

**DELPHOS SERVIÇOS TÉCNICOS S/A**  
**Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO**

Em reais

**NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL**

A Delphos Serviços Técnicos S.A. é uma empresa de direito privado em forma de sociedade anônima de capital fechado, constituída em 10 de maio de 1967, com sede e foro na cidade do Rio de Janeiro - RJ e tem como objetivo a prestação de serviços técnicos, por conta própria ou de terceiros, nas áreas de informática, regulação de sinistros e gestão de processos, tendo como foco o mercado segurador.

**NOTA 2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis da Delphos Serviços Técnicos S.A. são de responsabilidade de sua administração e foram elaboradas e estão sendo apresentadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as disposições da legislação societária previstas na lei nº 6.404/76, com as alterações das leis nº 11.638/07 e 11.941/09 e as orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, vigentes em 31 de dezembro de 2023.

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos.

Em reunião de diretoria realizada em 27 de março de 2024 foi autorizada a conclusão das presentes demonstrações contábeis, estando aprovadas para divulgação.

**NOTA 3 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

As principais práticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis estão definidas a seguir. Essas práticas foram aplicadas de modo consistente com as demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

a) Estimativas

A elaboração de demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração use de julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis. Ativos e Passivos significativos, sujeitos a essas estimativas e premissas, incluem o valor residual do ativo imobilizado e os saldos das contas de clientes, de contas a pagar e demais obrigações. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. Entretanto, a Companhia revisa anualmente suas estimativas e premissas contábeis.

b) Aplicações financeiras

Estão demonstradas pelo valor da aplicação, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

c) Contas a receber

São avaliados pelos montantes originais das vendas de serviços, deduzidas da respectiva perda estimada de crédito de liquidação duvidosa. A perda estimada de crédito de liquidação duvidosa é estabelecida quando uma nota fiscal completa 180 dias sem o seu pagamento, após cobrança exaustiva da mesma.

DS  
EJBP

DS  
JFA

**DELPHOS SERVIÇOS TÉCNICOS S/A**  
**Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO**

**Em reais**

d) Impostos a recuperar

Os impostos a recuperar são representados por retenções na fonte de imposto de renda e contribuição social sobre o lucro, sobre os recebimentos de Clientes, e imposto de renda sobre aplicação financeira os quais serão compensados com os respectivos valores a recolher de imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido.

e) Ativo imobilizado e intangível

O imobilizado está apresentado pelo custo de aquisição. A depreciação do imobilizado é calculada pelo método linear a taxas que levam em consideração o tempo de vida útil-econômica dos bens. A Companhia não efetuou a revisão dos prazos de vida útil do seu ativo imobilizado e do seu ativo intangível, por considerar não ser relevante.

O intangível está representado por Softwares desenvolvidos internamente, contabilizados pelo custo original e por Programas de Computador adquiridos no mercado, que estão contabilizados pelo custo de aquisição, menos amortização. A amortização foi calculada pelo método linear com base na estimativa de vida útil econômica dos bens.

Em atendimento ao Pronunciamento Técnico, que dispõe sobre a avaliação periódica da recuperabilidade de todas as contas componentes do ativo imobilizado e intangível, a Administração da Companhia entende que os valores registrados em 31 de dezembro de 2023, estão dentro das suas normalidades.

f) Demais passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas até a data do balanço.

g) Resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício.

h) Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais que é a moeda funcional da sociedade e também a sua moeda de apresentação.

i) Avaliação do valor recuperável de ativos (teste de "impairment")

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido de seus principais 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. Quando estas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para perdas, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

Em 31 de dezembro de 2023, nossa revisão revelou que os principais ativos da sociedade estão avaliados ao valor justo, não havendo, portanto, necessidade de constituição de provisão para deterioração.

DS

EJBP

DS

JFO

**DELPHOS SERVIÇOS TÉCNICOS S/A**  
**Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO**

Em reais

j) Demonstrações contábeis comparativas

Os valores correspondentes, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, estão apresentados para fins de comparação, conforme determina o parágrafo 1º do artigo 176º da Lei 6.404/76.

