

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis individuais e consolidadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022

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

1. Contexto operacional

A Great Schools Platform Participações S.A. (“Companhia”) foi constituída em 13 de agosto de 2019, com sede na cidade de São Paulo, na Rua Doutor Homem de Melo, nº 838, apto. 205, bairro Perdizes, CEP 05007-002.

A Companhia, através de suas subsidiárias, tem como atividade preponderante a oferta de educação, notadamente no Ensino Básico, desde o ensino infantil até o ensino médio, bem como atividades correlatas.

Empresas controladas

Amazonetta Participações Ltda. A Empresa foi constituída em agosto de 2022, com objetivo de atuar como Holdings de instituições não financeiras

Centro de Educação Infantil Santo Anjo Ltda. (“CEI Santo Anjo”): A Empresa foi constituída em novembro de 2000, com objetivo de realizar as atividades de Educação Infantil - Pré-escola, Educação Infantil - Creche, Educação Infantil – Berçário, Ensino Fundamental e Ensino Médio.

Escola HUB Participações Ltda. A Empresa foi constituída em agosto de 2021, com objetivo de atuar como Holdings de instituições não financeiras.

Escola Jardim Anchieta Ltda. A Empresa foi constituída em novembro de 1991, com objetivo de realizar as atividades de Educação Infantil - Pré-escola, Educação Infantil - Creche, Ensino Fundamental e Ensino Médio.

Mangue Seco Comércio e Representações Ltda. A Empresa foi constituída em agosto de 2022, com objetivo de realizar as atividades de Comércio varejista de livros, Comércio varejista de artigos de papelaria, Comércio varejista de artigos do vestuário e acessórios, Agências de viagens, Operadores turísticos.

Marcos Pinheiro Monteiro e Cia. Ltda. A Empresa foi constituída em maio de 1979, com objetivo de realizar as atividades de Educação Infantil - Pré-escola, Educação Infantil - Creche, Ensino Fundamental e Ensino Médio.

Netta Participações Ltda. A Empresa foi constituída em setembro de 2022, com objetivo de atuar como Holdings de instituições não financeiras.

Soroco Participações Ltda. A Empresa foi constituída em dezembro de 2021, com objetivo de atuar como Holdings de instituições não financeiras.

Em 21 de junho de 2022 a Pasargada Participações Ltda. foi incorporada pela Marcos Pinheiro Monteiro e Cia. Ltda.

Em 11 de julho de 2022 a Boré Participações Ltda. foi incorporada pela Escola Jardim Anchieta Ltda.

Em 01 de setembro de 2022 a Start Educacional Ltda. foi incorporada pela Santo Anjo Participações Ltda.

Em 26 de outubro de 2022 a Santo Anjo Participações Ltda. foi incorporada pelo Centro de Educação Infantil Santo Anjo Ltda.

As demonstrações contábeis consolidadas incluem as operações da Controladora e das seguintes Companhias controladas, cuja participação percentual na data do balanço é resumida como segue:

	Quantidade	de quotas	%	Consolidação
	31/12/2022	31/12/2021	Participação	
Controladas diretas				
Amazonetta Participações Ltda.	27.687.758	-	100%	Integral
Boré Participações Ltda.	-	1.000	100%	Integral
Centro de Educação Infantil Santo Anjo Ltda.	1.000	-	100%	Integral
Escola HUB Participações Ltda.	50.000	50.000	100%	Integral
Escola Jardim Anchieta Ltda.	3.272.106	-	100%	Integral
Mangue Seco Comércio e Representações Ltda.	1.000	-	100%	Integral
Marcos Pinheiro Monteiro e Cia. Ltda.	1.058.761	-	100%	Integral
Netta Participações Ltda.	1.000	-	100%	Integral
Pasargada Participações Ltda.	-	1.000	100%	Integral
Sorocô Participações Ltda.	1.010.704	1.000	100%	Integral
Start Educacional Ltda.	-	1.000	100%	Integral
Controladas indiretas				
Centro de Educação Infantil Nova Curitiba Ltda.	84.000	84.000	100%	Integral
Centro de Educação Infantil Santo Anjo Ltda.	-	1.750	100%	Integral
Master Santo Anjo Comércio de Material Didático Ltda.	700.985	700.985	100%	Integral
Escola HUB Aldeota Ltda.	-	10.000	100%	Integral
Escola HUB Barra da Tijuca Ltda.	-	10.000	100%	Integral
Escola HUB Botafogo Ltda.	-	10.000	100%	Integral
Escola HUB Cosme Velho Ltda.	-	10.000	100%	Integral
Escola HUB Florianópolis Ltda.	-	10.000	100%	Integral
Escola HUB Gutierrez Ltda.	-	10.000	100%	Integral
Escola HUB Icarai Ltda.	10.000	10.000	100%	Integral
Escola HUB Jardim América Ltda.	-	10.000	100%	Integral
Escola HUB Jardim Anália Franco Ltda.	-	10.000	100%	Integral
Escola HUB Morumbi Ltda.	10.000	10.000	100%	Integral
Escola HUB Praia do Canto Ltda.	-	10.000	100%	Integral
Escola HUB São Luiz Ltda.	10.000	10.000	100%	Integral
Colégio Marupiara Ltda.	705.824	-	100%	Integral
Santo Anjo Participações Ltda.	-	1.000	100%	Integral
Seito Produtos Educacionais Ltda.	6.000	-	100%	Integral
Sociedade Instrutiva Joaquim Nabuco Ltda.	396.000	-	100%	Integral
Sistema de Ensino São Vicente Ltda.	10.000	-	100%	Integral
Sociedade Educacional de Guarujá Ltda.	10.000	-	100%	Integral
Instituto Educacional Vale do Paraíba Ltda.	10.000	-	100%	Integral
Centro Educacional e Cultural de Praia Grande Ltda.	8.480	-	100%	Integral

	Quantidade	de quotas	%	Participação	Consolidação
	31/12/2022	31/12/2021			
Júpiter Editora e Comércio de Material Didático e Escolar Ltda.	10.000	-	100%		Integral
Copérnico Editora e Comércio de Material Didático e Escolar Ltda.	12.000	-	100%		Integral
Mediterrâneo Serviços Administrativos Ltda.	2.000	-	100%		Integral
Sun Eventos Ltda.	10.000	-	100%		Integral

1.1. Conflito entre Rússia e Ucrânia

O conflito ente a Rússia e Ucrânia teve grande impacto em vários segmentos da cadeia econômica mundial, pois em resposta à investida russa, embargos foram impostos ao país. Por ter grande relevância nos setores de alimento e energia, o embargo à Rússia desencadeou um processo inflacionário generalizado.

