
Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S.A.

***Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2022***

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

Ativo	Nota	2022	2021
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	3.489.496	3.602.378
Contas a receber de clientes	5	13.889.615	10.323.054
Partes Relacionadas	7	4.093.088	987.305
Impostos a recuperar	6	2.099.797	1.395.183
Adiantamentos		951.858	462.769
Outros Creditos		182.936	4.665
Despesas antecipadas		337.345	413.236
		<u>25.044.135</u>	<u>17.188.590</u>
Não circulante			
Outros créditos		15.895	15.895
Investimentos		167.688	500
Imobilizado	8	1.907.002	1.385.929
Intangível	9	3.031.107	4.145.631
		<u>5.121.692</u>	<u>5.547.955</u>
Total do ativo		<u>30.165.827</u>	<u>22.736.546</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Balanços patrimoniais

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

Passivo	Nota	2022	2021
Circulante			
Fornecedores		1.681.193	1.139.136
Partes Relacionadas	7	5.502.574	888.883
Empréstimos e financiamentos	10	-	110.246
Obrigações sociais e trabalhistas	11	5.011.989	4.018.170
Obrigações fiscais		991.370	958.102
Arrendamento mercantil - locação imóvel	12	559.452	222.003
Adiantamentos		716.608	676.096
Outras contas a pagar		93	15.156
		<u>14.463.279</u>	<u>8.027.792</u>
Não circulante			
Arrendamento mercantil - locação imóvel	12	240.687	-
Provisão para contingências	14	549.982	413.919
Imposto de renda e contribuição social diferidos	13	192.853	904.546
Outras Obrigações		84.396	255.288
		<u>1.067.918</u>	<u>1.573.753</u>
Patrimônio líquido	15		
Capital social		5.522.864	5.522.864
Reserva Legal		1.112.397	1.112.397
Reserva de lucros		7.999.369	6.499.739
Atribuído aos acionistas controladores		14.634.630	13.135.000
Total do passivo e patrimônio líquido		<u>30.165.827</u>	<u>22.736.546</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

	Nota	2022	2021
Receita operacional líquida	16	67.734.885	52.915.806
Custos dos produtos vendidos	17	(33.491.153)	(30.724.773)
Lucro bruto		34.243.732	22.191.033
Despesas e receitas operacionais			
Vendas	17	(4.292.103)	(2.956.782)
Administrativas e gerais	17	(12.647.551)	(8.078.793)
Pesquisa e Desenvolvimento		(6.000.448)	-
Depreciação e amortização		(2.269.000)	(2.114.179)
Outras receitas (despesas) líquidas		101.627	420
Lucro antes do resultado financeiro e impostos		9.136.257	9.041.699
Receitas financeiras	18	137.019	183.737
Despesas financeiras	18	(591.931)	(276.087)
Resultado antes dos impostos		8.681.345	8.949.349
Imposto de renda e contribuição social correntes	13	(2.760.499)	(2.727.656)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	13	711.693	(138.415)
Resultado líquido do exercício		6.632.539	6.083.278
Quantidade ações		5.522.864	5.522.864
Lucro líquido (Prejuízo) por cotas (ações) do capital - em reais		1,20	1,10

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro 2022 e 2021
Em reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultado do exercício	6.632.539	6.083.277
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u><u>6.632.539</u></u>	<u><u>6.083.277</u></u>
Total do resultado abrangente atribuído a:		
Acionistas controladas	6.632.539	(5.484.511)
Acionistas não controladores	-	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

	Nota	Reservas de lucros			Lucros acumulados	Patrimônio líquido total
		Capital social	Legal	Retenção		
Saldos em 31 de dezembro de 2020		<u>5.522.864</u>	<u>808.233</u>	<u>5.381.932</u>	-	<u>11.713.030</u>
Resultado do exercício	15			-	6.083.277	6.083.277
Destinações						-
Dividendos aprovados em assembleia	15	-	-	-	(3.216.528)	(3.216.528)
Dividendo mínimo obrigatório	15	-	-	-	(1.444.778)	(1.444.778)
Constituição de reserva legal	15	-	304.164	-	(304.164)	-
Constituição de reservas de lucros	15	-	-	1.117.807	(1.117.807)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021		<u>5.522.864</u>	<u>1.112.397</u>	<u>6.499.739</u>	-	<u>13.135.000</u>
Resultado do exercício	15			-	6.632.539	6.632.539
Dividendos aprovados em assembleia	15	-	-	-	(5.132.909)	(5.132.909)
Saldos em 31 de dezembro de 2022		<u>5.522.864</u>	<u>1.112.397</u>	<u>6.499.739</u>	<u>1.499.630</u>	<u>14.634.630</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Demonstração dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro 2022 e 2021 Em reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fluxo de caixa gerado nas atividades operacionais			
Resultado do exercício		6.632.539	6.083.277
Depreciações de amortizações	8, 9 e 12	2.263.006	2.083.660
Baixas dos bens do ativo imobilizado e intangível	8 e 9	51.623	46.103
Provisão para contingências	14	136.063	(77.800)
Impostos Diferidos	13	(711.693)	138.415
Juros e encargos sobre empréstimos e financiamentos	10	-	59.891
Ajuste a valor presente - arrendamento mercantil	12	(22.999)	29.289
		<u>8.348.539</u>	<u>8.362.835</u>
Variações nos ativos e passivos			
Contas a receber de clientes	5	(3.566.561)	(1.795.151)
Partes relacionadas	7	1.507.908	(98.422)
Impostos a recuperar	6	(704.613)	1.754.436
Adiantamentos ativos		(489.089)	(114.688)
Outros ativos		(102.380)	(139.325)
Fornecedores		542.056	202.281
Obrigações sociais e trabalhistas	11	993.819	(36.166)
Obrigações fiscais		62.445	247.093
Adiantamentos passivos		40.513	130.213
Arrendamento mercantil		1.458.336	
Outras contas a pagar		(215.131)	(62.762)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais		7.875.842	8.450.345
Aquisição de imobilizado e intangível	8 e 9	(1.721.179)	(1.097.610)
Título de capitalização		(167.188)	-
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		(1.888.367)	(1.097.610)
Pagamento de empréstimos	10	(110.246)	(574.798)
Distribuição de Lucros		(5.132.909)	(4.947.699)
Pagamento de arrendamento mercantil	12	(857.202)	(540.612)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos		(6.100.357)	(6.063.108)
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa		(112.882)	1.289.628
Saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa		3.602.378	2.312.750
Saldo final de caixa e equivalentes de caixa		<u>3.489.496</u>	<u>3.602.378</u>
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa		(112.882)	1.289.628

