

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO
INVESTIMENTO SOCIAL (IDIS)

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2025

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL (IDIS)

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2025

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores do
Instituto para o Desenvolvimento do Investimento Social (IDIS)
São Paulo - SP

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis do Instituto para o Desenvolvimento do Investimento Social - IDIS ("Instituto") que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2025 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Instituto para o Desenvolvimento do Investimento Social (IDIS) em 31 de dezembro de 2025, 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 com base nas disposições contidas na ITG "2002 R1 - Entidade sem finalidade de lucros", também pela da NBC TG "1000 R1 - Contabilidade para pequenas e médias empresas" para os aspectos não abordados pela ITG "2002 (R1) - Entidade sem finalidade lucros.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

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

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade 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 contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar o Instituto ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos 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 contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar o Instituto a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

São Paulo, 16 de abril de 2026.

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2025 e 2024

(Em Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota	31/12/2025	31/12/2024		Nota	31/12/2025	31/12/2024
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	887	13.363	Fornecedores	7	60.349	67.748
Aplicações financeiras	5	74.574.553	52.627.798	Obrigações trabalhistas e outras	8	741.054	687.407
Contas a receber		722.108	717.731	Obrigações tributárias	9	226.639	173.123
Outros ativos		1.544	1.631	Obrigações com projetos	10	51.775.806	36.140.996
		75.299.091	53.360.522	Recursos para Fundos de Reserva	10/5.b	3.535.944	3.189.911
						56.339.792	40.259.186
Não circulante				Não circulante			
Imobilizado	6	819.902	353.256	Obrigações com projetos	10	2.728.652	-
		819.902	353.256			2.728.652	-
				Patrimônio líquido			
				Patrimônio social	12	7.138.851	6.361.495
				Fundo Patrimonial	12	9.911.698	7.093.098
						17.050.549	13.454.593
Total do ativo		76.118.993	53.713.778	Total do passivo e do patrimônio líquido		76.118.993	53.713.778

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

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

(Em Reais)

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2025</u>	<u>31/12/2024</u>
Receitas operacionais			
Doações e patrocínios	13	6.546.638	5.382.100
Serviços prestados	14	6.900.755	5.611.988
Receita de voluntários	15	232.870	241.038
Receitas operacionais líquidas		13.680.262	11.235.127
Despesas operacionais			
Administrativas	16	(1.617.851)	(973.852)
Pessoal	17	(4.530.818)	(3.628.939)
Serviços prestados por pessoa jurídica	18	(6.941.415)	(6.291.342)
Despesas com voluntários	15/18	(232.870)	(241.038)
Aluguel		(480.507)	(173.905)
Depreciação		(217.063)	(88.539)
Despesas tributárias		(48.405)	(23.691)
		(14.068.930)	(11.421.307)
Resultado financeiro			
Receitas financeiras		1.166.638	751.161
Despesas financeiras		(615)	(7.177)
		1.166.024	743.984
Superávit do exercício		777.356	557.804

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

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

(Em Reais)

	<u>31/12/2025</u>	<u>31/12/24</u>
Superávit do exercício	777.356	557.804
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>777.356</u>	<u>557.804</u>

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

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Em Reais)

	<u>Patrimônio Social</u>	<u>Fundo Endowment</u>	<u>Destinação do Superávit do exercício</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2023	4.983.295	-	820.396	5.803.691
Superávit do exercício	-	-	557.804	557.804
Destinação do Superávit do exercício	820.396	-	(820.396)	-
Fundo Patrimonial	-	7.093.098	-	7.093.098
Saldos em 31 de dezembro de 2024	5.803.691	7.093.098	557.804	13.454.593
Superávit do exercício	-	-	777.356	777.356
Destinação do Superávit do exercício	557.804	-	(557.804)	-
Fundo Patrimonial	-	2.818.600	-	2.818.600
Saldos em 31 de dezembro de 2025	6.361.495	9.911.698	-	17.050.549

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

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024

(Em Reais)

