

Instituto Cacau Show

**Demonstrações financeiras referentes aos
exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e
2022 e relatório dos auditores independentes
sobre as demonstrações financeiras**

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras	3
Balancos patrimoniais	5
Demonstrações do resultado	6
Demonstrações do resultado abrangente	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstrações dos fluxos de caixa	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras	10



KPMG Auditores Independentes Ltda.
Rua Verbo Divino, 1400, Conjuntos 101, 201, 301 e 401,
Chácara Santo Antônio, CEP 04719-911, São Paulo - SP
Caixa Postal 79518 - CEP 04707-970 - São Paulo - SP - Brasil
Telefone 55 (11) 3940-1500
kpmg.com.br

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

**Aos Conselheiros e Diretores do
Instituto Cacau Show
Itapevi – São Paulo**

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras do Instituto Cacau Show (Instituição), 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 Cacau Show 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.

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 dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Instituição, 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

Auditoria das demonstrações financeiras do exercício anterior

O exame das demonstrações financeiras relativa ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, preparados originalmente antes dos ajustes descritos na nota explicativa nº 2.11, foi conduzido sob a responsabilidade de outros auditores independentes, que emitiram relatório de auditoria sem modificações, com data de 24 de março de 2023. Não fomos contratados para auditar, revisar ou aplicar quaisquer outros procedimentos sobre os referidos ajustes e sobre as demonstrações financeiras da Instituição referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e, portanto, não expressamos opinião ou qualquer forma de asseguarção sobre elas tomados em conjunto.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

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

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Entidade 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 da Instituição ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades dos auditores 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 detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

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.
- 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 Instituição.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos 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 Instituição.

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

São Paulo, 22 de abril de 2024

KPMG Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP-014428/O-6


José Carlos da Costa Lima Junior
Contador CRC 1SP243339/O-9

Instituto Cacau Show

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

ATIVO	Notas	2023	2022	01.01.2022
			(reapresentado)	(reapresentado)
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	5	528.981	199.305	1.314.098
Contas a receber	6	1.272	1.272	42.536
Outras ativos	7	130.590	48.715	26.303
Ativo não circulante mantido para venda	2.11	614.154	614.154	614.154
		1.274.997	863.446	1.997.091
Não circulante				
Realizável a longo prazo		9.000	-	-
Depósito judicial		-	33.111	30.056
Aplicações financeiras	5	-	33.111	30.056
		9.000	33.111	30.056
Imobilizado				
	8	2.846.191	714.749	601.947
		2.846.191	714.749	601.947
Total do ativo não circulante				
		2.855.191	747.860	632.003
Total do ativo				
		4.130.188	1.611.306	2.629.094
PASSIVO				
			(reapresentado)	(reapresentado)
Circulante				
Fornecedores	9	143.692	238.424	328.960
Adiantamentos	2.11	2.300.000	2.300.000	1.500.000
Obrigações tributárias		57.796	74.322	60.262
Obrigações trabalhistas e encargos sociais	10	505.494	617.667	607.409
		3.006.982	3.230.413	2.496.631
Não Circulante				
Contingências	11	130.412	16.124	-
Patrimônio líquido				
Patrimônio líquido		(1.635.231)	132.463	2.464.975
Superávit/(Déficit) acumulado		2.628.025	(1.787.694)	(2.332.512)
Patrimônio social	12	992.794	(1.635.231)	132.463
		4.130.188	1.611.306	2.629.094
Total do passivo e do patrimônio líquido				

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Cacau Show

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

	Notas	2023	2022
			(reapresentado)
Receitas das atividades			
Recursos provenientes de doações	13	11.326.532	5.742.345
Receita de serviços prestados	13	289.305	185.718
Gratuidades	13	1.726.393	1.545.340
		13.342.230	7.473.403
Despesas das atividades sociais			
Gastos aplicados em projetos	14	(54.871)	(246.653)
Depreciação		(117.924)	(152.033)
Serviços prestados por terceiros	15	(3.605.825)	(2.738.739)
Pessoal	15	(5.154.745)	(4.987.437)
Despesas gerais e administrativas	15	(1.778.382)	(1.212.393)
		(10.711.747)	(9.337.255)
Superávit (déficit) operacional		2.630.483	(1.863.852)
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	16	6.250	150.930
Despesas financeiras	16	(8.708)	(54.772)
		(2.458)	96.158
Superávit (déficit) do exercício		2.628.025	(1.767.694)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Cacau Show

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

	2023	2022
		(reapresentado)
Superávit / (déficit) do exercício	2.628.025	(1.767.694)
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	2.628.025	(1.767.694)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Cacau Show

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

Descrição	Patrimonio Social	(Déficit) / Superávit Acumulado	Total Patrimônio
Saldo em 01/01/2022, como previamente divulgado	6.667.622	(2.474.285)	4.193.336
Impacto na retificação de erros	(4.202.647)	141.774	(4.060.873)
Reapresentado em 01/01/2022	2.464.975	(2.332.512)	132.463
Movimentação do exercício:			
Transferência do Déficit de Recursos sem Restrição	(2.332.512)	2.332.512	-
Déficit do exercício		(1.767.694)	(1.767.694)
Reapresentado em 31/12/2022	132.463	(1.767.694)	(1.635.231)
Movimentação do exercício:			
Transferência do Déficit de Recursos sem Restrição	(1.767.694)	1.767.694	-
Superávit do exercício		2.628.025	2.628.025
Saldo em 31/12/2023	(1.635.231)	2.628.025	992.794

