

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

Instituto Dara

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Instituto Dara

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023 e 2022

Índice

| | |
|---|---|
| Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras..... | 1 |
| Demonstrações financeiras | |
| Balancos patrimoniais..... | 4 |
| Demonstrações dos resultados..... | 5 |
| Demonstrações dos resultados abrangentes..... | 6 |
| Demonstrações das mutações do patrimônio líquido..... | 7 |
| Demonstrações dos fluxos de caixa..... | 8 |
| Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas..... | 9 |

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Associados do
Instituto Dara
Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras do Instituto Dara (“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 financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Instituto Dara em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades sem finalidades de lucros (ITG 2002 (R1)).

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 “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. 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, 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.

Outros assuntos

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas do Instituto para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram auditadas por outro auditor independente que emitiu relatório datado em 05 de setembro de 2023, sem modificação.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

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

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade do Instituto continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, 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 financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 detecta 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.

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, 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.



Building a better
working world

- 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 do Instituto.
- 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 do Instituto. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 o Instituto a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras 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.

Rio de Janeiro, 26 de setembro de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S Ltda.
CRC SP-015199/F

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Andreia Moura A. Routman'.

Andreia Moura A. Routman
Contadora CRC RJ-103790/O

Instituto Dara

Balancos patrimoniais
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

| | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|--|------|---------------|--------|---------------|--------|
| | | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Ativo | | | | | |
| Ativo circulante | | | | | |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 3 | 3.957 | 8.319 | 3.957 | 8.321 |
| Títulos e Valores Mobiliários | 4 | 18.293 | 16.971 | 18.293 | 16.970 |
| Adiantamentos | | 76 | 53 | 76 | 53 |
| Tributos a recuperar | | 84 | 84 | 84 | 84 |
| Despesas Antecipadas | | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Total do ativo circulante | | 22.411 | 25.428 | 22.411 | 25.429 |
| Ativo Não circulante | | | | | |
| Deposito Judicial | 10 | 1.409 | 972 | 1.409 | 972 |
| Títulos e Valores Mobiliários | 4 | 1.212 | 363 | 1.212 | 363 |
| Imobilizado | 5 | 6.810 | 6.949 | 6.810 | 6.949 |
| Total do ativo não circulante | | 9.431 | 8.284 | 9.431 | 8.284 |
| Total do ativo | | | | | |
| | | 31.842 | 33.712 | 31.842 | 33.713 |
| Passivo e patrimônio líquido | | | | | |
| Passivo circulante | | | | | |
| Fornecedores | | 189 | 139 | 189 | 140 |
| Encargos Sociais e Trabalhistas | 6 | 1.054 | 807 | 1.054 | 807 |
| Obrigações Fiscais | 7 | 131 | 221 | 131 | 221 |
| Provisões Trabalhistas | | 390 | 498 | 390 | 498 |
| Obrigações com projetos incentivados | 8 | 2.604 | 5.168 | 2.604 | 5.168 |
| Total do passivo circulante | | 4.368 | 6.833 | 4.368 | 6.834 |
| Patrimônio líquido | | | | | |
| Patrimônio Social | 11 | 26.879 | 25.714 | 26.879 | 25.714 |
| Superávit acumulado | | 595 | 1.165 | 595 | 1.165 |
| Total do patrimônio líquido | | 27.474 | 26.879 | 27.474 | 26.879 |
| Total do passivo e do patrimônio líquido | | | | | |
| | | 31.842 | 33.712 | 31.842 | 33.713 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Instituto Dara

Demonstrações dos resultados
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

| | Nota | Controladora | | Consolidado | |
|-----------------------------------|------|----------------|---------|----------------|---------|
| | | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Receitas operacionais | | | | | |
| Receitas assistenciais | | 7.319 | 5.806 | 7.319 | 5.806 |
| Receitas com trabalho voluntário | | 545 | 260 | 545 | 260 |
| | 12 | 7.864 | 6.066 | 7.864 | 6.066 |
| Custos | | | | | |
| Custos assistenciais | 13 | (7.924) | (5.495) | (7.924) | (5.495) |
| | | (7.924) | (5.495) | (7.924) | (5.495) |
| Superávit bruto | | (60) | 571 | (60) | 571 |
| Despesas gerais e administrativas | 14 | (1.777) | (1.774) | (1.777) | (1.774) |
| Despesas com serviços prestados | 14 | (684) | (258) | (684) | (258) |
| Superávit (déficit) operacional | | (2.521) | (1.461) | (2.521) | (1.461) |
| Receitas financeiras | 15 | 3.446 | 3.037 | 3.446 | 3.037 |
| Despesas financeiras | 15 | (330) | (411) | (330) | (411) |
| Superávit do exercício | | 595 | 1.165 | 595 | 1.165 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Instituto Dara

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

| | Controladora e consolidado | |
|---|-----------------------------------|-------------|
| | 2023 | 2022 |
| Superávit do exercício | 595 | 1.165 |
| Outros resultados abrangentes | - | - |
| Total dos resultados abrangentes do exercício | 595 | 1.165 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Instituto Dara

