

BEACON PARTNERS SOCIEDADE EDUCACIONAL S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis individuais e
consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021

BEACON PARTNERS SOCIEDADE EDUCACIONAL S.A.

Demonstrações contábeis individuais e consolidadas
Em 31 de dezembro de 2021

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Balancos patrimoniais individual e consolidados

Demonstrações do resultado individual e consolidados

Demonstrações do resultado abrangente individual e consolidados

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa individual e consolidados

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

Aos
Diretores e Acionistas da
Beacon Partners Sociedade Educacional S.A.
São Paulo - SP

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Beacon Partners Sociedade Educacional S.A. ("Sociedade"), identificadas como controladora e consolidado, que compreendem o balanço patrimonial individual e consolidado em 31 de dezembro de 2021 e as demonstrações individuais e consolidadas 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 o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira individual e consolidada da Beacon Partners Sociedade Educacional S.A. em 31 de dezembro de 2021, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

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 contábeis individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Sociedade e suas controladas, 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.

Responsabilidades da Diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis individuais e consolidadas

A Diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas, a Diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a 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 e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Sociedade e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo e elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, 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 detectam 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 contábeis individuais e consolidadas.

Como parte da 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 individuais e consolidadas, 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 Sociedade e suas controladas;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Diretoria;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Diretoria, 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 Sociedade e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas 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 Sociedade e suas controladas a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança 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, 02 de junho de 2023.

BEACON PARTNERS SOCIEDADE EDUCACIONAL S.A.

Demonstrações do resultado
Em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de Reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Receita líquida de prestação de serviço	16	-	-	78.380	66.817
Custos dos serviços prestados	17	-	-	(35.993)	(32.175)
Lucro bruto		-	-	42.387	34.642
(+/-) Despesas/receitas operacionais					
Despesas gerais e administrativas	17	(2)	(1)	(30.886)	(22.575)
Resultado de equivalência patrimonial	7	4.420	5.997	-	-
Outras receitas/(despesas) operacionais	17	-	1	193	(105)
Resultado operacional antes do resultado financeiro		4.418	5.997	11.694	11.962
Receitas financeiras	18	-	-	409	316
Despesas financeiras	18	-	-	(361)	(335)
Resultado financeiro líquido		-	-	48	(19)
Resultado antes dos tributos sobre o lucro		4.418	5.997	11.742	11.943
Tributos sobre o lucro	19	-	-	(3.734)	(3.589)
Lucro líquido do exercício		4.418	5.997	8.008	8.354
Acionistas controladores				4.418	5.997
Acionistas não controladores				3.590	2.357

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

BEACON PARTNERS SOCIEDADE EDUCACIONAL S.A.

Demonstrações do resultado abrangente Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Lucro líquido do exercício	4.418	5.997	8.008	8.354
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>4.418</u>	<u>5.997</u>	<u>8.008</u>	<u>8.354</u>
Total do resultado abrangente atribuível a				
Participação dos controladores	4.418	5.997	4.418	5.997
Participação dos não controladores	-	-	3.590	2.357
Total do resultado abrangente do exercício	<u>4.418</u>	<u>5.997</u>	<u>8.008</u>	<u>8.354</u>
Acionistas controladores			7.279	7.604
Acionistas não controladores			496	518

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

BEACON PARTNERS SOCIEDADE EDUCACIONAL S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (Em milhares de Reais)

Controladora/Consolidado	Reserva de lucros				Total	Participação dos não controladores	Total do patrimônio líquido
	Capital social	Reserva legal	Retenção de lucros	Lucros acumulados			
Saldos em 31 de dezembro de 2019	11	2	-	4.933	4.946	327	5.273
Lucro líquido do exercício	-	-	-	5.997	5.997	2.357	8.354
Dividendos distribuídos	-	-	-	(4.690)	(4.690)	(2.271)	(6.961)
Constituição de retenção de lucros	-	-	6.240	(6.240)	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2020	11	2	6.240	-	6.253	413	6.666
Lucro líquido do exercício	-	-	-	4.418	4.418	3.590	8.008
Dividendos distribuídos	-	-	-	-	-	(3.298)	(3.298)
Constituição de retenção de lucros	-	-	4.418	(4.418)	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	11	2	10.658	-	10.671	705	11.376

