos: como a opção não é protegida contra dividendos, o beneficiário sofre os decréscimos no preço da ação causados pela distribuição de dividendos. A taxa de pagamento de dividendos foi estimada com base em informações da Companhia. A taxa de dividendos (*dividend yield*) foi fornecida pela Companhia foi de 2,26% na média dos últimos 5 anos.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

17. Patrimônio líquido--Continuação

17.4. Reserva para pagamento baseado em ações--Continuação

As principais premissas utilizadas no modelo Black-Scholes-Merton--Continuação

Taxa de juros livre de risco: foi utilizado a curva do DI futura, estimada na data da avaliação, para cada período de carência. A taxa para o prazo da opção foi obtida da curva publicada pela B3 na data de outorga.

Diluição: os efeitos da emissão de ações para entrega pelo exercício de opções e a decorrente diluição devem ser considerados. O exercício das opções levará a Companhia a emitir ações ou vender ações de tesouraria, o que tem efeitos potenciais de diluição.

Taxa de desligamento da Companhia: a Companhia nos informou que não há expectativa de perda de vínculo ("exit rate") de seus executivos. Destaca-se que a taxa de retenção histórica para este grupo de executivos é de 90,73%, taxa que utilizamos em nosso cálculo.

Plano de Entrega de Ações Restritas

Em 30 de setembro de 2021 a Assembleia Geral Extraordinária aprovou o Plano de Entrega de Ações Restritas da Companhia, que entrou em vigor na data de 1º de janeiro de 2022, tendo a sua eficácia condicionada à efetiva realização da oferta pública inicial de ações da Companhia e permanecerá vigente até 31 de dezembro de 2024, podendo ser extinto, a qualquer tempo, por decisão da Assembleia Geral.

Dois programas foram aprovados no âmbito do referido plano de ações, sendo: (i) Programa Partnership, em que poderão ser entregues aos participantes ações representativas de, no máximo, 1,25% do capital social total da Companhia, com período de *vesting* iniciando a partir do 2º ano da realização do IPO com pagamentos realizados no mês de abril, sendo 20% no 2º e no 3º ano, e 30% no 4º e no 5º ano. Não houve outorga desse programa e, portanto, não atende aos requisitos de mensuração do valor justo; (ii) Programa Discricionário, em que poderão ser entregues ações representativas de 0,75% do capital social total da Companhia com período de *vesting* iniciando a partir do 1º ano após realização da oferta pública, com pagamentos realizados 20% após a data do IPO e 20% nos próximos 4 aniversários do IPO.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

17. Patrimônio líquido--Continuação

17.4. Reserva para pagamento baseado em ações--Continuação

Plano de Entrega de Ações Restritas--Continuação

A Companhia estimou que o valor justo deste plano de opções (programa partnership e discricionário) totaliza R\$15.033, e afetará o resultado de acordo com o período de *vesting*, considerando que: (i) existem diversos eventos protocolares a serem endereçados para o evento de IPO, (ii) a decisão de abertura de capital caberá exclusivamente ao acionista e não a administração, e (iii) a decisão do acionista em seguir dependerá da janela de oportunidade e precificação; a Companhia avaliou que a probabilidade do evento de IPO, na data da emissão destas demonstrações financeiras, é considerada como possível e não provável, e desta forma, compreende que não cumpre os requerimentos para que a provisão seja constituída entre patrimônio líquido e demonstração do resultado. A probabilidade será revisada a cada fechamento de balanço e a provisão será reconhecida à medida que o evento de IPO se torne provável.

17.5. Reserva de lucros retidos

Em 31 de dezembro de 2023, após constituição da reserva legal, destinação de dividendos e juros sobre capital próprio e dividendos adicionais propostos, foi destinado para à reserva de lucros retidos, o montante de R\$87.332.