Demonstrações das mutações de patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

| | Patrimônio social | Superávit acumulado | Total |
|-------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | 24.864 | 850 | 25.714 |
| Incorporação do superávit acumulado | 850 | (850) | - |
| Superávit do exercício | - | 1.165 | 1.165 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | 25.714 | 1.165 | 26.879 |
| Incorporação do superávit acumulado | 1.165 | (1.165) | - |
| Superávit do exercício | - | 595 | 595 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | 26.879 | 595 | 27.474 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Instituto Dara

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

| | Controladora | | Consolidado | |
|---|----------------|---------|----------------|---------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Fluxo de caixa das atividades sociais | | | | |
| Superávit do exercício | 595 | 1.165 | 595 | 1.165 |
| Resultado financeiro não realizado | (2.171) | (1.768) | (2.171) | (1.768) |
| Depreciação e amortização | 255 | 236 | 255 | 236 |
| (Aumento) redução de ativos e aumento (redução) de passivos | | | | |
| Adiantamentos | (23) | (6) | (25) | (6) |
| Despesas antecipadas | - | 10 | - | 10 |
| Depósitos judiciais | (437) | - | (437) | - |
| Fornecedores | 49 | (1) | 49 | (1) |
| Obrigações fiscais | (90) | (62) | (90) | (62) |
| Encargos trabalhistas | 139 | 255 | 139 | 255 |
| Obrigações com projetos incentivados | (2.563) | 5.121 | (2.563) | 5.121 |
| Caixa líquido gerado (consumido) atividades operacionais | (4.246) | 4.950 | (4.248) | 4.950 |
| Fluxos de caixa das atividades de investimento | | | | |
| Aquisição de imobilizado e intangível | (116) | (334) | (116) | (334) |
| Caixa líquido gerado atividades de investimento | (116) | (334) | (116) | (334) |
| Aumento de caixa e equivalentes de caixa | (4.362) | 4.616 | (4.364) | 4.616 |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício | 8.319 | 3.703 | 8.321 | 3.705 |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício | 3.957 | 8.319 | 3.957 | 8.321 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

1. Informações gerais

O Instituto Saúde Criança Renascer passa a ser chamada de Instituto Dara em 16 de março de 2021.

O Instituto Dara ("Instituto") é uma organização da sociedade civil, sem fins lucrativo e sem filiação política ou partidária, estabelecida e domiciliada no Brasil, com sede no Rio de Janeiro - RJ, constituída em 25 de outubro de 1991, que atua para promover a saúde e o desenvolvimento humano através dos determinantes sociais de saúde, e por meio da implementação e da disseminação de uma abordagem integrada para o combate à pobreza, a promoção do auto sustento e a autonomia das famílias, o Plano de Ação Familiar (PAF), que é a uma metodologia social, que consiste na criação participativa de metas e de ações integradas.

Para a realização de seus objetivos, o Instituto Dara organiza-se em torno das seguintes áreas:

- Saúde - Promover a saúde integral, como o estado dinâmico de completo bem-estar físico, mental, espiritual e social, estabelecendo que saúde vai além do da ausência de doença.
- Cidadania - Orienta os beneficiários sobre seus direitos cíveis, sociais e políticos, além dos seus deveres como cidadãos.
- Moradia - Orienta os beneficiários para uma moradia digna, segura, confortável, salubre e estruturada.
- Educação - Apoia os beneficiários para alcance dos direitos contidos na Política Nacional de Educação (PNE) e orienta para uma educação cidadã que promova a autonomia.
- Geração de Renda - Identificar as habilidades e proporcionar o desenvolvimento de competências e atitudes para capacitar os beneficiários para gerar renda por meio de novas oportunidade de trabalho, aumento da empregabilidade ou para investir no empreendedorismo com foco na economia criativa.

O Instituto se mantém por meio de doações de pessoas físicas e jurídicas, destinadas a causa ou projeto de finalidade específica, prestação de serviços, entre outras com objetivo de atender pessoas em vulnerabilidade social.

O Instituto Dara está isento da tributação de imposto de renda e contribuição social, de acordo com a Lei nº 9.532/97, que estabelece no seu art.15, que o Instituto deverá reunir as seguintes, cumulativamente, para fazer jus a essa isenção:

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

1. Informações gerais--Continuação

- (a) Não remunerar, por qualquer forma, seus dirigentes pelos serviços prestados.
- (b) Aplicar integralmente seus recursos na manutenção e desenvolvimento dos seus objetivos sociais.
- (c) Manter escrituração completa de suas receitas e despesas em livros revestidos das formalidades que assegurem a respectiva exatidão.
- (d) Conservar em boa ordem, pelo prazo de cinco anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovem a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, bem assim a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial.
- (e) Apresentar, anualmente, a declaração de rendimentos.

O Instituto tornou-se isenta da tributação de PIS com uma alíquota de 1% incidente sobre a folha de pagamento mensal, tal isenção deu-se, após julgamento do processo ORDINÁRIO/TRIBUTÁRIO - nº 0059775-49.2015.4.02.5101 (2015.51.01.059775-0), de 06 de novembro de 2015, da 07ª Vara Federal do Rio de Janeiro, foi declarada inexistência de relação jurídica tributária entre o Instituto e a União que tenha como objeto o tributo previsto pelo artigo 13, III, da Medida Provisória nº 2.158-35/2001. Em agosto de 2017 foi proferida certidão de trânsito em julgado.

2. Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo quando indicado de outra forma.

2.1. Base de preparação e apresentação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas do Instituto para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que incluem os Pronunciamentos, Orientações e Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e nas disposições aplicáveis às entidades sem fins lucrativos, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a ITG 2002 (R1) - Entidades sem finalidade de lucros.

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.1. Base de preparação e apresentação--Continuação

A preparação de demonstrações financeiras individuais e consolidadas em conformidade com as referidas normas requer o uso de certas estimativas contábeis e também o exercício de julgamento por parte da Administração do Instituto Dara no processo de aplicação das políticas contábeis, não havendo, todavia, áreas ou situações de maior complexidade que requerem maior nível de julgamento ou estimativas significativas para as demonstrações financeiras.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas do Instituto Dara para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram autorizadas para emissão pela administração em 26 de setembro de 2024.

2.2. Consolidação

O Instituto possui um fundo exclusivo e, desta forma, apresentou demonstrações financeiras consolidadas, que incluem a consolidação deste fundo. O Instituto não tem entidades controladas.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional do Instituto e, também, a sua moeda de apresentação.

2.4. Caixa e equivalentes de caixa

Compreendem dinheiro em caixa e depósitos bancários, demonstrados ao custo, e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez e com baixa exposição a riscos de mudança de valor, demonstradas ao custo acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço, tendo como contrapartida o resultado do exercício.

2.5. Ativos financeiros

2.5.1. Classificação

O Instituto Dara classifica seus ativos financeiros, no reconhecimento inicial, sob as seguintes categorias: mensurados ao valor justo por meio do resultado.

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.5. Ativos financeiros--Continuação

2.5.1. Classificação--Continuação

a) *Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado*

Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são ativos financeiros mantidos para negociação. Um ativo financeiro é classificado nessa categoria se foi adquirido, principalmente, para fins de venda no curto prazo. Os ativos dessa categoria são classificados como ativos circulantes e não circulante e são representados pelo Caixa e equivalentes de caixa e Títulos e valores Mobiliários.

2.5.2. Reconhecimento e mensuração

As compras e as vendas de ativos financeiros são normalmente reconhecidas na data da negociação. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos dos custos da transação para todos os ativos financeiros não classificados como ao valor justo por meio do resultado. Os ativos financeiros ao valor justo por meio de resultado são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, e os custos da transação são debitados à demonstração do resultado. Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que o Instituto tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios de propriedade. Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são, subsequentemente, contabilizados pelo valor justo.

Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são apresentados na demonstração do resultado em "Receitas financeiras, líquida" no período em que ocorrem.

Os dividendos de ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos na demonstração do resultado como parte de "Receitas financeiras, líquida", quando é estabelecido o direito do Instituto de receber dividendos.

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.5. Ativos financeiros--Continuação

2.5.2. Reconhecimento e mensuração--Continuação

Os valores justos dos investimentos com cotação pública são baseados nos preços atuais de compra. Se o mercado de um ativo financeiro (e de títulos não listados em Bolsa) não estiver ativo, o Instituto estabelece o valor justo através de técnicas de avaliação. Essas técnicas incluem o uso de operações recentes contratadas com terceiros, referência a outros instrumentos que são substancialmente similares, análise de fluxos de caixa descontados e modelos de precificação de opções que fazem o maior uso possível de informações geradas pelo mercado e contam o mínimo possível com informações geradas pela Administração da próprio Instituto.

2.5.3. Impairment de ativos financeiros

a) *Ativos mensurados ao custo amortizado*

O Instituto 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 as perdas por *impairment* são incorridas 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.

O montante da perda por *impairment* é mensurada como a diferença entre o valor contábil dos ativos e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados (excluindo os prejuízos de crédito futuro que não foram incorridos) descontados à taxa de juros em vigor original dos ativos financeiros. O valor contábil do ativo é reduzido e o valor do prejuízo é reconhecido na demonstração do resultado do Instituto.

2.5.4. Instrumentos financeiros derivativos

Não houve operações de instrumentos financeiros derivativos durante os exercícios de 2023 e 2022.

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.6. Ativo imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição menos o valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela Administração.

A depreciação é calculada com base no método linear com base nas vidas úteis estimadas dos ativos.

2.7. Ativos intangíveis

Softwares

As licenças de softwares são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os softwares e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados, sendo o mesmo critério aplicado para os softwares desenvolvidos sob encomenda para o Instituto. Esses custos são amortizados durante a vida útil estimada dos softwares. Os custos associados à manutenção de softwares são reconhecidos como despesa, conforme incorridos.

2.8. Provisões e passivos circulantes e não circulantes

Uma provisão é reconhecida no balanço patrimonial quando o Instituto possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas até a data do balanço patrimonial.

2.9. Obrigações com projetos incentivados

Os aportes aos projetos do Instituto realizados pelos patrocinadores (convênios) são registrados no caixa e equivalente com contrapartida em conta de passivo, o reconhecimento no resultado ocorre com o cumprimento da obrigação pactuada no convênio, tendo como contrapartida a conta de receita de projetos patrocinados. Tal política é aplicada uma vez que a Administração do Instituto tem a obrigação contratual de atendimento de regras na utilização das doações bem como a obrigação de prestação de contas, as quais são analisadas e submetidas à aprovação dos patrocinadores.

