

AUMO S.A.

CNPJ 51.518.117/0001-00

Notas Explicativas dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2025

Contexto Operacional

A AUMO S.A. é uma sociedade anônima fechada com foco no desenvolvimento e licenciamento de programas de computador não-customizáveis.

Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações financeiras são apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, baseadas nas disposições da Legislação Societária, em particular a RESOLUÇÃO CFC Nº. 1.255/09 que aprovou a NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

A preparação de demonstrações financeiras em conformidade com a NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da empresa no processo de aplicação das políticas contábeis. A liquidação de transações envolvendo estas estimativas poderá apresentar variações em relação aos valores originalmente considerados. Estimativas e premissas são revisadas periodicamente e eventuais efeitos decorrentes dessas revisões são reconhecidos no exercício em que a estimativa foi revisada ou em exercícios futuros que venham a ser afetados.

Políticas Contábeis

a) Reconhecimento de ativos

Os ativos foram reconhecidos à medida que existia probabilidade de benefício econômico futuro para a entidade e que seu custo ou valor pudesse ser medido em bases confiáveis. Como base de mensuração dos ativos foi aplicado o custo histórico, e o valor justo se necessário e viável.

b) Reconhecimento de passivos

O reconhecimento dos passivos foi realizado à medida que existia probabilidade de redução de benefício econômico futuro e que o valor ou custo pudesse ser estimado de maneira confiável.

c) Ativo circulante e não circulante

Foram considerados como ativo circulante todos os ativos que se espera realizar, vender ou consumir durante o ciclo operacional normal da entidade; quando o ativo for mantido essencialmente com a finalidade de negociação; espera realizá-lo no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou o ativo for caixa ou equivalente de caixa. Todos os demais ativos foram classificados como não circulantes.

d) Passivo circulante e não circulante

Foram classificados como passivo circulantes aqueles que a entidade espera liquidar durante o ciclo operacional normal; o passivo for mantido essencialmente para a finalidade de negociação; o passivo for exigível no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; ou a entidade não tiver direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos doze meses após a data de divulgação. Todos os demais passivos foram classificados como não circulantes.

e) Apuração do Resultado

A receita é reconhecida quando riscos e benefícios inerentes ao produto são transferidos ao comprador. Se houver incerteza significativa na realização não há o reconhecimento de receita. O regime de apuração do resultado do exercício é a competência.

Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses (com risco insignificante de mudança de valor) e saldos em contas garantidas. As contas garantidas são demonstradas, quando necessárias, no balanço patrimonial como “Conta Garantida ou Capital de Giro”, no passivo circulante. O saldo da rubrica “Caixa e equivalentes de caixa” inclui caixa em poder da empresa, líquido de saldos bancários a descoberto. O saldo dessa rubrica no fim do período de relatório pode ser conciliado com os respectivos itens dos balanços patrimoniais

<u>Caixa e Equivalente de caixa</u>	2025
Bancos Conta Movimento	341.097,62
Aplicação Financeira	135.354,59
Total	476.452,21

Contas a Receber

A conta Contas a Receber representa os valores devidos por clientes decorrentes dos serviços prestados a prazo, no curso normal das atividades operacionais da empresa. Esses valores estão classificados como ativo circulante, pois sua realização é esperada dentro do ciclo operacional da entidade, geralmente inferior a doze meses.

<u>Contas a Receber</u>	2025
Cientes Mercado Interno	98.876,10
Total	98.876,10

Adiantamentos

Os adiantamentos representam valores pagos antecipadamente pela entidade a terceiros, incluindo adiantamentos a fornecedores nacionais para aquisição de bens e serviços, adiantamento de 13º salário a empregados e adiantamentos para viagens corporativas, com a expectativa de realização futura desses desembolsos. Esses valores são registrados no ativo circulante, considerando que sua realização ocorre no curso normal do ciclo operacional da empresa ou dentro de doze meses após a data do balanço patrimonial. A apresentação segregada desses adiantamentos visa garantir transparência nas operações, proporcionando aos usuários das demonstrações contábeis melhor entendimento sobre a composição dos ativos da entidade. A apresentação separada desses valores tem por objetivo manter a transparência das operações realizadas, permitindo melhor compreensão por parte dos usuários das demonstrações contábeis quanto à composição dos ativos da entidade.

<u>Adiantamentos</u>	2025
Adiantamento a fornecedores nacionais	23.630,22
	23.630,22

Créditos Fiscais a Recuperar

A conta Créditos Fiscais a Recuperar registra os valores de tributos pagos ou retidos em montante superior ao devido, passíveis de restituição ou compensação junto às autoridades fiscais competentes. Incluem-se nessa rubrica o IRPJ e a CSLL pagos a maior por meio de estimativas mensais, bem como o PIS e a COFINS com saldo credor apurado no regime não-cumulativo. Os créditos são reconhecidos quando há direito legalmente constituído ao seu aproveitamento, sendo classificados no ativo circulante quando se espera sua realização dentro de doze meses após a data do balanço, ou no ativo não circulante quando a realização for prevista em prazo superior.

<u>Outros Créditos - Curto Prazo</u>		2025
COFINS Pago a Maior		2.335,90
CSLL Estimativa		499,56
CSLL Retido s/ Notas Fiscais		15.809,44
CSLL Saldo Negativo		1.132,71
IRPJ Estimativa		749,34
IRPJ Saldo Negativo		1.887,84
IRRF s/ Notas Fiscais		23.714,11
IRRF s/ Rendimentos Financeiros		10.408,41
		56.537,31

Ativo Imobilizado

Imobilizado, avaliado pelo custo de aquisição, deduzido da depreciação acumulada. Os encargos financeiros de empréstimo inerentes às aquisições e construções foram incorporados como custo do bem até que o referido bem estivesse pronto para ser utilizado.