Em 30 de março de 2022 a Assembleia Geral Extraordinária (AGE) aprovou a constituição da reserva estatutária de investimentos, sendo realocado para essa nova reserva o saldo destinado em 31 de dezembro de 2022. O montante realocado para a nova reserva foi de R\$50.947, pois na mesma data a AGE destinou o montante de dividendo complementar de R\$12.787 utilizando parte do saldo destinado anteriormente para a reserva de lucros retidos. A proposta da Administração em 31 de dezembro de 2022, foi de que o lucro do exercício, após constituição da reserva legal, destinação de dividendos e juros sobre capital próprio e dividendos adicionais propostos, fosse destinado para à reserva de lucros retidos, o montante de R\$66.764.

17.6. Outros resultados abrangentes

Os ativos e passivos das controladas no exterior são convertidos para Reais (R\$) pela taxa de câmbio na data das demonstrações financeiras, e as correspondentes demonstrações do resultado são convertidas pela taxa de câmbio média mensal. As diferenças cambiais resultantes da referida conversão são contabilizadas em outros resultados abrangentes como ajuste acumulado de conversão no patrimônio líquido. No exercício de 2023 a Companhia reconheceu como resultado abrangente o valor de R\$1.140 (R\$1.352 no exercício de 2022).

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

18. Receita

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita de serviços recorrente	683.931	550.217	716.982	580.081
Manutenção	284.864	246.603	290.729	259.397
Cloud	337.800	251.614	365.102	268.774
Licenças	41.850	38.545	41.734	38.455
Serviços	19.417	13.455	19.417	13.455
Receita de serviços não recorrente	214.458	213.959	228.490	229.642
Serviços	170.460	165.549	177.139	174.371
Licenças	38.859	39.290	42.823	44.385
Hardware	2.572	7.019	2.572	7.019
Outros	2.567	2.101	5.956	3.867
Receita bruta total	898.389	764.176	945.472	809.723
ISS	(19.442)	(16.156)	(20.145)	(16.951)
PIS e COFINS	(36.586)	(30.800)	(37.402)	(31.697)
INSS desoneração	(41.127)	(34.285)	(41.779)	(34.796)
Ajustes a valor presente - AVP e outras deduções	(6.582)	(5.805)	(6.461)	(5.794)
Perdas estimadas com vendas	(4.134)	(2.285)	(4.255)	(2.297)
Deduções sobre vendas	(107.871)	(89.331)	(110.042)	(91.535)
Total receita líquida	790.518	674.845	835.430	718.188

A natureza das receitas está descrita na nota 2.19

19. Custos e despesas por natureza e função

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Custo dos produtos e serviços	(257.781)	(225.855)	(278.248)	(248.367)
Despesas com vendas	(117.491)	(106.158)	(126.105)	(112.364)
Despesas com pesquisa e desenvolvimento	(113.620)	(93.083)	(116.621)	(95.163)
Despesas gerais e administrativas	(93.688)	(86.342)	(101.696)	(92.327)
Total custos e despesas por natureza	(582.580)	(511.438)	(622.670)	(548.221)

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

19. Custos e despesas por natureza e função--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Salários e encargos	(350.145)	(301.352)	(379.397)	(325.915)
Serviços de terceiros	(60.820)	(61.606)	(62.089)	(66.387)
Custo dos softwares, hardware, cloud e participações	(86.168)	(73.708)	(89.081)	(75.753)
Despesas com viagens	(7.174)	(8.089)	(7.320)	(8.527)
Marketing e eventos	(15.847)	(12.858)	(16.822)	(13.650)
Depreciação e amortização	(34.655)	(31.696)	(35.522)	(32.450)
Perda por inadimplência	(2.096)	-	(2.909)	-
Contratos de tecnologia e manutenção	(10.617)	(9.372)	(12.061)	(10.479)
Outras	(15.058)	(12.757)	(17.469)	(15.060)
Total custos e despesas por função	(582.580)	(511.438)	(622.670)	(548.221)

