

Índice

Dados da Empresa

Composição do Capital	1
-----------------------	---

DFs Individuais

Balanço Patrimonial Ativo	2
Balanço Patrimonial Passivo	3
Demonstração do Resultado	4
Demonstração do Resultado Abrangente	5
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	6

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	8
DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	9
Demonstração de Valor Adicionado	10

DFs Consolidadas

Balanço Patrimonial Ativo	11
Balanço Patrimonial Passivo	12
Demonstração do Resultado	13
Demonstração do Resultado Abrangente	14
Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)	15

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023	17
DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022	18
Demonstração de Valor Adicionado	19

Comentário do Desempenho	20
--------------------------	----

Notas Explicativas	23
--------------------	----

Pareceres e Declarações

Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva	54
Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras	55
Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente	56

Dados da Empresa / Composição do Capital

Número de Ações (Unidades)	Trimestre Atual 30/09/2023
Do Capital Integralizado	
Ordinárias	273.581.424
Preferenciais	0
Total	273.581.424
Em Tesouraria	
Ordinárias	0
Preferenciais	0
Total	0

#Error

#Error

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	901.508	1.201.588
1.01	Ativo Circulante	80.553	174.276
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.413	49.052
1.01.02	Aplicações Financeiras	1.040	40.628
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	1.040	40.628
1.01.02.01.02	Títulos Designados a Valor Justo	1.040	40.628
1.01.03	Contas a Receber	0	54
1.01.03.01	Clientes	0	54
1.01.06	Tributos a Recuperar	23.211	22.211
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	23.211	22.211
1.01.06.01.01	Tributos Correntes a Recuperar	12.492	6.061
1.01.06.01.02	Imposto de renda e contribuição social a recuperar	10.719	16.150
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	53.889	62.331
1.01.08.01	Ativos Não-Correntes a Venda	53.889	62.331
1.01.08.01.01	Adiantamentos a Fornecedores	1.134	1.834
1.01.08.01.02	Partes Relacionadas - Outros	35.312	47.213
1.01.08.01.03	Contas a Receber Pela Venda de Controladas	16.979	11.505
1.01.08.01.04	Outros Créditos	464	1.779
1.02	Ativo Não Circulante	820.955	1.027.312
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	518.981	677.989
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	518.981	677.989
1.02.01.10.03	Tributos a Recuperar	17.954	15.276
1.02.01.10.04	Depósitos Judiciais	15	0
1.02.01.10.05	Outros Créditos	625	600
1.02.01.10.07	Contas a Receber Pela Venda de Controladas	495.094	487.116
1.02.01.10.08	Imposto de renda e contribuição social a recuperar	5.293	12.548
1.02.01.10.09	Imposto de renda e contribuição social diferidos	0	162.449
1.02.02	Investimentos	300.739	347.964
1.02.02.01	Participações Societárias	300.739	347.964
1.02.02.01.02	Participações em Controladas	300.739	347.964
1.02.03	Imobilizado	986	1.027
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	986	1.027
1.02.04	Intangível	249	332
1.02.04.01	Intangíveis	249	332

DFs Individuais / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	901.508	1.201.588
2.01	Passivo Circulante	54.864	98.164
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	3.382	3.588
2.01.01.01	Obrigações Sociais	3.382	3.588
2.01.02	Fornecedores	18	18
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	18	18
2.01.05	Outras Obrigações	51.464	94.558
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	15.358	40.152
2.01.05.01.04	Débitos com Outras Partes Relacionadas	15.358	40.152
2.01.05.02	Outros	36.106	54.406
2.01.05.02.04	Adiantamentos de Clientes	2.269	2.226
2.01.05.02.05	Tributos a Pagar	5.300	8.113
2.01.05.02.06	Contas a pagar - aquisições	28.400	41.369
2.01.05.02.07	Demais Contas a Pagar	137	2.698
2.02	Passivo Não Circulante	355.265	585.741
2.02.02	Outras Obrigações	241.225	364.214
2.02.02.01	Passivos com Partes Relacionadas	202.143	248.050
2.02.02.01.04	Débitos com Outras Partes Relacionadas	202.143	248.050
2.02.02.02	Outros	39.082	116.164
2.02.02.02.03	Passivos assumidos na combinação de negócios	39.082	116.164
2.02.03	Tributos Diferidos	111.964	219.926
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	111.964	219.926
2.02.04	Provisões	2.076	1.601
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	2.076	1.601
2.02.04.01.05	Provisão para perdas tributárias, trabalhistas e cíveis	2.076	1.601
2.03	Patrimônio Líquido	491.379	517.683
2.03.01	Capital Social Realizado	273.581	487.374
2.03.02	Reservas de Capital	35.786	30.309
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	182.012	0

DFs Individuais / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	76.057	156.144	25.271	52.882
3.04.01	Despesas com Vendas	-13	-162	-36	-104
3.04.01.01	Despesas com Vendas	-13	-162	-36	-70
3.04.01.02	Provisão para Perda Esperada	0	0	0	-34
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	12.898	33.731	-472	18.431
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	0	0	2.316	2.316
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	298	-35.751	0	0
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	62.874	158.326	23.463	32.239
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	76.057	156.144	25.271	52.882
3.06	Resultado Financeiro	20.009	55.873	12.135	55.789
3.06.01	Receitas Financeiras	22.413	72.691	24.103	93.890
3.06.02	Despesas Financeiras	-2.404	-16.818	-11.968	-38.101
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	96.066	212.017	37.406	108.671
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-13.829	-30.005	-17.124	-6.217
3.08.01	Corrente	733	24.482	-4.153	20.097
3.08.02	Diferido	-14.562	-54.487	-12.971	-26.314
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	82.237	182.012	20.282	102.454
3.11	Lucro/Prejuízo do Período	82.237	182.012	20.282	102.454

DFs Individuais / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido do Período	82.237	182.012	20.282	102.454
4.03	Resultado Abrangente do Período	82.237	182.012	20.282	102.454

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	-66.225	-22.327
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	-3.219	-16.025
6.01.01.01	Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	212.017	108.671
6.01.01.02	Depreciação e amortização	124	247
6.01.01.03	Provisão para perda esperada	0	34
6.01.01.04	Reversão para contingências tributárias, trabalhistas e cíveis	-30.841	-20.079
6.01.01.05	Encargos financeiros	5.494	5.453
6.01.01.06	Rendimento sobre aplicações financeiras e títulos e valores mobiliários	-4.028	-22.667
6.01.01.07	Equivalência patrimonial	-158.326	-32.239
6.01.01.08	Atualização monetária em cessão de valores a controladas	0	-11.956
6.01.01.09	Outorga de opções de ações	0	1.491
6.01.01.12	Resultado na venda ou baixa de ativos e outros investimentos	8	0
6.01.01.17	Atualização monetária de contingencias	-14.216	0
6.01.01.18	Atualização monetária em contas a receber na venda de controladas	-49.500	-44.980
6.01.01.19	Ajuste de preço em contas a receber sobre venda	36.049	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-63.006	-6.302
6.01.02.01	(Aumento) redução em contas a receber	54	20
6.01.02.02	(Aumento) redução em estoques	0	555
6.01.02.03	(Aumento) redução em adiantamentos	700	-32
6.01.02.04	(Aumento) redução em tributos a recuperar	3.577	-790
6.01.02.05	(Aumento) redução em depósitos judiciais	-15	24
6.01.02.06	(Aumento) redução em partes relacionadas	-56.231	6.229
6.01.02.07	(Aumento) redução em outros créditos	1.016	-563
6.01.02.08	(Redução) aumento em fornecedores	0	-266
6.01.02.09	(Redução) aumento em obrigações trabalhistas	-206	-10
6.01.02.10	(Redução) aumento em tributos a pagar	-8.776	-8.260
6.01.02.11	(Redução) aumento em adiantamento de clientes	43	1.151
6.01.02.13	Pagamento de contingências tributárias, trabalhistas e cíveis	-607	-93
6.01.02.16	(Redução) aumento nas demais contas a pagar	-2.561	-4.267
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	210.024	1.471.874
6.02.01	Resgate de títulos e valores mobiliários	43.616	456.001
6.02.04	Recebimento pela venda de controladas	0	99.757
6.02.05	Recebimento de juros sobre capital próprio de controladas	18.628	40.617
6.02.06	Caixa adquirido (cedido) em reorganização societária	155.397	0
6.02.10	(Aumento) redução de capital em controladas	-12.500	474.651
6.02.14	Recebimento de dividendos de controladas	4.883	400.848
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-190.438	-1.439.435
6.03.01	Redução de Capital	-150.280	-1.400.022
6.03.03	Pagamento de juros sobre capital próprio aos acionistas	-21.695	0
6.03.08	Parcelas pagas em aquisição de empresas	-18.463	-39.413
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-46.639	10.112
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	49.052	72.573

DFs Individuais / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	2.413	82.685

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	Saldos Iniciais	487.374	30.309	0	0	0	517.683
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	487.374	30.309	0	0	0	517.683
5.04	Transações de Capital com os Sócios	-213.793	5.477	0	0	0	-208.316
5.04.01	Aumentos de Capital	-213.793	0	0	0	0	-213.793
5.04.03	Opções Outorgadas Reconhecidas	0	5.477	0	0	0	5.477
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	182.012	0	182.012
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	182.012	0	182.012
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	273.581	35.786	0	182.012	0	491.379

DFs Individuais / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
5.01	SalDOS Iniciais	5.125.569	27.053	0	-3.273.555	0	1.879.067
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0
5.03	SalDOS Iniciais Ajustados	5.125.569	27.053	0	-3.273.555	0	1.879.067
5.04	Transações de Capital com os Sócios	-4.638.195	1.491	0	3.220.649	0	-1.416.055
5.04.01	Aumentos de Capital	-4.638.195	0	0	3.238.173	0	-1.400.022
5.04.03	Opções Outorgadas Reconhecidas	0	1.491	0	0	0	1.491
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-17.524	0	-17.524
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	102.454	0	102.454
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	102.454	0	102.454
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0
5.07	SalDOS Finais	487.374	28.544	0	49.548	0	565.466

DFs Individuais / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	0	2.283
7.01.02	Outras Receitas	0	2.317
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	0	-34
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	-2.198	18.762
7.02.01	Custos Prods., Mercs. e Servs. Vendidos	16	-562
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	-2.214	19.324
7.03	Valor Adicionado Bruto	-2.198	21.045
7.04	Retenções	-124	-247
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-124	-247
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	-2.322	20.798
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	231.017	126.129
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	158.326	32.239
7.06.02	Receitas Financeiras	72.691	93.890
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	228.695	146.927
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	228.695	146.927
7.08.01	Pessoal	-206	134
7.08.01.01	Remuneração Direta	-206	87
7.08.01.02	Benefícios	0	52
7.08.01.04	Outros	0	-5
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	30.071	6.216
7.08.02.01	Federais	30.005	6.216
7.08.02.02	Estaduais	66	0
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	16.818	38.123
7.08.03.01	Juros	16.818	38.101
7.08.03.03	Outras	0	22
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	182.012	102.454
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	182.012	102.454

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Ativo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
1	Ativo Total	2.208.948	2.770.537
1.01	Ativo Circulante	1.019.797	1.395.373
1.01.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	18.177	66.987
1.01.02	Aplicações Financeiras	167.275	361.285
1.01.02.01	Aplicações Financeiras Avaliadas a Valor Justo através do Resultado	167.275	361.285
1.01.02.01.02	Títulos Designados a Valor Justo	167.275	361.285
1.01.03	Contas a Receber	213.123	153.142
1.01.03.01	Clientes	213.123	153.142
1.01.04	Estoques	223.882	160.185
1.01.06	Tributos a Recuperar	130.604	140.728
1.01.06.01	Tributos Correntes a Recuperar	130.604	140.728
1.01.06.01.01	Tributos Correntes a Recuperar	30.801	33.556
1.01.06.01.02	Imposto de renda e contribuição social a recuperar	99.803	107.172
1.01.08	Outros Ativos Circulantes	266.736	513.046
1.01.08.01	Ativos Não-Correntes a Venda	217.198	463.958
1.01.08.01.01	Partes Relacionadas - Outros	217.198	463.958
1.01.08.03	Outros	49.538	49.088
1.01.08.03.01	Adiantamentos	21.209	25.803
1.01.08.03.02	Outros Créditos	10.586	11.095
1.01.08.03.03	Contas a Receber Pela venda de Controladas	17.743	12.190
1.02	Ativo Não Circulante	1.189.151	1.375.164
1.02.01	Ativo Realizável a Longo Prazo	751.680	902.140
1.02.01.07	Tributos Diferidos	154.447	287.752
1.02.01.07.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	154.447	287.752
1.02.01.10	Outros Ativos Não Circulantes	597.233	614.388
1.02.01.10.03	Tributos a Recuperar	56.496	53.818
1.02.01.10.04	Outros Créditos	629	629
1.02.01.10.05	Garantias para perdas Tributárias, Trabalhistas e Cíveis	1.320	1.560
1.02.01.10.06	Depósitos Judiciais	2.948	2.919
1.02.01.10.07	Contas a Receber Pela Venda de Controladas	504.291	494.675
1.02.01.10.08	Imposto de renda e contribuição social a recuperar	31.549	60.787
1.02.02	Investimentos	1.604	600
1.02.02.01	Participações Societárias	1.604	600
1.02.02.01.01	Participações em Coligadas	1.604	600
1.02.03	Imobilizado	15.316	27.470
1.02.03.01	Imobilizado em Operação	15.316	27.470
1.02.04	Intangível	420.551	444.954
1.02.04.01	Intangíveis	420.551	444.954