A Administração monitora os possíveis impactos que possam afetar direta ou indiretamente seus negócios, principalmente por decorrência do aumento na inflação dos produtos em acompanhamento ao preço de petróleo, alimentos, escassez de energia do mercado europeu e interrupção no fornecimento de insumos. A Companhia avaliou, com base nas informações disponíveis até o momento, e não foram verificados impactos nos negócios.

2. Combinação de negócios

Em 03 de janeiro de 2022, a Companhia celebrou, através de sua Controlada Pasargada Participações Ltda., o contrato de compra e venda por meio do qual adquiriu 100% de participação societária da Companhia Marcos Pinheiro Monteiro & Cia. Ltda.

Em 01 de fevereiro de 2022, a Companhia celebrou, através de sua Controlada Sorôco Participações Ltda., o contrato de compra e venda por meio do qual adquiriu 100% de participação societária das Companhias Colégio Marupiara Ltda. e Seito Produtos Educacionais Ltda.

Em 01 de fevereiro de 2022, a Companhia celebrou, através de sua Controlada Boré Participações Ltda., o contrato de compra e venda por meio do qual adquiriu 100% de participação societária da Companhia Colégio Jardim Anchieta Ltda.

Em 23 de setembro 2022, a Companhia celebrou, através de sua Controlada Amazonetta Participações Ltda., o contrato de compra e venda por meio do qual adquiriu 100% de participação societária das Companhias: Sociedade Instrutiva Joaquim Nabuco Ltda., Sistema de Ensino São Vicente Ltda., Sociedade Educacional de Guarujá Ltda., Instituto Educacional Vale do Paraíba Ltda., Centro Educacional e Cultural de Praia Grande Ltda., Júpiter Editora e Comércio de Materiais Didáticos e Escolar Ltda., Copérnico Editora e Comércio de Materiais Didático e Escolar Ltda., Mediterrâneo Serviços Administrativos Ltda. e Sun Eventos Ltda.

a) Ativos identificáveis adquiridos e passivos assumidos

A seguir apresentamos informações dos ativos adquiridos identificados e os passivos assumidos ao seu valor justo, o custo de aquisição da participação, bem como o ágio por expectativa de rentabilidade futura resultante, que impactaram as demonstrações contábeis.

	Pasargada	Boré	Sorocô	Amazonetta	
	Participações	Participações	Participações	Participações	
	Ltda.	Ltda.	Ltda.	Ltda	
Data da aquisição	03/01/2022	01/02/2022	01/02/2022	01/11/2022	Total
Ativo circulante	3	6	1.511	-	1.520
Caixa e equivalentes de caixa	3	6	1.511	-	1.520
Ativo não circulante	18.087	5.767	-	12.618	36.472
Investimento	18.087	5.767	-	12.618	36.472
Passivo circulante	3	6	3	-	12
Passivo não circulante	8.626	3.327	2.612	-	14.565
Provisão para investimento	-	-	930	-	930
Ativos e passivos líquidos	9.461	2.440	(2.034)	12.618	22.485
Dívida de aquisição	29.838	10.431	5.896	104.508	150.673
Contraprestação total transferida	29.838	10.431	5.896	104.508	150.673
Ágio por expectativa de rentabilidade futura (Goodwill)	20.377	7.991	7.930	91.890	128.188

Os valores justos foram obtidos através de técnicas de mensuração de valor justo preparadas por empresa especializada independente contratada pela Companhia para suportar a conclusão da Administração, tendo como resultado o ajuste de valor justo de intangível. Este intangível teve como método de avaliação a valor justo a abordagem de renda. Estima-se que os valores referentes à mais valia serão dedutíveis para fins de imposto de renda e contribuição social. O valor representa a expectativa de rentabilidade futura, fundamentada nos benefícios esperados com a sinergia das operações da Companhia e de suas controladas.

O *goodwill*, nos montantes de R\$ 20.377, R\$ 7.991, R\$ 7.930 e R\$ 91.890, foram registrados no balanço patrimonial das Controladas Pasargada Participações Ltda., Boré Participações Ltda., Sorocô Participações Ltda. e Amazonetta Participações Ltda., respectivamente, os quais referem-se ao ágio por rentabilidade futura registrado na rubrica "Intangível" nas demonstrações contábeis consolidadas da Companhia.

b) Contraprestação transferida

Aquisição da escola Marcos Pinheiro Monteiro & Cia. Ltda pela controlada Pasargada

O preço da aquisição será pago da seguinte forma: **(i)** primeira tranche no valor de R\$ 35.500, sendo uma parcela de R\$ 8.875, já quitada na data de fechamento (02 de janeiro de 2022); e cinco parcelas anuais, cada uma no valor de R\$ 5.325, todas as parcelas sendo corrigidas pela variação de 130% do CDI, a partir da data de fechamento; **(ii)** Earn-out sobre Ebitda de 2022, a ser calculado pela diferença entre o Ebitda apurado em 2022 e R\$ 4.300 (Ebitda apurado em 2021), multiplicado por 3,5. Esse pagamento será realizado em quatro parcelas iguais, anuais e consecutivas, corrigidas por 130% da variação do CDI, a partir da data de pagamento da primeira parcela do earn-out; **(iii)** Earn-out sobre Ebitda de 2023, a ser calculado pela diferença entre o Ebitda apurado em 2023 e o maior valor entre i) R\$ 4.300 (Ebitda apurado em 2021), ou **(ii)** Ebitda apurado em 2022, multiplicado por 3,5. Esse pagamento será realizado em quatro parcelas iguais, anuais e consecutivas, corrigidas por 130% da variação do CDI, a partir da data de pagamento da primeira parcela do earn-out.

Aquisição da escola Marupiara Ltda pela controlada Sorôco

O preço pela aquisição no valor de R\$ 7.000, pagas em seis parcelas iguais, no valor de R\$ 1.166, a primeira quitada na data do fechamento (fevereiro de 2022) e as demais a cada aniversário da transação, todas as parcelas sendo corrigidas por 130% da variação do CDI, a partir da data de fechamento;

Aquisição da escola Jardim Anchieta. Ltda pela controlada Boré

O preço pela aquisição no valor de R\$ 13.759, pagas em seis parcelas, a primeira no valor de R\$ 3.440 quitada na data do fechamento (fevereiro de 2022); a segunda no valor de R\$ 3.440 no primeiro aniversário da data de fechamento; e as demais parcelas no valor de R\$ 1.720 entre o segundo e o quinto aniversário da data de fechamento, todas as parcelas sendo corrigidas por 130% da variação do CDI, a partir da data de fechamento