20. Outras receitas e despesas operacionais

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Resultado venda Mindsight	-	-	11.255	-
Pagamento baseado em ação	(5.790)	(3.817)	(5.900)	(3.817)
Despesas antecipadas	(5.373)	-	(5.373)	-
Distrato Kyndryl	-	(2.167)	-	(2.167)
Dutros	303	31	438	1.258
Total outras despesas	(10.860)	(5.953)	420	(4.726)

21. Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Rendimento sobre aplicações	22.053	15.876	22.619	16.033
Receita financeira de AVP	6.998	4.980	6.998	4.980
Juros recebidos	1.408	1.155	2.424	1.695
Descontos obtidos	430	202	430	203
Total receitas financeiras	30.889	22.213	32.471	22.911
Juros sobre financiamentos e participações societárias a pagar	(9.782)	(6.754)	(9.793)	(6.879)
Juros sobre arrendamento	(3.435)	(3.348)	(3.439)	(3.363)
Descontos concedidos	(167)	(545)	(169)	(557)
Despesas bancárias, IOF e outros	(1.242)	(975)	(1.665)	(1.092)
Total despesas financeiras	(14.626)	(11.622)	(15.066)	(11.891)
Resultado financeiro	16.263	10.591	17.405	11.020

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

22. Impostos sobre a renda correntes e diferidos

22.1. Ativo e passivo fiscal diferido

Composição dos impostos	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre diferenças temporárias - ativo	15.508	12.019	15.060	11.586
- <i>Impairment</i>	-	1.133	-	1.133
- Provisão para riscos fiscais, cíveis e trabalhistas	2.567	2.507	2.567	2.507
- Receitas antecipadas	6.485	3.892	6.485	3.892
- Ajuste a valor presente (CPC 12)	409	558	409	558
- Direito de uso (CPC 06 R2)	1.037	719	1.037	719
- Pagamento baseado em ações (CPC 10)	2.149	1.308	2.149	1.308
- Outros	2.861	1.902	2.413	1.469
Imposto de renda e contribuição social diferidos sobre diferenças temporárias - passivo	(39.813)	(28.514)	(40.049)	(28.771)
- Software desenvolvido internamente	(14.601)	(11.310)	(15.032)	(11.606)
- Amortização ágio fiscal	(25.212)	(17.204)	(25.017)	(17.165)
Tributos diferidos líquidos (Passivo)/Ativo	(24.305)	(16.495)	(24.989)	(17.185)

22.2. Reconciliação da alíquota efetiva

Reconciliação da alíquota efetiva	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Resultado antes dos tributos	221.447	170.085	230.687	176.520
Alíquota nominal de IR & CS	34%	34%	34%	34%
Tributos	(75.292)	(57.829)	(78.434)	(60.017)
Diferenças permanentes				
- Exclusão referente a Juros sobre o capital próprio	7.608	5.482	7.608	5.482
- Exclusão incentivo fiscal lei do bem (a)	17.271	13.116	17.830	13.116
- Equivalência patrimonial	2.756	694	35	88
- PAT - Lei nº 6.321/76	1.200	945	1.200	945
- Outros	(325)	1.034	(2.747)	(1.464)
Total IR e CS	(46.782)	(36.558)	(54.508)	(41.850)
Impostos correntes	(38.972)	(30.529)	(46.704)	(34.348)
Impostos diferidos	(7.810)	(6.029)	(7.804)	(7.502)
Alíquota efetiva	21%	22%	24%	24%

(a) Incentivo Fiscal Lei do Bem: A Companhia usufruiu do benefício fiscal instituído pela Lei nº 11.196/05, que permite a dedução diretamente na apuração do lucro real e da base de cálculo da contribuição social do valor correspondente a 80% do total dos gastos com pesquisa e inovação tecnológica, observadas as regras estabelecidas na referida Lei.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

23. Resultado por ação

O cálculo do lucro por ação básico é feito por meio da divisão do lucro líquido do período, atribuído aos detentores de ações ordinárias da controladora, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o período. O cálculo do lucro por ação diluído é efetuado o por meio da divisão do lucro líquido do período, atribuído aos detentores de ações ordinárias da controladora, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o período mais a quantidade média ponderada de ações ordinárias potenciais (plano de ações restritas). Os quadros a seguir apresentam os dados de resultado e ações utilizados no cálculo dos lucros básico e diluído por ação:

	Controladora	
	2023	2022
Resultado básico por ação		
Lucro atribuível aos acionistas da Companhia	174.665	133.527
Média ponderada de ações ordinárias em poder dos acionistas (em milhares de ações *)	1.245	1.243
Lucro básico por ação - R\$	140,33	107,44

	Controladora	
	2023	2022
Resultado diluído por ação		
Lucro atribuível aos acionistas da Companhia	174.665	133.527
Média ponderada de ações ordinárias em poder dos acionistas (em milhares de ações *)	1.245	1.243
Média ponderada de número de opções de ações/ações restritas (em milhares de ações)	20	17
Média ponderada de número de ações ordinárias ajustada pelo efeito da diluição	1.265	1.260
Lucro diluído por ação - R\$	138,11	106,00

(*) A média ponderada da quantidade de ações considera o efeito da média ponderada das mudanças nas ações em tesouraria durante o exercício.

24. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

24.1. Gerenciamento de riscos

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 política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros instrumentos financeiros de risco.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

24. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

24.1. Gerenciamento de riscos--Continuação

Os valores dos instrumentos financeiros ativos e passivos constantes nas informações trimestrais de 31 de dezembro de 2023, e demonstrações financeiras de 2022 foram determinados de acordo com os critérios e as práticas contábeis divulgadas em notas explicativas específicas.

A Companhia e suas controladas podem estar expostas, em virtude de suas atividades, aos seguintes riscos financeiros:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez;
- Risco de mercado;

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.

Para mitigar esses riscos, a Companhia adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de seus clientes, assim administra o risco de crédito por meio de um programa de qualificação e concessão de crédito. A Companhia possui, ainda, a provisão para crédito de liquidação duvidosa, tanto na controladora quanto no consolidado, como demonstrado na nota explicativa 4, para fazer face ao risco de crédito.

Para as aplicações financeiras e depósitos em instituições financeiras a Administração da Companhia, através de sua tesouraria, monitora informações de mercado sobre suas contrapartes a fim de identificar potenciais riscos de crédito, atuando de modo a diversificar essa exposição entre instituições financeiras de mercado de primeira linha.

Os valores contábeis dos principais ativos financeiros que representam a exposição máxima ao risco de crédito na data das informações trimestrais estão demonstrados a seguir:

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

24. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

24.1. Gerenciamento de riscos--Continuação

a) Risco de crédito--Continuação

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa e equivalentes de caixa	239.927	130.479	257.483	146.133
Contas a receber de clientes	85.129	63.420	93.823	72.616
Aplicação financeira	1	1.159	1	1.159
	325.057	195.058	351.307	219.908

Garantias

A Companhia não mantém nenhuma garantia para os títulos em atraso.

b) Risco de liquidez

Decorre da possibilidade da Companhia não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função dos diferentes prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.

A Administração monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia 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 excesso de caixa em ativos financeiros com incidência de juros (nota explicativa 3) escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem de segurança conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

Nas datas dos balanços os equivalentes de caixa mantido pela Companhia possuem liquidez imediata e são considerados suficientes para administrar o risco de liquidez.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

24. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

24.1. Gerenciamento de riscos--Continuação

b) Risco de liquidez--Continuação

A seguir demonstramos o cronograma de amortização dos passivos financeiros não derivativos no Consolidado conforme as condições contratuais. O fluxo apresentado não foi descontado e inclui os juros e atualização pelos indexadores contratuais com base nas respectivas taxas projetadas na data do balanço, publicadas pelo Boletim Focus do Banco Central do Brasil:

	Consolidado			
	2023			
	Até um ano	De um a três anos	Mais de 3 anos	Total
Fornecedores	8.119	-	-	8.119
Participações societárias a pagar	20.786	24.431	2.875	48.092
Passivos de arrendamento	6.876	11.275	25.958	44.109
	35.781	35.706	28.833	100.320