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

1. Contexto operacional

Fundada em 2001, a Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A, estabelecida em Joinville – Santa Catarina tem como atividade principal a prestação de serviços de gerenciamento de risco. Em 22 de abril de 2014, foi aprovada em Assembleia Geral Extraordinária a incorporação das empresas Opencore Tecnologia em Software Ltda. e Open Sistemas e Acompanhamento Logístico Ltda. Por conta da incorporação, o patrimônio líquido da Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S.A. foi aumentado pelo valor correspondente ao acervo líquido contábil das empresas Opencore Tecnologia em Software Ltda. e Open Sistemas e Acompanhamento Logístico Ltda. Em dezembro de 2020, a controladora Opentech foi vendida, em sua totalidade, sendo o atual acionista a NSTech.

A Opentech atua na prestação de serviços de rastreamento e monitoramento de veículos através de softwares e equipamentos de rádio frequência, celular e satélite, serviços de consultoria assessoria, avaliação, gerenciamento e prevenção de prejuízos e riscos seguráveis, exploração comercial de programas para computador por ela elaborados, serviços de assessoria técnica e consultoria em informática, treinamento e desenvolvimento profissional e gerencial e participação em outras sociedades comerciais ou civis. Em 2022 a Opentech focou muito em soluções logísticas para grandes players, como por exemplo a Pepsico.

Em 2022, a empresa optou pelo modelo híbrido de jornada de trabalho para as áreas de Software e Administrativo. A operação, por necessitar de recursos robustos e supervisão, operou normalmente, desde o início da pandemia. Ainda em 2022, as medidas sanitárias foram seguidas e conforme as orientações foram sendo divulgadas acerca do assunto, a empresa foi moldando as rotinas.

2. Base de preparação

Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

As demonstrações financeiras apresentam-se em Reais e foram aprovadas pela Diretoria em 26 de abril de 2023.

Após a sua emissão, somente os acionistas têm o poder de alterar as demonstrações financeiras.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico exceto quando as notas explicativas indicarem o contrário. Todas as informações financeiras apresentadas foram arredondadas para o valor mais próximo.

Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia.

Uso de estimativas e julgamento

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

A preparação de demonstrações financeiras requer que a administração da Companhia se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos e passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre dados das suas demonstrações financeiras. Os resultados finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

As políticas contábeis e áreas que requerem um maior grau de julgamento e uso de estimativas na preparação das demonstrações financeiras, são:

- . Nota 8 – Imobilizado
- . Nota 9 - Intangível
- . Nota 12 - Provisão para contingências

3. Principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

(a) Bases para elaboração das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, vigentes em 31 de dezembro de 2022, o que inclui os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC's) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

Moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional da Companhia pelas taxas de câmbio nas datas das transações. Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data de apresentação são reconvertidas para a moeda funcional à taxa de câmbio apurada naquela data. O ganho ou perda cambial em itens monetários é a diferença entre o custo amortizado da moeda funcional no começo do período, ajustado por juros e pagamentos efetivos durante o período, e o custo amortizado em moeda estrangeira à taxa de câmbio no final do período de apresentação e são reconhecidas no resultado.

Arrendamento Mercantil

O Grupo aluga diversos andares de prédios comerciais para sua área administrativa. Em geral, os contratos de aluguel são realizados por períodos fixos de doze meses a dois anos, porém eles podem incluir opções de prorrogação.

Os contratos podem conter componentes de arrendamento e outros não relacionados a arrendamentos. O Grupo aloca a contraprestação no contrato aos componentes de arrendamentos e de outros não relacionados a arrendamentos com base nos preços isolados relativos. Contudo, para arrendamentos de

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

imóveis nos quais o Grupo é o arrendatário, o Grupo optou por não separar componentes relacionados e não relacionados a arrendamentos e, em vez disso, contabiliza tais componentes como um componente de arrendamento único.

Os prazos dos arrendamentos são negociados individualmente e contêm uma ampla gama de termos e condições diferenciadas. Os contratos de arrendamento não contêm cláusulas restritivas, porém os ativos arrendados não podem ser utilizados como garantia de empréstimos.

Os ativos e passivos provenientes de um arrendamento são inicialmente mensurados ao valor presente.