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.9. Obrigações com projetos incentivados--Continuação

Desta forma, as despesas e custos incorridos nos projetos dos patrocinadores, administrados pelo Instituto, são reconhecidos na mesma proporção das receitas de forma que no final do exercício tais receitas e despesas não impactem o resultado do exercício do Instituto.

2.10. Apuração do superávit do exercício e reconhecimento de receitas de doações

O superávit do exercício é apurado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício.

As receitas de doações e as contribuições voluntárias de terceiros são originadas de doações de pessoas físicas e jurídicas e são contabilizadas quando recebidas e aplicadas nos projetos e programa sociais que o Instituto desenvolve.

O Instituto reconhece a receita quando: (i) o valor da receita pode ser mensurado com segurança; (ii) é provável que benefícios econômicos futuros fluam para o Instituto e (iii) quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades do Instituto, conforme descrição a seguir.

a) Doações e convênios vinculados

As doações recebidas vinculadas a projetos são registradas, pelo seu recebimento, no passivo (Obrigação com projetos incentivados) sendo apropriadas ao resultado em bases mensais e lineares à medida que os recursos são aplicados de acordo com as regras estipuladas pelo doador/patrocinador.

b) Receita financeira

As receitas financeiras abrangem basicamente as receitas de juros sobre aplicações financeiras. A receita financeira é reconhecida usando o método da taxa de juros efetiva.

c) Gratuidades

A Interpretação - ITG 2002 (R1) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) determina a mensuração e reconhecimento contábil dos benefícios concedidos como gratuidades como: mão de obra voluntária.

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.10. Apuração do superávit do exercício e reconhecimento de receitas de doações-- Continuação

c) Gratuidades--Continuação

- (i) O valor da mão de obra voluntária é mensurado pela Administração do Instituto com base em valores disponíveis no mercado e praticados pelo Instituto em serviços similares. O valor apurado no exercício de 2023 foi de R\$544 (R\$408 em 2022).

Nenhum dos valores acima teve o desembolso de caixa correspondente, tendo sido reconhecidos, em 2023, como receita e despesa/custo na demonstração do superávit, em montantes iguais, sem efeito no superávit do exercício.

2.11. Impostos e contribuições

O Instituto está isento do pagamento de Imposto de Renda, Contribuição Social, Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS) e Programa Integração Social (PIS).

2.12. Demonstração do fluxo de caixa

A demonstração dos fluxos de caixa foi preparada de acordo com o método indireto.

2.13. Mudança das principais políticas contábeis

A entidade tem acompanhado e mantém processo de revisão permanente de suas normas em conformidade com os pronunciamentos contábeis aplicados ao setor.

Tais alterações não impactaram sobre as demonstrações financeiras para o exercício apresentado.

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

3. Caixa e equivalentes de caixa

| | Controladora | | Consolidado | |
|------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Caixa | 2 | 4 | 2 | 3 |
| Bancos | 25 | 417 | 25 | 419 |
| Aplicações Financeiras | 3.930 | 7.899 | 3.930 | 7.899 |
| | 3.957 | 8.319 | 3.957 | 8.321 |

As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. O Instituto possui aplicações financeiras em fundos de investimento renda fixa que remunera com base na Selic e Certificados de Depósito Bancários (CDB) a 100% do DI.

4. Títulos e valores mobiliários

| | Controladora | | Consolidado | |
|---------------------|---------------|---------------|-------------|--------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Saúde Criança FIM | | | | |
| Patrimônio do Fundo | 19.505 | 17.334 | 19.505 | 17.334 |
| Curto Prazo | 18.293 | 16.971 | | |
| Longo Prazo | 1.212 | 363 | | |
| | 18.293 | 16.971 | | |
| | 1.212 | 363 | | |
| | 19.505 | 17.334 | | |
| | | | | |
| Curto Prazo | 18.293 | 16.971 | | |
| Longo Prazo | 1.212 | 363 | | |

- (i) O Saúde Criança Fundo de Investimento Multimercado (FIM) é um investimento exclusivo do Instituto e faz parte do projeto "Renascer para Sempre", que tem por objetivo fortalecer, por meio de uma política de longo prazo, a sustentabilidade patrimonial do Instituto, assegurando uma estabilidade financeira mínima necessária a um bom desempenho institucional sem depender do inconstante das doações. A carteira do fundo possui produtos com prazos de resgate distintos, e a liquidez condicionada a disponibilidade de caixa, a contas do fundo são mensuradas a valor justo. A rentabilidade apurada no exercício de 2023 foi de 12,52% (11,35% em 2022).