	<u>31/12/2025</u>	<u>31/12/2024</u>
Superávit do exercício	777.356	557.804
Ajustes para reconciliar o resultado ao caixa gerado pelas atividades operacionais		
Depreciação	217.063	88.539
	<u>994.420</u>	<u>646.344</u>
Acréscimo/(decréscimo) nos ativos e passivos operacionais		
Contas a receber	(4.377)	209.888
Outros ativos	87	20.952
Fornecedores	(7.399)	30.452
Obrigações trabalhistas	53.647	197.494
Obrigações tributárias	53.515	76.291
Obrigações com projetos	18.708.710	23.886.251
	<u>19.798.604</u>	<u>25.067.672</u>
Caixa líquido das atividades operacionais		
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições do ativo imobilizado	(683.709)	(245.028)
Fundo Patrimonial	2.818.600	7.093.098
Variação com aplicações financeiras restritas	(21.182.129)	(28.088.588)
Caixa líquido das atividades de investimentos	<u>(19.047.237)</u>	<u>(21.240.518)</u>
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>751.367</u>	<u>3.827.153</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	9.407.916	5.580.764
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	10.159.284	9.407.916
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>751.367</u>	<u>3.827.153</u>

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

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em Reais)**

1. Contexto operacional

Fundado em 1999 por empreendedores sociais brasileiros com apoio da Fundação W.K. Kellogg, o Instituto para o Desenvolvimento do Investimento Social – IDIS foi criado com a missão de inspirar, apoiar e ampliar o investimento social privado e seu impacto, trabalhamos junto a indivíduos, famílias, empresas, fundações e institutos corporativos e familiares, assim como organizações da sociedade civil em ações que transformam realidades e contribuem para a redução das desigualdades sociais no país.

A atuação do IDIS baseia-se no tripé geração de conhecimento, consultoria e realização de projetos de impacto, que contribuem para o fortalecimento do ecossistema da filantropia estratégica e da cultura de doação. Valorizamos a atuação em parceria e a cocriação, acreditando no poder das conexões, do aprendizado conjunto, da diversidade e da pluralidade de pontos de vista.

O Instituto é entidade qualificada como Organização da Sociedade Civil de Interesse Público (OSCIP) pelo Ministério da Justiça, conforme Processo nº 08.026.000.254/2003-01, publicado no Diário Oficial da União de 15 de outubro de 2003, por se enquadrar nos requisitos previstos na Lei nº 9.790/99, regulamentada pelo Decreto nº 3.100/99. Desde 2018 o IDIS é reconhecido como Entidade Promotora de Direitos Humanos, para os efeitos do disposto no Decreto nº 46.655/02.

Considerado como entidade jurídica sem fins lucrativos, o Instituto é isento a contribuições sociais e imune a impostos federais, estaduais e municipais, de acordo com as disposições da Constituição Federal e demais leis aplicáveis. Sua responsabilidade está sobre a obrigatoriedade de retenção de tributos federais, estaduais e municipais sobre serviços tomados de terceiros de acordo com a legislação vigente.

Em dezembro de 2022 foi assinado contrato com BNDES (Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social) para o projeto Juntos pela Saúde.

Em 2024, o IDIS formalizou em seu estatuto social a criação de um fundo patrimonial, cujo propósito é garantir sustentabilidade para a instituição e perenidade para suas ações e projetos, voltados para o fortalecimento da filantropia e da cultura de doação no Brasil. Neste ano, recebemos uma doação de USD 1,5 milhões da filantropia americana Mackenzie Scott e parte desse valor foi destinado ao Fundo Patrimonial do IDIS, chamado de Fundo de Fomento a Filantropia. Essa doação faz parte dos esforços de Scott de apoiar organizações que trabalham para fortalecer o ecossistema da filantropia.

a) Reforma Tributária

Em 20 de dezembro de 2023, foi promulgada a Emenda Constitucional (EC) nº 132, que promoveu alterações estruturais no Sistema Tributário Nacional. Prevendo regras transitórias no ADCT para substituição gradativa de ICMS/ISS/PIS/COFINS/IPI pelos novos tributos.

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Em Reais)

Em 16 de janeiro de 2025, foi sancionada a Lei Complementar (LC) nº 214/2025, que regulamentou e operacionalizou os novos tributos sobre o consumo, notadamente o Imposto sobre Bens e Serviços (IBS), a Contribuição sobre Bens e Serviços (CBS) e o Imposto Seletivo (IS), detalhando fatos geradores, bases de cálculo, regimes e governança (inclusive o Comitê Gestor do IBS).