	Consolidado			
	2022			
	Até um ano	De um a três anos	Mais de 3 anos	Total
Fornecedores	7.489	-	-	7.489
Participações societárias a pagar	30.938	33.806	9.344	74.088
Passivos de arrendamento	6.650	11.276	30.829	48.755
	45.077	45.082	40.173	130.332

c) Risco de mercado

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. Visando à mitigação desse tipo de risco, a Companhia busca diversificar a captação de recursos. A Companhia não contrata instrumentos financeiros derivativos.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

24. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

24.1. Gerenciamento de riscos--Continuação

c) Risco de mercado--Continuação

Risco de taxa de juros--Continuação

Com a finalidade de verificar a sensibilidade do indexador nas aplicações financeiras ao qual a Companhia e as controladas estavam expostas na data base de 31 de dezembro de 2023, foram definidos 05 cenários diferentes. Com base no boletim FOCUS de dezembro de 2021 foi extraído a projeção do indexador CDI para o ano de 2023 e este definido como o cenário provável; a partir deste calculadas variações de 25% e 50%.

Para cada cenário foi calculada a receita financeira bruta e a despesa financeira bruta, respectivamente, não levando em consideração incidência de tributos sobre os rendimentos das aplicações e fluxo de vencimentos de contrato programado os próximos 12 meses.

		Controladora					
Operação	Risco	2023	Queda 50%	Queda 25%	Cenário Provável	Aumento 25%	Aumento 50%
Aplicações financeiras	CDI	237.152	15.462	23.193	30.925	38.656	46.387
Participações societárias a pagar	CDI	(41.606)	(2.713)	(4.069)	(5.425)	(6.782)	(8.138)
Garantia de investimento	IPC	1	-	-	-	-	-
		195.547	12.749	19.124	25.500	31.874	38.249
Exposição líquida		195.547	12.749	19.124	25.500	31.874	38.249
Indexador	CDI		6,52	9,78	13,04	16,30	19,56
	IPC		4,64	6,96	9,28	11,60	13,92
		Consolidado					
Operação	Risco	2023	Queda 50%	Queda 25%	Cenário Provável	Aumento 25%	Aumento 50%
Aplicações financeiras	CDI	247.644	16.146	24.220	32.293	40.366	48.439
Participações societárias a pagar	CDI	(44.206)	(2.882)	(4.323)	(5.764)	(7.206)	(8.647)
Aplicação financeira	IPC	1	-	-	-	-	-
		203.439	13.264	19.897	26.529	33.160	39.792
Exposição líquida		203.439	13.264	19.897	26.529	33.160	39.792
Indexador	CDI		6,52	9,78	13,04	16,30	19,56
	IPC		4,64	6,96	9,28	11,60	13,92

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

24. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

24.1. Gerenciamento de riscos--Continuação

c) Risco de mercado--Continuação

Risco de taxa de juros--Continuação

		Controladora					
Operação	Risco	2022	Queda 50%	Queda 25%	Cenário Provável	Aumento 25%	Aumento 50%
Aplicações financeiras	CDI	126.177	7.823	11.722	15.633	19.545	23.456
Participações societárias a pagar	CDI	(64.450)	(3.996)	(5.987)	(7.985)	(9.983)	(11.981)
Garantia de investimento	IPC	1.159	76	114	152	190	228
		62.886	3.903	5.849	7.800	9.752	11.703
Exposição líquida		62.886	3.903	5.849	7.800	9.752	11.703
Indexador	CDI		6,20	9,29	12,39	15,49	18,59
	IPC		6,56	9,84	13,12	16,40	19,68
		Consolidado					
Operação	Risco	2022	Queda 50%	Queda 25%	Cenário Provável	Aumento 25%	Aumento 50%
Aplicações financeiras	CDI	135.384	8.393	12.577	16.774	20.971	25.168
Participações societárias a pagar	CDI	(67.050)	(4.157)	(6.229)	(8.307)	(10.386)	(12.465)
Aplicação financeira	IPC	1.159	76	114	152	190	228
		69.493	4.312	6.462	8.619	10.775	12.931
Exposição líquida		69.493	4.312	6.462	8.619	10.775	12.931
Indexador	CDI		6,20	9,29	12,39	15,49	18,59
	IPC		6,56	9,84	13,12	16,40	19,68

