

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA
CNPJ: 63.031.868/0001-79

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIOS ENCERRADOS EM 31/12/2017 E 31/12/2016

BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017

SÃO PAULO – MARÇO/2018

Divisão: Administração – Setor: Contábil

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA

CNPJ: 63.031.868/0001-79

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIOS ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016

SUMÁRIO

		<u>Páginas</u>
1	Parecer da Auditoria Independente	1 a 2
2	Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis	3 a 13
3	Balanco Patrimonial	14
4	DRE – Demonstração do Resultado do Exercício	15 e 15-A
5	DFC – Demonstração de Fluxo de Caixa	16
6	DMPL – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	17
7	Parecer do Conselho Curador	18

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA
CNPJ: 63.031.868/0001-79
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ilmos. Srs.(as) Dirigentes da Instituição

FUNDAÇÃO “MOKITI OKADA - MOA” - MATRIZ E FILIAIS

1. Opinião sem Ressalva

Examinamos as Demonstrações Contábeis que compreendem o Balanço Patrimonial Social da **FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA**, cadastrada no CNPJ / MF: 63.031.868/0001-79, considerando a **MATRIZ**, na forma consolidada com as seguintes **FILIAIS: Curitiba-PR, Brasília-DF, Rio de Janeiro-RJ, Sanguetsu Ana Rosa-SP, Ipeúna-SP, Humberto “I” Faculdade Messiânica-SP, Joaquim Távora-SP, Loja Vila Mariana-SP, Cerâmica-SP, Fortaleza-CE e SSG-SP**, nos termos da legislação vigente durante o **Ano Calendário de 2017**, as respectivas Demonstrações do Resultado, das Mutações do Patrimônio Social e dos Fluxos de Caixa correspondentes ao exercício findo naquela data, elaborados sob a responsabilidade da sua Administração, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial social e financeira, **em 31 de dezembro de 2017**, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa, para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

2. Responsabilidade da Administração pelas Demonstrações Contábeis

A administração é a responsável pela elaboração e adequada apresentação das Demonstrações Contábeis: mensal e anual e pelos Livros Legais, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para o 3º Setor, com fulcro na NBC ITG 2002 / 2012, assim como pelo cálculo e elaboração da folha de Pagamento e Encargos, pelo enquadramento e cálculo e emissão de guias de recolhimento de Impostos e Contribuições legais, retidos ou não, de responsabilidade da Entidade e pela elaboração e envio de Declarações Legais Mensais e Anuais.

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

Os responsáveis pela Administração são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração dos demonstrativos contábeis feitas na própria Matriz e consolidada com as filiais, acima referidas.

3. Responsabilidade do Auditor pela Auditoria das Demonstrações Contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável, de que as demonstrações contábeis, 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 de auditoria, sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, podem influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

A auditoria realizada de acordo com as regras brasileiras de auditoria foi realizada com atitude essencial que aumentou a capacidade do auditor para identificar e responder às condições que possam indicar possível distorção. Isso inclui uma avaliação crítica da prova de auditoria. Além disso =>

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e realizamos procedimentos de auditoria, em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidências de auditoria, apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não identificação relevante, resultante de fraude é maior do que erro, já que a fraude pode envolver o ato de

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA
CNPJ: 63.031.868/0001-79
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016

com o objetivo de enganarem uma terceira pessoa, ou de se furtarem ao cumprimento da lei), falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria, para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de emitirmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a viabilidade das práticas contábeis e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Conclui-se sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional, com base em evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação aos eventos ou condições que possam levantar dúvida importante, em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, chamamos a 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 identificadas até a data de nosso relatório. É preciso esclarecer que eventos ou condições futuras podem levar a Matriz e as Filiais referidas acima, a não mais se manter em continuidade operacional.
- Verificamos e avaliamos a apresentação, a estrutura e se o conteúdo das demonstrações contábeis representam as transações operacionais e de provisionamento e se estão dentro das premissas legais e sociais.
- Conseguimos as evidências de auditoria apropriadas e suficientes, referentes às informações financeiras da Entidade, para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis. Somos responsáveis pela direção, supervisão e pelo desempenho da auditoria e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

4. Principais assuntos de auditoria

4.1. Auditoria de Encerramento de Exercício

Ao final do exercício, as demonstrações contábeis ajustadas e complementadas foram apresentadas para esta auditoria e fizemos as avaliações necessárias quanto aos ajustes finais e provisionamentos.

5. Outros Assuntos

5.1. Auditoria dos Valores correspondentes ao Exercício Anterior

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas, representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial social e financeira da Entidade, em **31 DE DEZEMBRO DE 2017 em comparação com 31 DE DEZEMBRO DE 2016**, o resultado de suas operações, referentes ao período findo naquelas datas, de acordo com as práticas contábeis aplicadas às Entidades do 3º Setor.

As Demonstrações Contábeis referentes ao exercício findado em **31 de dezembro de 2016 e de 31 de dezembro de 2015** foram por nós examinadas, portanto, é de conhecimento da Administração da Entidade, nossa opinião sobre a validade dos dados apresentados e as recomendações importantes arroladas.

Observamos que o tratamento dado às pendências levantadas por esta auditoria, levadas ao conhecimento da Diretoria, foram objeto de regularização e admissão das recomendações, resolvendo anomalias e apresentando um Balanço mais adequado.

São Paulo, 23 de Março de 2018.

Dynamik Auditoria e Consultoria H Limitada

CRC(2SP018190)

Eduardo Jorge Abdo

CRC/CT1SP139397

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA

CNPJ: 63.031.868/0001-79

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016**

NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL:

A Fundação Mokiti Okada – MOA, entidade sem fins lucrativos, visando a realização de objetivos morais, culturais, educacionais e religiosos em conformidade com a filosofia proclamada por Mokiti Okada, tem por objetivo, desenvolver atividades culturais, educacionais, assistenciais e pesquisas relacionadas ao meio ambiente, à saúde e aos recursos naturais, com a colaboração de indivíduos e entidades congêneres e não congêneres, desde que compartilhem dos mesmos objetivos, a fim de estimular o interesse público.

Nota 1-A Missão

- a) Promover e desenvolver pesquisas científicas e tecnológicas para a produção de alimentos e produtos naturais ligados à filosofia da instituidora, bem como insumos que facilitem o desenvolvimento da agricultura natural;
- b) Promover intercâmbio;
- c) Criar e instituir estabelecimentos de ensino fundamental, médio e superior em conformidade com as Disposições e Regulamentos do Ministério da Educação – MEC, e com os preceitos filosóficos da instituidora, sempre sem fins lucrativos, mediante comunicação prévia ao Ministério Público;
- d) Incentivar e desenvolver técnicas de proteção ao meio ambiente e aos recursos naturais;
- e) Apoiar e praticar atividades assistenciais, inclusive prestar assistência médica, incentivar pesquisas na área de medicina e serviços de análise e auxiliares;
- f) Publicar livros, jornais, periódicos, calendários e agendas para divulgação de seus objetivos filosóficos, bem como adquirir e ceder direitos autorais, realizar traduções, editar e reproduzir e distribuir gratuitamente ou transferir a outrem, o produto desses trabalhos;
- g) Alienar produtos que estejam vinculados à filosofia da instituidora da Fundação;
- h) Prestar assistência técnica-administrativa às entidades religiosas, assistenciais e beneficentes;
- i) Importar e exportar bens, utensílios, livros e periódicos e outros objetos necessários ao cumprimento das suas finalidades.