DFs Consolidadas / Balanço Patrimonial Passivo**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 30/09/2023	Exercício Anterior 31/12/2022
2	Passivo Total	2.208.948	2.770.537
2.01	Passivo Circulante	760.581	840.819
2.01.01	Obrigações Sociais e Trabalhistas	88.188	85.438
2.01.01.01	Obrigações Sociais	88.188	85.438
2.01.02	Fornecedores	312.403	220.706
2.01.02.01	Fornecedores Nacionais	312.403	220.706
2.01.02.01.01	Fornecedores Nacionais	49.904	80.341
2.01.02.01.02	Fornecedores - Risco Sacado	262.499	140.365
2.01.03	Obrigações Fiscais	21.072	32.604
2.01.03.01	Obrigações Fiscais Federais	21.072	32.604
2.01.03.01.01	Imposto de Renda e Contribuição Social a Pagar	9.363	2.532
2.01.03.01.02	Tributos a pagar	11.709	30.072
2.01.05	Outras Obrigações	338.918	502.071
2.01.05.01	Passivos com Partes Relacionadas	290.976	436.399
2.01.05.01.01	Débitos com Coligadas	110.974	19.456
2.01.05.01.04	Débitos com Outras Partes Relacionadas	180.002	416.943
2.01.05.02	Outros	47.942	65.672
2.01.05.02.04	Adiantamentos de clientes	9.007	14.408
2.01.05.02.05	Contas a pagar - Aquisições	28.400	41.369
2.01.05.02.06	Demais contas a pagar	8.363	7.029
2.01.05.02.07	Arrendamento por direito de uso	2.172	2.866
2.02	Passivo Não Circulante	956.988	1.412.035
2.02.02	Outras Obrigações	745.763	1.130.813
2.02.02.01	Passivos com Partes Relacionadas	188.895	331.891
2.02.02.01.01	Débitos com Coligadas	0	150.000
2.02.02.01.04	Débitos com Outras Partes Relacionadas	188.895	181.891
2.02.02.02	Outros	556.868	798.922
2.02.02.02.03	Passivos na combinação de negócios	551.840	787.845
2.02.02.02.06	Demais contas a pagar	724	1.909
2.02.02.02.07	Arrendamento por direito de uso	4.304	9.168
2.02.03	Tributos Diferidos	163.077	238.335
2.02.03.01	Imposto de Renda e Contribuição Social Diferidos	163.077	238.335
2.02.04	Provisões	48.148	42.887
2.02.04.01	Provisões Fiscais Previdenciárias Trabalhistas e Cíveis	48.148	42.887
2.02.04.01.05	Provisão para perdas tributárias, trabalhistas e cíveis	48.148	42.887
2.03	Patrimônio Líquido Consolidado	491.379	517.683
2.03.01	Capital Social Realizado	273.581	487.374
2.03.02	Reservas de Capital	35.786	30.309
2.03.05	Lucros/Prejuízos Acumulados	182.012	0

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	187.084	408.909	116.137	264.581
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-100.676	-215.234	-71.127	-135.623
3.03	Resultado Bruto	86.408	193.675	45.010	128.958
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-13.050	-24.870	-19.387	-42.261
3.04.01	Despesas com Vendas	-15.819	-41.819	-4.994	-30.534
3.04.01.01	Despesas com Vendas	-14.091	-37.200	-18.594	-49.658
3.04.01.02	Provisão para Perda Esperada	-1.728	-4.619	13.600	19.124
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	2.683	51.283	-16.642	-15.243
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	66	181	2.383	2.557
3.04.05	Outras Despesas Operacionais	-686	-36.319	-836	-893
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	706	1.804	702	1.852
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	73.358	168.805	25.623	86.697
3.06	Resultado Financeiro	18.030	57.665	16.539	43.522
3.06.01	Receitas Financeiras	43.558	147.557	41.344	144.339
3.06.02	Despesas Financeiras	-25.528	-89.892	-24.805	-100.817
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	91.388	226.470	42.162	130.219
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-9.151	-44.458	-21.880	-27.765
3.08.01	Corrente	-2.104	18.484	-6.718	11.098
3.08.02	Diferido	-7.047	-62.942	-15.162	-38.863
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	82.237	182.012	20.282	102.454
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	82.237	182.012	20.282	102.454
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	82.237	182.012	20.282	102.454

DFs Consolidadas / Demonstração do Resultado Abrangente

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Trimestre Atual 01/07/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Igual Trimestre do Exercício Anterior 01/07/2022 à 30/09/2022	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
4.01	Lucro Líquido Consolidado do Período	82.237	182.012	20.282	102.454
4.03	Resultado Abrangente Consolidado do Período	82.237	182.012	20.282	102.454
4.03.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	82.237	182.012	20.282	102.454

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.01	Caixa Líquido Atividades Operacionais	24.676	-71.863
6.01.01	Caixa Gerado nas Operações	55.287	-17.116
6.01.01.01	Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	226.470	130.219
6.01.01.02	Depreciação e amortização	30.396	30.107
6.01.01.03	Provisão para perda esperada	4.619	-19.124
6.01.01.04	Reversão para contingências tributárias, trabalhistas e cíveis	-176.206	-103.157
6.01.01.05	Encargos financeiros	5.494	5.501
6.01.01.06	Rendimento sobre aplicações financeiras e títulos e valores mobiliários	-28.145	-64.548
6.01.01.07	Equivalência patrimonial	-1.804	-1.852
6.01.01.09	Outorga de opções de ações	5.477	1.491
6.01.01.10	Depreciação IFRS-16	1.695	2.005
6.01.01.11	Amortização de intangíveis gerados em combinação de negócios	4.747	18.248
6.01.01.13	Encargos financeiros de empréstimos e debêntures	14.179	12.688
6.01.01.14	(Reversão) provisão para perdas dos estoques	2.511	-4.488
6.01.01.15	Encargos financeiros das provisões tributárias e trabalhistas	34.695	25.347
6.01.01.16	Resultado na venda ou baixa de ativos e outros investimentos	3.430	3.286
6.01.01.17	Atualização monetária de contingências	-57.710	-8.787
6.01.01.18	Atualização monetária em contas a receber na venda de controladas	-51.218	-44.980
6.01.01.19	Encargos financeiros arrendamento por direito de uso	608	928
6.01.01.20	Ajuste de preço em contas a receber sobre venda	36.049	0
6.01.02	Variações nos Ativos e Passivos	-12.874	-37.496
6.01.02.01	(Aumento) redução em contas a receber	-64.600	30.287
6.01.02.02	(Aumento) redução em estoques	-66.210	-63.738
6.01.02.03	(Aumento) redução em adiantamentos	3.845	-1.197
6.01.02.04	(Aumento) redução em tributos a recuperar	36.033	10.270
6.01.02.05	Redução (aumento) em depósitos judiciais	-29	144
6.01.02.06	(Aumento) redução em partes relacionadas	4.683	13.909
6.01.02.07	(Aumento) redução em outros créditos	-1.000	-2.187
6.01.02.08	(Redução) aumento em fornecedores	-29.552	3.542
6.01.02.09	(Redução) aumento em fornecedores risco sacado	122.134	-46.257
6.01.02.10	(Redução) aumento em obrigações trabalhistas	5.253	21.135
6.01.02.11	(Redução) aumento em tributos a pagar	-16.907	-1.476
6.01.02.12	(Redução) aumento em adiantamento de clientes	-5.401	4.941
6.01.02.13	(Redução) aumento em impostos e contribuições parcelados	0	-491
6.01.02.14	Pagamento de contingências tributárias, trabalhistas e cíveis	-2.073	-2.112
6.01.02.16	(Redução) aumento nas demais contas a pagar	950	-4.266
6.01.03	Outros	-17.737	-17.251
6.01.03.01	Imposto de renda e contribuição social pagos	-7.404	-15.400
6.01.03.02	Juros de arrendamento por direito de uso pagos	-672	-1.851
6.01.03.03	Juros de empréstimos e debêntures pagos	-9.661	0
6.02	Caixa Líquido Atividades de Investimento	181.518	1.387.702
6.02.01	Resgate de títulos e valores mobiliários	222.155	1.319.579

DFs Consolidadas / Demonstração do Fluxo de Caixa (Método Indireto)**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual Exercício 01/01/2023 à 30/09/2023	Acumulado do Exercício Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
6.02.02	Adições de imobilizado	-329	-4.762
6.02.03	Adições de intangível	-35.138	-26.872
6.02.04	Recebimento pela venda de controladas	0	99.757
6.02.05	Recebimento de juros sobre capital próprio de controladas	-168	0
6.02.06	Caixa adquirido (cedido) em reorganização societária	-5.002	0
6.03	Caixa Líquido Atividades de Financiamento	-255.004	-1.290.362
6.03.01	Redução de Capital	-150.280	-1.400.022
6.03.03	Pagamento de debêntures internas	-63.000	0
6.03.04	Emissão de debêntures privada	0	150.000
6.03.05	Pagamento de juros sobre capital próprio aos acionistas	-21.695	0
6.03.07	Pagamento de arrendamento por direito de uso	-1.566	-927
6.03.08	Parcelas pagas em aquisição de empresas	-18.463	-39.413
6.05	Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	-48.810	25.477
6.05.01	Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	66.987	75.079
6.05.02	Saldo Final de Caixa e Equivalentes	18.177	100.556

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2023 à 30/09/2023

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	487.374	30.309	0	0	0	517.683	0	517.683
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	487.374	30.309	0	0	0	517.683	0	517.683
5.04	Transações de Capital com os Sócios	-213.793	5.477	0	0	0	-208.316	0	-208.316
5.04.01	Aumentos de Capital	-213.793	0	0	0	0	-213.793	0	-213.793
5.04.03	Opções Outorgadas Reconhecidas	0	5.477	0	0	0	5.477	0	5.477
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	182.012	0	182.012	0	182.012
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	182.012	0	182.012	0	182.012
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	273.581	35.786	0	182.012	0	491.379	0	491.379

DFs Consolidadas / Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido / DMPL - 01/01/2022 à 30/09/2022

(Reais Mil)

Código da Conta	Descrição da Conta	Capital Social Integralizado	Reservas de Capital, Opções Outorgadas e Ações em Tesouraria	Reservas de Lucro	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Outros Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido	Participação dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Consolidado
5.01	Saldos Iniciais	5.125.569	27.053	0	-3.273.555	0	1.879.067	0	1.879.067
5.02	Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	0	0
5.03	Saldos Iniciais Ajustados	5.125.569	27.053	0	-3.273.555	0	1.879.067	0	1.879.067
5.04	Transações de Capital com os Sócios	-4.638.195	1.491	0	3.220.649	0	-1.416.055	0	-1.416.055
5.04.01	Aumentos de Capital	-4.638.195	0	0	3.238.173	0	-1.400.022	0	-1.400.022
5.04.03	Opções Outorgadas Reconhecidas	0	1.491	0	0	0	1.491	0	1.491
5.04.07	Juros sobre Capital Próprio	0	0	0	-17.524	0	-17.524	0	-17.524
5.05	Resultado Abrangente Total	0	0	0	102.454	0	102.454	0	102.454
5.05.01	Lucro Líquido do Período	0	0	0	102.454	0	102.454	0	102.454
5.06	Mutações Internas do Patrimônio Líquido	0	0	0	0	0	0	0	0
5.07	Saldos Finais	487.374	28.544	0	49.548	0	565.466	0	565.466

