

BCMD Material Didático S.A.

Demonstrações Financeiras
Referentes ao Exercício Findo em
31 de Dezembro de 2023 e
Relatório do Auditor Independente

Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda.

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

À Diretoria e aos Acionistas da
BCMD Material Didático S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da BCMD Material Didático S.A. (“BCMD”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da BCMD Material Didático S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos 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 “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à BCMD, 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 - CFC, 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.

Ênfase

Transações com partes relacionadas

Chamamos a atenção para as notas explicativas nº 5 e nº 8 às demonstrações financeiras, que descrevem que a BCMD realiza transações relevantes com partes relacionadas com base em condições negociadas entre as partes e que existe concentração de vendas para alunos da parte relacionada Colégio Bandeirantes Ltda. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações financeiras

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

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

A Deloitte refere-se a uma ou mais empresas da Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), sua rede global de firmas-membro e suas entidades relacionadas (coletivamente, a “organização Deloitte”). A DTTL (também chamada de “Deloitte Global”) e cada uma de suas firmas-membro e entidades relacionadas são legalmente separadas e independentes, que não podem se obrigar ou se vincular a terceiros. A DTTL, cada firma-membro da DTTL e cada entidade relacionada são responsáveis apenas por seus próprios atos e omissões, e não entre si. A DTTL não fornece serviços para clientes. Por favor, consulte www.deloitte.com/about

A Deloitte fornece serviços de auditoria e asseguração, consultoria tributária, consultoria empresarial, assessoria financeira e consultoria em gestão de riscos para quase 90% das organizações da lista da Fortune Global 500® e milhares de outras empresas. Nossas pessoas proporcionam resultados mensuráveis e duradouros para ajudar a reforçar a confiança pública nos mercados de capitais e permitir aos clientes transformar e prosperar, e lideram o caminho para uma economia mais forte, uma sociedade mais equitativa e um mundo sustentável. Com base nos seus mais de 175 anos de história, a Deloitte abrange mais de 150 países e territórios. Saiba como os cerca de 457 mil profissionais da Deloitte em todo o mundo causam um impacto importante em www.deloitte.com.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras


Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.


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 financeiras, 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 às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da BCMD.
- 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 incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da BCMD. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar a atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 BCMD a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras 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, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 19 de março de 2024


DELOITTE TOUCHE TOHMATSU
Auditores Independentes Ltda.
CRC nº 2 SP 011609/O-8


Ricardo Estrella Salvia
Contador
CRC nº 1 SP 253391/O-2

BCMD MATERIAL DIDÁTICO S.A.

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(Em milhares de reais - R\$)

ATIVOS	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022	PASSIVOS E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
CIRCULANTES				CIRCULANTES			
Caixa e equivalentes de caixa	4	730	2.831	Fornecedores		36	19
Contas a receber		52	48	Salários, provisões e contribuições sociais		160	150
Impostos a recuperar		47	146	Impostos a recolher		136	96
Adiantamentos		79	5	Venda antecipada de materiais didáticos	6	5.240	2.839
Total dos ativos circulantes		<u>908</u>	<u>3.030</u>	Dividendos a pagar	7.c)	588	2.586
				Arrendamento a pagar		9	8
				Total dos passivos circulantes		<u>6.169</u>	<u>5.698</u>
NÃO CIRCULANTES				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Partes relacionadas	5.b)	5.239	2.648	Capital social	7.a)	1	1
Imobilizado		23	21	Reserva de lucros		-	-
Total dos ativos não circulantes		<u>5.262</u>	<u>2.669</u>	Total do patrimônio líquido		1	1
TOTAL DOS ATIVOS		<u><u>6.170</u></u>	<u><u>5.699</u></u>	TOTAL DOS PASSIVOS E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		<u><u>6.170</u></u>	<u><u>5.699</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

BCMD MATERIAL DIDÁTICO S.A.