Risco de taxa de cambio

Risco de taxas de câmbio decorre da possibilidade de oscilações por conta de flutuações nas taxas de câmbio, principalmente o peso colombiano (COP), que aumentem os passivos decorrentes de participações societárias a pagar ou reduzam os ativos decorrentes da garantia de investimentos de participações societárias.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

24. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

24.1. Gerenciamento de riscos--Continuação

c) Risco de mercado--Continuação

Risco de taxa de cambio--Continuação

A Companhia entende que sua exposição líquida é mantida a um nível aceitável e que considerado que os saldos ativos e passivos estão expostos à mesma moeda de conversão da taxa de câmbio não implicará em uma exposição líquida material. Com a desvalorização do peso colombiano e o aumento do IPC (Índice de preços da Colômbia), o saldo do passivo superou o saldo do ativo, fazendo com que a exposição líquida seja de R\$221 em dezembro de 2023 conforme demonstrado abaixo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Garantia de investimento - Fundo Accion	1	1.159
Participação societária a pagar	<u>(222)</u>	<u>(1.260)</u>
	<u>(221)</u>	<u>(101)</u>

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 danos à reputação da Companhia. A principal responsabilidade para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à alta administração.

d) Instrumentos financeiros - valor justo

O quadro a seguir apresenta as principais operações de instrumentos financeiros contratados, assim como os respectivos valores justos calculados pela Administração da Companhia.

Para fins de divulgação, os valores justos dos passivos financeiros, juntamente com os valores contábeis apresentados no balanço patrimonial, são os seguintes:

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

24. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

24.1. Gerenciamento de riscos--Continuação

d) Instrumentos financeiros - valor justo--Continuação

	Controladora				
	2023		2022		Nível
	Valor Contábil	Valor Justo	Valor Contábil	Valor Justo	
Ativo - Custo Amortizado					
Caixa e equivalentes de caixa	239.927	239.927	130.479	130.479	Nível 1
Contas a receber	75.774	75.774	57.042	57.042	Nível 2
Aplicação financeira	1	1	1.159	1.159	Nível 1
Passivo - Custo Amortizado					
Fornecedores	7.300	7.300	6.972	6.972	Nível 2
Participações societárias a pagar	41.606	41.606	64.450	64.450	Nível 2
Passivos de arrendamento	25.151	25.151	26.072	26.072	Nível 2
	Consolidado				
	2023		2022		
	Valor Contábil	Valor Justo	Valor Contábil	Valor Justo	Nível
Ativo - Custo Amortizado					
Caixa e equivalentes de caixa	257.483	257.483	146.133	146.133	Nível 1
Contas a receber	84.045	84.045	65.741	65.741	Nível 2
Aplicação financeira	1	1	1.159	1.159	Nível 1
Passivo - Custo Amortizado					
Fornecedores	8.119	8.119	7.489	7.489	Nível 2
Participações societárias a pagar	44.206	44.206	67.050	67.050	Nível 2
Passivos de arrendamento	26.220	26.220	26.884	26.884	Nível 2

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

24. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

24.1. Gerenciamento de riscos--Continuação

d) Instrumentos financeiros - valor justo--Continuação

Crítérios, premissas e limitações utilizados no cálculo do valor justo

Os valores justos estimados dos instrumentos financeiros ativos e passivos da Companhia e suas controladas foram apurados conforme descrito abaixo. A Companhia e suas controladas não atuam no mercado de derivativos, assim como não há outros instrumentos financeiros derivativos registrados nas datas dos balanços.