Os passivos de arrendamento incluem o valor presente líquido dos pagamentos de arrendamentos a seguir:

- . pagamentos fixos (incluindo pagamentos fixos na essência, menos quaisquer incentivos de arrendamentos a receber;
- . pagamentos variáveis de arrendamentos variáveis que dependem de índice ou de taxa;
- . valores que se espera que sejam pagos pelo arrendatário, de acordo com as garantias de valor residual;
- . o preço de exercício de uma opção de compra se o arrendatário estiver razoavelmente certo de que irá exercer essa opção;
- . pagamentos de multas por rescisão do arrendamento se o prazo do arrendamento refletir o arrendatário exercendo a opção de rescindir o arrendamento.

Os pagamentos de arrendamentos são descontados utilizando a taxa de juros implícita no arrendamento. Caso essa taxa não possa ser prontamente determinada, a taxa incremental de empréstimo do arrendatário é utilizada, sendo esta a taxa que o arrendatário teria que pagar em um empréstimo para obter os fundos necessários para adquirir um ativo de valor semelhante, em um ambiente econômico similar, com termos e condições equivalentes.

Para determinar a taxa incremental de empréstimo, o Grupo:

- . sempre que possível, utiliza como ponto de partida taxas de financiamentos recentes contratados com terceiros, ajustadas para refletir as mudanças nas condições de financiamento desde que tal financiamento de terceiro fora recebido;
- . usa uma abordagem progressiva que parte de uma taxa de juros livre de risco ajustada para o risco de crédito para arrendamentos mantidos pelo Grupo, sem financiamento recente com terceiros; e
- . faz ajustes específicos à taxa, como no prazo, país, moeda e garantia, por exemplo.

O Grupo está exposto a potenciais aumentos futuros nos pagamentos de arrendamentos variáveis com base em um índice ou taxa, os quais não são incluídos no passivo de arrendamento até serem concretizados. Quando os ajustes em pagamentos de arrendamentos baseados em um índice ou taxa são concretizados, o passivo de arrendamento é reavaliado e ajustado em contrapartida ao ativo de direito de uso.

Os pagamentos de arrendamentos são alocados entre o principal e as despesas financeiras. As despesas financeiras são reconhecidas no resultado durante o período do arrendamento para produzir uma taxa periódica constante de juros sobre o saldo remanescente do passivo para cada período.

Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, de acordo com os itens a seguir:

- . o valor da mensuração inicial do passivo de arrendamento;

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

- . quaisquer pagamentos de arrendamentos feitos na data inicial, ou antes dela, menos quaisquer incentivos de arrendamento recebidos;
- . quaisquer custos diretos iniciais; e
- . custos de restauração.

Os ativos de direito de uso geralmente são depreciados ao longo da vida útil do ativo ou do prazo do arrendamento pelo método linear, dos dois o menor. Se o Grupo estiver razoavelmente certo de que irá exercer uma opção de compra, o ativo do direito de uso é depreciado ao longo da vida útil do ativo subjacente.

Os pagamentos associados a arrendamentos de curto prazo de equipamentos e veículos e todos e arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos pelo método linear como uma despesa no resultado. Arrendamentos de curto prazo são aqueles com um prazo de 12 meses ou menos. Os ativos de baixo valor incluem equipamentos de TI e pequenos itens de mobiliário de escritório.

Instrumentos financeiros

(i) Ativos financeiros não derivativos

A Companhia reconhece os empréstimos e recebíveis inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Companhia se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Companhia deixa de reconhecer um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Eventual participação que seja criada ou retida nos ativos financeiros são reconhecidos como um ativo ou passivo individual.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial somente quando existe o direito legal ou a intenção de liquidar os valores em uma base líquida, ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

(ii) Passivos financeiros não derivativos

Passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Companhia se torna parte das disposições contratuais do instrumento. Passivos financeiros são baixados quando as suas obrigações contratuais são liquidadas.

Os ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, exista o direito legal de compensar os valores e exista a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e quitar o passivo simultaneamente.

Tais passivos financeiros são representados por empréstimos, financiamentos, fornecedores e outras contas a pagar os quais reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

Caixa e equivalentes de caixa

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

Caixa e equivalentes de caixa incluem numerário em poder da Companhia, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez com vencimento original em três meses ou menos.

Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor faturado incluindo os respectivos impostos. Para a provisão de créditos de liquidação duvidosa, são aplicadas a abordagem simplificada do CPC 48, considerando uma provisão para as perdas esperadas ao longo da vida útil para todas as contas a receber de clientes.

Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas, quando aplicável.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo, sendo que os custos de ativos construídos pela própria Companhia incluem materiais e mão de obra direta, quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e condição necessários para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela administração, os custos de desmontagem e de restauração do local onde estes ativos estão localizados.

Quando partes de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens individuais (componentes principais) de imobilizado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado, e são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas no resultado.

(ii) Custos subsequentes

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados dentro do componente irão fluir para a Companhia e que o seu custo pode ser medido de forma confiável. O valor contábil do componente que tenha sido repostado por outro é baixado. Os custos de manutenção no dia-a-dia do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

(iii) Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo dos benefícios econômicos futuros incorporados no ativo. Ativos arrendados são depreciados pelo período que for mais curto entre o prazo do arrendamento e as suas vidas úteis, a não ser que esteja razoavelmente certo de que a Companhia irá obter a propriedade ao final do prazo do arrendamento. Terrenos não são depreciados.