Nota 1-B – Fontes de recursos financeiros

Para a consecução de suas finalidades, a Fundação Mokiti Okada – MOA, obtém recursos das seguintes fontes:

- a) Doações da Instituidora Igreja Messiânica Mundial do Brasil;
- b) Da alienação de livros e revistas de conteúdos religiosos;
- c) De mensalidades de cursos de arranjos florais (Ikebana Sanguetsu);
- d) De mensalidades de cursos educacionais e de outros eventos culturais; e
- e) De parcerias com empresas privadas e/ou públicas para realização de projetos.

Nota 1-C – Recursos humanos

A Fundação desenvolve seu plano de trabalho com equipe e corpo de funcionários próprios, lotados em sua sede em São Paulo e em outros Estados da Federação, entre eles: Rio de Janeiro, Fortaleza, Paraná e Distrito Federal. Em 2017, a FMO trabalhou com quadro efetivo de pessoal num total de [284] colaboradores compostos da seguinte forma: [181] funcionários contratados em regime de CLT, [35] estagiários e [68] trabalhadores autônomos.

Nota 1-D – Imunidade Tributária

A Fundação nos termos estabelecido no Artigo 150, inciso VI, alínea “c” da Constituição Federal de 1988, e em conformidade com o disposto nos artigos 9º e 14º do Código Tributário Nacional Lei 5.172/66, é imune de tributação sobre seu patrimônio, renda. À referida imunidade encontra-se condicionada a observância dos seguintes requisitos: (i) não distribuir qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a título de lucro ou participação no seu resultado; (ii) aplicar integralmente no país os seus recursos na manutenção de seus objetivos institucionais; (iii) manter escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades legais capaz de assegurar sua exatidão.

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA

CNPJ: 63.031.868/0001-79

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016****1.1 - REGISTROS E INSCRIÇÕES:****1.1.1 - A Fundação possui os seguintes registros e inscrições legais:**

- CNPJ/MF nº 63.031.868/0001-79
- Inscrição Estadual nº 108.571.114.113
- Inscrição Municipal nº 1.127.604-5

1.1.2 - Reconhecimento como Utilidade Pública:

- a) Municipal (SP) – Pelo Decreto nº 49.421 de 18 de abril de 2008;
- b) Estadual (SP) – Pelo Decreto nº 20.848 de 14 de março de 1983;
- c) Federal – Pelo Decreto nº 89.057 de 24 de novembro de 1983

NOTA 2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2.1. As demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2017 estão apresentadas em reais, na forma comparativa com as apresentadas no ano anterior e na forma consolidada, agregando-se os resultados das filiais ao da matriz. Foram elaboradas sob a responsabilidade da Administração da Fundação em consonância com as Normas Brasileiras de Contabilidade e demais disposições legais em vigor aplicadas às entidades sem finalidade de lucro.

2.2. Base de preparação e apresentação: as demonstrações contábeis foram elaboradas com base nas disposições contidas na Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.409/12, que aprovou a Interpretação Técnica ITG 2002 - "Entidades sem Finalidade de Lucros", combinada com a NBC TG 1000 (CPC PME) "Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas" e em consonância com a nova Legislação Contábil, Lei nº 11.638/07, e com a Resolução do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) nº 1.159 de 13/02/2009. As demonstrações foram preparadas levando em consideração o custo histórico como base de valor, utilizando-se como metodologia o uso de certas estimativas contábeis e também o exercício de julgamento por parte da Administração da Fundação no processo de aplicação das políticas contábeis, não havendo, todavia, áreas ou situações de complexidade que possa requerer alto nível de julgamento ou estimativas significativas para a publicação das demonstrações contábeis da instituição.

2.2-A. Mensuração das ações de voluntários: em consonância com a norma contábil ITG 2002 (R1), de 21 de agosto de 2015, foram valoradas as atividades realizadas por voluntários tendo como parâmetro para mensuração tabela de valores obtidos nos conselhos de classe de cada categoria profissional e tomando-se também por base valores praticados pelo mercado de trabalho. Tais valores não representaram entradas e nem saídas de recursos financeiros no caixa da entidade, mas apenas a indicação de como ocorreriam o desembolso financeiro caso a entidade tivesse que pagar por esses trabalhos. Tais informações estão demonstradas nas notas explicativas constantes nas páginas 10, 11 e 12.

2.3. A Entidade não remunera seus dirigentes nem os membros do Conselho Curador em cumprimento ao Art. 14º, Inciso I do Código Tributário Nacional.

NOTA 3 - SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

Na elaboração das demonstrações aqui apresentadas foram observadas as práticas contábeis da seguinte forma:

3.1. Disponibilidades e equivalentes de caixa

Compreendem os saldos de caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras. As aplicações financeiras estão demonstradas pelo valor original aplicado, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do encerramento do balanço, e possuem vencimento inferior a 30 dias, sem prazo fixo para resgate, com liquidez imediata e estão sujeitas a um insignificante risco de valor.

3.1-A Havendo entrada de recursos provenientes de convênio ou qualquer outra modalidade de parceria para execução de projetos pela Fundação, estes são contabilizados de forma segregada dos demais recursos próprios da entidade, por se tratar de recursos com restrição e com destinação específica. Em 2017 não ocorreu a entrada de recursos

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA
CNPJ: 63.031.868/0001-79
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016

no caixa da Fundação oriundo do convênio de cooperação técnica educacional firmado com o Departamento de Ações Socioeducativas – Degase, no Rio de Janeiro.

3.1.1. Composição de saldos das disponibilidades em 31/12/2017 – 31/12/2016

Rubrica(s):	2017	2016	Var. em R\$
Caixa e equivalentes de caixa	43.321,06	14.475,33	28.845,73
Bancos: contas movimentos – recursos próprios.	301.207,82	129.746,59	171.461,23
Bancos: contas convênios – recursos c/ restrições.	63,25	43.458,22	(43.394,97)
Subtotal 1	344.592,13	187.680,14	156.911,99

3.1.2. Composição de saldos das aplicações financeiras em 31/12/2017 – 31/12/2016

Rubrica(s):	2017	2016	Var. em R\$
Aplicações Financeiras – Recursos Próprios	1.378.324,38	123.106,78	1.255.217,60
Subtotal 2	1.378.324,38	123.106,78	1.255.217,60

3.1.3. Total das disponibilidades

***	2017	2016	Var. em R\$
(=) Total (1+2)	1.722.916,51	310.786,92	1.412.129,59

NOTA 4 – ATIVO CIRCULANTE

4.1. Os ativos estão demonstrados pelos valores de custo de aquisição incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas e deduzidas por provisão para ajuste ao valor de mercado e provisão para perdas sobre os créditos a receber com base nos valores de realização.

