

UNYLEYA EDITORA E CURSOS S.A.

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE O EXAME DAS
DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE O EXAME DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021

RELATÓRIO DF - 2022/004

Aos Administradores e Conselheiros da
UNYLEYA EDITORA E CURSOS S.A.
Brasília – DF

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da **UNYLEYA EDITORA E CURSOS S.A. (“Companhia”)**, identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

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

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas”. Somos independentes em relação à **UNYLEYA EDITORA E CURSOS S.A.** e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidade da administração pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras individuais e consolidadas, livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela administração da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe uma incerteza significativa devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Brasília, 07 de abril de 2022.



Cristina Braga de Oliveira

Contadora – CRCMG 079371/O-6

Baker Tilly Brasil MG Auditores Independentes

CRC MG - 005.455/O-1

BALANÇO PATRIMONIAL

em 31 de Dezembro de 2021 e 31 de Dezembro de 2020

		Controladora		Consolidado		Reais
		(IFRS e BR GAAP)		(IFRS e BR GAAP)		
	Notas	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	
ATIVO						
Ativo circulante:						
Caixa e equivalentes de caixa	5	1.208.134	1.606.134	8.210.353	9.067.480	
Contas a receber	6	10.013.019	21.404.298	50.220.225	40.922.085	
Estoques	7	97.805	109.146	97.805	109.146	
Tributos a recuperar	8	690.946	12.950	815.134	325.050	
Partes relacionadas	23	5.786.813	68.207.780	-	38.086.384	
Demais contas a receber	9	60.346	89.632	461.775	426.679	
Total de ativos correntes		17.857.063	91.429.940	59.805.292	88.936.824	
Ativo não circulante:						
Investimentos	10	119.011.127	89.726.665	-	-	
Imobilizado	11	647.046	1.345.792	1.946.330	2.291.915	
Direito de uso de ativos	12	-	2.261	3.210.950	5.803.651	
Intangível	13	593.035	2.043.600	93.301.868	91.507.100	
Total de ativos não correntes		120.251.208	93.118.318	98.459.148	99.602.666	
Total do ativo		138.108.271	184.548.258	158.264.440	188.539.490	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO E PASSIVO						
Passivo circulante:						
Empréstimos, financiamentos e debêntures	15	36.309.186	35.275.055	36.309.186	35.275.055	
Passivos de arrendamento		-	2.441	986.189	2.704.677	
Fornecedores e contas a pagar	16	1.279.897	2.592.643	6.962.028	7.056.922	
Tributos a pagar	8	1.076.649	2.700.899	5.501.144	3.172.614	
Partes relacionadas	23	-	39.386.293	-	39.381.293	
Outras exigibilidades	18	3.839.009	3.062.701	11.228.765	10.594.677	
Total de passivos correntes		42.504.741	83.020.032	60.987.312	98.185.238	
Passivo não circulante:						
Empréstimos, financiamentos e debêntures	18	16.242.863	44.703.363	16.242.863	44.703.363	
Passivos de arrendamento	8	-	-	2.395.757	3.433.964	
Partes relacionadas	23	2.375.329	-	2.370.329	-	
Provisão com perdas em controladas	8	885.494	14.642.938	-	-	
Provisões com contingências		548.229	548.229	716.564	583.229	
Total de passivos não correntes		20.051.915	59.894.530	21.725.513	48.720.556	
Total do passivo		62.556.656	142.914.562	82.712.825	146.905.794	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO E PASSIVO						
Patrimônio Líquido						
Capital social	19	7.110.172	7.110.172	7.110.172	7.110.172	
Reservas de incorporação		25.334.842	25.334.842	25.334.842	25.334.842	
Reserva Legal		2.133.052	2.133.052	2.133.052	2.133.052	
Reservas de lucro	19	40.973.549	7.055.630	40.973.549	7.055.630	
Patrimônio líquido atribuível aos acionistas da empresa-mãe		75.551.615	41.633.696	75.551.615	41.633.696	
Total do patrimônio líquido		75.551.615	41.633.696	75.551.615	41.633.696	
Total do passivo e patrimônio líquido		138.108.271	184.548.258	158.264.440	188.539.490	

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

O CONTADOR

O CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

Demonstração do Resultado

em 31 de Dezembro de 2021 e 31 de Dezembro de 2020

		Reais			
		Controladora (IFRS e BR GAAP)		Consolidado (IFRS e BR GAAP)	
	Notas	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
RECEITAS					
Vendas	20	737.216	57.463.126	110.309.912	112.147.082
Prestações de serviços	20	21.383.407	9.608.140	67.375.397	41.159.150
Custo dos livros vendidos	21	(11.341)	(70.079)	(2.457.964)	(5.487.937)
RESULTADO BRUTO		22.109.282	67.001.187	175.227.345	147.818.295
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS					
Outras receitas operacionais	20	35.705.562	1.521.826	6.602.057	4.702.992
Fornecimentos e serviços externos	21	(9.306.167)	(17.929.174)	(63.288.960)	(67.510.760)
Custos com o pessoal	21	(3.102.950)	(6.382.834)	(40.793.458)	(38.633.323)
Depreciações e amortizações do exercício	21	(2.154.269)	(3.371.314)	(7.685.570)	(7.837.903)
Provisões e perdas por imparidade	21	(1.582.730)	(1.435.819)	(12.333.190)	(2.983.279)
Outros custos operacionais	21	(563.542)	(8.223.916)	(3.002.721)	(3.081.157)
		18.995.904	(35.821.231)	(120.501.842)	(115.343.430)
Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos		41.105.186	31.179.956	54.725.503	32.474.865
Rendimentos e ganhos financeiros	22	5.850	444	53.504	935
Custos e perdas financeiros	22	(7.193.118)	(33.872.343)	(7.656.871)	(34.601.829)
Resultados financeiros		(7.187.268)	(33.871.899)	(7.603.367)	(34.600.894)
Resultado antes de tributos		33.917.918	(2.691.943)	47.122.136	(2.126.029)
Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro		-	(3.647.073)	(13.204.218)	(4.212.987)
Resultado consolidado líquido do exercício		33.917.918	(6.339.016)	33.917.918	(6.339.016)
Atribuível a:					
Acionistas da empresa-mãe		-	-	33.917.918	(6.339.016)
		33.917.918	(6.339.016)	33.917.918	(6.339.016)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

O CONTADORO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

em 31 de Dezembro de 2021 e 31 de Dezembro de 2020

	Notas	Atribuível aos acionistas controladores							Reais	
		Capital social	Reservas de incorporação	Reserva legal	Reserva de lucros		Total	Participação de não controladores	Total do patrimônio líquido	
					Reserva de lucros	Lucros acumulados				
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019		7.110.172	25.334.842	2.133.052	21.502.388	12.892.258	68.972.712	-	68.972.712	
Lucro líquido do exercício	18	-	-	-	-	(6.339.016)	(6.339.016)	-	(6.339.016)	
Distribuição de dividendos	18	-	-	-	(21.000.000)	-	(21.000.000)	-	(21.000.000)	
Retenção de lucros	18	-	-	-	6.553.242	(6.553.242)	-	-	-	
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020		7.110.172	25.334.842	2.133.052	7.055.630	-	41.633.696	-	41.633.696	
Lucro líquido do exercício	18	-	-	-	-	33.917.918	33.917.918	-	33.917.918	
Distribuição de dividendos	18	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ajustamento		-	-	-	-	-	-	-	-	
Retenção de lucros	18	-	-	-	33.917.918	(33.917.918)	-	-	-	
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021		7.110.172	25.334.842	2.133.052	40.973.548	-	75.551.614	-	75.551.614	

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

O CONTADORO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

Demonstração dos Fluxos de Caixa

em 31 de Dezembro de 2021 e 31 de Dezembro de 2020

		Controladora (BR GAAP)		Consolidado (IFRS e BR GAAP)		Reais
	Notas	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020	
FLUXO DE CAIXA DAS ACTIVIDADES OPERACIONAIS						
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social		33.917.914	(2.691.943)	47.122.136	(2.126.029)	
Ajustes para conciliar o lucro antes do imposto de renda e da contribuição social com o caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais:						
Depreciação e amortização	6 e 7	2.154.269	3.371.314	7.685.570	7.837.903	
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	11	1.582.730	1.322.366	12.199.855	2.834.826	
Provisão para perdas tributárias, trabalhistas e cíveis	17	-	113.453	133.335	148.453	
Reversão de provisões		(361.681)	(439.965)	(361.681)	(439.965)	
Variação cambial líquida	22	1.160.266	26.861.216	1.160.266	26.861.216	
Encargos financeiros	22	9.372	11.370	425.471	740.856	
Encargos financeiros de empréstimos e debêntures	22	6.017.630	6.999.756	6.017.630	6.999.756	
Rendimentos e outros ganhos em investimentos	22	(5.850)	(444)	(53.504)	(935)	
Equivalência patrimonial		(15.399.877)	5.939.318	-	-	
Variações nos ativos e passivos operacionais:						
(Aumento) redução em contas a receber	11	11.391.279	17.402.882	(21.497.995)	1.865.929	
(Aumento) redução nos estoques	10	11.341	59.579	11.341	59.579	
(Aumento) redução em tributos	12	(677.996)	1.034.672	1.838.446	1.142.859	
(Aumento) redução nos demais ativos	9 e 13	29.286	41.662	(35.096)	11.324	
Aumento (redução) em fornecedores	18	(1.312.746)	(3.419.468)	(94.894)	345.179	
Aumento (redução) em outras exigibilidades	19	776.312	(1.985.249)	634.088	1.537.926	
Caixa (aplicado nas) gerado pelas operações		39.292.249	54.620.520	55.184.968	47.818.878	
Imposto de renda e contribuição social pagos		-	(2.979.391)	(11.088.109)	(3.532.139)	
Juros pagos sobre empréstimos, debêntures e arrendamento	22	(5.938.720)	(7.407.375)	(6.402.411)	(8.136.861)	
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais		33.353.529	44.233.754	37.694.448	36.149.879	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO						
Adições de imobilizado	7	(2.697)	(220.582)	(826.787)	(832.111)	
Adições de intangível	6	-	(17.400)	(6.002.998)	(4.301.236)	
Dividendos de investidas avaliadas por equivalência patrimonial		5.516.574	933.620	-	-	
Aquisições de controladas		-	(5.270.617)	-	(5.270.617)	
Adiantamento para aquisição de participações financeiras		38.086.384	52.913.616	38.086.384	52.913.616	
Empréstimos junto a partes relacionadas		(10.457.897)	(18.836.623)	-	-	
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		33.142.363	29.502.015	31.256.599	42.509.653	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO						
Pagamento de passivos de arrendamento	16	(2.261)	(146.562)	(2.921.542)	(2.813.900)	
Contratação de empréstimos e financiamentos		-	-	-	-	
Amortizações de empréstimos e debêntures		(27.505.338)	(18.491.643)	(27.505.338)	(18.491.643)	
Distribuição de dividendos		-	(21.000.000)	-	(21.000.000)	
Empréstimos junto a partes relacionadas		(39.386.293)	(36.277.008)	(39.381.293)	(31.913.616)	
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento		(66.893.892)	(75.915.213)	(69.808.173)	(74.219.160)	
(REDUÇÃO) AUMENTO LÍQUIDA(O) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		(398.000)	(2.179.444)	(857.127)	4.440.372	
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	14	1.606.134	3.785.578	9.067.480	4.627.108	
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	14	1.208.134	1.606.134	8.210.353	9.067.480	
(REDUÇÃO) AUMENTO LÍQUIDA(O) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		(398.000)	(2.179.444)	(857.127)	4.440.372	

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

O CONTADOR

O CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)**

1. INFORMAÇÕES GERAIS

A UNYLEYA Editora e Cursos S.A. (“Companhia” ou “UNYLEYA”) foi constituída no Brasil em 15 de janeiro de 2011 e tem como objetivo principal a oferta de cursos de graduação e de pós-graduação à distância; cursos de preparação para concursos públicos e o comércio de livros didáticos.