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

4. Títulos e valores mobiliários--Continuação

| <u>Prazo de Liquidez</u> | <u>Valor</u> | <u>%</u> |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Imediata | 18.293 | 93,79 |
| Acima de 90 dias | 1.212 | 6,21 |
| | <u>19.505</u> | <u>100,00</u> |

5. Imobilizado

| | <u>Controladora e Consolidado</u> | | | |
|----------------------------|-----------------------------------|--------------|------------------------------|----------------|
| | <u>2023</u> | | | |
| | <u>Taxa anual de depreciação</u> | <u>Custo</u> | <u>Depreciação acumulada</u> | <u>Líquido</u> |
| Edificações | 2,52% | 8.344 | (2.252) | 6.092 |
| Instalações | 10% | 713 | (235) | 478 |
| Máquinas e equipamentos | 10% | 317 | (300) | 17 |
| Móveis e utensílios | 10% | 99 | (7) | 92 |
| Veículos | 20% | 44 | (38) | 6 |
| Equipamento de informática | 20% | 268 | (143) | 125 |
| | | <u>9.785</u> | <u>(2.975)</u> | <u>6.810</u> |

| | <u>Controladora e Consolidado</u> | | | |
|-----------------------------|-----------------------------------|--------------|------------------------------|----------------|
| | <u>2022</u> | | | |
| | <u>Taxa anual de depreciação</u> | <u>Custo</u> | <u>Depreciação acumulada</u> | <u>Líquido</u> |
| Edificações | 2,52% | 8.344 | (2.084) | 6.260 |
| Instalações | 10% | 226 | (192) | 34 |
| Máquinas e equipamentos | 10% | 98 | (81) | 17 |
| Móveis e utensílios | 10% | 102 | (65) | 37 |
| Veículos | 20% | 44 | (29) | 15 |
| Equipamento de informática | 20% | 366 | (255) | 111 |
| Equipamentos de comunicação | 20% | 15 | (15) | - |
| Imobilizado em andamento | 0% | 475 | - | 475 |
| | | <u>9.670</u> | <u>(2.721)</u> | <u>6.949</u> |

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

5. Imobilizado--Continuação

Movimentações

| | Taxa anual de depreciação | Controladora e Consolidado | | | | |
|----------------------------|---------------------------|----------------------------|------------|--------------|----------------|--------------|
| | | 2022 | Aquisições | Depreciações | Transferências | 2023 |
| Edificações | 2,52% | 6.260 | - | (168) | - | 6.092 |
| Instalações | 10% | 34 | - | (43) | 487 | 478 |
| Máquinas e equipamentos | 10% | 17 | 4 | (4) | - | 17 |
| Móveis e utensílios | 10% | 37 | 61 | (6) | - | 92 |
| Veículos | 20% | 15 | - | (9) | - | 6 |
| Equipamento de informática | 20% | 111 | 39 | (25) | - | 125 |
| Imobilizado em andamento | - | 475 | 12 | - | (487) | - |
| | | <u>6.949</u> | <u>116</u> | <u>(255)</u> | <u>-</u> | <u>6.810</u> |

| | Taxa anual de depreciação | Controladora e Consolidado | | | |
|----------------------------|---------------------------|----------------------------|------------|--------------|--------------|
| | | 2021 | Aquisições | Depreciações | 2022 |
| Edificações | 2,52% | 6.428 | - | (168) | 6.260 |
| Instalações | 10% | 57 | - | (23) | 34 |
| Máquinas e equipamentos | 10% | 20 | - | (3) | 17 |
| Móveis e utensílios | 10% | 4 | 33 | - | 37 |
| Veículos | 20% | 24 | - | (9) | 15 |
| Equipamento de informática | 20% | 42 | 100 | (31) | 111 |
| Imobilizado em andamento | - | 274 | 201 | - | 475 |
| | | <u>6.849</u> | <u>334</u> | <u>(234)</u> | <u>6.949</u> |

6. Encargos sociais e trabalhistas

Encargos sociais e trabalhista são passivos incidentes sobre folha de pagamento, que devem ser recolhidos e quitadas no vencimento.

| | Controladora e Consolidado | |
|----------------|----------------------------|------------|
| | 2023 | 2022 |
| INSS (nota 10) | 1.025 | 785 |
| FGTS | 29 | 22 |
| | <u>1.054</u> | <u>807</u> |

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

7. Obrigações fiscais

São registrados neste grupamento os tributos a recolher referentes aos serviços de terceiros, como imposto de renda, contribuições sociais e imposto sobre serviço.

| | Controladora e Consolidado | |
|-----------------------|-----------------------------------|-------------|
| | 2023 | 2022 |
| Imposto de renda | 44 | 33 |
| Contribuições sociais | 68 | 184 |
| Imposto sobre serviço | 19 | 4 |
| | 131 | 221 |

8. Recursos de projetos em execução

Essas obrigações são representadas por recursos financeiros (parciais ou totais) já recebidos em conexão com projetos a serem executados. A baixa do passivo ocorre mensalmente tendo como contrapartida a conta de receita de projetos na proporção em que são empregados os recursos recebidos na execução dos projetos. A composição por projeto é como segue:

| | Controladora e Consolidado | | | |
|----------------------------|-----------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| | 2022 | Adições | Baixas | 2023 |
| Instituto PHI | 2 | - | (2) | - |
| Queen Silvia's Foundation | 50 | 105 | (155) | - |
| Criança Esperança | 44 | 37 | (81) | - |
| Consulado Americano | 4 | - | (4) | - |
| Lei de Incentivo a Cultura | 363 | - | (363) | - |
| Santander | 200 | - | (200) | - |
| SC Johnson (i) | - | 197 | (102) | 95 |
| TJRJ (ii) | - | 497 | (241) | 256 |
| Silicom Valey (iii) | 4.505 | - | (2.252) | 2.253 |
| | 5.168 | 836 | (3.400) | 2.604 |

