

CL2M Projetos em Educação S.A.

Demonstrações Financeiras
Referentes ao Exercício Findo em
31 de dezembro de 2024

CL2M PROJETOS EM EDUCAÇÃO S.A

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

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

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A CL2M Projetos em Educação S.A, fundada em 03 de outubro de 2017, é uma sociedade devidamente organizada e existente de acordo com as leis brasileiras, com sede na Rua Rui Barbosa, nº 156, 1º andar, sala 06, Bela Vista, na cidade São Paulo, Estado de São Paulo, tem por objeto social: Treinamento em desenvolvimento profissional e gerencial. A CL2M a partir de 2023 é uma empresa que pertence a Editora FTD S/A a qual atua no ramo educacional e editorial.

2. BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E SUMÁRIO DAS 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, e os pronunciamentos técnicos e as orientações e as interpretações técnicas emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC. A Administração afirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e que correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão.

A Administração possui, na data de aprovação das demonstrações financeiras, expectativa razoável de que a Sociedade 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.

2.2. Base de elaboração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma, como na reavaliação de determinadas propriedades e instrumentos financeiros, que são mensurados a valores reavaliados ou a valor justo ao final de cada período de reporte, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico é geralmente determinado com base no valor justo das contraprestações pagas

na aquisição de bens e serviços.

O valor justo é definido como o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação ordenada entre participantes do mercado na data de mensuração, independentemente de esse valor ser diretamente observável ou estimado por meio de técnicas de avaliação. Na mensuração do valor justo, são consideradas as características específicas do ativo ou passivo, caso essas características sejam levadas em conta pelos participantes do mercado na precificação na data de mensuração. Para fins de mensuração e/ou divulgação nestas demonstrações financeiras, o valor justo é determinado com base nesses princípios.

O exercício social da Sociedade tem início em 1º de janeiro e término em 31 de dezembro de cada ano.

A moeda funcional e de apresentação utilizada nas demonstrações financeiras é o real (R\$), que representa o principal ambiente econômico no qual a Sociedade opera.

a) Informações sobre a controladora

A Companhia é controlada integralmente pela Editora FTD S.A., que detém 100% do capital social da entidade. A controladora está sediada em São Paulo- SP, e tem como principal atividade a indústria e o comércio decorrentes da edição, da impressão e distribuição de livros para os ensinos fundamental e médio e de livros de literatura e de apoio didático.

b) Consolidação das demonstrações financeiras

A companhia consolidada integralmente nas demonstrações financeiras da controladora, conforme os critérios estabelecidos pelas normas contábeis aplicáveis.

A partir de 01 de janeiro de 2024, a empresa internalizou suas operações contábeis, assumindo a responsabilidade pela gestão contábil e financeira.

Risco de continuidade operacional.

A Sociedade acredita que não possui evidências de algum risco de continuidade operacional. No entanto, mudanças que deteriorem o ambiente econômico e de negócios, ou mudanças relevantes na economia ou mercado financeiro que acarretem aumento da percepção de risco ou redução da liquidez e capacidade de refinanciamento, se manifestadas em uma intensidade maior do que aquela antecipada nos cenários contemplados pela Administração, podem levar a Sociedade a rever suas projeções. Com

relação à realização dos ativos financeiros e não financeiros, a Administração concluiu que não havia necessidade de provisões a serem registradas além daquelas constituídas em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

2.3. Apresentação Das Demonstrações Financeiras E Principais Políticas Contábeis Adotadas.

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações financeiras estão descritas a seguir:

a) Moeda funcional e de apresentação

A moeda funcional e de apresentação utilizada para mensurar os itens da Sociedade nas demonstrações financeiras é o real (R\$), que representa o ambiente econômico no qual a Sociedade realiza suas operações.

b) Caixa e equivalentes de caixa

Compreendem os saldos de caixa, depósitos bancários à vista e investimentos temporários de curto prazo que, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, os quais são registrados pelo custo acrescidos dos rendimentos auferidos até a data de encerramento dos exercícios e possuem vencimentos inferiores a 90 dias, não excedendo o seu valor justo ou de realização.

c) Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social correntes e diferidos são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente a R\$240 mil (base anual), para imposto de renda e de 9% sobre o lucro tributável para contribuição social e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos correntes, os quais são reconhecidos no resultado.