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

BEACON PARTNERS SOCIEDADE EDUCACIONAL S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Em milhares de Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido do exercício	4.418	5.997	8.008	8.354
Ajustes para reconciliar o lucro líquido do exercício ao caixa proveniente das atividades operacionais				
Depreciação e amortização	-	-	2.446	2.322
Valor residual do imobilizado	-	-	1.186	-
Juros apropriados	-	-	249	156
Resultado de equivalência patrimonial	(4.420)	(5.997)	-	-
	(2)	-	11.889	10.832
Aumento e diminuição das contas de ativos e passivos operacionais				
Contas a receber	-	-	71	(93)
Tributos e contribuições a recuperar	-	-	(378)	514
Outros créditos	-	-	(1.194)	(288)
Despesas antecipadas	-	-	(10)	(18)
Fornecedores	-	-	955	(981)
Obrigações trabalhistas	-	-	596	526
Obrigações tributárias	-	-	(1.341)	1.548
Mensalidades antecipadas	-	-	(2.564)	3.457
Outras contas a pagar	-	-	(79)	138
Caixa líquido gerado / (consumido) nas atividades operacionais	(2)	-	7.945	15.635
Fluxo de caixa das atividades de investimento				
Aquisições de imobilizado e intangível	-	-	(4.349)	(2.010)
Dividendos recebidos	-	-	-	-
Caixa líquido consumido nas atividades de investimento	-	-	(4.349)	(2.010)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento				
Ingresso (amortização) de empréstimos e financiamentos - líquido	-	-	627	(3.837)
Distribuição de lucros	-	-	(3.298)	(6.961)
Partes relacionadas	-	-	(426)	182
Caixa líquido gerado/ (consumido) nas atividades de financiamento	-	-	(3.097)	(10.615)
Redução/(aumento) de caixa e equivalentes de caixa	(2)	-	499	3.010
Caixa e equivalentes de caixa				
No início do exercício	-	-	6.888	3.878
No final do exercício	-	-	7.387	6.888
Redução/(aumento) de caixa e equivalentes de caixa	-	-	499	3.010

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A Beacon Partners Sociedade Educacional S.A. ('Controladora' ou 'Sociedade') é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede à Rua Berlioz, 245, Sala 01, Pinheiros, São Paulo, SP.

A Beacon Partners é sócia majoritária da Beacon Ensino Integrado e Beacon Programas Optativos, conhecidas como Beacon School.

Reconhecida pela International Baccalaureate Organization como IB World School, a Beacon School tem atualmente mais de 1.000 alunos, da educação infantil ao Ensino Médio, que foi aberto em 2021.

A Beacon School tem como missão ser uma escola bilíngue, de educação internacional e identidade brasileira. Em um ambiente acolhedor e colaborativo, promove uma educação investigativa academicamente desafiadora, com o objetivo de formar cidadãos responsáveis, dotados de consciência ética e que acreditem que a diversidade é uma oportunidade para enriquecer não só a sua formação pessoal, mas também favorecer o desenvolvimento da sociedade.

Inauguração do Ensino Médio

Em 2021, a Beacon iniciou o Ensino Médio, conforme planejado, tendo como marcas capacitar o adolescente a fazer escolhas, promover múltiplas oportunidades para o exercício da cidadania e oferecer um programa acadêmico desafiador. A Beacon escolheu o Diploma Programme, da International Baccalaureate Organization (IBO), que integrado ao currículo brasileiro, oferecerá um amplo programa acadêmico, formando alunos aptos a integrar os processos seletivos de ingresso nas universidades do Brasil e do exterior.

O Ensino Médio configura um crescimento no número de alunos com ticket médio maior do que os outros segmentos, garantindo o crescimento mais acelerado do faturamento nos próximos três anos.

