

ETHOS - INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS E
RESPONSABILIDADE SOCIAL

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

ETHOS - INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS E RESPONSABILIDADE SOCIAL

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balanço patrimonial

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Conselheiros e Diretores do
ETHOS - Instituto Ethos de Empresas e Responsabilidade Social
São Paulo - SP

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis do ETHOS - Instituto Ethos de Empresas e Responsabilidade Social ("Instituto"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do ETHOS - Instituto Ethos de Empresas e Responsabilidade Social ("Instituto") em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil com base nas disposições contidas na ITG "2002 R1 - Entidades sem finalidades de lucros", NBC TG "1000 R1 - Contabilidade para pequenas e médias empresas" para os aspectos não abordados pela ITG "2002 (R1) - Entidade sem finalidade lucros.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação ao Instituto, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)) e entidades sem finalidade de lucros (ITG 2002 (R1)) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança do Instituto são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Associação;
- 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 incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Associação. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 Associação a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



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

São Paulo, 30 de abril de 2024.



BDO RCS Auditores Associados Ltda.
CRC 2 SP 015165/0-8

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Carlos Aragaki'.


Carlos Aragaki
Contador CRC 1 SP 132091/0-0

ETHOS - INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS E RESPONSABILIDADE SOCIAL

Balancos patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota explicativa	2023	2022		Nota explicativa	2023	2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.155.633	1.811.971	Empréstimos	8	-	17.118
Contas a receber	5	967.224	90.224	Contas a pagar	9	213.270	48.291
Adiantamentos a funcionários		62.960	52.436	Obrigações trabalhistas e sociais	10	1.105.199	956.615
Adiantamentos a fornecedores		78.301	12.978	Obrigações tributárias		33.234	12.266
Impostos a recuperar		1.482	1.482	Projetos a executar	11	238.556	999.850
		<u>2.265.600</u>	<u>1.969.091</u>	Adiantamentos		14.418	4.432
				Adiantamento de patrocínios/doações a realizar curto prazo	14	<u>1.528.727</u>	<u>345.992</u>
						<u>3.133.404</u>	<u>2.384.564</u>
Não circulante				Não circulante			
Depósitos judiciais	13	<u>55.336</u>	<u>16.474</u>	Provisão para contingências	13	138.275	120.000
		55.336	16.474	Partes relacionadas	12	<u>-</u>	<u>944.909</u>
						<u>138.275</u>	<u>1.064.909</u>
Imobilizado				Patrimônio líquido			
Intangível	7	<u>173.592</u>	<u>232.016</u>	Patrimônio Social	15	(1.840.195)	(1.228.932)
		2.960	2.960	Superavit/ (Deficit) acumulados - Uniethos	3.j	<u>1.066.005</u>	<u>-</u>
		<u>176.552</u>	<u>234.976</u>			<u>(774.191)</u>	<u>(1.228.932)</u>
		<u>231.888</u>	<u>251.450</u>				
Total do ativo		<u><u>2.497.488</u></u>	<u><u>2.220.541</u></u>	Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>2.497.488</u></u>	<u><u>2.220.541</u></u>

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


Veronica R. Gerlah Paganatto
CRC 15P 267754-0-2
CRC 1SP267.754/O-2

Caio Carneiro Luiz Magri
Presidente

ETHOS - INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS E RESPONSABILIDADE SOCIAL


Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Com restrição			
Projetos	11	109.838	36.026
		<u>109.838</u>	<u>36.026</u>
Sem restrição			
Doações, contribuições e Patrocínios	16	10.216.106	8.151.686
Prestação de serviços (Sem gratuidade)		1.258.379	472.840
Trabalho voluntário	17	207.000	196.313
Impostos Incidentes e Devoluções		(130.629)	(48.936)
Outras receitas		788.053	2.197
		<u>12.338.909</u>	<u>8.774.100</u>
Receitas operacionais líquidas		<u>12.448.747</u>	<u>8.810.126</u>
Custos e despesas operacionais			
Com programa (atividade/projeto)			
Custos com projetos	11	(109.838)	(36.026)
Resultado bruto		<u>12.338.909</u>	<u>8.774.100</u>
(Despesas)/outras receitas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	18	(12.708.334)	(9.159.223)
Despesas tributárias		(131)	-
Depreciação e amortização	6 e 7	(104.028)	(102.091)
Outras receitas/(despesas) operacionais		-	21.823
Trabalho voluntário	17	(206.999)	(196.313)
Total de despesas operacionais		<u>(13.019.492)</u>	<u>(9.435.804)</u>
Receitas financeiras	19	117.625	83.032
Despesas financeiras	19	(48.306)	(65.744)
Total do resultado financeiro		<u>69.319</u>	<u>17.288</u>
Déficit do exercício		<u>(611.264)</u>	<u>(644.416)</u>

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


Verônica Paganatto
CPF 361.142.388-02
CRC 1SP 267754/O-2

Verônica R. Gerlah Paganatto
CRC 1SP267.754/O-2


Caio Carneiro Luiz Magri
Presidente

ETHOS - INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS E RESPONSABILIDADE SOCIAL

Demonstrações do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Outros resultados abrangentes		
Déficit do exercício	(611.264)	(644.416)
Total do resultado abrangente	<u>(611.264)</u>	<u>(644.416)</u>

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



Veronica R. Gerlah Paganatto
CPF 861.142.368-82
CRC 1SP 267754-0-2

Veronica R. Gerlah Paganatto
CRC 1SP267.754/O-2

Caio Carneiro Luiz Magri
Presidente

ETHOS - INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS E RESPONSABILIDADE SOCIAL


Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	Patrimônio Social	Superávit/(deficit) do exercício	Total patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(585.610)	(644.416)	(1.228.932)
Déficit do exercício	-	(611.264)	(611.264)
Transferência para o Patrimônio Social	(644.416)	1.710.421	1.066.005
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u>(1.230.026)</u>	<u>454.741</u>	<u>(774.191)</u>

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



Veronica R. Gerlah Paganatto
CPF 361.142.368-92
CRC 1SP 267754-O/2

Veronica R. Gerlah Paganatto

CRC 1SP267.754/O-2

Caio Carneiro Luiz Magri


Presidente

ETHOS - INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS E RESPONSABILIDADE SOCIAL

Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Déficit do exercício		(611.264)	(644.416)
Ajustes para reconciliar o resultado às disponibilidades geradas			
Depreciação/amortização	6 e 7	104.028	102.091
Juros sobre empréstimos	8	1.176	2.016
Provisão para contingencia		18.275	
(Déficit)/superávit Acumulados - Uniethos	12	1.066.005	-
Aumento líquido/(redução) nos ativos			
Contas a receber		(877.000)	556.854
Adiantamentos a funcionários		(10.524)	(2.988)
Adiantamentos a fornecedores		(65.323)	(7.805)
Impostos a recuperar		-	50
Depósitos judiciais		(38.862)	-
Aumento líquido/(redução) nos passivos			
Contas a pagar		164.979	22.634
Obrigações trabalhistas		148.584	108.257
Obrigações tributárias		20.968	(3.105)
Projetos a executar		(761.295)	216.798
Partes relacionadas		(944.909)	550.000
Adiantamentos		9.985	3.635
Adiantamentos de patrocínios a realizar		1.182.735	(240.690)
Caixa e equivalentes de caixa gerado nas atividades operacionais		(592.442)	663.331
Fluxo de caixa das atividades de investimentos			
Aquisições de ativo imobilizado	6	(45.603)	(113.141)
Caixa e equivalentes de caixa consumido nas atividades de investimentos		(45.603)	(113.141)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos			
Pagamentos de empréstimos	8	(18.293)	(31.359)
Caixa e equivalentes de caixa (consumido nas)/gerado pelas atividades de financiamentos		(18.293)	(31.359)
Aumento de caixa e equivalentes de caixa		(656.338)	518.831
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		1.811.971	1.293.140
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		1.155.633	1.811.971
Aumento de caixa e equivalentes de caixa		(656.338)	518.831