A imunidade relativa a patrimônio e receitas vinculadas às finalidades essenciais das entidades: COFINS e IRPJ/CSSL sobre seu resultado (superávit), incluindo entidades beneficentes e templos de qualquer culto, foi mantida pela EC 132/2023 (OSCIPs ou Organização Social). Todavia, a imunidade não abrange, em regra, atividades econômicas/acessórias não vinculadas diretamente às finalidades essenciais, as quais podem se sujeitar a IBS e CBS sob a LC 214/2025. Conseqüentemente, as organizações sem fins lucrativos que não se enquadram na regra de exclusão ficam sujeitas à tributação em situações antes abrangidas por isenções, em alíquota correspondente a 10% (dez por cento) da alíquota do sistema padrão de tributação de cada tributo, a depender do tributo em questão. Trazendo a necessidade de separação contábil e fiscal entre atividades essenciais (potencialmente imunes) e atividades não essenciais (tributáveis). Nesse contexto, receitas provenientes de eventos pagos, venda de produtos, serviços cobrados ou outras atividades acessórias podem ficar sujeitas a IBS e CBS sob a LC 214/2025. Os impactos esperados representam o possível aumento de carga tributária. Encontram-se em andamento a implementação plena do novo sistema que depende de normas complementares (em especial do Comitê Gestor do IBS e da Receita Federal). A administração atua no mapeamento de receitas e despesas por natureza e finalidade (essencial vs. não essencial) visando diretrizes para compliance IBS e CBS, cadastros e regras de crédito e discussões com TI para atualização de ERP/fiscal e automação de obrigações acessórias necessárias.

ASPECTO	ANTES DA REFORMA	DEPOIS DA REFORMA
Tributos sobre consumo	ICMS, ISS, IPI, PIS, Cofins	IBS (estadual/municipal) e CBS (federal)
Tributo extrafiscal	IPI e CIDE	Imposto Seletivo (IS)
Regra de não cumulatividade	Regimes distintos	Crédito amplo e uniforme
Competência	Separada por ente	Compartilhada com Comitê Gestor

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em Reais)**

2. Base de preparação e apresentação

a. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na ITG 2002 (R1) – Entidades sem finalidades de lucros e pela NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, para os aspectos não abordados pela ITG 2002 (R1).

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Administração em 16 de abril de 2026.

b. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional do Instituto. Todas as informações financeiras divulgadas nas demonstrações contábeis são apresentadas em Reais, exceto quando indicado de outra forma.

c. Uso de estimativas e julgamentos

Na elaboração das demonstrações contábeis, é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. As demonstrações contábeis incluem, portanto, estimativas referentes à identificação das vidas úteis do ativo imobilizado e outras similares. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às estimativas.

3. Resumo das principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis aplicadas na elaboração dessas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

a. Ativos circulantes e não circulantes

Caixa e equivalentes de caixa

Estão representados por recursos em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo, avaliadas ao custo de aquisição acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço patrimonial, com base no regime de competência.

Para que um investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele precisa ter conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa e estar sujeito a um insignificante risco de mudança de valor. Portanto, um investimento normalmente qualifica-se como equivalente de caixa somente quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da aquisição.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em Reais)**

Contas a receber

São registradas e mantidas no balanço pelo seu valor nominal, ajustado ao valor líquido de realização por meio do reconhecimento das perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa (PECLD), quando necessário.

Demais ativos circulantes e não circulantes

Os ativos circulantes são registrados pelos seus valores de aquisição e, quando aplicável, são reduzidos, mediante estimativa de perda, aos seus valores prováveis de realização.

Imobilizado

Os ativos imobilizados estão demonstrados pelos valores de custo histórico de aquisição dos bens, deduzidos de depreciação acumulada e ajuste para redução ao valor recuperável (*impairment*), quando necessário. As depreciações são calculadas pelo método linear sobre o custo de aquisição, que levam em consideração a vida útil-econômica dos bens.

b. Passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos financeiros e variações monetárias incorridos até a data do balanço patrimonial.

c. Instrumentos financeiros

a) Classificação

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado ao:

- (i)** Custo amortizado;
- (ii)** Valor justo por meio de outros resultados abrangentes;
- (iii)** Valor justo por meio do resultado.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se satisfizer ambas as condições a seguir:

- (i)** O ativo é mantido dentro de um modelo de negócios com o objetivo de coletar fluxos de caixa contratuais;
- (ii)** Os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, aos fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em Reais)**

Um ativo financeiro é mensurado no valor justo por meio do resultado somente se satisfizer ambas as condições a seguir:

- (i) O ativo é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é alcançado tanto pela coleta de fluxos de caixa contratuais como pela venda de ativos financeiros;
- (ii) Os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, a fluxos de caixa que representam pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto.

b) Reconhecimento e mensuração

As compras e as vendas de ativos financeiros são 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 reconhecido no resultado. Os ativos financeiros mantidos pela Entidade são: Caixa e equivalentes de caixa.