Crise Mundial - Pandemia de COVID 19 (Coronavírus)

Desde 2020 até o início de 2021, a Beacon School concentrou esforços em reavaliar e documentar processos internos com suporte de consultoria externa. A Beacon School deu sequência aos investimentos em tecnologia para atender à demanda de aulas em formato híbrido, ainda investindo em equipamentos para os colaboradores e softwares para a viabilizar a entrega dos serviços prestados. Como resultado, em 2021 iniciamos um processo de adequação tecnológica com vistas a dar suporte ao crescimento acelerado da Beacon e adequação a novas demandas internas e externas.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Assim, em 2021, iniciamos a transição do sistema de gestão educacional e financeiro para o sistema TOTVS. Começamos a utilizar o sistema Open Apply para melhor controle das intenções de matrícula e parametrizamos o uso do Manage Back, melhorando a experiência do aluno e sua família no processo de ensino.

No ano de 2021 a necessidade de negociação com famílias que foram financeiramente afetadas pela pandemia foi muito menor do que em 2020, não causando impactos relevantes no faturamento. A Beacon School conseguiu retomar a quantidade de alunos matriculados para pouco menos do que 1.100 e de acordo com as metas previamente estabelecidas.

Assim como em 2020, a Beacon School revisou todos os seus custos e negociou com fornecedores a redução de custos relevantes para operação, especialmente os valores gastos com alimentação, serviço que deixou de oferecer durante o período de aulas online. Essa redução de despesas foi repassada em forma de descontos no valor da anuidade de 2021 para todas as famílias da escola.

Para o retorno às atividades presenciais, a Beacon School buscou a garantir um ambiente seguro para alunos e funcionários: investiu em treinamento, renovou a contratação com a Consultoria Einstein para escrever os protocolos de segurança, realizou obras civis para ampliar ventilação de algumas salas, investiu em sinalização e equipamentos de proteção individual, entre outras ações.

O ano de 2021 também foi um ano de investimentos relevantes para garantir a expansão do espaço físico da Beacon School. A última fase do projeto de construção na unidade Campus entra em pauta com o início, em outubro de 2021, da construção do novo prédio para atender o crescimento do Ensino Médio.

1.1. Entidades controladas

As demonstrações contábeis consolidadas incluem as demonstrações da Beacon Partners Sociedade Educacional S.A. e de suas controladas:

Controladas	Nota	Participação	
		31/12/21	31/12/20
Beacon School Ensino Integrado Ltda.	7	93,80%	93,80%
Beacon Programas Optativos Ltda.	7	93,80%	93,80%

Beacon School Ensino Integrado Ltda., sociedade empresária limitada, sediada em São Paulo, SP e mantém como principal objeto social o desenvolvimento das atividades de educação infantil, educação fundamental, ensino médio e outras atividades educacionais.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Beacon Programas Optativos Ltda., sociedade empresária limitada, sediada em São Paulo, SP e mantém como principal objeto social o desenvolvimento das atividades de educação infantil (creche) e correlatas, como ensino de esportes, arte e cultura, bem como quaisquer outras atividades educacionais extracurriculares.

2. Elaboração das demonstrações contábeis individuais e consolidadas

2.1. Base de preparação e apresentação

Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e de acordo com as disposições contidas na legislação societária brasileira, contemplando ainda os entendimentos da NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, aprovada pela Resolução CFC nº 2016/NBCTG 1000(R1), as quais são, em geral, convergentes ou em acordo com as normas internacionais (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standard Board (IASB).

Estimativas e premissas

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram elaboradas com base em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas são baseadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas. Itens significativos sujeitos a estas estimativas e premissas incluem a seleção de vidas úteis do ativo imobilizado e intangível, a avaliação da sua recuperabilidade nas operações.

A liquidação das transações envolvendo estas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Administração monitora e revisa periódica e tempestivamente estas estimativas e suas premissas.

Moeda funcional e de apresentação das demonstrações contábeis

A moeda funcional da Controladora e suas controladas é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações contábeis. Todas as informações financeiras são apresentadas em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Transações e saldos

As operações com moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou nas datas da avaliação, quando os itens são mensurados.

Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão pelas taxas de câmbio do final do exercício, referentes a ativos e passivos monetários em moedas estrangeiras, são reconhecidos na demonstração do resultado. Os ganhos e as perdas cambiais relacionados com empréstimos, caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e fornecedores são apresentados na demonstração do resultado como receita ou despesa financeira.

Aprovação das demonstrações contábeis

A autorização e aprovação para emissão das presentes demonstrações contábeis individuais e consolidadas foi concebida pela Diretoria em 02 de junho de 2023.