Aquisição do Grupo Objetivo pela controlada Amazonetta

O preço pela aquisição, será pago da seguinte forma: **(i)** primeira tranche no valor de R\$ 72.800, sendo uma parcela de R\$ 27.696, já quitada em 03 de novembro de 2022; R\$ 13.500 até o primeiro aniversário da data de fechamento; R\$ 9.000 até o segundo aniversário da data de fechamento; R\$ 7.534 até o terceiro aniversário da data de fechamento; R\$ 7.534 até o quarto aniversário da data de fechamento e R\$ 7.534 até o quinto aniversário da data de fechamento, todas as parcelas sendo corrigidas pela variação do CDI, a partir da data de fechamento; **(ii)** segunda tranche será o maior valor entre i) R\$ 50.400 ou ii) trinta por cento de 1,4 vez a Receita Líquida auferida pelo grupo em 2027, dividido em três parcelas, equivalentes a 60%, 20% e 20%, até o sexto, sétimo e oitavo aniversário da data de fechamento, respectivamente, corrigidas pela variação do CDI, a partir do sexto aniversário da data de fechamento; **(iii)** Earn-out no valor máximo de R\$ 7.500, em três parcelas iguais, anuais e consecutivas, no segundo, terceiro e quarto aniversário da data de fechamento, sendo que a segunda e terceira parcelas do earn-out serão corrigidas pela variação do CDI, a partir da data de pagamento da primeira parcela do earn-out.

A administração da Companhia, com base em estratégia futuras deixou de reconhecer por completo o passivo fiscal diferido sobre os efeitos gerados na combinação de negócios em vista da expectativa de incorporação reverter pela controlada, a fim de aproveitamento de benefício fiscais referente ao ágio gerado na aquisição.

3. Apresentação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas e principais práticas contábeis

3.1. Base de apresentação

a) Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis da Companhia, findas em 31 de dezembro de 2022, foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis a pequenas e médias Empresas, que compreendem aquelas previstas na legislação societária brasileira e nos pronunciamentos emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), homologado pelos órgãos reguladores. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados.

A Administração declara e confirma que todas as informações relevantes próprias e constantes das demonstrações contábeis estão sendo evidenciadas e que correspondem às informações utilizadas pela Administração da Companhia na sua gestão.

b) Base de mensuração

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas foram preparadas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma.

As demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram aprovadas pela diretoria em 15 de agosto de 2023.

c) Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações contábeis são apresentadas em real, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as demonstrações contábeis apresentadas em real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

d) Principais estimativas, julgamentos e premissas contábeis

A preparação das demonstrações contábeis em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1.000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas) e requer o uso de certas estimativas contábeis e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Desta forma, os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua e tais revisões são reconhecidas no período em que são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

As informações sobre incertezas, premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas, principalmente, nas notas explicativas:

- **Nota Explicativa nº 5** – Perda esperada com créditos;
- **Nota Explicativa nº 9** – Depreciação;
- **Nota Explicativa nº 10** – Amortização; e
- **Nota Explicativa nº 16** – Provisão para contingências.

As estimativas contábeis são determinadas pela administração, considerando fatores e premissas estabelecidas com base em julgamento, que são revisados a cada exercício. Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem ajuste dos ativos ao valor provável de realização ou recuperação, as provisões para perdas, marcação a mercado de instrumentos financeiros, os impostos diferidos, entre outros. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes em razão de imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.

e) Base de consolidação

Combinação de negócios

Combinações de negócio são registradas utilizando o método de aquisição quando o conjunto de atividades e ativos adquiridos atende à definição de um negócio e o controle é transferido para o Grupo. Ao determinar se um conjunto de atividades e ativos é um negócio, o Grupo avalia se o conjunto de ativos e atividades adquiridos inclui, no mínimo, um input e um processo substantivo que juntos contribuam, significativamente, para a capacidade de gerar output.

O Grupo tem a opção de aplicar um "teste de concentração" que permite uma avaliação simplificada se um conjunto de atividades e ativos adquiridos não é um negócio. O teste de concentração opcional é atendido se, substancialmente, todo o valor justo dos ativos brutos adquiridos estiver concentrado em um único ativo identificável ou grupo de ativos identificáveis similares.

A contraprestação transferida é geralmente mensurada ao valor justo, assim como os ativos líquidos identificáveis adquiridos. Qualquer ágio que surja na transação é testado anualmente para avaliação de perda por redução ao valor recuperável. Ganhos em uma compra vantajosa são reconhecidos imediatamente no resultado. Os custos da transação são registrados no resultado conforme incorridos, exceto os custos relacionados à emissão de instrumentos de dívida ou patrimônio.

A contraprestação transferida não inclui montantes referentes ao pagamento de relações pré-existentes. Esses montantes são geralmente reconhecidos no resultado do exercício.

Qualquer contraprestação contingente a pagar é mensurada pelo seu valor justo na data de aquisição. Se a contraprestação contingente é classificada como instrumento patrimonial, então ela não é remensurada e a liquidação é registrada dentro do patrimônio líquido. As demais contraprestações contingentes são remensuradas ao valor justo em cada data de relatório e as alterações subsequentes ao valor justo são registradas no resultado do exercício.

i) Controladas

O Grupo controla uma entidade quando está exposto a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As demonstrações contábeis de controladas são incluídas nas demonstrações contábeis consolidadas a partir da data em que o Grupo obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir.

Nas demonstrações contábeis individuais da controladora, as demonstrações contábeis de controladas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

ii) Participação de acionistas não controladores

O Grupo elegeu mensurar qualquer participação de não-controladores inicialmente pela participação proporcional nos ativos líquidos identificáveis da adquirida na data de aquisição.

Mudanças na participação do Grupo em uma subsidiária que não resultem em perda de controle são contabilizadas como transações de patrimônio líquido.

iii) Perda de controle

Quando a entidade perde o controle sobre uma controlada, o Grupo desreconhece os ativos e passivos e qualquer participação de não-controladores e outros componentes registrados no patrimônio líquido referentes a essa controlada. Qualquer ganho ou perda originado pela perda de controle é reconhecido no resultado. Se o Grupo retém qualquer participação na antiga controlada, essa participação é mensurada pelo seu valor justo na data em que há a perda de controle.

iv) Transações eliminadas na consolidação

Saldo e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intragrupo, são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação do Grupo na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira de que os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

3.2. Principais práticas contábeis aplicadas na elaboração das demonstrações contábeis

a) Receita de serviços

As receitas consistem principalmente em mensalidades de ensino, cursos de extensão, taxas de serviços, revenda de material didático, e são reconhecidas na extensão em que for provável que benefícios econômicos futuros serão gerados e quando puder ser mensurada de forma confiável. As receitas com contribuições dos alunos (mensalidades) são apuradas em conformidade com o regime de competência dos exercícios, levando-se em consideração os períodos de referência.

b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem caixa, saldos positivos em conta movimento, aplicações financeiras com liquidez imediata e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras incluídas em equivalentes de caixa são classificadas na categoria “Ativos financeiros ao valor justo através do resultado”.

c) Contas a receber de alunos e perdas de créditos esperadas

Representam, basicamente, as mensalidades emitidas, porém não recebidas, além de acordos firmados com estudantes de mensalidades vencidas e de cobranças judiciais.

