

RA-092-2026

**Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e
Extensão - FUNEP**

**Demonstrações financeiras dos exercícios
findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
e o Relatório dos Auditores Independentes**



Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão - FUNEP

Demonstrações financeiras dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024 e o Relatório dos Auditores Independentes

Conteúdo

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras	1
Balancos patrimoniais	4
Demonstrações do resultado	5
Demonstrações do resultado abrangente	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstrações dos fluxos de caixa	8
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras	9



Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras

Aos Conselheiros e Administradores
Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP
Jaboticabal SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP (“Fundação”) 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 naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais 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 da Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP em 31 de dezembro de 2025, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas - NBC TG 1000 (R1), incluindo normas específicas aplicáveis às Entidades sem fins lucrativos, em especial a Resolução 1.409/12 - ITG 2002 (R1) - Entidades sem fins lucrativos.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Fundação, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.



Responsabilidade da administração e da governança sobre as demonstrações financeiras

A administração da Fundação é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas - NBC TG 1000 (R1), incluindo normas específicas aplicáveis às Entidades sem fins lucrativos, em especial a Resolução 1.409/12 - ITG 2002 (R1) – Entidades sem fins lucrativos, 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 de a Fundação 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 a Fundação ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Fundação são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidade do auditor independente pela auditoria das demonstrações financeiras

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

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

Além disso:

(i) 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.

(ii) 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 Fundação.

(iii) Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

(iv) 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 Fundação. Se concluímos 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 Fundação a não mais se manter em continuidade operacional.

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

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

Ribeirão Preto SP, 20 de fevereiro de 2026.



InoveAud Auditores Independentes
CRC 2SP033908/O-3

Kalicia Cristina de Souza Boldrin
Contadora CRC 1SP297267/O-4

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão - FUNEP

Balancos patrimoniais

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024

Em reais

	Nota	2025	2024		Nota	2025	2024
Ativo				Passivo			
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	42.326.160	32.945.211	Fornecedores	11	906.351	702.563
Contas a receber	6	5.743.498	5.567.275	Obrigações sociais e trabalhistas	12	671.524	601.129
Estoques	7	1.285.322	1.383.607	Obrigações tributárias	13	146.419	131.853
Outros créditos		38.268	54.714	Obrigações com consignações		1.191.739	1.214.032
Despesas antecipadas		8.354	8.237	Plano de trabalho a executar	14	5.938.065	5.841.662
				Projetos a realizar	15	28.693.051	27.455.138
Total do ativo circulante		49.401.602	39.959.044	Outras obrigações		64.287	59.347
				Total do passivo circulante		37.611.436	36.005.724
Não circulante				Não circulante			
Realizável a longo prazo				Imobilizado vinculado a projetos	10	1.163.723	682.800
Aplicações financeiras	8	17.153.385	18.229.309	Provisão para contingências	16	2.322.158	1.844.164
Contas a receber	6	260.035	303.853				
Propriedades para investimento	9	3.835.021	3.835.021	Total do passivo não circulante		3.485.881	2.526.964
Investimento		257.278	183.267				
Imobilizado	10	1.455.438	1.032.424	Patrimônio líquido			
Total do ativo não circulante		22.961.157	23.583.874	Patrimônio social		19.720.410	15.935.060
				Fundo patrimonial especial		1.679.174	1.276.868
Total do ativo		72.362.759	63.542.918	Ajustes de avaliação patrimonial		3.813.724	3.813.724
				Superávits acumulados		6.052.134	3.984.578
				Total do patrimônio líquido	18	31.265.442	25.010.230
				Total do passivo e patrimônio líquido		72.362.759	63.542.918

As notas explicativas da Administração são parte integrantes das demonstrações financeiras.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão - FUNEP

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024

Em reais

	<u>Nota</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Receita das atividades			
Resultado da livraria e editora		751.583	690.025
Receitas com gestão de convênios saúde		294.613	278.716
Receitas com gestão de projetos		3.066.036	2.731.293
Receitas de projetos		38.742.704	35.736.488
Receitas com gestão de eventos e cursos		909.704	920.961
Outras receitas (despesas) da atividade		416.945	(79.130)
Total das receitas das atividades	19	<u>44.181.585</u>	<u>40.278.353</u>
Despesas das atividades			
Despesas administrativas	20	(9.175.730)	(8.904.867)
Despesas com pessoal	21	(16.093.708)	(16.044.033)
Despesas gerais	22	(13.990.943)	(11.715.659)
Despesas tributárias		(131.819)	(294.846)
Despesas com produção editorial		(309.303)	(456.455)
Despesas com apoio institucional		(1.154.960)	(662.928)
Despesas dos projetos	23	(1.782.892)	(863.689)
Atividades agrícolas		(881.244)	(1.070.623)
Despesas com propagandas e promoções		(683.386)	(544.844)
Encargos de depreciação e amortização		(282.767)	(270.793)
		<u>(44.486.752)</u>	<u>(40.828.737)</u>
Resultado antes do resultado financeiro		<u>(305.167)</u>	<u>(550.384)</u>
Resultado financeiro líquido			
Receitas financeiras		6.393.380	4.820.436
Despesas financeiras		(36.079)	(285.474)
	24	<u>6.357.301</u>	<u>4.534.962</u>
Superávit do exercício		<u>6.052.134</u>	<u>3.984.578</u>