Os ativos financeiros ao valor justo reconhecidos no resultado são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, e os custos da transação são debitados à demonstração do resultado no período em que ocorrerem.

c) Valor recuperável (*impairment*) de ativos financeiros – ativos mensurados ao custo amortizado

A Entidade avalia no final de cada período de relatório se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou Grupo de ativos financeiros esteja deteriorado.

d. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes, provisões e obrigações legais, são as seguintes:

- Ativos contingentes são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxito provável são apenas divulgados em nota explicativa;
- Passivos contingentes são provisionados na medida em que o Instituto espera desembolsar fluxos de caixa. Processos tributários e cíveis são provisionados quando as perdas são avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos são mensurados com suficiente segurança. Quando a expectativa de perda destes processos é avaliada como possível, uma descrição dos processos e montantes envolvidos é divulgada em nota explicativa. Processos trabalhistas, cujas perdas são avaliadas como prováveis, são provisionados com base no percentual histórico de desembolsos. Passivos contingentes avaliados como perdas remotas, não são provisionados ou divulgados.

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Em Reais)

e. Apuração do superávit/(déficit) do exercício e reconhecimento de receitas de doações

O superávit/(déficit) do exercício é apurado em conformidade com o regime contábil de competência, conforme **Nota Explicativa nº 12**.

As receitas de doações e patrocínios são originadas de doações e patrocínios de pessoas físicas e jurídicas, em datas e valores variáveis, sendo registradas contabilmente de acordo com o prazo estimado de finalização dos projetos.

4. Caixa e equivalente de caixa

Em 31 de dezembro de 2025 e 2024, o total de caixa e equivalentes de caixa, sem restrições, era composto da seguinte forma:

	2025	2024
Caixa	-	305
Bancos	887	13.057
	887	13.363

5. Aplicações Financeiras

Em 31 de dezembro de 2025 e 2024, o total de aplicações financeiras, sem restrições, era composto da seguinte forma:

Abertura das aplicações	2025	2024
Fundo de reserva e <i>matching</i> disponível (b)	7.152.400	6.204.543
Recursos Livres	3.005.998	3.125.467
Restrito (a)	64.416.156	43.233.344
	74.574.553	52.627.798

Projetos e Fundo Patrimonial (a)	2025	2024
Combate a Extrema Pobreza – Fundo Vale	38.727.952	19.104.598
Projeto Google	5.495.661	-
Juntos Pela Saúde – BNDES	6.893.749	13.748.632
Fundo Patrimonial IDIS	9.911.698	7.093.212
Projeto Mosaic	374.067	-
Transformando Territórios – MOTT	1.130.193	1.891.456
Outros	1.882.837	1.395.446
	64.416.156	43.233.344

(a) Refere-se de valores de uso exclusivo dos projetos e do Fundo Patrimonial, não podem ser utilizados para outros fins.

(b) O Fundo de Reserva do IDIS foi formalizado por decisão do Conselho Deliberativo em reunião de 24/04/2024, conforme recomendação do Comitê de Sustentabilidade.

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Em Reais)

O Fundo de Reserva tem como objetivo constituir fonte de recursos para fazer frente a contingências, entendidas como eventos excepcionais (não previstos no orçamento do Instituto) que inviabilizam o cumprimento das obrigações financeiras do IDIS, colocando em risco sua solvência. Pode tratar-se de quedas significativas e inesperadas das receitas ou aumentos extraordinários das despesas, decorrentes de situações imprevistas. Ele é composto com recursos do caixa acumulado em períodos anteriores no valor de R\$ 3.616.456. Além desse valor, parte do recurso da doação da Mackenzie Scott no valor de R\$ 3.535.944 foi alocado neste fundo até uma definição do uso desse recurso.

As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um risco baixo de mudança de valor. Esses investimentos financeiros referem-se a investimentos em renda fixa considerados conservador e de baixo risco, remunerados à taxa média de 101,19% do CDI. (101% - 2025).

6. Imobilizado

Em 31 de dezembro de 2025 e 2024, o total de imobilizado, sem restrição, era composto da seguinte forma:

Composição

	Prazo de vida útil	31/12/2025			31/12/2024
		Custo	Depreciaçã	Líquido	Líquido
Móveis e utensílios	10%	72.113	(39.370)	32.743	40.201
Máquinas e equipamentos	10%	28.023	(10.794)	17.229	5.275
Instalações	20%	568.407	(20.142)	548.265	44.776
Equip. Proc. Dados	20%	523.276	(301.610)	221.666	263.004
		1.191.819	(371.917)	819.902	353.256

O aumento do valor de Instalação refere-se a mudança e reforma do novo escritório.