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Cacau Show

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

	Notas	2023	2022
			(reapresentado)
Fluxos de caixa de atividades operacionais			
Superávit (Déficit) do exercício		2.628.025	(1.767.694)
Ajustes para reconciliar o Superávit (Déficit) ao caixa gerado pelas atividades operacionais			
Depreciação	8	117.924	152.033
Resultado venda / baixa ativos imobilizado	8	21.555	-
Provisão de Contingências	11	114.288	16.124
Rendimentos de aplicação financeira		-	(3.060)
		2.881.792	(1.602.597)
(Aumento) Redução nos ativos operacionais			
Outros ativos	7	(81.975)	18.857
Depósito judicial		(9.000)	-
Aumento (redução) nos passivos operacionais			
Fornecedores	9	(190.744)	(90.536)
Adiantamentos		-	800.000
Obrigações trabalhistas e encargos sociais		(112.173)	10.258
Obrigações tributárias		(16.526)	14.060
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades operacionais		2.471.474	(849.958)
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Aquisições de imobilizado	8	(2.174.909)	(264.835)
Resgates (Aplicações) financeiras líquidas	5	33.111	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento		(2.141.798)	(264.835)
Aumento (diminuição) de caixa e equivalentes de caixa, líquidos		329.676	(1.114.793)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	5	199.305	1.314.098
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	5	528.981	199.305
Aumento (diminuição) de caixa e equivalentes de caixa, líquidos		329.676	(1.114.793)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Informações gerais

O Instituto Cacau Show (“Entidade” ou “ICS” ou “Instituição”), fundado em 2009, é uma entidade civil de interesse público (OSCIP), certificada Número: Processo MJ nº 08071.019503/2014-31) Página DOU: 38 (DOU Ano CLI Nº 195), com data da publicação em 09 de outubro de 2014, sem fins lucrativos, com sede na cidade de Itapevi, Estado de São Paulo.

A partir de 2015, e com a entrada em vigor da Lei nº 13.019/14, conhecida como o novo Marco Regulatório das Organizações da Sociedade Civil - MRSOC, diversas mudanças na legislação passaram a estender as vantagens inerentes às OSCIP para praticamente todas as Organizações Sociedade Civil - OSC, independentemente de titulações. Ainda, o Ministério da Justiça extinguiu o Cadastro Nacional de Entidades Sociais - CNES e a obrigatoriedade de prestação de contas anual para as OSCIP. Para fins de manutenção do credenciamento, basta que as entidades mantenham atualizados junto ao Ministério da Justiça os dados relativos à finalidade ou regime de funcionamento que possam implicar em mudanças das condições da qualificação. Portanto, qualquer alteração no estatuto ou mudança de endereço devem ser comunicadas sob pena de perda da qualificação. A última comunicação da Entidade junto ao Ministério da Justiça ocorreu em 03 de outubro de 2020.

O principal objetivo da Entidade é o de atender de forma continuada, permanente e planejada serviços, programas, projetos e benefícios de proteção social básica ou especial e de defesa de direitos socioassistenciais, dirigidos às famílias e indivíduos em situações de vulnerabilidades e risco social e pessoal, atendendo a criança, adolescentes, jovens, adultos e idosos por meio de atividades educacionais, culturais, esportivas, artística, lúdicas, profissionalizantes e de geração de renda com vistas a proteção à família e seus membros, em todas as faixas etárias.

O principal mantenedor IBAC Indústria Brasileira de Alimentos e Chocolates Ltda, se manifestou, por meio de carta de suporte financeiro, sendo assim, a Administração avalia que o Instituto goza de capacidade para manter a continuidade operacional dos negócios, em condições de normalidade.

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2. Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras e políticas contábeis materiais

2.1. Base de preparação

Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC.

A administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela administração na sua gestão.

Essas demonstrações financeiras foram aprovadas para emissão pela Administração do Instituto em 22 de abril de 2024.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração da Entidade no processo de aplicação de suas políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, quando aplicável estão incluídas na Nota 3.

2.2. Base de mensuração, moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras da Entidade são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual a Entidade atua ("a moeda funcional").

As demonstrações financeiras estão apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional da Entidade. O arredondamento é realizado somente após a totalização dos valores. Desta forma, os valores apresentados, quando somados, podem não coincidir com os respectivos totais já arredondados.

Políticas contábeis materiais

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão detalhadas abaixo. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Além disso, a Entidade adotou a Divulgação de Políticas Contábeis (alterações ao CPC 26) a partir de 1º de janeiro de 2023. As alterações exigem a divulgação de políticas contábeis "materiais", em vez de "significativas". As alterações não resultaram em mudança nas políticas contábeis em si.

As políticas contábeis materiais adotadas pela Entidade são:

2.3. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa e os depósitos bancários, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor.

2.4. Imobilizado

É registrado ao custo de aquisição, formação, construção ou aos valores atribuídos às doações patrimoniais e deduzidos da depreciação acumulada. A contrapartida de doações de ativos imobilizado é contabilizada diretamente ao resultado do exercício como receitas de doações e está demonstrado na Nota 11. A doação inicial disponibilizada pelo fundador foi reconhecida em conta do patrimônio líquido social.

A depreciação é registrada pelo método linear, que leva em consideração a vida útil estimada dos bens.