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



Verônica R. Gerlah Paganatto
CPF 361.442.368-82
CRC 1SP 267754/O-2

Verônica R. Gerlah Paganatto
CRC 1SP267.754/O-2

Caio Carneiro Luiz Magri
Presidente

1. Contexto operacional

O Instituto Ethos de Empresas e Responsabilidade Social é uma organização não governamental criada com a missão de mobilizar, sensibilizar e ajudar as empresas a gerir seus negócios de maneira socialmente responsável, tornando-as parceiras na construção de uma sociedade sustentável e justa.

Para caracterizar sua transparência administrativa, o Instituto Ethos optou institucionalmente pelo reconhecimento público de Organização de Sociedade Civil de Interesse Público, sem fins lucrativos. As doações, subvenções e contribuições recebidas são registradas como receita, conforme estabelece a ITG 2002(R1) - Entidades sem finalidades de lucros e pela NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, para os aspectos não abordados pela ITG 2002(R1) - Entidade sem finalidade de lucros.

As receitas de projetos referem-se basicamente a patrocínios, doações de fundações do exterior e taxa de inscrição em conferência anual, com o intuito de fomentar sua finalidade social.

De acordo com a legislação vigente, o Instituto é isento do Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o superávit apurado de suas operações sociais.

O Instituto situa-se na Alameda Santos, nº 1787 - Conjunto nº 91 - Cerqueira César - CEP: 01419-002 - São Paulo - SP.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Diretoria Executiva do Instituto em 30 de abril de 2024.

2. Apresentação e elaboração das demonstrações contábeis das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis estão definidas a seguir.

Base de preparação e apresentação declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas - Pronunciamento Técnico CPC PME - Contabilidade para pequenas e médias empresas e em conformidade com a ITG 2002 (R1) - Entidades sem finalidade de lucros aprovada pela Resolução 1.409/12 do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados. Elas foram elaboradas considerando o custo histórico como base de valor.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A preparação das demonstrações contábeis em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração do Instituto no processo de aplicação das políticas contábeis. As áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações contábeis, estão divulgadas na Nota Explicativa nº 3.

Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações contábeis são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional e de apresentação do Instituto.

3. Resumo das principais práticas contábeis

(a) Ativos financeiros

A Administração classifica seus ativos financeiros sob a categoria de:

Mensurados ao custo amortizado

A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A Administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

Compreendem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e recursos vinculados a projetos.

(b) Caixa e equivalentes de caixa

Caixas e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e, quando aplicável em relação ao fluxo de caixa da Entidade, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses (com risco insignificante de mudança de valor), sendo o saldo apresentado líquido de saldos em contas garantidas na demonstração do fluxo de caixa.

(c) Recursos vinculados a projetos

Recursos vinculados à projetos representam os saldos de bancos, conta movimento e aplicações financeiras, e contas a receber que possuem utilização restrita e somente poderão ser utilizados nos projetos para fazer frente às suas obrigações.

(d) Contas a receber

As contas a receber correspondem aos valores a receber ou prestação de serviços no decurso normal das atividades da Entidade. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

Perdas Estimadas de Liquidação Duvidosa (PELD)

Com o objetivo de chegar à melhor estimativa possível no que tange à realização dos referidos valores a receber e, assim, constituir adequadamente a Perda Esperada de Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD), a Administração da Entidade analisa aspectos peculiares a respeito de seus clientes, tais como: ramo de negócio, situação do crédito em geral e a conjuntura econômica de mercado.

A PECLD foi constituída em montante considerado suficiente pela Administração para suprir as eventuais perdas na realização dos créditos.

