



ELUMINI S.A

Relatório do Auditor Independente sobre as
Demonstrações Contábeis
de 31 de dezembro de 2023

**ELUMINI S.A**

Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

Índice

Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis 3/6

Demonstrações Contábeis

Balço Patrimonial 7

Demonstração do Resultado.....8

Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido.....9

Demonstração do Fluxo de Caixa10

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis..... 11/17

ADV-R-017/2024

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Diretores da
ELUMINI S.A
Rio de Janeiro / RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Elumini S.A que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e do fluxo de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais práticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Elumini S.A em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e o seu fluxo de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Sociedade 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.

Outros assuntos

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório dos auditores

A administração da Sociedade é responsável por essas e outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis 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 contábeis, 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 contábeis 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.

Responsabilidade da administração pelas demonstrações contábeis

A administração da Sociedade é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Sociedade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis a não ser que a administração pretenda liquidar a Sociedade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela Administração da Elumini S.A são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidade do auditor independente pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante.

Como parte de uma 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 contábeis, 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 nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Sociedade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Sociedade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 Empresa a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com a administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, incluindo quaisquer conclusões significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificados durante nossos trabalhos.

Fornecemos também, aos responsáveis pela Administração, declaração de que cumprimos com todas 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, nossas salvaguardas.



Rio de Janeiro, 22 de abril de 2024

ADVANCE Auditores Independentes SS

CRC/RJ 007.276/O-0

CVM 12.661 CNAI PJ 052

Nelson Fernando Marques Pfaltzgraff

Contador CRC/RJ 028.998/O

Registro CNAI 209

Sócio Responsável

Elumini S.A.

Balanços patrimoniais
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Ativo			
Circulante			
Caixa, Bancos e Aplicações	3	20.008	18.543
Clientes	4	4.910	3.697
Adiantamentos		201	188
Impostos a Recuperar	5	858	778
Outras Contas a Receber		379	367
Total do ativo circulante		26.357	23.574
Não circulante			
Realizável a longo prazo			
Depósitos Judiciais		86	86
Imobilizado	6	212	279
Intangível	7	75	102
Total do ativo não circulante		373	467
Total do Ativo		26.730	24.041

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Passivo e patrimônio líquido			
Circulante			
Fornecedores		533	323
Obrigações Tributárias	8	1.682	1.345
Proventos e Encargos Sociais	9	7.701	8.469
Outras Obrigações		300	281
Dividendos a pagar		8.101	
Total do passivo circulante		18.317	10.418
Não circulante			
Exigível a longo prazo			
Obrigações Tributárias	8	208	
Provisão para contingências		897	669
Total do passivo não circulante		1.105	669
Patrimônio líquido			
	10		
Capital Social		1.000	1.000
Reserva de Lucros		200	200
Lucros ou Prejuízos Acumulados		6.108	11.754
Total do passivo e patrimonio liquido		26.730	24.041

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

Elumini S.A.

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

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita Líquida	11	58.165	52.198
Custo dos Serviços Vendidos	12	(44.688)	(39.877)
Lucro Operacional Bruto		13.477	12.321
Pessoal		(2.076)	(1.758)
Gerais		(2.882)	(2.414)
Tributárias		(532)	(272)
Depreciações e Amortizações		(145)	(128)
Despesas Administrativas	13	(5.636)	(4.573)
Despesas financeiras		(631)	(487)
Receitas financeiras		1.762	1.634
Resultado Financeiro	14	1.131	1.147
Resultado Operacional Líquido		8.972	8.895
Provisão para IR e CSLL		(2.863)	(3.795)
Lucro Líquido do Exercício		6.109	5.100

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

Elumini S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

Elumini S.A.

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

	Capital social	Reservas de Capital	Lucros / (Prejuízos) Acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.000	200	9.189	10.389
Lucro do exercício			5.100	5.100
Distribuição de lucros			(2.535)	(2.535)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.000	200	11.754	12.954
Lucro do exercício			6.109	6.109
Destinação de lucro			(8.102)	(8.102)
Distribuição de lucros			(3.653)	(3.653)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.000	200	6.108	7.308

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

Elumini S.A.