O valor residual e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

2.5 Ativo mantido para venda

Os ativos, ou grupo de ativos, mantidos para venda, são mensurados pelo menor valor entre o seu valor contábil e o valor justo menos as despesas de venda. As perdas por redução ao valor recuperável apuradas na classificação inicial como mantidos para venda ou para distribuição e os ganhos e perdas de remensurações subsequentes, são reconhecidos no resultado.

Uma vez classificados como mantidos para venda, ativos intangíveis e imobilizado não são mais amortizados ou depreciados.

Acontecimentos ou circunstâncias podem estender o período de conclusão da venda para além de um ano. A extensão do período durante o qual se exige que a venda seja concluída não impede que o ativo seja classificado como mantido para venda se o atraso for causado por acontecimentos ou circunstâncias fora do controle da entidade e se houver evidência suficiente de que a entidade continua comprometida com o seu plano de venda do ativo.

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.6. Reconhecimento da receita

As doações recebidas pela Entidade em moeda corrente são provenientes de doações não restritas para aplicações específicas de pessoas físicas ou jurídicas que apoiam de forma voluntária os trabalhos desenvolvidos pela Instituição e são reconhecidas no resultado do exercício quando do recebimento dos recursos.

2.7. Gratuitades

As doações recebidas em produtos e serviços, são reconhecidos como despesas das atividades sociais em contrapartida a rubrica de receita das atividades no momento em que há a doação do serviço e produto. Estas doações são mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a Entidade haveria de pagar caso contratasse o serviço ou comprasse um produto similar no mercado

2.8. Obrigações trabalhistas e encargos

O Instituto Cacau Show reconhece em suas demonstrações financeiras os saldos a pagar referentes a folha de pagamento e seus respectivos encargos sociais, conforme previsto na Consolidação da Lei do Trabalho - CLT.

2.9. Patrimônio líquido e/ou social

Representa o patrimônio líquido e/ou social inicial da Entidades, das “Doações” de sua constituição e resultado do superávit (déficit) do exercício. Os superávits gerados são empregados integralmente nos seus objetivos sociais, bem como os déficits absolvidos pelo patrimônio líquido e/ou social.

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.10. Novas normas, alterações e interpretações de normas

Normas vigentes a partir de 1º de janeiro de 2023

Uma série de novas normas contábeis serão efetivas para os exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2023. A Entidade revisou as novas normas descritas a seguir que entraram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2023 e concluiu que não houve impacto relevante nas demonstrações financeiras:

- Divulgação de Políticas Contábeis (Alterações ao CPC 26);
- Definição de estimativa contábil (Alterações ao CPC 23); e
- Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação (Alterações ao CPC 32);
- Imposto mínimo complementar global.

Normas vigentes a partir de 1º de janeiro de 2024

Uma série de novas normas serão efetivas para exercícios findos após 31 de dezembro de 2023. A Entidade não adotou essas normas na preparação destas demonstrações financeiras. As seguintes normas alteradas não deverão ter um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia:

- Classificação dos passivos como circulante ou não circulante e passivos não circulantes com Covenants (alterações ao CPC 26);
- Passivo de arrendamento em uma venda e leaseback (alterações ao CPC 06); e
- Acordos de financiamento de fornecedores (“Risco Sacado”) (alterações ao CPC 03e CPC 40).

2.11 Retificação de erros

Durante o exercício de 2023, a Entidade identificou que o ganho decorrente do contrato de compromisso de compra e venda do terreno, bem como a baixa contábil do terreno por conta deste contrato, e os reflexos de ajuste a valor presente da correção monetária sobre o contas a receber reconhecido e o registro de um imóvel (permuta), que era parte da contraprestação, no ativo imobilizado, foram erroneamente reconhecidos em suas demonstrações financeiras desde o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 (sendo o imóvel de permuta a receber e ajuste a valor presente registrados desde 31 de dezembro de 2022). A administração concluiu que o contrato de compromisso de compra e venda não configura a transferência da propriedade, bem como a transferência dos riscos e benefícios do terreno, e, portanto, não cumprem com os requisitos para o reconhecimento da venda / ganho do terreno.

Consequentemente, o Superávit, o ativo e o passivo foram apresentados a maior. Os erros foram corrigidos pela reapresentação dos valores correspondentes nos exercícios anteriores afetados.

A tabela a seguir resume os impactos nas demonstrações financeiras da Entidade.

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.11.1 No balanço patrimonial – Ativo

	31.12.2022				01.01.2022			
	Anteriormente apresentado	Ajustes (não auditado)	Ref.	Reapresentado	Anteriormente apresentado	Ajustes (não auditado)	Ref.	Reapresentado
Ativo								
Circulante								
Caixa e equivalentes de caixa	199.305	-		199.305	1.314.098	-		1.314.098
Contas a Receber	1.272	-		1.272	42.536	-		42.536
Outros ativos	2.248.715	(2.200.000)	a	48.715	1.317.809	(1.291.506)	a	26.303
Ativo não circulante disponível para venda	-	614.154	b	614.154	-	614.154	b	614.154
Total do ativo circulante	2.449.292	(1.585.846)		863.446	2.674.443	(677.352)		1.997.091
Não circulante								
Realizável a longo prazo								
Aplicações financeiras longo prazo	33.111	-		33.111	30.056	-		30.056
Contas a Receber longo prazo	300.000	(300.000)	a	-	1.728.521	(1.728.521)	a	-
	333.111	(300.000)		33.111	1.758.577	(1.728.521)		30.056
Imobilizado	869.749	(155.000)	c	714.749	756.947	(155.000)	c	601.947
Total do ativo não circulante	1.202.860	159.154		1.362.014	2.515.524	1.883.521		632.003
Total do ativo	3.652.152	(2.040.846)		1.611.306	5.189.967	(2.560.873)		2.629.094