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Em milhares de reais - R\$)

	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
RECEITA LÍQUIDA	5 e 8	14.277	12.040
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	9	(1.993)	(1.938)
LUCRO BRUTO		<u>12.284</u>	<u>10.102</u>
(DESPESAS) RECEITAS OPERACIONAIS, LÍQUIDAS			
Gerais e administrativas	9	(119)	(123)
Depreciação e amortização	9	(95)	(78)
LUCRO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		<u>12.070</u>	<u>9.901</u>
RESULTADO FINANCEIRO			
Receitas financeiras	10	80	872
Despesas financeiras	10	(42)	(30)
		<u>38</u>	<u>842</u>
LUCRO OPERACIONAL ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL		<u>12.108</u>	<u>10.743</u>
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	11	(443)	(643)
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		<u><u>11.665</u></u>	<u><u>10.100</u></u>
LUCRO BÁSICO E DILUÍDO POR AÇÃO			
Ações em circulação	7.d)	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>
Lucro básico e diluído por ação - R\$	7.d)	<u><u>11.665</u></u>	<u><u>10.100</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

BCMD MATERIAL DIDÁTICO S.A.

DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Em milhares de reais - R\$)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	11.665	10.100
OUTROS RESULTADOS ABRANGENTES		
Item que não poderá ser revertido ao resultado:		
Realização do custo atribuído ao ativo imobilizado	-	-
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL DO EXERCÍCIO	<u>11.665</u>	<u>10.100</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

BCMD MATERIAL DIDÁTICO S.A.

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Em milhares de reais - R\$)

	Nota explicativa	Capital social	Reserva de lucros	Lucros acumulados	Total
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021		1	1.138	-	1.139
Lucro líquido do exercício		-	-	10.100	10.100
Dividendos propostos	7.c)	-	-	(2.586)	(2.586)
Dividendos pagos	7.c)	-	-	(7.702)	(7.702)
Dividendos pagos usufruto	7.c)	-	-	(950)	(950)
Transferência para reserva de lucros		-	(1.138)	1.138	-
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022		1	-	-	1
Lucro líquido do exercício		-	-	11.665	11.665
Dividendos propostos	7.c)	-	-	(588)	(588)
Dividendos pagos	7.c)	-	-	(10.515)	(10.515)
Dividendos pagos usufruto	7.c)	-	-	(562)	(562)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023		1	-	-	1

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

BCMD MATERIAL DIDÁTICO S.A.

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023
(Em milhares de reais - R\$)

	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Lucro líquido do exercício		11.665	10.100
Ajustes para reconciliar o lucro líquido do exercício com o caixa líquido gerado pelas atividades operacionais:			
Depreciação	9	95	78
Juros e variações monetárias sobre empréstimos, provisões e depósitos judiciais	10	11	6
Variação nos ativos operacionais:			
Contas a receber		(4)	(11)
Impostos a recuperar		99	(46)
Adiantamentos		(74)	(2)
Fornecedores		17	3
Salários, provisões e contribuições sociais		10	13
Impostos a recolher		466	587
Venda antecipada de materiais didáticos		2.401	334
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		<u>14.686</u>	<u>11.062</u>
Imposto de renda e contribuição social pagos	11	<u>(426)</u>	<u>(643)</u>
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		<u>14.260</u>	<u>10.419</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Mútuo concedido		<u>(2.591)</u>	<u>(2.648)</u>
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		<u>(2.591)</u>	<u>(2.648)</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Pagamentos de arrendamento mercantil		(107)	(95)
Pagamento de dividendos	7.c)	<u>(13.663)</u>	<u>(10.702)</u>
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		<u>(13.770)</u>	<u>(10.797)</u>
REDUÇÃO DO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>(2.101)</u>	<u>(3.026)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	4	2.831	5.857
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	4	730	2.831
REDUÇÃO DO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		<u>(2.101)</u>	<u>(3.026)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

BCMD MATERIAL DIDÁTICO S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

(Valores expressos em milhares de reais - R\$, exceto quando mencionado de outra forma)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

As atividades da BCMD Material Didático S.A. ("BCMD"), constituída em 18 de fevereiro de 2011, compreendem: (a) a compra e a venda de material didático em geral, inclusive aparelhos de projeção de imagens; (b) a administração, a locação, a venda ou a compra de bens móveis e imóveis próprios; (c) a edição de livros e material pedagógico em geral; e (d) a participação no capital social de outras sociedades na qualidade de sócia, cotista ou acionista. Sua sede social está localizada na rua Estela, 268 - São Paulo - SP, sendo seu controlador final a BCMD Participações S.A.