A UNYLEYA é uma sociedade por ações com sede no S I A, Trecho 17, Rua 10, Lote 456, Guará, Brasília, Distrito Federal, e suas controladas (“Companhia” ou “UnYLeYa”) têm como atividades preponderantes o desenvolvimento e/ou administração de atividades e/ou instituições nas áreas de educação de nível superior, educação profissional e/ou outras áreas associadas à educação, a administração de bens e negócios próprios, e a participação, como sócio ou acionista, em outras sociedades simples ou empresárias, no Brasil.

As controladas diretas e indiretas da Companhia estão sumariadas na nota explicativa nº 4.

Eventos significativos do período

No exercício findo em 31 de dezembro de 2021 ocorreram, principalmente, os seguintes eventos que alteraram as demonstrações financeiras da Sociedade:

IMPACTOS DA COVID-19

O Grupo UNYLEYA manteve as iniciativas adotadas desde março de 2020 para assegurar a saúde e segurança de seus clientes e colaboradores.

Dentre as principais medidas tomadas pelo Grupo, podemos citar:

Rápida implementação de um conjunto de medidas abrangentes, além dos exigidos pelos órgãos de saúde pública, em escolas presenciais;

Adoção de uma série de medidas para mitigar o risco de transmissão nos locais de trabalho administrativo, como a recomendação de home office, criação de comitês de crise e o cancelamento de viagens nacionais e internacionais e a participação em eventos externos;

Negociações recorrentes com fornecedores para evitar ou conter aumento de preços.

O Grupo realizou ao longo de 2021 o seu constante monitoramento do mercado em busca de identificar uma eventual deterioração, especialmente decorrentes da pandemia da COVID-19, mudanças relevantes na economia ou mercado financeiro que acarretem aumento da percepção do

risco de crédito sobre o contas a receber. Eventuais mudanças que deteriore o ambiente econômico e de negócios, se manifestadas em uma intensidade maior do que aquela antecipada nos cenários contemplados pela Administração, podem acarretar perdas pela não recuperabilidade de ativos financeiros.

Os impactos relacionados ao anúncio do período pós-pandêmico não são facilmente quantificados, principalmente devido ao rápido e constantemente desenvolvimento da situação. Os riscos decorrentes de surtos de doenças e epidemias, em especial aqueles decorrentes da pandemia da COVID-19, podem contribuir de maneira significativa para a deterioração das condições econômicas

no Brasil e global e poderia, entre outras consequências, (i) tornar mais difícil ou oneroso para o Grupo obter financiamento para as operações ou refinar a dívida no futuro; (ii) prejudicar a condição financeira de clientes e fornecedores; e (iii) reduzir os programas de investimentos.



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)**
Auditoria Independente

Informamos que no exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a Baker Tilly Brasil Auditores Independentes prestou os seguintes serviços: auditoria e revisão contábil das demonstrações financeiras individuais (UnYLeYa Editora e Cursos S.A.; IMP Editora e Cursos, Ltda; Nova Educação, Ltda; UNYTECH - UnYLeYa Tecnologia, Ltda; UNYEAD Educacional, S.A.; IMP Editora Online, Ltda; ISCAB – Instituto Superior de Ciências Avançadas do Brasil S.A.; UNYLEYA Sócio Ambiental, Ltda) e consolidadas relativas ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2020, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e Normas Internacionais de Relatório Financeiro (“IFRS”).

Declaração Diretoria Executiva

A Administração da UnYLeYa, S.A. declara, que revisou, discutiu e concordou (i) com o conteúdo e as opiniões expressas no parecer da Baker Tilly Auditores Independentes, emitido em 07 de abril 2022; e (ii) com as demonstrações financeiras contábeis relativas ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2021.

2. BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras da Companhia compreendem: as demonstrações financeiras individuais e consolidadas preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas internacionais de relatório financeiro (International Financial Reporting Standards (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB)), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC e pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.

A Administração avaliou a capacidade da Unyleya e de suas controladas em continuar operando normalmente e está convencida de que, apesar dos impactos e da incerteza na duração e extensão da pandemia da COVID-19, as empresas possuem recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas Demonstrações Contábeis foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

2.2 Base de elaboração

As demonstrações financeiras consolidadas foram preparadas no pressuposto da continuidade das operações, a partir dos livros e registros contábilísticos das sociedades incluídas na consolidação, conforme se identifica na Nota 4.

Princípios de consolidação

Os métodos de consolidação adotados pelo Grupo são os seguintes:

a) Sociedades controladas

As participações financeiras em sociedades controladas, isto é, nas quais o Grupo (i) detenha, direta ou indiretamente influência significativa ou detenha o poder de controlar as suas políticas financeiras e operacionais; (ii) se encontre exposto ou tenha direitos e retornos variáveis do seu envolvimento nas



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)**

operações da controlada coligada; e (iii) tenha a capacidade de usar os seus direitos de voto para afetar o seu retorno, foram incluídas nestas demonstrações financeiras consolidadas pelo método de consolidação global. O capital próprio e o resultado líquido destas sociedades correspondente à participação de terceiros nas mesmas, é apresentado separadamente na demonstração consolidada da posição financeira e nas demonstrações consolidadas dos resultados e dos rendimentos integrais, respetivamente, na rubrica “Interesses não controladores”. As sociedades incluídas na consolidação encontram-se indicadas na Nota 4.

Na contabilização das concentrações empresariais o custo da concentração corresponde ao justo valor dos ativos entregues, passivos e passivos contingentes assumidos à data da aquisição, conforme preconizado no IFRS 3 – Combinação de Negócios. Qualquer excesso do custo de aquisição face ao justo valor dos ativos líquidos adquiridos é reconhecido como goodwill. Caso o diferencial entre o custo de aquisição e o justo valor dos ativos líquidos adquiridos seja negativo, o mesmo é reconhecido como resultado do exercício. Os interesses de acionistas sem controle são apresentados pela respetiva proporção do justo valor dos ativos e passivos identificados ou pelo justo valor atribuído aos mesmos de acordo com critérios definidos.

Os resultados das filiais adquiridas são incluídos nas demonstrações dos resultados desde a data da sua aquisição.

Sempre que necessário, são efetuados ajustes às demonstrações financeiras das filiais para adequar as suas políticas contábeis às adotadas pelo Grupo. As transações, os saldos e os dividendos distribuídos entre sociedades do Grupo são eliminados no processo de consolidação.

Apresentação de relatórios por segmento operacional

O relatório por segmento operacional é apresentado de modo consistente com o relatório interno fornecido para o principal tomador de decisões operacionais. O principal tomador de decisões operacionais, responsável pela alocação de recursos e pela avaliação de desempenho dos segmentos operacionais, é o Conselho de Administração, responsável, inclusive, pela tomada das decisões estratégicas da Companhia.

2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras de cada uma das controladas da Companhia são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua (“a moeda funcional”). As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais - R\$, que é a moeda funcional e, também, a moeda de apresentação da Companhia.

2.4 Uso de julgamentos e estimativas

A preparação das demonstrações financeiras consolidadas em conformidade com as IFRS e CPC’s exige que a administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas no final do período de relatório. Os resultados reais podem diferir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas continuamente. Revisões de estimativas contábeis são reconhecidas de forma prospectiva.

2.5 Caixa e equivalentes de caixa

Os montantes incluídos na rubrica de caixa e seus equivalentes correspondem aos valores em caixa, depósitos à ordem e a prazo e outras aplicações de tesouraria, com vencimento inferior a três meses, e que possam ser imediatamente mobilizáveis com risco insignificante de alteração de valor.



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)**
2.6 Contas a receber de clientes

Correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias e ou prestação de serviços pela Companhia.

O cálculo da provisão é baseado em estimativas de eficiência para cobrir potenciais perdas na realização das contas a receber, considerando sua adequação contra a performance dos recebíveis de cada linha de negócio consistente com a política de "4" de ativos financeiros ao custo amortizável. A provisão para perdas é estabelecida desde o faturamento com base nas performances apresentadas pelas diversas linhas de negócio e respectivas expectativas de cobrança até 365 dias do vencimento.

A provisão para perdas com créditos de liquidação duvidosa foi constituída em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face a eventuais perdas na realização das mensalidades, negociações a receber e outros ativos a receber.

2.7 Estoques

Os estoques são apresentados pelo menor valor entre o valor de custo e o valor líquido realizável. Os custos dos estoques são determinados pelo método do custo médio. O valor líquido realizável corresponde ao preço de venda estimado dos estoques, deduzido de todos os custos estimados para conclusão e custos necessários para realizar a venda. É constituída provisão para perdas para os itens fora de coleção, se necessário.

2.8 Imobilizado

Os ativos fixos tangíveis encontram-se registrados ao custo de aquisição, deduzido de depreciações acumuladas e de perdas por imparidade acumuladas, quando aplicável.

Considera-se como custo de aquisição o preço de compra adicionado às despesas imputáveis à compra.

Os encargos com manutenção e reparações de natureza corrente são registrados como gastos quando incorridos. Os gastos de valor significativo incorridos com renovações ou melhorias dos ativos fixos tangíveis são capitalizados e depreciados no correspondente período estimado de recuperação desses investimentos, quando seja provável a existência de benefícios econômicos futuros associados ao ativo e quando possam ser mensurados de uma forma fiável.

Os ativos fixos tangíveis em curso são registrados ao custo de aquisição e começam a ser depreciados a partir do momento em que estejam disponíveis para utilização. Os ganhos e perdas nas alienações de ativos fixos tangíveis, determinados pela diferença entre o valor de venda e o valor ao qual estão reconhecidos, são registrados em resultados.

A depreciação do valor dos ativos fixos tangíveis deduzido do seu valor residual, quando este seja estimável, é efetuada de acordo com o método da linha reta, a partir do início do mês que se encontram disponíveis para utilização, em conformidade com a vida útil dos ativos, definida em função da sua utilidade esperada.