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.11.1 No balanço patrimonial - Passivo

	31.12.2022				01.01.2022			
	Anteriormente apresentado	Ajustes (não auditado)	Ref.	Reapresentado	Anteriormente apresentado	Ajustes (não auditado)	Ref.	Reapresentado
Passivo								
Circulante								
Fornecedores	238.424	-		238.424	328.960	-		328.960
Adiantamento	-	2.300.000	a	2.300.000	-	1.500.000	a	1.500.000
Obrigações tributárias	74.322	-		74.322	60.262	-		60.262
Obrigações trabalhistas e encargos sociais	617.667	-		617.667	607.409	-		607.409
Total do passivo circulante	930.413	2.300.000		3.230.413	996.631	1.500.000		2.496.631
Não circulante	16.124	-		16.124	-	-		-
Total do passivo não circulante	16.124	-		16.124	-	-		-
Patrimônio social	4.193.336	(4.060.873)	a	145.690	6.667.622	(4.202.647)	a	2.619.976
Déficit acumulado	(1.487.721)	(279.973)	a/c	(1.780.921)	(2.474.286)	141.774		(2.332.512)
Patrimônio líquido	2.705.615	(4.340.846)		(1.635.231)	4.193.336	(4.060.873)		132.463
Total do passivo	3.652.152	(2.040.846)		1.611.306	5.189.967	(2.560.873)		2.629.094

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.11.2 Na demonstração de resultado

	31.12.2022			
	Anteriormente apresentado	Ajustes (não auditado)	Ref.	Reapresentado
Receitas	7.473.403	-		7.473.403
Despesas das atividades sociais				
Gastos aplicados em projetos	(246.653)	-		(246.653)
Depreciação	(152.033)	-		(152.033)
Serviços prestados por terceiros	(2.738.739)	-		(2.738.739)
Pessoal	(4.987.437)	-		(4.987.437)
Despesas gerais e administrativas	(1.212.393)	-		(1.212.393)
	(9.337.255)	-		(9.337.255)
Déficit operacional	(1.863.852)	-		(1.863.852)
Receitas financeiras, líquidas	376.131	(279.973)	a	96.158
Déficit do exercício	(1.487.721)	(279.973)		(1.767.964)

- (a) Refere-se ao estorno do contas a receber (e a correção monetária) reconhecido integralmente quando do reconhecimento do ganho decorrente do contrato de compromisso de compra e venda do terreno, o qual foi parcialmente recebido e a parcela recebida está sendo corrigida para adiantamento de clientes no passivo.
- (b) Refere-se ao valor contábil do terreno, o qual foi baixado anteriormente e está sendo retornado para o ativo mantido para venda em função da retificação de erros. Em 2018, o Instituto firmou contrato de compromisso de compra e venda do terreno por R\$ 5.555.000 para uma construtora. Este contrato prevê o cumprimento de certas condições, tais como obtenção de licenças requeridas por parte da construtora sobre

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

o projeto a ser construído no terreno, dentre outras. Em 2020, a construtora solicitou a renegociação do contrato em face a diversas alterações no mercado, o que ocasionou um aditivo do contrato modificando basicamente o valor, o qual foi reduzido para R\$ 4.955.000, e as condições de pagamento, cujos pagamentos se iniciaram a partir de 2021, sendo que no ano de 2021 foi pago pela construtora o valor total de R\$ 1.500.000, R\$ 800.000 em 2022 e R\$ 0 em 2023, totalizando R\$ 2.300.000.

Até o encerramento do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e a conclusão das presentes demonstrações financeiras, as condições previstas no contrato não foram integralmente cumpridas e os pagamentos foram interrompidos por parte da construtora. Portanto, o contrato continua válido, porém aguardando o cumprimento de todas as condições nele previstas. Ademais, a propriedade do terreno continua sendo do Instituto.

- (c) Refere-se ao imóvel indicado em contrato como permuta da venda do terreno, como sendo parte da contraprestação, o qual foi registrado em 2022 contra o resultado e que está sendo estornado por conta da retificação de erros.

2.11.3 Na demonstração de outros resultados abrangentes

	31.12.2022			
	Originalmente apresentado	Ajustes (não auditado)	Ref.	Reapresentado
(Déficit) / Superávit do exercício	(1.487.721)	(279.973)	a/c	(1.767.964)
Total do resultado abrangente do exercício	(1.487.721)	(279.973)		(1.767.964)

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.11.4 Na demonstração de mutações de patrimônio líquido

	31.12.2022				01.01.2022			
	Originalmente apresentado	Ajustes (não auditado)	Ref.	Reapresentado	Originalmente apresentado	Ajustes (não auditado)	Ref.	Reapresentado
Patrimonio Social	4.193.336	(4.060.873)	a	132.463	6.667.622	(4.202.647)		2.464.975
(Déficit) / Superávit Acumulado	(1.487.721)	(279.973)		(1.767.694)	(2.474.286)	141.774	a	(2.332.512)
Total Patrimônio	2.705.615	(4.340.846)		(1.635.231)	4.193.336	(4.060.873)		132.463