(e) Passivos financeiros

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data em que são originados. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado por meio do método dos juros efetivos.

O Instituto tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: contas a pagar e partes relacionadas.

(f) Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição, formação e construção. A depreciação dos bens é calculada pelo método linear às taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 6 e leva em consideração o tempo de vida útil-econômica estimada dos bens.

O valor residual, a vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revistos no encerramento de cada exercício e ajustados de maneira prospectiva, quando for o caso.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado, e são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas no resultado.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(g) Intangível

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados no reconhecimento inicial ao custo de aquisição e, posteriormente, deduzidos da amortização acumulada e perdas do valor recuperável, quando aplicável e divulgadas na Nota Explicativa nº 7.

(h) Perda para valor recuperável dos ativos

Os ativos imobilizados e intangível, sujeitos à depreciação e amortização, são revisados anualmente para verificação do valor recuperável. Quando houver indício de perda do valor recuperável, o valor contábil do ativo é testado. Caso houver perda, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassa seu valor recuperável, ou seja, o maior valor entre o preço líquido de venda e o valor em uso do ativo.

(i) Transações com partes relacionadas

Ethos e Uniethos operam com alguns custos compartilhados das estruturas administrativas e operacionais, ao custo e com base em instrumento contratual, de acordo com critérios que consideram a razoabilidade de sua identificação e o custo de seu controle. Não há encargos sobre os valores não pagos, e eles serão saldados à medida da capacidade financeira das duas instituições. Em 29 de março de 2023 ocorreu a incorporação do UniEthos, por deliberação do Conselho Deliberativo e sua Ata foi registrada em 05 de setembro de 2023.

(j) Incorporação

O Instituto Ethos incorporou o UniEthos por deliberação do Conselho Deliberativo em 29/03/2023, e sua Ata foi registrada em 05/09/2023.

Na data de incorporação a totalidade do patrimônio do Uniethos - Formação e Desenvolvimento da Gestão Socialmente Responsável, CNPJ/MF nº 06.295.605/0001-33, apresentava o montante de R\$ 1.066.004,84 (um milhão, sessenta e seis mil, quatro reais e oitenta e quatro centavos), conforme ata e laudos registrados sob nº 789.973 no 3º Oficial de Registro de Títulos e Documentos e Civil de Pessoa Jurídica da Comarca de São Paulo, movimentando o saldos das seguintes contas na data da ocorrência:

ATIVO CIRC Caixa e equivalentes de caixa 128.655,35
ATIVO CIRC Contas a receber 8.700,90
ATIVO CIRC Conta Corrente interligadas 944.908,74
ATIVO CIRC Adiantamentos 2.463,56
ATIVO NÃO CIRC Depósito Judicial 18.274,66
PASSIVO CIRC Fornecedores 10.857,81

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

PASSIVO CIRC Obrigações Fiscais 7.865,90
PASSIVO NÃO CIRC Depósito Judicial 18.274,66
PATR LÍQUIDO Patrimônio social acumulado 1.066.004,84

(k) Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Associação 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.

O Instituto é parte de processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as demandas referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência e uma estimativa razoável possa ser feita. (conforme Nota Explicativa nº 13).

(l) Patrimônio social

Constituído pela dotação inicial dos seus instituidores, acrescido ou diminuído do superávit ou déficit do exercício.

(m) Apuração do resultado - receitas e despesas

As receitas oriundas de contribuições são registradas conforme determina a ITG 2002 (R1) - Entidades sem finalidades de lucros, mediante documento hábil, quando da efetiva entrada dos recursos, momento que são consideradas realizadas. Todas as demais receitas e as despesas necessárias à manutenção das suas atividades são registradas respeitando o princípio contábil da competência. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa da sua realização. Tanto as receitas quanto as despesas estão segregadas por tipo de atividade na demonstração de resultado. As doações recebidas, quando aplicáveis, e contribuições recebidas à título de patrocínios ou projetos, antes de sua alocação aos programas, são reconhecidos no passivo, como projetos a realizar, e apropriados ao resultado pela sua utilização. As doações e contribuições espontâneas e sem destinação específica são reconhecidas como receitas quando recebidas. Demais receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência.