A Perda de Créditos Esperadas (“PCE”) é reconhecida, quando necessário, em montante considerado suficiente pela Administração da Companhia para cobrir eventuais perdas na realização das contas a receber, considerando os riscos envolvidos.

d) Estoques

Os estoques referem-se a produtos destinados para revenda, avaliados ao custo médio de aquisição, considerando o custo e o valor líquido de realização, dos dois o menor, quando aplicável, reduzido por provisão para obsolescência e por redução ao valor de mercado.

e) Imobilizado

i) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, que inclui os custos de empréstimos capitalizados, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*).

Quando partes significativas de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens separados (componentes principais) de imobilizado.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

ii) Custos subsequentes

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia.

iii) Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado. Terrenos não são depreciados.

f) Intangível

Ativos intangíveis com vida útil definida adquiridos separadamente são registrados ao custo, deduzido da amortização e quando aplicável, das perdas por redução ao valor recuperável acumulado. A amortização é reconhecida linearmente com base na vida útil estimada dos ativos. A vida útil estimada e o método de amortização são revisados no final de cada exercício e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas são contabilizados prospectivamente.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida adquiridos separadamente são registrados ao custo, deduzido, quando aplicável, das perdas por redução ao valor recuperável.

g) Mensalidades recebidas antecipadamente

Como prática do negócio e mercado de atuação, as matrículas do ano letivo seguinte iniciam-se ao final do exercício social em curso concluindo no início do exercício social subsequente. Consequentemente são reconhecidas como anuidades antecipadas, no passivo circulante, as mensalidades de períodos subsequentes recebidas antecipadamente no exercício social em curso que serão reconhecidas no resultado do exercício de acordo com o regime de competência.

h) Avaliação do valor recuperável de ativos (teste de impairment)

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos, com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando estas evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída uma provisão para a deterioração, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

i) Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômico-futuros serão gerados em favor da Companhia e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Companhia 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 incorridas. 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.

j) Imposto de renda e contribuição social

Regime do lucro presumido

A provisão para tributos sobre a renda está baseada no lucro tributável do exercício, a exceção das Controladas Master Santo Comércio de Material Didático Ltda., Júpiter Editora e Comércio de Material Didático e Escolar Ltda., e Copérnico Editora e Comércio de Material Didático e Escolar Ltda., as quais encontram-se tributadas com base no regime do lucro presumido, com presunções de 8% para o imposto de renda e 12% para a contribuição social.

Regime do lucro real

O lucro tributável difere do lucro apresentado na demonstração do resultado, porque exclui receitas ou despesas tributáveis ou dedutíveis em outros exercícios, além de excluir itens não tributáveis ou não dedutíveis de forma permanente. O imposto de renda e a contribuição social sobre o lucro líquido da Companhia são calculados da seguinte forma:

- **Imposto de Renda Pessoa Jurídica:** à alíquota de 15%, acrescida da alíquota de 10% para o montante de lucro tributável que exceder o valor de R\$ 240.000,00; e
- **Contribuição Social sobre o Lucro Líquido:** à alíquota de 9%.

As despesas de imposto de renda e contribuição social correntes são calculadas com base nas leis e nos normativos tributários promulgados na data de encerramento do exercício, de acordo com os regulamentos tributários brasileiros.

A Administração avalia periodicamente as posições assumidas na declaração de renda com respeito a situações em que a regulamentação tributária aplicável está sujeita à interpretação que possa ser eventualmente divergente e constitui provisões, quando adequado, com base nos valores que espera pagar ao Fisco.

k) Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são as seguintes: **(i)** ativos contingentes são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em Nota Explicativa; **(ii)** passivos contingentes são provisionados, quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em Nota Explicativa e os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados e nem divulgados;

(iii) obrigações legais são registradas como exigíveis, independente da avaliação sobre as probabilidades de êxito, de processos em que a Companhia questionou a inconstitucionalidade de tributos.

l) Lucro básico por ação

O resultado por ação básico é calculado por meio do resultado do exercício atribuível aos acionistas da Companhia e a quantidade de ações ordinárias em circulação no encerramento do respectivo exercício, considerando, quando aplicável, ajustes de desdobramento ocorridos no exercício ou nos eventos subsequentes na preparação das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.

m) Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram elaboradas pelo método indireto partindo das demonstrações contábeis, em conformidade com as instruções contidas na Seção 7 do CPC PME – “Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas” – Demonstração dos fluxos de caixa.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Caixa	-	-	118	10
Bancos	-	-	478	1
Aplicações financeiras (i)	9.494	8.417	32.407	22.660
Total	9.494	8.417	33.003	22.671

(i) As aplicações financeiras estão representadas por Certificado de Depósito Bancário (CDB) e Debêntures compromissados por instituições financeiras de primeira linha, cujo rendimento está atrelado à variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), com juros médios equivalentes de 99,5% a 102% do CDI (80% a 102% em 2021) e possuem liquidez imediata.

5. Contas a receber de aluno

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Mensalidades de alunos	11.733	1.368
Total	11.733	1.368

A rubrica é representada por mensalidades de alunos, sendo o registro das receitas auferidas pelas mensalidades dos alunos e pelas vendas dos produtos vendidos pela Companhia. A abertura do saldo a receber de clientes pelos seus vencimentos está assim demonstrada:

Consolidado	2022	2021
A vencer	4.831	745
Vencidos		
De 01 a 90 dias	3.848	391
Há mais de 90 dias	3.054	232
Total	11.733	1.368

A Administração da Companhia, após análise dos créditos em aberto, avaliou que não há necessidade de constituição da perda de créditos esperadas (PCE), em relação ao montante vencido a mais de 90 dias e consequentemente, não foi atribuída a PCE por entender que não há expectativa de perda para os créditos em questão.

6. Estoques

	Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021
Produtos para revenda	1.759	899
Total	1.759	899

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos estoques é baseado no custo médio ponderado. A Administração da Companhia, após análise, avaliou que não há necessidade de constituição de provisão para perdas de estoque, devido ao histórico da Companhia.