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

2.11.5 Na Demonstração do Fluxo de Caixa

	31.12.2022		
	Originalmente apresentado	Ajustes (não auditado)	Ref. Reapresentado
Fluxos de caixa de atividades operacionais			
Superávit (Déficit) do exercício	(1.487.721)	(279.973)	(1.767.694)
Ajustes para reconciliar o Superávit (Déficit) ao caixa gerado pelas atividades operacionais			
Depreciação	152.033	-	152.033
Provisão de Contingências	16.124	-	16.124
Rendimentos de aplicação financeira	(3.060)	-	(3.060)
Ajuste a Valor Presente	(279.973)	279.973	-
	(1.602.597)	-	(1.602.597)
(Aumento) Redução nos ativos operacionais			
Outros ativos/contas a receber	818.857	(800.000)	18.857
Aumento (redução) nos passivos operacionais			
Fornecedores	(90.536)	-	(90.536)
Adiantamentos	-	800.000	800.000
Obrigações trabalhistas e encargos sociais	10.258	-	10.258
Obrigações tributárias	14.060	-	14.060
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	(849.958)	-	(849.958)
Fluxos de caixa das atividades de investimento			
Aquisições de imobilizado	(264.835)	-	(264.835)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(264.835)	-	(264.835)
Aumento (diminuição) de caixa e equivalentes de caixa, líquidos	(1.114.793)	-	(1.114.793)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.314.098	-	1.314.098
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	199.305	-	199.305
Aumento (diminuição) de caixa e equivalentes de caixa, líquidos	(1.114.793)	-	(1.114.793)

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. Estimativas e julgamentos contábeis

Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras da Entidade requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, e as respectivas divulgações, bem como as divulgações de passivos contingentes.

Estimativas e premissas

As demonstrações financeiras foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Entidade revisa suas estimativas pelo menos anualmente.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Administração da Entidade entende não existirem premissas ou estimativas relevantes, na data do reporte, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro.

4. Gestão de riscos financeiros

A gestão de riscos é realizada pelo departamento financeiro da Entidade, que identifica, avalia e protege a entidade de eventuais riscos financeiros.

	2023	2022 (reapresentado)
Ativos financeiros ao custo amortizado		
Caixa e equivalentes de caixa	528.981	199.305
Contas a receber	1.272	1.267
Outros ativos	130.590	48.715
Total ativos financeiros ao custo amortizado	660.843	249.287
Passivos financeiros ao custo amortizado		
Fornecedores	143.692	238.424
Total passivos financeiros ao custo amortizado	143.692	238.424

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Entidade opera com instrumentos financeiros, substancialmente compostos por caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, outros ativos e fornecedores mensurados ao custo amortizado. Considerando a natureza e o prazo desses instrumentos, os valores contábeis aproximam-se dos valores justos. O Instituto não possui empréstimos com terceiros.

Risco de crédito

O risco de crédito é administrado pelo Instituto e decorre de caixa e equivalentes e depósitos em instituições financeiras. Para as instituições financeiras, são aceitos somente títulos de instituições financeiras de primeira linha no mercado.

Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada pelo Instituto, que monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez para assegurar que tenha caixa suficiente para atender às suas necessidades operacionais.

O Instituto investe seus recursos em aplicações financeiras, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem segura.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Depósitos bancários em conta corrente	1	1
Caixa interno	-	796
Aplicações financeiras	528.980	198.508
	528.981	199.305
Não circulante		
Realizável a longo prazo		
Aplicações financeiras	-	33.111
	-	33.111

As aplicações financeiras referem-se, substancialmente, a Certificados de Depósitos Bancários realizados com instituições que operam no mercado financeiro nacional, tendo como características liquidez diárias, baixo risco de crédito e remuneração média entre 93% a 100% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

6. Contas a receber

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contas a receber pela prestação de serviços (i)	1.272	1.272
	<u>1.272</u>	<u>1.272</u>

(i) Refere-se a contas a receber pela prestação de serviços conforme contrato firmado com Entidades, referente a taxa administrativa cobrada de capacitação continuada de jovens aprendizes. Adicionalmente, o saldo está à vencer.

7. Outros ativos

Circulante	2023	2022 <small>(reapresentado)</small>
Adiantamentos	130.590	45.405
Outros adiantamentos	-	3.310
	<u>130.590</u>	<u>48.715</u>

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Imobilizado

	Benfeitorias em Imóveis de Terc.	Máquinas e Equipamentos	Móveis e Utensílios	Equipamentos de Informática Hardware	Equipamentos Esportivos	Equipamentos Musicais	Imobilizados em Andamento (i)	Instalações	Total
Saldo em 01/01/2022	120.675	18.274	96.913	272.391	1.931	62.006	-	29.757	601.947
Adições	-	4.285	106.595	149.524	-	4.431	-	-	264.835
Baixas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depreciação	(4.976)	(3.206)	(23.636)	(103.845)	(460)	(10.463)	-	(5.447)	(152.033)
Transferências	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo em 31/12/2022 (reapresentado)	115.699	19.353	179.872	318.070	1.471	55.974	-	24.310	714.749
Adições	-	9.231	34.169	11.509	-	-	2.216.012	-	2.270.921
Baixas	-	-	-	(21.555)	-	-	-	-	(21.555)
Depreciação	(4.976)	(5.050)	(29.525)	(61.314)	(460)	(11.152)	-	(5.447)	(117.924)
Transferências	-	14.836	19.774	(34.610)	-	-	-	-	-
Saldo em 31/12/2023	110.723	38.370	204.290	212.100	1.011	44.822	2.216.012	18.863	2.846.191
Taxa de depreciação %	10%	10%	10%	20%	10%	10%		10%	

(i) As adições realizadas em 2023 referem-se à aquisição de imóvel situado no centro da cidade de Itapevi/SP, onde o Instituto Cacau Show irá preparar e para tornar-se em uma nova unidade do Instituto, com a finalidade de atender e estar mais próximos de jovens e adolescentes, educando, proporcionando maior interação, com suas realidades, estar mais presente e ter maior proximidade com estes educandos, além de poder atender um maior número de educandos. O ativo está em andamento devido às reformas para adequação aos projetos do Instituto.

