

LEGALE EDUCACIONAL S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS
RELATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2021 E 2020.

Contexto Operacional

A LEGALE EDUCACIONAL S/A., com sede e foro na cidade de São Paulo, estado de São Paulo, é uma sociedade anônima de capital fechado que tem por objeto, dentre outras atividades, a administração direta e indireta de atividades de instituições de ensino, atuando em todos os níveis da educação regulamentada e não regulamentada, por meio de metodologias presenciais, híbridas e a distância e foi fundada em 00/00/00.

1. Apresentação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os Pronunciamentos Contábeis (CPC), as normas emitidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Estimativas contábeis

As demonstrações contábeis de acordo com as práticas de contabilidade adotadas **não** requerem que a Administração, baseada em estimativas, faça o registro de certas transações que afetam os ativos e passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre os dados de suas demonstrações contábeis.

Instrumentos financeiros

Os principais instrumentos financeiros ativos da entidade compreendem disponibilidades e aplicações financeiras de curto prazo. Diante da intenção positiva e capacidade de manter até o vencimento seus instrumentos, esses são classificados como mantidos até o vencimento. Investimentos mantidos até o vencimento são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método da taxa de juros efetiva, deduzido de eventuais reduções em seu valor recuperável.

Os principais riscos que podem afetar adversamente os ativos financeiros, passivos ou fluxos de caixa futuros da entidade são: risco de taxas de juros e risco de liquidez.

Em 31 de dezembro de 2021 a empresa não mantinha transações com derivativos.

Os valores contábeis e de mercado dos instrumentos financeiros da sociedade em 31 de dezembro de 2021 são como segue:

	Valor	
Bancos	1	
Aplicações Financeiras	823.886	
Total de numerário disponível	823.887	

2. Contas a receber

O saldo de contas a receber está registrado pelo valor dos títulos nominais a receber totalizando R\$ 1.021.406 e neste exercício não foi considerada provisão para créditos de liquidação duvidosa.

Receita a apropriar (ativo), refere-se aos contratos já assinados (contratados), porém, ainda sem a respectiva faturização, com a emissão das notas fiscais. Após a emissão das notas, o saldo faturado é transferido para a conta "clientes". Logo, o total da conta "clientes" refere-se ao saldo de alunos faturados, e não necessariamente o total de matrículas, que é bem maior e está descrito na nota de receitas,

A entidade não apurou valores relevantes que devam ser ajustados a valor presente. Para esse exercício a empresa não apresenta operações com saldos em 31/12/20.

3. Ativo Permanente

Classificam-se neste grupo os itens de menor liquidez, que serão transformados em dinheiro, consumidos ou vendidos em longo prazo.

Composto por Bens e/ou Direitos com realização após o final de exercício seguinte e bens ou Ativo Imobilizado.

Descrição	Valor
Bens Moveis	1.634.398
Edificações	1.510.269
Instalações	41.010
Móveis e utensílios	24.043
Equipamentos de informática	59.076
(-) Depreciações	-87.072
Edificações	-55.376
Instalações	-7.329
Móveis e utensílios	-4.809
Equipamentos de informática	-19.558
TOTAL	1.547.326

4. Obrigações Trabalhistas e Sociais

Referem-se a processos, à folha de pagamento e contratos com prestadores pessoas físicas. Nesse exercício a entidade apresenta os saldos abaixo nessa sigla, posto que suas obrigações serão quitadas no próximo exercício.

Descrição	Valor
Salários e ordenados a pagar	75.270
Férias e encargos a pagar	159.018
INSS a pagar	7.448
FGTS a pagar	8.811
IRRF a pagar	3.257
Total	253.804

5. Obrigações Tributárias

Refere-se ao saldo devedor de tributos em 31/12/2021, relativo aos fatos geradores até essa data.

Descrição	Valor
PIS a pagar	11.721
COFINS a pagar	54.100
ISS a recolher	90.163
IRRF a recolher	140.266
CSRF a recolher	51.935
Provisão para contingências	43.138
Total	391.323

6. Receitas a Realizar

Receita a realizar refere-se ao saldo de contratos entre clientes (alunos) pactuados, porém, ainda não realizados (reconhecidos) no resultado, totalizando um montante de R\$ 821.926.

7. Patrimônio líquido

O patrimônio líquido é composto pelo capital social, suas reservas e os lucros ou prejuízos acumulados.

Descrição	Valor
Capital Social	1.000.000
Reservas de Capital	2.597.631
Resultado do exercício	(1.672.067)
Total	1.925.564

8. Receita de Vendas

A Norma Brasileira de Contabilidade NBC-TG 47 (CPC 47) define os critérios para o reconhecimento e mensuração da receita (contrato com cliente). Considera-se realização da receita à medida que o cliente (aluno) vá se utilizando do serviço definido em um contrato com data de início e data de término. Assim, a receita é mensurada dividindo-se o total do contrato pela quantidade de meses contemplada no mesmo, e reconhecida (apropriada) proporcionalmente a cada mês.

Foi atingido o montante líquido de R\$ 821.926 em novos contratos e matrículas, tal montante ainda não foi reconhecido no resultado, embora esteja contabilizada em conta a apropriar (no passivo).

Descrição	Valor
Receita bruta	3.982.331
(-) impostos sobre receita	(247.215)
PIS	(8.581)
COFINS	(39.604)
ISS	(199.030)
Receita líquida	3.735.116

9. Despesas Operacionais

Abaixo elencam-se considerações sobre os saldos contábeis com maior representatividade no exercício. Segue:

10. Despesas administrativas

A composição é a seguinte:

Descrição	Valor	%
Despesas com pessoal	347.647	6,66%
Despesas com pessoal - produção	3.034.024	58,13%
Despesas com Estrutura	585.318	11,21%
Despesas Gerais	51.599	0,99%
Serviços de Terceiros	1.123.049	21,52%
Depreciação e amortização	77.939	1,49%
Total	5.219.576	100,00%

Despesas Tributárias:

Descrição	Valor	%
Impostos e taxas Federais	123	0,38%
Impostos e taxas Estaduais	1.323	4,03%
Impostos e taxas Municipais	31.359	95,59%
Total	32.805	100,00%

11. Resultado Financeiro

Descrição	Valor	
Juros ativos	22.313	
Rendimentos de aplicações financeiras	324.131	
Subtotal – Receitas financeiras	346.444	
Tarifas bancárias	8.272	
IOF	58	
Subtotal – Despesas financeiras	8.330	
Total	338.114	

12. IRPJ e CSLL

O regime tributário adotado pela empresa, no período de janeiro a outubro de 2021 foi o Simples Nacional passando a partir de novembro, para o regime de lucro presumido, de acordo com o Regulamento do Imposto de Renda.

13. Eventos Subsequentes

Não ocorreram fatos relevantes após a data de encerramento do exercício.