As taxas de depreciação praticadas correspondem, em média, às seguintes vidas úteis:

	<u>Anos</u>
Edifícios e outras construções	10 – 50
Equipamento básico	4 – 10
Equipamento de transporte	4 – 8
Equipamento administrativo	3 – 10
Outros ativos fixos tangíveis	3 – 10
Benfeitorias em imóveis de terceiros (i)	5-10



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
 (Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)**

- (i) A vida útil considera o prazo de vencimentos dos contratos de aluguéis.

A Companhia revisou a vida útil dos seus ativos e concluiu que as taxas de amortização e depreciação utilizadas são condizentes com as suas operações em 31 de dezembro de 2021 e de 2020.

2.9 Ativos Intangíveis

a) Goodwill – Ágio

O ágio é representado pela diferença positiva entre o valor pago ou a pagar e o montante líquido do valor justo dos ativos e passivos da entidade adquirida e de outros instrumentos de patrimônio adquiridos/trocados. O ágio de controladas é registrado como “ativo intangível”. Se a adquirente apurar deságio, este deve ser reconhecido na demonstração do resultado, na data de aquisição. O ágio é testado anualmente, ou, com maior frequência, caso as circunstâncias indiquem que houve redução em seu valor recuperável, para verificar prováveis perdas (“*impairment*”), e contabilizado pelo seu valor de custo, menos as perdas acumuladas por “*impairment*”, que não são revertidas.

Os ganhos e as perdas da alienação de uma entidade incluem o valor contábil do ágio relacionado à entidade vendida.

b) Programas de computador (softwares) e pesquisa e desenvolvimento de projetos internos

As despesas de desenvolvimento, para as quais a Companhia demonstre capacidade para completar o seu desenvolvimento e iniciar a sua comercialização e/ou uso e para as quais seja provável que o ativo criado venha a gerar benefícios econômicos futuros, são capitalizadas.

A Companhia ativa substancialmente os gastos com desenvolvimento de conteúdo educacional. Atividades de desenvolvimento envolvem um plano ou projeto visando a produção de produtos novos ou substancialmente aprimorados.

Os gastos de desenvolvimento são capitalizados somente se os custos de desenvolvimento puderem ser mensurados de maneira confiável, se o produto ou processo forem técnica e comercialmente viáveis, se os benefícios econômicos futuros forem prováveis, e se a Companhia tiver a intenção e os recursos suficientes para concluir o desenvolvimento e usar ou vender o ativo. Os gastos capitalizados incluem o custo de materiais e mão de obra direta que são diretamente atribuíveis à preparação do ativo para seu uso proposto.

Os gastos de desenvolvimento capitalizados são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e perdas por redução ao valor recuperável.

Os custos de desenvolvimento que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de softwares identificáveis e exclusivos, controlados pela Companhia, são reconhecidos como ativos intangíveis quando os seguintes critérios são atendidos:

- É tecnicamente viável concluir o *software*/projeto para que esteja disponível para usá-lo ou vendê-lo.
- A Administração pretende concluir o *software*/projeto e usá-lo ou vendê-lo.
- O *software*/projeto pode ser vendido ou usado.
- O *software*/projeto gerará benefícios econômicos futuros prováveis, que podem ser demonstrados.
- Recursos técnicos, financeiros e outros recursos adequados estão disponíveis para concluir o desenvolvimento e para usar ou vender o *software*/projeto.
- O gasto atribuível ao *software*/projeto durante seu desenvolvimento pode ser mensurado com segurança.



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
 (Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)**

Os custos com desenvolvimento que não atendem a esses critérios são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento previamente reconhecidos como despesas não são reconhecidos como ativo em período subsequente.

Os custos com o desenvolvimento de software/projeto reconhecidos como ativos são amortizados usando-se o método linea.

As taxas de depreciação praticadas correspondem, em média, às seguintes vidas úteis:

	<u>Anos</u>
Sistemas de informática	3 – 5
Desenvolvimento de projetos internamente	3

c) “Impairment” de ativos não financeiros

Os ativos que têm uma vida útil indefinida, como o ágio, não estão sujeitos à amortização e são testados anualmente para a verificação de “impairment”. Os ativos que têm vida útil definida são revisados para verificação de indicadores de “impairment” em cada data do balanço e sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Caso exista indicador, os ativos são testados para “impairment”. Uma perda por “impairment” é reconhecida pelo montante em que o custo contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o valor em uso. Para fins de avaliação do “impairment”, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (UGC). Os ativos não financeiros, exceto o ágio, que tenham sofrido “impairment”, são revisados para a análise de uma possível reversão do “impairment” na data de apresentação do relatório.

2.10 Ativos classificados como disponíveis para venda

A Companhia avalia, na data de cada balanço, se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros está deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e os prejuízos de “impairment” são incorridos somente se há evidência objetiva de “impairment” como resultado de um ou mais eventos ocorridos após o reconhecimento inicial dos ativos (um evento de perda) e aquele evento (ou eventos) de perda tem um impacto nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros que pode ser estimado de maneira confiável.

Se qualquer evidência desse tipo existir para ativos financeiros disponíveis para venda, o prejuízo cumulativo, medido como a diferença entre o custo de aquisição e o valor justo atual, menos qualquer prejuízo por “impairment” sobre o ativo financeiro reconhecido anteriormente em lucro ou prejuízo, será retirado do patrimônio e reconhecido ao resultado.

2.11 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios.

2.12 Empréstimos e financiamentos

São reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos da transação incorridos, e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de resgate é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em andamento, utilizando o método da taxa de juros efetiva.

UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)**

São classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

2.13 Provisões para contingências

As provisões para perdas, relacionadas a processos judiciais e administrativos trabalhistas, tributários e cíveis, são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes do imposto, a qual reflete as avaliações atuais do mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

2.14 Imposto de renda e contribuição social correntes

As despesas fiscais do exercício compreendem o Imposto de Renda Pessoa Jurídica – IRPJ e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL. O imposto é reconhecido na demonstração do resultado. As sociedades do Grupo optaram pelo lucro presumido para o cálculo dos impostos sobre o lucro, exceto as sociedades Nova Educação, UNYTECH e UNYead que optaram pela tributação pelo Lucro Real.

2.15 Outros ativos e passivos circulantes e não circulantes

Demonstrados pelos valores de realização (ativos) e pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos (passivos).

2.16 Reconhecimento de receita

O IFRS 15/CPC 47 – Receita de Contratos de Clientes estabelece um modelo que evidencia se os critérios para a contabilização foram satisfeitos observando as seguintes etapas:

- i) A identificação do contrato com o cliente;
- ii) A identificação das obrigações de desempenho;
- iii) A determinação do preço da transação;
- iv) A alocação do preço da transação; e
- v) O reconhecimento da receita mediante o atendimento da obrigação de desempenho.

Considerando esses aspectos, as receitas são registradas pelo valor que reflete a expectativa da Companhia de receber pela contrapartida dos produtos, materiais e serviços oferecidos aos clientes.

A receita bruta é apresentada deduzindo os abatimentos e os descontos, além das eliminações de receitas entre partes relacionadas e do ajuste a valor presente.

Os gastos e rendimentos são contabilizados no período a que dizem respeito, independentemente da data do seu pagamento ou recebimento. Os gastos e rendimentos cujos valores não sejam conhecidos são estimados.

As principais receitas do grupo são as seguintes:

a) Vendas

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela venda de conteúdos na atividade de ensino no curso normal das atividades do Grupo. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos cancelamentos, dos abatimentos e dos descontos



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)**

O Grupo reconhece a receita quando o valor desta pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluam para a Companhia e quando critérios específicos tiverem sido atendidos.

b) Prestações de serviços

As prestações de serviços, as quais consistem, essencialmente, em cursos ministrados à distância através de plataformas de e-learning, bem como cursos presenciais, são reconhecidas em resultados quando efetuadas, período ao longo do qual o seu controle é transferido para a contraparte.

c) Outras receitas operacionais

As outras receitas operacionais referem-se essencialmente a trabalhos para o Grupo no âmbito do desenvolvimento interno de conteúdos. Os ganhos com partes relacionadas são registrados na demonstração dos resultados quando originados.

2.17 Distribuição de dividendos

A distribuição de dividendos para os acionistas da Companhia é reconhecida como uma redução de patrimônio líquido nas demonstrações financeiras da Companhia no fim do exercício, com base no seu estatuto social. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que é aprovado pelos acionistas, em Assembleia Geral.

2.18 Saldos e transações expressos em moeda estrangeira

As transações em moeda estrangeira são convertidas para reais à taxa de câmbio da data da transação. A cada data de reporte financeiro é efetuada a atualização cambial de ativos e passivos, aplicando a taxa de fecho. As diferenças cambiais daí resultantes são reconhecidas na demonstração dos resultados do período em que foram determinadas.

As diferenças de câmbio, favoráveis e desfavoráveis, originadas pelas diferenças entre as taxas de câmbio em vigor na data das transações e as vigentes na data das cobranças, pagamentos ou à data de reporte, são registradas como rendimentos e gastos na demonstração consolidada dos resultados do exercício em que ocorrem.

2.19 Eventos subsequentes

Os eventos ocorridos após a data do reporte que proporcionem informação adicional sobre as condições que existiam a essa data, são refletidos nas demonstrações financeiras consolidadas. Os eventos ocorridos após a data do reporte, se materiais, que proporcionem informação sobre as condições que ocorreram após essa data são divulgados no anexo às demonstrações financeiras consolidadas.



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)**
**3. ALTERAÇÕES DE POLÍTICAS CONTÁBEIS, JULGAMENTOS, ESTIMATIVAS E
CORRECÇÃO DE ERROS FUNDAMENTAIS**

Mantendo o processo permanente de revisão das normas de contabilidade o IASB e, consequentemente, o CPC, emitiram novas normas e revisões às normas já existentes.

Normas, interpretações, emendas e revisões que entraram em vigor no exercício

Até à data de aprovação destas demonstrações financeiras, foram aprovadas (“*endorsed*”) pela União Europeia as seguintes normas contábeis, interpretações, emendas e revisões, com aplicação obrigatória ao exercício iniciado em 1 de janeiro de 2021:

Norma / Interpretação	Aplicável na União Europeia nos exercícios iniciados em ou após	
Emendas às normas IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 e IFRS 16 – Fase 2 da reforma das taxas de juro benchmark (IBOR Reform)	1-jan-21	Corresponde a emendas adicionais às normas IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 e IFRS 16, relacionadas com a segunda fase do projeto de reforma das taxas de juro de <i>benchmark</i> (conhecido como “IBOR reform”), referente às alterações das taxas de juro de referência e os impactos ao nível de modificações de ativos financeiros, passivos financeiros e passivos de locação, contabilidade de cobertura e divulgações.
Emenda à norma IFRS 16 – Locações – “Covid 19 Related Rent Concessions beyond 30 June 2021”	1-abril-21	Esta emenda estende para 30 de junho de 2022 a aplicação do expediente prático opcional pelo qual os locatários ficam dispensados de analisar se as concessões de renda até essa data, tipicamente suspensões ou reduções de renda, relacionadas com a pandemia “COVID-19” correspondem a modificações contratuais.
Emenda à norma IFRS 4 Contratos de Seguros – diferimento de IFRS 9	1-jan-21	Corresponde a emenda à norma IFRS 4 que prolonga o diferimento de aplicação da IFRS 9 para exercícios iniciais em ou após 1 de janeiro de 2023

Em maio de 2020, o IASB emitiu a norma “Benefícios relacionados à COVID-19 concedidos para arrendatários em contratos de arrendamento” que estabelece medidas práticas para arrendatários na contabilização de concessões de aluguel ocorridas como resultado direto da COVID-19, ao introduzir um expediente prático para ao CPC 06 (R2) / IFRS 16. O expediente prático permite que o arrendatário contabilize qualquer mudança nos pagamentos de arrendamento resultante da concessão de aluguel relacionada à COVID-19 como se a mudança não fosse uma modificação de arrendamento.