▪ Patrocínios

As receitas com patrocínios são reconhecidas em conformidade com o princípio da competência.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(n) Receitas com trabalho voluntário

As receitas com trabalhos voluntários são mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que o Instituto haveria de pagar caso contratasse esses serviços em mercado similar.

4. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	Nota explicativa	2023	2022
Caixas		8.307	17.542
Bancos		483.830	29.686
Aplicações financeiras	4.1	663.496	1.764.743
		<u>1.155.633</u>	<u>1.811.971</u>

4.1. Aplicações financeiras

Descrição	2023	2022
Banco Santander - CDB DI	-	767.105
Banco Itáu - Trust RF	-	574.079
Banco Itáu - Yield Plus	-	377.756
Banco Santander - DI Advanced	-	42.713
Banco Bradesco - CDB	-	3.012
Banco Bradesco - Invest Fácil	899	78
Banco Itau - CDB	333.923	-
Banco Itáu Kinea Absoluto	212.048	-
Banco Itáu Kinea Absoluto	116.626	-
	<u>663.496</u>	<u>1.764.743</u>

As aplicações financeiras do Inst. Ethos, estão separadas da seguinte maneira:

- Santander - DI Advanced - rentabilidade em torno de 100% CDI;
- Itáu TRUST RF - rentabilidade em torno de 108% CDI;
- Itáu Yield Plus - rentabilidade em torno de 141% CDI;
- Demais aplicações, seguem tendo os rendimentos pré-fixados giram em torno de uma média de 1% a.m.

5. Contas a receber

Descrição	2023	2022
Patrocínios a receber	958.523	90.224
Duplicatas a receber - UniEthos	8.701	-
	<u>967.224</u>	<u>90.224</u>

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A abertura dos saldos a receber é conforme segue:

Descrição	2023	2022
A vencer		
Até 30 dias	119.781	2.850
De 31 a 60 dias	11.625	970
De 61 a 90 dias	300.000	970
De 91 a 180 dias	436.452	1.940
Vencidos		
De 31 a 60 dias	27.066	-
De 61 a 90 dias	-	434
De 91 a 180 dias	47.195	554
Acima de 180 dias	25.105	82.506
	<u>967.224</u>	<u>90.224</u>

6. Imobilizado

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o total de imobilizado era composto da seguinte forma:

Descrição	Taxa de deprec anual %	2023			2022
		Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Móveis e utensílios	10	406.357	372.734	33.623	40.880
Instalações	10	167.696	165.672	2.024	3.536
Equipamentos de informática	20	900.511	778.132	122.379	124.153
Benfeitorias em Imov. Terc.	4	239.403	223.837	15.566	63.447
		<u>1.713.967</u>	<u>1.540.375</u>	<u>173.592</u>	<u>232.016</u>

O ativo imobilizado do Instituto está integralmente localizado no Brasil e é empregado, exclusivamente, nas operações relacionadas a ele.

A movimentação do ativo imobilizado em 31 de dezembro de 2023 está representada a seguir:

Descrição	2022	2023		
	Líquido	Adições	Depreciação	Líquido
Móveis e utensílios	40.880	-	(7.258)	33.622
Instalações	3.536	-	(1.512)	2.024
Equipamentos de informática	124.154	45.603	(47.377)	122.379
Benfeitorias em Imov. Terc.	63.446	-	(47.881)	15.566
	<u>232.016</u>	<u>45.603</u>	<u>104.027</u>	<u>173.592</u>

A movimentação do ativo imobilizado em 31 de dezembro de 2022 está representada a seguir:

Descrição	2021	2022		
	Líquido	Adições	Depreciação	Líquido
Móveis e utensílios	48.209	-	(7.329)	40.880
Instalações	5.048	-	(1.512)	3.536
Equipamentos de informática	55.945	113.141	(44.932)	124.154
Benfeitorias em imov. terc.	111.327	-	(47.881)	63.446
	<u>220.529</u>	<u>113.141</u>	<u>(101.654)</u>	<u>232.016</u>

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Intangível

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o total de intangível, sem restrição, era composto da seguinte forma:

Descrição	Taxa de deprec anual %	2023			2022
		Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Direito de uso - telefone/telex		2.960	-	2.960	2.960
Direito de uso - software	20				-
		-	-	2.960	2.960

A movimentação do ativo intangível em 31 de dezembro de 2023 está representada a seguir:

Descrição	2022	2023	
	Líquido	Depreciação	Líquido
Direito de Uso - Telefone/Telex	2.960	-	2.960
Direito de Uso - Software	-		
	2.960	-	2.960

A movimentação do ativo intangível em 31 de dezembro de 2022 está representada a seguir:

Descrição	2021	2022	
	Líquido	Depreciação	Líquido
Direito de uso - telefone/telex	2.960	-	2.960
Direito de uso - software	437	(437)	-
	3.397	(437)	2.960

8. Empréstimos

	2023	2022
Saldos iniciais - Banco Santander		46.461
Juros reconhecidos	1.176	2.016
(-) Pagamentos (taxa de juros 3.75% a.a)	(18.293)	(31.359)
Saldos finais - Banco Santander	-	17.118

A composição do saldo por vencimento do passivo é a seguinte:

Descrição	2023	2022
A vencer em 2023	-	17.118
	-	17.118

ETHOS - INSTITUTO ETHOS DE EMPRESAS E RESPONSABILIDADE SOCIAL

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Contas a pagar

Descrição	2023	2022
Dell Computadores Do Brasil Ltda.	9.248	38.679
Quality Serviços Empresariais SS Ltda. Me	26.074	9.612
Alterdata Tecnologia em informática	8.268	-
Kabum comercio	12.203	-
BDO RCS Auditores Associados Ltda	4.665	-
Total Soluções Elétricas	16.892	-
CET- Companhia de Engenharia de Tráfego	3.728	-
Victor Goncalves Neto	127	-
Locaweb Serviços de Internet S.A	32	-
DDC Consulting Apoio administrativo	15.240	-
Repensando Negócio Gestao Empresarial	35.040	-
Centro de Integração Empresa Escola	142	-
Microsoft do Brasil	5.503	-
3X Solutions Desenvolvimento de Software	34.620	-
RPM Rocco Agência Marcas e Patentes LTDA	3.876	-
NUBE núcleo Brasileiro de Estágio	126	-
Tatitele Telecomunicações Ltda	1.326	-
Guilherme France Sociedade Individual de Advocacia	5.000	-
Tatenda Desenvolvimento Humano Ltda	5.000	-
Fatura Dez/23 - Banco Santander Brasil S.A	15.302	-
Instituto Creditar para Educação Social e Ambiental	10.858	-
	<u>213.270</u>	<u>48.291</u>

10. Obrigações trabalhistas e sociais

Descrição	2023	2022
Salários a pagar	64	64
INSS a recolher	127.629	99.758
FGTS a recolher	49.134	41.637
PIS a recolher	5.485	4.566
IRRF a recolher	117.376	95.914
Provisões de férias e encargos	805.511	714.676
	<u>1.105.199</u>	<u>956.615</u>