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

As vidas úteis estimadas para os bens do ativo imobilizado são:

Classe	Média
Instalações	10 anos
Hardware	5 anos
Máquinas e equipamentos	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

Intangível

(i) Pesquisa e desenvolvimento

As despesas com pesquisas são reconhecidas no resultado quando incorridas.

Atividades de desenvolvimento envolvem um plano ou projeto visando à produção de produtos novos ou substancialmente aprimorados. Os gastos com desenvolvimento são capitalizados somente quando todos os seguintes elementos estiverem presentes: (i) viabilidade técnica para concluir o ativo intangível de forma que ele seja disponibilizado para uso ou venda; (ii) intenção de concluir o ativo intangível e de usá-lo ou vendê-lo; (iii) capacidade para usar ou vender o ativo intangível; (iv) o ativo intangível deverá gerar benefício econômico futuro, com utilidade para uso interno ou vender o ativo; (v) disponibilidade de recursos técnicos, financeiros e outros recursos adequados para concluir o seu desenvolvimento e usar o ativo intangível; e (vi) capacidade de mensurar com segurança os gastos atribuíveis ao ativo intangível durante o seu desenvolvimento. Os gastos capitalizados incluem o custo de mão de obra e materiais que são diretamente atribuíveis à preparação desse ativo. Outros gastos de desenvolvimento são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

(ii) Outros ativos intangíveis

Outros ativos intangíveis que são adquiridos têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

(iii) Gastos subsequentes

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados ao ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

(iv) Amortização

A amortização é calculada utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens do ativo intangível, líquido de seus valores residuais estimados. A amortização é reconhecida no resultado e o ágio não é amortizado.

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

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

Redução do valor recuperável (“*Impairment*”)

(i) *Ativos financeiros (incluindo recebíveis)*

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

A evidência objetiva de que os ativos financeiros perderam valor pode incluir ou não o pagamento ou atraso no pagamento por parte do devedor, a reestruturação do valor devido e indicações de que o devedor ou emissor entrará em processo de falência.

A Companhia e sua controlada consideram evidência de perda de valor para recebíveis tanto no nível individualizado como no nível coletivo. Todos os recebíveis e títulos de investimento mantidos até o vencimento individualmente significativos são avaliados quanto a perda de valor específico. Todos os recebíveis individualmente significativos identificados como não tendo sofrido perda de valor individualmente são então avaliados coletivamente quanto a qualquer perda de valor que tenha ocorrido, mas não tenha sido ainda identificada. Recebíveis que não são individualmente importantes são avaliados coletivamente quanto a perda de valor por agrupamento conjunto desses títulos com características de risco similares.

Uma redução do valor recuperável com relação a um ativo financeiro medido pelo custo amortizado é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos futuros fluxos de caixa estimados descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão contra recebíveis.

(ii) *Ativos não financeiros*

Os valores contábeis dos ativos não financeiros são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado. O valor recuperável de um ativo ou unidade geradora de caixa é o maior entre o valor em uso e o valor justo menos despesas de venda.

As perdas de valor recuperável reconhecidas em períodos anteriores são avaliadas a cada data de apresentação para quaisquer indicações de que a perda tenha aumentado, diminuído ou não mais exista. Uma perda de valor é revertida caso tenha havido uma mudança nas estimativas usadas para determinar o valor recuperável. Uma perda por redução ao valor recuperável é revertida somente na condição em que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

Benefícios de curto prazo a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado.

Provisões

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se há uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

Receita operacional

A receita operacional da venda de serviços no curso normal das atividades é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos. A receita operacional é reconhecida quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades.

Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros sobre empréstimos. Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos. Os ganhos e perdas cambiais são reportados em uma base líquida.

Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável anual excedente de R\$ 240.000 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido.

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

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas revertem, baseando-se nas leis que foram decretadas até a data de apresentação das demonstrações financeiras.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são compensados caso haja um direito legal de compensar passivos e ativos fiscais correntes, e eles se relacionam a impostos de renda lançados pela mesma autoridade tributária sobre a mesma entidade sujeita à tributação.

Um ativo de imposto de renda e contribuição social diferido é reconhecido por perdas fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados quando é provável que lucros futuros sujeitos à tributação estarão disponíveis e contra os quais serão utilizados.

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

Ativos de imposto de renda e contribuição social diferido são revisados a cada data de relatório e serão reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2022	2021
Caixa	(628)	1.016
Bancos conta movimento	349.930	61.213
Aplicações financeiras	3.140.194	3.540.149
	<u>3.489.496</u>	<u>3.602.378</u>

As aplicações financeiras referem-se a Certificados de Depósitos Bancários (CDB) com rendimento baseados na variação do CDI. As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valores e, por essa razão, foram consideradas como equivalentes de caixa nas demonstrações dos fluxos de caixa. A receita de aplicação financeira apresentou montante de R\$61.502 (Sessenta e Um Mil Quinhentos e Dois Reais) em 2022 contra R\$19.820 (Dezenove Mil Oitocentos e Vinte Reais) em 2021.

5. Contas a receber de clientes

	2022	2021
Mercado interno	14.800.225	11.962.385
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	<u>(910.640)</u>	<u>(1.639.331)</u>
	<u>13.889.615</u>	<u>10.323.054</u>

Movimentação da provisão par créditos de liquidação duvidosa

	2022	2021
Saldo no início do exercício	(1.639.331)	(1.638.726)
Adições	(1.127.796)	(884.681)
Baixas	1.856.487	884.077
	<u>(910.640)</u>	<u>(1.639.331)</u>

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

As despesas com a constituição da provisão para créditos de liquidação duvidosa foram registradas na rubrica “despesas com vendas” na demonstração de resultado.