- (i) SC Johnson: por meio de atividades lúdicas que recorrem à arte e ao ato de brincar, o objetivo deste projeto é identificar desafios no campo da saúde mental que prejudicam o desenvolvimento do público infantil. Contribuir para a promoção da saúde mental por meio da brincadeira e da socialização. As famílias das crianças são assistidas pela equipe de assistentes sociais, logo as psicólogas são capazes de traçar um diagnóstico preciso conjugando informações das sessões do projeto com dados da estrutura familiar.
- (ii) TJRJ: este projeto consiste na cooperação entre as partes, para o desenvolvimento de estratégias e ações integradas visando fomentar à condição socioeconômica das famílias em situação de vulnerabilidade social que são atendidas no Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro.

As metas a serem atingidas com a presente parceria, observadas as etapas e fases estabelecidas no Cronograma de Execução constante do Plano de Trabalho, são:

- (a) Diagnóstico e engajamento;
(b) Capacitação da equipe;

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

8. Recursos de projetos em execução--Continuação

- (c) Acompanhamento e monitoramento da implementação;
 - (d) Avaliação dos resultados;
 - (e) Administração do Instituto Dara.
- (iii) Silicon Valley Community Foundation (SVCF): este recurso foi recebido, a fim de fortalecer o bem comum, melhorando a qualidade de vida dos mais vulneráveis e solucionando problemas mais desafiadores.

9. Contingências

Com base na opinião de seus assessores jurídicos a Administração do Instituto concluiu-se que não há litígios ou reivindicações com prognóstico provável ou possível contra o Instituto em 31 de dezembro de 2023, assim como em dezembro de 2022, bem como de qualquer outro fato que requeiram o reconhecimento de provisões.

10. Depósitos judiciais

O Instituto ajuizou uma ação ordinária nº 0215732-72.2017.4.02.5101 na 10ª Vara Federal da Seção Judiciária do Rio de Janeiro a fim de obter o reconhecimento de direito à imunidade tributária prevista no artigo 150, VI, "c" da CF/88, em face da União Federal, uma vez preenchidos os requisitos de lei complementar, no caso artigo 14 do Código Tributário Nacional (CTN), o que possibilitará a Entidade usufruir da isenção da conta patronal do INSS, que foi cessado pelo indeferimento do processo de renovação do Certificado de Entidade Beneficentes de Assistência Social - MDS (CEBAS), com efeito a partir da publicação em Diário Oficial da União (D.O.U.) do Parecer 047479/2017 na Portaria nº 185/2017 em 06 de novembro de 2017. A partir de julho de 2019 o Instituto com base em orientação de seus assessores jurídicos efetuou depósito judicial da parcela a qual teria imunidade e aguarda decisão judicial, mas mantém o registro contábil da despesa até o término da ação.

| | Controladora e Consolidado | |
|----------------------------|-----------------------------------|-------------|
| | 2023 | 2022 |
| Depósitos judiciais | 1.167 | 972 |
| Acordos extrajudiciais (*) | 242 | - |
| | 1.409 | 972 |

(*) Valor referente a acordo extrajudicial com as drogarias Rey e Alpha.

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

11. Patrimônio social

Representa o patrimônio inicial proveniente da dotação inicial de seus instituidores, acrescido dos superávits (déficits) apurados desde a data de sua constituição.

O superávit é incorporado ao patrimônio social durante o exercício seguinte, após aprovação do Conselho Fiscal em conformidade com o seu Estatuto Social na AGO 25 de março de 2024 que formalizou o superavit do Instituto Dara em R\$595 para o exercício de 2023.

Após aprovação do Conselho Fiscal em conformidade com o seu Estatuto Social na AGO 17 de abril de 2023 que formalizou o superávit do Instituto Dara em R\$1.165 para o exercício de 2022. As rendas geradas pelo Instituto Dara são empregadas integralmente nos seus objetivos sociais comentados na Nota 1.

Em caso de extinção do Instituto, que se dará somente com aprovação de dois terços dos membros da Assembleia Geral, os bens patrimoniais serão destinados a outro Instituto sem fins lucrativos e de natureza semelhante, registrada no CNAS - Conselho Nacional de Assistência Social, sob aprovação do Ministério Público.

12. Receitas

O Instituto desenvolve projetos assistenciais procurando atender à comunidade. Os gastos e as despesas relacionados a esses projetos para os exercícios de 2023 e 2022, bem como a receita-base, estão assim demonstrados:

| | Controladora e Consolidado | |
|---|----------------------------|--------------|
| | 2023 | 2022 |
| Receita de doações | | |
| Receita de doações pessoa física | 768 | 1.399 |
| Receita de doações pessoa jurídica | 4.961 | 3.161 |
| Receita de consultoria | 240 | 23 |
| Receita de trabalho voluntário | 545 | 260 |
| | 6.514 | 4.843 |
| Receitas de doações para programas e projetos | | |
| SC Johnson | 102 | - |
| Queen Silvia's Foundation | 155 | 62 |
| TJRJ | 242 | - |
| Consulado Americano | 3 | 7 |
| Lei de Incentivo a Cultura - ISS | 363 | 47 |
| Santander | 200 | - |
| Silicon Valley Community Foundation | - | 581 |
| Criança Esperança | 81 | 192 |
| Instituto PHI | 202 | 331 |
| Total de receita de projetos incentivados | 1.348 | 1.220 |
| Outras receitas | 2 | 3 |
| Total de receitas operacionais | 7.864 | 6.066 |