4.1.1. O saldo da conta de créditos a receber em 31/12/2017 está representado pelas vendas a prazo de livros, revistas e de outros materiais de conteúdos religiosos e filosóficos operacionalizados pela Fundação. Comparativamente ao saldo do ano anterior houve uma redução na ordem de **25,07%**:

4.1.2. Quadro comparativo da conta créditos a receber em 31/12/2017 - 31/12/2016

Rubrica(s)	2017	2016	Var. em R\$5
Créditos a receber	628.719,30	865.873,80	(237.154,50)
Outros Créditos	49.642,34	39.431,50	10.210,84
Subtotal	678.361,64	905.305,30	(226.943,66)

4.1.3. O saldo da conta de estoques para revenda em **31/12/2017** está representado pelas publicações editoriais de conteúdos religiosos e filosóficos e de outros produtos ligados à filosofia da Instituidora da Fundação. Comparativamente ao saldo do ano anterior houve uma redução de **8,29%**

4.1.4. Quadro comparativo da conta de estoques em 31/12/2017 - 31/12/2016

Rubrica(s)	2017	2016	Var. em R\$
Estoques	354.838,49	386.905,84	(32.067,35)

4.1.5. Quadro de composição do ativo circulante total em 31/12/2017 – 31/12/2016

Rubrica(s)	2017	2016	Var. em R\$
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	2.756.116,64	1.602.998,06	1.153.118,58

NOTA 5 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

5.1. O não circulante representa a composição dos Ativos Imobilizados e Intangíveis e está em consonância com a nova Legislação Contábil, Lei nº 11.638/07, e a Resolução do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) nº 1.159

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA
 CNPJ: 63.031.868/0001-79
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016

de 13/02/2009 e a NBC T 10.19, combinada com o item 10.19.3 da mesma NBC T, em que trata dos aspectos contábeis específicos para as entidades sem finalidade de lucros.

5.2. Em 31/12/2017 ocorreu uma redução do saldo devedor na conta de depósito em garantia, conforme se apresenta no quadro abaixo.

Rubrica(s)	2017	2016	Var. em R\$
Depósito em garantia	19.500,00	32.400,00	(12.900,00)

NOTA 6 – IMOBILIZADO

6.1. O imobilizado está registrado pelo custo histórico de aquisição, deduzido a depreciação acumulada. As depreciações são calculadas pelo método linear sobre o custo de aquisição com base em taxas determinadas em função do prazo e da vida útil de cada bem.

6.2 Quanto a reavaliação do imobilizado: em cumprimento ao que determina o Pronunciamento Técnico CPC 27 que trata do Ativo Imobilizado, no que se refere à revisão periódica da vida útil e econômica dos bens imobilizados, a Fundação Mokiti Okada – MOA adotou a política de incluir no valor contábil de itens do imobilizado eventuais acréscimos decorrentes de ajustes de reavaliações dos bens que compõem o ativo imobilizado da instituição se assim entender necessário, desde que atendam aos requisitos destacados no CPC 27 – Ativo Imobilizado.

6.3 Ganhos e perdas de alienação são determinados pela comparação dos valores alienados com o valor contábil, e são incluídos no resultado.

6.4. A alienação de bens móveis ou imóveis da entidade só é efetivada mediante deliberação do Conselho Curador e com autorização da Promotoria de Justiça de Fundações da Capital do Estado de São Paulo.

6.5. Composição do Imobilizado em 31/12/2017 – 31/12/2016

Rubrica(s)	Taxa de depreciação	Bens imóveis e Bens móveis		Valores Líquidos	
		Custo de aquisição do imobilizado	Depreciação acumulada	31/12/2017	31/12/2016
Terrenos	***	4.709.996,50	***	4.709.996,50	4.709.996,50
Edificações (construções)	4%	2.066.002,67	(160.507,37)	1.905.495,30	2.066.002,67
Móveis e Utensílios	10%	843.988,50	(372.256,88)	471.731,62	895.215,01
Veículos	20%	650.262,78	(234.946,27)	415.316,51	905.233,77
Informática	20%	1.085.607,08	(740.080,47)	345.526,61	989.573,38
Outras Imobilizações	10%	3.735.253,35	(1.882.581,41)	1.852.671,94	428.357,83
TOTAL		13.091.110,88	(3.390.372,40)	9.700.738,48	9.994.379,16

6.6. Composição total do não circulante em 31/12/2017 – 31/12/2016 => Esta rubrica compõe os saldos dos (itens 5.2 e 6.5) realizável a longo prazo mais o ativo imobilizado.

Rubrica(s)	2017	2016	Var. em R\$
TOTAL DO NÃO CIRCULANTE	9.720.238,48	10.026.779,16	(306.540,68)

6.7. **TOTAL DO ATIVO em 31/12/2017 – 31/12/2016** => Esta rubrica compõe os saldos do ativo total da Fundação em 31 de dezembro dos respectivos exercícios mencionados.

Rubrica(s)	2017	2016	Var. em R\$
TOTAL DO ATIVO	12.476.355,12	11.629.777,22	846.577,90

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA

CNPJ: 63.031.868/0001-79

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016**NOTA 7 – PASSIVO CIRCULANTE**

7.1. Está demonstrado pelos valores conhecidos ou exigíveis, acrescidos dos respectivos encargos e variações monetárias incorridas até a data do encerramento do balanço.

7.2. O passivo circulante da Entidade na data do encerramento do balanço em 31/12/2017 tem a seguinte composição de saldos: a) fornecedores; b) obrigações trabalhistas; c) obrigações sociais a recolher; d) tributos a recolher; e) recebimentos antecipados; e f) outras obrigações.

7.3. Total das obrigações de curto prazo em 31/12/2017 – 31/12/2016

Rubrica(s)	2017	2016	Var. em R\$
(a) Fornecedores	650.918,00	486.794,42	164.123,58
(b) Obrigações trabalhistas a recolher	563.734,39	478.279,90	85.454,49
(c) Obrigações sociais a recolher	737.632,95	746.416,38	(8.783,43)
(d) Tributos a recolher	71.073,47	83.264,19	(12.190,72)
(e) Recebimentos antecipados	29.427,12	3.578,82	25.848,30
(f) Outras obrigações	6.818,13	95.677,25	(88.859,12)
Total	2.059.604,06	1.894.010,96	165.593,10

NOTA 8 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE

8.1. Em 31 de julho de 2003, a Fundação formalizou com a previdência social um parcelamento de débitos previdenciários em regime especial com prazo de quitação de 180 meses. No mês de agosto de 2003 deu-se início ao pagamento do débito fiscal. Ao final do exercício de 2017 a Fundação já havia quitado 172 parcelas, restando 08 (oito) parcelas, as quais serão quitadas no decorrer do ano de 2018.