Conforme divulgado na nota explicativa nº 8, existe concentração de vendas para alunos da parte relacionada Colégio Bandeirantes Ltda. ("Colégio Bandeirantes").

2. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos e as orientações e interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, que já foram aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

A Administração afirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras estão sendo evidenciadas, e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

2.2. Base de elaboração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

Moeda funcional e moeda apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados de acordo com a moeda do principal ambiente econômico no qual a BCMD atua ("Moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em milhares de reais, que é a moeda funcional da BCMD e, também, a sua moeda de apresentação.

Continuidade operacional

A Administração tem, na data de aprovação das demonstrações financeiras, expectativa razoável de que a BCMD possui recursos adequados para sua continuidade operacional no futuro próximo. Portanto, eles continuam a adotar a base contábil de continuidade operacional na elaboração das demonstrações financeiras.

2.3. O resumo das principais práticas contábeis adotadas pela BCMD está apresentado a seguir.

a) Caixa e equivalentes de caixa

Representados por saldos mantidos em caixa e conta corrente, para utilização imediata.

b) Contas a receber

Registradas e mantidas nos balanços pelos valores nominais dos títulos representativos desses créditos. Uma provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída para fazer face ao risco de realização, quando este é aplicável.

c) Imposto de renda e contribuição social

As provisões para imposto de renda e contribuição social são calculadas e registradas com base na sistemática do lucro presumido, de acordo com os critérios previstos na legislação vigente.

d) Passivos financeiros

Mensurados pelo valor de custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos. As despesas de juros são reconhecidas por meio da aplicação da taxa de juros efetiva.

e) Apuração do resultado

As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência. As receitas de materiais didáticos variam de acordo com o nível escolar. A respectiva receita é reconhecida quando a mercadoria é efetivamente vendida. Os recebimentos antecipados de materiais didáticos são registrados como adiantamento de clientes e reconhecidos quando da venda da mercadoria.

f) Lucro por ação

O lucro por ação é calculado com base no lucro líquido do exercício, considerando a quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas pela BCMD.

3. NORMAS E INTERPRETAÇÕES NOVAS E REVISADAS EMITIDAS E AINDA NÃO APLICÁVEIS

Novos CPCs, revisões dos CPCs e interpretações ICPC (Interpretações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis) em vigor no exercício corrente.

Os pronunciamentos contábeis abaixo listados foram publicados e/ou revisados e entraram em vigor para os exercícios iniciados em ou após 1º de janeiro de 2023. A adoção dessas Normas e Interpretações não teve impactos relevantes sobre as divulgações ou os valores divulgados nestas demonstrações financeiras.

