

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 2022.

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 29 de março de 2023 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 2021.

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.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO

Em reais

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.

d) Impostos a recuperar

Os impostos a recuperar são representados por retenções na fonte de imposto de renda e contribuição social, 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.

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 2022, 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.

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO

Em reais

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 2022, nossa revisão revelou que os principais ativos da sociedade estão avaliados ao valor justo, não havendo, portanto, necessidade de constituição de provisão para deterioração.

j) Demonstrações contábeis comparativas

As demonstrações contábeis referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 estão sendo reapresentadas com a finalidade de apenas realizar a reclassificação de valores de resultado para melhor apresentação do mesmo e manter a comparabilidade entre os exercícios, não havendo alterações nos valores totais dos ativos, passivos, resultado ou patrimônio social.

NOTA 4 - CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

	2022	2021
Bancos conta movimento	593.552	694.707
Aplicação financeira		
Banco Itaú – CDB	500.000	280.463
Banco Santander – Renda fixa	384.459	2.757
Banco do Brasil – Renda fixa	-	59.465
	884.459	342.685
	1.478.011	1.037.392

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

	2022	2021
Clientes	894.923	598.037
Notas de débito	366.408	365.625
	1.261.331	963.662

DELPHOS SERVIÇOS TÉCNICOS S/A
Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO

Em reais

5.1 Clientes

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Vencidos de 31 a 180 dias	100.450	-
Vencidos de 01 a 30 dias	3.348	-
A vencer	791.125	598.037
	<u>894.923</u>	<u>598.037</u>

NOTA 6 - IMPOSTOS A RECUPERAR

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
PIS/COFINS	169.248	129.494
IRPJ a compensar Exerc. Atual	156.707	159.272
CSLL Lei nº 10.833/03	23.244	127.421
IRRF sobre Serviços	2.565	175.226
IRPJ a compensar Exerc. Ant.	26.862	931
CSLL a compensar Exerc. Ant.	23.702	1.099
CSLL a compensar Exerc. Atual	8.877	44.322
IRRF S/Aplicações financeiras	4.418	4.418
	<u>415.623</u>	<u>642.183</u>

NOTA 7 - DEPOSITOS JUDICIAIS

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Depósito judicial – honorários de perícia	1.682.100	1.682.100
Depósito judicial – COFINS	663.540	663.540
Depósito judicial – ISS	655.022	655.022
Depósito judicial – trabalhista	23.462	56.186
Outros	12.000	12.000
	<u>3.036.124</u>	<u>3.068.848</u>

NOTA 8 - IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL DIFERIDO

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Imposto renda	405.320	402.807
Contribuição social	145.915	145.011
	<u>551.235</u>	<u>547.818</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\$ 21.446.070 (R\$ 22.946.362 em 2021) e contribuição social no valor de R\$ 23.143.111 (R\$ 24.643.402 em 2021).

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO

Em reais

Em 2022 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:

Ano	Imposto de Renda	Contribuição Social	Total
2023	30.949	11.142	42.091
2024	69.741	25.106	94.847
2025	83.690	30.128	113.818
2026	100.427	36.154	136.581
2027	120.513	43.385	163.898
	<u>405.320</u>	<u>145.915</u>	<u>551.235</u>

NOTA 9 - IMOBILIZADO

	2021	Adições	Baixas	2022
Custo				
Processamento de dados	2.821.215	62.755	(34.966)	2.849.004
Móveis, máquinas e utensílios	1.024.407	11.753	-	1.036.160
Benfeitoria em imóveis de terceiros	<u>2.270.696</u>	<u>129.102</u>	<u>(14.300)</u>	<u>2.385.498</u>
	6.116.318	203.610	(49.266)	6.270.662
Depreciação acumulada				
Processamento de dados	(2.755.908)	(37.679)	-	(2.793.587)
Móveis, máquinas e utensílios	(844.023)	(64.498)	-	(908.521)
Benfeitoria em imóveis de terceiros	<u>(2.014.718)</u>	<u>(55.228)</u>	-	<u>(2.069.946)</u>
	(5.614.649)	(157.405)	-	(5.772.054)
Valor residual				
Processamento de dados	65.307			55.417
Móveis, máquinas e utensílios	180.384			127.639
Benfeitoria em imóveis de terceiros	<u>255.978</u>			<u>315.552</u>
	<u>501.669</u>			<u>498.608</u>

NOTA 10 - INTANGÍVEL

	2021	Adições	2022
Custo			
Software próprio	7.764.720	213.660	7.978.380
Software adquiridos de terceiros	<u>3.599.132</u>	<u>100.142</u>	<u>3.699.274</u>
	11.363.852	313.802	11.677.654
Amortização acumulada			
Software próprio	(7.708.990)	(86.132)	(7.795.122)
Software adquiridos de terceiros	<u>(3.149.277)</u>	<u>(35.188)</u>	<u>(3.184.465)</u>
	(10.858.267)	(121.320)	(10.979.587)
Valor residual			
Software próprio	55.730		183.258
Software adquiridos de terceiros	<u>449.855</u>		<u>514.809</u>
	<u>505.585</u>		<u>698.067</u>

DELPHOS SERVIÇOS TÉCNICOS S/A
Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO

Em reais

NOTA 11 - CONTAS A PAGAR

	2022	2021
Fornecedores	495.865	557.212
Seguros	10.882	12.402
Assistência médica a pagar	-	12.814
Outras contas a pagar	12.547	10.613
	<u>519.294</u>	<u>593.041</u>