8.2 Esta rubrica compõe os saldos do parcelamento do INSS, em 31 de dezembro de 2016 quitados no decorrer do exercício de 2017.

Rubrica(s)	2017	2016	Var. em R\$
Parcelamento do INSS	0,00	58.929,65	(58.929,65)

NOTA 9 – PATRIMÔNIO SOCIAL LÍQUIDO DA ENTIDADE

9.1. O patrimônio social líquido da Fundação Mokiti Okada – MOA em 31/12/2017 está constituído pela dotação patrimonial inicial, oriundo da sua Instituidora Igreja Messiânica Mundial do Brasil, no ato da instituição da Fundação, pelas doações recebidas de pessoas jurídicas e/ ou físicas, acrescido ou diminuído do superávit ou déficit apurado ao final de cada exercício. O patrimônio social da FMO tem por objetivo primário assegurar a perpetuidade da entidade no cumprimento de seus objetivos estatutários.

9.1-A A rubrica de ajuste de reavaliação patrimonial está representada pelo acréscimo proveniente da reavaliação do ativo imobilizado da entidade que compreendem bens imóveis e bens móveis, realizada em conformidade com o CPC 27 (Comitê de Pronunciamentos Contábeis) em vigor.

9.2. Quadro resumo de composição do patrimônio social em 31/12/2017 – 31/12/2016

Rubrica(s)	2017	2016	Var. em R\$
Patrimônio social inicial	170.301,05	170.301,05	0,00
Patrimônio social acumulado	827.749,70	1.767.392,77	(939.643,07)
Ajuste de Avaliação Patrimonial (Terrenos e Edificações)	8.678.735,87	8.678.785,87	(50,00)
Ajustes de exercício (s) anterior (es)	(195.545,74)	10.833,42	(206.379,16)
(Déficit) / Superávit	935.510,18	(950.476,50)	1.885.8-986,68
Total	10.416.751,06	9.676.836,61	739.914,45

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA
 CNPJ: 63.031.868/0001-79
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016

9.3. TOTAL DO PASSIVO em 31/12/2017 – 31/12/2016 => Esta rubrica compõe os saldos do passivo total da Fundação em 31 de dezembro dos respectivos exercícios mencionados.

Rubrica(s)	2017	2016	Var. em R\$
TOTAL DO PASSIVO	12.476.355,12	11.629.777,22	846.577,90

NOTA 10 – APURAÇÃO DO RESULTADO

10.1. As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência.

10.2. As doações recebidas de terceiros sem destinação específica são reconhecidas no momento do seu efetivo recebimento. As doações com destinação específica, vinculadas à realização de atividades previamente acordadas com os doadores, são reconhecidas no resultado na medida da efetiva realização dos gastos em cada programa, por tratar-se de adiantamento sujeito à devolução no caso da não realização do(s) projeto(s) ou do(s) programa(s).

10.3. A receita financeira resultante da aplicação dos recursos próprios da instituição é reconhecida diretamente no resultado do exercício, pois esses rendimentos não têm uma coobrigação de utilização na alocação de projetos por se tratar de recursos próprios da entidade.

NOTA 11 – PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIA

11.1. As provisões para contingência são constituídas mediante avaliações de seus riscos e são quantificadas com base em fundamentos econômicos e pareceres jurídicos sobre os processos e outros fatos contingenciais conhecidos nas datas de encerramento do balanço. Com base em relatório e parecer da assessoria Jurídica da Fundação, no ano de 2017 não foi constatado nenhum processo em nome da entidade que fizesse necessário a constituição de reservas contingenciais.

NOTA 12 – RECEITAS

12.1. As receitas próprias auferidas pela instituição no decorrer do exercício de 2017 foram oriundas das vendas de livros e revistas de conteúdos religiosos e filosóficos, de mensalidades de cursos educacionais e de outros cursos livres, e foram reconhecidas pelo regime de competência. Em conformidade com a Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou o ITG 2002 e consonância com a ITG 2002 (R1), aplicado às Entidades sem Finalidade de Lucro, em vigor a partir do exercício de 2012, as receitas estão segregadas na contabilidade por área de Atividade/Atuação da instituição, conforme demonstrado a seguir:

12.2. Demonstrativo das receitas auferidas pela entidade em 2017 – 2016

SEGREGAÇÃO DAS RECEITAS POR ÁREA DE ATUAÇÃO DA FUNDAÇÃO	2017	2016	Var. em R\$
ÁREA: EDUCACIONAL			
Serviços educacionais	786.589,27	569.834,52	216.754,75
ÁREA: CULTURAL			
Cursos de arranjos florais (<i>Ikebana Sanguetsu</i>)	6.555.302,23	4.991.555,99	1.563.746,24
Cursos livres (<i>oficinas culturais</i>)	557.945,88	451.310,22	106.635,66
ÁREA: MEIO AMBIENTE E AGRIC. NATURAL			
Assessoria técnica em agricultura natural	576.115,99	413.015,79	163.100,20
ÁREA: EDITORIAL			
Vendas de livros e materiais litúrgicos	2.717.072,80	2.283.985,34	433.087,46
Vendas da revista Izunomê	2.419.754,95	2.275.820,40	143.934,55
TOTAL DAS RECEITAS POR ÁREA DE ATUAÇÃO	13.612.781,12	10.985.522,26	2.627.258,86
INSTITUCIONAL			
Outras receitas	565.876,48	218.834,54	347.041,94
Total das receitas	14.178.657,60	11.204.356,80	2.974.300,80

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA
 CNPJ: 63.031.868/0001-79
 NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS
 ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016

12.3 (-) CUSTOS DAS VENDAS DE PRODUTOS E SERVIÇOS PRESTADOS

(-) CUSTOS OPERACIONAIS:	2017	2016	Var. em R\$
(-) Impostos: (ICMS, ISS, Cofins e outras deduções)	(989.202,51)	(962.346,91)	(26.855,60)
(-) CMV: Custos das mercadorias vendidas	(1.986.254,98)	(1.892.117,84)	(94.137,14)
Total dos custos (Impostos + CMV)	(2.975.457,49)	(2.854.464,75)	(120.992,74)

RECEITA LÍQUIDA	2017	2016	Var. em R\$
(=) Total da Receita Líquida	11.203.200,11	8.349.892,05	2.853.308,06

12.4. Doações

Os recursos provenientes de doações recebidas da Instituidora IMMB no ano de 2017 foram reconhecidos pelo regime de caixa e tiveram sua aplicação no custeio das atividades de pesquisa em agricultura natural e em outros projetos na área de meio ambiente em conformidade com os objetivos estatutários da FMO e apoiado no plano de trabalho, aprovado pelo Conselho Curador da Instituição. As demais doações se referem às contribuições eventuais em pequenos valores, oriundas de pessoas jurídicas e/ou de pessoas físicas de forma incondicional e sem destinação específica.