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

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão - FUNEP

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024

Em reais

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Superávit do exercício	6.052.134	3.984.578
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>6.052.134</u>	<u>3.984.578</u>

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

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão - FUNEP

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

	Patrimônio social	Fundo de patrimônio especial	Ajuste de avaliação patrimonial	Superávits acumulados	Total
1º de janeiro de 2024	11.177.297	904.098	3.813.724	5.008.172	20.903.291
Transferência do superávit para o patrimônio social	5.008.172	-	-	(5.008.172)	-
Constituição do fundo patrimonial especial- 2022	(250.409)	250.409	-	-	-
Rendimento financeiro do fundo patrimonial especial	-	122.361	-	-	122.361
Superávit do exercício	-	-	-	3.984.578	3.984.578
Saldo em 31 de dezembro de 2024	15.935.060	1.276.868	3.813.724	3.984.578	25.010.230
Transferência do superávit para o patrimônio social	3.984.578	-	-	(3.984.578)	-
Constituição do fundo patrimonial especial- 2022	(199.228)	199.228	-	-	-
Rendimento financeiro do fundo patrimonial especial	-	203.078	-	-	203.078
Superávit do exercício	-	-	-	6.052.134	6.052.134
Saldo em 31 de dezembro de 2025	19.720.410	1.679.174	3.813.724	6.052.134	31.265.442

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

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão - FUNEP

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024

Em reais

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit líquido do exercício	6.052.134	3.984.578
Ajustes por:		
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	-	57
Residual da baixa do imobilizado	115.955	439
Depreciações	282.768	270.794
Provisão para contingências	477.994	(72.973)
Variação nos ativos:		
Contas a receber	(132.405)	547.457
Estoques	98.285	(284.246)
Outros créditos	16.446	10.458
Despesas antecipadas	(117)	63
Aplicações financeiras	1.075.924	(15.810.175)
Variação nos passivos:		
Fornecedores	203.788	(179.069)
Plano de trabalho a executar (valores a receber)	96.403	(628.787)
Projetos a realizar (valores recebidos)	1.237.913	3.821.026
Obrigações sociais e trabalhistas	70.395	37.420
Obrigações tributárias	14.566	2.871
Obrigações com consignações	(22.293)	282.683
Outras obrigações	4.940	28.945
Imobilizado vinculado a projetos	480.923	(202.467)
Caixa líquido gerado pelas (aplicando nas) atividades operacionais	<u>10.073.619</u>	<u>(8.190.926)</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aumento nos investimentos	(74.011)	(52.218)
Baixa nas propriedades para investimento	-	87.460
Aquisições do imobilizado	(821.737)	(9.206)
Caixa líquido aplicado nas (gerado pelas) atividades de investimentos	<u>(895.748)</u>	<u>26.036</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Rendimento financeiro do fundo patrimonial especial	203.078	122.361
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamentos	<u>203.078</u>	<u>122.361</u>
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	<u>9.380.949</u>	<u>(8.042.529)</u>
Variação do caixa e equivalentes de caixa:		
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	42.326.160	32.945.211
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	32.945.211	40.987.740
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	<u>9.380.949</u>	<u>(8.042.529)</u>

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

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

1 Contexto operacional

A *Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP* (“Fundação”), é pessoa jurídica, de direito privado, sem fins lucrativos de duração ilimitada, com sede e foro na cidade de Jaboticabal – SP regida pelo seu novo Estatuto Social aprovado pelo Conselho Curador em 19 de outubro de 2022. Sua atividade operacional teve início em 16 de fevereiro de 1981.

A Fundação tem por objetivo social apoiar e fomentar a pesquisa, o desenvolvimento o desenvolvimento técnico-científico, a atividade de ensino e de extensão universitária. Além disso, busca organizar, incentivar e supervisionar as atividades de atendimento à comunidade nas áreas de educação, assistência social, meio ambiente, esporte, saúde, cultura e inovação tecnológica.

2 Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas e, em especial, a ITG 2002 (R1) – Entidade sem finalidade de lucros e pronunciamentos, interpretações e orientações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

Os saldos do exercício de 2025 estão sendo apresentados para fins comparativos que assim como os saldos do exercício de 2024 estão apresentados de acordo com os dispostos na NBCT-10.19 - Entidade sem Finalidade de Lucros.

A Administração avaliou a capacidade da Fundação em continuar operando normalmente e está convencida de que ela possui recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações financeiras foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração da Fundação em 20 de fevereiro de 2026. A Administração da Fundação afirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

2.2 Base de mensuração

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

2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras da Fundação são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Fundação atua ("a moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da Fundação.

2.4 Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as normas emitidas pelo CPC exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das práticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas pela Fundação e que possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras estão incluídas nas respectivas notas explicativas.