O expediente prático, até então, só se aplicava em benefícios concedidos para pagamentos de arrendamento se, originalmente, devidos antes de 30 de junho de 2021. No entanto, como os desafios econômicos decorrentes da



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
 (Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)**

COVID-19 tem persistido por mais tempo do que o inicialmente previsto, o IASB estendeu o expediente prático por mais 12 meses, ou seja, até 30 de junho de 2022.

Na adoção da norma a UNYLEYA e suas controladas analisaram seus contratos de arrendamento e, quando aplicável, aplicaram o expediente prático. Não houve impactos significativos decorrente da adoção nas Demonstrações Contábeis.

Normas, interpretações, emendas e revisões que irão entrar em vigor em exercícios futuros

As seguintes normas contábeis e interpretações, com aplicação obrigatória em exercícios económicos futuros, foram, até à data de aprovação destas demonstrações financeiras, aprovadas (“*endorsed*”) pela União Europeia:

Norma / Interpretação	Aplicável na União Europeia nos exercícios iniciados em ou após	
Emendas às normas IFRS 3, IAS 16, IAS 37 e Melhoramentos anuais 2018-2020	1-jan-22	Estas emendas correspondem a um conjunto de atualizações às diversas normas mencionadas, nomeadamente - IFRS 3 - atualização da referência à estrutura concetual de 2018; requisitos adicionais para análise de obrigações de acordo com norma IAS 37 ou IFRIC 21 na data de aquisição; e clarificação explícita que ativos contingentes não são reconhecidos numa combinação de negócio. - IAS 16 – proibição de dedução ao custo de um ativo tangível de proveitos relacionados com a venda de produtos antes do ativo estar disponível para uso - IAS 37 – clarificação que custos de cumprimento de um contrato correspondem a custos diretamente relacionados com o contrato - Melhoramentos anuais 2018-2020 correspondem essencialmente a emendas em 4 normas, IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 e IAS 41
IFRS 17 - Contratos de Seguros	1-jan-23	Esta norma estabelece, para os contratos de seguros dentro do seu âmbito de aplicação, os princípios para o seu reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação. Esta norma substitui a norma IFRS 4 - Contratos de Seguros.

Estas emendas apesar de aprovadas (“*endorsed*”) pela União Europeia, não foram adotadas pela Companhia em 2021, em virtude de a sua aplicação não ser ainda obrigatória. Não se estima que da futura adoção das referidas emendas decorram impactos significativos para as demonstrações financeiras.

Normas, interpretações, emendas e revisões ainda não adotadas pela União Europeia

As seguintes normas contábeis e interpretações foram emitidas pelo IASB e não se encontram ainda aprovadas (“*endorsed*”) pela União Europeia:



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)**

Norma / Interpretação	Aplicável na União Europeia nos exercícios iniciados em ou após	
Emenda à norma IAS 1 Apresentação das demonstrações financeiras – Classificação de passivos como correntes e não correntes	1-jan-23	Esta emenda publicada pelo IASB clarifica a classificação dos passivos como correntes e não correntes analisando as condições contratuais existentes à data de reporte.
Emenda à norma IAS 1 – Apresentação das demonstrações financeiras e IFRS Practice Statement 2 – Divulgação de políticas contábilísticas	1-jan-23	Esta emenda publicada pelo IASB em fevereiro de 2021 clarifica que devem ser divulgadas as políticas contábilísticas materiais, em vez das políticas contábilísticas significativas, tendo introduzido exemplos para identificação de política contábilística material.
Emenda à norma IAS 8 – Políticas contábilísticas, alterações nas estimativas contábilísticas e erros – Definição de estimativas contábilísticas	1-jan-23	Esta emenda publicada pelo IASB em fevereiro de 2021 altera a definição de estimativa contábilística para montante monetário nas demonstrações financeiras sujeito a incerteza de mensuração.
Emenda à norma IAS 12 Impostos sobre o rendimento – Impostos diferidos	1-jan-23	Esta emenda publicada pelo IASB em maio de 2021 clarifica que a isenção de reconhecimento inicial de impostos diferidos não se aplica em transações que produzam montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis
Emenda à norma IFRS 17 – Contratos de seguro – aplicação inicial da IFRS 17 e IFRS 9 – informação comparativa	1-jan-23	Esta emenda publicada pelo IASB em dezembro de 2021 introduz alterações sobre informação comparativa a apresentar quando uma entidade adota as duas normas IFRS 17 e IFRS 9 em simultâneo.

Estas normas não foram ainda adotadas (“endorsed”) pela União Europeia e, como tal, não foram aplicadas pelo Grupo (*Companhia*) no exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

Relativamente a estas normas e interpretações, emitidas pelo IASB mas ainda não aprovadas (“endorsed”) pela União Europeia, não se estima que da futura adoção das mesmas decorram impactos significativos para as demonstrações financeiras anexas. (ou, se aplicável, descrever os impactos expectáveis da aplicação futura das normas)

ESTIMATIVAS E JULGAMENTOS CONTÁBEIS

Práticas contábeis são aquelas que são importantes para demonstrar a condição financeira e os resultados e requerem os julgamentos mais difíceis, subjetivos ou complexos por parte da Administração, frequentemente como resultado da necessidade de elaborar estimativas que têm impacto sobre questões que são inerentemente incertas. À medida que aumenta o número de variáveis e premissas que afetam a possível solução futura dessas incertezas, esses julgamentos se tornam ainda mais subjetivos e complexos.

Na preparação das demonstrações financeiras, o Conselho de Administração baseou-se no conhecimento e experiência de eventos passados e/ou correntes e em pressupostos relativos a eventos futuros para determinar as estimativas contábeis.



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020**
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

Ainda que essas estimativas e premissas sejam revisadas pela Companhia no curso ordinário dos negócios, a demonstração da sua condição financeira e dos resultados das operações frequentemente requer o uso de julgamentos quanto aos efeitos de questões inerentemente incertas sobre o valor contábil de seus ativos e passivos.

As estimativas contábeis mais significativas, refletidas nas demonstrações financeiras consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, incluem:

- Vidas úteis e reconhecimento de ativos intangíveis;
- Análises de imparidade dos ativos intangíveis, do *goodwill*, de contas a receber e de inventários;

Estas estimativas foram determinadas com base na melhor informação disponível à data de preparação das demonstrações financeiras consolidadas. No entanto, poderão ocorrer eventos em períodos subsequentes que, em virtude da sua tempestividade, não foram considerados nestas estimativas. Alterações significativas a estas estimativas, que ocorram posteriormente à data das demonstrações financeiras consolidadas, são registradas em resultados de forma prospectiva em conformidade com o disposto no IAS 8.

4. SOCIEDADES ÍNCLUIDAS NA CONSOLIDAÇÃO

Na preparação destas demonstrações foram utilizadas demonstrações financeiras das controladas encerradas na mesma data base da controladora. Os investimentos são contabilizados com base no método da equivalência patrimonial.

As demonstrações financeiras consolidadas da Companhia incluem as sociedades abaixo apresentadas, onde a participação direta e indireta representa 100,0% em 31 de dezembro de 2021 e 2020:

Denominação social	Sede	Método de consolidação	2021	2020
UnyleYa Editora e Cursos, S.A.	DF	Global	Mãe	Mãe
IMP Editora e Cursos, Ltda	DF	Global	100,0%	100,0%
Nova Educação, Ltda	DF	Global	100,0%	100,0%
UNYTECH - UnyleYa Tecnologia, Ltda	DF	Global	100,0%	100,0%
IMP Editora Online Ltda.	DF	Global	100,0%	100,0%
ISCAB - Instituto de Ciências Avançadas do Brasil, S.A.	DF	Global	100,0%	100,0%
UNYLEYA - SocioAmbiental, Ltda	DF	Global	100,0%	100,0%
UNYEAD Educacional S.A.	DF	Global	100,0%	100,0%

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	Controladora (BR GAAP)		Consolidado (IFRS e BR GAAP)	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Caixa e bancos	201 594	1 504 602	5 362 409	8 908 350
CDB (i)	1 006 540	101 532	2 847 944	159 130
	1 208 134	1 606 134	8 210 353	9 067 480

- i. Refere-se a aplicações financeiras em CDB, com rendimentos atrelados ao CDI. A rentabilidade média foi de 102% do CDI.

UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020**
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)
6. CONTAS A RECEBER

	Controladora (BR GAAP)		Consolidado (IFRS e BR GAAP)	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Cientes e outras contas a receber				
Ensino Pós Graduação a Distância (i)	42 091 058	55 608 230	137 881 996	121 444 995
Preparatório para Concursos	-	-	6 031 783	3 479 039
Ensino Graduação a Distância	-	-	-	-
Corporativo e Outros (ii)	6 749 113	4 200 422	6 758 491	4 206 458
	48 840 171	59 808 652	150 672 271	129 130 492
Provisão para créditos de liquidação duvidosa				
Ensino Pós Graduação a Distância	(38 568 049)	(37 361 365)	(48 876 542)	(38 408 822)
Editora e Preparatório para Concursos	(69 139)	(43 249)	(1 829 079)	(1 521 534)
	(38 637 188)	(37 404 614)	(50 705 621)	(39 930 356)
Provisão para perdas esperadas (Impairment)				
Ensino Pós Graduação a Distância	(189 964)	(999 740)	(1 566 693)	(1 302 008)
	(189 964)	(999 740)	(1 566 693)	(1 302 008)
Valor de matrículas efetuadas a reconhecer como receita				
Ensino Pós Graduação a Distância (i)	-	-	(47 795 449)	(46 173 017)
Preparatório para Concursos	-	-	(384 282)	(803 027)
	-	-	(48 179 731)	(46 976 044)
Contas a receber de clientes, líquidas	10 013 019	21 404 298	50 220 225	40 922 085

A Companhia mensalmente constitui a provisão para créditos de liquidação duvidosa analisando os valores mensais de recebíveis e as respectivas aberturas por faixas de atraso, calculando a performance de recuperação. Nessa metodologia, a cada faixa de atraso é atribuído um percentual de probabilidade de perda que é recorrentemente provisionada. A probabilidade de perda aumenta conforme o tempo de atraso do pagamento e quando o atraso atinge uma faixa superior a 90 dias a provisão é feita em 100%. Mesmo esse título provisionado, os esforços de cobrança continuam e os recebimentos de títulos já provisionados são reconhecidos diretamente ao resultado quando de seu recebimento. A Companhia não possui operações de desconto de duplicatas em 31 de dezembro de 2021 e de 2020.