12.5. Composição das doações recebidas pela FMO nos exercícios findos em 31/12/2017 – 31/12/2016

ORIGENS DAS DOAÇÕES	2017	2016	Var. em R\$
Doações da Igreja Messiânica Mundial do Brasil	10.505.686,57	9.641.001,67	864.684,90
Doações de terceiros (PJ e PF)	46.609,16	89.601,31	(42.992,15)
Total das doações recebidas	10.552.295,73	9.730.602,98	821.692,75

12.6. Total das receitas realizadas pela Fundação no decorrer dos exercícios findos em 31/12/2017 e 31/12/2016

TOTAL GERAL DA RECEITA	2017	2016	Var. em R\$
(=) Total da Receita Líquida	21.755.495,84	18.080.495,03	3.675.000,81

NOTA 13 – DESPESAS GERAIS

13.1 A exemplo de anos anteriores, a realização das despesas em 2017 teve como base o plano de trabalho e o orçamento financeiro elaborado pela Administração da FMO e aprovado pelo Conselho Curador da Entidade.

13.2. Total das despesas realizadas nos exercícios findos em 31/12/2017 – 31/12/2016

DESPESAS	2017	2016	Var. em R\$
Despesas administrativas gerais (cresceu em 13,34 %)	8.359.257,21	7.375.307,33	983.949,88
Despesas c/ pessoal (CLT) + encargos sociais (cresceu em 6,9%)	12.460.728,45	11.655.664,20	805.064,25
Total das despesas	20.819.985,66	19.030.971,53	1.789.014,13

13.3 As despesas totais realizadas em 2017 tiveram um crescimento na ordem de 9,4% em relação às despesas realizadas do ano anterior.

13.4. Resultados (déficits) apurados nos exercícios findos em 31/12/2017 – 31/12/2016

RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2017	2016	Var. em R\$ acumulada
(+/-) Superávit / Déficit do(s) Exercício(s)	935.510,18	(950.476,50)	1.885.986,68

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA
 CNPJ: 63.031.868/0001-79
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016

NOTA 14 – COBERTURA DE SEGUROS

14.1 Em 31 de dezembro de 2017, a Fundação tinha em vigência a cobertura de seguros contra incêndios e riscos diversos para os bens do ativo imobilizado. Os valores segurados são determinados e contratados em bases técnicas, apoiado em laudo técnico elaborado por especialistas da área de seguros. A Administração da Entidade estima que esses valores sejam suficientes para cobertura de eventuais perdas decorrentes de sinistros envolvendo esses bens.

NOTA 15 – GESTÃO DE CONVÊNIOS COM PROJETOS EM ANDAMENTO

15.1 Recursos provenientes de convênios e/ou de termos de parcerias a executar em poder da Fundação – O convênio de cooperação técnica educacional firmado entre a Secretaria de Estado de Educação RJ / Novo Degase e a Fundação Mokiti Okada - MOA visa a melhoria da qualidade de vida dos adolescentes e familiares, a integração dos adolescentes à sua comunidade e o desenvolvimento de boas práticas de cidadania por meio de oficinas de arranjos florais de Ikebana estilo Sanguetsu. Em 31/12/2017 não havia no caixa da Fundação valores em custódia para fins de custeio das atividades do projeto DEGASE-RJ para o decorrer do exercício de 2018.

DESCRIÇÃO DO(S) PROJETO(S)	2017	2016	Var. Em R\$
Projeto DEGASE – RJ / (convênio) (*)	63,25	43.458,22	(43.394,97)
TOTAL	63,25	43.458,22	(43.394,97)

NOTA 16 – BOLSAS DE ESTUDOS CONCEDIDAS PELA FMO EM 2017 PARA ESTUDANTES DOS CURSOS DE GRADUAÇÃO, PÓS-GRADUAÇÃO E ESTÁGIOS REMUNERADOS.

Programa Educacional	Ano: 2017	Unidades responsáveis pelos programas	Objetivo
Nome do(s) Projeto(s)	Custo do Programa	Município - UF	Descritivo do projeto social que motivou a aplicação dos recursos
Programa Bolsas de Estudos: Graduação, Pós-Graduação e Estágio.	197.091,90	FMO-Matriz (SP)	Objetivo: Possibilitar a formação de funcionários ou não em cursos superiores, visando à qualificação profissional do cidadão beneficiário do programa educacional da entidade.
Programa de Estágio Supervisionado.	52.567,97	FMO-Filial => CPMO-Ipeúna (SP)	Objetivo: Possibilitar a formação teórica e prática de alunos e formandos de cursos técnicos e superiores das áreas de Agronomia, Agroecologia, Biologia, Veterinária e Zootecnia, visando sua qualificação profissional.
Programa Bolsas de Estudos para docentes de Cursos Superiores e Pós-Graduação.	33.757,33	FMO-Filial => Faculdade Messiânica (SP)	Objetivo: Possibilitar a formação contínua de seu corpo docente, visando sua qualificação profissional.
Programa Bolsas de Estudos para aplicação em projeto de pesquisa científica (Fio Cruz-RJ)	58.800,00	FMO-Filial => Rio de Janeiro (RJ)	Objetivo: Desenvolver pesquisas referentes a estudo sobre os efeitos da aplicação do JOHREI na proliferação de culturas de células humanas (<i>in vitro</i>), irradiadas com raios x e na água em processo de super-resfriamento.
CUSTO TOTAL	342.217,20	****	*****

NOTA 17 – AÇÕES VOLUNTÁRIAS

17.1 Os valores demonstrados no quadro a seguir representam a mensuração das ações sociais realizadas pelo grupo de voluntários da FMO na forma de gratuidades no decorrer do exercício de 2017. Vale destacar que os dados não representaram movimentações financeiras, mas apenas o registro de um fato econômico para a entidade.