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Projetos a executar

Descrição	2023	2022
C&A		
Saldo anterior	347.709	347.709
Recursos ingressados	-	-
Aplicação dos recursos	<u>(347.709)</u>	<u>-</u>
	-	347.709
IBRIC		
Saldo anterior	46.731	46.731
Recursos ingressados	-	-
Aplicação dos recursos	<u>(46.731)</u>	<u>-</u>
	-	46.731
OPEN SOCIETY		
Saldo anterior	388.612	388.612
Recursos ingressados	-	-
Aplicação dos recursos	<u>(388.612)</u>	<u>-</u>
	-	388.612
KBA - INTEGRITY FUND		
Saldo anterior	216.798	-
Recursos ingressados	131.596	252.824
Aplicação dos recursos	<u>(109.838)</u>	<u>(36.026)</u>
	238.556	216.798
Total projetos a executar	<u>238.556</u>	<u>999.850</u>

Estes valores referem-se aos recursos já recebidos por conta dos patrocínios que deverão ser investidos nos respectivos projetos. Os recursos compromissados correspondentes a esses projetos, ainda disponíveis para utilização, estão demonstrados na Rubrica "Aplicações financeiras". O reconhecimento das receitas relacionadas a estes projetos será realizado de acordo com o regime de competência, na medida em que os recursos forem efetivamente empregados nos respectivos projetos.

12. Partes relacionadas

Descrição	2023	2022
Uniethos	-	944.909
	<u>-</u>	<u>944.909</u>

Ethos e Uniethos operam com alguns custos compartilhados das estruturas administrativas e operacionais, ao custo e com base em instrumento contratual, de acordo com critérios que consideram a razoabilidade de sua identificação e o custo de seu controle. Não há encargos sobre os valores não pagos e os mesmos serão saldados à medida da capacidade financeira das duas instituições. O Instituto Ethos incorporou o UniEthos por deliberação do Conselho Deliberativo em 29/03/2023, e sua Ata foi registrada em 05/09/2023. Desse modo, o saldo em 2023 foi zerado.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Provisão para contingências

A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas na mesma data, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingências. Em 31 de dezembro, o saldo era representado conforme a seguir:

Descrição	2023			2022
	Provisão contingência	Depósitos judiciais	Montante líquido	Montante líquido
Processo trabalhista Yara Ortega Rubia	138.275	55.336	82.939	103.526
	<u>138.275</u>	<u>55.336</u>	<u>82.939</u>	<u>103.526</u>

Não houve movimentação no saldo de contingências o longo do exercício findo de 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

Não existem processos avaliados pelos Assessores Jurídicos Externos e pela Administração da Entidade como sendo risco de perda possível.

14. Adiantamento de patrocínios/doações a realizar

Descrição	2023	2022
Norsk Hydro Brasil Ltda.	408.333	233.334
Instituto Abradee Da Energia	-	52.500
Natura Cosméticos S.A.	89.286	33.333
Reos Consultoria Em Sustentabilidade E Inovação Ltda.	-	13.825
Braskem S.A.	-	8.000
Eurofarma Laboratórios S.A.	-	5.000
Associação Transparência e Integridade	472.180	-
Anglo American Minério De Ferro Brasil S/A	7.500	-
Braskem S/A	5.000	-
Associação Civil do movimento de equidade racial	41.667	-
Associação Movimento Mulher 360	133.333	-
Price Waterhouse Coopers auditores Independentes	200.000	-
Associação Brasileira das Entidades mercados financeiros	171.428	-
	<u>1.528.727</u>	<u>345.992</u>

Os adiantamentos de patrocínios e doações a realizar possuem prazos determinados de início e término firmados em contrato. Os mesmos não são restritos e não caracterizam projetos específicos, pois tem a finalidade de apoio financeiro a fim de manter as atividades do Instituto Ethos em seus temas de atuação: meio ambiente, direitos humanos, integridade em gestão sustentável.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

15. Patrimônio Social

As rendas geradas pela Associação são empregadas integralmente nos seus objetivos sociais.

Conforme determinado em seu estatuto social, em caso de dissolução, a Assembleia Geral deverá decidir a destinação do patrimônio líquido, sendo distribuído preferencialmente à outra pessoa jurídica que tenha o mesmo objeto social.