- i. No ensino de Pós-Graduação a Distância a companhia reconhece no seu balanço o valor integral no momento da realização da matrícula. Mensalmente e por um prazo que varia entre 10 a 12 meses é reconhecida a receita na demonstração de resultados.

Vencimentos de contas a receber - Controladora (BR GAAP) e Consolidado (IFRS e BR GAAP)

	Controladora (IFRS e BR GAAP)		Consolidado (IFRS e BR GAAP)	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Valores a vencer	9 403 833	18 676 714	91 488 103	81 942 921
Vencidos				
Até 30 dias	253 029	1 348 145	3 197 043	2 680 013
Entre 31 e 60 dias	270 430	1 191 512	2 283 007	2 068 897
Entre 61 e 90 dias	275 691	1 187 667	2 013 415	1 763 706
+ de 90 dias	38 637 188	37 404 614	51 690 703	40 674 956
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(38 637 188)	(37 404 614)	(50 705 621)	(39 930 356)
Valor de matrículas efetuadas a reconhecer como receita	-	-	(48 179 731)	(46 976 044)
Provisão para perdas esperadas (Impairment)	(189 964)	(999 740)	(1 566 693)	(1 302 008)
	10 013 019	21 404 298	50 220 225	40 922 085



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020**
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)
7. ESTOQUESControladora (BR GAAP) e Consolidado (IFRS e BR GAAP)

	2021	2020
Livros e coleções "Alumnus"	173 084	184 425
Provisão para obsolescência de Livros "Alumnus"	(75 279)	(75 279)
	97 805	109 146

8. TRIBUTOS – CORRENTES E DIFERIDOSControladora (BR GAAP)

	2021		2020	
	No ativo	No passivo	No ativo	No passivo
PIS e COFINS	59 214	203 037	60 932	293 855
Imposto de renda (i)	678 158	5 152 703	251 168	2 669 237
Outros tributos	77 761	145 403	12 950	209 521
	815 134	5 501 144	325 050	3 172 614

	2021		2020	
	No ativo	No passivo	No ativo	No passivo
IRPJ	439 324	4 207 066	212 373	2 210 018
CSLL	238 834	945 638	38 796	459 220
	678 158	5 152 703	251 168	2 669 237

Consolidado (IFRS e BR GAAP)

	2021		2020	
	No ativo	No passivo	No ativo	No passivo
PIS e COFINS	40 416	256	-	105 617
Imposto de renda (i)	572 769	1 075 199	-	2 481 695
Outros tributos	77 761	1 194	12 950	113 587
	690 946	1 076 649	12 950	2 700 899

	2021		2020	
	No ativo	No passivo	No ativo	No passivo
IRPJ	343 662	1 075 199	-	2 049 501
CSLL	229 108	-	-	432 193
	572 769	1 075 199	-	2 481 695



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020**
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)
9. OUTROS RECEBÍVEISControladora (BR GAAP) e Consolidado (IFRS e BR GAAP)

	Controladora (BR GAAP)		Consolidado (IFRS e BR GAAP)	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Adiantamentos a fornecedores	27 140	38 726	71 445	77 156
Empregados	9 206	5 728	238 855	119 801
Outros ativos correntes	-	164	109 492	168 272
Cauções em Aluguéis	24 000	44 980	24 000	44 980
Despesas antecipadas	-	34	17 983	16 470
	60 346	89 632	461 775	426 679

10. INVESTIMENTOS EM CONTROLADAS

O quadro abaixo representa a movimentação global dos investimentos em controladas nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020:

Controladora (BR GAAP)

	IMP Editora e Cursos, Ltda	UNYEAD Educativa S.A.	IMP Online Ltda	UNYLEYA SocioAmbiental	ISCAB, S.A.	Total
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	2 015 707	2 203 812	120 875	6 689	6 074	4 353 156
Dividendos distribuídos	(5 516 574)					(5 516 574)
Equivalência patrimonial	12 394 242	22 413 168	(50 775)	45 111	(711)	34 801 034
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	8 893 375	24 616 980	70 100	51 800	5 363	33 637 617
Movimentação do goodwill						
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019						85 373 511
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020						85 373 511
SALDO DO INVESTIMENTO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020						119 011 127
Resumo das demonstrações financeiras das controladoras em 31 de dezembro de 2021:						
Ativo total	13 332 245	102 993 883	90 137	60 629	5 888	
Passivo total	4 438 870	78 376 903	-	8 824	525	
Patrimônio líquido	8 893 375	24 616 980	90 137	51 805	5 363	
Resultado do período	12 394 243	22 413 168	(65 289)	45 115	(711)	



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

O quadro abaixo representa a movimentação global das provisões de investimentos em controladas nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e de 2019:

Controladora (BR GAAP)

	UNYTECH, Ltda	Total
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	(14 642 938)	(14 642 938)
Aumento e integralização de capital (i)	13 821 014	13 821 014
Dividendos distribuídos	-	-
Equivalência patrimonial	(63 570)	(63 570)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	(885 494)	(885 495)

Resumo das demonstrações financeiras das controladoras em 31 de dezembro de 2021:

Ativo total	1 357 629
Passivo total	2 243 123
Patrimônio líquido	(885 494)
Resultado do período	(63 570)

11. IMOBILIZADO

Registrados ao custo de aquisição, formação ou instalação de polos, deduzidos de depreciação ou amortização acumulada, calculadas pelo método linear que leva em conta o tempo de vida útil estimada dos bens, conforme segue abaixo:

Controladora (BR GAAP)

	Saldo em 31 Dez 2020	Adições	Transferências	Baixas e Alienações	Saldo em 31 Dez 2021
Valor bruto					
Edificações e Benfeitorias	2 471 053	-	-	-	2 471 053
Equipamentos de Informática	3 670 598	-	-	-	3 670 598
Moveis Equipamentos e Utensílios	1 972 116	-	-	-	1 972 116
Bibliotecas	331 244	-	-	-	331 244
Equipamento de transporte	164 480	-	-	-	164 480
Outros ativos fixos tangíveis	14 760	-	-	-	14 760
Projeto Norte Energia (i)	345 500	2 697	-	-	348 197
	8 969 751	2 697	-	-	8 972 448
Depreciações acumuladas e perdas por imparidade					
Edificações e Benfeitorias	(2 226 958)	(123 591)	-	-	(2 350 549)
Equipamentos de Informática	(2 999 954)	(359 830)	-	-	(3 359 784)
Moveis Equipamentos e Utensílios	(1 621 053)	(159 500)	-	-	(1 780 553)
Bibliotecas	(304 528)	(25 911)	-	-	(330 439)
Equipamento de transporte	(164 480)	-	-	-	(164 480)
Projeto Norte Energia (i)	(306 986)	(32 611)	-	-	(339 597)
	(7 623 959)	(701 443)	-	-	(8 325 402)
Valor líquido	1 345 792	(698 746)			647 046



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)
Consolidado (IFRS e BR GAAP)

	Saldo em 31 Dez 2020	Adições	Transferências	Baixas e Alienações	Saldo em 31 Dez 2021
Valor bruto					
Edificações e Benfeitorias	4 192 670	-	-	-	4 192 670
Equipamentos de Informática	4 606 188	785 679	-	-	5 391 867
Moveis Equipamentos e Utensílios	4 597 635	38 411	-	-	4 636 046
Bibliotecas	378 404	-	-	-	378 404
Equipamento de transporte	164 480	-	-	-	164 480
Outros activos fixos tangíveis	14 760	-	-	-	14 760
Projeto Norte Energia (i)	345 500	2 697	-	-	348 197
	14 299 637	826 787	-	-	15 126 424
Depreciações acumuladas e perdas por imparidade					
Edificações e Benfeitorias	(3 679 974)	(224 942)	-	-	(3 904 916)
Equipamentos de Informática	(3 668 949)	(536 357)	-	-	(4 205 306)
Moveis Equipamentos e Utensílios	(3 850 335)	(343 119)	-	-	(4 193 454)
Bibliotecas	(337 000)	(35 343)	-	-	(372 343)
Equipamento de transporte	(164 480)	-	-	-	(164 480)
Projeto Norte Energia (i)	(306 984)	(32 611)	-	-	(339 595)
	(12 007 722)	(1 172 372)	-	-	(13 180 094)
Valor líquido	2 291 915	(345 585)			1 946 330

(i) projeto amortizado pelo período de duração do contrato 24 meses.

12. INTANGÍVEIS

A movimentação do intangível é conforme segue:

Controladora (BR GAAP)

	Saldo em 31-Dez-2020	Adições	Adições Provenientes de Incorporações	Baixas	Saldo em 31-Dez-2021
Valor bruto					
Desenvolvimento de Projetos Internos (i)	15 215 949	-	-	-	15 215 949
Outros activos intangíveis	5 778 526	-	-	-	5 778 526
	20 994 475	-	-	-	20 994 475
Amortizações e perdas por imparidade acumuladas					
Desenvolvimento de Projetos Internos	(13 639 591)	(1 069 370)	-	-	(14 708 962)
Outros activos intangíveis	(5 311 283)	(381 195)	-	-	(5 692 479)
	(18 950 875)	(1 450 565)	-	-	(20 401 440)
Valor líquido	2 043 600	(1 450 565)			593 035

Consolidado (IFRS e BR GAAP)

	Saldo em 31-Dez-2020	Adições	Adições Provenientes de Incorporações	Transferências	Baixas	Saldo em 31-Dez-2021
Valor bruto						
Ágio	85 373 509	-	-	-	-	85 373 509
Desenvolvimento de Projetos Internos (a)	21 345 013	5 153 688	-	-	-	26 498 701
Software	6 157 253	849 310	-	-	-	7 006 563
	112 875 775	6 002 998	-	-	-	118 878 773
Amortizações e perdas por imparidade acumuladas						
Desenvolvimento de Projetos Internos	(16 102 559)	(3 570 223)	-	-	-	(19 672 782)
Software	(5 266 117)	(638 007)	-	-	-	(5 904 124)
	(21 368 675)	(4 208 230)	-	-	-	(25 576 906)
Valor líquido	91 507 100	1 794 768				93 301 868



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)**

a. Desenvolvimento de projetos internos

	Saldo em 31-Dez-2020	Saldo em 31-Dez-2021
Produção de conteúdo (i)	18 465 521	23 619 209
Adições provenientes de incorporações	1 719 762	1 719 762
Novas unidades e novos cursos (ii)	1 159 730	1 159 730
	21 345 013	26 498 701

- i. Refere-se aos gastos incorridos no desenvolvimento de conteúdo pedagógico e de banco de dados educacional. Conforme os projetos são finalizados, a amortização é iniciada por um período de até três anos.
- ii. Referem-se aos gastos incorridos no desenvolvimento de projetos com vida útil estimada entre cinco e dez anos, conforme segue:
- Abertura dos polos Rio de Janeiro (RJ), Asa Sul (DF), Taguatinga (DF), São Paulo (SP), Ribeirão Preto (SP), Montes Claros (MG), Nova Lima (MG), Santos (SP), Vitória (ES) e Campos (RJ), Cuiabá (MT), ;
 - Infraestruturas operacional e tecnológica, adicionais, que são requeridas pelo Ministério da Educação - MEC, para garantir a operação do ensino superior.
 - Desenvolvimento do Plano de Desenvolvimento Institucional - PDI com detalhamento de todos os cursos a serem protocolados no MEC e gastos incorridos no processo de credenciamento da faculdade ILEYA "campi" e cursos.