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA
 CNPJ: 63.031.868/0001-79
 NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS
 ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016

Projetos / Ações Sociais	Ano 2017	Abrangência	Objetivo
Nome do(s) Projeto(s)	Valoração do Projeto	UF	Descritivo do projeto social que motivou a aplicação dos recursos
Voluntariado (Setor de Cursos <i>Ikebana Sanguetsu</i>)	1.211.505,85	Nacional	Objetivo: Promover extensivamente as oportunidades de apreciação e qualificação técnica na arte milenar da <i>Ikebana</i> (vivificação floral).
Voluntariado (Setor Cultural Arte)	15.770,45	Nacional	Objetivo: Propiciar a ampliação e/ou aprofundamento do nível estético dos participantes, possibilitando a aquisição de novos conceitos e conhecimentos, aprimorando a criatividade, a integração e o senso crítico.
Voluntariado (Setor Musical)	93.822,65	Nacional	Objetivo: Promover a formação musical de crianças jovens e adultos e proporcionar apresentações musicais de qualidade para o público em geral.
Voluntariado (Setor Faculdade <i>Messiânica</i>)	184.451,75	SP	Objetivo: Possibilitar o conhecimento multidisciplinar estimulando o pensamento abrangente e crítico face à diversidade cultural e religiosa da atualidade, com vistas à prática do diálogo e convivência pacífica.
Voluntariado (Setor <i>Planeta Azul</i>)	5.808,33	Nacional	Objetivo: Proporcionar e auxiliar ações pedagógicas fundamentadas em conhecimentos teóricos e práticos que levam à transformação de atitudes numa visão e valores essenciais da criança e de adultos. Oferecer suporte e atividades que proporcionem aos professores da rede pública e privada de ensino uma formação contínua.
Voluntariado (Setor de Agricultura <i>Natural</i>)	12.506,55	SP	Objetivo: Motivar e aproximar as pessoas à prática da Agricultura Natural, apresentando metodologias para sua aplicação. Estimular o debate sobre temas relacionados às áreas de agricultura sustentável e meio ambiente.
Voluntariado (Setor de Meio Ambiente e Sustentabilidade <i>Socioambiental</i>)	3.863,56	SP	Objetivo: Apoio a atividades que contribuam para fomentar novas formas de interação entre os recursos naturais e econômicos e a sociedade, visando o uso responsável e sustentável dos recursos.
Voluntariado (Setor de Orientação <i>em Saúde</i>)	59.888,68	SP	Objetivo: Conscientizar os participantes acerca da importância de se adotar hábitos adequados para a manutenção da saúde.
Voluntariado (Setor de <i>Alimentação Natural</i>)	25.849,12	Nacional	Objetivo: Promover a reeducação alimentar, conscientizando os participantes da importância de uma alimentação natural, equilibrada e com energia vital.
Voluntariado (Setor Campanha <i>Solidária</i>)	16.752,81	Nacional	Objetivo: Motivar e mobilizar as pessoas à prática da solidariedade e do apoio a entidades socioassistenciais.
Voluntariado (Setor ADM / Capacitação)	38.070,82	SP, PR, RJ e SC	Objetivo: Possibilitar o respaldo técnico – administrativo adequado para a execução das ações e contínua formação dos voluntários.
TOTAL GERAL DAS GRATIDUDES NA REALIZAÇÃO DOS PROJETOS ACIMA RELACIONADOS	1.668.290,57	NACIONAL	Conclusão: Considerando o conjunto de projetos e ações realizadas pelo grupo de voluntários da Fundação Mokiti Okada – MOA, ao longo do exercício de 2017, reforça ainda mais o nosso entendimento de que os objetivos estatutários da FMO estão sendo cumpridos.

17.2. Campanha Solidária 2017 => promovida pelo grupo de voluntariado da FMO, a campanha solidária em 2017 conseguiu atender **126** entidades assistenciais em vários Estados e no Distrito Federal, com a realização de ações voluntárias e a arrecadação e destinação de produtos de primeira necessidade, na forma de doações recebidas de pessoas físicas e de pessoas jurídicas que compartilham com os objetivos sociais da Fundação Mokiti Okada – MOA.

17.2.1. Mensuração dos produtos arrecadados e das ações voluntárias realizadas pela FMO no decorrer do exercício de 2017: para efeito da divulgação em (NE), em cumprimento à norma contábil ITG 2002 (R1), os produtos

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA
 CNPJ: 63.031.868/0001-79
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016

arrecadados e repassados para as entidades assistenciais foram mensurados em reais. Os produtos foram classificados em: gêneros alimentícios, materiais de higiene e limpeza, vestuários e acessórios, livros, outros (materiais tecnológicos, móveis, etc.) e de ações voluntárias realizadas nas dependências das entidades apoiadas pela FMO. Vale destacar que todas as atividades foram realizadas e coordenadas pelo grupo de trabalho voluntário da entidade.

Quadro resumo de arrecadação dos produtos e das ações sociais realizadas pela FMO em Estados da Federação e no Distrito Federal. Valores demonstrados em reais.

UF	Qtde de Instit.	Produtos					Ações		TOTAL
		Alimentos	Higiene e Limpeza	Vestuários	Livros	Outros	Ações Sociais		
BA	3	446,35	868,85	60,00	0,00	0,00	0,00	1.375,20	
DF	5	7.069,40	490,96	11.657,40	0,00	442,41	0,00	19.660,17	
PB	1	0,00	4.058,67	0,00	0,00	81,50	0,00	4.140,17	
PE	1	2.014,95	819,55	39.206,00	0,00	399,00	0,00	42.439,50	
PR	22	18.712,72	6.306,59	56.633,41	70,00	4.086,77	6.625,00	92.434,49	
RJ	13	8.086,39	2.920,48	17.540,00	430,00	5.182,24	0,00	34.159,11	
SC	5	1.320,65	3.767,40	19.830,00	0,00	80,80	0,00	24.998,85	
SP	76	67.610,79	22.271,00	571.386,79	23.395,80	51.493,47	3.450,00	739.607,85	
Totais	126	105.261,25	41.503,50	716.313,60	23.895,80	61.766,19	10.075,00	958.815,34	

17.3 As informações relativas aos números de voluntários e de atendimentos dos beneficiários dos projetos citados no quadro acima, referente à nota explicativa de nº 17, foram obtidas através de controles internos definidos pela Administração da Entidade para tal finalidade. Cabe destacar que tais informações são de natureza extra contábil e, portanto, não são objeto para procedimento de auditoria, devendo ser consideradas apenas como dados de caráter adicional e meramente informativo.

NOTA 18 – SERVIÇOS VOLUNTÁRIOS DA DIRETORIA

18.1. Para cumprimento da ITG 2002 (R1) a entidade, a partir do ano calendário 2016, passou a mensurar e publicar em notas explicativas as informações relativas aos serviços voluntários prestados por seus dirigentes.

18.1.2. Mensuração do serviço voluntário dos dirigentes: o Estatuto Social da Fundação Mokiti Okada – MOA determina, no *art. 4º - parágrafo único*, que os membros que compõem a sua diretoria (Presidente, Vice-presidente, Diretor Financeiro e os membros do Conselho Curador) exerçam seus mandatos gratuitamente. Por esse motivo, a FMO utilizou como premissa na apuração e apresentação do valor percentuais de 30% a 50% sob o valor da remuneração mensal do chefe do executivo do governo do Estado de São Paulo, em conformidade com o Parecer Codec nº 003/13, publicado pela Secretaria de Finanças do Estado de São Paulo. Com base em seus controles internos a entidade apurou em 2017 o montante de **R\$ 226.348,44 (Duzentos e vinte seis mil, trezentos e quarenta e oito reais e quarenta e quatro centavos)** relativo ao serviço voluntário prestado por seus dirigentes.