2.2. Consolidação

As demonstrações contábeis das controladas são incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir. As políticas contábeis de controladas estão alinhadas com as políticas adotadas pela Controladora.

Nas demonstrações contábeis individuais da Controladora as demonstrações contábeis de controladas são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial.

2.2.1. Procedimentos de consolidação adotados:

- Eliminação dos saldos das contas de ativos e passivos entre as empresas consolidadas;
- Eliminação das participações no capital, reservas e lucros acumulados das empresas consolidadas;
- Eliminação dos saldos de receitas e despesas de equivalências patrimoniais.

3. Principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis adotadas para a elaboração das demonstrações contábeis são as seguintes:

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.1. Reconhecimento de receitas

(i) Prestação de serviços

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos futuros serão gerados para a Controladora e suas controladas e quando possa ser mensurada de forma confiável.

As receitas com contribuições dos alunos (parcelas da anuidade) são apuradas em conformidade com o regime de competência dos exercícios, levando-se em consideração os períodos de referência.

3.2. Imposto de renda e Contribuição social

A Controladora e sua controlada Beacon Programas Optativos Ltda., se enquadram no regime tributário de Lucro Presumido, o Imposto de Renda e a Contribuição Social são recolhidos trimestralmente, nas formas e alíquotas previstas na legislação vigente.

A controlada Beacon School Ensino Integrado Ltda., enquadra-se no regime tributário de Lucro Real, o Imposto de Renda e a Contribuição Social são recolhidos mensalmente, com base no levantamento do balanço de suspensão e redução, nas formas e alíquotas previstas na legislação vigente.

3.3. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração

3.3.1. Ativos financeiros - reconhecimento e mensuração

Os ativos financeiros da Controladora e suas controladas são classificados como ativos financeiros a valor justo por meio do resultado. A Administração determina a classificação dos seus ativos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial.

Ativos financeiros são reconhecidos inicialmente ao valor justo, acrescidos dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro.

Os ativos financeiros da Controladora e suas controladas incluem caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber e outros créditos.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.3.2. Passivos financeiros - reconhecimento e mensuração

Os passivos financeiros da Controladora e suas controladas são classificados como passivos financeiros a valor justo por meio do resultado e empréstimos e financiamentos. A Associação determina a classificação dos seus passivos financeiros no momento do seu reconhecimento inicial.

Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo e, no caso de empréstimos e financiamentos, são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado.

3.4. 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 Controladora e suas controladas e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Controladora e as controladas possuem 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.

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.

3.5. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras

Caixa e equivalentes de caixa incluem substancialmente depósitos à vista, denominados em Reais, sem restrição de uso e que são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins.

Aplicações financeiras incluem certificados de depósitos bancários com prazos de resgate superiores a 90 dias e Fundos de Renda Fixa.

3.6. Contas a receber

As contas a receber de clientes são reconhecidos no momento inicial pelo valor da prestação de serviços, e, quando aplicável, deduzidas das perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa. Esta perda estimada é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a controladora e suas controladas não serão capazes de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 2021 não foi constituída a Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa, uma vez que não há evidência de perdas prováveis no recebimento de crédito.

3.7. Imobilizado

Avaliado ao custo de construção e/ou aquisição, reduzido pela depreciação acumulada e pelas perdas para redução no valor recuperável ("impairment"), quando aplicável. As depreciações foram computadas pelo método linear e reconhecidas no resultado do exercício de acordo com as taxas informadas na Nota Explicativa nº 8.

As benfeitorias são amortizadas pelo prazo do contrato de locação.

A administração reconhece a necessidade de efetuar o levantamento e identificação dos bens, valor atual, vida útil estimada e valor residual, e esse levantamento poderá causar impacto relevante no balanço patrimonial da Sociedade será demonstrado no Patrimônio Líquido.

3.8. Intangível

As licenças de software são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que estejam prontos para sua utilização. Esses custos são amortizados ao longo de sua vida útil anual estimada.