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

13. Custos assistenciais

| | Controladora e Consolidado | |
|---|-----------------------------------|-------------|
| | 2023 | 2022 |
| Custo com pessoal - assistencial | 3.395 | 1.676 |
| Encargos com pessoas - assistencial | 2.057 | 425 |
| Custo com serviços públicos e ocupação - assistencial | 51 | 18 |
| Remédios - famílias | 506 | 170 |
| Leites especiais - famílias | 17 | 79 |
| Alimentação - famílias | 207 | 670 |
| Instrumentos e insumos médicos - famílias | 21 | 28 |
| Internet - famílias | 2 | 11 |
| Doação de instrumentos de trabalho - famílias | 8 | 19 |
| Curso e treinamentos - famílias | 125 | 129 |
| Moradia - manutenção, reparos e aluguéis - famílias | 383 | 179 |
| Transportes - famílias | 156 | 91 |
| Doações a famílias | 60 | 84 |
| Custos gerais - assistencial | 157 | 369 |
| Serviços profissionais - assistencial | 623 | 76 |
| Material para cursos - famílias | 101 | 36 |
| Exames médicos - famílias | 36 | 24 |
| Custos com comunicação - assistencial | 19 | 13 |
| Custos assistenciais/gratuidades - atendimento | 7.924 | 4.097 |
| Custo com pessoal - Expansão | - | 194 |
| Encargos com pessoal - Expansão | - | 51 |
| Custos gerais de Expansão | - | 218 |
| Custos assistenciais - Expansão | - | 463 |
| Custos institucionais (i) | - | 935 |
| Custos assistenciais | 7.924 | 5.495 |

- (i) A Administração do Instituto entende que os recursos alocados às atividades estão adequados e atendem às exigências da Lei nº 12.101/09. A aprovação dos cálculos, bem como das premissas utilizadas pelo Instituto, está vinculada às prestações futuras de contas com o CNAS - Conselho Nacional de Assistência Social.

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

14. Despesas gerais e administrativas e outras

| | Controladora | | Consolidado | |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| SDespesas de pessoal | 693 | 1.192 | 693 | 1.192 |
| Despesas gerais e administrativas | 1.072 | 576 | 1.072 | 576 |
| Despesas com trabalhos voluntários | 12 | 6 | 12 | 6 |
| | 1.777 | 1.774 | 1.777 | 1.774 |
| Despesas com serviços prestados | 684 | 258 | 684 | 258 |
| | 2.461 | 2.032 | 2.461 | 2.032 |

15. Resultado financeiro líquido

| | Controladora | | Consolidado | |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Receitas Financeiras | | | | |
| Aplicações financeiras | 657 | 963 | 657 | 963 |
| Fundo patrimonial | 2.268 | 2.023 | 2.268 | 2.023 |
| Outras receitas | 521 | 51 | 521 | 51 |
| | 3.446 | 3.037 | 3.446 | 3.037 |
| Despesas financeiras | | | | |
| Imposto sobre aplicação financeira | (163) | (106) | (163) | (106) |
| Outras despesas | (73) | (49) | (73) | (49) |
| Perdas com Investimento FMI | (94) | (256) | (94) | (256) |
| | (330) | (411) | (330) | (411) |
| | 3.116 | 2.626 | 3.116 | 2.626 |

16. Cobertura de seguros

O Instituto adota a política de contratar cobertura de seguros contra incêndio e riscos diversos para os bens do ativo imobilizado por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, que foram definidos por orientação de especialistas e levam em consideração a natureza de sua atividade e o grau de risco envolvido.

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

16. Cobertura de seguros--Continuação

O Instituto possui coberturas de seguros como segue:

- (a) Imóvel - Rua das Palmeiras, 65, Rio de Janeiro - RJ.
Eventos: incêndio, explosões e fumaça de qualquer natureza - R\$2.000, roubo e/ou furto.
qualificado de bens e mercadorias - R\$80, danos elétricos - R\$30, vendaval - R\$30.
- (b) Veículos: Volkswagen Gol (2020/2019) - R\$45, colisão roubo, incêndio.
- (c) Vida: O capital segurado máximo é de R\$116, com cobertura para morte, morte acidental, invalidez permanente e (ou) acidental, rescisão trabalhista, auxílio cesta básica auxílio financeiro imediato e assistencial funeral familiar.
- (d) Saúde e Odontológico: Exato Empresarial / PME Trad. / Enfermaria Odontológico: Odonto Mais / Básico 20.

Não está incluído no escopo dos trabalhos de nossos auditores emitir opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, a qual foi determinada e avaliada quanto à sua adequação pela Administração do Instituto.

17. Instrumentos financeiros

O Instituto apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez;
- Risco de mercado.