Movimentação do exercício findo em 31 de dezembro de 2025:

	31/12/2024	Adições	Depreciação	31/12/2025
Móveis e utensílios	40.201	-	(7.458)	32.743
Máquinas e equipamentos	5.275	15.303	(3.350)	17.229
Instalações	44.776	626.924	(123.435)	548.265
Equip. Proc. Dados	263.004	41.482	(82.820)	221.666
	353.256	683.709	(217.063)	819.902

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Em Reais)

Movimentação do exercício findo em 31 de dezembro de 2024:

	<u>31/12/2023</u>	<u>Adições</u>	<u>Depreciação</u>	<u>31/12/2024</u>
Móveis e utensílios	45.180	2.516	(7.494)	40.201
Máquinas e equipamentos	3.137	-	(991)	2.146
Instalações	-	53.962	(9.187)	44.776
Equip. Proc. Dados	148.451	188.550	(70.867)	266.134
	<u>196.768</u>	<u>245.028</u>	<u>(88.539)</u>	<u>353.256</u>

7. Fornecedores a Pagar

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Fornecedores	60.349	67.748
	<u>60.349</u>	<u>67.748</u>

8. Obrigações trabalhistas

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Provisão de férias	236.167	214.797
INSS s/ provisão de férias	64.615	55.270
FGTS s/ provisão de férias	20.272	17.340
Provisão de gratificação a pagar	123.273	108.672
	<u>444.327</u>	<u>396.079</u>
Outros	296.727	291.328
Total	<u>741.054</u>	<u>687.407</u>

9. Obrigações tributárias

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
ISS retido s/serviços	-	41
INSS a recolher	191.805	147.308
FGTS a Recolher	25.654	19.341
IRRF a recolher	2.210	1.560
PIS/COFINS/CSLL	6.965	4.867
Outros	5	5
	<u>226.639</u>	<u>173.122</u>

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em Reais)

10. Obrigações com projetos e Fundo de Reserva

Passivo Circulante

Projetos	Saldo 31/12/2024	Entradas	Rend. Aplic. Fin.	Saídas	31/12/2025	%
(a) PROJETO TRANSFORMANDO TERRITÓRIOS MOTT	1.891.456	1.252.702	-	(2.013.966)	1.130.193	2,0%
(b) PROJETO JUNTOS PELA SAÚDE BNDES	13.749.459	41.015.249	1.011.845	(48.882.804)	6.893.749	12,5%
(c) PROJETO FUNDO COMBATE A EXTREMA POBREZA VALE	19.104.598	40.954.784	2.502.223	(23.833.654)	38.727.952	70,0%
(d) PROJETO GOOGLE	-	2.769.992	413.156	(416.139)	2.767.009	5,0%
(e) PROJETO ISP MOSAIC	-	2.710.278	48.354	(2.384.566)	374.067	0,7%
(f) OUTROS	1.395.482	2.696.765	10.998	(2.220.408)	1.882.837	3,4%
(g) FUNDO DE RESERVA (<i>matching disponível</i>)	3.189.911	112.703	450.396	(217.066)	3.535.944	6,4%
TOTAL DE PROJETOS CIRCULANTE	39.330.907	91.512.473	4.436.972	(79.968.602)	55.311.750	100,0%

Passivo não circulante

Projetos	Saldo 31/12/2024	Entradas	Rend. Aplic. Fin.	Saídas	31/12/2025	%
(d) PROJETO GOOGLE	-	2.728.652	-	-	2.728.652	100,0%
TOTAL DE PROJETOS NÃO CIRCULANTE	-	2.728.652	-	-	2.728.652	100,0%

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em Reais)**

O saldo dos repasses realizados no ano de 2025 de competência de 2026 no montante de R\$ 55.311.750 configuram como obrigações de projetos, com destaque para os projetos com maior volume de recursos listados a seguir:

- a) **Programa de Desenvolvimento de Fundações Comunitárias:** esse é o terceiro contrato de parceria estabelecido entre o IDIS e a Fundação Mott para o fortalecimento da filantropia comunitária no Brasil. Tem como objetivo a implantação de um programa com diversas ações voltadas para o engajamento de investidores e a estruturação de organizações comunitárias como foco no desenvolvimento social de territórios. Os recursos repassados pela Fundação Mott serão utilizados ao longo do projeto que se estende até 2026 e corresponde a 2,0% das obrigações com projetos;
- b) **Programa Juntos pela saúde (BNDES):** Lançado em 2023, o Juntos pela Saúde é uma iniciativa do Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES), gerida pela equipe do IDIS. Em parceria com doadores privados, o Programa busca reunir recursos para apoiar e fortalecer o Sistema Único de Saúde (SUS) nas regiões Norte e Nordeste do Brasil. A perspectiva era que, até 2026, seriam estimados aproximadamente R\$ 200 milhões não reembolsáveis e foram realizados R\$ 110 milhões (R\$ 55 milhões de parceiros e R\$ 55 milhões do BNDES) para projetos de saúde que visem beneficiar atividades de atendimento às populações que vivem nestas regiões do país, incluindo os serviços da atenção primária; a média e a alta complexidades; os serviços de urgência e emergência e o apoio diagnóstico. A cada real doado por outras instituições, o BNDES aporta outro real, em um modelo de matchfunding. Essa iniciativa equivale a 12,5% das obrigações em projetos.
- c) **Fundo Patrimonial Combate à Pobreza extrema:** Com foco no combate à pobreza extrema, a Vale quer contribuir para uma maior justiça social por meio de projetos nas áreas da educação, saúde e geração de renda via parcerias com outras empresas, governos e entidades do terceiro setor. Para contribuir com o bem social a Vale cria o Fundo de Erradicação da Extrema pobreza que vai atuar nos territórios de operação da Vale e se propõe em retirar 500 mil pessoas da extrema pobreza até 2030. Essa iniciativa equivale a 70,0% das obrigações em projetos.
- d) **Google.org:** em junho de 2025, o IDIS celebrou contrato no âmbito do programa *Social Impact Funding*, para a implementação de um projeto estratégico voltado à capacitação de organizações da sociedade civil para o uso de inteligência artificial (IA). O projeto prevê treinamentos personalizados em três níveis de profundidade, com impacto direto em até 200 organizações e alcance potencial de até 1.000 instituições em todo o país. Além disso, contempla a produção de estudos de impacto e metodologias de avaliação robustas para mensurar como a adoção de IA pode fortalecer a eficácia institucional e ampliar o impacto social do terceiro setor no Brasil. A iniciativa reforça o posicionamento do IDIS como promotor da inovação e do fortalecimento da filantropia estratégica. Essa iniciativa equivale a 5,0% das obrigações com projetos.

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Em Reais)

- e) **Mosaic Fertilizantes do Brasil Ltda:** em 2025, o IDIS firmou contrato com vigência de 24 meses a partir de 1º de junho de 2025, para a prestação de serviços técnicos especializados de gestão administrativa, financeira e institucional de projetos sociais em territórios onde a empresa atua.

O IDIS é responsável pela análise técnica das iniciativas, estruturação de planos de trabalho, execução dos repasses, monitoramento dos resultados e apoio institucional às organizações executoras.

O modelo reafirma o papel do IDIS como parceiro estratégico na operacionalização de políticas de responsabilidade social corporativa. Essa iniciativa equivale a 0,7% das obrigações com projetos.

- f) **Outros** projetos possuem equivalência inferior a 1,0% das obrigações e se referem a adiantamento de receitas de projetos. Vale destacar que também está registrado nessa rubrica os valores antecipados de clientes que somam um percentual de 3,4%.
- g) Recursos para **Fundo de Reserva** previsto nas políticas contábeis da entidade, os recursos para o fundo de reserva permanecem sendo constituído a partir dos resultados acumulados de projetos finalizados, de rendimentos financeiros livres e de contribuições institucionais que não estejam vinculadas a entregas específicas. Tais recursos, são direcionados para aplicações (vide NE 5.b), têm a finalidade de garantir a sustentabilidade institucional do IDIS, possibilitando a continuidade de suas atividades mesmo em cenários adversos ou com sazonalidade na captação de novos projetos.

11. Contingências

Em 31 de dezembro de 2025, o Instituto não possui processos ou ações judiciais de natureza fiscal, trabalhista, ou societária, bem como qualquer contingência.

12. Patrimônio Social

O Patrimônio Líquido é representado pelo Patrimônio Social acrescido dos superávits e déficits apurados anualmente e destinados à manutenção do seu objeto social, desde a data da constituição do Instituto, além de fundo patrimonial composto pela doação de bens não monetários.