Demonstração dos Fluxos de Caixa
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro do exercício	6.109	5.100
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais		
Depreciação e amortização	145	128
Juros e multas sobre passivo fiscal	-	11
Lucro Operacional antes das Mudanças no Capital de giro	<u>6.254</u>	<u>5.239</u>
Variações nos ativos e passivos		
Redução (aumento) em contas a receber	(1.214)	(847)
(Aumento) redução em impostos a recuperar	(80)	632
Redução (aumento) adiantamentos e outras contas a receber	(13)	28
Redução (aumento) em outros ativos	(13)	9
Aumento (redução) em fornecedores e outras contas a pagar	210	(133)
(Redução) aumento em proventos e encargos	(768)	3.014
Aumento (redução) em impostos a recolher	545	212
Aumento (redução) em adiantamentos de clientes	247	-
Aumento (redução) dividendos a pagar	8.101	-
Disponibilidades líquidas geradas (aplicadas) pelas atividades operacionais	<u>13.269</u>	<u>8.154</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Imobilizado	(49)	(235)
Disponibilidades líquidas geradas (aplicadas) pelas atividades de investimento	<u>(49)</u>	<u>(235)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Dividendos pagos a cotistas	(11.755)	(2.535)
Disponibilidades líquidas geradas nas atividades de financiamentos	<u>(11.755)</u>	<u>(2.535)</u>
Aumento / (Redução) de caixa e equivalentes de caixa	<u>1.465</u>	<u>5.384</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	18.543	13.159
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	20.008	18.543
Aumento / (Redução) de caixa e equivalentes de caixa	<u>1.465</u>	<u>5.384</u>

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

Elumini S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

Elumini S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

1. Operações

A Elumini S.A. CNPJ 06.189.629/0001-08, pessoa jurídica de direito privado, sociedade anônima de capital fechado, com capital de R\$ 1.000.000,00, dividido em 20.000.000 ações, sendo 4.000.000 ações preferências e 16.000.000 ações ordinárias, tem como finalidade a gestão de atividades de tecnologia da informação.

2. Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis foram preparadas e apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração destas Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro 2023, juntamente com composição dos saldos das principais rubricas, estão descritas nas notas seguintes.

2.1. Base de mensuração

As demonstrações Contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais incluem as disposições da Lei das Sociedades por Ações e as normas e procedimentos contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC.

2.2. Moeda funcional

As Demonstrações contábeis foram apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Sociedade.

2.3. Classificação circulante e não circulante

Os ativos e passivos no balanço patrimonial são classificados como circulante quando mantidos principalmente para negociação e quando se espera realizá-los dentro de 12 meses após o período de divulgação. Os demais ativos e passivos são classificados como não circulantes. Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

2.4. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, os depósitos bancários e outros investimentos registrado ao custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

2.5. Receita

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é demonstrada excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre prestação de serviços.

Elumini S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2.6. Contas a Receber

O Contas a receber corresponde materialmente a valores a receber de clientes pela atividade de tecnologia da informação

2.7. Ajuste a valor presente

A Sociedade avaliou os ativos e passivos monetários circulantes e não circulantes sujeitos à avaliação a valor presente e não identificou efeitos materiais a serem registrados nas demonstrações financeiras decorrentes de ajustes a valor presente de ativos e passivos monetários.

2.8. Imobilizado

Demonstrado ao custo histórico, deduzido da depreciação acumulada e de provisão para ajuste ao valor provável de realização (*impairment*), quando aplicável.

O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos bens.

A depreciação de bens é calculada pelo método linear a partir da entrada em operação dos bens, às taxas mencionadas na Nota 6 que levam em consideração a vida útil econômica desses bens.

Os itens do ativo imobilizado são baixados quando vendidos 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 residual do ativo) são reconhecidos na demonstração do período em que o ativo for baixado. Os valores de alienação com o valor contábil são incluídos no resultado do exercício nas rubricas "Outras despesas e/ou receitas operacionais", no momento da alienação.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

2.9. Demais ativos (circulante e não circulante)

São apresentados pelo valor líquido de realização.

2.10. Passivo circulante e não circulante

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

Elumini S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

2.11. Contribuição social e imposto de renda

O Imposto de Renda da Pessoa Jurídica e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido são calculados conforme as normas estabelecidas para apuração do Lucro Presumido.

2.12. Continuidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas no curso normal dos negócios. A Administração efetuou uma avaliação da capacidade da Sociedade de dar continuidade as suas atividades durante a elaboração das demonstrações contábeis e não identificou nenhuma incerteza relevante sobre a capacidade da Sociedade de dar continuidade as suas atividades nos próximos 12 meses.

3. Caixa e equivalentes de caixas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa	-	1
Bancos	3.136	1
Aplicações financeiras	<u>16.872</u>	<u>18.541</u>
	<u>20.008</u>	<u>18.543</u>

As aplicações financeiras são de renda fixa, podendo ser resgatadas a qualquer tempo, de acordo com as necessidades de capital de giro da Sociedade.