As informações abaixo apresentam informações sobre a exposição do Instituto a cada um dos riscos mencionados, os objetivos do Instituto, políticas e processos para mensuração e gerenciamento de risco e o gerenciamento de capital do Instituto. Divulgações quantitativas adicionais são incluídas ao longo dessas demonstrações contábeis.

Estrutura de gerenciamento de risco

A Administração é responsável pelo desenvolvimento e acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco do Instituto Dara.

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

17. Instrumentos financeiros--Continuação

Estrutura de gerenciamento de risco--Continuação

As políticas de gerenciamento de risco do Instituto foram estabelecidas para identificar e analisar os riscos ao qual o Instituto está exposta, para definir limites de riscos e controles apropriados e para monitorar os riscos e a aderência aos limites impostos. As políticas de risco e os sistemas são revistos regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades do Instituto.

A Administração supervisiona e monitora a aderência às políticas e aos procedimentos de risco do Instituto e revisa a estrutura de risco determinada.

| | 2023 | | 2023 | |
|---|----------------|-------------|----------------|-------------|
| | Controladora | | Consolidado | |
| | Valor Contábil | Valor Justo | Valor Contábil | Valor Justo |
| Ativos mensurados ao valor justo por meio do resultado | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 3.957 | 3.957 | 3.957 | 3.957 |
| Títulos e valores mobiliários | 19.505 | 19.505 | 19.505 | 19.505 |
| Passivos mensurados ao valor justo por meio dos resultados | | | | |
| Fornecedores | 189 | 189 | 189 | 189 |
| Obrigações com projetos incentivados | 2.604 | 2.604 | 2.604 | 2.604 |
| | | | | |
| | 2022 | | 2022 | |
| | Controladora | | Consolidado | |
| | Valor Contábil | Valor Justo | Valor Contábil | Valor Justo |
| Ativos mensurados ao valor justo por meio do resultado | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 8.319 | 8.319 | 8.321 | 8.321 |
| Títulos e valores mobiliários | 17.334 | 17.334 | 17.334 | 17.334 |
| Passivos mensurados ao valor justo por meio dos resultados | | | | |
| Fornecedores | 139 | 139 | 140 | 140 |
| Obrigações com projetos incentivados | 5.168 | 5.168 | 5.168 | 5.168 |

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

17. Instrumentos financeiros--Continuação

Valor justo hierárquico

Existem três tipos de níveis para classificação do Valor Justo referente a instrumentos financeiros, a hierarquia fornece prioridade para preços cotados não ajustados em mercado ativo referente a ativo ou passivo financeiro. A classificação dos Níveis Hierárquicos pode ser apresentada conforme exposto abaixo:

- Nível 1 - Dados provenientes de mercado ativo (preço cotado não ajustado) de forma que seja possível acessar diariamente inclusive na data da mensuração do valor justo.
- Nível 2 - Dados extraídos de modelo de precificação baseado em dados observáveis de mercado.
- Nível 3 - Dados extraídos de modelo de precificação baseado em dados não observáveis de mercado.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a classificação por Nível Hierárquico apresenta-se no nível 2. Ressaltamos que não foram observados instrumentos financeiros classificados como Níveis 1 e 3 durante o período em análise e que não ocorreram transferências de níveis para este mesmo período.

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro do Instituto caso uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. Historicamente, o Instituto não tem sofrido perdas relevantes decorrentes da falta de cumprimento de obrigações financeiras.

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, como depósitos bancários e aplicações financeiras, riscos esses minimizados pela utilização de bancos de primeira linha. Os limites de riscos individuais são determinados com base nas decisões do Conselho de Administração.

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de o Instituto 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 do Instituto na Administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis.

Instituto Dara

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de reais)

17. Instrumentos financeiros--Continuação

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de câmbio e taxas de juros têm nos ganhos e perdas da Companhia. 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 aperfeiçoar o retorno.

O Instituto possui exposição com relação às variações dos índices pós fixados que afetam tanto a receita financeira quanto a despesa financeira. A mediana da expectativa de mercado, conforme dados retirados no Banco Central do Brasil (Relatório Focus), com data-base em 05 de abril de 2024, indicavam:

| | <u>Taxa efetiva verificada em</u> <u>2023</u> | <u>Taxa efetiva estimada para</u> <u>2024</u> |
|-------|--|--|
| CDI | 13,04% | 9,75% |
| IGP-M | -3,18% | 2% |
| Selic | 11,75% | 9% |

Risco de mercado

| | <u>Taxa efetiva verificada em</u> <u>2022</u> | <u>Taxa efetiva estimada para</u> <u>2022</u> |
|-------|--|--|
| CDI | 13,25% | 12,75% |
| IGP-M | 12,22% | 4,00% |

Os valores de mercado dos ativos e passivos financeiros foram determinados com base em informações de mercado disponíveis e metodologias de valorização apropriadas. O uso de diferentes premissas de mercado e/ou metodologia de estimativa poderão ter um efeito diferente nos valores estimados de mercado. Baseada nessa estimativa, a Administração entende que o valor contábil dos instrumentos financeiros equivale a seu valor justo.

Mensuração dos instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros da Companhia estão mensurados ao custo amortizado. Os valores justos dos instrumentos financeiros da Companhia são equivalentes aos seus valores contábeis.