A composição do saldo de contas a receber por idade de vencimento é como segue:

	2022	2021
A vencer	12.608.890	8.530.725
Vencidos há 30 dias	1.128.192	737.058
Vencidos até 60 dias	66.452	80.968
Vencidos até 90 dias	28.866	16.450
Vencidos até 180 dias	35.230	23.574
Vencidos acima de 180 dias	932.625	2.573.609
	<u>14.800.255</u>	<u>11.962.385</u>

Garantias

A AGE de 19 de fevereiro de 2021 deliberou e aprovou, nos termos do Artigo 14º do Estatuto Social da Companhia, sem quaisquer restrições:

- A alienação fiduciária de todas as ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal da Companhia de propriedade da NICHE GESTÃO DE RISCOS LTDA., sociedade empresária limitada, inscrita no CNPJ/ME sob o nº35.929.201/0001-52, (“Niche”), representativas de 100% (cem por cento) do capital social total da Companhia, em favor do BANCO BTG PACTUAL S.A., inscrito no CNPJ/ME sob o nº 30.306.294/0002-26, (“BTG”), de acordo com os termos e condições estabelecidos no Instrumento Particular de Alienação Fiduciária de Ações em Garantia, firmado entre o BTG e a Niche.
- A cessão dos recebíveis da Companhia em favor do BTG, nos termos do Instrumento Particular de Cessão Fiduciária em Garantia, a ser firmado entre o BTG, a Niche e a Companhia; e

Por fim, a Companhia como avalista da Cédula de Crédito Bancária a ser firmada entre o BTG e a Niche.

6. Impostos a Recuperar

	2022	2021
PIS e COFINS	1.147.381	1.088.213
IRPJ e CSLL	898.052	252.605
Outros Impostos	54.364	54.364
	<u>2.099.797</u>	<u>1.395.183</u>

A Companhia possui créditos tributários referente a pagamento a maior ou indevido, retenções na fonte e saldo negativo de impostos de renda e contribuição social sobre o lucro.

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

7. Partes relacionadas

Remuneração do pessoal da Administração

Conforme estabelecido e aprovado nas atas para 2022 foi atribuída à remuneração dos administradores, em atendimento ao CPC 05 - Divulgação Sobre Partes Relacionadas, a seguir descritas:

	2022	2021
Honorários da diretoria	<u>1.152.448</u>	<u>626.487</u>
	<u><u>1.152.448</u></u>	<u><u>626.487</u></u>

Compartilhamento de despesas

A Companhia realizou durante os exercícios o compartilhamento de despesas com a controladora indireta NSTech.

As despesas compartilhadas, são referentes a utilização de mão de obra própria e de terceiros, com finalidade desenvolvimento de projetos de inovação.

A seguir a composição dos saldos das contas de partes relacionadas do ativo e passivo:

	2022	2021
Ativo		
Partes relacionadas - NSTech	<u>4.093.088</u>	<u>987.305</u>
	<u><u>4.093.088</u></u>	<u><u>987.305</u></u>
Passivo		
Partes relacionadas - NSTech	<u>5.502.574</u>	<u>888.883</u>
	<u><u>5.502.574</u></u>	<u><u>888.883</u></u>
Saldo	<u><u>(1.409.486)</u></u>	<u><u>98.422</u></u>

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

8. Imobilizado

Movimentação do custo	Instalações	Hardware	Máquinas e equipamentos	Móveis e Utensílios	Benfeitorias	Direito de Uso	Total
					Imóveis Terc.		
Saldos em 31 de dezembro de 2020	11.120	3.952.895	280.359	329.122	695.782	1.670.781	5.269.278
Adições	-	306.208	2.441	22.662	-	-	331.312
Baixas	-	(44.516)	-	(1.587)	-	-	(46.103)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	11.120	4.214.587	282.800	350.197	695.782	1.670.781	5.554.487
Adições	-	223.283	3.599	155.301	14.980	1.120.252	1.517.414
Baixas	-	(11.768)	(3.490)	(36.365)	-	-	(51.623)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	11.120	4.426.102	282.909	469.134	710.762	2.791.033	7.020.278

Movimentação da depreciação	Instalações	Hardware	Máquinas e equipamentos	Móveis e Utensílios	Benfeitorias	Direito de Uso	Total
					Imóveis Terc.		
Saldos em 31 de dezembro de 2020	4.608	3.315.071	217.926	218.605	269.891	978.018	4.026.101
Adições	445	218.736	20.659	25.903	111.102	489.009	865.854
Baixas	-	(30.633)	-	-	-	-	(30.633)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	5.052	3.503.174	238.584	244.509	380.993	1.467.027	4.861.323
Adições	445	264.119	15.447	28.135	112.073	530.494	950.712
Baixas	-	-	(3.490)	(2.504)	-	-	(5.994)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	5.497	3.767.293	250.541	270.140	493.066	1.997.521	944.719
Saldos em 31 de dezembro de 2021	6.068	711.413	44.216	105.689	314.789	203.754	1.385.928
Saldos em 31 de dezembro de 2022	5.623	658.808	32.368	198.994	217.697	793.512	1.907.002

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

Garantias

A Companhia não possui bens do ativo imobilizado dados como garantia de empréstimos e financiamentos no exercício de 2022 e 2021.