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Fornecedores

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores nacionais (i)	143.692	238.424
	<u>143.692</u>	<u>238.424</u>

- (i) As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços adquiridos para suportar as atividades do Instituto e melhor atender os assistidos, sendo classificadas como passivo circulante se o pagamento for devido no prazo de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. São reconhecidas com base no valor das faturas e notas fiscais emitidas pelos fornecedores, que refletem os valores de liquidação da obrigação.

10. Obrigações trabalhistas e encargos

São obrigações com funcionários ou encargos sociais sobre folha e provisão para férias, calculados conforme legislação vigente. Os encargos sobre folha de pagamento são pagos no mês subsequente ao seu cálculo.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salários a pagar (i)	5.090	138.194
Encargos sociais a recolher	163.453	174.301
Férias e encargos sociais	336.951	305.172
	<u>505.494</u>	<u>617.667</u>

- (i) Os salários de dezembro de 2023 foram liquidados antes do encerramento do exercício.

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

11. Provisão para contingências

Em 31 de dezembro de 2023, a Entidade possui ação trabalhista envolvendo risco de perda, avaliado pela Administração como provável, com base na análise de seus consultores jurídicos, tendo sido registrada provisão de R\$ 130.412 (em 2022 R\$ 16.124).

	<u>TOTAL</u>
Saldo em 31.12.2021	<u>-</u>
Adições	<u>16.124</u>
Saldo em 31.12.2022	<u>16.124</u>
Adições	<u>114.288</u>
Saldo em 31.12.2023	<u>130.412</u>

Processos possíveis (não reconhecidos nas demonstrações financeiras)

Existem outros processos avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de riscos possíveis no montante em 31 de dezembro de 2023 de R\$ 370.584 (R\$ 79.110 em 2022), para os quais nenhuma provisão foi constituída.

12. Patrimônio líquido e/ou social e suas disposições

a) Doações e constituição do patrimônio social

O patrimônio social da Entidade é constituído de todos os bens, direitos e obrigações os quais são ou venham a ser de titularidade da Entidade na data de sua instituição e especialmente:

(a) doações já feitas pelos instituidores e depositadas em instituição bancária; (b) outros bens e direitos obtidos por doações, legados, aquisições diretas e doações oficiais para investimentos ou inversões financeiras; (c) parcelas de receitas que lhe sejam incorporadas; (d) resultado líquido eventualmente apurado de atividades desenvolvidas por terceiros com a participação financeira da Entidade, dentre outras.

Os bens e direitos somente podem ser utilizados para realizar os objetivos fundacionais, permitida a oneração ou alienação do patrimônio desde que mediante expressa autorização da Diretoria Executiva da Entidade, conforme previsto na Nota 1.

b) Dissolução

Na hipótese de a Entidade perder a qualificação instituída pela Lei nº 9.790/99 (OSCIP) e legislações posteriores, o acervo patrimonial disponível, adquirido com recursos públicos durante o período em que manteve essa qualificação, será contabilmente apurado e transferido a outra pessoa jurídica qualificada nos termos da mesma Lei, preferencialmente, que possua o mesmo objeto social.

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

13. Receita das atividades assistências e serviços prestados

A composição da receita das atividades e serviços prestados pela Entidade está relacionada com a arrecadação de fundos para gerir as ações para promover a educação e assistência social e de promoção da cultura organizada. Essas contribuições são oriundas de entidades do setor privado e de pessoas físicas. As composições das doações recebidas em espécie e/ou por qualquer outra forma de gratuidade para custeio dos projetos e das demais despesas operacionais do Instituto, estão demonstradas abaixo:

	2023	2022
Presidente, diretores e executivos do Grupo Cacau Show (a)	3.258.520	239.000
Pessoas jurídicas diversas	2.695.614	1.631.372
Pessoas físicas diversas	63.898	113.257
Gratuidades (i)	1.726.393	1.545.340
Leis de Incentivo (ii)	5.308.500	3.758.716
Serviços prestados (iii)	289.305	185.718
	13.342.230	7.473.403

- (a) Em 2023 foi efetuada doação de R\$ 2,1 milhões não condicionada, na qual foi diretamente utilizada para a aquisição do imóvel no centro de Itapevi/SP, para a nova unidade do Instituto a ser reformada e implantada para atendimento de mais educandos (jovens e adolescentes).
- (i) A Entidade reconhece como gratuidade o aluguel do imóvel de uso da sede do Instituto, cedido pela IBAC, sendo o valor do aluguel mensal de R\$ 58.053, bem como trabalho voluntário dos profissionais e/ou executivos das Entidades do Grupo Cacau Show, estimados no valor mensal de R\$ 42.924. O acréscimo observado em 2023 está substancialmente relacionado com o aumento das atividades sociais desempenhadas por esses profissionais e/ou executivos, tal como prestação de serviços de contabilidade, fiscal etc.
- (ii) Valor recebido em doação por meio da Lei das OCIPS das Entidades do Grupo Cacau Show (IBAC e IBAC); e
- (iii) A Entidade é certificadora para capacitação de Jovem Aprendiz, portanto, apresentando faturamento mensal aos clientes, referente a taxa administrativa cobrada para capacitação dos jovens aprendizes.