DFs Consolidadas / Demonstração de Valor Adicionado**(Reais Mil)**

Código da Conta	Descrição da Conta	Acumulado do Atual	Acumulado do Exercício
		01/01/2023 à 30/09/2023	Anterior 01/01/2022 à 30/09/2022
7.01	Receitas	404.471	285.940
7.01.01	Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços	408.909	264.581
7.01.02	Outras Receitas	181	2.235
7.01.04	Provisão/Reversão de Créds. Liquidação Duvidosa	-4.619	19.124
7.02	Insumos Adquiridos de Terceiros	12.627	1.091
7.02.01	Custos Prods., Merchs. e Servs. Vendidos	-162.187	-93.414
7.02.02	Materiais, Energia, Servs. de Terceiros e Outros	174.814	94.505
7.03	Valor Adicionado Bruto	417.098	287.031
7.04	Retenções	-36.838	-50.358
7.04.01	Depreciação, Amortização e Exaustão	-32.091	-32.111
7.04.02	Outras	-4.747	-18.247
7.04.02.02	Amortização do ágio alocado	-4.747	-18.247
7.05	Valor Adicionado Líquido Produzido	380.260	236.673
7.06	Vlr Adicionado Recebido em Transferência	149.361	146.191
7.06.01	Resultado de Equivalência Patrimonial	1.804	1.852
7.06.02	Receitas Financeiras	147.557	144.339
7.07	Valor Adicionado Total a Distribuir	529.621	382.864
7.08	Distribuição do Valor Adicionado	529.621	382.864
7.08.01	Pessoal	182.575	128.346
7.08.01.01	Remuneração Direta	114.888	85.376
7.08.01.02	Benefícios	19.752	9.389
7.08.01.03	F.G.T.S.	47.935	0
7.08.01.04	Outros	0	33.581
7.08.02	Impostos, Taxas e Contribuições	44.939	28.185
7.08.02.01	Federais	44.863	28.155
7.08.02.02	Estaduais	71	30
7.08.02.03	Municipais	5	0
7.08.03	Remuneração de Capitais de Terceiros	120.095	123.879
7.08.03.01	Juros	89.892	100.817
7.08.03.02	Aluguéis	6.944	5.764
7.08.03.03	Outras	23.259	17.298
7.08.04	Remuneração de Capitais Próprios	182.012	102.454
7.08.04.03	Lucros Retidos / Prejuízo do Período	182.012	102.454

Comentário do Desempenho*MENSAGEM DA ADMINISTRAÇÃO*

No terceiro trimestre de 2023, a Saber registrou crescimento de receita de 61,1%. Este crescimento é motivado pelos resultados positivos nas unidades de negócio: PNLD (+99,5%), Idiomas (+6,4%), compensados por redução na unidade Outros Serviços (-23,6%).

Conforme mencionado nos últimos releases de resultado da companhia, o calendário comercial do PNLD em 2023 contempla um segmento maior (recompra do ensino fundamental 1 e compra do fundamental 2) que o segmento do calendário do ano de 2022 (compra do ensino fundamental 1). Com isto, Saber deverá apresentar crescimento expressivo em 2023 em comparação a 2022.

*DESEMPENHO OPERACIONAL***Base de alunos**

Base de Alunos	3T23	3T22	% AH	2T23	% AH
Unidades Red Balloon/Franquias	114	121	-5,8%	115	-0,9%
Alunos Red Balloon/Franquias	29.307	25.824	13,5%	28.618	2,4%

O número de unidades Red Balloon reduziu em 5,8% entre o 3T23 e o 3T22, principalmente pelo fechamento de operações dentro de escolas parcerias que foram adquiridas pelo Grupo Eleva em 2021, conforme já demonstramos no trimestre 3T21.

Por outro lado, o número de alunos da rede Red Balloon cresceu 13,5% no 3T23, comparado ao mesmo trimestre do ano anterior, principalmente por um ciclo de captação melhor em 2023, nas escolas próprias, franquias e nas escolas que adotam Red Balloon como solução para língua estrangeira.

Programa Nacional do Livro Didático (PNLD)

PNLD	2023	2019	% AH
Market Share EF2 - Objeto I	33,50%	25,83%	7,7 p.p.

No ano de 2023, o Programa Nacional do Livro Didático (PNLD) contemplou a compra dos livros do Ensino Fundamental II e a recompra dos demais segmentos (Educação Infantil, Educação Fundamental I e Ensino Médio).

O programa do PNLD acontece através de um edital público para a aprovação das obras pelo governo, através de uma banca examinadora independente, que após aprovadas, são encaminhadas para a seleção das escolas que adotam o programa.

Todo o trabalho realizado pela Saber na produção de materiais didático e atuação comercial junto as escolas, resultou em um ganho importante de Market Share de 7,7 p.p na compra dos livros do Ensino Fundamental II, tornando-a maior conglomerado de editoras (Ática, Scipione e Saraiva) no segmento. Esta expansão poderá ser observada nos próximos trimestres com aumento da receita oriundas do PNLD, tanto na compra quanto na recompra do material didático nos próximos anos. Esse ganho de marketshare demonstra o foco em resultado da companhia e o benefício de ter uma companhia diversa, gerando um ganho relevante no ano de 2023, mas também ao longo dos próximos 3 anos de recompra.

Comentário do Desempenho

DESEMPENHO FINANCEIRO

Receita Líquida

A Saber apresentou um crescimento de receita de 103% frente a 3T22, alcançando R\$187,1 milhões, principalmente por PNLD (Programa Nacional do Livro Didático) apresentar maior reconhecimento de receita versus o ano anterior, devido à sazonalidade do calendário comercial, pela diferente composição dos programas em cada ano.

Custos

Os custos das vendas e dos serviços alcançaram R\$100,7 milhões, que representa 53,8% da receita líquida do trimestre, com melhora frente ao custo do 3T22 que representava 61,2%.

Lucro Bruto

O Lucro Bruto atingiu R\$86,4 milhões no 3T23, com margem bruta de 46,2%, frente a 38,8% no 3T22.

Despesas Operacionais

Despesas com Vendas

As despesas com vendas compreendem despesas com equipe comercial, propaganda e *marketing*, direitos autorais e Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa (PCLD). No 3T23, essas despesas representaram 8,5% da receita líquida, redução de 4,2 p.p. frente ao 3T22.

Despesas Gerais e Administrativas

As despesas gerais e administrativas somam despesas com pessoal administrativo, consultorias, viagens e serviços de terceiros, entre outros. Esse grupo de despesas totalizou R\$ 2,7 milhões positivo, principalmente, pela reversão nas contingências adquiridas pelas combinações de negócios da companhia.

Outras Receitas (Despesas) Operacionais

As outras despesas/receitas operacionais somam -R\$0,6 milhão no 3T23, frente a +R\$1,5 milhões no 3T22.

Resultado Financeiro

O resultado financeiro foi positivo em R\$18 milhões no 3T23, um aumento de 9% frente a 3T22.

Lucro (Prejuízo) Líquido

No 3T23, a Companhia apurou um lucro de R\$ 82,2 milhões, um aumento de 305,5% frente a 3T22.

Comentário do Desempenho

SOBRE A SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS

A companhia tem como principais atividades editar, comercializar e distribuir livros didáticos, paradidáticos e apostilas, especialmente com conteúdo educacionais, literários e informativos e sistemas de ensino; ofertar, por meio de suas escolas, cursos de idioma para crianças e adolescentes; soluções educacionais para ensino técnico e superior, entre outras atividades complementares, tais como o desenvolvimento de tecnologia da educação com serviços para gestão e formação complementar.

COMPOSIÇÃO ACIONÁRIA

A controladora direta da Companhia é a Cogna Educação S.A. (anteriormente denominada Kroton Educacional S.A.), que possui participação de 62,0%, sendo que as demais cotas totalizando 38,0% pertencem a Editora e Distribuidora Educacional S.A. ("EDE"), também controlada da Cogna.

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1. Contexto operacional

A Saber Serviços Educacionais S.A. (“Companhia” ou “Saber”), com sede na Rua dos Guajajaras, 591, na cidade de Belo Horizonte – MG, e suas controladas (em conjunto, o “Grupo”) têm como principais atividades editar, comercializar e distribuir livros didáticos, paradidáticos e apostilas, especialmente com conteúdo educacionais, literários e informativos e sistemas de ensino; ofertar, por meio de suas escolas, cursos de idioma para crianças e adolescentes; soluções educacionais para ensino técnico e superior, entre outras atividades complementares, tais como o desenvolvimento de tecnologia da educação com serviços para gestão e formação complementar. O portfólio completo de soluções está estruturado com as principais marcas, referências de qualidade, Editora Ática, Editora Scipione, Editora Saraiva, SER, GEO e *Red Balloon*.

A controladora direta da Companhia é a Cogna Educação S.A. (“COGNA”), que possui participação de 62,0%, sendo que as demais cotas totalizando 38,0% pertencem a Editora e Distribuidora Educacional S.A. (“EDE”), também controlada da Cogna.

As informações financeiras intermediárias da Companhia foram aprovadas para emissão pelo Conselho de Administração em 08 de novembro de 2023.

2. Principais práticas contábeis

A Companhia apresenta suas informações financeiras intermediárias de acordo com o CPC 21 (R1) Demonstração Intermediária, emitido pelo CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis e com o IAS 34 – Relatório Financeiro Intermediário, emitido pelo IASB – *International Accounting Standards Board*, bem como as normas estabelecidas pela CVM – Comissão de Valores Mobiliários.

Baseados na avaliação da Administração sobre os impactos relevantes das informações a serem divulgadas, as notas explicativas descritas abaixo não estão sendo apresentadas:

- Resumo das principais políticas contábeis:
- Estimativas e julgamentos contábeis.

As principais políticas contábeis, além das principais estimativas e julgamentos contábeis adotadas na elaboração destas informações intermediárias, estão consistentes com aquelas adotadas e divulgadas nas demonstrações financeiras anuais referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e, portanto, devem ser analisadas em conjunto.

3. Reorganização Societária

A Companhia realizou reestruturações societárias e de capital com intuito de uma melhor segregação de suas operações e alocação de caixa, cedendo por meio dessas operações 100% de sua participação na controlada Stoodi Ensino e Treinamento à Distância S.A., à sua Controladora Editora e Distribuidora Educacional S.A. (EDE), o que impactou, por consequência, os saldos de seu consolidado. As movimentações foram demonstradas abaixo:

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- Em 14 de agosto de 2023 ocorreu a redução de capital da Companhia no montante de R\$ 213.793, sendo R\$ 150.280 em caixa para EDE e Cogna, e R\$ 63.513 em investimentos da Saber na Stoodi para EDE;

	Stoodi passou 100% para EDE na Redução da SABER
Ativo circulante	
Caixa e Equivalentes de Caixa	(5.002)
Estoques	(2)
Tributos a recuperar	(351)
Adiantamentos	(749)
Partes Relacionadas	(34.017)
Outros Créditos	(1.509)
Total ativo circulante	(41.630)
Ativo não circulante	
Tributos a recuperar	(300)
Imobilizado	(692)
Intangível	(27.136)
Total ativo não circulante	(28.128)
Total do ativo	(69.758)
Passivo circulante	
Fornecedores	(885)
Obrigações trabalhistas	(2.503)
Tributos a pagar	(1.048)
Partes Relacionadas	(5)
Total passivo circulante	(4.441)
Passivo não circulante	
Tributos diferidos	(1.795)
Contingências	(9)
Total passivo não circulante	(1.804)
Total do Passivo	(6.245)
Capital Social	(113.754)
Reservas de Capital	(166)
Lucros acumulados	50.407
Total do Patrimônio Líquido	(63.513)

4. Gestão de riscos financeiros

4.1. Considerações gerais e políticas

A administração dos riscos e a gestão dos instrumentos financeiros são realizadas por meio de políticas, definições de estratégias e implementação de sistemas de controle, sendo definidos pela Administração da

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Companhia.

Os valores de mercado dos ativos e passivos financeiros foram determinados com base em informações de mercado disponíveis e metodologias de valorização apropriadas para cada situação. Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para produzir a estimativa do valor de realização mais adequada. Como consequência, as estimativas aqui apresentadas não indicam, necessariamente, os montantes que poderão ser realizados no mercado de troca corrente. O uso de diferentes informações de mercado e/ou metodologias de avaliação poderá ter um efeito relevante no montante do valor de mercado.

Para fornecer uma indicação sobre a confiabilidade dos dados utilizados na determinação do valor justo, a Companhia classificou seus instrumentos financeiros de acordo com os julgamentos e estimativas dos dados observáveis, tanto quanto possível. A hierarquia do valor justo baseia-se no grau em que o valor justo é observável usado nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- Nível 1: As mensurações do valor justo são aquelas derivadas de preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos;
- Nível 2: As mensurações do valor justo são aquelas derivadas de insumos que não os preços cotados incluídos no Nível 1 que são observáveis para o ativo ou passivo, direta ou indiretamente; e
- Nível 3: As mensurações do valor justo são aquelas derivadas de técnicas de avaliação que incluem entradas para o ativo ou passivo que não são baseadas em dados observáveis de mercado (entradas não observáveis).