3.9. Mensalidades antecipadas

As reservas de vagas para o ano letivo subsequente são recebidas de maneira antecipada ou no final do exercício social em curso, além disso são antecipadas as receitas das parcelas da anuidade do exercício subsequente. Em decorrência desta prática peculiar ao mercado de ensino, esses valores são reconhecidos como mensalidades antecipadas no passivo circulante, e serão reconhecidas ao resultado do exercício de acordo com o regime de competência nos meses em que ocorrer a prestação dos serviços.

3.10. Provisões

3.10.1. Geral

Provisões são reconhecidas quando a Controladora e suas controladas tem uma obrigação presente em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.10.2. Provisões para riscos e demandas judiciais

A Controladora e suas controladas não são partes envolvidas em processos de natureza trabalhista, tributária, cível ou de qualquer natureza. Diante da previsão da Norma e do embasamento jurídico, a Administração da Controladora e suas controladas informa que não constituiu provisão representando o provável desembolso futuro, por estimativas confiáveis desenvolvidas, visto que não detém riscos jurídicos. A Administração da Controladora e suas controladas, com base em análise de seus especialistas detecta que a Sociedade não apresenta contingências construtivas relacionadas com danos ambientais, políticas de devoluções, garantias, etc.

3.10.3. Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento contábil aplicável às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)).

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Consolidado	
	2021	2020
Caixa geral	6	8
Aplicações financeiras	7.381	6.880
	<u>7.387</u>	<u>6.888</u>

As aplicações financeiras estão representadas por Certificados de Depósitos Bancários (CDB), fundos de renda fixa e títulos emitidos e compromissados pelas instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário - CDI (rendimento médio de 114% do CDI em 2021 e 101,5% em 2020), e possuem liquidez imediata. A receita gerada por estes investimentos é registrada como receita financeira.

5. Tributos e contribuições a compensar

	Consolidado	
	2021	2020
IRPJ a restituir/compensar	360	69
CSLL a restituir/compensar	93	6
	<u>454</u>	<u>76</u>

BEACON PARTNERS SOCIEDADE EDUCACIONAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Outros créditos

	Consolidado	
	2021	2020
Adiantamento a fornecedores	212	45
Adiantamento a funcionários	218	181
Depósitos em caução - Aluguéis	379	379
Empréstimos concedidos (*)	990	-
	<u>1.799</u>	<u>605</u>

(*) O montante de R\$ 990 contabilizado reflete à empréstimos concedidos em 2021 a empresa Ibluequest Atividades Educacionais Ltda. para a construção novo prédio do Ensino Médio.

7. Investimentos em controladas

7.1. Movimentação

	31/12/2020	Equivalência patrimonial	Distribuição de Dividendos	31/12/2021
Beacon School Ensino Integrado	6.252	3.983	(2)	10.233
Beacon Programas Optativos	1	437	-	438
	<u>6.253</u>	<u>4.420</u>	<u>(2)</u>	<u>10.671</u>

7.2. Dados sobre as participações

Empresa	Participação	Total de ativos	Total de passivos	Patrimônio líquido	Lucro
Beacon School Ensino Integrado	93,80%	35.791	24.881	10.910	7.544
Beacon Programas Optativos	93,80%	500	34	466	465

8. Imobilizado

8.1. Composição do imobilizado

	Taxa de depreciação anual (%)	Consolidado		
		2021		
		Custo	Depreciação	Líquido
Máquinas e equipamentos	10	1.043	(369)	674
Equipamentos de informática	20	2.003	(1.017)	986
Móveis e utensílios	10	2.110	(601)	1.509
Obras e benfeitorias	-	30.073	(6.918)	23.155
Veículos	20	156	(40)	116
Instalações	10	37	(12)	25
Materiais de laboratório	10	28	(3)	25
		<u>35.449</u>	<u>(8.959)</u>	<u>26.490</u>

BEACON PARTNERS SOCIEDADE EDUCACIONAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Taxa de depreciação anual (%)	Consolidado		
		2020		
		Custo	Depreciação	Líquido
Máquinas e equipamentos	10	602	(307)	295
Equipamentos de informática	20	2.546	(1.231)	1.315
Móveis e utensílios	10	1.580	(719)	860
Móveis didáticos	10	602	(84)	518
Obras e benfeitorias	-	27.639	(5.320)	22.319
Veículos	20	156	(9)	147
Equipamentos de som	10	46	(10)	36
Brinquedos didáticos	10	6	(1)	5
Equipamentos escolares	10	2	(0)	2
Instalações	10	251	(25)	226
Instrumentos musicais	10	40	(6)	35
Materiais de laboratório	10	6	(1)	5
Materiais esportivos	10	3	(1)	3
		<u>33.479</u>	<u>(7.714)</u>	<u>25.765</u>