16. Doações, contribuições e patrocínios

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Rubrica "Doações, contribuições e patrocínios" era composta da seguinte forma:

Descrição	2023	2022
Contribuição associativa	7.417.784	5.777.901
Patrocínios	2.729.789	1.632.673
Doação Pessoa Jurídica	33.333	527.917
Doação internacional	-	213.195
Inscrições	35.200	-
	10.216.106	8.151.686

17. Trabalho voluntário

Conforme estabelecido na Interpretação ITG 2002 (R1), a Associação valoriza as receitas com trabalhos voluntários, inclusive de membros integrantes de órgãos da administração sendo mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a Associação haveria de pagar caso contratasse estes serviços em mercado similar. As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas no resultado do exercício em contrapartida a despesas operacionais também no resultado do exercício. O instituto possui receitas de trabalhos voluntários oriundos da Presidência, Vice-Presidência, Diretoria e Conselho Fiscal que foram mensurados de acordo com o seu valor justo na demonstração do resultado do exercício:

Descrição	2023	2022
Presidência	-	9.000
Conselho Deliberativo	205.000	169.313
Conselho Fiscal	2.000	18.000
	207.000	196.313

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

18. Despesas gerais e administrativas

Descrição	2023	2022
Equipe e terceirizados	(5.963.105)	(5.040.013)
Eventos	(790.728)	(382.870)
Encargos sociais	(1.481.491)	(1.306.721)
Serviços tomados de terceiros	(2.528.111)	(1.279.769)
Ocupação	(125.615)	(97.968)
Administrativas	(330.706)	(398.395)
Comunicação	(1.075.426)	(566.632)
Viagens	(413.152)	(86.855)
	(12.708.334)	(9.159.223)

19. Resultado financeiro

Descrição	2023	2022
Receitas financeiras		
Rendimento financeiro	116.858	83.032
Juros Ativos	767	-
(-) Despesas financeiras		
Tarifa bancária	(25.344)	(46.551)
Juros e multas	(1.386)	(4.844)
IOF	(88)	(633)
Variação cambial	(835)	(1.751)
IR sobre aplicação financeira	(20.163)	(11.775)
Desconto concedido	-	(190)
Perdas	(490)	-
Resultado financeiro	69.319	17.288

20. Seguros (não auditado)

O Insituto adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a risco por montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria, conseqüentemente não foram analisadas pelos nossos auditores independentes.

21. Benefício fiscal por entidade sem fins lucrativos

Em atendimento a ITG 2002 (R1) - entidade sem finalidade de lucros, aprovada pela resolução CFC nº 1.409/12, o Instituto apresenta a seguir a renúncia fiscal apurada no exercício de 2023 e 2022, caso a obrigação devida fosse. Para isso, em nosso julgamento, consideramos os seguintes impostos e contribuições e respectivas alíquotas, ressaltando que se trata de cálculos estimados de renúncia fiscal abrangendo os principais impostos e contribuições em função da Entidade não possuir escrituração fiscal, tal como, escrituração do LALUR, em função de sua natureza de entidade sem fins lucrativos.


Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As receitas da Entidade são provenientes de contribuições associativas, sendo assim não incidirá ISS, por não se tratar de prestação de serviços. O PIS é devido e recolhido na modalidade sobre a folha de pagamento na alíquota de 1%. Desta feita os impostos de renúncia serão: IRPJ e CSLL de 24% ou 34% sobre o superávit do exercício, quando aplicável:

22. Eventos subsequentes

Não ocorreu nenhum evento subsequente até a data de aprovações destas demonstrações contábeis que requeressessem divulgação.

Caio Luiz Carneiro Magri
Presidente



Verônica Paganatto
CPF 861.142.368-82
CRC 1SP-267754-0-2

Verônica R. Gerlah Paganatto
CRC 1 SP 267.754/O-2