18.1.3. Destacamos que os valores apresentados na presente nota são apenas para efeito de divulgação, ou seja, não representaram movimentações financeiras, mas apenas o registro de um fato econômico para a entidade.

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA
 CNPJ: 63.031.868/0001-79
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS
ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016

NOTA 19 – CUSTEIO COM ATIVIDADES DE APOIO AOS PROJETOS SOCIAIS E/OU ASSISTENCIAIS REALIZADOS EM 2017 (DESPESAS COM PESSOAL + DESPESAS OPERACIONAIS)

19.1 Os valores apresentados na tabela a seguir foram provenientes de recursos próprios da entidade para custeio das atividades meio e fim de seus projetos sociais e/ou assistenciais (Musical e Socioambiental).

Despesas operacionais com projetos assistenciais (*)	Custo(s) em R\$
Despesas c/ pessoal (CLT)	160.723,72
Serviços contratos de PF	23.201,41
Serviços contratos de PJ	1.579,43
Despesas administrativas	44.151,87
Despesas financeiras	2.711,62
Depreciação e amortizações	2.264,56
TOTAL	234.632,61

NOTA 20 – RENUNCIA FISCAL - ITG 2002 (R1) ITEM 27, LETRA “C”

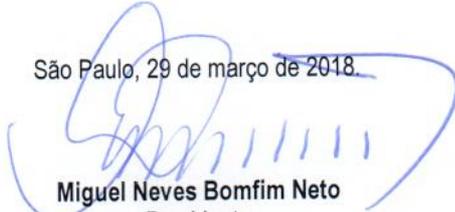
20.1. Em cumprimento ao item 27, letra “c” da ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidades de Lucros, informamos que a Fundação Mokiti Okada – MOA é imune do IRPJ e da CSLL nos termos do Art. 150, inciso VI, alínea “c” da Constituição de 1998 e em conformidade com os artigos 9º e 14º do CTN – Código Tributário Nacional, lei nº 5.172/99, não havendo tributos objeto de renúncia fiscal.

NOTA 21 - IMUNIDADE DO ISS NO ÂMBITO DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO.

21.1. Em 03 de julho de 2017, a Fundação Mokiti Okada MOA foi informada através da sua assessoria jurídica sobre o êxito da ação Declaratória de Inexistência de Relação Jurídica-Tributária, reconhecendo a Imunidade tributária do ISS, movida contra a Fazenda Pública do Município de São Paulo, nos termos do Processo nº 583.53.2006.118683-8. A decisão foi confirmada pelo STF - Superior Tribunal Federal (Brasília) e transitou em julgado em 28/06/2017.

2.1.2. A Fundação Mokiti Okada – MOA, com base nesta decisão, passou a gozar da imunidade do ISS a partir da 2ª quinzena do mês setembro de 2017 no âmbito da matriz e filiais, com sede no Município de São Paulo – Capital, em relação às operações de prestação de serviços vinculadas aos seguintes CNPJs: 63.031.868/0001-79 (Matriz), 63.031.868/0020-31 (Filial Faculdade), 63.031.868/0036-07 (Filial Cultural Cerâmica). O benefício (imunidade) fiscal auferido pela instituição referente ao período avençado somou o montante de R\$ 89.781,13 (oitenta e oito mil, setecentos e oitenta e um centavos e treze centavos).

São Paulo, 29 de março de 2018.


Miguel Neves Bomfim Neto
 Presidente


Edivaldo de Oliveira Batista
 Diretor Financeiro


Antonio Felix dos Santos
 CT/CRC – 1SP217290/O-3

BALANÇOS PATRIMONIAIS ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016

ATIVO	Notas explicativas	2017		2016		PASSIVO	Notas explicativas	2017		2016	
CIRCULANTE						CIRCULANTE	7				
Disponibilidades		43.321,06	14.475,33	Exigível a curto prazo		650.918,00	486.794,42				
Caixa e equivalentes		301.207,82	129.746,59	Fornecedores		563.734,39	478.279,90				
Bancos: contas movimento de recursos próprios		63,25	43.458,22	Obrigações Trabalhistas		737.632,95	746.416,38				
Bancos: recursos de convênios		1.378.324,38	123.106,78	Obrigações Sociais a recolher		71.073,47	83.264,19				
Aplicações financeiras: recursos próprios				Tributos a recolher		29.427,12	3.578,82				
TOTAL DO DISPONÍVEL	3.13	1.722.916,51	310.786,92	Recebimentos antecipados		6.818,13	95.677,25				
				Outras obrigações							
Créditos				TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	7.3	2.059.604,06	1.894.010,96				
Créditos a receber		628.719,30	865.873,80								
Outros Créditos		49.642,34	39.431,50	NÃO CIRCULANTE							
TOTAL DOS CRÉDITOS A RECEBER	4.12	678.361,64	905.305,30	Parcelamento de INSS (Lei nº 10.684/2003)	8	-	58.929,65				
Estoque				TOTAL DO NÃO CIRCULANTE			58.929,65				
Estoque para revenda		354.838,49	386.905,84	PATRIMÔNIO SOCIAL							
TOTAL DOS ESTOQUES	4.14	354.838,49	386.905,84								
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	4.15	2.756.116,64	1.602.998,06								
NÃO CIRCULANTE											
Realizável a Longo Prazo		19.500,00	32.400,00								
Realizável a Longo Prazo	5.2	19.500,00	32.400,00								
Total do Realizável a Longo Prazo											
Imóveis (Edificações)		6.775.999,17	6.775.999,17	Patrimônio social inicial		170.301,05	170.301,05				
Imobilizado (Bens Móveis)		5.974.383,36	6.249.480,18	Patrimônio social acumulado		827.749,70	1.767.392,77				
(-) Depreciação / amortização acumulada		(3.390.372,40)	(3.229.405,79)	Ajuste de Avaliação Patrimonial		8.678.735,87	8.678.785,87				
Intangível		340.728,35	198.305,60	Ajuste(s) de exercício(s) anterior(es)		(195.545,74)	10.833,42				
Total do Imobilizado		9.700.738,48	9.994.379,16	Superávit (Déficit) do Exercício		935.510,18	(950.476,50)				
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	6.6	9.720.238,48	10.026.779,16	TOTAL DO PATRIMÔNIO SOCIAL	9.2	10.416.751,06	9.676.836,61				
TOTAL DO ATIVO		12.476.355,12	11.629.777,22	TOTAL DO PASSIVO		12.476.355,12	11.629.777,22				