14. Gastos aplicados em projetos

As doações abaixo são efetuadas a entidades parceiras para apoio a projetos desenvolvidas por elas.

	2023	2022
Inst. Co-Resp Educação - ICE	54.871	246.653
	54.871	246.653

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A natureza do projeto compreende à:

- Instituto de Corresponsabilidade pela Educação - ICE – Fundado em 2003 no município do Recife, PB, criou o modelo de educação integral “Escola da Escolha” que já foi implementado em mais de 1.100 escolas em 16 estados brasileiros. Como parte de uma nova frente de investimento social do Instituto Cacau Show, a parceria com o ICE permitirá a implementação da metodologia do ICE em 6 escolas públicas de educação integral da rede municipal de Itapevi, SP, expandindo assim o impacto de nosso trabalho para mais de 4.500 crianças no período. Inicialmente esse processo estava previsto para ocorrer entre os anos de 2019 e 2021, no entanto em virtude da paralização de aulas a partir de março de 2020, haverá um atraso para o atingimento das metas esperadas. Em 2019 foram iniciados os trabalhos de formação e preparação, e em setembro foi inaugurada a primeira escola de educação integral do município de Itapevi, SP, que beneficia 1.000 crianças entre 06 e 10 anos. Faz parte do projeto a transferência de conhecimento para o Instituto Cacau Show de forma a perpetuar o impacto por meio da continuidade do projeto após o término da assessoria do ICE, o formato de financiamento é a doação direta ao ICE.

15. Despesas por natureza

	2023	2022
Aluguel da sede	696.631	680.902
Trabalho voluntário	1.029.762	864.441
Pedagógico e evento	8.479	16.268
Material de manutenção e limpeza	2.464	8.746
Mentores dos Jovens Aprendizes	343.248	399.975
Serviço de limpeza	191.727	190.305
Manutenção predial (a)	614.110	21.605
Assistência médica	137.338	102.254
Serviço de jardinagem	4.394	6.681
Plataforma de atendimento	252.544	168.522
Serviços eventos	107.617	256.335
Serviços de assessoria e consultoria	196.590	22.625
Serviços de locomoção e transportes	20.921	80
Salários e ordenados	2.859.604	2.788.171
Férias e 13º	657.530	613.522
Benefícios	274.202	314.107
Encargos	1.220.662	1.140.311
Outras despesas	28.459	115.202
Despesas tributárias	115.302	46.966
Despesas com atividades e eventos	791.724	666.341
Conservação e Limpeza (a)	370.060	175.110
Manutenção	241.489	160.535
Seguros	214.161	154.497
Outros serviços	45.647	8.944
Provisão para contingências	114.288	16.124
	10.538.952	8.938.569
Serviços prestados por terceiros (i)	3.605.825	2.738.739
Pessoal (ii)	5.154.745	4.987.437
Despesas gerais e administrativas (iii)	1.778.382	1.212.393
	10.538.952	8.938.569

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- (a) Aumento nas manutenções no imóvel onde se encontra instalada a sede do Instituto, para melhor atendimento dos educandos.
- (i) Correspondem as despesas de manutenção para um melhor conforto e expansão das áreas, despesas com produtos de limpeza e a prestadora de serviço de limpeza, serviço contratado de professores autônomos para o projeto Jovem Aprendiz, relógio de ponto, consultoria de Leis de Incentivo e GPTW. Também, inclui o montante das despesas via gratuidade referente ao aluguel da sede do Instituto e os trabalhos voluntários prestados por executivos e funcionários das Entidades do Grupo Cacau Show e serviços de advogados.
- (ii) As despesas com pessoal estão relacionadas com profissionais diversos contratados através da CLT (Consolidação das Leis do Trabalho), com o objetivo de prestar as atividades afins do Instituto, tais como:
- Faixa etária dos 7 aos 14 anos:
 - Programa Infância e Pré-Inspire
 - Língua Portuguesa - Comunicação Oral e Escrita;
 - Matemática: Mentalidades Matemáticas;
 - Artes: Musicalização, Canto, Danças e Esportes;
 - Desenvolvimento de Habilidades e Competências Socioemocionais e Éticas.
 - Faixa etária dos 15 aos 17 anos:
 - Programa Inspire Jovem
 - Mentoria de Projetos utilizando a metodologia ABP (Aprendizagem Baseada em Projetos)
 - Faixa etária dos 16 aos 19 anos:
 - Programa Jovem Aprendiz
 - Seleção, treinamento e certificação do Programa Jovem Aprendiz, atendendo às necessidades de Entidades da região de Itapevi.
 - Seguimos as orientações do Ministério do Trabalho e Emprego, dentro de uma programação com conteúdos obrigatórios;
 - Mentoria de Projetos utilizando a metodologia ABP (Aprendizagem Baseada em Projetos).
 - Benefícios

Corresponde principalmente aos benefícios legais, tais como vale transporte, vale refeições, cesta básicas, concedidos pelo Instituto aos seus colaboradores, que em 2023 totalizaram R\$ 274.202 (em 2022 R\$ 314.107),
- (iii) Despesas gerais e administrativas estão relacionadas com pagamento da taxa do CIEE (Centro de Integração Entidade-Escola), pagamento de academia e compra de uniformes e despesas com material pedagógico, sendo que as despesas com eventos estão relacionadas à compra de materiais e livros para a realização das atividades do Instituto com os educandos.
- Atividades com eventos

A partir 2022, o Instituto passou a fornecer lanches e refeições no final do dia, atendendo uma necessidade de muitos educandos que não tinham refeição ao chegar em casa. O valor totalizou em 2023 R\$ 772.401 (em 2022 R\$ 615.080).