Teste de recuperabilidade (*impairment*) dos ativos imobilizados

Anualmente, quando há indicação que uma perda foi sofrida, a Companhia realiza o teste de recuperabilidade dos saldos contábeis de ativos intangíveis e imobilizados, para determinar se há a necessidade de contabilização da provisão. Estes testes são realizados, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 01 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos.

Com base na avaliação da Administração, não foi identificado à necessidade de constituição de provisão para possíveis perdas no ativo imobilizado.

9. Intangível

	2022	2021
Uso próprio (a)	608.857	682.708
Desenvolvimento (b)	<u>2.422.250</u>	<u>3.462.924</u>
	<u>3.031.250</u>	<u>4.145.631</u>

(a) Uso próprio

Descrição	2021		2022	
	Saldo Inicial	Adições	Amortização	Líquido
Software	<u>682.708</u>	<u>192.736</u>	<u>(266.586)</u>	<u>608.857</u>
	<u>682.708</u>	<u>192.736</u>	<u>(266.586)</u>	<u>608.857</u>

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Desenvolvimento

Descrição	2022			
	Saldo Inicial	Adições	Amortização	Líquido
Projetos em uso				
Projeto Sil	-	-	-	-
Integração Totvs	-	-	-	-
Projeto Rastrear	253.499	-	(253.499)	-
Projeto Universidade	-	-	-	-
Projeto Integração	-	-	-	-
Projeto Cadastro	14.133	-	(14.133)	-
Projeto Roteirização	7.323	-	(7.323)	-
Projeto Oferta de Carga	2.311.932	-	(533.523)	1.778.409
Projeto Cadastro 2.0	487.573	-	(146.272)	341.301
Projeto Rastrear 4.0	142.701	-	(46.285)	96.416
Projeto Solução Dashboard	24.678	-	(6.887)	17.791
Projeto Sotran	27.350	-	(9.653)	17.697
Projeto Nova Ura	187.850	11.028	(33.146)	165.732
Projeto Integração Autotrac	5.885	-	(981)	4.904
	3.462.924	11.028	(1.051.702)	2.422.250

Os custos com desenvolvimento de softwares relacionados com o produto final da Companhia, são reconhecidos como ativos intangíveis. As adições a projetos que estão sendo amortizados se referem a incorporação de novos elementos tecnológicos e desenvolvimento de novas funcionalidades aos sistemas já existentes.

As horas alocadas nos respectivos projetos, estão suportados por controles individuais utilizados pela Companhia garantindo que gasto atribuível ao software durante seu desenvolvimento possa ser mensurado com segurança.

Outros gastos eventuais relacionados ao desenvolvimento, e que não atendam a esses critérios são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento de softwares reconhecidos como ativos são amortizados pelo método linear, com base na taxa anual de 20%.

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

10. Empréstimos e financiamentos

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Modalidade	Encargos		
Investimento	0,3% a 0,53% a.m.	-	-
Leasing	1,14% a 1,79% a.m.	-	110.246
		<u>-</u>	<u>110.246</u>
Circulante		-	110.246
Não Circulante		-	-

Movimentação dos saldos

	<u>BRDE</u>	<u>HP Financial</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31/12/2020	274.536	350.620	625.153
Pagamentos	(285.646)	(289.155)	(574.798)
Juros incorridos	11.110	48.781	59.891
Saldos em 31/12/2021	<u>-</u>	<u>110.246</u>	<u>110.246</u>
Saldos em 31/12/2021	-	110.246	110.246
Pagamentos	-	(132.619)	(132.619)
Juros incorridos	-	22.373	22.373
Saldos em 31/12/2022	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Os financiamentos e empréstimos estão garantidos por aval dos acionistas e não possuem cláusulas de compromissos financeiros ("Covenants") a serem cumpridos.

11. Obrigações sociais e trabalhistas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Provisão de férias	2.295.604	1.996.311
INSS e FGTS	799.526	615.331
Salários a pagar	1.916.859	1.406.528
	<u>5.011.989</u>	<u>4.018.170</u>

12. Obrigação por Arrendamento e Direito de Uso

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

a. Composição e movimentação do direito de uso

	2022	2021
Saldo do início do exercício	203.754	692.763
Adições	1.120.252	-
Amortização	(530.494)	(489.009)
Saldo no final do exercício	793.512	203.754
Custo	2.791.033	1.670.781
Amortização acumulada	(1.997.521)	(1.467.027)
Saldo líquido	793.512	203.754

b. Composição e movimentação do arrendamento a pagar

Saldo do início do exercício	222.003	733.326
Liquidações	(857.201)	(540.612)
Ajuste a valor presente	(22.999)	29.289
Saldo final	800.139	222.003
Circulante	559.452	222.003
Não circulante	240.687	-

c. Abertura por vencimento

Ano de vencimento		
2.022	-	222.003
2.023	559.452	-
2.024	240.687	-

13. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos líquidos

O imposto de renda e contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos e seu respectivo valor contábil. O imposto de renda e a contribuição social diferidos são originados principalmente do reconhecimento contábil das receitas de prestação de serviços e a emissão da nota fiscal em competências distintas e prejuízos fiscais e base negativa.