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

d) Apuração do resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil da competência do exercício, tanto para o reconhecimento de receitas quanto de despesas.

e) Outros ativos e passivos circulantes e não circulantes

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Sociedade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Sociedade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

f) Princípios gerais e critério de reconhecimento de receita

A receita de serviços prestados é reconhecida em conformidade com o regime contábil de competência do exercício, com relação ao reconhecimento da receita pela comercialização dos serviços no curso normal das atividades da sociedade. A receita é apresentada líquida de impostos, abatimento de impostos, geralmente o montante das receitas brutas é equivalente ao valor das notas fiscais emitidas. A sociedade reconhece a receita quando: (i) o valor da receita pode ser mensurado com segurança; (ii) é provável que benefícios futuros fluam para a sociedade; (iii) os custos incorridos ou a serem incorridos a serem relacionados a transação podem ser medidos com confiabilidade.

2.4. Normas contábeis novas e alteradas em vigor no exercício corrente

As normas alteradas e interpretações efetivas para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2024 não impactaram essas informações contábeis da Companhia. Uma série de outras revisões de normas e interpretações estão em andamento pelo IASB e a Companhia as avaliará oportunamente.

3. Caixas e equivalentes de caixa

	31/12/2024	31/12/2023
Caixa e bancos	1.846	3.427
Aplicações financeiras		
Recursos Livres (i)	418.462	27.161
	<u>418.462</u>	<u>27.161</u>
	<u>420.308</u>	<u>30.588</u>

- (i) De acordo com a Política de Investimentos do Grupo Marista, as disponibilidades da CL2M dever ser aplicadas apenas em instituições financeiras de primeira linha, ou seja, aquelas com nota de “rating” AAA em uma agência de risco ou dois “ratings” AA, no longo prazo. As aplicações em bancos controlados pelo governo federal, independentemente de seus “ratings” também são liberadas. São vetadas aplicações em participações acionárias, “hedge funds”, multimercados e operações de swap cambial, fundos não lastreados em papéis de governo e bancos abaixo do “rating”. A Fundação deve manter no máximo 40% de suas aplicações em uma mesma instituição financeira, e todas as aplicações, exceto as

Em 31 de dezembro de 2024, a CL2M mantinha suas aplicações com as seguintes instituições financeiras: Banco Bradesco, Banco Santander, Banco Itaú, sendo:

- a) Certificados de Depósitos Bancários (CDB), cujo rendimento médio anual atrelado ao 98,50% do CDI.

4. Contas a receber

	31/12/2024	31/12/2023
Duplicatas a receber	67.262	68.789
	<u>67.262</u>	<u>68.789</u>

Em 2024, o “aging list” do contas a receber é apresentado:

<u>“aging list”</u>	
a Vencer	1.644
Vencidos:	
Até 30 dias	46.896
De 31 a 90 dias	11.373
De 91 a 180 dias	3.688
181 a 360 dias	3.661
	<u>67.262</u>

5. Impostos e contribuições a recuperar

	31/12/2024	31/12/2023
Imposto de renda e contribuição social a recuperar (i)	43.169	-
COFINS (ii)	52.059	-
PIS (ii)	11.269	1.591
Outros	2.193	16.616
	<u>108.690</u>	<u>18.207</u>

(i) Em 2024, a companhia optou pelo regime de apuração do IR e CSLL no Lucro real anual, com pagamento de estimativas mensais. Devido saldo de prejuízos os valores de retenção na fonte relacionados à prestação de serviço não foram utilizados durante o período.

(ii) Referem-se valores retidos na prestação de serviços dispostos na Lei nº 10.833 de 2003, artigos 30 a 35, não utilizados no período.

6. Outros ativos circulantes

	31/12/2024	31/12/2023
Adiantamento de fornecedores	50.298	41.456
Adiantamento de férias	2.788	-
Outros ativos circulantes	2	8.020
	<u>53.088</u>	<u>49.476</u>

7. Obrigações sociais e trabalhistas

	31/12/2024	31/12/2023
Provisão de férias	128.146	85.811
IRRF a recolher	17.942	36.517
INSS	17.673	66.996
FGTS	10.491	6.146
Outras obrigações trabalhistas (i)	-	45.784
	<u>174.252</u>	<u>241.254</u>

- (i) O saldo registrado em 2023 referia-se a salários a pagar no mês seguinte ao de sua competência. Em 2024, com a mudança de política de pagamentos, os salários passaram a ser quitados dentro do próprio mês, eliminando a necessidade de provisão desta rubrica.

8. Obrigações tributárias

	31/12/2024	31/12/2023
SIMPLES Nacional (i)	123.068	158.228
COFINS	14.954	156
ISS	5.117	6.328
PIS	3.218	34
	<u>146.357</u>	<u>164.746</u>
Circulante	58.452	24.098
Não Circulante	87.905	140.648
	<u>146.357</u>	<u>164.746</u>

- (i) O saldo do não circulante refere-se principalmente ao parcelamento do SIMPLES Nacional iniciado em julho de 2023, vencimento final em maio de 2028.