FUNDO DE FOMENTO A FILÂNTROPIA (fff)	Saldo 31/12/2024	Entradas	Rend. Aplic. Fin.	Saídas	31/12/2025	%
FUNDO PATRIMONIAL	7.093.097	2.074.418	1.122.135	(377.953)	9.911.698	100,0%
TOTAL FUNDO PATRIMONIAL	7.093.097	2.074.418	1.122.135	(377.953)	9.911.698	100,0%

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Em Reais)

O IDIS recebeu uma doação de US\$1,5 milhão, equivalente a R\$7,5 milhões, da filantropa americana Mackenzie Scott. Este recurso foi utilizado como *matching* para as doações recebidas ao Fundo em 2024 e 2025. O valor integrado ao Fundo Patrimonial do IDIS até o momento, é referente às doações de parceiros somadas ao *matching* do recurso recebido pela Mackenzie Scott. Mecanismo também conhecido como *endowment*, criado em 2024 em comemoração aos 25 anos da organização, este Fundo Patrimonial (chamado de Fundo de Fomento à Filantropia) contribuirá para a sustentabilidade do Instituto, e dará maior previsibilidade de investimentos em ações e projetos voltados para o fortalecimento da filantropia e da cultura de doação no Brasil, incluindo iniciativas de *advocacy* por um ambiente regulatório favorável, produção de conhecimento e atividades de fortalecimento do ecossistema do investimento social privado. Os rendimentos (acima da inflação) da aplicação dos recursos do Fundo Patrimonial serão destinados para esta finalidade. O montante registrado em conta apartada no Patrimônio Social é de R\$ 9.911.698, incluindo doações e rendimentos da aplicação financeira. É o reconhecimento da relevância do IDIS e do potencial que temos para gerar ainda mais impacto positivo.

13. Receitas de doações e patrocínios

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Doações e patrocínios	6.546.638	5.382.100
	<u>6.546.638</u>	<u>5.382.100</u>

As doações correspondem a recursos captados em dinheiro e/ou serviços destinados ao cumprimento do objeto social do Instituto.

Na frente de produção e disseminação de conhecimento, o IDIS recebeu doações e patrocínios para diversos projetos como por exemplo, para realização da 14ª edição do Fórum Brasileiro de Filantropos e Investidores Sociais realizado de forma presencial em outubro de 2025, e de recursos repassados pelo BNDES utilizados para realização do projeto Juntos Pela Saúde.

14. Receitas de prestação de serviços

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Prestação de serviços	6.900.755	5.611.988
	<u>6.900.755</u>	<u>5.611.988</u>

O Instituto realiza trabalhos de disseminação de conhecimentos técnicos relativos à filantropia, os quais são contabilizados como receitas de serviços prestados a investidores sociais (empresas, famílias e filantropos individuais que destinam recursos para causas sociais) e a organizações da sociedade civil que executam e gerenciam programas e projetos de impacto social. Esses serviços são prestados por meio de assessoria e apoio técnico, de forma personalizada e customizada para cada organização e investidor, conforme seus desafios e necessidades.

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Em Reais)

De acordo com o art. 150, VI, c, da Constituição Federal, por ser uma instituição de educação e assistência social, sem fins lucrativos, dessa forma, formalmente passou a se declarar perante todas as autoridades tributárias, federais, estaduais e municipais, como imune a impostos.

15. Trabalho voluntário

Em atendimento às Normas Brasileiras de Contabilidade ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucros, o IDIS registrou contabilmente em 31 de dezembro de 2025 o montante de R\$ 232.870, sendo R\$ 93.428 como trabalho voluntário dos membros do Conselho Deliberativo, Fiscal e Comitês, R\$ 85.738 como trabalho voluntário de colaboradores e parceiros. Outros trabalhos voluntários somaram R\$ 53.704. No ano de 2024 o IDIS registrou um total de R\$ 241.038 de trabalho voluntário.

O montante é contabilizado em conta específica de receita e lançado em contrapartida em conta específica de despesa, não afetando o resultado do período e não ocorrendo desembolso financeiro pelo IDIS.

16. Despesas administrativas

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Despesas com viagens	(487.206)	(429.334)
Despesas com manutenção	(18.620)	(4.116)
Condomínio	(79.865)	(45.309)
Publicidade e Propaganda	(33.883)	-
Material de escritório	(8.026)	(12.267)
Lanches e refeições	(72.675)	(66.465)
Telefone	(9.788)	(8.124)
Locações (a)	(298.356)	(83.396)
Despesas com correio/cartório/xerox	(1.254)	(897)
Condução	(74.170)	(50.706)
Treinamentos (b)	(202.249)	(49.138)
Outras (c)	(331.761)	(224.100)
	<u>(1.617.851)</u>	<u>(973.852)</u>

(a) **Locações** variação de R\$ 214.960, principalmente por gastos referentes a realização do evento do Fórum em novo local;

(b) **Treinamentos** variação de R\$ 153.110, programa do IDIS de incentivo a capacitação da equipe;

(c) **Outras:** Coquetel evento do IDIS na COP30 - Dia da Filantropia R\$ 160.000.