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Resultado financeiro, líquido

	2023	2022
<i>Despesas financeiras</i>		(reapresentado)
Juros passivos	(2.342)	(6.444)
Outras despesas financeiras	(6.366)	(48.328)
	(8.708)	(54.772)
<i>Receitas financeiras</i>		
Juros ativos	-	143.144
Rendimento de aplicação financeira	4.926	7.477
Outras receitas financeiras	1.324	309
	6.250	150.930
Resultado financeiro, líquido	(2.458)	96.158

17. Partes relacionadas

As seguintes transações foram realizadas com partes relacionadas:

a) Doações

	2023	2022
Recursos provenientes de doações		
Presidente, Diretores e executivos do Grupo Cacau Show	2.227.000	239.000
IBAC	3.923.500	2.323.616
IBAE	1.385.000	1.004.000
AllShow (Lojas Próprias)	91.038	431.100
	7.626.538	3.997.716
Recursos provenientes de gratuidades		
Aluguel da sede (i)	696.631	680.902
Trabalho voluntário	1.029.762	864.438
	1.726.393	1.545.340
	9.352.931	5.543.056

(i) O imóvel pertence a Entidade CESH Administração de Bens Intangíveis Ltda, a qual faz parte do Grupo Cacau Show, neste sentido a Entidade pratica valores e condições que visam a melhor destinação da área para o ICS, buscando gerar impactos relevantes para o atendimento social a que se destina a entidade.

b) Remuneração do pessoal-chave da administração

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

O Instituto não remunera, por qualquer forma, os membros da Diretoria, Conselho administrativo e Conselho Fiscal, nem qualquer membro associado, por serviços por eles prestados e não distribuirá entre os associados, conselheiros, diretores, empregados ou doadores eventuais excedentes operacionais, brutos ou líquidos, dividendos, bonificações, participações ou parcelas de seu patrimônio, auferidas mediante o exercício de suas atividades.

Os serviços dos executivos do Grupo Cacau Show são considerados como trabalho voluntário, conforme demonstrado na tabela acima.

18. Aspectos fiscais

Em atendimento a ITG 2002(R1) – entidades sem fins lucrativos, aprovada pela resolução CFC nº 1.409/12 e alterada pela resolução 2015/ITG2002(R1) em setembro de 2015, a Instituição, por julgamento, apresenta a seguir a relação de tributos (impostos e contribuições) objetos de renúncia fiscal:

18.1. Incidentes sobre receitas tributáveis (PIS e COFINS)

Conforme o artigo 13º da Medida Provisória (MP) nº 2.158-35 de 2001, as entidades sem fins lucrativos que tenham empregados, tal como definidos pela Legislação Trabalhista, contribuirão para o PIS com uma quota fixa de 1% incidente sobre a folha de pagamento mensal. Tais entidades são isentas de PIS sobre receitas nos termos do §1º, do artigo 14 da MP nº 2158-35/01, desde que preencham os requisitos previstos no artigo 12 da Lei nº 9.532/97.

No que diz respeito à COFINS, o inciso X, do artigo 14 da MP nº 2158-35 de 2001 determina a não incidência sobre as receitas das instituições sem fins lucrativos. Também nesse caso, o gozo da isenção depende do preenchimento dos requisitos previstos no artigo 12 da Lei nº 9.532/97.

Adicionalmente, nos termos do inciso III e do § 1º do artigo 14 da Medida Provisória (MP) nº 2158-35 de 2001, estão isentas de PIS e COFINS as receitas dos serviços prestados à pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior, cujo pagamento represente ingresso de divisas.

18.2. Incidentes sobre o superávit do exercício (IR e CS)

O Instituto Cacau Show, entidade sem fins lucrativos, está isento do imposto de renda e das contribuições sociais, nos termos do artigo 195, parágrafo 7º, da Constituição Federal.

19. Cobertura de seguros

A Entidade participa da apólice centralizada de seguros com cobertura para os bens sujeitos a riscos, a referida apólice está em nome da Entidade que detém a posse dos imóveis do Grupo Cacau Show e o Instituto é mencionado como ocupante de parte do complexo.

Instituto Cacau Show

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

20. Demonstrações dos fluxos de caixa

Efeitos na demonstração em referência que não afetaram o caixa no período findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022. Caso as operações tivessem afetado o caixa, seriam apresentadas nas rubricas do fluxo de caixa abaixo:

<u>Informações suplementares</u>	2023	2022
Fornecedores	96.012	-
Efeito no caixa líquido das atividades operacionais	96.012	-
Aquisições de imobilizado	(96.012)	-
Efeito no caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(96.012)	-

Composição do conselho fiscal

Romulo de Souza Cardoso Pinto	Conselheiro
Rafael Altavista Junior	Conselheiro

Composição da diretoria

Clovis Ailton Madeira	Presidente
Angela Aparecida Sandes da Costa	Vice-presidente

Contador

Rinaldo Castiglioni de Almeida
CRC 1SP166425/O-7

* * *