A empresa inclui no valor contábil de um item do imobilizado o custo de peças de reposição somente se for provável que este custo lhe proporcione futuros benefícios econômicos e quando é possível baixar o item que já consta no imobilizado. O valor contábil das peças substituídas é baixado e todos os outros reparos e manutenções são contabilizados como despesas do exercício, quando incorridos.

Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada com base no método linear para alocação de custos.

A vida útil e os métodos de depreciação dos ativos foram revisados e, por exercício de julgamento conclui-se que estão devidamente ajustados. Se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa desde a última data de balanço serão revistos os critérios de valorização e será adotado a metodologia do teste de recuperabilidade

<u>Imobilizado</u>			2025
Tangível	Custo de Aquisição	Depreciação Acumulada	Valor Líquido
Maquinas e Equipamentos ADM	9.855,00	- 1.642,40	8.212,60
Equipamento de Proc de Dados	143.266,19	- 23.453,30	119.812,89
Moveis e utensílios ADM	31.503,19	- 1.875,41	29.627,78
Benfeitorias em Imoveis de Terceiros	26.599,80	-	26.599,80
Total	211.224,18	- 26.971,11	184.253,07

Fornecedores

A conta Fornecedores representa as obrigações da empresa decorrentes da aquisição de bens e serviços a prazo, bem como de outros acordos comerciais firmados com seus fornecedores. Esses passivos são reconhecidos pelo valor contratado e são liquidados conforme os prazos estabelecidos, refletindo compromissos financeiros decorrentes das operações comerciais da entidade.

<u>Fornecedores</u>	2025
Fornecedores Nacionais	36.369,03
Total	36.369,03

Obrigações Tributárias

A conta Obrigações Tributárias reúne os compromissos da entidade relativos aos tributos a recolher, que devem ser liquidados no curso normal das operações, sendo classificados como passivo circulante. Essa rubrica inclui os valores devidos referentes a impostos tais como PIS, COFINS, IRRF sobre folha de pagamento, IRRF sobre notas fiscais, CSRF, IRPJ, CSLL e ISS terceiros a pagar. Os valores são apurados conforme a legislação vigente e são recolhidos aos órgãos competentes dentro dos prazos legais, assegurando o cumprimento das obrigações fiscais da empresa.

<u>Obrigações Tributárias</u>	2025
CSRF a Recolher	427,80
IRRF s/Folha a Recolher	19.198,36
IRRF s/Notas Fiscais a Recolher	138,00
ISS a Recolher	3.050,82
Total	22.814,98

Obrigações Sociais e Trabalhistas

A conta Obrigações Fiscais, Sociais e Trabalhistas reúne compromissos da entidade com terceiros, que devem ser liquidados no curso normal de suas operações, sendo, portanto, classificados como passivo circulante. Essa rubrica abrange obrigações decorrentes da relação empregatícia, incluindo salários a pagar, apropriações de férias, 13º salário e demais benefícios exigidos por lei ou convenção coletiva. Além disso, compreende encargos sociais relacionados à folha de pagamento, como INSS, FGTS e contribuição sindical, os quais são recolhidos aos respectivos órgãos nos prazos legais.

Obrigações Sociais e Trabalhistas	2025
Pro-Labore a pagar	36.876,20
INSS a recolher	10.524,62
Total	47.400,82

Capital social

O capital social da entidade é de R\$ 10.000,00 (dez mil reais), dividido em ações de igual valor nominal, encontrando-se totalmente integralizado pelos acionistas.

Mútuo Conversível em Ações

No exercício de 2024, a entidade celebrou contrato de mútuo conversível com o acionista Luiz Wagner Chieppe, no valor de R\$ 1.500.000,00 (um milhão e quinhentos mil reais), registrado como passivo financeiro (empréstimo) no balanço patrimonial. Durante o exercício de 2025, referido contrato foi integralmente convertido em participação acionária, mediante a subscrição e integralização de novas ações da companhia pelo valor equivalente ao saldo do mútuo. Como resultado dessa conversão, o passivo financeiro foi extinto e o valor correspondente foi incorporado ao patrimônio líquido da entidade, representando a maior movimentação individual registrada no patrimônio líquido no período.

Transação Relevante sem Efeito no Caixa

Em conformidade com as disposições da NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, a entidade divulga a seguinte transação relevante que não transitou pelo caixa e, por essa razão, não está refletida na Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC): a conversão do mútuo conversível celebrado com o acionista Luiz Wagner Chieppe, no montante de R\$ 1.500.000,00 (um milhão e quinhentos mil reais), em ações representativas do capital social da companhia. Essa operação, de natureza estritamente patrimonial, resultou na extinção do passivo financeiro e no correspondente aumento do patrimônio líquido, sem qualquer movimentação de recursos em caixa.

Eventos subsequentes

A empresa declara que não aconteceram eventos relevantes durante

BPO27 SERVICOS CONTABEIS LTDA	AUMO S.A.
Saulo Cabral de Lacerda Junior	CNPJ 51.518.117/0001-00
CRC/ES: 014.459/O	Junior Venturin Daniel
CPF: 091.175.417-27	CPF nº 072.484.937-83