7. Impostos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Simplex nacional a recuperar	-	-	1.890	1.890
Imposto de renda de contribuição social	19	5	1.779	13
IRRF sobre aplicação financeira	295	61	519	89
PIS e Cofins	-	-	138	47
Total curto prazo	314	66	4.326	2.039
Imposto de renda de contribuição social	-	-	1.414	-
Total longo prazo	-	-	1.414	-
Total geral	314	66	5.740	2.039

8. Investimentos

a) A seguir demonstramos os investimentos (diretos) da Companhia em suas controladas

	Participação %	Capital Social	Obrigação com emissão de ação	Equivalência patrimonial	Extinção por Incorporação	Total do investimento	
						31/12/2022	31/12/2021
Amazonetta Participações Ltda.	100%	27.688	-	1.293	-	28.981	-
Boré Participações Ltda. (i)	100%	1	-	-	(1)	-	1
CEI Santo Anjo Ltda. (iii)	100%	1	30.000	(5.295)	-	24.706	-
Escola Jardim Anchieta Ltda. (i)	100%	2.983	-	(1.132)	-	1.851	-
Manque Seco Com. e Repres. Lrda	100%	1	-	29	-	30	-
Marcos Pinheiro Monteiro e Cia Ltda. (ii)	100%	6.989	-	(2.779)	-	4.210	-
Netta Participações Ltda.	100%	-	-	-	-	-	-
Pasargada Participações Ltda. (ii)	100%	1	-	-	(1)	-	1
Soroco Participações Ltda.	100%	1.011	-	(374)	-	637	1
Start Educacional Participações Ltda. (iii)	-	-	-	-	(21.497)	-	21.497
Total		38.675	-	(8.258)	(21.499)	60.415	21.500
Provisão para perda com investimentos							
Escola HUB Participações Ltda.	100%	50	-	(7.885)	-	(7.835)	(269)
Saldo líquido em 31/12/2022		38.725	-	(16.143)	(21.499)	52.580	21.231

(i) Boré Participações Ltda. foi incorporada pela Escola Jardim Anchieta Ltda.

(ii) Pasargada Participações Ltda. foi incorporada pela Marcos Pinheiro Monteiro e Cia. Ltda.

(iii) Start Educacional Ltda. foi incorporada pela Santo Anjo Participações Ltda. e a Santo Anjo Participações Ltda. foi incorporada pelo Centro de Educação Infantil Santo Anjo Ltda (CEI Santo Anjo).

b) Sumário das demonstrações contábeis das controladas:

b.1) Em 31 de dezembro de 2021:

	Participação %	Ativo total	Passivo total	Patrimônio líquido	Resultado do período
Boré Participações	100%	3.500	3.499	1	-
Escola HUB Participações	100%	401	670	(269)	(319)
Pasargada Participações	100%	8.900	8.899	1	-
Sorocô Participações	100%	1.500	1.499	1	-
Start Educacional Participações	100%	51.289	29.792	21.497	(7.304)

b.2) Em 31 de dezembro de 2022:

	Participação %	Ativo total	Passivo total	Patrimônio líquido	Resultado do período
Amazonetta Participações	100%	106.744	77.763	28.981	1.293
CEI Santo Anjo Ltda.	100%	57.508	32.802	24.706	(5.295)
Escola HUB Participações	100%	7.936	15.771	(7.835)	(7.885)
Escola Jardim Anchieta	100%	16.036	14.185	1.851	(1.132)
Mangue Seco Com.Repres.	100%	1.231	1.201	30	29
Marcos Pinheiro Monteiro	100%	43.713	39.503	4.210	(2.779)
Sorocô Participações	100%	7.354	6.717	637	(374)

9. Ativo imobilizado

a) Composição

Custo	Consolidado				
	Taxa % a.a.	Custo	Depreciação	31/12/2022	31/12/2021
Benfeitorias	10	4.787	(291)	4.496	-
Computadores e periféricos	20	2.428	(210)	2.218	90
Instalações	10	1.559	(40)	1.518	-
Máquinas e equipamentos	10	551	(73)	478	45
Móveis e utensílios	10	3.025	(300)	2.725	43
Veículos	20	254	(65)	189	163
Total		12.605	(979)	11.626	341

b) Movimentação do imobilizado

Custo	Consolidado				
	31/12/2021	Adições	Depreciações	Baixas	31/12/2022
Benfeitorias	-	4.787	(291)	-	4.496
Computadores e periféricos	90	2.338	(210)	-	2.218
Instalações	-	1.559	(40)	-	1.518
Máquinas e equipamentos	45	506	(73)	-	478
Móveis e utensílios	43	3.025	(300)	(43)	2.725
Veículos	163	135	(65)	(44)	189
Total	341	12.350	(979)	(87)	11.626

10. Ativo intangível

a) Composição do saldo

	Consolidado			
	Custo	Amortização acumulada	Saldo	Líquido
			2022	2021
Ágio por rentabilidade futura	152.957	-	152.957	24.769
Mais valia carteira de alunos	46.347	(10.729)	35.618	25.523
Marcas e patentes	5	-	5	-
Linhas telefônicas	2	-	2	-
Softwares	399	(310)	89	19
Total	199.710	(11.039)	188.671	50.311

b) Movimentação do intangível

Custo	Consolidado			
	31/12/2021	Adições	Amortizações	31/12/2022
Ágio por rentabilidade futura (i)	24.769	128.188	-	152.957
Mais valia (ii)	25.523	20.824	(10.729)	35.618
Marcas e patentes	-	5	-	5
Linhas telefônicas	-	2	-	2
Softwares	19	380	(310)	89
Total	50.311	149.399	(11.039)	188.671

i) O (*goodwill*) é registrado na conta de “Investimentos” das Controladas, porque para a Controladora faz parte do seu investimento na aquisição da controlada e como “ágio” no consolidado por se referir à expectativa de rentabilidade da controlada adquirida, cujos ativos e passivos estão consolidados com os da Controladora. Sendo assim, na controladora não existe ágio destacado.

O ágio é um ativo que possui vida útil indefinida e deve ser testado anualmente ou sempre que existirem indícios de eventual perda de valor. Os ativos e passivos são agrupados em UGCs (Unidades geradoras de caixa) a fins de teste de *impairment*. Qualquer perda por *impairment* é registrada de imediato como perda na demonstração dos resultados e não é suscetível de reversão posterior.

A seguir apresentamos a composição dos tangíveis e intangíveis identificados (mais valia).