Abaixo apresentamos os valores justos dos instrumentos financeiros da Companhia em 30 de setembro de 2023:

	Hierarquia	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativo - Custo amortizado					
Caixa e equivalentes de caixa		2.413	49.052	18.177	66.987
Contas a receber		-	54	213.123	153.142
Contas a receber na venda de controladas		512.073	498.621	522.034	506.865
Outros créditos		1.089	2.379	11.215	11.724
Partes relacionadas - outros		35.312	47.213	217.198	463.958
		<u>550.887</u>	<u>597.319</u>	<u>981.747</u>	<u>1.202.676</u>
Ativo - Valor justo por meio do resultado					
Títulos e valores mobiliários	2	1.040	40.628	167.275	361.285
		<u>1.040</u>	<u>40.628</u>	<u>167.275</u>	<u>361.285</u>
Passivo - Custo amortizado					
Fornecedores		18	18	49.904	80.341
Fornecedores risco sacado		-	-	262.499	140.365
Contas a pagar - aquisições		28.400	41.369	28.400	41.369
Demais contas a pagar		137	2.698	9.087	8.938
Partes relacionadas - outros		217.501	288.202	368.897	598.834
Debêntures com partes relacionadas		-	-	110.974	169.456
		<u>246.056</u>	<u>332.287</u>	<u>829.761</u>	<u>1.039.303</u>

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

4.2. Fatores de risco financeiro

As atividades da Companhia estão expostas a riscos financeiros de mercado, de crédito e de liquidez. A Administração da Companhia supervisiona a gestão desses riscos em alinhamento com os objetivos na gestão de capital:

a) Política de utilização de instrumentos financeiros derivativos

A Companhia não possui nenhuma transação com derivativos.

b) Risco de mercado – risco de fluxo de caixa associado à taxa de juros

Esse risco é oriundo da possibilidade de o Grupo incorrer em perdas devido a flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos, financiamentos e debêntures captados no mercado e contas a pagar a terceiros por aquisições parceladas. A Companhia monitora continuamente as taxas de juros de mercado, com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de operações para se proteger do risco de volatilidade dessas taxas.

As taxas de juros contratadas são demonstradas a seguir:

			Consolidado
	30/09/2023	31/12/2022	Taxa de Juros
Contas a receber na venda de controladas	522.034	506.865	CDI
Contas a pagar por aquisições	(26.442)	(24.048)	CDI
Debentures com partes relacionadas	(110.974)	(169.456)	CDI
Contas a pagar por aquisições	(1.958)	(17.321)	IPCA
Total	382.660	296.040	

c) Risco de crédito

É o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com cliente, o que levaria ao prejuízo financeiro. A Companhia está exposta ao risco de crédito em suas atividades operacionais (principalmente com relação a contas a receber) e de financiamento, incluindo depósitos em bancos, títulos e valores mobiliários e instituições financeiras, e outros instrumentos financeiros. A Companhia mantém suas provisões para fazer face a esses riscos:

Contas a receber

A política de preços e matrículas é disciplinado por regulamentação específica e permite a não renovação ao final do período letivo em caso de inadimplência. Basicamente as contas a receber são compostas por pessoas físicas (pais dos alunos). Adicionalmente, também são compostas por distribuidoras de livros, Governo (PNLD), escolas e franqueados. O risco desse grupo é administrado conforme *aging* do vencimento dos títulos e da segregação entre segmentos de serviços prestados e produtos vendidos.

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Instrumentos financeiros e depósitos em dinheiro

A Companhia e suas controladas restringem sua exposição a riscos de crédito associados a instrumentos financeiros e depósitos em bancos e aplicações financeiras realizando seus investimentos em instituições financeiras de primeira linha e de acordo com limites previamente estabelecidos na política do Grupo.

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e Equivalentes de caixa (nota explicativa 5)		
AAA (i)	10.843	66.797
AA (ii)	7.334	190
	18.177	66.987
Títulos e valores mobiliários (nota explicativa 6)		
AAA (i)	167.275	361.285
	167.275	361.285

- (i) Uma vez que o Santander Brasil não é avaliado pela Fitch, foi utilizado o *rating* da agência *Standard & Poor's*, para classificação das aplicações emitidas pela instituição financeira no montante de R\$1.041, sendo alocados em títulos e valores mobiliários;
- (ii) As aplicações atreladas aos títulos do Tesouro Nacional são classificadas pelo rating Brasil considerando a escala global que é de BB-, sendo que na correspondência de rating em escala global e local essa classificação é alocada em AA.

d) Risco de liquidez

Consiste na eventualidade da Companhia não dispor de recursos suficientes para cumprir seus compromissos em virtude dos diferentes prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.

O fluxo de caixa da Companhia e de suas controladas é realizado de forma centralizada pelo departamento de finanças do Grupo, que monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez das entidades para assegurar que tenham caixa suficiente para atender suas necessidades operacionais. O Grupo também monitora constantemente o saldo de caixa e o nível de endividamento das empresas e implementa medidas para que as empresas recebam eventuais aportes de capital e/ou acessem o mercado de capitais quando necessário, e para que se mantenham dentro dos limites de créditos existentes. Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas de indicadores de liquidez do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias.

O excesso de caixa mantido pelas entidades, além do saldo exigido para administração do capital circulante é, também, gerido de forma centralizada pelo Grupo. A tesouraria investe o excesso de caixa em depósitos a prazo, depósitos de curto prazo e títulos e valores mobiliários, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente, de modo a manter a Companhia com volume apropriado de recursos para manter suas operações.

Os principais passivos financeiros da Companhia referem-se as contas a pagar a fornecedores e contas a pagar por aquisições. O principal propósito desses passivos financeiros é captar recursos para as operações do Grupo.

Na tabela a seguir estão analisados os passivos financeiros da Companhia, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente do título ou do passivo.

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Passivos financeiros por faixa de vencimento

	Consolidado	
	Menos de 1 ano	Total
Em 30 de setembro de 2023		
Fornecedores	49.904	49.904
Fornecedores - Risco Sacado	262.499	262.499
Debentures com partes relacionadas	110.974	110.974
Contas a pagar por aquisições	28.400	28.400
	451.777	451.777

Passivos financeiros por faixa de vencimento – Projetado ⁽ⁱ⁾

	Consolidado	
	Menos de 1 ano	Total
Em 30 de setembro de 2023		
Fornecedores	49.904	49.904
Fornecedores - Risco Sacado	283.337	283.337
Debentures com partes relacionadas	125.952	125.952
Contas a pagar - aquisições	32.233	32.233
	491.426	491.426

(i) Considera o cenário base mais provável em um horizonte de 12 meses. Taxas projetadas: CDI – 13,50% e IPCA – 5,19% ao ano.

4.3. Gestão de capital

Os objetivos principais da gestão de capital da Companhia são os de salvaguardar sua capacidade de continuidade, oferecer bons retornos aos acionistas e confiabilidade às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital com foco na redução do custo financeiro, maximizando o retorno ao acionista.

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, a Companhia pode rever a política de pagamento de dividendos e de devolução de capital aos acionistas ou ainda emitir novas ações ou recomprar ações.

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresenta estrutura de capital destinada a viabilizar a estratégia de crescimento, seja organicamente, seja por meio de aquisições. As decisões de investimento levam em consideração o potencial de retorno esperado.

Os índices de alavancagem financeira estão demonstrados a seguir:

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e equivalentes de caixa e títulos e valores mobiliários	185.452	428.272
Contas a pagar por aquisições	(28.400)	(41.369)
Debentures com partes relacionadas	(110.974)	(169.456)
Caixa Líquido	46.078	217.447
Patrimônio líquido	491.379	517.683

4.4. Análise de sensibilidade

A seguir apresentamos um quadro demonstrativo com a análise de sensibilidade dos instrumentos financeiros, que demonstra os riscos que podem gerar prejuízos relevantes à Companhia, segundo a avaliação feita pela Administração, considerando, para um período como cenário base mais provável em um horizonte de 12

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

meses, as taxas projetadas: CDI – 13,50% e IPCA – 5,19% ao ano. Adicionalmente, demonstramos cenários com 25% e 50% de deterioração na variável de risco considerada, respectivamente.

	Exposição	Risco	Consolidado		
			Cenário provável	Cenário possível -25%	Cenário remoto -50%
Aplicações Financeiras e títulos e valores mobiliários	185.452	Alta CDI	25.030	31.288	37.545
Contas a receber atreladas ao CDI	522.034	Alta CDI	70.458	88.073	105.688
Contas a pagar atreladas ao CDI	(26.442)	Alta CDI	(3.569)	(4.461)	(5.353)
Debentures com partes relacionadas	(110.974)	Alta CDI	(14.978)	(18.723)	(22.467)
Contas a pagar atreladas ao IPCA	(1.958)	Alta IPCA	(102)	(127)	(152)
	568.112		76.839	96.050	115.261

Fonte: IPCA do relatório Focus do Banco Central do Brasil - BACEN, e CDI conforme taxas referenciais B3 S.A, ambos disponibilizados nos websites das respectivas instituições.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa				
Conta corrente	10	6	14.999	6.461
	10	6	14.999	6.461
Aplicações financeiras				
CDB - Certificado de Depósitos Bancários	2.403	49.046	3.178	60.526
	2.403	49.046	3.178	60.526
Total das operações continuadas	2.413	49.052	18.177	66.987

A Companhia possui aplicações financeiras de curto prazo com alta liquidez e risco insignificante de mudança de valor, majoritariamente atreladas ao CDI, sendo parte significativa realizada a partir de fundos de investimentos exclusivos de renda fixa, sob a administração e gestão de grandes instituições financeiras. O objetivo desses fundos visa remunerar as disponibilidades do Grupo sem incorrer em instrumentos ou valores mobiliários de médio e alto risco. As aplicações financeiras possuem rentabilidade média bruta de 102,03% do CDI em 30 de setembro de 2023 (103,32% do CDI em 31 de dezembro de 2022).

6. Títulos e valores mobiliários

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
LTN - Letras do Tesouro Nacional	1.040	40.628	1.040	40.628
LF - Letras Financeiras	-	-	52.460	119.468
LFT - Letra Financeira do Tesouro	-	-	113.775	201.189
Total das operações continuadas	1.040	40.628	167.275	361.285
Circulante	1.040	40.628	167.275	361.285
	1.040	40.628	167.275	361.285

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Os títulos e valores mobiliários possuem rentabilidade média bruta de 102,03% do CDI em 30 de setembro de 2023 (103,32% do CDI em 31 de dezembro de 2022).

7. Contas a receber

a) Composição

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Livros didáticos e paradidáticos	-	86	194.981	126.510
Comercialização de apostilas	-	-	4.681	11.398
Franquias	-	-	811	4.472
Mensalidades	-	-	11.856	6.906
Partes relacionadas (nota explicativa 25)	-	-	9.621	9.811
Outras	-	10	1.480	2.440
	-	96	223.430	161.537
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	-	(42)	(10.307)	(8.395)
	-	54	213.123	153.142

b) Análise dos vencimentos das contas a receber (aging list)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Valores a vencer	-	-	174.663	92.132
Vencidos				
Até 30 dias	-	-	4.842	3.907
Entre 31 e 60 dias	-	-	3.741	38.969
Entre 61 e 90 dias	-	-	2.231	1.970
Entre 91 e 180 dias	-	-	6.909	887
Entre 181 e 365 dias	-	-	17.566	9.992
Acima de 365 dias	-	96	13.479	13.680
Total vencidos	-	96	48.768	69.405
Provisão para perda esperada	-	(42)	(10.308)	(8.395)
	-	54	213.123	153.142

c) Provisão para perda esperada (PCLD) e baixas

A Companhia constitui mensalmente a provisão para créditos de liquidação duvidosa analisando os valores de recebíveis constituídos a cada mês (no período de 12 meses para o produto idiomas, e 18 meses para o produto SETS) e as respectivas aberturas por faixas de atraso, calculando sua *performance* de recuperação. Nessa metodologia, para cada faixa de atraso é atribuído um percentual de probabilidade de perda estimada levando em conta informações atuais e prospectivas sobre o histórico de inadimplência de cada produto.