Normas e interpretações	Descrição
CPC 50 (IFRS 17) Contratos de Seguro (incluindo alterações publicadas em junho de 2020 e dezembro de 2021)	<p>A Companhia adotou o CPC 50 (IFRS 17) e correspondentes alterações pela primeira vez no exercício corrente. O CPC 50 (IFRS 17) estabelece os princípios para reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de contratos de seguro e substitui o CPC 11 (IFRS 4) - Contratos de Seguro. A norma descreve o modelo geral, modificado para contratos de seguro com características de participação direta, descrito como abordagem de taxa variável. O modelo geral é simplificado se determinados critérios forem atendidos, mensurando o passivo para cobertura remanescente usando a abordagem da alocação de prêmios. O modelo geral usa premissas atuais para estimativa do valor, do prazo e da incerteza de fluxos de caixa futuros e mensura explicitamente o custo dessa incerteza. Ele leva em consideração as taxas de juros do mercado e o impacto das opções e garantias dos titulares de apólices. O grupo não possui quaisquer contratos que atendam à definição de contrato de seguro de acordo com o CPC 50.</p>
Alterações à IAS 1 Apresentação das Demonstrações Financeiras e IFRS Declaração de Prática 2 - Fazendo Julgamentos de Materialidade	<p>A Companhia adotou as alterações à IAS 1 pela primeira vez no exercício corrente. As alterações modificam as exigências contidas na IAS 1 com relação à divulgação das políticas contábeis. As alterações substituem todos os exemplos do termo 'principais políticas contábeis' por 'informações materiais da política contábil'. As informações da política contábil são materiais se, quando consideradas em conjunto com outras informações incluídas nas demonstrações financeiras de uma entidade, puderem razoavelmente influenciar as decisões dos principais usuários das demonstrações financeiras de propósito geral, tomadas com base nessas demonstrações financeiras. Os parágrafos de apoio na IAS 1 também são alterados para esclarecer que as informações da política contábil relacionadas a transações, outros eventos ou condições imateriais são irrelevantes e não precisam ser divulgadas. As informações da política contábil podem ser materiais devido à natureza das correspondentes transações, outros eventos ou condições, mesmo que os valores sejam irrelevantes. Porém, nem todas as informações da política contábil relacionadas a transações, outros eventos ou condições relevantes são materiais por si só. O IASB preparou ainda orientações e exemplos para explicar e demonstrar a aplicação do 'processo de materialidade em quatro passos' descrito na Declaração de Prática 2.</p>
Alterações à IAS 12 Tributos sobre o Lucro — Impostos Diferidos relacionados com Ativos e Passivos decorrentes de uma Única Transação	<p>A Companhia adotou as alterações à IAS 12 pela primeira vez no exercício corrente. As alterações introduzem uma exceção adicional da isenção de reconhecimento inicial. De acordo com as alterações, a Companhia não aplica a isenção de reconhecimento inicial para transações que resultam em diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis similares. Dependendo da legislação tributária aplicável, diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis similares podem surgir no reconhecimento inicial de um ativo e passivo em uma transação que não seja uma combinação de negócios e que não afeta nem o lucro contábil nem o lucro tributável. Após as alterações à IAS 12, a entidade deve reconhecer o correspondente ativo e passivo fiscal diferido, sendo que o reconhecimento de eventual ativo fiscal diferido está sujeito aos critérios de recuperabilidade contidos na IAS 12.</p>
Alterações à IAS 8 - Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativas e Retificação de Erros — Definição de Estimativas Contábeis	<p>A Companhia adotou as alterações à IAS 8 pela primeira vez no exercício corrente. As alterações substituem a definição de mudança nas estimativas contábeis pela definição de estimativas contábeis. De acordo com a nova definição, estimativas contábeis são "valores monetários nas demonstrações financeiras sujeitos à incerteza na mensuração". A definição de mudança nas estimativas contábeis foi excluída.</p>

CPCs novos e revisados emitidos e ainda não aplicáveis.

Normas e interpretações	Descrição	Data Efetiva
CPC 26 (R1) (Alterações à IAS 1)	Classificação de Passivos como Circulantes ou Não Circulantes	01/01/2024
CPC 26 (R1) (Alterações à IAS 1 e IFRS - Declaração da Prática)	Passivo não circulante com covenants	01/01/2024
CPC 40 (Alterações à IAS 7 e à IFRS 7)	Acordos de Financiamento de Fornecedores	01/01/2024
CPC 06 (Alterações à IFRS 16)	Passivo de arrendamento em uma transação de "Sale and Leaseback".	01/01/2024
CPC 36 (R3) (IFRS 10) - Demonstrações Consolidadas e CPC 18 (R2) (IAS 28 alterações)	Venda ou Contribuição de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Joint Venture.	A definir

Não há normas CPC ou interpretações ICPC aplicáveis à BCMD que ainda não entraram em vigor e que poderiam ter impacto significativo sobre as demonstrações financeiras da BCMD.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa e bancos	189	309
Aplicações financeiras	<u>541</u>	<u>2.522</u>
Total	<u>730</u>	<u>2.831</u>

As aplicações financeiras são representadas por aplicações de liquidez imediata, remuneradas em média por 100% do CDI em 2023 (100% em 2022), registradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até as datas de encerramento dos exercícios, podendo ser resgatadas a qualquer momento, sem modificação substancial de seus valores.

5. TRANSAÇÕES E SALDOS COM PARTES RELACIONADAS

Estão representados conforme a seguir:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativo:		
Colégio Bandeirantes (b)	<u>5.239</u>	<u>2.648</u>
Resultado:		
Colégio Bandeirantes (a)	<u>14.277</u>	<u>12.040</u>

(a) Receita da venda de livros e outros materiais didáticos para os alunos do Colégio Bandeirantes Ltda., conforme mencionado na nota explicativa nº 8. Embora as vendas sejam efetuadas diretamente aos alunos do Colégio Bandeirantes, os preços de vendas poderão ser influenciados pelo Colégio Bandeirantes, que é uma parte relacionada.