Descrição	Vida útil (anos)	Saldos em	
		31/12/2022	31/12/2021
Mais-valia de carteira de Alunos da unidade Ecoville	4,5	3.112	4.668
Mais-valia de carteira de Alunos da unidade Barigui	5,5	10.328	14.201
Mais-valia de carteira de Alunos da unidade Champagnat	1,5	-	388
Mais-valia de carteira de Alunos da unidade Anjinho	3,5	694	1.215
Mais-valia de tangíveis (imobilizado) da unidade Ecoville	Diversos	905	1.124
Mais-valia de tangíveis (imobilizado) da unidade Barigui	Diversos	2.698	3.445
Mais-valia de tangíveis (imobilizado) da unidade Champagnat	Diversos	144	178
Mais-valia de tangíveis (imobilizado) da unidade Anjinho	Diversos	247	304
Mais-valia de carteira de Alunos da unidade Marcos Pinheiro	6	12.423	-
Mais-valia de carteira de Alunos da unidade Jardim Anchieta	5,9	4.628	-
Mais-valia de carteira de Alunos da unidade Marupiara	7,9	439	-
Total		35.618	25.523

11. Fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Fornecedores	301	11	3.798	1.023
Total	301	11	3.798	1.023

Referem-se aos valores a pagar aos fornecedores nacionais pelas aquisições dos serviços e compra de mercadoria, com vencimento previsto para 01 ano.

12. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Obrigações tributárias				
Imposto de renda (IRPJ)	-	-	227	15
Contribuição social (CSLL)	-	-	125	16
PIS a recolher	1	-	101	21
Cofins a recolher	5	4	468	102
CSRF a recolher	-	-	54	-
Outros	-	1	1	571
IRRF a recolher	35	-	916	-
ICMS a recolher	-	-	6	-
ISS a recolher	-	-	359	473
ISS retido a recolher	-	-	26	-
Multas fiscais a recolher	-	-	27	-
IPTU a recolher	-	-	610	-
INSS retido a recolher	-	-	5	-
INSS a recolher	-	-	32	3.201
Parcelamentos	-	-	5.735	4.869
Total-obrigações tributárias de curto prazo	41	5	8.692	9.268
Longo Prazo				
Parcelamentos	-	-	13.245	16.621
ISS contingenciado 2019 e 2020	-	-	474	-
INSS contingenciado 2019 e 2020	-	-	3.202	-
Total-obrigações tributárias - longo prazo	-	-	16.921	16.621
Total	41	5	25.613	25.889

12.1. Obrigações tributárias – parcelamentos

a) Programa de parcelamentos PGFN

A Companhia aderiu ao programa de Recuperação Fiscal, declarando seus débitos de tributos, através de suas controladas, ao parcelamento ordinário, homologado pela Receita Federal do Brasil, dos tributos: PIS, Cofins, IRPJ e CSLL, referentes aos exercícios de 2015 e 2020.

A posição dos débitos consolidados e aderidos ao parcelamento estão apresentados a seguir:

Descrição	31/12/2022	Saldos em 31/12/2021
Valor principal aderido ao parcelamento	14.031	19.084
Valor total dos juros	3.286	1.093
Valor total da multa	1.663	2.576
Total	18.980	22.753

b) Composição em 31/12/2022

	Marcos Pinheiro Monteiro	CEI Nova Curitiba	CEI Santo Anjo	Total	Parcelas pagas	Valor Parcela	Vencimento
Parcelamentos federais							
PARC. PGFN 3.997.296		893	-	893	26/60	25	28/11/2025
PARC. RFB 7156104		2.123	-	2.123	15/60	47	30/09/2026
PARC. PGFN 5.363.646		10	-	10	15/31	1	31/05/2024
PARC. PGFN 3.996.239		-	4.769	4.769	25/60	136	28/11/2025
PARC. PGFN 3.996.669		-	3.182	3.182	25/72	68	30/11/2026
PARC. 3.997.027		-	845	845	22/60	33	28/11/2025
PARC. RFB 7156105		-	3.920	3.920	15/60	87	30/09/2026
PARC. RFB 7155885		-	1.064	1.064	15/60	24	30/09/2026
PARC. RFB 7162208		-	953	953	14/60	21	30/10/2026
PARC. PGFN 5.363.130		-	42	42	14/60	1	30/10/2026
RFB 6690172	513	-	-	513	34/60	19	28/02/2025
Total	513	3.026	14.774	18.313	-	462	
Parcelamentos INSS							
PARC. RFB 3896744 – INSS	-	210	-	210	21/60	5	31/03/2026
PARC. RFB 3896698 – INSS	-	-	457	457	21/60	12	31/03/2026
Total		210	457	667	-	17	
Total geral	513	3.235	15.231	18.980	-	479	-

c) Movimentação dos parcelamentos

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Saldo em 1º de janeiro	21.490	-
Débito consolidado parcelado	688	22.753
Pagamento do principal	(4.209)	(1.280)
Pagamento dos juros	(632)	(270)
Pagamentos de multas	(507)	(491)
Atualização monetária	2.150	778
Saldo em 31 de dezembro	18.980	21.490

A seguir, demonstramos o fluxo de pagamento dos referidos parcelamentos:

	2023	2024	2025	2026	Total
Parcelamentos federais					
Parc. PGFN 3.997.296	303	303	287	-	893
Parc. RFB 7156104	567	567	567	422	2.123
Parc. PGFN 5.363.646	7	3	-	-	10
Parc. PGFN 3.996.239	1.619	1.619	1.531	-	4.769
Parc. PGFN 3.996.669	805	805	805	767	3.182
Parc. 3.997.027	405	405	35	-	845
Parc. RFB 7156105	1.046	1.046	1.046	782	3.920
Parc. RFB 7155885	284	284	284	212	1.064
Parc. RFB 7162208	248	248	248	209	953
Parc. PGFN 5.363.130	11	11	11	9	42
RFB 6690172	237	237	39	-	513
Total	5.532	5.528	4.852	2.401	18.313
Parcelamentos INSS					
Parc. RFB 3896744 - INSS	64	64	64	18	210
Parc. RFB 3896698 - INSS	139	139	139	40	457
Total	203	203	203	58	667
Total geral	5.735	5.731	5.055	2.459	18.980

13. Obrigações trabalhistas e encargos sociais

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Provisão de férias	156	-	1.927	483
Encargos sobre férias	51	-	605	159
INSS a recolher	59	4	1.656	402
FGTS a recolher	17	-	549	106
Salários a pagar	105	-	2.801	598
Outros	13	8	337	9
Total	401	12	7.875	1.757

14. Mensalidades antecipadas

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Mensalidades antecipadas de alunos	-	-	19.845	11.717
Total	-	-	19.845	11.717
Passivo circulante	-	-	19.845	10.780
Passivo não circulante	-	-	-	937

As matrículas para o ano letivo subsequente são recebidas de maneira antecipada ou no encerramento do exercício. Em decorrência desse tratamento, esses valores são reconhecidos como anuidades antecipadas no passivo circulante e serão reconhecidos no resultado do exercício de acordo com o regime de competência.