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024 (Em Reais)

17. Despesas com pessoal

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Salários e ordenados	(2.122.629)	(1.729.195)
INSS	(681.785)	(512.534)
FGTS	(215.098)	(206.625)
Férias	(269.665)	(219.009)
13º salário	(196.156)	(147.156)
Aviso prévio e indenizações	(527)	-
PIS s/ folha de pagamento	(26.196)	(20.880)
Assistência médica e social	(420.052)	(333.179)
Estagiários	(176.489)	(164.409)
Vale transporte	(24.482)	(23.321)
Vale refeição	(274.467)	(163.960)
Outros (a)	(123.273)	(108.672)
	<u>(4.530.818)</u>	<u>(3.628.939)</u>

- a) Programa de gratificação baseada em avaliação de desempenho e atingimento de metas financeiras e não-financeiras. R\$ 123.273 para colaboradores no qual foi registrado na rubrica de Despesas com Pessoal;

18. Serviços prestados por Pessoa Jurídica

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Consultores Técnicos em Investimento Social	(4.935.226)	(4.864.566)
Assessoria jurídica	(355.391)	(365.750)
Instituto de Pesquisa (a)	(361.200)	(8.600)
Processamento de dados (b)	(697.653)	(449.500)
Consultoria em Estratégia e Gestão	(48.800)	(76.702)
Assessoria de Imprensa	(146.066)	(101.000)
Serviços de Design Gráfico	(154.200)	(131.934)
Honorários contábeis	(242.678)	(237.834)
Serviço de Transmissão de Eventos	(3.000)	(9.515)
Outros serviços prestados por PJ	(230.071)	(286.979)
	<u>(7.174.285)</u>	<u>(6.532.380)</u>

- (a) O aumento da despesa com Instituto de pesquisas referente a contratação da empresa Ipsos para elaboração do projeto de comunicação Pesquisa doação Brasil.
- (b) O aumento da despesa com serviços de processamento de dados se dá principalmente pela contratação de uma plataforma de prestação de contas, utilizada no projeto Juntos Pela Saúde.

O restante das despesas com serviços de Pessoas Jurídicas, se manteve dentro do histórico de anos anteriores.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em Reais)**

19. Isenções tributárias

Os efeitos das isenções tributárias usufruídas pelo Instituto nos exercícios de 2025 e 2024 em assim ser demonstradas:

Tributo	2025	2024
Imposto de Renda Pessoa Jurídica – IRPJ	1.070.044	877.954
Contribuição Social s/ Lucro Líquido – CSLL	642.026	526.772
Contribuição Financ. Seguridade Social - COFINS	410.408	337.138
Programa de Integração Social - PIS	88.922	73.047
	2.211.399	1.814.912

As premissas para cálculo dos tributos foram o cálculo do imposto de renda e da contribuição social pelo regime de tributação com base no lucro presumido. A COFINS e o PIS foram apuradas pelo regime cumulativo, sendo o segundo demonstrado pela diferença entre o regime cumulativo e o já efetivamente recolhido sobre a folha de pagamento.

Em relação ao Imposto sobre Transmissão Causa Mortis e Doação (“ITCMD”), o IDIS teve o direito à imunidade reconhecido formalmente pela Secretaria da Fazenda Estadual de São Paulo, com emissão da Declaração de Imunidade nº IM0137152, válida para o período de 27.06.2023 a 26.06.2027.

20. Instrumentos financeiros

O Instituto opera apenas com instrumentos financeiros não derivativos que incluem contas a receber, outros recebíveis e caixa e equivalentes de caixa, cujos valores são aproximados aos respectivos valores de mercado.

Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e 2024, a Administração da Entidade não executou transações envolvendo instrumentos financeiros na forma de derivativos.

21. Cobertura de seguros

O Instituto adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados pela Administração como suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

As premissas de risco adotadas, em virtude de suas naturezas, não fazem parte do escopo de auditoria das demonstrações contábeis, conseqüentemente, não foram analisadas pelos nossos auditores independentes.

22. Eventos subsequentes

Não ocorreu nenhum evento subsequente até a data de aprovação destas demonstrações contábeis que requeressem divulgação.