NOTA 12 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	2022	2021
Provisão de férias e encargos	656.541	721.537
Salários a pagar	256.270	203.636
Previdência social	117.880	73.400
Fundo de garantia por tempo de serviço	47.404	38.416
Previdência privada	41.925	37.055
Outros	21.110	2.263
	<u>1.141.130</u>	<u>1.076.307</u>

NOTA 13 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

	2022	2021
Imposto de Renda	320.917	171.282
COFINS sobre faturamento a pagar	164.273	67.290
ISS a pagar	74.214	79.944
PIS sobre faturamento a pagar	50.838	19.897
CSLL – a pagar	35.495	6.344
	<u>645.737</u>	<u>344.757</u>

NOTA 14 - EMPRÉSTIMOS

	2022	2021
Empréstimos - Conta Garantida	-	992.753
	<u>-</u>	<u>992.753</u>

A Companhia celebrou contratos de empréstimo em conta garantida e capital de giro, sendo totalmente liquidados no exercício de 2022.

NOTA 15 - PARCELAMENTO - RFB

	2022	2021
Passivo circulante	196.073	196.073
Passivo não circulante	554.267	767.774
	<u>750.340</u>	<u>963.847</u>

No exercício de 2021, a Companhia aderiu ao parcelamento fiscal perante da Receita Federal do Brasil – RFB, que consolidando os seus débitos fiscais

DELPHOS SERVIÇOS TÉCNICOS S/A
Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO

Em reais

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 16 - PROVISÃO PARA RISCOS EM AÇÕES JUDICIAIS

A Companhia figura como ré em ações judiciais de natureza trabalhistas e cíveis que, segundo a administração e os seus consultores jurídicos classificaram como perda provável ações no valor de R\$ 434.571 (R\$ 228.473 em 2021).

No exercício de 2022 foi registradas constituição e provisão no montante líquido de R\$ 206.098.

Os encargos tributários e as contribuições da sociedade e as declarações de rendimentos, estão sujeitos à revisão e eventual lançamento adicional por parte das autoridades fiscais, em prazos prescricionais variáveis.

NOTA 17 - CONTAS A PAGAR – ACIONISTAS

	2022	2021
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 2022 e 2021, 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 18 - PARTES RELACIONADAS

	2022	2021
Contratos de mútuo	905.180	293.180
	<u>905.180</u>	<u>293.180</u>

NOTA 19 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a. Capital social:

O capital social, em 31 de dezembro de 2022, é de R\$ 20.900.000 (vinte milhões e novecentos mil) e está representado por 20.900.000 (vinte milhões e novecentos mil) ações ordinárias nominativas, no valor unitário

DELPHOS SERVIÇOS TÉCNICOS S/A
Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO

Em reais

de R\$ 1,00(um real), estando 1.254.000 ações em tesouraria, e as demais é 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 20 - RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS

A receita líquida para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 possuem a seguinte composição:

	2022	2021
Prestação de serviço	20.450.656	17.914.024
Vendas canceladas	(1.527)	(13.305)
Impostos incidentes sobre serviços	(1.684.490)	(1.632.765)
Receita operacional líquida	<u>18.764.639</u>	<u>16.267.954</u>

NOTA 21 - CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS

	2022	2021
Pessoal próprio	(5.951.945)	(5.990.040)
Encargos sociais	(1.442.257)	(1.289.241)
Benefícios sociais	(1.134.403)	(1.045.323)
Outros custos de Serviços Prestados	(682.059)	(356.699)
	<u>(9.210.664)</u>	<u>(8.681.303)</u>

NOTA 22 - DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

	2022	2021
Pessoal, encargos e benefícios sociais	(4.420.504)	(4.116.656)
Impostos, taxas e contribuições	(74.573)	(61.084)
Serviços de terceiros	(2.272.002)	(1.469.105)
Depreciação e amortização	(278.725)	(377.909)
Despesa de consumo, comunicação e divulgação	(305.139)	(207.854)
Despesas com aluguel, energia e seguros	(481.577)	(506.714)
	<u>(7.832.520)</u>	<u>(6.739.322)</u>

NOTA 23 - RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

	2022	2021
Receita financeira		
Rendimentos sobre aplicação financeira	528	102
	<u>528</u>	<u>102</u>

DELPHOS SERVIÇOS TÉCNICOS S/A
Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO

Em reais

Despesa financeira

Juros sobre empréstimos	(330.280)	(196.774)
Atualizações monetárias	(66.265)	(16.647)
Despesas bancárias	(30.451)	(83.665)
Juros e multas moratórias	(763)	(826.047)
Outros	(30)	228
	<u>(427.789)</u>	<u>(1.122.905)</u>
	<u>(427.261)</u>	<u>(1.122.803)</u>

NOTA 24 - INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Os valores de mercado dos ativos e passivos financeiros foram determinados com base em informações de mercado disponíveis e metodologias de valorização 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 2022 e 2021.

NOTA 25 - EVENTOS SUBSEQUENTES

De 31 de dezembro de 2022 até a data de emissão deste relatório, não ocorreram quaisquer eventos que pudessem alterar de forma significativa a situação patrimonial, econômica e financeira das demonstrações contábeis apresentadas.

DocuSigned by:

A6773E957398475...
Elisabete Joana Bazana Prado
Diretora Presidente
CPF nº 763.344.818-00

DocuSigned by:

AAC80875224740E...
Juarez Fernandes Ottero
Contador
CRC nº 038.820/O-6