9. Antecipações serviços parte relacionada

	31/12/2024	31/12/2023
Antecipações de serviços (i)	500.000	-
	<u>500.000</u>	<u>-</u>

- (i) Valores antecipados pela controladora, prestação de serviços ocorrerá em período seguinte.

10. Patrimônio líquido

a) Capital Social

Em 31 de dezembro de 2024, o capital social da Companhia, totalmente subscrito e integralizado, é de R\$ 3.187.300,00 (três milhões, cento e oitenta e sete mil e trezentos reais), divididos em 50.000 (cinquenta mil) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

b) Adiantamento para futuro aumento capital- AFAC

Durante o exercício de 2024, a empresa recebeu aportes financeiros totalizando o valor de R\$ 2.409.000,00 (dois milhões quatrocentos e nove mil reais), classificado como Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC), efetuado pelos sócios da companhia.

O referido adiantamento foi realizado com o objetivo de reforçar o capital de giro da empresa, sem a incidência de encargos financeiros, e serão futuramente convertidos em capital social, conforme deliberação a ser formalizada em assembleia de sócios. Até a data de encerramento do exercício, não houve a efetiva integralização do valor ao capital social.

c) Prejuízos acumulados

Em 31 de dezembro de 2024, a Companhia possui nesta rubrica o montante de R\$ 5.811.080 (cinco milhões, oitocentos e onze mil e oitenta reais) e (R\$3.466.109 em 2023).

11. Receita líquida de vendas e serviços

As receitas operacionais da Sociedade são compostas pela prestação de serviços educacionais em plataforma eletrônica. Abaixo é reproduzida a conciliação entre as receitas brutas para fins fiscais e as receitas apresentadas na demonstração do resultado do exercício:

	31/12/2024	31/12/2023
Serviços	2.478.786	1.400.192
Impostos sobre as vendas	(338.582)	(124.235)
Outras deduções	<u>(17.552)</u>	<u>-</u>
	2.122.652	1.275.957

12. Custos dos Serviços Prestados

Em 2024 a companhia foi adquirida pela controladora e implementou controles internos para segregação dos custos operacionais. Não foi possível a comparação de períodos anteriores.

Os custos operacionais para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023:

	31/12/2024	31/12/2023
Correção e análise de texto	(896.938)	(537.835)
Pessoal	(534.113)	-
Locação de equipamentos	(49.824)	-
Serviços de TI	(21.036)	-
	<u>(1.501.911)</u>	<u>(537.835)</u>

13. Despesas por natureza

	31/12/2024	31/12/2023
Despesas com pessoal	(2.086.568)	(1.330.338)
Serviços de terceiros	(420.794)	(479.385)
Promoção de vendas	(81.683)	(13.963)
Feiras e eventos	(16.228)	(1.184)
Despesas com aluguéis	(11.957)	(2.827)
Outras despesas	<u>(230.036)</u>	<u>(104.858)</u>
	<u>(2.847.266)</u>	<u>(1.932.555)</u>
Gerais e administrativas (i)	(2.045.141)	(1.932.555)
Com vendas e comerciais	<u>(802.125)</u>	<u>-</u>
	<u>(2.847.266)</u>	<u>(1.932.555)</u>

- (i) Em 2024 a companhia foi adquirida pela controladora e implementou controles internos para segregação das despesas gerais, administrativas e comerciais. Não foi possível a comparação de períodos anteriores.

14. Resultado financeiro

Receitas financeiras	31/12/2024	31/12/2023
----------------------	------------	------------

Receitas sobre aplicações financeiras	14.210	4.001
Juros ativos	2.891	83
Descontos obtidos	197	-
Pis e COFINS S/receitas financeiras	(843)	-
Outras receitas financeiras	831	515
	<u>17.286</u>	<u>4.599</u>
	-	-
Despesas financeiras	31/12/2024	31/12/2023
Juros pagos ou incorridos	(21.899)	(655.181)
Outras Despesas financeiras	<u>(9.001)</u>	<u>(3.012)</u>
	<u>(30.900)</u>	<u>(658.193)</u>

15. Autorização das Demonstrações Financeiras

Em 30 de abril de 2025, os cotistas da sociedade aprovaram e autorizam a emissão e divulgação das demonstrações financeiras.

CL2M Projetos em Educação S.A.
CNPJ. 28.776.766/0001-81

Loecir Anderson de Andrade
Contador
CRCPR 054.023/O7