(b) Refere-se ao empréstimo realizado ao Colégio Bandeirantes por meio de contrato de mútuo, sem incidência de juros e com prazo indeterminado de vencimento.

Remuneração da Administração

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, o montante dos honorários dos administradores foi de R\$5 (R\$15 em 31 de dezembro de 2022) os quais foram apropriados ao resultado na rubrica “Despesas gerais e administrativas”. Não foi pago nenhum valor a título de: (a) benefícios pós-emprego (pensões, outros benefícios de aposentadoria, seguro de vida pós-emprego e assistência médica pós-emprego); (b) benefícios de longo prazo (licença por anos de serviço ou outras licenças ou outros benefícios por anos de serviço e benefícios de invalidez de longo prazo); (c) benefícios de rescisão de contrato de trabalho.

6. VENDA ANTECIPADA DE MATERIAIS DIDÁTICOS

Representa valores adiantados referentes à venda de materiais didáticos relativos ao exercício subsequente:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ensino fundamental	2.899	1.312
Ensino médio	2.341	1.527
Total	<u>5.240</u>	<u>2.839</u>

7. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, o capital social da BCMD é de R\$1 e está dividido em 1.000 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

A composição acionária em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 está apresentada a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
BCMD Participações S.A.	100%	100%

b) Reservas de lucros

Em 31 de dezembro de 2022, a reserva de lucros ora constituída em 2021 foi totalmente destinada para distribuição de dividendos (R\$1.138 em 31 de dezembro de 2021).

Para 31 de dezembro de 2023, não houve constituição de reserva de lucros.

c) Dividendos

Conforme mencionado no item a), os acionistas que integralizaram capital na BCMD Participações com a totalidade de suas cotas, mantiveram o usufruto de 35% dos direitos patrimoniais das ações da BCMD que abrangem o recebimento de dividendos, lucros, juros sobre o capital próprio, bonificações em dinheiro e/ou cotas e valores mobiliários, pelo prazo de 5 anos, iniciado em 18 de abril de 2018, com conclusão em abril de 2023, desta forma a BCMD Participações passou a deter 100% dos direitos das ações. Além disso, conforme estatuto, todo o lucro apurado deve ser distribuído para a única sócia, BCMD Participações a título de dividendos.

Em 31 de dezembro de 2023, do total dos dividendos decorrentes de usufruto das ações aos antigos acionistas apurados no exercício, no montante de R\$1.150 (R\$3.536 em 2022), R\$562 foi pago no próprio exercício de 2023 (R\$950 pago no próprio exercício de 2022), restando o saldo a pagar de R\$588 (R\$2.586 em 31 de dezembro de 2022), apresentados na rubrica “Dividendos a pagar” no passivo não circulante. Adicionalmente, também foi pago o montante de R\$2.586, no ano de 2023, referente a 2022.

Durante o exercício de 2023, foram distribuídos e pagos dividendos, ao acionista atual, BCMD Participações, o montante de R\$10.515 (R\$7.702 em 2022), relativos a lucros do exercício de 2023.

Movimentação:

Saldo de dividendos a pagar em 31 de dezembro de 2021	2.050
Dividendos propostos - usufruto das ações antigos acionistas	3.536
Dividendos pagos - usufruto das ações antigos acionistas	(3.000)
Dividendos propostos	7.702
Dividendos distribuídos	(7.702)
Saldo de dividendos a pagar em 31 de dezembro de 2022	2.586
Dividendos propostos - usufruto das ações antigos acionistas	1.150
Dividendos pagos - usufruto das ações antigos acionistas	(3.148)
Dividendos propostos	10.515
Dividendos distribuídos	(10.515)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>588</u>

d) Lucro por ação

O cálculo do lucro por ação está demonstrado a seguir:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Lucro líquido do exercício	11.665	10.100
Média ponderada de ações	1.000	1.000
Lucro básico e diluído por ação - em reais	<u>11.665</u>	<u>10.100</u>