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material em 31 de dezembro de 2025 são:

- (i) Análise econômica para fins de mensuração da provisão para perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa do contas a receber – nota explicativa 6;
- (ii) Análise da vida útil econômica para fins de determinação da depreciação do ativo imobilizado – nota explicativa 10;
- (iii) Análise da vida útil econômica para fins de determinação da amortização do ativo intangível;
- (iv) Reconhecimento e mensuração de provisões de demandas judiciais: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos – nota explicativa 16.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

3 Principais práticas contábeis materiais

As principais práticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente nos exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

3.1 Instrumentos financeiros

A Fundação classifica seus ativos e passivos financeiros como instrumentos financeiros básicos, em conformidade com a política contábil da Fundação e por atender as condições da seção 11 do Pronunciamento Técnico PME – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, portanto, são ativos financeiros básicos da Fundação: i) Caixa e equivalentes de caixa; iii) Contas a receber; iv) Aplicações financeiras; e v) Outros créditos a receber.

Os passivos financeiros básicos da Fundação são: i) Fornecedores e prestadores de serviços a pagar; e iii) Obrigações diversas.

Os ativos financeiros básicos são mensurados pelo valor justo por meio do resultado e custo amortizado. Os passivos financeiros básicos são mensurados pelo custo amortizado. As aplicações financeiras e outros investimentos são mensuradas ao valor justo por meio do resultado.

A Fundação reconhece os ativos e passivos financeiros básicos inicialmente na data em que foram originados, exceto os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado, que são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Fundação se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Após o reconhecimento inicial, os ativos e passivos financeiros básicos são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável. Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo, e mudanças no valor justo desses ativos são reconhecidas no resultado do exercício.

A Fundação desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram ou quando a Fundação transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

A Fundação desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

Os ativos e passivos financeiros básicos são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, somente quando, a Fundação tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

A Fundação não possui instrumentos financeiros derivativos.

3.2 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor.

3.3 Contas a receber de clientes

As contas a receber correspondem aos valores a receber pela venda da livraria e da prestação de serviços, com prazo de recebimento sempre inferior a um ano e aos contratos de projetos, onde são reconhecidos um ativo e um passivo (Plano de Trabalho a Executar). Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Os valores a receber classificados como não circulante, são títulos com prazo de vencimento e expectativa de recebimento superior a um ano.

As contas a receber são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos a Provisão para Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa “PECLD” (*impairment*). Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor faturado ou repassado aos clientes, ajustadas a valor presente, aumentadas por juros, e, se necessário, ajustadas pela provisão para *impairment*.

3.4 Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor líquido de realização. O custo é baseado no princípio da média ponderada móvel e inclui gastos para a aquisição e outros custos incorridos para trazê-los às suas localizações e condições existentes.

O valor líquido de realização é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e despesas de venda.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

3.5 Propriedades para investimentos

As propriedades para investimentos referem-se aos terrenos avaliados ao valor justo.

3.6 Investimentos

Os investimentos em sociedades cooperativas são avaliados pelo custo de aquisição, uma vez que as práticas contábeis adotadas no Brasil não permitem a avaliação de investimentos em sociedades cooperativas pelo método da equivalência patrimonial. O valor líquido desses investimentos é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado. Esses investimentos não são consolidados, uma vez que a Fundação não detém o controle.

3.7 Imobilizado

Compreendido, predominantemente, pela infraestrutura de Edificações administrativas. O imobilizado é mensurado pelo custo histórico de aquisição ou construção, ajustado ao valor justo ou custo atribuído – *deemed cost* – para os bens das contas de terrenos e edificações, com base em laudo de peritos independentes, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados a esses custos e que possam ser mensurados com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

A depreciação é calculada usando o método linear considerando os seus custos e valores residuais durante a vida útil estimada. As taxas aplicadas anualmente são:

	<u>Taxas</u>
Bens próprios	
Móveis e utensílios	10%
Máquinas e equipamentos	10%
Computadores e periféricos	20%
Veículos	20%
Bens vinculados a projetos	
Máquinas e equipamentos	10%
Computadores e periféricos	20%
Veículos	20%

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado ao seu valor recuperável quando o valor contábil do ativo é maior do que seu valor recuperável estimado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado), são reconhecidos em outros ingressos operacionais no resultado.

3.8 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

3.9 Obrigações em consignações

Refere-se a livros que estão à venda na livraria da Fundação e estão em consignação. As obrigações com consignações são registradas contra o estoque.

3.10 Plano de trabalho a executar e projetos a realizar

Os contratos são reconhecidos pelo valor nominal e enquanto não recebidos e não atendidos os requisitos para o reconhecimento no resultado, são registrados no passivo em contrapartida do ativo, em rubrica específica de Plano de Trabalho a Executar, enquanto não recebido. Quando recebidos são transferidos para a rubrica Projetos a Realizar e quando aplicados são reconhecidos nas receitas em confronto com as despesas correspondentes. Os montantes ainda não utilizados ficam registrados no passivo circulante, representando a parcela remanescente a ser aplicado no projeto, acrescido dos rendimentos financeiros auferidos decorrentes de sua aplicação.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

3.11 Fundo para contingência trabalhista

Trata-se de um fundo contingencial para suportar possíveis contestações trabalhistas dos funcionários empenhados nos projetos de pesquisa. São destinados percentuais sobre a folha de pagamento e provisionados mensalmente. A aprovação do fundo foi realizada em ATA do Conselho Curador em 13 de maio de 2011.