8.2. Movimentação do imobilizado

	Consolidado			
	31/12/2020	Adições	Baixas	31/12/2021
Custo				
Máquinas e equipamentos	602	341	100	1.043
Equipamentos de informática	2.546	611	(1.154)	2.003
Equipamentos de som	46	-	(46)	-
Móveis e utensílios	1.580	331	199	2.110
Móveis didáticos	602	302	(904)	-
Obras e benfeitorias	27.639	2.433	-	30.073
Veículos	156	-	-	156
Brinquedos didáticos	6	-	(6)	-
Equipamentos escolares	2	7	(9)	-
Instalações	251	-	(214)	37
Instrumentos musicais	40	-	(40)	-
Materiais de laboratório	6	-	22	28
Materiais esportivos	3	2	(6)	-
Total custo	<u>33.479</u>	<u>4.027</u>	<u>(2.057)</u>	<u>35.449</u>
Depreciação				
Máquinas e equipamentos	(307)	(67)	5	(369)
Equipamentos de informática	(1.231)	(472)	685	(1.017)
Equipamentos de som	(10)	(5)	15	-
Móveis e utensílios	(719)	(161)	280	(601)
Móveis didáticos	(84)	(71)	155	-
Obras e benfeitorias	(5.320)	(1.598)	-	(6.918)
Veículos	(9)	(31)	-	(40)
Brinquedos didáticos	(1)	(1)	1	-
Equipamentos escolares	(0)	(1)	1	-
Instalações	(25)	(25)	38	(12)
Instrumentos musicais	(6)	(4)	10	-
Materiais de laboratório	(1)	(1)	(1)	(3)
Materiais esportivos	(1)	-	1	-
	<u>(7.714)</u>	<u>(2.435)</u>	<u>1.191</u>	<u>(8.959)</u>
	<u>25.765</u>	<u>1.592</u>	<u>(866)</u>	<u>26.490</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Fornecedores

O saldo de R\$ 1.588 (R\$ 633 em 31 de dezembro de 2020) nas demonstrações contábeis consolidadas, em aberto com fornecedores representa principalmente contas a pagar referente à compra de materiais para construção, materiais utilizados na prestação de serviço e o fornecimento de refeição para alunos e funcionários.

10. Obrigações trabalhistas

	Consolidado	
	2021	2020
Salários	1.348	1.110
Encargos sociais	929	766
Pró-labore	12	8
Provisão de férias e encargos	1.229	1.045
Outros	44	38
	<u>3.563</u>	<u>2.967</u>

11. Mensalidades antecipadas

O montante de R\$ 12.029 contabilizados nessa rubrica nas demonstrações consolidadas refere-se aos adiantamentos de parcelas das anuidades e mensalidades recebidas durante o exercício de 2021, referente aos serviços que serão atendidos no decorrer do exercício de 2022. A receita referente a tais valores será reconhecida dentro de seu correto período de competência, à medida que o serviço de educação for prestado. O montante registrado nessa rubrica em 2021 era de R\$ 14.593.

12. Lucros e dividendos a pagar

	Consolidado	
	2021	2020
Lucros e dividendos a pagar		
Vera Patricia	-	300
Tania Xavier Nogueira de Assumpção	-	63
Maria Regina Barros Amaral	-	63
	<u>-</u>	<u>126</u>
Circulante	-	300
Não circulante	-	126

BEACON PARTNERS SOCIEDADE EDUCACIONAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

12.1. Remuneração dos membros da administração

A Companhia não concede benefícios pós-emprego e benefícios de rescisão de contrato de trabalho a seus administradores.