Intangíveis Identificados em Aquisições**Ágio pago em aquisição de controladas**

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 nas demonstrações financeiras consolidadas.

Ativos com vida útil indefinida, como o ágio, não estão sujeitos à amortização e são testados anualmente para identificar eventual necessidade de *impairment*. Para avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam geração de fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa – UGC), de acordo com as visões de análises usadas pela Administração. Os ativos não financeiros, exceto o ágio, que tenham sido ajustados por *impairment*, são revisados subsequentemente para avaliar possível reversão do *impairment* na data de apresentação do relatório.

O ágio pago em aquisições de controladas e incorporadas é composto por:

Consolidado (IFRS e BR GAAP)

	Saldo em 31-Dez-2021	Saldo em 31-Dez-2020
UNYLEYA, S.A. (i)	76 281 014	76 281 014
UNYEAD Educacional S.A. (ii)	9 091 635	9 091 635
IMP Editora Online (ii)	860	860
	85 373 509	85 373 509



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)**

O ágio pago em aquisições de controladas e incorporadas é composto por:

- i. Ágio gerado na combinação de negócios da Pós Graduação e Concursos incorporado pela fusão da GLB Edições Gerais.
- ii. Refere-se ao ágio gerado em combinação de negócios, fundamentado em expectativa de rentabilidade futura.

Testes do ágio para verificação de “impairment”

O ágio é alocado às Unidades Geradoras de Caixa (“UGCs”), identificadas de acordo com o segmento operacional.

Para determinação do valor recuperável, a Companhia utilizou projeções de fluxo de caixa, antes do imposto de renda e da contribuição social, baseadas no Business Plan do Grupo para o período de 2022 a 2026 considerando as seguintes premissas:

- (i) Receitas: projetadas de 2022 a 2026 considerando crescimento histórico das vendas, e, um incremento nas vendas através do plano de criação de novos cursos e do crescimento de iniciativas de parcerias;
- (ii) Custos e despesas: projetados no mesmo exercício das receitas de acordo com a dinâmica de marketing e parcerias e buscando sinergia das despesas;
- (iii) Taxa de desconto: elaborada levando em consideração informações do setor de educação, no qual o Grupo atua. A taxa de desconto utilizada foi de 15,0 % a.a.); e
- (iv) Taxa de crescimento na perpetuidade: 3% a.a..

A Companhia efetuou testes de revisão, com data base em 31 de dezembro de 2021, e concluiu que não há fatores que indiquem a necessidade de provisão de perdas por impairment, dado que o valor recuperável excedeu o valor contábil.

13. DIREITO DE USO

Aplicada a partir de 1º de janeiro de 2019 para unificar o modelo de contabilização do arrendamento, a norma CPC 06 (R2)/IFRS 16 exige para todos os contratos de arrendamento no escopo da norma – exceto aqueles enquadrados nas isenções – que os arrendatários reconheçam os passivos assumidos em contrapartida aos respectivos ativos de direito de uso.

Política Contábil

A Administração da Companhia optou por usar o expediente prático para transição e não considerar os custos iniciais na mensuração do ativo de direito de uso que corresponde ao valor inicial do passivo de arrendamento mais os custos diretos iniciais incorridos, mantendo assim o valor do passivo inicial de arrendamento. A depreciação é calculada pelo método linear, de acordo com o prazo remanescente dos contratos.



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)
MOVIMENTAÇÃO DO DIREITO DE USO**Controladora (BR GAAP)**

	Saldo em 01-Jan-2021	(+) Remensuração	(+/-) Novos contratos/Contratos encerrados	(-) Depreciação	Saldo em 31-Dez-2021
Locações	2 261	-	-	(2 261)	-
Valor total	2 261	-	-	(2 261)	-

	Saldo em 01-Jan-2020	(+) Remensuração	(+/-) Novos contratos/Contratos encerrados	(-) Depreciação	Saldo em 31-Dez-2020
Locações	1 582 234	-	(1 435 600)	(144 373)	2 261
Valor total	1 582 234	-	(1 435 600)	(144 373)	2 261

Consolidado (IFRS e BR GAAP)

	Saldo em 01-Jan-2021	(+) Remensuração	(+/-) Novos contratos/Contratos encerrados	(-) Depreciação	Saldo em 31-Dez-2021
Locações	5 803 651	-	(287 734)	(2 304 967)	3 210 950
Valor total	5 803 651	-	(287 734)	(2 304 967)	3 210 950

	Saldo em 01-Jan-2020	(+) Remensuração	(+/-) Novos contratos/Contratos encerrados	(-) Depreciação	Saldo em 31-Dez-2020
Locações	5 330 271	-	3 480 584	(3 007 204)	5 803 651
Valor total	5 330 271	-	3 480 584	(3 007 204)	5 803 651

14. EMPRÉSTIMOS, FINANCIAMENTOS E DEBÊNTURES**1ª emissão de debêntures**

A companhia concluiu em 18º de março de 2019 a 1ª emissão de debêntures, sendo emitidas 10.057 debêntures pelo valor nominal unitário de \$ 10 mil, totalizando R\$ 100.570.000, com vencimento em 18 de março de 2023. Os juros pagos serão de 100% do CDI acrescidos de spread de 5% mensalmente e as amortizações ocorrerão trimestralmente.

Quantidade	Valor Unitário	Valor Total	Taxa de Juros	Vencimento	Amortização	Juros	Natureza	Bonus de subscrição
10 057	10 000,00	100 570 000	CDI + 5%	18/03/2023	Trimestral	Mensal	Dívida	Não



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)
Composição do saldo:

	Controladora e Consolidado (BR GAAP)					
	31/12/2021			31/12/2020		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Moeda Nacional						
Debêntures	36 309 186	16 242 863	52 552 049	35 275 055	44 703 363	79 978 418
	36 309 186	16 242 863	52 552 049	35 275 055	44 703 363	79 978 418

As principais condições estabelecidas em contrato são como segue:

	Garantias	Taxa média de Juros	Indexador	Data de Início	Data de término
Debêntures	Alienação Fiduciária das ações da UNYLEYA e Recebíveis, alienação fiduciária das ações e cotas de todas as subsidiárias.	5%	CDI	18/03/2019	18/03/2023

- Os empréstimos e financiamentos foram contraídos basicamente para expansão orgânica e financiamento de aquisições (M&A).
- Os montantes registrados no passivo não circulante para o período de dezembro de 2021 apresenta o seguinte cronograma de vencimento:

	Controladora (BR GAAP)		Consolidado (IFRS e BR GAAP)	
	Cronograma de Pagamento	Valor nominal	Cronograma de Pagamento	Valor nominal
2023	16 242 863	16 242 863	16 242 863	16 242 863
	16 242 863	16 242 863	16 242 863	16 242 863



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020**
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)
a. Cláusulas contratuais restritivas (covenants):

Com a emissão das debêntures em 18 de março de 2019, a companhia possui as seguintes obrigações relacionadas aos contratos de dívida (covenants).

COVENANTS			dez/2021
a)	INDICE DE LIQUIDEZ	>=	0,95
	Ativos Circulantes	59 805 292	>> 0,98
	Passivos Circulantes	60 987 312	
b)	EBITDA/DESPESA FINANCEIRA LIQUIDA	>=	2
	EBITDA (LTM)	62 411 073	>> 9,61
	Despesas Financeiras (LTM)	6 496 605	
c)	DÍVIDA TOTAL	<	120 000 000
	Dívida (31/12/2021)	52 552 049	>> -67 447 951
d)	CAPEX	<	10 000 000
	CAPEX LTM	6 830 334	>> -3 169 666
e)	DÍVIDA LIQUIDA/EBITDA	<	2,5
	Dívida líquida (31/12/2021)	44 341 696	>> 0,71
	EBITDA (LTM)	62 411 073	

Movimentação Sumária dos passivos das debêntures:

	Controladora e Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2020	79 978 418
Amortizações	(27 505 338)
Pagamento de juros	(5 938 661)
Provisão de juros	6 017 630
Saldo em 31 de dezembro de 2021	52 552 049

Reconciliação dos passivos de financiamento

Controladora (BR GAAP) e Consolidado (IFRS e BR GAAP)

	Saldo em 01-jan-2021	Fluxos de caixa de financiamento (i)	Não relativas a caixa				Saldo em 31-dez-2021
			Adoção IFRS 16	Efeito do registro da taxa de juro efetiva (ii)	Novas locações	Outros	
Moeda Nacional							
Debêntures	79 978 418	(27 505 338)	-	78 969	-	-	52 552 049
	79 978 418	(27 505 338)	-	78 969	-	-	52 552 049

UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
 (Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)
15. ARRENDAMENTOS A PAGAR**Política Contábil**

Dos contratos que foram escopo da norma CPC 06 (R2)/IFRS 16, considerou-se como componente de arrendamento somente o valor do aluguel mínimo fixo para fins de avaliação do passivo. A mensuração do passivo de arrendamento corresponde ao total dos pagamentos futuros de aluguéis fixos (bruto de impostos), descontados a uma taxa incremental de juros. A taxa de desconto nominal corresponde às taxas referenciais de mercado + spread de risco para captações.

A Administração avaliou possíveis impactos da Covid-19 e concluiu que as oscilações futuras dos indexadores econômicos não afetaram na composição da taxa de desconto.

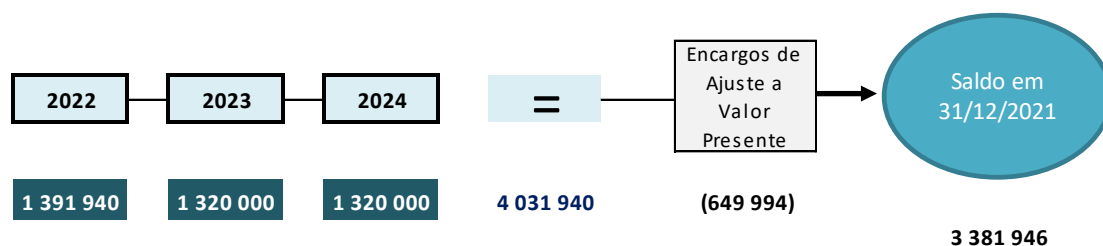
Composição dos Passivos de Arrendamento

	Controladora (BR GAAP)		Consolidado (IFRS e BR GAAP)	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Passivo circulante	-	2 441	986 189	2 704 677
Passivo não circulante	-	-	2 395 757	3 433 964
	-	2 441	3 381 946	6 138 641

Movimentação dos Passivos de Arrendamento

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2020	2 441	6 138 641
(+) Despesa Financeira	59	463 750
(+/-) Remensuração e novos contratos	-	69 526
(-) Contraprestação	(2 499)	(3 289 970)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	0	3 381 946

Com a migração do negócio de pós-graduação para a empresa UNYEAD, no ano 2020, foram efetuadas diversas alterações de contratos de aluguel, com a passagem das obrigações contratuais da UNYLEYA para a UNYEAD.