Movimentação das perdas esperadas

As movimentações das provisões para perdas esperadas no período findo em 30 de setembro de 2023 estão demonstradas a seguir:

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Saldo em 31 de dezembro	(8.395)	(29.788)
Baixa contra contas a receber	2.706	2.754
Constituição	(4.619)	-
Reversão	-	19.124
Saldo em 30 de setembro	(10.308)	(7.910)

Quando o atraso atinge uma faixa de vencimento superior a 365 dias (para o produto Idiomas), e 540 dias (para o produto SETS), o título é baixado. Mesmo para os títulos baixados, os esforços de cobrança continuam e os respectivos recebimentos são reconhecidos diretamente ao resultado quando de sua realização

8. Estoques

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Produtos acabados	86.651	24.927
Produtos em elaboração	85.377	66.933
Matérias-primas	50.457	62.172
Direito de devolução	1.397	6.153
	223.882	160.185

A movimentação da provisão para perdas em estoques está apresentada a seguir:

	Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Saldo em 31 de dezembro	(34.822)	(40.345)
Adição do período	(2.511)	(2.277)
Reversão no período	-	6.766
Baixa para estoque	5.061	-
Saldo em 30 de setembro	(32.272)	(35.856)

9. Tributos a recuperar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
PIS, Cofins e ISS a recuperar (i)	28.719	19.439	85.369	85.446
INSS a recuperar	1.727	1.727	1.757	1.757
Outros tributos a recuperar	-	171	171	171
	30.446	21.337	87.297	87.374
Circulante	12.492	6.061	30.801	33.556
Não circulante	17.954	15.276	56.496	53.818
	30.446	21.337	87.297	87.374

- (i) Refere-se a crédito de PIS e COFINS apurados e mantidos na operação de venda de livros e que podem ser compensados com outros tributos federais, além de tributos retidos na fonte devido à emissão de notas fiscais da prestação de serviço.

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

10. Imposto de renda e contribuição social a recuperar

A Companhia possui valores de imposto de renda e contribuição social a recuperar relativos a antecipações de recolhimentos, além dos impostos retidos sobre aplicações financeiras, e notas fiscais de fornecedores, os quais poderão ser utilizados para compensar qualquer tributo federal administrado pela Receita Federal do Brasil.

Em 30 de setembro de 2023, o montante desses valores relativos ao imposto de renda e contribuição social a recuperar foi de R\$ 16.012 na controladora (R\$ 28.698 em 31 de dezembro de 2022), e R\$ 131.352 no consolidado (R\$ 167.959 em 31 de dezembro de 2022).

11. Contas a receber na venda de controladas

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
COLÉGIO ALPHAVILLE	9.745	8.865
SOMOS OPERAÇÕES ESCOLARES	502.327	489.756
JAFAR	9.962	8.244
	522.034	506.865
Circulante	17.743	12.190
Não circulante	504.291	494.675
	522.034	506.865

A seguir apresentamos as movimentações ocorridas na rubrica de contas a receber na venda de controladas:

	Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Saldo em 31 de dezembro	506.865	555.510
Ajuste de preço (i)	(36.049)	-
Atualização de juros	51.218	44.980
Recebimentos	-	(97.569)
Saldo em 30 de setembro	522.034	502.921

- (i) Refere-se a parcela no ativo remensurada com base na atividade econômica da entidade vendida (ajustes de preço pós-fechamento), com base no recebimento líquido da transação com a Eleva, composto pelo preço de venda das escolas de R\$ 36.049.

Os valores são atualizados principalmente pela variação do CDI de acordo com os respectivos contratos de venda de controladas. A seguir apresentamos o cronograma de contas a receber na venda de empresas controladas:

		Consolidado			
		30/09/2023		31/12/2022	
	Vencimento	Total	%	Total	%
Total ativo circulante	Um ano	17.743	3,4	12.190	2,4
	Um a dois anos	141.720	27,1	169.743	33,5
	Dois a três anos	187.491	35,9	167.507	33,0
	Três a quatro anos	168.175	32,2	150.422	29,7
	Quatro anos em diante	6.905	1,3	7.003	1,4
Total ativo não circulante		504.291	96,6	494.675	97,6
Total		522.034	100,0	506.865	100,0

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

12. Outros créditos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Despesas antecipadas	-	-	351	-
Crédito com ex-proprietários de adquiridas	-	1.178	1.648	2.033
Crédito com ex-mantenedor	-	-	3.719	3.719
INSS Rescisões	625	625	625	625
Contas a receber em aquisição Livro Fácil (i)	-	-	4.801	4.801
Outros	464	576	71	546
Total	1.089	2.379	11.215	11.724
Circulante	464	1.779	10.586	11.095
Não circulante	625	600	629	629
	1.089	2.379	11.215	11.724

(i) Saldo a receber no processo de aquisição da empresa Livro Fácil.

13. Investimentos

(a) Composição dos investimentos em controladas diretas

	Controladora	
	30/09/2023	31/12/2022
Editora Ática S.A.	388.716	210.684
Editora Scipione S.A.	37.882	91.897
Saraiva Educação S.A.	141.309	134.935
Saraiva Soluções Educacionais S.A.	585	1.583
SGE Comércio de Material Didático Ltda	-	8
Somos Educação S.A. (i)	-	365.348
Somos Idiomas S.A.	33.240	24.498
Editora Joaquim Ltda (ii)	610	-
Editora Pigmento Ltda (ii)	561	-
Editora Todas as Letras Ltda (ii)	765	-
Subtotal	603.668	828.953
Ágio gerados em combinação de negócios (iii)	(302.929)	(480.989)
Total	300.739	347.964

(i) Empresa incorporada pelas controladas Editora Ática S.A., Saraiva Educação S.A. e Stoodi Ensino e Treinamento à Distância Ltda. em 01 de julho de 2023;

(ii) Empresas que passaram a ser controladas diretas da Companhia decorrente da redução de capital da empresa Saraiva Educação S.A. em favor da Companhia, em 14 de agosto de 2023;

(iii) Refere-se ao ágio e intangíveis alocados, líquidos das contingências registradas em combinações de negócios.

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(b) Informação sobre as controladas diretas

	30/09/2023					
	Participação	Quantidade de ações	Total de ativos	Total de passivos	Patrimônio líquido	Lucro / Prejuízo do período
Editora Ática S.A.	99,99%	980.583.077	880.979	492.264	388.715	(19.885)
Editora Scipione S.A.	84,17%	175.673.857	116.781	71.774	45.007	(566)
Saraiva Educação S.A.	99,99%	373.042.882	304.561	163.252	141.309	8.800
Saraiva Soluções Educacionais S.A.	70,28%	500	1.421	588	833	(420)
Somos Educação S.A. (incorporada)	99,99%	-	-	-	-	(14.320)
Somos Idiomas S.A.	99,99%	120.421.129	345.270	312.030	33.240	8.641
Editora Joaquim Ltda.	99,99%	311.868	956	346	610	269
Editora Pigmento Ltda.	99,99%	347.000	752	191	561	213
Editora Todas as Letras Ltda.	99,99%	592.834	1.148	383	765	106
			1.651.868	1.040.828	611.040	(17.162)

	31/12/2022					
	Participação	Quantidade de ações	Total de ativos	Total de passivos	Patrimônio líquido	Lucro do período
Editora Ática S.A.	70,28%	980.583.077	932.153	632.374	299.779	(19.534)
Editora Scipione S.A.	84,17%	175.673.857	170.630	61.450	109.180	10.839
Saraiva Educação S.A.	81,48%	373.042.882	294.224	128.619	165.605	13.699
Saraiva Soluções Educacionais	70,28%	500	3.373	1.121	2.252	857
SGE Comércio de Material Didático Ltda.	0,09%	24.640.673	19.159	10.662	8.497	(3.672)
Somos Educação S.A.	99,99%	454.337.330	383.811	18.462	365.349	6.929
Somos Idiomas S.A.	99,99%	120.421.129	385.729	361.180	24.549	(11.162)
			2.189.079	1.213.868	975.211	(2.044)

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(c) Movimentação dos investimentos em controladas diretas

													Controladora
	Ática	Scipione	Saraiva Educação	Saraiva Soluções	SGE	Somos Educação	Somos Idiomas	Ed. Joaquim	Ed. Pigmento	Ed. Todas as letras	STOODI	Ágio e intangíveis gerados em combinação de negócios	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2022	210.684	91.897	134.935	1.583	8	365.348	24.498	-	-			(480.989)	347.964
Movimentação													
Resultado de equivalência patrimonial	(11.766)	12.858	8.634	(295)	-	(14.320)	8.641	11	10	2	(1.226)	155.777	158.326
Redução de capital	8.500	-	-	-	-	4.000	-	-	-	-	-	-	12.500
Distribuição dividendos	-	-	-	(703)	-	-	-	(900)	(780)	(2.500)	-	-	(4.883)
Reflexos RSU	1.803	463	2.452	-	-	924	101	-	-	-	7	-	5.750
Venda de participação societária	-	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	-	-	(8)
Reorganização societária	179.495	(67.336)	(4.712)	-	-	(355.952)	-	1.499	1.331	3.263	1.219	22.283	(218.910)
Incorporação Somos Educação	237.556	-	31.381	-	-	(355.952)	-	-	-	-	64.732	22.283	-
Redução de capital controladas (efeito caixa)	(58.061)	(67.336)	(30.000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(155.397)
Redução de capital controladas (investimento)	-	-	(6.093)	-	-	-	-	1.499	1.331	3.263	-	-	-
Redução de capital controladora	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(63.513)	-	(63.513)
Saldo em 30 de setembro de 2023	388.716	37.882	141.309	585	-	-	33.240	610	561	765	-	(302.929)	300.739

(d) Informação sobre as controladas indiretas

	30/09/2023					
	Participação no Patrimônio Líquido	Quantidade de quotas	Total de ativos	Total de passivos	Patrimônio líquido	Lucro/Prejuízo do período
SGE Comércio de Material Didático Ltda	99,99%	2.706.339	11.683	8.274	3.409	711
SB Sistemas de Ensino Ltda	99,99%	152.264	853	228	625	435
Nice Participações S.A.	99,99%	23.516.962	362	4.464	(4.102)	(413)
Educação Inovação e Tecnologia S.A. (AppProva)	99,99%	7.445.415	4.079	1.002	3.077	(3.254)
Somos Educação Investimentos S.A.	99,99%	116.822.080	60.428	22.738	37.690	(2.561)
Stoodi Ensino e Treinamento à Distância Ltda	00,00%	-	-	-	-	(8.727)
Eligis Tecnologia e Inovação Ltda	99,99%	98.200	60	-	60	-
Maxiprint Editora Ltda	99,99%	15.557.885	20.205	19.179	1.026	3.155

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

14. Imobilizado

	Consolidado							
	Equipamentos de informática	Móveis, equipamentos e utensílios	Biblioteca	Edificações e benfeitorias	Imobilizado em andamento	Terrenos	Direito de uso (IFRS-16)	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.902	1.710	39	9.802	1.448	1.575	12.801	29.277
Adições	1.775	58	-	122	2.807	-	476	5.238
Baixas	-	(797)	-	(2.740)	-	-	(745)	(4.282)
Depreciações	(929)	(662)	(4)	(1.740)	-	-	(2.005)	(5.340)
Saldos em 30 de setembro de 2022	2.748	309	35	5.444	4.255	1.575	10.527	24.893
Taxa média anual de depreciação	27%	10%	10%	12%	0%	0%	5%	
Saldos em 31 de dezembro de 2022	2.686	1.034	34	8.554	3.578	1.575	10.009	27.470
Adições	42	118	-	169	-	-	245	574
Baixa por reorganização societária (Nota explicativa 3)	(89)	(603)	-	-	-	-	-	(692)
Baixas	-	-	-	(1.034)	(3.215)	-	(3.351)	(7.600)
Depreciações	(925)	(378)	(2)	(1.436)	-	-	(1.695)	(4.436)
Transferências	-	-	-	363	(363)	-	-	-
Saldos em 30 de setembro de 2023	1.714	171	32	6.616	-	1.575	5.208	15.316
Taxa média anual de depreciação	29%	10%	10%	12%	0%	0%	5%	
Saldos em 30 de setembro de 2023								
Custo	18.019	6.978	48	25.309	-	1.575	15.421	67.350
Depreciação acumulada	(16.305)	(6.807)	(16)	(18.693)	-	-	(10.213)	(52.034)

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

15. Intangível

	Consolidado				
	Softwares	Produção de conteúdo	Ágios e intangíveis alocados	Outros intangíveis	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	76.544	11.941	594.405	8	682.898
Adições	19.687	7.185	-	-	26.872
Amortizações	(19.803)	(6.969)	(18.248)	-	(45.020)
Saldos em 30 de setembro de 2022	76.428	12.157	576.157	8	664.750
Taxa média anual de amortização	20%	41%	6%	0%	
Saldos em 31 de dezembro de 2022	67.752	14.732	362.462	8	444.954
Adições	26.960	8.178	-	-	35.138
Baixas por reorganização societária (Nota explicativa 3)	(23.031)	(4.103)	-	(2)	(27.136)
Baixas	-	(3)	-	-	(3)
Amortizações	(19.190)	(8.465)	(4.747)	-	(32.402)
Saldos em 30 de setembro de 2023	52.491	10.339	357.715	6	420.551
Taxa média anual de amortização 2023	20%	40%	7%	0%	
Saldos em 30 de setembro de 2023					
Custo	207.731	66.273	614.642	806	889.452
Amortização acumulada	(155.240)	(55.934)	(256.927)	(800)	(468.901)

a) Ágio gerado em aquisição de controladas e intangíveis alocados em combinação de negócios

Nas Demonstrações Financeiras Consolidadas, o ágio decorrente da diferença entre o valor pago na aquisição de investimentos em controladas e o valor justo dos ativos e passivos é classificado no ativo intangível. Parte do valor pago na aquisição das controladas foi alocado a ativos intangíveis identificáveis e de vida útil definida e indefinida após análise dos ativos adquiridos.