4. Contas a Receber

Os montantes do contas a receber estão registrados pelos valores nominais.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Cientes	4.910	3.697
	<u>4.910</u>	<u>3.697</u>

Elumini S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

5. Impostos a recuperar

O montante dos impostos a recuperar é demonstrado como segue:

	31/12/2023	31/12/2022
IR	536	512
PIS	1	4
COFINS	4	4
CSLL	168	165
INSS	149	93
	858	778

6. Imobilizado

Itens	Taxa Média de Depreciação	31/12/2022	31/12/2023			
		Valor Líquido	Aquisições	Baixas	Depreciações	Valor Líquido
Móveis e utensílios	10	-	-	-	-	-
Equipamentos de informática	20	279	64	-	(133)	211
Instalações	10	-	-	-	-	-
Máquinas e equipamentos	10	-	-	-	-	-
Total		279	64		(134)	211

Itens	2022			2023		
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Custo	Depreciação acumulada	Líquido
Móveis e utensílios	74	(74)	-	74	(74)	-
Equipamentos de informática	1.052	(773)	279	1.116	(905)	211
Instalações	86	(86)	-	86	(86)	-
Máquinas e equipamentos	25	(25)	-	25	(25)	-
Total	1.237	(958)	279	1.301	(1.089)	211

7. Intangível

Itens	Taxa Média de Depreciação	31/12/2022	31/12/2023			
		Valor Líquido	Aquisições	Baixas	Amortizações	Valor Líquido
Software	20	102	-	(15)	(12)	75
Total		102	-		(12)	75

Itens	2022			2023		
	Custo	Amortização acumulada	Líquido	Custo	Amortização acumulada	Líquido
Software	501	(398)	103	485	(411)	75
Total	501	(398)	103	485	(411)	75

Elumini S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

8. Obrigações tributárias

Os saldos das sociais e trabalhistas em 31 de dezembro de 2023 estão demonstrados como segue:

Tributos	31/12/2023	31/12/2022
Tributos sobre receitas	531	407
Tributos retidos	797	700
Imposto de renda	258	190
Contribuição social	96	48
Parcelamento federal	15	
	<u>1.682</u>	<u>1.345</u>
<u>Não Circulante</u>		
Tributos	31/12/2023	31/12/2022
Parcelamento federal	209	
	<u>209</u>	<u>-</u>

9. Proventos e encargos sociais

	31/12/2023	31/12/2022
Salários e encargos	4.571	5.642
Provisões de férias	3.128	2.825
Pro-labore	2	2
	<u>7.701</u>	<u>8.469</u>

10. Capital Social

O capital social em 31 de dezembro de 2023, no valor de R\$ 1.000.000,00, está representado por 20.000.000 ações, sendo 4.000.000 ações preferências e 16.000.000 ações ordinárias.

11. Receita Líquida

A receita da Companhia é oriunda da prestação de serviços de tecnologia da informação, demonstradas como segue:

	31/12/2023	31/12/2022
Receita bruta		
Receita mercado interno	63.979	58.249
Receita mercado externo	835	258
Deduções da receita bruta		
ISS	(1.435)	(1.486)
PIS	(416)	(389)
COFINS	(1.919)	(1.813)
Contribuição Previdenciária	(2.879)	(2.621)
	<u>58.165</u>	<u>52.198</u>

Elumini S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

12. Custo dos serviços vendidos

Os custos para a prestação dos serviços da Companhia em 31 de dezembro de 2023 estão demonstrados como segue:

	31/12/2023	31/12/2022
Salários	(23.806)	(22.098)
Benefícios	(4.556)	(3.594)
Encargos sociais	(3.759)	(3.045)
Provisão de férias e 13º salário e encargos	(4.698)	(6.007)
Pro-labore	(49)	(73)
Serviços de terceiros	(7.477)	(4.673)
Outros custos	(343)	(387)
	<u>(44.688)</u>	<u>(39.877)</u>

13. Despesas Administrativas

As despesas administrativas incorridas para a prestação dos serviços da Companhia em 31 de dezembro de 2023 estão demonstradas como segue:

	31/12/2023	31/12/2022
Salários	(1.155)	(911)
Benefícios	(469)	(511)
Encargos sociais	(168)	(127)
Provisão de férias e 13º salário e encargos	(285)	(209)
Depreciação e amortização	(145)	(128)
Serviços de terceiros	(1.860)	(1.411)
Tributárias	(532)	(272)
Aluguéis	(234)	(278)
Despesas Gerais	(788)	(725)
	<u>(5.636)</u>	<u>(4.573)</u>

14. Resultado Financeiro

	31/12/2023	31/12/2022
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	1.750	1.618
Outras receitas financeiras	12	16
	<u>1.762</u>	<u>1.634</u>
Despesas financeiras		
Juros e multas		(12)
Juros sobre Capital Próprio	(620)	(461)
Desconto concedido		(1)
Despesas bancárias	(11)	(12)
	<u>(631)</u>	<u>(487)</u>
Resultado financeiro	<u>1.130</u>	<u>1.147</u>

Elumini S.A.

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

15. Eventos subsequentes

A Companhia entende que não existem eventos subsequentes a serem informados na presente nota explicativa.