Compromissos futuros

Consolidado



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)**
16. FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR

No consolidado, o saldo da rubrica “fornecedores” é composto por fornecedores de materiais e serviços para os cursos de pós graduação EAD, por serviços e produtos necessários à produção e comercialização de livros didáticos da Alumnus e do IMP, e por consultorias voltadas para a área de educação.

Controladora (BR GAAP)

	2021	2020
Fornecedores comerciais	975 828	417 161
Aluguéis a pagar	-	0
Coordenadores e conteudistas a pagar	304 069	2 099 983
Tutores e professores a pagar	-	1 673
Certificações a pagar	-	30 564
Partes relacionadas	-	43 262
	1 279 897	2 592 643

Consolidado (IFRS e BR GAAP)

	2021	2020
Fornecedores comerciais	3 186 302	2 618 400
Aluguéis a pagar	5 831	5 661
Coordenadores e conteudistas a pagar	3 675 016	4 252 172
Tutores e professores a pagar	94 879	106 863
Certificações a pagar	-	30 564
Partes relacionadas	-	43 262
	6 962 028	7 056 922

17. OUTRAS EXIGIBILIDADESControladora (BR GAAP)

	2021	2020
Correntes		
Responsabilidades a liquidar	3 029 390	2 443 867
Salários e encargos sociais a pagar (i)	561 478	557 152
Outros	248 141	61 682
	3 839 009	3 062 701

(i) Salários e encargos sociais a pagar

	2021	2020
Salários a pagar	114 392	142 652
INSS a recolher	52 517	14 776
FGTS a recolher	20 401	20 678
IRRF a recolher	44 904	49 839
Provisão de férias	244 807	243 428
Encargos sobre provisões	84 457	83 983
Outros	-	1 796
	561 478	557 152



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)
Consolidado (IFRS e BR GAAP)

	2021	2020
Correntes		
Responsabilidades a liquidar	4 169 772	4 340 657
Aquisição de 45% da UNYEAD	-	-
Salários e encargos sociais a pagar (i)	6 824 839	6 220 763
Outros	234 153	33 257
	11 228 765	10 594 677

(i) Salários e encargos sociais a pagar

	2021	2020
Salários a pagar	1 750 587	1 543 231
INSS a recolher	684 556	564 520
FGTS a recolher	233 988	224 445
IRRF a recolher	247 080	296 586
Provisão de férias	2 906 044	2 669 282
Encargos sobre provisões	1 002 584	920 903
Outros	-	1 796
	6 824 839	6 220 763

18. PROVISÕES

A Companhia é parte envolvida em ações ou processos judiciais e administrativos decorrentes do curso normal de suas atividades. As provisões para eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela Administração, amparada pela opinião de seus consultores jurídicos internos e externos.

Com relação às provisões cíveis e trabalhistas, a Companhia e suas controladas são parte em processos judiciais cíveis de natureza consumeirista e trabalhista com objetos diversos.

As provisões para perdas em ações cíveis e trabalhistas têm como base para registro contábil 75% dos valores dos processos classificados como prováveis e 50% dos classificados como possíveis, de acordo com opiniões de consultores jurídicos.

A movimentação das referidas provisões no exercício está demonstrada a seguir:

Controladora (BR GAAP)

	Saldo em 31-Dez-2020	Adições	Baixas	Saldo em 31-Dez-2021
Provisões				
Provisão com perdas em controladas	14 642 938	63 570	(13 821 014)	885 494
	14 642 938	63 570	(13 821 014)	885 494
Provisões com contingências	548 229	-	-	548 229
	548 229	-	-	548 229



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)
Consolidado (IFRS e BR GAAP)

	Saldo em 31-Dez-2020	Adições	Baixas	Saldo em 31-Dez-2021
Provisões para riscos e encargos				
Processos judiciais em curso	583 229	133 335	-	716 564
	583 229	133 335	-	716 564

Para processos cíveis e trabalhistas, consideram-se o histórico de obrigações efetivamente liquidadas, pois tratam-se de processos massificados de natureza cível consumista e natureza diversa trabalhista, em que o valor da causa frequentemente não reflete o valor da contingência. Assim, considera-se que a provisão corresponde com a exposição a esta natureza de risco.

Perdas possíveis, não provisionadas no balanço

A Companhia possui ações de naturezas, cível e trabalhista, envolvendo riscos de perda classificados pela administração como possíveis, com base na avaliação de seus assessores legais. Essas ações não são passíveis de constituição de provisão conforme práticas contábeis em vigor.

Consolidado (IFRS e BR GAAP)

	2021	2020
Cíveis	1 194 252	105 674
Trabalhistas	910 064	366 314
	2 104 315	471 988

19. PATRIMÔNIO LÍQUIDO**a. Capital Social**

O capital social subscrito e integralizado da Companhia totaliza, em 31 de dezembro de 2021, R\$7.110.172 e é composto por 1.213.828 ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, totalmente subscritas e integralizadas pelos acionistas.

b. Reservas de capital**Reservas de incorporação**

As reservas de incorporação resultaram do processo de incorporação reversa das empresas GLB Participações e GLB Edições Gerais. Deste processo de incorporação resultou uma reserva na UNYLEYA controladora de valor de R\$ 25.334.842. **Reservas de lucros**

Reserva legal

Constituída obrigatoriamente à base de 5% do lucro líquido do exercício, até atingir 20% do capital social realizado, ou 30% do capital social, acrescido das reservas de capital. Após esse limite, a apropriação não

UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)**

mais se faz obrigatória. A reserva de capital somente poderá ser utilizada para aumento de capital social ou para compensar prejuízos acumulados. Em 31 de dezembro de 2019, dos resultados acumulados pela Companhia, foi destinado o valor de R\$ 381.523 para reforço de reserva legal.

Reserva de lucros

Em 31 de dezembro de 2020, dos resultados acumulados pela Companhia, o resultado negativo no valor de R\$ 6.339.016 será coberto pelo valor disponível em Reserva de lucros. Essa proposta de foi aprovada pela Assembleia Geral Ordinária realizada em 30 de abril de 2021.

Em 31 de dezembro de 2021, dos resultados acumulados pela Companhia, foi destinado o valor de R\$ 33.917.918 a Reserva de lucros referentes a potenciais aquisições, expansão e melhorais em infraestrutura, tecnologia e expansão orgânica, conforme previsto em estatuto da Companhia. Essa proposta de resultado será aprovada pela Assembleia Geral Ordinária a realizar em 29 de abril de 2022.

20. INFORMAÇÕES POR SEGMENTO DE NEGÓCIO

Os segmentos operacionais apresentados a seguir são organizados de modo consistente com o relatório interno fornecido para o Conselho de Administração, principal tomador de decisões e responsável pela alocação de recursos e avaliação de desempenho desses segmentos.

A Companhia utiliza 7 segmentos operacionais para diferenciação dos produtos oferecidos:

- ➔ Pós Graduação a Distância;
- ➔ Corporativo;
- ➔ IMP Preparatório;
- ➔ Editora Alumnus;
- ➔ Graduação;
- ➔ IMP Online
- ➔ Escola de Saúde

Lucro Operacional – 2021

RESUMO	Pós Graduação	Corporativo	IMP Presencial	Editora Alumnus	Graduação	IMP Online	Escola de Saúde	Custos Indiretos	Total
Receita bruta de vendas	146 160 162	9 886 402	9 384 729	440 535	16 492 733	2 992 645	4 491 172		189 848 378
Descontos e abatimentos	(15 128 523)	-	(1 603 986)	(232 100)	(770 103)	(92 536)	(471 316)		-18 298 565
Impostos incidentes sobre vendas	(2 210 808)	(94 768)	(216 249)	-	(216 821)	(41 349)	(82 606)		-2 862 600
Receita líquida de vendas	128 820 831	9 791 634	7 564 494	208 435	15 505 809	2 858 759	3 937 250	-	168 687 213
Custos Diretos	(43 420 877)	(396 989)	(4 244 098)	(136 926)	(9 225 786)	(1 824 193)	(2 883 566)	-	(62 132 436)
Custos de Estrutura	(18 217 541)	(160 610)	(4 189 054)	(92 540)	(6 841 914)	(1 008 790)	(1 904 869)	(11 728 388)	(44 143 705)
Depreciação e Amortização	(4 923 509)	(34 872)	(1 049 763)	-	(622 130)	(78 992)	(587 268)	(389 035)	(7 685 570)
Lucro operacional antes do resultado financeiro	62 258 905	9 199 163	(1 918 420)	(21 031)	(1 184 021)	(53 217)	(1 438 453)	(12 117 424)	54 725 503



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

Lucro Operacional – 2020

RESUMO	Pós Graduação	Corporativo	IMP Presencial	Editora Alumnus	Graduação	IMP Online	Escola de Saúde	Custos Indiretos	Total
Receita bruta de vendas	139 592 440	1 167 723	8 248 840	430 692	15 109 251	3 707 913	3 693 448		171 950 308
Descontos e abatimentos	(15 074 685)	-	(2 628 018)	(210 507)	(683 024)	(165 111)	(554 199)		-19 315 545
Impostos incidentes sobre vendas	(1 346 265)	(1 254)	(162 495)	-	(194 375)	(52 077)	(86 794)		-1 843 261
Receita líquida de vendas	123 171 491	1 166 469	5 458 327	220 185	14 231 852	3 490 725	3 052 455	-	150 791 502
Custos Diretos	(40 916 053)	(29 580)	(3 965 580)	(126 636)	(8 196 407)	(1 636 861)	(2 335 543)	-	(57 206 659)
Custos de Estrutura	(15 780 488)	(442 318)	(4 017 173)	(81 884)	(6 642 162)	(1 315 812)	(1 739 187)	(23 253 051)	(53 272 075)
Depreciação e Amortização	(3 576 480)	(56 325)	(1 012 063)	-	(539 993)	(162 535)	(545 193)	(1 945 314)	(7 837 903)
Lucro operacional antes do resultado financeiro	62 898 470	638 246	(3 536 490)	11 664	(1 146 711)	375 517	(1 567 468)	(25 198 364)	32 474 865

21. CUSTOS E DESPESAS POR NATUREZA

Durante o exercício de 2021 e 2020 os custos e despesas tiveram a seguinte decomposição:

Controladora (BR GAAP)

	2021	2020
Serviços de terceiros	(110 896)	(854 542)
Salários e encargos sociais	(3 102 950)	(6 382 834)
Custo dos produtos vendidos	(8 587 916)	(13 552 412)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(1 582 730)	(1 322 366)
Depreciação e amortização	(2 152 008)	(3 226 940)
Depreciação e amortização - Direitos de Uso	(2 261)	(144 374)
Publicidade e propaganda	(132 747)	(1 110 308)
Ocupação	(153 410)	(1 914 082)
Viagens	(7 840)	(211 191)
Jurídico e provisão para perdas tributárias, trabalhistas e cíveis	(308 789)	(371 518)
Outros custos e despesas	(579 452)	(8 322 568)
	(16 720 999)	(37 413 136)