**NOTA 4 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bancos conta movimento	2.489.909	593.552
Aplicação financeira		
Banco Itaú – CDB	3.882.741	500.000
Banco Santander – Renda fixa	-	384.459
	<u>3.882.741</u>	<u>884.459</u>
	<u>6.372.650</u>	<u>1.478.011</u>

Os saldos de bancos são disponíveis em contas bancárias no Brasil.

As aplicações financeiras correspondem a títulos privados classificados em “títulos ao valor justo por meio do resultado” e são resgatáveis a qualquer momento, sem perda de rendimento auferido, de acordo com a necessidade de caixa da sociedade.

**NOTA 5 - CONTAS A RECEBER**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Clientes	2.095.791	894.923
Notas de débito	1.387	366.408
	<u>2.097.178</u>	<u>1.261.331</u>

Clientes

Com base na composição dos clientes, efetuamos a composição do saldo, conforme a idade de vencimento:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Vencidos de 31 a 180 dias	16.102	100.450
Vencidos de 01 a 30 dias	59.851	3.348
A vencer	<u>2.019.838</u>	<u>791.125</u>
	<u>2.095.791</u>	<u>894.923</u>

DS  
EJBP

DS  
JFO

**DELPHOS SERVIÇOS TÉCNICOS S/A**  
**Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO**

Em reais

**NOTA 6 - IMPOSTOS A RECUPERAR**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
PIS/COFINS	19.838	169.248
IRPJ a compensar Exerc. Atual	-	156.707
CSLL Lei nº 10.833/03	31.168	23.244
IRRF sobre Serviços	-	2.565
IRPJ a compensar Exerc. Ant.	33.213	26.862
CSLL a compensar Exerc. Ant.	4.002	23.702
CSLL a compensar Exerc. Atual	-	8.877
IRRF S/Aplicações financeiras	6.183	4.418
	<u>94.404</u>	<u>415.623</u>

**NOTA 7 - DEPÓSITOS JUDICIAIS**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Depósito judicial – honorários de perícia	-	1.682.100
Depósito judicial – COFINS	663.540	663.540
Depósito judicial – ISS	655.022	655.022
Depósito judicial – trabalhista	53.775	23.462
Outros	89.501	12.000
	<u>1.461.838</u>	<u>3.036.124</u>

**NOTA 8 - IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DIFERIDA**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Imposto renda	379.148	405.320
Contribuição social s/lucro líquido	136.493	145.915
	<u>515.641</u>	<u>551.235</u>

A Companhia possui prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social a serem compensados com lucros tributáveis futuros, de acordo com os limites estabelecidos pela legislação tributária de imposto de renda. Imposto de Renda no valor de R\$ 19.559.054 (R\$ 19.852.773 em 2022) e contribuição social s/lucro líquido no valor de R\$ 21.256.094 (R\$ 21.549.814 em 2022).

Em 2023 foi reavaliado o diferido, em função do lucro apresentado, novos cenários e informações subsequentes. Dessa forma, a Administração da Companhia ajustou o ativo fiscal diferido decorrente de prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social, considerando a capacidade provável de geração de lucros futuros tributáveis no contexto das principais variáveis de seus negócios, conforme a seguir na demonstração:

DS  
EJBP

DS  
JFA

**DELPHOS SERVIÇOS TÉCNICOS S/A**  
**Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO**

Em reais

Ano	Imposto de Renda	Contribuição Social	Total
2024	119.273	42.938	162.211
2025	37.125	13.365	50.490
2026	37.125	13.365	50.490
2027	74.250	26.730	100.980
2028	111.375	40.095	151.470
	<u>379.148</u>	<u>136.493</u>	<u>515.641</u>

**NOTA 9 - IMOBILIZADO**

	2022	Adições	Baixas	2023
<b>Custo</b>				
Processamento de dados	2.849.004	40.047	(43.937)	2.845.114
Móveis, máquinas e utensílios	1.036.160	16.713	(21.799)	1.031.074
Benfeitoria em imóveis-terceiros	2.385.498	28.329	(18)	2.413.809
	<u>6.270.662</u>	<u>85.089</u>	<u>(65.754)</u>	<u>6.289.997</u>
<b>Depreciação acumulada</b>				
Processamento de dados	(2.793.587)	(47.785)	43.937	(2.797.435)
Móveis, máquinas e utensílios	(908.521)	(56.462)	21.242	(943.741)
Benfeitoria em imóveis-terceiros	(2.069.946)	(57.182)	-	(2.127.128)
	<u>(5.772.054)</u>	<u>(161.429)</u>	<u>65.179</u>	<u>(5.868.304)</u>
<b>Valor residual</b>				
Processamento de dados	55.417			47.680
Móveis, máquinas e utensílios	127.639			87.333
Benfeitoria em imóveis-terceiros	315.552			286.680
	<u>498.608</u>			<u>421.693</u>