3.12 Imobilizado vinculado a projetos

Os bens do ativo imobilizado adquiridos com recursos de contratos de projetos, são reconhecidos como obrigação à longo prazo para com terceiros e registrados no passivo não circulante.

3.13 Provisões

As provisões para ações judiciais (trabalhista, previdenciária e tributária) são reconhecidas quando: a Fundação tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos já ocorridos; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor possa ser estimado com segurança.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, conforme riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação é reconhecido no resultado do exercício, como dispêndios/ despesas operacionais.

3.14 Imposto de renda e contribuição social corrente

A Fundação, por alinhar um perfil de sociedade sem objetivo de lucro, não tem incidência do imposto de renda pessoa jurídica e da contribuição social, devido a imunidade tributária de imposto de renda prevista na alínea “c”, inciso VI, do artigo 150 da Constituição Federal e regulamentado pelo artigo 12 da Lei nº 9.532/1997.

3.15 Outros ativos e passivos circulante e não circulante

Os outros ativos são apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas.

Os outros passivos são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

3.16 Patrimônio social

Constituem o patrimônio da Fundação:

- I. A dotação inicial atribuída pelos instituidores.
- II. As doações, legados, auxílios, subvenções e contribuições que lhe venham a ser destinados por pessoas de direito público ou privado.
- III. Os bens e direitos que vier a adquirir.
- IV. A parte dos resultados líquidos provenientes de suas atividades destinadas a esse fim pelo Conselho Curador

3.17 Reconhecimento da receita

As receitas e as despesas são reconhecidas de acordo com o princípio contábil da competência e de acordo com a NBC TG 07 – Subvenção e Assistências Governamentais.

Receitas provenientes de contrato de projetos: As receitas provenientes de contratos de projetos são reconhecidas quando houver razoável certeza de que o benefício será recebido e que todas as correspondentes condições serão satisfeitas. Quando o benefício se refere a um item de despesa, é reconhecido como receita ao longo do período do benefício, de forma sistemática em relação aos custos.

Quando o benefício se referir a um ativo, é reconhecido como mobilizado vinculado aos projetos e lançado no resultado em valores iguais ao longo da vida útil esperada do correspondente ativo, por meio de depreciação ou baixa.

Os valores recebidos e posteriormente empregados originados de contratos de projetos, são registrados da seguinte forma:

- i. Recebimento dos Recursos: Quando ocorre o recebimento de recursos é reconhecido o débito de Caixa e Equivalentes de Caixa e o crédito de Projetos a Executar no passivo circulante.
- ii. Consumo como despesa: Quando ocorrem os gastos dos contratos de projetos, são reconhecidas as despesas correspondentes, sendo as despesas reconhecidas em contrapartida ao crédito de caixa e equivalentes de caixa ou provisões a pagar e nesse mesmo momento, as receitas são reconhecidas em contrapartida a débito da rubrica Projetos a Executar no passivo circulante.
- iii. Receitas de aplicações financeiras: Os rendimentos auferidos das aplicações financeiras são reconhecidos pelo regime de competência no resultado.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

- iv. Receita de venda da livraria: A receita de venda da livraria é reconhecida mensalmente no resultado pelo valor faturado.

3.18 Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros. As contas a receber com caráter de financiamento são descontadas ao valor presente quando do seu reconhecimento inicial, e os juros são incorporados às contas a receber, à medida que o tempo passa, em contrapartida de “ingressos financeiros/ receitas financeiras”. Essa receita financeira é calculada, substancialmente, pela mesma taxa efetiva de juros utilizada para apurar o valor presente, ou seja, a taxa original das contas a receber.

4 Gestão de risco financeiro

4.1 Fatores de risco financeiro

As atividades da Fundação a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado; risco de crédito; e risco de liquidez. O programa de gestão de risco global da Fundação se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Fundação.

A gestão de risco é realizada pelo setor financeiro da Fundação, e está de acordo com as políticas aprovadas pela Administração. O setor financeiro da Fundação identifica, avalia e protege a Fundação contra eventuais riscos financeiros, por escrito, para a gestão de risco global.

4.1.1 Risco de mercado

A Administração da Fundação acompanha a variação dos preços dos produtos no mercado, tais como as taxas de juros, têm nos ganhos da Fundação ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

4.1.2 Risco de crédito

A política de seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos dos projetos por segmento de negócio e limites individuais de posição são procedimentos adotados a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

As políticas internas de aceitação dos projetos estão subordinadas às políticas de crédito fixadas pela Administração da Fundação, que visam evitar eventuais problemas decorrentes da inadimplência de seus clientes.