Consolidado (IFRS e BR GAAP)

	2021	2020
Serviços de terceiros	(6 988 748)	(15 371 097)
Salários e encargos sociais	(40 793 458)	(38 633 323)
Custo dos produtos vendidos	(34 711 560)	(41 548 914)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(12 199 855)	(2 834 826)
Depreciação e amortização	(5 380 603)	(4 830 699)
Depreciação e amortização - Direitos de Uso	(2 304 967)	(3 007 204)
Publicidade e propaganda	(8 009 376)	(7 629 765)
Ocupação	(13 693 772)	(5 289 411)
Viagens	(651 174)	(719 300)
Jurídico e provisão para perdas tributárias, trabalhistas e cíveis	(913 462)	(629 862)
Outros custos e despesas	(3 914 889)	(5 041 811)
	(129 561 863)	(125 536 211)



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020**
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)
22. RESULTADO FINANCEIRO**Controladora e Consolidado (IFRS e BR GAAP)**

	Controladora (BR GAAP)		Consolidado (IFRS e BR GAAP)	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Rendimentos e ganhos financeiros:				
Rendimentos de equivalentes de caixa	5 850	444	53 504	935
Variação cambial ativa	-	-	-	-
	5 850	444	53 504	935
Gastos e perdas financeiros:				
Juros de empréstimos, financiamentos e Swap	(6 032 793)	(6 999 757)	(6 032 854)	(6 999 757)
Juros sobre arrendamentos	(59)	(11 370)	(463 751)	(740 856)
Variação cambial passiva	(1 160 266)	(26 861 216)	(1 160 266)	(26 861 216)
Outras despesas financeiras	-	-	-	-
	(7 193 118)	(33 872 343)	(7 656 871)	(34 601 829)
Resultados financeiros	(7 187 268)	(33 871 899)	(7 603 367)	(34 600 894)

23. TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS

As operações entre as controladas da Companhia, incluindo saldos, ganhos e perdas não realizados nessas operações, quando aplicáveis, são eliminados. As políticas contábeis das controladas são ajustadas para assegurar consistência com as práticas adotadas pela Controladora.

Os principais saldos e transações da Companhia e de suas controladas com partes relacionadas são os seguintes:

Crédito e débito com partes relacionadas (controladora)

	Ativo		Passivo	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Contas a receber	36 026	72 774	-	-
Créditos com partes relacionadas	5 786 813	68 207 780	-	-
Débitos com partes relacionadas	-	-	2 375 329	39 447 442
Fornecedores	-	-	-	43 262
Provisões	-	-	885 494	14 642 938
	5 822 839	68 280 554	3 260 823	54 133 642

Crédito e débito com partes relacionadas (consolidado)

	Ativo		Passivo	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Contas a receber	36 026	72 774	-	-
Créditos com partes relacionadas	-	38 086 384	-	-
Débitos com partes relacionadas	-	-	2 370 329	39 196 106
Fornecedores	-	-	-	43 262
	36 026	38 159 157	2 370 329	39 239 368



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

A Companhia não possui benefícios de rescisão de contrato de trabalho; de curto prazo a empregados e administradores, pós-emprego e outros benefícios de longo prazo.

a) Remuneração do pessoal-chave da Administração

O pessoal-chave da Administração inclui os membros do Conselho de Administração (Conselheiros) e os diretores estatutários.

Os membros do Conselho de Administração não auferem remuneração.

A remuneração dos diretores estatutários das subsidiárias, nos exercícios, estão demonstradas a seguir:

	31/12/2021	31/12/2020
Salários "Pro-Labore"	94 000	94 000
	94 000	94 000

24. COBERTURA DE SEGUROS

A Companhia e suas controladas mantêm apólices de seguros contratadas junto às principais seguradoras do país, definidas por orientação de especialistas considerando a natureza e o valor de risco envolvido. Em 31 de dezembro de 2020, a Companhia e suas controladas tinham cobertura de seguros de responsabilidade civil e seguro patrimonial (cobertura básica: contra incêndio, raio, explosão e demais coberturas da apólice patrimonial) e para os estoques, conforme demonstrado ao lado:

Responsabilidade Civil e Garantias	22 555 211
Patrimônio	28 350 000
Veículos	385 000
Total	51 290 211

25. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO

O encargo de imposto de renda e contribuição social corrente é calculado com bases nas leis tributárias promulgadas, ou substancialmente promulgadas, na data do balanço. A Administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Empresa nas apurações de imposto de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores estimados de pagamento às autoridades fiscais.

Nas controladas, IMP, IMP Online e UNYLEYA Socio Ambiental o imposto de renda é determinado a partir do recebimento do faturamento obedecendo o critério de caixa. A forma de tributação adotada é a de lucro presumido utilizando a base de presunção divulgada pela RFB - Receita Federal do Brasil.

UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)**

Na UNYLEYA a partir do ano 2021 (até 2020 esteve no lucro presumido) e nas controladas, UNYEAD, UNYTECH e Nova Educação o imposto de renda é determinado pelo Lucro Real.

No quadro abaixo está demonstrado a apuração anual e o IRPJ e CSLL a pagar referente ano de 2021 e 2020:

	Controladora (BR GAAP)		Consolidado (IFRS e BR GAAP)	
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Base de lucro tributável IRPJ	-	10 279 924	37 354 187	12 051 497
Imposto de renda (15%)	-	1 541 988	5 860 484	1 807 725
Imposto de renda adicional (10%)	-	1 003 993	3 862 704	1 127 861
Imposto de renda a pagar	-	2 545 981	9 723 188	2 935 586
Contribuição Social (9%)	-	1 101 092	3 537 831	1 277 401
Contribuição Social a pagar	-	1 101 092	3 537 831	1 277 401
Total	-	3 647 073	13 261 019	4 212 987

26. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A Companhia participa de operações envolvendo ativos e passivos financeiros com o objetivo de gerir os recursos financeiros disponíveis gerados pela operação. Os riscos associados a estes instrumentos são gerenciados por meio de estratégias conservadoras, visando à liquidez, à rentabilidade e à segurança. A avaliação destes ativos e passivos financeiros em relação aos valores de mercado foi elaborada por meio de informações disponíveis e metodologias de avaliação apropriadas. Entretanto, a interpretação dos dados de mercado e métodos de avaliação requerem considerável julgamento e estimativas para se calcular o valor de realização mais adequado. Como consequência, as estimativas apresentadas podem divergir se utilizadas hipóteses e metodologias diferentes.

A Companhia não aplica em derivativos ou em quaisquer outros ativos de alto risco.

Os valores de mercado dos ativos e passivos financeiros não divergem dos valores contábeis destes, na extensão em que foram pactuados e encontram-se registrados por taxas e condições praticadas no mercado para operações de natureza, risco e prazo similares.

A Empresa está exposta a diversos riscos financeiros inerentes à natureza de suas operações. Dentre os principais fatores de risco de mercado que podem afetar o negócio da Empresa, destacam-se:

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Empresa irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Empresa na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre haja liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencer, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Empresa.

Os passivos expostos ao risco de liquidez estão apresentados nas seguintes notas explicativas:

Nota explicativa nº 11 – Investimentos em controladas;

Nota explicativa nº 15 - Fornecedores;

Nota explicativa nº 14 - Empréstimos e financiamentos.



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)
Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado têm nos ganhos da Empresa ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Risco cambial

Este risco decorre da possibilidade da Empresa vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de câmbio que impactem os saldos de valores a pagar com partes relacionadas em moeda estrangeira e, consequentemente, as despesas financeiras.

Exposição a riscos de taxas de juros

Este risco decorre da possibilidade da Empresa vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos.

O valor contábil dos ativos financeiros que representam a exposição máxima ao risco de taxas de juros na data das demonstrações financeiras foi:

	Nota	Controladora (BR GAAP)		Consolidado (IFRS e BR GAAP)	
		2021	2020	2021	2020
Caixa e equivalentes de caixa	6	1 208 134	1 606 134	8 210 353	9 067 480
Empréstimos e financiamentos	14	(52 552 049)	(79 978 418)	(52 552 049)	(79 978 418)
Posição Líquida		(51 343 915)	(78 372 284)	(44 341 696)	(70 910 938)

As operações da Empresa são indexadas a taxas pré e pós fixadas, sendo as taxas pós fixadas, principalmente CDI, sendo assim, a administração de uma maneira geral entende que qualquer oscilação nas taxas de juros, não representaria nenhum impacto significativo nos resultados da Empresa.

Análise de sensibilidade e valor justo dos instrumentos financeiros não derivativos

A análise de sensibilidade é determinada com base na exposição às taxas de juros em relação aos ativos e passivos financeiros, denominados em moeda funcional. A Empresa adotou dois cenários com deterioração de 25% e 50% da variável de risco considerado e não identificou efeitos relevantes de riscos e exposição dos instrumentos financeiros detidos pela Empresa a serem detalhados.



UNYLEYA S.A. E CONTROLADAS
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E DE 2020
(Em reais - R\$, exceto quando indicado de outra forma)

Apresentamos abaixo a comparação entre o valor justo e o valor contábil dos instrumentos financeiros.

Ano 2021

	Nota	Controladora (BR GAAP)		Consolidado (IFRS e BR GAAP)	
		Valor Justo	Valor Contábil	Valor Justo	Valor Contábil
Caixa e equivalentes de caixa	6	201 594	201 594	5 362 409	5 362 409
Aplicações financeiras	6	1 006 540	1 006 540	2 847 944	2 847 944
Clientes	7	10 013 019	10 013 019	50 220 225	50 220 225
Total dos ativos		11 221 153	11 221 153	58 430 578	58 430 578
Fornecedores	15	(1 279 897)	(1 279 897)	(6 962 028)	(6 962 028)
Empréstimos e financiamentos	14	(47 748 545)	(52 552 049)	(47 748 545)	(52 552 049)
Total dos passivos		(49 028 442)	(53 831 946)	(54 710 573)	(59 514 077)

Ano 2020

	Nota	Controladora (BR GAAP)		Consolidado (IFRS e BR GAAP)	
		Valor Justo	Valor Contábil	Valor Justo	Valor Contábil
Caixa e equivalentes de caixa	6	1 592 150	1 592 150	8 908 350	8 908 350
Aplicações financeiras	6	13 984	13 984	159 130	159 130
Clientes	7	21 404 298	21 404 298	40 922 085	40 922 085
Total dos ativos		23 010 432	23 010 432	49 989 565	49 989 565
Fornecedores	15	(2 592 641)	(2 592 641)	(7 056 921)	(7 056 921)
Empréstimos e financiamentos	14	(76 519 726)	(79 978 418)	(76 519 726)	(79 978 418)
Total dos passivos		(79 112 367)	(82 571 059)	(83 576 647)	(87 035 339)