15. Obrigações por aquisição de investimentos

Demonstramos a seguir, as obrigações assumidas pelas Companhias controladas, decorrentes das aquisições de investimentos permanentes.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Escola Jardim Anchieta Ltda.	-	-	3.957	-
Marcos Pinheiro Monteiro e Cia Ltda.	-	-	6.183	-
Total Curto Prazo	-	-	10.140	-
Amazonetta Participações Ltda.	-	-	77.763	-
Escola Jardim Anchieta Ltda.	-	-	7.914	-
Marcos Pinheiro Monteiro e Cia. Ltda.	-	-	27.696	-
Sorocô Participações Ltda.	-	-	6.710	-
Total Longo Prazo	-	-	120.083	-
Total Geral	-	-	130.223	-

16. Provisão para demandas judiciais

A Companhia, no curso normal de suas atividades está sujeita a processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível.

A Administração da Companhia, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas na mesma data, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas estimadas com as ações em curso, conforme discriminado a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Provisão para contingências trabalhistas	-	-	104	220
Total	-	-	104	220

Além das provisões para contingências registradas, a Companhia encontra-se envolvida em outras demandas judiciais, as quais seus Assessores Jurídicos externos julgam como sendo de perda possível, portanto, não se encontram registradas, em consonância com o pronunciamento técnico CPC PME (Seção 21) - "Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes", as quais discriminadas a seguir:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Tributário	19.409	17.152
Trabalhista	294	669
Total	19.703	17.821

A totalidade dos valores em contingência classificados como perda possível foram originados pelas controladas em período anterior à gestão pela Great Schools. Para o caso de materialização desses valores, a Companhia conta com um conjunto de garantias prestadas pelos vendedores em valor superior ao valor total das contingências.

17. Partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, relativos às operações com partes relacionadas, decorrem de transações da Companhia com Empresas ligadas.

Em linhas gerais, todos os termos e condições dos contratos com partes relacionadas estão de acordo com os termos e condições que normalmente são praticados em contratação com bases de mercado, como se a contratação ocorresse com uma parte não relacionada à Companhia. A seguir discriminados a composição:

17.1. Partes relacionadas

	31/12/2022	Ativo não circulante 31/12/2021
Boré Participações Ltda. (i)	-	3.499
Colégio Marupiara	13	-
Escola HUB Icarai Ltda.	417	-
Escola HUB Morumbi Ltda.	257	-
Escola HUB São Luiz Ltda.	58	-
HUB Participações Ltda.	9.131	209
Pasargada Participações Ltda (i)	-	8.899
Sorocô Participações Ltda. (i)	-	1.499
Total	9.876	14.106

(i) Referem-se aos conta correntes entre a Controladora e investidas.

	31/12/2022	Passivo não circulante 31/12/2021
CEI Nova Curitiba (i)	3.190	1.500
CEI Santo Anjo (i)	9.132	5.000
Mangue Seco	1	-
Master Santo Anjo	1.002	-
Start Educacional	-	1
Total	13.325	6.501

(i) Em 31 de dezembro de 2021, operações de debêntures simples, quirografárias, não conversíveis em ação, representadas por 13 debêntures, de valor de R\$ 500 (quinhentos mil reais) cada, emitidas pela Great Schools Platform Participações S.A., atualizadas anualmente em 3%, e com pagamento integral no prazo de vencimento em 17 de dezembro de 2032.

Essas debêntures foram adquiridas pelas controladas CEI Santo Anjo e CEI Nova Curitiba nos valores de R\$ 5.000 (10 debêntures) e R\$ 1.500 (3 debêntures) respectivamente.

17.2. Remuneração do pessoal-chave da administração

Em 2022, foram pagos/creditados honorários à diretoria da Companhia no montante de R\$ 2.395 (R\$ 1.506 em 2021). Os membros do Conselho de Administração não são remunerados.

18. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social autorizado, subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 39.353 (R\$ 18.353 em 31 de dezembro de 2021) e está representado por 1.463.508 ações, sendo 1.000.000 de ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal e 463.508 ações preferenciais classe A, nominativas e sem valor nominal.

Em 22 de julho de 2022 a Administração da Companhia, realizou um aumento de capital, no montante de R\$ 16.000, elevando o capital social de R\$ 18.353 para R\$ 34.353, conforme ata de assembleia geral extraordinária registrada na JuceSP sob o nº 2.023.505/22-7.

Em 27 de outubro de 2022 a Administração da Companhia, realizou um aumento de capital, no montante de R\$ 5.000, elevando o capital social de R\$ 34.353 para R\$ 39.353, conforme ata de assembleia geral extraordinária registrada na JuceSP sob o nº 2.555.643/22-9

b) Reserva de capital

Conforme art. 200 da Lei nº 6.404/76, a reserva de capital poderá ser utilizada para absorção de prejuízos que ultrapassarem os lucros acumulados e as reservas de lucros, resgate, reembolso ou compra de ações, resgate de partes beneficiárias, incorporação ao capital social, pagamento de dividendos a ações preferenciais.

c) Reserva legal

Constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício observando os limites estabelecidos em lei.

d) Reserva de lucros

O lucro remanescente após a destinação da reserva legal, distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio, será destinado a reserva de lucros, que visa principalmente atender aos planos de investimentos previstos em orçamento de capital e ampliação dos negócios da Companhia.

e) Destinação do lucro

O estatuto sugere aos acionistas um dividendo obrigatório, a cada exercício social, de 25% do lucro líquido do exercício, ajustado nos termos do artigo 202 da Lei nº 6.404/76.

Em 31 de dezembro de 2022 não foram distribuídos lucros.

19. Imposto de renda e contribuição social

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda e contribuição social correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

19.1. Imposto de renda e contribuição corrente

O imposto de renda e a contribuição social são calculados e registrados com base no resultado tributável, incluindo os incentivos e considerando as alíquotas previstas pela legislação tributária vigente.