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
"Goodwill" (i)	743.848	743.848
Marca (ii)	118.969	120.936
Carteira de clientes (iii)	51.743	54.523
	914.560	919.307
Perda no valor recuperável de ativos	(556.845)	(556.845)
	357.715	362.462

(i) Refere-se ao ágio gerado por aquisições de controladas, classificado como decorrente de expectativa de rentabilidade futura. Não possui vida útil definida e está sujeito a testes anuais de recuperação.

(ii) Ativo intangível com vida útil estimada entre 19 e 30 anos.

(iii) Ativo intangível com vida útil estimada entre 3 e 14 anos.

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

b) Testes do ágio para verificação de “impairment” por modalidade

A Companhia avalia no mínimo anualmente a recuperabilidade de seus ativos, ou quando existir indicativo de alguma desvalorização. Em 30 de setembro de 2023, a Companhia não identificou indicativos de desvalorização das Unidades Geradoras de Caixa.

Adicionalmente, alguns indicadores utilizados no modelo de testes são baseados em indicadores macroeconômicos que já podem ser obtidos e recalculados, como projeções de crescimento do país e alteração das taxas que são base para o WACC. A Companhia entende que esse procedimento atende a exigência normativa de realização de teste de *impairment* no mínimo uma vez ao ano ou em algum momento em que um indício claro de *impairment* seja notado. A seguir apresentamos a alocação do ágio e intangíveis alocados por nível de unidade geradora de caixa:

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
SETS / PNLD	291.779	291.779
Idiomas	65.936	70.683
	357.715	362.462

16. Arrendamento por direito de uso

(a) Movimentação

	Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Saldo em 31 de dezembro	12.034	14.807
Atualizações	245	476
Cancelamentos	(4.173)	(996)
Ajuste a valor presente (i)	608	928
Pagamento de juros	(672)	(1.851)
Pagamento de principal	(1.566)	(927)
Saldo em 30 de setembro	6.476	12.437
Circulante	2.172	2.750
Não circulante	4.304	9.687
	6.476	12.437

(i) O ajuste a valor presente relacionado aos contratos de arrendamento por direito de uso é calculado individualmente por contrato e aplicado para a vida útil do contrato, considerando seu prazo de vencimento. A taxa é calculada pelo nosso custo de capital menos o impacto estimado pela garantia na taxa.

Além dos valores apresentados acima, alguns dos arrendamentos de imóveis em que a Companhia e suas controladas são arrendatários contêm termos de pagamento variáveis que estão vinculados ao desempenho do uso do ativo subjacente, e, portanto, não estão incluídos na mensuração nos saldos contábeis.

(b) Itens não aplicáveis ao escopo do CPC 06 (R2) / IFRS 16

Conforme facultado no CPC 06 (R2) / IFRS 16, arrendamentos de curto prazo (prazo de locação de 12 meses ou menos) e arrendamentos de ativos de baixo valor (como computadores pessoais e móveis de escritório), manterão o reconhecimento de suas despesas de arrendamento em bases lineares nas demonstrações do

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

resultado do período e com isso não serão incluídos ao passivo de arrendamento. Apresentamos a seguir estes efeitos para o período findo em 30 de setembro de 2023:

	Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Pagamentos Fixos	2.238	2.778
Pagamentos Variáveis	1.920	-
Pagamentos relacionados a contratos de curto prazo e de baixo valor	2.721	2.987
Total Pago	6.879	5.765

(c) Compromissos futuros

Os saldos de arrendamento a pagar por vencimento para o período findo em 30 de setembro de 2023 estão apresentados a seguir:

	Consolidado		
	IFRS 16	(-) AVP	30/09/2023
Até um ano	2.673	(501)	2.172
Um ano até cinco anos	4.802	(498)	4.304
	7.475	(999)	6.476

(d) Ofício-Circular/CVM/SNC/SEP no. 02/2019

O quadro a seguir demonstra o direito potencial de PIS/COFINS a recuperar embutido na contraprestação de arrendamento, conforme os períodos previstos para pagamento:

	Consolidado	
	30/09/2023	
Fluxos de Caixa	Nominal	Ajustado a valor presente
Contraprestação a pagar	(7.476)	1.000
PIS/COFINS potencial (3,65%)	(180)	26
	(7.656)	1.026

17. Fornecedores – risco sacado

Alguns fornecedores nacionais têm a opção de ceder recebíveis da Companhia, sem direito de regresso, para instituições financeiras de primeira linha. Através dessas operações, os fornecedores podem antecipar seus recebimentos com custos financeiros reduzidos, pois as instituições financeiras levam em consideração o risco de crédito da Companhia.

Em 30 de setembro de 2023, o saldo dos fornecedores risco sacado foi de R\$ 262.499 (R\$ 140.365 em 31 de dezembro de 2022), sendo que as taxas de desconto das operações de cessão realizadas por nossos fornecedores junto a instituições financeiras tiveram média ponderada de 1,09% a.m. (1,27% a.m. em 31 de dezembro de 2022), e prazo máximo de pagamento de 360 dias. O saldo é inicialmente conhecido líquido dos ajustes a valor presente, os quais são subsequentemente reconhecidos como despesa financeira.

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

18. Obrigações trabalhistas

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Salários a pagar	-	-	9.647	5.632
INSS a recolher	2.991	2.991	10.017	8.930
FGTS a recolher	-	-	953	1.429
IRRF a recolher	383	383	8.078	5.860
Provisão de férias e 13º salário	-	-	23.410	8.924
Encargos sobre provisões	-	-	7.926	2.808
Provisão de participação dos lucros	-	203	24.388	32.903
Outros	8	11	3.769	18.952
	3.382	3.588	88.188	85.438

19. Tributos a pagar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
ISS	2.921	2.921	3.597	3.959
PIS	949	-	2.243	903
COFINS	1.430	-	5.133	2.806
IRRF	-	5.152	736	22.204
Demais	-	40	-	200
	5.300	8.113	11.709	30.072

20. Contas a pagar – aquisições

	Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
Colégio Leonardo da Vinci	26.442	24.048
Colégio Lato Sensu	1.958	17.321
Total	28.400	41.369
Circulante	28.400	41.369
	28.400	41.369

A seguir apresentamos as movimentações ocorridas na rubrica de contas a pagar em aquisições:

	Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Saldo em 31 de dezembro	41.369	74.235
Atualização de juros	4.956	4.452
Ajuste a valor presente (i)	538	1.049
Pagamentos	(18.463)	(39.413)
Saldo em 30 de setembro	28.400	40.323

(i) Os valores são atualizados principalmente pela variação do CDI e IPCA de acordo com os respectivos contratos.

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Abaixo cronograma de amortização das contas a pagar por aquisições:

	Vencimento	Total	Consolidado	
			30/09/2023	31/12/2022
			%	%
	até um ano	28.400	100,0	100,0
Total passivo circulante		28.400	100,0	100,0
Total		28.400	100,0	100,0

21. Provisão para contingências tributárias, trabalhistas e cíveis e passivos assumidos na combinação de negócios

A Companhia está envolvida em determinados assuntos legais decorrentes do curso normal de seus negócios, relacionados a processos tributários, trabalhistas e cíveis, além de passivos contingentes adquiridos em combinações de negócios.

A classificação do risco de perda é realizada com base na opinião dos assessores jurídicos. Adicionalmente, a Administração da Companhia entende que as provisões para riscos tributários, trabalhistas e cíveis são suficientes para cobrir eventuais perdas em processos administrativos e judiciais.

21.1. Saldos e movimentação dos processos com expectativa de perda provável

No quadro abaixo demonstramos a movimentação de contingências para o período findo em 30 de setembro de 2023:

	Tributárias	Cíveis	Trabalhistas	Passivos assumidos em combinação de negócios (i)	Consolidado
					Total
Saldo em 31 de dezembro 2022	25.937	9.454	7.496	787.845	830.732
Adições	1.248	297	4.180	-	5.725
Reversões	(7)	(1.102)	(1.975)	(208.058)	(211.142)
Atualização monetária	2.736	1.300	896	(27.947)	(23.015)
Total efeito resultado	3.977	495	3.101	(236.005)	(228.432)
Pagamentos	(6)	(111)	(1.956)	-	(2.073)
Ex-mantenedor (com garantia)	-	(84)	(155)	-	(239)
Saldo em 30 de setembro de 2023	29.908	9.754	8.486	551.840	599.988

- (i) Os montantes aqui apresentados estão relacionados a discussões de práticas adotadas em controladas adquiridas pela Companhia, nas esferas tributária, cível e trabalhista, nos períodos em que essas pertenciam aos seus antigos proprietários. As reversões ocorridas no período são decorrentes da mudança de prognóstico ou encerramento dos processos. (i) O saldo contábil dessa rubrica é composto por: R\$ 532.665 de processos de natureza tributária, R\$ 6.406 de processos de natureza cível e, R\$ 12.769 de processos de natureza trabalhista.

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Reconciliação dos efeitos com impacto ao resultado da Companhia:

	Consolidado			
	Tributárias	Cíveis	Trabalhistas	Passivos assumidos em combinação de negócios (i)
				Total
Despesas Gerais e Administrativas	(6)	800	(2.196)	177.608
Despesas Financeiras	(2.737)	(1.295)	(905)	(29.758)
Receitas Financeiras	-	-	-	57.710
Imposto de renda e contribuição social	(1.234)	-	-	30.445
	<u>(3.977)</u>	<u>(495)</u>	<u>(3.101)</u>	<u>236.005</u>
				<u>228.432</u>

21.2. Principais processos prováveis por natureza

Processos de natureza tributária

- A Companhia possui contingência de natureza tributária provisionada referente a Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), no montante de R\$ 29.873.

Processos de natureza cível

Para ações cíveis consideradas comuns e semelhantes em natureza, as provisões são registradas com base na média histórica dos processos encerrados nos últimos 12 meses. As ações que não se enquadram no critério anterior são provisionadas de acordo com avaliação individual realizada, sendo as provisões constituídas com base no risco provável de perda, na lei e na jurisprudência de acordo com a avaliação da administração de perda efetuada, com auxílio dos seus assessores jurídicos. A Companhia possui em 30 de setembro de 2023, 63 processos de natureza cível (73 em 31 de dezembro de 2022), que totalizam o montante de R\$ 9.750 (R\$ 9.454 em 31 de dezembro de 2022).

Processos de natureza trabalhista

A Companhia possui em 30 de setembro de 2023, 39 processos de natureza trabalhista (39 em 31 de dezembro de 2022), que totalizam o montante de R\$ 8.490 (R\$ 7.496 em 31 de dezembro de 2022). As demais demandas trabalhistas, em geral, possuem como objeto pedidos variados, principalmente relacionados ao pagamento de horas extras, diferenças salariais, dentre outras verbas trabalhistas, além de reclamações ajuizadas por ex-empregados das empresas de terceirização de mão de obra, em que a responsabilidade da Companhia é apenas subsidiária.

Passivos assumidos em combinação de negócios

Os principais processos assumidos pela Companhia em combinação de negócios, e classificados pela administração com base na opinião de seus assessores legais, são os seguintes:

(i) Natureza tributária:

- A Companhia ainda é parte em 2 autos de Infração lavrado pela SRF relacionados a cobrança de débitos de Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL),

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

que totalizam R\$ 95.569 e R\$ 148.578, respectivamente, sendo esse último processo de responsabilidade de terceiros, com a Companhia figurando como devedora solidária;

- Mediante histórico e análise de risco de autuações em decorrência do aproveitamento do ágio em aquisições realizadas pela Somos, com a consequente constituição do crédito tributário pela autoridade fazendária, considerou-se provável uma obrigação resultante de eventos passados de R\$ 66.014 e outros procedimentos tributários, incluindo todas as empresas adquiridas que podem ser questionados pela autoridade fazendária totalizando R\$ 222.504.

(ii) Natureza cível:

- A Companhia é parte em 14 processos de natureza cível, com valor médio de R\$ 457, os quais totalizam R\$ 6.404. As demandas envolvem, em sua maioria, pedidos de natureza consumerista.

(iii) Natureza trabalhista:

- A Companhia é parte em 14 processos de natureza trabalhista, com valor médio de R\$ 912. As demandas trabalhistas, em geral, possuem como objeto pedidos variados, principalmente relacionados ao pagamento de verbas rescisórias, horas extras, diferenças salariais, dentre outras verbas trabalhistas que totalizam R\$ 12.769.