O imposto de renda e contribuição social diferidos possuem a seguinte origem:

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Passivo		
Imposto de renda e contribuição social		
Diferenças temporárias	<u>(192.853)</u>	<u>(904.546)</u>
Imposto de renda e contribuição social diferido líquido	<u>(192.853)</u>	<u>(904.546)</u>

O imposto de renda e contribuição social diferidos calculados sobre adições temporárias, serão realizadas na proporção da solução final das contingências e eventos a que se referem, combinadas com as projeções de lucratividade fiscal futura.

A reconciliação da taxa efetiva do imposto de renda e contribuição social no resultado está apresentada a seguir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultado contábil antes dos impostos	8.681.345	8.949.349
Alíquota fiscal combinada	<u>34 %</u>	<u>34 %</u>
Imposto de renda e contribuição pela alíquota fiscal combinada	2.951.657	3.042.779

Exclusões (adições) permanentes

Constituição de tributos diferidos	(711.158)	138.415
Lei do Bem	-	-
Juros sobre o capital próprio	-	-
Outros	<u>(191.158)</u>	<u>(315.122)</u>
	<u>2.048.806</u>	<u>2.866.071</u>

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

14. Provisões para contingências

	2022	2021
Trabalhistas	76.200	65.200
Cíveis	259.895	6.895
Tributárias	213.887	341.824
	<u>549.982</u>	<u>413.919</u>

A provisão para contingências é constituída para atender às prováveis perdas de processos fiscais, tributários e trabalhistas contra os quais foram interpostos recursos.

Contingências possíveis

Existem diversos processos no montante total estimado de R\$6.747.711,14 em 31 de dezembro de 2022 (R\$6.319.152,11 em 31 de dezembro de 2021), cuja opinião dos consultores jurídicos é que o risco de perda é possível, não sendo necessário, portanto, registrar provisão para contingência.

15. Patrimônio líquido

(a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2021 é de 5.522.864 ações (5.522.864 em 2019), com valor nominal de R\$ 1,00 por cada ação.

Garantias

Em 19 de fevereiro de 2021 as ações da Companhia foram dadas em garantia, de acordo com os termos e condições estabelecidos no Instrumento Particular de Alienação Fiduciária de Ações em Garantia.

(b) Reserva de Lucros

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 que não deve exceder a 20% do capital social.

Reserva de lucros - Retenção

A reserva de lucros foi constituída para a realização de investimentos futuros e manutenção do capital de giro.

(c) Distribuição de dividendos

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

Conforme o Estatuto Social da Companhia, os acionistas têm direito a receber, em cada exercício, a título de dividendos, o percentual mínimo obrigatório de 25% sobre o lucro líquido, ajustado na forma da legislação societária. Os dividendos de 2022 estão demonstrados a seguir:

Resultado do exercício	6.632.539
Reserva legal (5%)	-
	<hr/>
Base de cálculo do dividendo mínimo obrigatório	6.632.539
	<hr/>
Dividendos mínimos obrigatórios a pagar (1%)	66.325
Dividendo adicional	5.066.584
	<hr/>
Total distribuído	5.132.909
	<hr/> <hr/>

O valor excedente da reserva de lucros, será objeto de deliberação em AGO e a respectiva destinação, que ocorrerá em 2023, constará em ata.

Em 2022 a Companhia não realizou a constituição de reserva legal em função da mesma já ter atingido o valor equivalente a 20% do capital social conforme estabelecido no art. 193 da Lei 6.404/76.

16. Receita operacional líquida

	2022	2021
Receita bruta	73.592.721	57.732.924
Deduções	(5.857.836)	(4.817.117)
	<hr/>	<hr/>
	67.734.885	52.915.806
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

17. Despesas por natureza e função – operação continuada

	2022	2021
Despesas com pessoal	(36.425.666)	(26.826.282)
Depreciação e amortização	(2.269.000)	(2.114.180)
Serviços de terceiros	(11.012.895)	(5.266.188)
Despesas com locações	(1.019.915)	(632.760)
Despesas com comunicação	(1.598.134)	(918.176)
Outras despesas	(6.273.019)	(8.116.941)
	<hr/>	<hr/>
	(58.598.628)	(43.874.527)
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

	2022	2021
Custos dos produtos vendidos	(33.491.153)	(30.724.773)
Despesas de vendas	(4.292.103)	(2.956.782)
Despesas administrativas e gerais	(12.647.551)	(10.192.972)
Pesquisa e desenvolvimento	(6.000.448)	-
Depreciação e amortização	(2.269.000)	-
Outras	101627	-
	<u>(58.598.628)</u>	<u>(43.874.527)</u>

18. Receita e despesas financeiras

Receitas financeiras

	2022	2021
Juros ativos	68.598	142.416
Descontos Obtidos	9.605	13.174
Rendimentos de aplicações financeiras	54.828	19.820
Outros	3988	8.326
Total das receitas financeiras	<u>137.019</u>	<u>183.737</u>

Despesas financeiras

Descontos concedidos	(300.971)	(75.779)
Encargos com empréstimos	(22.373)	(11.113)
Juros passivos	(202.346)	(116.396)
Despesas bancárias	(57.319)	(63.898)
IOF	(8.922)	(8.902)
Total das despesas financeiras	<u>(591.931)</u>	<u>(276.087)</u>

Receitas e despesas financeiras líquidas	<u>(454.912)</u>	<u>42.859</u>
---	------------------	---------------

420

(561)

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

19. Instrumentos Financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros principalmente caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes, contas a pagar a fornecedores e empréstimos e financiamentos.