4.1.3 Risco de liquidez

É o risco de a Fundação não possuir recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência do descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa, são estabelecidas estratégias para desembolsos e recebimentos futuros (fluxo de caixa), que são monitoradas diariamente pelo departamento de financeiro. Em 31 de dezembro de 2025 e de 2024 o capital circulante líquido da Fundação era positivo em R\$ 11.790.166 e em R\$ 3.953.320, respectivamente.

4.2 Gestão do capital

Os objetivos da Fundação ao administrar seu capital são os de garantir a existência de recursos suficientes para investimentos necessários para a continuidade do seu negócio e garantir a liquidez necessária para suas atividades comerciais.

A dívida da Fundação para relação ajustada do capital ao final do exercício é apresentada a seguir:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Total do passivo e patrimônio social	72.362.759	63.542.918
Menos: caixa e equivalentes de caixa	42.326.160	32.945.211
Menos: aplicações financeiras longo prazo	17.153.385	18.229.309
Dívida líquida (A)	<u>12.883.214</u>	<u>12.368.398</u>
Total do patrimônio social (B)	31.265.442	25.010.230
Índice da dívida líquida pelo patrimônio (A)/(B)	0,41	0,49

5 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Caixa	6.489	5.530
Bancos conta movimento	2.263.959	537.569
Aplicações financeiras	40.055.712	32.402.112
	<u>42.326.160</u>	<u>32.945.211</u>

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo da Fundação. As taxas de juros sobre as aplicações financeiras são as de mercado para a modalidade de fundos de investimentos, são realizadas com instituições de primeira linha para minimizar o risco de crédito e podem ser resgatadas de acordo com a necessidade de recursos da Fundação.

6 Contas a receber

a. Composição do saldo:

	2025			2024		
	Circulante	Não Circulante	Total	Circulante	Não Circulante	Total
Contas a receber	5.751.107	260.035	6.011.142	5.575.232	303.853	5.879.085
(-) PECLD (i)	(7.609)	-	(7.609)	(7.957)	-	(7.957)
	5.743.498	260.035	6.003.533	5.567.275	303.853	5.871.128

(i) A PECLD – Provisão estimada para crédito de liquidação duvidosa refere-se somente a inadimplência das vendas da livraria.

b. Idade dos saldos:

A Vencer:	2025	2024
Até 30 dias	1.918.848	2.282.586
De 31 a 60 dias	1.130.380	773.360
De 61 a 90 dias	282.454	260.553
De 91 a 180 dias	407.214	381.819
De 181 a 360 dias	423.017	516.762
Acima de 360 dias	260.035	303.853
	4.421.948	4.518.933
Vencidos:		
Até 30 dias	852.701	650.745
De 31 a 60 dias	106.206	72.761
De 61 a 90 dias	27.440	58.054
De 91 a 180 dias	272.954	103.107
De 181 a 360 dias	212.907	106.715
Acima de 360 dias	116.986	368.770
	1.589.194	1.360.152
	6.011.142	5.879.085

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

7 Estoques

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Livros e materiais didáticos	1.281.308	1.340.846
Livros enviados em consignação	20.035	42.761
(-) Provisão para obsolescência de estoque (i)	(16.021)	-
	<u>1.285.322</u>	<u>1.383.607</u>

(i) Em 31 de dezembro de 2025 a Fundação efetuou registro de provisão para obsolescência dos estoques sem movimentação há mais de 180 dias para ajuste do saldo pelo seu valor realizável líquido.

8 Aplicações financeiras

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Sicredi - Cooperativa de crédito	17.153.385	18.229.309
	<u>17.153.385</u>	<u>18.229.309</u>

Refere-se as aplicações de renda fixa Sicredinvest Exclusivo CDI, com rendimentos que variam de 112% a 115% do CDI e Sicredinvest Pré-Fixado, com rendimentos que variam de 13,3% a 14% a.a. em que a Administração não tem a intenção de resgatar nos próximos 12 meses.

9 Propriedade para investimentos

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Terrenos - Custo de aquisição	36.923	36.923
Terrenos - Avaliação Patrimonial	3.813.724	3.813.724
Terrenos - Valor justo	(15.626)	(15.626)
	<u>3.835.021</u>	<u>3.835.021</u>

A Fundação contratou uma empresa especializada para avaliação a valor de mercado e a valor justo dos imóveis de propriedade desta Fundação, para atendimento ao disposto na NBC TG 28 do Conselho Federal de Contabilidade. O resultado apurou um ajuste a no montante de R\$ 15.626 em 31 de dezembro de 2025 e de 2024.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

10 Imobilizado

a. Composição do saldo

	2025		2024	
	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Bens próprios (*)				
Móveis e utensílios	251.234	(195.345)	55.889	78.135
Máquinas e equipamentos	309.213	(132.928)	176.285	205.573
Computadores e periféricos	335.931	(284.718)	51.213	50.593
Veículos	146.246	(137.918)	8.328	15.325
	1.042.624	(750.909)	291.715	349.626
Bens vinculados a projetos (**)				
Máquinas e equipamentos	3.000	(901)	2.099	2.369
Computadores e periféricos	27.003	(12.131)	14.872	9.704
Veículos	1.714.103	(567.351)	1.146.752	670.725
	1.744.106	(580.383)	1.163.723	682.798
	2.786.730	(1.331.292)	1.455.438	1.032.424

(*) Bens Próprios: Bens patrimoniais adquiridos com recursos próprios da Fundação.