21.3. Processos com expectativa de perdas possíveis

O quadro a seguir considera todas as contingências possíveis da Companhia:

	30/09/2023	31/12/2022	Quantidade 30/09/2023	Consolidado Quantidade 31/12/2022
Tributárias	41.403	36.548	47	53
Cíveis	1.923	4.656	8	9
Trabalhistas	9.192	28.423	24	35
Total	52.518	69.627	79	97

A Companhia e suas controladoras possuíam em 30 de setembro de 2023, 79 demandas judiciais e administrativas classificadas pela Administração como risco de perda possível com base na opinião de seus assessores legais. A seguir destacamos as principais:

(i) Tributárias:

- Auto de Infração decorrente de procedimento fiscalizatório que teve por objetivo analisar as compensações decorrente de créditos de retenção de 11% sobre o valor da nota fiscal de prestação de serviços realizados e declaradas em Guias de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social (GFIP) no período de 12/2014 a 12/2017– R\$ 4.004.

A Companhia ainda é parte em 46 processos que totalizam o montante de R\$ 37.399. As demandas são principalmente relacionadas a tributos diversos.

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(ii) Cíveis:

- Ação Indenizatória envolvendo a Saber Serviços Educacionais, com alegação de descumprimento pela Ré das Cláusulas do Contrato de Distribuição firmado entre as partes. Requer a inexigibilidade ou compensação dos débitos, remuneração pelos negócios feitos dentro de sua zona geográfica em razão da cláusula de exclusividade, indenização pelos prejuízos causados ao desenvolvimento da atividade, pelos danos morais e demais encargos pela rescisão contratual, no valor de R\$ 974;

A Companhia ainda é parte em 7 processos, com valor médio de R\$ 136, e que totalizam o montante de R\$ 949. As demandas são relacionadas a rescisões contratuais e assuntos pedagógicos.

(iii) Trabalhistas:

- Reclamação trabalhista em face da Editora Ática S.A. tendo como pedido a indenização de diversas verbas trabalhistas, no montante de R\$ 2.047.

A Companhia é parte em 23 processos, com valor médio de R\$ 311, e que totalizam o montante de R\$ 7.144. As demandas são principalmente relacionadas a pedidos de horas extras, diferenças salariais, dentre outras verbas trabalhistas.

22. Depósitos judiciais e garantias de provisão para contingência tributárias trabalhistas e cíveis

22.1. Depósitos Judiciais

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Tributárias	1	-	2.009	1.829
Cíveis	-	-	43	27
Trabalhistas	14	-	896	1.063
Total	15	-	2.948	2.919

22.2. Garantias de provisão para contingência tributárias, trabalhistas e cíveis

	Consolidado		
	Tributárias	Cível	Trabalhistas
Saldo em 31 de dezembro de 2022	-	89	1.471
Adição	-	127	532
Atualização monetária	-	-	117
Reversões	-	(211)	(805)
Saldo em 30 de setembro de 2023	-	5	1.315

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

23. Imposto de renda e contribuição social - correntes e diferidos

23.1. Imposto de renda e contribuição social no resultado

O imposto de renda e a contribuição social provisionados no período diferem do valor teórico que seria obtido com o uso das alíquotas nominais definidas pela legislação, aplicável ao lucro das entidades consolidadas. Apresentamos, portanto, a seguir, conciliação destes valores principais adições e/ou exclusões realizadas nas bases fiscais, como segue:

	Controladora				Consolidado			
	01/07 a 30/09/2023	30/09/2023	01/07 a 30/09/2022	30/09/2022	01/07 a 30/09/2023	30/09/2023	01/07 a 30/09/2022	30/09/2022
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social do período	96.066	212.017	37.406	108.671	91.388	226.470	42.162	130.219
Alíquota nominal combinada do imposto de renda e da contribuição social - %	34%	34%	34%	34%	34%	34%	34%	34%
IRPJ e CSLL às alíquotas nominais	(32.662)	(72.086)	(12.718)	(36.948)	(31.072)	(77.000)	(14.335)	(44.274)
Equivalência patrimonial	21.377	53.831	7.977	10.961	240	613	239	630
(Exclusões) adições líquidas sem a constituição de diferido	(3.194)	(24.384)	(14.188)	(10.269)	20.227	33.214	(3.607)	12.972
IRPJ e CSLL diferidos não constituídos sobre o prejuízo do período de controladas	55	(11.711)	1.787	2.991	(13)	(30.278)	(3.739)	(23.830)
IRPJ e CSLL Contingências	760	24.509	-	27.040	760	29.211	-	27.040
IRPJ e CSLL demais movimentações	(165)	(164)	18	8	707	(218)	(438)	(303)
Total IRPJ e CSLL	(13.829)	(30.005)	(17.124)	(6.217)	(9.151)	(44.458)	(21.880)	(27.765)
IRPJ e CSLL correntes no resultado	733	24.482	(4.153)	20.097	(2.104)	18.484	(6.718)	11.098
IRPJ e CSLL diferidos no resultado	(14.562)	(54.487)	(12.971)	(26.314)	(7.047)	(62.942)	(15.162)	(38.863)
	(13.829)	(30.005)	(17.124)	(6.217)	(9.151)	(44.458)	(21.880)	(27.765)

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

23.2. Imposto de renda e contribuição social diferido

A movimentação do imposto de renda e da contribuição social diferidos ativos e passivos é demonstrado conforme segue:

	Consolidado		
	31/12/2022	Ajustes sem efeito no resultado	Efeitos no Resultado
			30/09/2023
Imposto de renda / Contribuição Social:			
Prejuízos fiscais / Base Negativa CSLL	103.129	-	(1.284)
Diferenças Temporárias do Lucro Real			
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	5.290	-	411
Provisão de contingências	(204.691)	-	(54.197)
Provisões não dedutíveis	(5.201)	-	(6.848)
Plano de Opção de Ações	9.358	-	(873)
Arrendamentos	5.896	-	(80)
Ágio sobre combinação de negócios	134.533	2.685	(71)
Outros Ajustes	1.103	2.210	-
Ativo não circulante líquido	49.417	4.895	(62.942)
Ativo não circulante	287.752		154.447
(-) Passivo não circulante	(238.335)		(163.077)
Total	49.417		(8.630)

O imposto de renda e a contribuição social diferidos passivos são provenientes de ativos intangíveis decorrentes de aquisições e o imposto de renda e contribuição social diferidos ativos são provenientes de prejuízos fiscais e diferenças temporárias.

24. Patrimônio líquido

24.1. Capital social

Conforme ata da assembleia geral extraordinária realizada em 14 de agosto de 2023, o conselho de acionistas da Companhia aprovou pela redução de seu capital social, anteriormente de R\$ 487.374, correspondente a 487.374.172 ações, para um capital social de R\$ 273.581, sendo R\$150.280 em caixa e R\$ 63.513 em investimentos, correspondente a 273.581.424 ações, mediante o cancelamento de 213.792.748 ações, distribuídos em: (i) 81.155.727 ações de titularidade da acionista Editora e Distribuidora Educacional S.A. e (ii) 132.637.021 ações de titularidade da acionista Cogna Educação S.A..

Após esses movimentos, no período findo em 30 de setembro de 2023, o capital social subscrito e integralizado da Companhia totaliza R\$ 273.581, correspondente a 273.581.424 ações ordinárias nominativas (em 31 de dezembro de 2022 era de R\$ 487.374, correspondente a 487.373.784 ações ordinárias nominativas).

24.2. Reserva de capital e opções outorgadas

O saldo de todas as contas de reserva de capital no período findo em 30 de setembro de 2023 é R\$ 35.786 (R\$ 29.473 em 31 de dezembro de 2022).

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Plano de Performance Shares – PSU

Plano PSU 2021: Em 28 de abril de 2021 foi aprovada em Assembleia Geral Extraordinária a criação do Plano de Opção de Compra de Ações (“Plano de Performance Shares 2021”) do Grupo Cogna podendo ser eleitos como outorgados os administradores e empregados de todas as Subsidiárias do Grupo, que sejam considerados executivos-chave, ficando todos eles sujeitos à aprovação do Comitê.

Plano PSU 2023: Foi aprovado em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 28 de abril de 2023 um novo Plano de Outorga de Opções de Compra de Ações (“Plano de Performance Shares 2023”), que tem como objetivo permitir que os administradores e/ou empregados da Cogna ou de suas subsidiárias eleitos pelo Conselho de Administração ou pelo Comitê de Pessoas e ESG recebam opções de compra de ações de emissão da Cogna que lhes darão o direito de adquirir ou subscrever ações ordinárias, nominativas, escriturais e sem valor nominal. As opções outorgadas serão de duas espécies distintas: “Opções Bônus Extraordinário” e “Opções Performance”, as quais diferem-se pelos (i) respectivos períodos de carência, (ii) pelos Outorgados que serão beneficiários e (iii) pela possibilidade de ajuste do número de opções que poderão ser de fato exercidas pelo Outorgado, em razão do desempenho financeiro do Grupo Cogna, verificado o grau de atingimento de determinadas metas financeiras anuais, a serem definidas pelo Conselho de Administração, com base no EBITDA Recorrente e Geração de Caixa Operacional (GCO) do Grupo Cogna para cada um dos exercícios sociais de 2025, 2026 e 2027.

O valor justo das ações restritas outorgadas em ambos os planos é mensurado pelo preço de mercado das ações da Cogna na data da outorga e o Preço de Exercício das Opções outorgadas será de R\$ 0,01 (um centavo de real) por Ação. A totalidade das Opções Outorgadas em cada contrato está segregada em um período de 4 (quatro) anos, sendo outorgados 25% (vinte e cinco por cento) ao ano do total de Opções, com cumprimento de carência de 12 (doze) meses relativamente a cada outorga.

A Cogna poderá emitir novas ações dentro do limite do capital autorizado ou alienar ações em tesouraria para satisfazer o exercício das opções outorgadas.

A Saber e suas subsidiárias reconheceram despesas relativas às outorgas dos Planos de Performance Shares (PSU2021 e PSU2023) no montante de R\$ 6.644 no período findo em 30 de setembro de 2023, as quais após a retenção do IRRF decorrente dos exercícios das opções no montante de (R\$ 1.167) totalizaram o montante líquido de R\$ 5.477 em contrapartida às reservas de capital no patrimônio líquido (em 30 de setembro de 2022 houve R\$ 3.158 de despesas, (R\$ 1.667) de IRRF, totalizando o montante líquido de R\$ 1.491)

25. Partes relacionadas

25.1. Transações entre partes relacionadas

As principais transações contratadas pela Companhia e suas controladas com partes relacionadas no período de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 são resumidas abaixo. Para maior compreensão, se faz necessário a leitura desta nota explicativa em conjunto com as informações apresentadas nas Demonstrações Financeiras Anuais individuais e consolidadas da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022:

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Ativo (Partes relacionadas – outros):

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Rateio de despesas corporativas (i)	9.619	2.892	191.505	437.562
Juros sobre capital próprio a receber	25.693	44.321	25.693	25.525
Demais	-	-	-	871
	35.312	47.213	217.198	463.958
Ativo Circulante	35.312	47.213	217.198	463.958
	35.312	47.213	217.198	463.958

- (i) Valores a receber derivados dos rateios de despesas corporativas realizado entre a Saber e demais empresas do Grupo Cogna, via nota de débito.

Ativo (Partes relacionadas – demais operações):

- (i) A Companhia possui títulos a receber com partes relacionadas junto a coligadas, no total de R\$ 9.621 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 9.811 em 31 de dezembro de 2022), conforme nota explicativa 6.

Passivo (Debêntures com partes relacionadas):

Em 25 de março de 2022, a controladora direta Cogna Educação S.A. realizou o envio de recursos a controlada Somos Idiomas por meio da 1ª emissão de debêntures simples, no montante de R\$ 150.000. O montante atualizado dessa operação, em 30 de setembro de 2023, é de R\$ 110.974, considerando uma taxa de CDI + 3,57%, e com vencimento final em 25 de março de 2024.