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

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

(a) Riscos de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis de clientes e em títulos de investimento.

(i) Contas a receber de clientes e outras contas a receber

A Companhia avalia a necessidade de constituir uma provisão para redução ao valor recuperável que representa sua estimativa de perdas com relação às contas a receber de clientes e outras contas a receber e investimentos. Os principais componentes desta provisão são: um componente específico de perda relacionado a riscos significativos individuais e um componente de perda coletiva estabelecido para grupos de ativos similares com relação a perdas incorridas, porém ainda não identificadas.

(ii) Aplicações financeiras

A Companhia limita sua exposição a riscos de crédito ao investir apenas em instituições consideradas de baixo risco. A administração monitora ativamente as classificações de créditos e, a administração não espera que nenhuma contraparte falhe em cumprir com suas obrigações.

O valor contábil dos principais ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito na data das demonstrações financeiras foi:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caixa e equivalentes de caixa	3.489.496	3.602.378
Contas a receber de clientes	<u>13.889.615</u>	<u>10.323.054</u>
	<u>17.379.111</u>	<u>13.925.432</u>

Risco de liquidez

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em dinheiro ou com outro ativo financeiro. A abordagem na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio e taxas de juros, têm nos ganhos da Companhia ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno. Todas estas operações são conduzidas dentro das orientações estabelecidas pela Diretoria.

Risco de taxa de juros

Decorre da possibilidade de a Companhia e sua controlada sofrerem perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Visando à mitigação desse tipo de risco, a Companhia e sua controlada buscam diversificar a captação de recursos. Os instrumentos financeiros sujeitos ao risco de taxa de juros estavam assim representados:

Valor Contábil	2022	2021
Instrumentos com taxa variável		
Aplicações financeiras	3.140.194	3.540.149
Instrumentos com taxa fixa		
Financiamentos e empréstimos	-	110.246

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, 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 é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação da Companhia e sua controlada e buscar eficácia de custos.

Gestão de capital

A política da Diretoria é manter uma sólida base de capital para manter a confiança do acionista, credor e mercado e manter o desenvolvimento futuro do negócio.

A Diretoria procura manter um equilíbrio entre os mais altos retornos possíveis com níveis mais adequados de empréstimos e as vantagens e a segurança proporcionada por uma posição de capital saudável.

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

Não houve alterações na abordagem da Companhia à administração de capital durante o ano. A Companhia e sua controlada não está sujeita às exigências externas de capital.

Valor justo

O quadro a seguir apresenta os principais instrumentos financeiros contratados, assim como os respectivos valores justos:

	2022		2021	
	Valor Contábil	Valor Justo	Valor Contábil	Valor Justo
Equivalentes de caixa				
Aplicações financeiras	3.140.194	3.140.194	3.540.149	3.540.149
Custo amortizado				
Contas a receber de clientes	13.889.615	13.889.615	10.323.054	10.323.054
Fornecedores	1.681.193	1.681.193	1.139.136	1.139.136
Empréstimos e financiamentos	-	-	110.246	110.246

Os valores justos informados não refletem mudanças futuras na economia, tais como taxas de juros e alíquotas de impostos e outras variáveis que possam ter efeito sobre sua determinação.

Os seguintes métodos e premissas foram adotados na determinação do valor justo:

- **Aplicações financeiras** - Os valores contábeis informados no balanço patrimonial são substancialmente correspondentes ao valor justo, em virtude de suas taxas de remuneração serem baseadas na variação do CDI.
- **Contas a receber de clientes e fornecedores** - Decorrem diretamente das operações da Companhia e de sua controlada, sendo mensurados pelo custo amortizado e estão registrados pelo seu valor original, deduzido de provisão para perdas e ajuste a valor presente quando aplicável ou relevante. Os saldos classificados em outras contas a receber que se referem ao valor justo de instrumentos financeiros derivativos não estão incluídos nesse valor.
- **Empréstimos e financiamentos** - São classificados como passivos financeiros não mensurados ao valor justo e estão registrados pelo método do custo amortizado de acordo com as condições contratuais. Esta definição foi adotada, pois os valores não são mantidos para negociação que de acordo com entendimento da administração reflete a informação contábil mais relevante. Os valores justos destes financiamentos são equivalentes aos seus valores contábeis, por se tratarem de instrumentos financeiros com taxas que se equivalem às taxas de mercado.

Instrumentos financeiros derivativos

Em 31 de dezembro 2022 e 2021 a Companhia não operou com instrumentos financeiros derivativos.

Open Tech Sistemas de Gerenciamento de Riscos S/A

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

Em 31 de dezembro 2022 e 2021

Em reais, exceto quando indicado de outra forma

20. Seguros

A Companhia mantém apólices de seguro que levam em consideração a natureza e os riscos envolvidos.

Seguro	Seguradora	Montante da Cobertura	Vigência
Riscos Cibernéticos	Tokio	5.000.000	20/07/2022 a 20/07/2023
Patrimonial - Opentech	SOMPO	1.700.000	25/04/2022 a 25/04/2023
Seguro Vida Diretores	AXA	5.000.000	13/09/2022 a 13/09/2023
Responsabilidade civil geral	Zurich	10.000.000	21/07/2022 a 20/07/2023
Seguro Vida Funcionários	KOVR	35.000.000	04/02/2022 a 04/02/2023

* * *

MARIO DA SILVA
CPF 482.865.089-04

RODRIGO CESAR DE OLIVEIRA
CPF 065.874.266-38