**NOTA 10 - INTANGÍVEL**

	2022	Adições	2023
<b>Custo</b>			
Software próprio e adquirido de terceiros	11.677.654	242.732	11.920.386
Imobiliz. em Curso-Desenv. Sistema	-	34.000	34.000
	<u>11.677.654</u>	<u>276.732</u>	<u>11.954.386</u>
<b>Amortização acumulada</b>			
Software próprio e adquirido de terceiros	(10.979.587)	(160.340)	(11.139.927)
<b>Valor residual</b>			
Software próprio e adquirido de terceiros	<u>698.067</u>		<u>814.459</u>

**NOTA 11 - CONTAS A PAGAR**

	2023	2022
Fornecedores	2.378.826	495.865
Seguros	18.699	10.882
Outras contas a pagar	30.491	12.547
	<u>2.428.016</u>	<u>519.294</u>

DS  
EJBP

DS  
JFA

**DELPHOS SERVIÇOS TÉCNICOS S/A**  
**Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO**

Em reais

**NOTA 12 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Provisão de férias	922.065	656.541
Salários a pagar	317.774	256.270
Previdência social	184.689	117.880
Fundo de garantia por tempo de serviço	62.295	47.404
Previdência privada	36.121	41.925
Outros	23.766	21.110
	<u>1.546.710</u>	<u>1.141.130</u>

**NOTA 13 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Imposto de Renda	216.278	320.917
COFINS sobre faturamento a pagar	71.986	164.273
ISS a pagar	94.049	74.214
PIS sobre faturamento a pagar	15.572	50.838
CSLL – a pagar	52.294	35.495
	<u>450.179</u>	<u>645.737</u>

**NOTA 14 - PARCELAMENTO - RFB**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passivo circulante	196.073	196.073
Passivo não circulante	358.956	554.267
	<u>555.029</u>	<u>750.340</u>

No exercício de 2021, a Companhia aderiu ao parcelamento fiscal perante da Receita Federal do Brasil – RFB, consolidando os seus débitos fiscais relativos aos tributos IRRF e COFINS, nos processos nº. 10.768-720.782/007-63, 10.768-720.783/07-16 e 10.768-901.459/07-99.

**NOTA 15 - PROVISÃO PARA RISCOS EM AÇÕES JUDICIAIS**

A Companhia figura como ré em ações judiciais de natureza trabalhista e cível que, segundo a administração e os seus consultores jurídicos classificaram como perda provável ações no valor de R\$ 438.633 (R\$ 434.571 em 2022).

No exercício de 2023 foi registrada a baixa do processo Sr. Willian Kenzo e atualização monetária do único processo trabalhista vigente, de Natali Barbosa Melo.

DS  
EJBP

DS  
JFO

**DELPHOS SERVIÇOS TÉCNICOS S/A**  
**Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO**

Em reais

**NOTA 16 - CONTAS A PAGAR – ACIONISTAS**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Débitos com acionistas	140.918	140.918
	<u>140.918</u>	<u>140.918</u>

Em Assembleia Geral Extraordinária, realizada em 18 de dezembro de 2019, por conta da quebra de affectio societatis, foi aprovada a dissolução parcial da sociedade, com a exclusão de dois ex-acionistas, que representavam 6% do capital social.

Assim, foi decidido que estas ações fossem adquiridas pela Companhia, e colocadas em tesouraria, ficando a Companhia responsável pelo pagamento das ações adquiridas.

A Companhia manteve o reconhecimento dessa obrigação, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, no montante de R\$ 140.918, com os ex-acionistas, correspondente ao percentual de participação sobre o saldo do patrimônio líquido contábil na data de 30 de novembro de 2019. A apuração dos haveres do referido, está sujeita à conclusão do processo judicial.