Movimentação

	Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Saldo em 31 de dezembro	169.456	-
Adição - Principal	-	150.000
Juros provisionados	14.179	12.688
Pagamento de juros	(9.661)	-
Pagamento de principal	(63.000)	-
Saldo em 30 de setembro	110.974	162.688

Passivo (Partes relacionadas – outros):

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Rateio de despesas corporativas (i)	463	3.562	165.106	368.629
Contrato de indenização Cogna (ii)	187.927	180.923	187.927	180.923
Juros sobre capital próprio a pagar	14.895	36.590	14.896	36.590
Contingências com partes relacionadas	14.216	-	968	-
Demais	-	67.127	-	12.692
	217.501	288.202	368.897	598.834
Passivo Circulante	15.358	40.152	180.002	416.943
Passivo Não Circulante	202.143	248.050	188.895	181.891
	217.501	288.202	368.897	598.834

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- (i) Obrigações derivadas dos rateios de despesas corporativas realizado entre as empresas do Grupo Cogna (incluindo a Saber e suas controladas), via nota de débito. O montante reconhecido no resultado relativo a essa operação, em setembro de 2023, foi de R\$ 91.940 de receita (R\$ 35.575 em 30 de setembro de 2022);
- (ii) Relativo aos valores a pagar derivados dos contratos de indenização entre Cogna e Saber, atrelados aos saldos a pagar de indenização de contingência devidos a coligada Vasta Platform, no montante de R\$ 187.927 (R\$ 180.923 em 31 de dezembro de 2022). O montante reconhecido no resultado relativo a essa operação foi de R\$ 7.004 (R\$ 8.806 em 30 de setembro de 2022).

25.2. Remuneração do pessoal-chave da Administração

O pessoal-chave da Administração inclui os membros do Conselho de Administração e do Conselho Fiscal, o presidente, os vice-presidentes e os diretores estatutários.

	30/09/2023	30/09/2022
Salários	433	1.312
Benefícios	23	45
Encargos	446	546
Remuneração variável	693	1.194
	1.595	3.097

26. Receita líquida de vendas e serviços

	Consolidado			
	01/07 a 30/09/2023	30/09/2023	01/07 a 30/09/2022	30/09/2022
Receita bruta	194.153	453.585	120.528	284.010
Deduções da receita bruta				
Impostos	(2.323)	(7.403)	(1.746)	(6.826)
Descontos e devoluções	(4.746)	(37.273)	(2.463)	(12.603)
Receita líquida	187.084	408.909	116.319	264.581

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

27. Custos e despesas por natureza

	Controladora				Consolidado			
	01/07 a 30/09/2023	30/09/2023	01/07 a 30/09/2022	30/09/2022	01/07 a 30/09/2023	30/09/2023	01/07 a 30/09/2022	30/09/2022
Salários e encargos sociais	-	206	(1)	(134)	(63.348)	(182.575)	(54.483)	(128.346)
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	-	-	-	(34)	(1.728)	(4.619)	13.601	19.124
Custo dos produtos vendidos	-	-	555	-	(5.613)	(17.741)	(5.911)	(2.747)
Custos dos livros comerciais	-	-	-	-	(25.226)	(41.409)	(7.989)	(21.279)
Custos com papel e gráfica	6	16	4	-	(39.650)	(81.263)	(40.839)	(61.587)
Publicidade e propaganda	(13)	(162)	(36)	(36)	(10.040)	(28.719)	(11.980)	(25.116)
Depreciação e amortização	(47)	(124)	(74)	(246)	(9.878)	(30.396)	(10.030)	(30.106)
Utilidades, limpeza e segurança	(18)	(22)	(1)	(97)	(5.716)	(13.645)	(4.834)	(10.823)
Amortização de intangíveis gerados em combinação de negócios	-	-	-	-	(1.505)	(4.747)	(4.710)	(18.248)
Depreciação - IFRS 16	-	-	-	-	(522)	(1.695)	(661)	(2.005)
Consultorias e assessorias	(1)	(378)	(7)	(986)	(3.528)	(8.411)	(1.864)	(5.200)
Custos editoriais	-	-	-	-	(8.774)	(21.774)	(1.915)	(7.869)
Direitos autorais	-	-	-	(22)	(11.609)	(23.259)	(5.691)	(17.298)
Cobrança de rateio de despesas corporativas	474	1.437	(10)	518	30.783	91.940	22.342	35.575
Outras despesas gerais	(52)	1.821	1.684	1.601	(3.846)	(62)	(575)	1.488
Outras receitas (despesas), líquidas ativo imobilizado	298	298	-	-	(620)	(89)	(195)	-
Ajuste de preço em contas a receber sobre venda	-	(36.049)	-	-	-	(36.049)	-	-
Aluguel e condomínio	-	-	-	-	(2.578)	(4.706)	(1.195)	(2.987)
Viagens	-	-	-	-	(2.445)	(8.398)	(2.261)	(5.049)
Taxas e contribuições	(7)	(66)	-	-	(213)	(481)	(116)	(420)
Serviços de terceiros	-	-	-	-	(5)	(16)	-	-
Contingências	12.543	30.841	(306)	20.079	51.629	176.206	28.090	103.157
	13.183	(2.182)	1.808	20.643	(114.432)	(241.908)	(91.216)	(179.736)
Custo das vendas e serviços	-	-	559	-	(100.676)	(215.234)	(71.127)	(135.623)
Despesas com vendas	(13)	(162)	(36)	(70)	(14.091)	(37.200)	(36.522)	(49.658)
Despesas gerais e administrativas	12.898	33.731	(1.031)	18.431	2.683	51.283	1.285	(15.243)
Provisão para perda esperada	-	-	-	(34)	(1.728)	(4.619)	13.601	19.124
Outras receitas operacionais	-	-	2.316	2.316	66	181	2.383	2.557
Outras despesas operacionais	298	(35.751)	-	-	(686)	(36.319)	(836)	(893)
	13.183	(2.182)	1.808	20.643	(114.432)	(241.908)	(91.216)	(179.736)

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

28. Resultado financeiro

	Controladora				Consolidado			
	01/07 a 30/09/2023	30/09/2023	01/07 a 30/09/2022	30/09/2022	01/07 a 30/09/2023	30/09/2023	01/07 a 30/09/2022	30/09/2022
Receitas financeiras								
Rendimentos sobre aplicações financeiras	2.051	4.028	5.558	22.667	5.922	25.838	14.415	64.548
Juros ativo	-	-	-	-	59	204	351	878
Juros sobre contas a receber na venda de controladas	17.097	49.500	15.839	44.980	18.192	51.218	15.839	44.980
Juros sobre mútuo a receber de controladas	-	-	-	11.956	-	-	(25.861)	-
Reversão da atualização de Contingências	733	16.631	(4)	7.241	7.036	49.321	24.492	24.492
Outras receitas financeiras	2.532	2.532	2.710	7.046	10.042	18.669	12.108	9.441
	22.413	72.691	24.103	93.890	43.558	147.557	41.344	144.339
Despesas financeiras								
Juros e custos das debêntures internas	-	-	-	-	(4.481)	(14.179)	(6.631)	(12.688)
Atualização de obrigações por aquisições de controladas	(1.042)	(5.494)	(4.758)	(5.453)	(1.042)	(5.494)	(1.232)	(5.501)
Tarifas bancárias e de cobrança	-	(151)	(248)	(713)	(373)	(690)	(628)	(1.617)
Juros e mora comercial	-	-	3.504	-	-	-	3.550	-
Juros e atualização de passivos	(114)	(745)	(1.054)	(1.266)	(23.403)	(25.185)	(16.092)	(16.466)
Atualização de contingências	(741)	(3.423)	(8.997)	(20.773)	(9.166)	(34.695)	(5.814)	(49.839)
Atualização de contrato de indenização	(506)	(7.004)	675	(8.806)	(506)	(7.004)	675	(8.806)
Juros de arrendamento	-	-	-	-	(210)	(608)	(294)	(928)
Outras despesas financeiras	(1)	(1)	(1.090)	(1.090)	13.653	(2.037)	1.661	(4.972)
	(2.404)	(16.818)	(11.968)	(38.101)	(25.528)	(89.892)	(24.805)	(100.817)
Resultado financeiro	20.009	55.873	12.135	55.789	18.030	57.665	16.539	43.522

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

29. Lucro por ação

29.1. Básico

O Lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do resultado atribuível aos titulares de ações ordinárias da Companhia pelo número médio ponderado de ações ordinárias em poder dos acionistas (excluídas as mantidas em tesouraria) durante o período.

	Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Lucro atribuível aos acionistas controladores da Companhia	182.012	102.454
Quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação	328.660	122.606
Lucro básico por ação ordinária	0,55	0,84

30. Informações por segmento

Apresentamos a seguir os resultados destas segmentações para o período findo em 30 de setembro de 2023 e 2022:

	30/09/2023		
	Saber Idiomas	SETS e PNLD	Total
Receita líquida	60.426	348.483	408.909
Custo das vendas e dos serviços prestados	(16.091)	(199.143)	(215.234)
	44.335	149.340	193.675
Despesas operacionais:			
Despesas com vendas	(3.476)	(33.724)	(37.200)
Despesas gerais e administrativas	(15.272)	66.555	51.283
Provisão para perda esperada	(755)	(3.864)	(4.619)
Outras receitas e despesas, líquidas	144	(36.282)	(36.138)
Equivalência patrimonial	-	1.804	1.804
Lucro operacional e antes do resultado financeiro	24.976	143.829	168.805
Ativos	345.269	1.863.679	2.208.948
Passivos circulante e não circulante	26.804	1.690.765	1.717.569

	30/09/2022		
	Saber Idiomas	SETS e PNLD	Total
Receita líquida	47.895	216.686	264.581
Custo das vendas e dos serviços prestados	(8.478)	(127.145)	(135.623)
	39.417	89.541	128.958
Despesas operacionais:			
Despesas com vendas	(1.879)	(47.779)	(49.658)
Despesas gerais e administrativas	(19.651)	4.408	(15.243)
Provisão para perda esperada	(342)	19.466	19.124
Outras receitas e despesas, líquidas	229	1.435	1.664
Equivalência patrimonial	-	1.852	1.852
Lucro operacional e antes do resultado financeiro	17.774	68.923	86.697
Ativos	386.362	2.337.928	2.724.290
Passivos circulante e não circulante	337.992	1.820.832	2.158.824

Notas Explicativas

SABER SERVIÇOS EDUCACIONAIS S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

Período findo em 30 de setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

31. Informações suplementares aos fluxos de caixa

O Grupo realizou durante o período findo em 30 de setembro de 2023 aquisição de imobilizados e adições ao intangível e movimentações de garantia com ex-mantenedores, todos estes sem efeito caixa. A seguir demonstramos estes efeitos:

Ajustes para:	Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Imobilizado		
Adição de arrendamentos financeiros (IFRS 16 / CPC 06)	245	476
Baixa de arrendamentos financeiros (IFRS 16 / CPC 06)	(3.351)	(745)
	(3.106)	(269)
Investimentos		
Redução de capital em investimentos	(63.513)	-
	(63.513)	-
Passivos assumidos na combinação de negócios		
Garantias de ex-mantenedor	240	(482)
	240	(482)
	(66.379)	(751)

32. Eventos subsequentes

32.1. Aumento de capital

Conforme Ata publicada ao mercado em 30 de outubro de 2023, foi aprovado em assembleia geral extraordinária:

- (i) O aumento do capital social da Companhia no montante de R\$ 100.000, sendo R\$ 62.040 pela acionista Cogna Educação S.A. e R\$ 37.960 pela acionista Editora e Distribuidora Educacional S.A., passando o mesmo de R\$ 273.581 para R\$ 373.581, dividido em 373.581.423 ações ordinárias, normativas e sem valor nominal.

Roberto Afonso Valério Neto
Diretor presidente

Frederico da Cunha Villa
Vice-Presidente Financeiro (CFO)
e
Diretor de Relações com Investidores

Sergio Helano Araujo Betta Junior
Diretor de Controladoria
CRC RJ-102511/O-5

* * * * *

Pareceres e Declarações / Relatório da Revisão Especial - Sem Ressalva

KPMG Auditores Independentes Ltda.
Rua Verbo Divino, 1.400 – Parte, Chácara Santo Antonio
CEP 04719-911 - São Paulo/SP - Brasil
Caixa Postal 79518 - CEP 04707-970 - São Paulo/SP - Brasil
Telefone +55 (11) 3940-1500
www.kpmg.com.br

Relatório de revisão das informações trimestrais –
ITR

Aos Acionistas, Conselheiros e Administradores da
Saber Serviços Educacionais S.A.
Belo Horizonte – MG

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Saber Serviços Educacionais S.A. (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com o CPC 21(R1) e a norma internacional IAS 34 – Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board – (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance de revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão sobre as informações intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) e a IAS 34, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais - ITR e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outros Assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

São Paulo, 08 de novembro de 2023

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras

A Diretoria da Saber declara, nos termos da Instrução CVM nº 59, datada de 22 de dezembro de 2021, que revisou, discutiu e concordou com as informações financeiras intermediárias relativas ao período findo em 30 de setembro de 2023.

São Paulo, 08 de novembro de 2023.

Pareceres e Declarações / Declaração dos Diretores sobre o Relatório do Auditor Independente

A Diretoria da Saber declara, nos termos da Instrução CVM nº 59, datada de 22 de dezembro de 2021, que revisou, discutiu e concordou com o conteúdo e as opiniões expressas no parecer da KPMG Auditores Independentes, emitido em 08 de novembro de 2023.