(**) Bens Vinculados aos Projetos: Bens patrimoniais adquiridos com recursos dos contratos de projetos. O montante líquido está registrado pelo mesmo valor no passivo não circulante.

A Administração da Fundação revisou o valor residual e a vida útil-econômica remanescente dos bens do ativo imobilizado e não foram identificadas modificações relevantes nas estimativas anteriormente determinadas. Também não foi identificada a necessidade de registro de provisão para ajuste dos bens aos seus valores recuperáveis (“impairment”).

b. Movimentação do custo

	1º/1/2024	Adições	Baixas	31/12/2024	Adições	Baixas	31/12/2025
Bens próprios							
Móveis e utensílios	254.081	-	(769)	253.312	1.624	(3.702)	251.234
Máquinas e equipamentos	304.170	7.657	-	311.827	-	(2.614)	309.213
Computadores e periféricos	334.094	1.549	(1.850)	333.793	2.138	-	335.931
Veículos	153.243	-	-	153.243	-	(6.997)	146.246
	1.045.588	9.206	(2.619)	1.052.175	3.762	(13.313)	1.042.624
Bens vinculados a projetos							
Máquinas e equipamentos	3.000	-	-	3.000	-	-	3.000
Computadores e periféricos	15.868	-	-	15.868	11.135	-	27.003
Veículos	1.230.707	-	-	1.230.707	806.840	(323.444)	1.714.103
	1.249.575	-	-	1.249.575	817.975	(323.444)	1.744.106
	2.295.163	9.206	(2.619)	2.301.750	821.737	(336.757)	2.786.730

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

c. Movimentação da depreciação acumulada

	<u>1º/1/2024</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>31/12/2025</u>
Bens próprios							
Móveis e utensílios	(153.066)	(22.626)	515	(175.177)	(22.430)	2.262	(195.345)
Máquinas e equipamentos	(78.679)	(27.575)	-	(106.254)	(27.878)	1.204	(132.928)
Computadores e periféricos	(274.719)	(10.146)	1.665	(283.200)	(7.816)	6.298	(284.718)
Veículos	(129.940)	(7.978)	-	(137.918)	-	-	(137.918)
	<u>(636.404)</u>	<u>(68.325)</u>	<u>2.180</u>	<u>(702.549)</u>	<u>(58.124)</u>	<u>9.764</u>	<u>(750.909)</u>
Bens vinculados a projetos							
Máquinas e equipamentos	(361)	(270)	-	(631)	(270)	-	(901)
Computadores e periféricos	(2.593)	(3.571)	-	(6.164)	(5.967)	-	(12.131)
Veículos	(361.354)	(198.628)	-	(559.982)	(218.407)	211.038	(567.351)
	<u>(364.308)</u>	<u>(202.469)</u>	<u>-</u>	<u>(566.777)</u>	<u>(224.644)</u>	<u>211.038</u>	<u>(580.383)</u>
	<u>(1.000.712)</u>	<u>(270.794)</u>	<u>2.180</u>	<u>(1.269.326)</u>	<u>(282.768)</u>	<u>220.802</u>	<u>(1.331.292)</u>

11 Fornecedores

a. Composição do saldo

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Fornecedores diversos	906.351	702.563
	<u>906.351</u>	<u>702.563</u>

b. Idade dos saldos

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
A Vencer:		
Até 30 dias	800.019	670.189
De 31 a 60 dias	60.979	10.503
De 61 a 90 dias	24.683	5.644
De 91 a 180 dias	7.428	2.658
	<u>893.109</u>	<u>688.994</u>
Vencidos:		
Até 30 dias	9.984	12.697
De 31 a 60 dias	2.337	-
De 91 a 180 dias	921	813
De 181 a 360 dias	-	59
	<u>13.242</u>	<u>13.569</u>
	<u>906.351</u>	<u>702.563</u>

A Fundação avaliou o ajuste a valor presente de fornecedores nas datas dos balanços e concluiu que não geram efeitos materiais nas demonstrações contábeis.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

12 Obrigações sociais e trabalhistas

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Salários e ordenados a pagar	171.309	163.171
FGTS a recolher	26.416	24.479
PIS a recolher	2.261	2.111
Provisão de férias	342.354	302.339
Encargos s/ férias	123.668	109.029
Empréstimo consignado	5.516	-
	<u>671.524</u>	<u>601.129</u>

13 Obrigações tributárias

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
PIS/COFINS/CSLL a recolher	12.099	7.288
ISS Retido a recolher	5.162	5.036
INSS Retido a recolher	88.384	81.709
IRRF s/ terceiros a recolher	3.853	3.632
IRRF s/ folha a recolher	34.899	29.092
INSS Retido PJ a recolher	2.022	4.706
Funrural a recolher	-	390
	<u>146.419</u>	<u>131.853</u>

14 Plano de trabalho a executar (valores a receber)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Plano de trabalho a executar	5.938.065	5.841.662
	<u>5.938.065</u>	<u>5.841.662</u>

O saldo é composto por valores a receber, conforme nota explicativa 6, que serão aplicados na gestão dos convênios.