Disponibilidades e aplicações financeiras

Os saldos em conta corrente mantidos em bancos têm seus valores de mercado idênticos aos saldos contábeis, e consideramos que estão avaliadas a custo amortizado baseado no valor provável de realização.

Contas a receber e fornecedores

Decorrem diretamente das operações da Companhia e controladas, sendo mensurados pelo custo amortizado e estão registrados pelo seu valor original, deduzido de provisão para perdas e ajuste a valor presente quando aplicável.

Financiamentos e empréstimos - incluem encargos

Os valores justos destes financiamentos são equivalentes aos seus valores contábeis, por se tratar de instrumentos financeiros com taxas que se equivalem às taxas de mercado e por possuírem características exclusivas, oriundas de fontes de financiamento específicas para financiamento.

Limitações

Os valores de mercado foram estimados na data do balanço, baseados em "informações relevantes de mercado". As mudanças nas premissas podem afetar significativamente as estimativas apresentadas.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

24. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

24.1. Gerenciamento de riscos--Continuação

e) Gestão de capital

A Companhia administra seu capital com o objetivo de suportar os negócios, garantir 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.

Os indicadores de gestão de dívida líquida (ou caixa líquido) estão apresentados abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Participações societárias a pagar	41.606	64.450	44.206	67.050
Passivos de arrendamento	25.151	26.073	26.220	26.884
(-) Caixa e equivalentes de caixa	(239.927)	(130.479)	(257.483)	(146.133)
(-) Aplicações financeiras	(1)	(1.159)	(1)	(1.159)
Dívida líquida	(173.171)	(41.115)	(187.058)	(53.358)

Para atingir este objetivo geral, a gestão de capital da Companhia, entre outras coisas, visa assegurar que cumpre com os compromissos financeiros associados aos financiamentos e empréstimos que definem os requisitos de estrutura de capital. Não foram efetuadas alterações nos objetivos, políticas ou processos de gestão de capital durante os exercícios findos de 31 de dezembro de 2023 e exercício findo de 31 de dezembro de 2022.

A Companhia não mantém, na data dos balanços, operações com derivativos em seus contratos com as instituições financeiras.

25. Cobertura de seguros

A Companhia adota a política de cobertura de seguros em montantes considerados suficientes para a salvaguarda de seus ativos, com base em levantamentos especializados, considerando a natureza e grau de risco para cobrir eventuais sinistros. A cobertura de seguros abrange riscos diversos sobre edificações, maquinários, móveis e equipamentos, danos pessoais, responsabilidade civil, veículos e lucros cessantes.

Senior Sistemas S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

25. Cobertura de seguros--Continuação

Em 31 de dezembro de 2023 a cobertura de seguros contra riscos operacionais era composta por R\$115.486 para danos materiais, R\$15.000 para responsabilidade civil e R\$3.000 para proteção de dados.

26. Transações que não afetam caixa relacionados a incorporação

	<u>Controladora</u>	<u>Consolidado</u>
	<u>2023</u>	<u>2023</u>
Contas a receber incorporado	402	-
Investimentos	724	-
Imobilizado	327	-
Fornecedores	(2)	-
Obrigações trabalhistas	(577)	-
Obrigações tributárias	(301)	-
Outras obrigações	(254)	-
Total de transações que não afetam caixa	<u>319</u>	<u>-</u>

27. Eventos subsequentes

Em 02 de janeiro de 2024 a Companhia assumiu o controle de 100% do capital social da empresa Ilog Tecnologia Ltda. O valor negociado pela aquisição totalizou o montante de R\$41.700, a ser pago uma parcela a vista e o restante em 36 parcelas. A Ilog desenvolve soluções de gestão de aprendizagem e educação corporativa, ajudando empresas de médio e grande porte na disseminação de conhecimento e melhoria de performance. Com mais de 20 anos de mercado, a empresa possui 3 milhões de usuários em sua plataforma, soma 250 clientes nacionais e multinacionais.