Não há instrumentos diluidores para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

8. RECEITA LÍQUIDA

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita operacional bruta:		
Receita de ensino fundamental I (b)	1.713	-
Receita de ensino fundamental II (b)	4.378	4.236
Receita de ensino médio (b)	8.186	7.804
Receita operacional líquida (a)	<u>14.277</u>	<u>12.040</u>

(a) Nos termos do inciso VI, do artigo 28 da Lei nº 10.865/04, as alíquotas das contribuições ao Programa de Integração Social - PIS/Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público - PASEP e Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS incidentes sobre as receitas auferidas com a venda de livros ficam reduzidas a zero.

(b) Vendas efetuadas para alunos do Colégio Bandeirantes, em 2023 entrou em operação o fundamental II, que atende os alunos do 1º ao 5º ano.

9. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Custo de materiais didáticos	(1.031)	(1.042)
Serviços de terceiros	(51)	(50)
Pessoal	(962)	(896)
Depreciações	(95)	(78)
Outras receitas e despesas	(68)	(73)
Total	<u>(2.207)</u>	<u>(2.139)</u>
Classificados como:		
Custo das mercadorias vendidas	(1.993)	(1.938)
Despesas gerais e administrativas	(119)	(123)
Depreciações	(95)	(78)
Total	<u>(2.207)</u>	<u>(2.139)</u>

10. RESULTADO FINANCEIRO

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receitas financeiras:		
Juros ativos	80	872
Total	<u>80</u>	<u>872</u>
Despesas financeiras:		
Juros com empréstimos	(9)	(1)
Juros com arrendamento mercantil	(2)	(5)
Outras despesas financeiras	(31)	(24)
Total	<u>(42)</u>	<u>(30)</u>

11. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

A apuração do imposto de renda e da contribuição social em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 é como segue:

	31/12/2023		31/12/2022	
	Imposto de renda	Contribuição social	Imposto de renda	Contribuição social
Receita bruta tributada pelo lucro presumido	14.277	14.277	12.040	12.040
Base para apuração (8% e 12%, respectivamente)	1.142	1.713	963	1.445
Receita financeira	80	80	872	872
Base	1.222	1.793	1.835	2.316
Alíquota	15%	9%	15%	9%
	(184)	(161)	(275)	(208)
Efeito do adicional de IR 10%	(98)	-	(159)	-
	(282)	(161)	(435)	(208)
Total do IRPJ e da CSLL no resultado do exercício		<u>(443)</u>		<u>(643)</u>

12. COBERTURA DE SEGUROS

Em 31 de dezembro de 2023, a BCMD possuía política de contratação de seguros para a cobertura de seus riscos operacionais, com vigência até 31 de dezembro de 2024.

A cobertura de seguros é como segue:

Modalidade	Importância segurada - R\$
Incêndio	171.741
Danos elétricos	500
Despesas extraordinárias	500
Equipamentos arrendados	30
Equipamentos eletrônicos	1.000
Lucros cessantes	40.000
Objetos Portáteis	100
Quebra de vidros e inerentes	125
Roubo e furto	500
Tumultos e greves	10.000
Valores em trânsito	20
Valores no interior do prédio	30
Vendaval, Furação	5.000
Total	<u>229.546</u>

13. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, os instrumentos financeiros da BCMD são classificados como custo amortizado e não existiam diferenças relevantes entre os valores de mercado e contábil dos instrumentos financeiros. A BCMD não possui operações com instrumentos financeiros derivativos.

Os instrumentos financeiros com partes não relacionadas são basicamente representados por transações a receber e a pagar em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, com valores próximos aos praticados pelo mercado. Os saldos com partes relacionadas foram apurados com base em condições negociadas entre as partes e poderiam ser diferentes caso tivessem sido realizados com partes não relacionadas.

14. TRANSAÇÕES QUE NÃO ENVOLVEM O FLUXO DE RECURSOS FINANCEIROS

As transações que não envolveram o fluxo de recursos financeiros foram:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Compensação de dividendos pagos com contrato de mútuo	9.945	2.172

15. APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras foram aprovadas e autorizadas para divulgação pela diretoria em 19 de março de 2024.