15 Projetos a realizar (valores recebidos)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Projetos a realizar	28.693.051	27.455.138
	<u>28.693.051</u>	<u>27.455.138</u>

O saldo é composto pelas quantias recebidas que serão empregadas na administração dos projetos. Quando os recursos são utilizados na administração dos projetos, uma receita é identificada no resultado pelo mesmo montante da despesa, diminuindo o saldo dessa rubrica.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

16 Provisão para contingência

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Fundo de parceria com projetos - FOPAG (i)	2.201.831	1.723.837
Provisão para contingências – trabalhistas (ii)	120.327	120.327
	<u>2.322.158</u>	<u>1.844.164</u>

(i) Fundo constituído mensalmente tendo como base a folha de pagamento dos funcionários dos projetos da Fundação. Será atribuído sobre a conta do respectivo projeto o valor de 40% do total da folha de pagamento e benefícios no mês como provisão e após o período de 5 (cinco) anos sem reclamação trabalhista, o valor da provisão é revertido e incorporado novamente aos projetos.

(ii) A Fundação é parte envolvida em ações trabalhistas, as quais estão sendo discutidas na esfera judicial. Em 31 de dezembro de 2025 e de 2024, a Fundação decidiu com base na opinião dos seus assessores jurídicos, registrar a provisão para contingências em montante considerado suficiente para a ação e valor envolvido, cujo assessores jurídicos, classificaram como expectativa de perda provável.

Durante o curso normal de seus negócios, a Fundação fica exposta a contingências e riscos relacionados com causas tributárias, trabalhistas e cíveis. A administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em opiniões ou pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingências.

O valor provisionado em 31 de dezembro de 2025 é considerado suficiente pela Administração e assessoria da Fundação para fazer face à eventuais perdas que possam advir no futuro.

17 Passivos contingentes

Em 31 de dezembro de 2025 e 2024, a Fundação não possuía litígios passivos em andamento cuja opinião dos consultores jurídicos quanto a probabilidade de perda desses processos fosse classificada como possível ou remota.

18 Patrimônio líquido

a. Patrimônio social

O patrimônio social é composto, substancialmente, pelos superávits (déficits) apurados anualmente e ajustes ocorridos.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024

Em reais

b. Fundo especial patrimonial

Correspondente a pelo menos, 5% do superávit anual, que ficará depositada em aplicação financeira, cujo saldo não deverá exceder 20% do patrimônio da Fundação.

c. Ajuste de avaliação patrimonial

Constituído com base nas avaliações ocorridas sobre as propriedades para investimentos.

d. Superávits acumulados

Composto pelo superávit (ou déficit) do exercício e é transferido para o patrimônio social no exercício seguinte, após aprovação do Conselho Curador.

19 Receita das atividades

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Resultado da livraria e editora		
Receita venda livros, materiais didáticos	548.361	556.609
Serviços editoriais e gráficos	209.059	145.324
Serviços de impressão e fotocópias	88.362	106.640
(-) Devoluções de vendas	(3.401)	(2.401)
(-) Descontos sobre vendas	(35.685)	(26.114)
(-) Custo sobre mercadorias vendidas - livros	(265.858)	(284.360)
Ganhos com estoques	210.745	194.327
	<u>751.583</u>	<u>690.025</u>
Receitas com gestão dos convênios saúde		
Receitas com gestão dos convênios saúde	294.613	278.716
	<u>294.613</u>	<u>278.716</u>
Receitas com gestão de projetos		
Receitas com gestão de projetos	3.066.036	2.731.293
	<u>3.066.036</u>	<u>2.731.293</u>
Receitas de projetos		
Recursos de projetos	31.192.940	28.464.303
Recursos projetos livros	214.258	357.392
Recursos dos projetos eventos	3.888.343	3.167.284
Recursos eventos públicos	6.672	226.656
Recursos conv. médico odont. e vida	3.440.491	3.520.853
	<u>38.742.704</u>	<u>35.736.488</u>
Receitas com gestão de eventos e cursos		
Receitas com gestão de eventos e cursos	909.704	920.961
	<u>909.704</u>	<u>920.961</u>
Outras receitas (despesas) da atividade		
Outras receitas (despesas) da atividade	416.945	(79.130)
	<u>416.945</u>	<u>(79.130)</u>
	<u>44.181.585</u>	<u>40.278.353</u>