De acordo com a Lei das Sociedades por Ações, contemplando as modificações nas práticas contábeis introduzidas pela Lei nº 11.638/07, e com o Estatuto Social da Companhia, é responsabilidade dos acionistas, em Assembleia Geral fixar a remuneração global anual dos membros do Conselho de Administração e da Diretoria, assim como a dos membros do Conselho Fiscal, se instalado.

Os gastos com remuneração dos administradores da Companhia no período são:

	<u>Consolidado</u>
Remuneração	
Salário dos administradores	248
Benefícios concedidos	-
Subtotal	<u>248</u>

13. Partes relacionadas

Os valores contabilizados nessa rubrica refletem os empréstimos captados pela controlada Beacon School Ensino Integrado Ltda. com os sócios da Beacon Partners Sociedade Educacional S.A.

Os juros são calculados com base em 110% do CDI - Certificado de Depósito Interbancário, acumulados anualmente e integrados ao montante da dívida.

Mútuos a pagar		
Luciana Nogueira Almeida Leite	2.693	2.575
Alexandre Jannini Sawaya	<u>2.692</u>	<u>2.574</u>
	<u>5.385</u>	<u>5.148</u>

Circulante	-	-
Não circulante	5.385	5.148

	<u>31/12/2020</u>	Despesas financeiras	<u>31/12/2021</u>
Luciana Nogueira Almeida Leite	2.693	118	2.575
Alexandre Jannini Sawaya	<u>2.692</u>	118	<u>2.574</u>
	<u>5.385</u>	<u>236</u>	<u>10.671</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Provisão para riscos trabalhistas, fiscais e tributários

A Controladora e suas controladas não possuem processos trabalhistas, tributários e civil avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco provável e possível em 31 de dezembro de 2021 e 2020.

15. Patrimônio Líquido

15.1. Capital social

Em 31 de dezembro de 2021, o capital é de R\$ 11 (onze mil reais), dividido em 11 (onze mil) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, distribuídas conforme descrição abaixo:

	Número de ações subscritas	Valor subscrito
LNAL Administração de bens imóveis próprios	5.5	5.5
MEAS Administração de bens imóveis próprios	5.5	5.5
	<u>11</u>	<u>11</u>

15.2. Distribuição de dividendos

Em reunião do conselho de administração realizada em 18.04.2022, foi aprovada a distribuição de dividendos de maneira proporcional a participação das acionistas na sociedade, cujo montante atente o mínimo de 5% de dividendo mínimo obrigatório, disposto no artigo 29 do estatuto social.

16. Receita Líquida

	Consolidado	
	2021	2020
Receita operacional bruta	83.079	70.822
(-) Impostos	(4.700)	(4.005)
	<u>78.380</u>	<u>66.817</u>

BEACON PARTNERS SOCIEDADE EDUCACIONAL S.A.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

17. Despesas por natureza

	Consolidado	
	2.021	2.020
Despesas com pessoal	(28.136)	(22.506)
Encargos com pessoal	(9.265)	(7.345)
Benefícios	(4.003)	(2.741)
Indenizações	-	(75)
Pró-labore	(248)	(220)
Almoços e lanches	(204)	(218)
Aluguel e IPTU	(5.650)	(6.648)
Manutenção	(4.303)	(2.997)
Assessoria pedagógica	(4.013)	(3.802)
Depreciações e amortizações	(2.444)	(2.322)
Formação	(396)	(197)
Fotocópias	(25)	(31)
Infraestrutura	(966)	(522)
Publicidade e marketing	(50)	(61)
Segurança	(756)	(567)
Seguros	(85)	(69)
Serviços de terceiros	(3.263)	(2.150)
Taxas	(362)	(245)
Tecnologia da informação	(612)	(376)
Materiais aplic. na prest. de serviços	(933)	(669)
Alimentação	-	(10)
Outras despesas	(972)	(1.084)
	<u>(66.686)</u>	<u>(54.855)</u>
	Consolidado	
	2.021	2.020
Custo dos serviços prestados	(35.993)	(32.175)
Despesas gerais e administrativas	(30.886)	(22.575)
Outras despesas e receitas líquidas	193	(105)
	<u>(66.686)</u>	<u>(54.855)</u>