**NOTA 17 - PARTES RELACIONADAS**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contratos de mútuo	-	905.180
	<u>-</u>	<u>905.180</u>

**NOTA 18 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

**a. Capital social:**

O capital social, em 31 de dezembro de 2023, é de R\$ 14.000.000 (quatorze milhões) e está representado por 14.000.000 (quatorze milhões) ações ordinárias nominativas, no valor unitário de R\$ 1,00(um real), estando 720.000 (setecentos e vinte mil) ações em tesouraria, e as demais de titularidade de pessoas residentes e domiciliadas no País.

**b. Reserva legal**

É constituída em conformidade com a Lei das Companhias Anônimas, em base de 5% do lucro líquido de cada exercício até atingir 20% do capital social.

**NOTA 19 - RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS**

A receita líquida para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 possuem a seguinte composição:

DS  
EJBP

DS  
JFA

**DELPHOS SERVIÇOS TÉCNICOS S/A**  
**Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO**

Em reais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prestação de serviço	21.332.881	20.450.656
Vendas canceladas	(12.418)	(1.527)
Impostos incidentes sobre serviços	(1.694.088)	(1.684.490)
Receita operacional líquida	<u>19.626.375</u>	<u>18.764.639</u>

**NOTA 20 - CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pessoal próprio	(7.794.762)	(5.951.945)
Encargos sociais	(1.786.129)	(1.442.257)
Benefícios sociais	(1.331.215)	(1.134.403)
Outros custos de serviços prestados	(589.470)	(682.059)
	<u>(11.501.576)</u>	<u>(9.210.664)</u>

**NOTA 21 - DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pessoal, encargos e benefícios sociais	(5.397.959)	(4.420.504)
Impostos, taxas e contribuições	(107.291)	(74.573)
Serviços de terceiros	(2.893.203)	(2.272.002)
Depreciação e amortização	(322.265)	(278.725)
Despesa de consumo, comunicação e divulgação	(536.555)	(305.139)
Despesas com aluguel, energia e seguros	(297.325)	(481.577)
	<u>(9.554.598)</u>	<u>(7.832.520)</u>

**NOTA 22 - RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Receita financeira</u>		
Rendimentos sobre aplicação financeira	77.369	528
	<u>77.369</u>	<u>528</u>
<u>Despesa financeira</u>		
Juros sobre empréstimos	(376)	(330.280)
Atualizações monetárias	(73.446)	(66.265)
Despesas bancárias	(13.261)	(30.451)
Juros e multas moratórias	(41.455)	(763)
Outros	(3.505)	(30)
	<u>(132.043)</u>	<u>(427.789)</u>
	<u>(54.674)</u>	<u>(427.261)</u>

**NOTA 23 - INSTRUMENTOS FINANCEIROS**

Os valores de mercado dos ativos e passivos financeiros foram determinados com base em informações de mercado disponíveis e metodologias de valorização

DS  
EJBP

DS  
JFO

**DELPHOS SERVIÇOS TÉCNICOS S/A**  
**Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023**

**NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO**

**Em reais**

apropriadas. O uso de diferentes premissas de mercado e/ou metodologias de estimativa poderiam ter um efeito diferente nos valores estimados de mercado. Baseada nessa estimativa, a administração entende que o valor contábil dos instrumentos financeiros equivale, aproximadamente, ao seu valor de mercado. Não existiam operações com derivativos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

**NOTA 24 - EVENTOS SUBSEQUENTES**

De 31 de dezembro de 2023 até a data de emissão deste relatório, não ocorreram quaisquer eventos que pudessem alterar de forma significativa a situação patrimonial, econômica e financeira da Companhia e que devessem ser refletidos nas demonstrações contábeis e divulgados nas notas explicativas apresentadas.

DocuSigned by:

*Elisabete Joana Bazana Prado*

A0773E957398475

Elisabete Joana Bazana Prado  
Diretora Presidente  
CPF nº 763.344.818-00

DocuSigned by:

*Juarez Fernandes Ottero*

AAC80875224740E...

Juarez Fernandes Ottero  
Contador  
CRC nº 038.820/O-6