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024

Em reais

20 Despesas administrativas

	2025	2024
Aluguel de locação de bens e móveis	(573.234)	(279.103)
Correios e malotes	(32.049)	(37.848)
Despesas com terceirizações e encargos	(275.566)	(897.281)
Internet	(213.423)	(118.355)
Serviços contabilidade auditoria e consultoria	(399.150)	(335.810)
Serviços de professores e palestrantes	(123.338)	(242.021)
Serviços médicos, odontológicos e vida	(3.492.674)	(3.512.767)
Serviços prestados por terceiros	(403.680)	(476.716)
Outros serviços prestados	(614.717)	(434.736)
Serviços terceiros – manutenção e conservação	(95.918)	(153.162)
Serviços de análises e exames laboratoriais	(2.411.373)	(1.946.326)
Telefonia	(23.359)	(32.971)
Fotocópias, encadernações, filmagens, fotos	(11.883)	(10.719)
Eventos sociais e comemorações	(105.277)	(70.090)
Serv.edu. revisão de textos e documentos	(246.894)	(174.526)
Outras despesas	(153.195)	(182.436)
	<u>(9.175.730)</u>	<u>(8.904.867)</u>

21 Despesas com pessoal

	2025	2024
Salários e ordenados	(2.488.105)	(2.152.560)
Férias, adicionais e abono	(336.846)	(269.102)
13º Salário	(227.431)	(194.245)
Bolsa estágio, ensino e pesquisa.	(9.833.658)	(10.588.395)
Rescisões contratuais	(55.839)	(39.062)
Indenizações trabalhistas	(22.052)	(21.060)
Encargos sociais	(1.075.307)	(921.310)
Benefícios a funcionários	(1.297.154)	(1.247.946)
Fundo de contingência trabalhista (FOPAG)	(703.040)	(573.544)
Provisões para contingências trabalhistas	-	(20.327)
Outras despesas	(54.276)	(16.482)
	<u>(16.093.708)</u>	<u>(16.044.033)</u>

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024

Em reais

22 Despesas gerais

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Manutenção e reparo de imóveis	(1.683.728)	(1.384.072)
Manutenção e reparo de bens móveis	(2.601.015)	(2.353.329)
Manutenção em desenvolvimento de software	(550.186)	(399.807)
Material de uso e consumo	(5.319.228)	(4.118.012)
Gastos com manutenção de veículos	(254.374)	(209.458)
Combustíveis e lubrificantes	(437.935)	(290.657)
Despesas com viagens	(1.629.843)	(1.779.911)
Material de informática	(407.159)	(154.877)
Moeda estrangeira	(339.198)	(228.407)
Despesas com importação	(9.680)	(27.467)
Provisão para devedores duvidosos	(246)	(57)
Outras despesas	(758.351)	(769.605)
	<u>(13.990.943)</u>	<u>(11.715.659)</u>

23 Despesas dos projetos

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Despesa Operacional Administrativa	(203.755)	(235.279)
Retribuições para Universidade	(282.826)	(349.402)
Devoluções e Outros Repasse de Projetos	(1.296.311)	(279.008)
	<u>(1.782.892)</u>	<u>(863.689)</u>

24 Resultado financeiro líquido

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Receitas financeiras		
Rendimentos de Aplicações Financeiras	6.298.979	4.749.370
Descontos obtidos	227	505
Dividendos recebidos	74.011	52.218
Créditos bancários não identificados	17.722	17.580
Outras receitas financeiras	2.441	763
	<u>6.393.380</u>	<u>4.820.436</u>
Despesas financeiras		
Variações passivas	(18)	(12)
Descontos concedidos	(7.841)	(8.042)
Despesas bancárias	(23.583)	(44.717)
Juros de mora	-	(38)
Infrações e multas de trânsito	(3.299)	(2.460)
Outras despesas financeiras	(1.338)	(230.205)
	<u>(36.079)</u>	<u>(285.474)</u>
	<u>6.357.301</u>	<u>4.534.962</u>

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025 e de 2024
Em reais

25 Transações com partes relacionadas

Os conselheiros da Fundação não possuem remuneração. Somente a diretoria executiva com funções de gestão é remunerada com valores compatíveis com o mercado para suas posições.

A diretoria executiva da Fundação é remunerada por valores documentados através de RPA, que estão listados na seção Remuneração de Diretores Gestão Executiva, no resultado do exercício.

A Fundação não oferece planos de previdência privada, plano de aposentadoria complementar, benefícios pós-emprego, benefícios de rescisão de contrato de trabalho ou quaisquer outros benefícios de longo prazo para sua diretoria executiva.

26 Eventos subsequentes

Não ocorreram eventos subsequentes entre a data de encerramento do exercício social e a de aprovação das demonstrações contábeis para fins de divulgação, 20 de fevereiro de 2026, que pudessem afetar as informações divulgadas, bem como a situação patrimonial e financeira da Fundação.

27 Cobertura de seguros

A Fundação adota a política de contratar seguros de diversas modalidades, cuja cobertura é considerada suficiente pela Administração e agentes seguradores para fazer face à ocorrência de sinistros. As premissas de riscos adotadas, dadas a sua natureza, não fazem parte do escopo da auditoria das demonstrações financeiras, conseqüentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.