18. Resultado financeiro

	Consolidado	
	2021	2020
Descontos obtidos	1	7
Juros recebidos	141	194
Rendimento de aplicação financeira	267	114
Receitas financeiras	409	316
Descontos concedidos	(12)	(3)
Despesas bancárias	(59)	(64)
Encargos sobre empréstimos	(249)	(156)
Juros e multa	(41)	(111)
Taxa contrato de câmbio	-	(1)
Despesas financeiras	<u>(361)</u>	<u>(335)</u>
Resultado financeiro	<u>48</u>	<u>(20)</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Tributos sobre o lucro

	Consolidado	
	2021	2020
Lucro antes de IRPJ e CSLL	11.742	11.943
IRPJ e CSLL calculados	(3.734)	(3.589)
Alíquota efetiva	32%	30%

20. Seguros

A Controladora e suas controladas adotam uma política de seguros que considera, principalmente, a concentração de riscos e sua relevância, contratados em montantes considerados suficientes pela Administração, levando em consideração a natureza de suas atividades e a orientação de seus consultores técnicos de seguros.

O escopo dos trabalhos de nossos auditores não inclui a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguro, a qual foi determinada pela Administração da Associação e que a considera suficiente para cobrir eventuais sinistros.

21. Gestão de riscos e valorização dos instrumentos financeiros

(a) Considerações sobre riscos

Riscos de crédito

O risco de crédito encontra-se vinculado a potencial inadimplência de seus alunos, uma vez que as controladas dependem das contribuições mensais para manter-se em funcionamento. A ficha financeira de cada aluno é monitorada periodicamente e, existindo inadimplência, fica impedido de efetuar matrícula no ano letivo subsequente, até que essa pendência financeira seja regularizada.

Risco de liquidez

A política de gerenciamento de riscos implica manter um nível seguro de disponibilidades de caixa ou acessos a recursos imediatos. Desta forma, a Controladora e suas controladas possuem recursos em conta corrente disponíveis para utilização imediata.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Gestão de risco de capital

Os objetivos da Controladora e suas controladas ao administrarem seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade de suas operações além de manter uma adequada estrutura de capital.

(b) Valorização dos instrumentos financeiros

Os principais instrumentos financeiros do ativo em 31 de dezembro de 2022 é:

- Caixa e equivalentes de caixa (Nota Explicativa nº 4): os saldos em conta corrente e aplicações financeiras de curto prazo que têm seus valores justos idênticos aos saldos contábeis;

(c) Operações com instrumentos derivativos

A Controladora e suas controladas não efetuaram operações em caráter especulativo, seja em derivativos, ou em quaisquer outros ativos de risco. Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 não existiam saldos ativos ou passivos protegidos por instrumentos derivativos.

22. Eventos Subsequentes

Reforma da Unidade Berlioz e construção do novo prédio do Ensino Médio

Em janeiro de 2022, a Beacon School inaugurou a unidade Berlioz. Ela atende os alunos de 2 e 3 anos de idade. Com esse novo espaço, a escola tem a sua operação em três unidades físicas diferentes e acomoda a necessidade de salas de aulas até o ano de 2022.

Em maio de 2022, a Beacon School negociou a compra do terreno vizinho a unidade Campus, dobrando a área útil da escola e possibilitando a escola a atender aproximadamente 1.800 alunos, 300 a mais do que no plano original.

Decisão do STF acerca das decisões transitadas em julgado

Em 08 de fevereiro de 2023 o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas 881 - Recursos Extraordinário nº 949.297 e 885 - Recurso Extraordinário nº 955.227.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os ministros que participaram destes temas concluíram, por unanimidade, que decisões judiciais tomadas de forma definitiva a favor dos contribuintes devem ser anuladas se, depois, o Supremo tiver entendimento diferente sobre o tema. Ou seja, se anos atrás uma empresa conseguiu autorização da Justiça para deixar de recolher algum tributo, essa permissão perderá a validade automaticamente se, e quando, o STF entender que o pagamento é devido. A Controladora e suas controladas avaliaram com os seus assessores jurídicos os possíveis impactos desta decisão do STF e concluiu que a decisão não a afeta. A Controladora e suas controladas não são parte em qualquer demanda que envolva questionamento sobre constitucionalidade de taxas e tributos, nem adota tratamento fiscal em questões que sejam inseridas em discussões em curso.