Conciliação do imposto de renda e contribuição social no resultado

Detalhamento do imposto de renda e contribuição social no lucro real Descrição	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social	(7.332)	(8.611)	(6.369)	(7.416)
Adições / (exclusões)	(258)	7.635	8.489	12
Compensação prejuízo fiscal	-	-	(309)	-
Base de cálculo	(7.590)	(976)	1.811	(7.404)
Contribuição social 9%	-	-	163	280
Imposto de renda total	-	-	431	761
Imposto de renda 15%	-	-	270	467
Adicional de imposto de renda 10%	-	-	161	294
Baixa de impostos não recuperáveis	-	-	-	-
Total imposto de renda e contribuição social (1)	-	-	594	1.063

Detalhamento do imposto de renda e contribuição social no lucro presumido Descrição	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receitas com vendas líquidas das devoluções	-	-	7.629	4.284
Presunção para o imposto de renda 8% (a)	-	-	610	343
Presunção para a contribuição social de 12% (b)	-	-	915	514
Receitas financeiras (c)	-	-	581	53
Base de cálculo da contribuição social (b+c)	-	-	1.496	567
Contribuição social 9%	-	-	135	51
Base de cálculo do imposto de renda (a+c)	-	-	1.191	396
Imposto de renda total	-	-	235	81
Imposto de renda 15%	-	-	179	59
Adicional de imposto de renda 10%	-	-	56	22
Baixa de impostos não recuperáveis	-	-	-	-
Total imposto de renda e contribuição social (2)	-	-	369	132
Total imposto de renda e contribuição social (1+2)	-	-	963	1.195

As declarações de rendimentos da Companhia estão sujeitas a revisão pelas autoridades fiscais e o eventual lançamento adicional do imposto de renda e da contribuição social, durante o prazo prescricional de 05 anos. Outros impostos e contribuições estão igualmente sujeitos a revisões, durante diferentes períodos prescricionais, consoante legislação específica.

Em 31 de dezembro de 2022, após avaliação da Administração não foi constituído ativo fiscal diferido.

20. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receita com prestação de serviços	-	-	121.046	22.357
Impostos e deduções	-	-	(6.993)	(1.262)
Receita operacional líquida	-	-	114.054	21.095

21. Custos dos produtos e serviços prestados

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Custos com pessoal	-	-	(52.181)	(9.863)
Outros	-	-	(2.288)	(1.212)
Total	-	-	(54.470)	(11.075)

22. Despesas operacionais

Classificadas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Despesas comerciais	(7)	(34)	(3.321)	(466)
Despesas administrativas:				
Pessoal	(58)	-	(11.597)	-
Água, telefone, energia e gás	-	-	(1.919)	-
Uso e consumo	(1)	(428)	(4.602)	(3.222)
Aluguéis	-	-	(7.546)	-
Manutenção	-	-	(3.264)	-
Despesas com terceiros	(55)	(972)	(13.254)	(5.716)
Depreciação e amortização	-	-	(11.726)	(18)
Tributárias	(5)	(29)	(1.244)	(513)
Resultado de equivalência patrimonial	(7.319)	(7.623)	-	-
Outras (i)	-	-	(1.532)	(7.653)
Total	(7.445)	(9.086)	(60.005)	(17.588)

(i) Basicamente, refere-se aos juros e multas decorrente adesão do parcelamento tributário pelas investidas.

23. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receitas financeiras				
Juros sobre aplicações financeiras	113	478	2.651	656
Outras	-	-	1.565	-
Total – Receitas financeiras	1.461	478	4.216	656
Despesas financeiras				
Juros passivos	-	(3)	(7.788)	(468)
Outras	-	-	(2.376)	(36)
Total – Despesas financeiras	-	(3)	(10.164)	(504)
Resultado financeiro, líquido	113	475	(5.948)	152

24. Lucro (prejuízo) por ação da companhia

a) Lucro/prejuízo por ação da Companhia

O lucro (prejuízo) básico por ação da Companhia é calculado mediante a divisão do lucro (prejuízo) atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas durante o período, excluindo as ações ordinárias compradas pela Companhia e mantidas como ações em tesouraria:

Básico	31/12/2022	31/12/2021
Prejuízo atribuível aos acionistas da Companhia	(7.332)	(8.611)
Média ponderada da quantidade de ações emitidas	1.430.792	1.160.492
Média ponderada das ações em tesouraria	471	471
Média ponderada da quantidade de ações preferenciais em circulação – milhares	1.430.321	1.160.021
Lucro (prejuízo) básico por ação da Companhia - R\$ (considerando as ações em tesouraria)	(5,1)	(7,4)

25. Gestão de riscos e instrumentos financeiros

Identificação e valorização dos instrumentos financeiros

A Companhia opera com alguns instrumentos financeiros, para caixa e equivalentes de caixa, incluindo aplicações financeiras, contas a receber de clientes e contas a pagar a fornecedores de serviços.

Os valores registrados no ativo e no passivo circulante têm liquidez imediata ou vencimento, em sua maioria, em prazos inferiores há três meses. Considerando o prazo e as características desses instrumentos, os valores contábeis aproximam-se dos valores justos.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não possuía operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos que não estivessem registradas.

a) Caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e outras contas a pagar

Os valores contabilizados aproximam-se dos de mercado na data de encerramento das demonstrações contábeis, considerando-se a sua natureza e seus prazos de vencimento.

As aplicações financeiras possuem liquidez imediata e refletem as condições usuais de mercado nas datas dos balanços.

b) Risco de liquidez

É o risco de a Companhia não dispor de recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional e estrangeira, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas diariamente pela área de tesouraria.

26. Transações não caixa

Conforme requerido pelo pronunciamento técnico NBC TG 1.000 (R1), seção 7, a seguir estão apresentadas as transações de investimento que não envolvem o uso de caixa e equivalente, e, portanto, foram excluídas das demonstrações do fluxo de caixa.

	31/12/2022	Controladora 31/12/2021
<hr/>		
Atividades de investimento		
Aquisição de participação societária	(130.224)	(20.292)

27. Eventos subsequentes

27.1 Investimentos

Em 12 e 14 de abril de 2023, respectivamente, por entender que não mais atendiam seus objetivos operacionais, foram baixadas as empresas Escola HUB Icarai Ltda. e Escola HUB Morumbi Ltda.

Em 18 de abril de 2023, por decisão estratégica, as atividades operacionais da empresa Sun Eventos Ltda., foram transferidas para as demais empresas do grupo, com o consequente encerramento de das atividades da mesma.

Em 16 de maio de 2023 houve a incorporação da empresa Júpiter Editora e Comércio de Material Didático e Escolar Ltda., pela empresa Copérnico Editora e Comércio de Material Didático e Escolar Ltda., objetivando a unificação das atividades em uma única empresa.

27.2 Julgamento temas 881 e 885 pelo Supremo Tribunal Federal

Em 08 de fevereiro de 2023, o Supremo Tribunal Federal ("STF") decidiu por unanimidade que uma decisão definitiva favorável as empresas sobre tributos recolhidos de forma continuada perderão seu efeito caso posteriormente o STF a julgue de forma contrária.

A Companhia avaliou o tema julgado nesta decisão que abrange Contribuição Social sobre o Lucro Líquido e informa que recolhe regularmente a contribuição.

A Companhia ainda avaliou outros tributos que se enquadrem na definição contida na decisão proferida e não há causas com trânsito em julgado favorável a Sociedade e que possuam decisão desfavorável no STF, portanto, nenhum impacto foi observado nas demonstrações contábil.

* * *