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



Miguel Neves Bomfim Neto
Presidente



Edivaldo de Oliveira Batista
Diretor Financeiro



Antônio Felix dos Santos
CT CRC1SP217290/O-3

(+)	RECEITAS OPERACIONAIS	[ÁREAS DE ATUAÇÕES]							EXERCÍCIO: =>	
		EDUCAÇÃO	CULTURAL	PESQUISAS	COMERCIAL	ASSISTENCIAL	ADM	TOTAL	2017	2016
	Mensalidades (Cursos de Graduação e Pós Graduação)	786.589,27	-	-	-	-	-	-	786.589,27	569.834,52
	Mensalidades (Curso de Ikebana Sangeitsu)	-	6.555.302,23	-	-	-	-	-	6.555.302,23	4.991.555,99
	Cursos Livres (Cerâmica, Cultural Arte e Aliment. Natural)	-	557.945,88	-	-	-	-	-	557.945,88	451.310,22
	Assessoria Técnica em Agric. Natural	-	-	576.115,99	-	-	-	-	576.115,99	413.015,79
	Vendas de Produtos (Livros, Revistas e Materiais Litúrgicos)	-	-	-	2.717.072,80	-	-	2.419.754,95	5.136.827,75	4.559.805,74
	(=) RECEITA BRUTA	786.589,27	7.113.248,11	576.115,99	2.717.072,80	-	-	2.419.754,95	13.612.781,12	10.985.522,26
	(-) DEDUÇÕES									
	(-) Impostos (ICMS, ISS e Cofins)	(63.005,10)	(633.093,36)	(41.917,74)	(241.280,87)	-	-	(979.297,07)	(818.188,55)	
	(-) Cancelamentos e devoluções de vendas	(1.640,00)	(4.597,25)	(1.320,00)	(29,57)	-	-	(7.586,82)	(142.739,15)	
	(-) Outras deduções	-	-	-	(2.318,62)	-	-	(2.318,62)	(1.419,21)	
	(=) TOTAL DAS DEDUÇÕES	(64.645,10)	(637.690,61)	(43.237,74)	(243.629,06)	-	-	(989.202,51)	(962.346,91)	
	(=) RECEITA LÍQUIDA	721.944,17	6.475.557,50	532.878,25	2.473.443,74	-	-	2.419.754,95	12.623.578,61	10.023.175,35
	(-) CMV									
	(-) CMV - Custo das Mercadorias Vendidas	-	-	-	(1.986.254,98)	-	-	(1.986.254,98)	(1.892.117,84)	
	(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA LÍQUIDO	721.944,17	6.475.557,50	532.878,25	487.188,76	-	-	2.419.754,95	10.637.323,63	8.131.057,51
	Outras receitas não operacionais									
	Receitas financeiras	-	-	-	-	-	-	64.612,21	64.612,21	63.966,94
	(-) Impostos s/ aplicações financeiras (IRRF)	-	-	-	-	-	-	(8.487,44)	(8.487,44)	-
	Alienação de imobilizado	-	-	-	-	-	-	527.637,33	527.637,33	-
	(-) Custo de alienação de imobilizado	-	-	-	-	-	-	(552.268,71)	(552.268,71)	-
	Outras receitas	-	-	-	-	-	-	104.243,33	104.243,33	54.937,64
	Benefício fiscal (Imunidade do ISS SP)	-	-	-	-	-	-	89.781,13	89.781,13	-
	Projeto de parceria pública (DEGASE-RJ)	-	-	-	-	-	-	143.467,85	340.358,63	99.929,96
	Total das outras receitas	-	-	-	196.890,78	-	-	233.248,98	565.876,48	218.834,54
	DOAÇÕES DA IMMB									
	Doações da IMMB pl custeio de pesquisas e Agric. Natural	-	-	-	-	-	-	1.189.500,00	1.189.500,00	4.777.157,00
	Doações da IMMB pl custeio de desp operacionais	1.459.749,00	262.400,00	3.656.511,00	-	-	-	3.937.526,57	9.316.186,57	4.863.844,67
	Total das doações da IMMB	1.459.749,00	262.400,00	4.846.011,00	-	-	-	3.937.526,57	10.505.686,57	9.641.001,67
	DOAÇÕES DE TERCEIROS									
	Outras doações de terceiros (PJ/PP)	-	-	46.509,16	-	-	-	100,00	46.609,16	89.601,31
	TOTAL DA RECEITA	2.181.693,17	6.737.957,50	5.622.289,19	487.188,76	233.248,98	6.493.118,24	21.755.495,84	18.080.495,03	

Miguel Neves Bomfim Neto
 Presidente

Edivaldo de Oliveira Batista
 Diretor Financeiro

Antonio Felix dos Santos
 CT CRC1SP217290/O-3

(-) DESPESAS OPERACIONAIS	[ÁREAS DE ATUAÇÕES]						EXERCÍCIO: =>	
	EDUCAÇÃO	CULTURAL	PEQUISAS	COMERCIAL	ASSISTENCIAL	ADM	2017	2016
Despesas com pessoal (CLT)							TOTAL	TOTAL
Salários	969.996,83	1.434.392,94	1.784.602,85	198.372,33	86.461,67	1.735.483,55	6.209.310,17	5.811.604,14
Rescisões trabalhistas	30.768,14	2.432,00	22.596,00	-	-	-	55.796,14	64.851,85
Décimo terceiro	92.992,25	120.615,54	133.686,85	16.804,65	7.307,38	148.931,85	520.338,52	504.496,27
Férias e abono de férias	108.931,25	166.376,43	180.581,28	22.405,98	9.743,16	201.077,43	689.115,53	636.575,20
FGTS	100.694,74	138.535,20	228.873,12	19.005,63	8.280,87	170.131,63	663.521,19	658.256,23
INSS	313.523,46	465.727,80	556.528,87	59.601,29	25.878,26	535.208,51	1.956.468,19	1.901.617,41
Outros encargos sociais	277.141,07	700.965,21	486.897,78	96.113,85	23.052,38	781.988,42	2.366.178,71	2.078.263,10
TOTAL DAS DESPESAS COM PESSOAL (A)	1.894.047,74	3.029.065,12	3.391.766,75	412.303,73	160.723,72	3.572.821,39	12.460.728,45	11.655.664,20
Despesas Operacionais								
Despesas administrativas	296.037,02	3.288.938,66	851.658,35	201.070,01	44.034,97	1.306.769,24	5.988.508,25	5.103.311,98
Despesas tributárias	13.666,72	32.296,84	10.038,31	92.348,39	-	42.460,71	190.810,97	155.745,47
Despesas financeiras	16.234,72	178.260,27	11.957,47	13.519,85	2.711,62	97.930,90	320.614,83	309.035,46
Despesas com depreciações e amortizações	19.509,78	30.173,85	194.229,01	20.147,53	2.264,56	199.866,06	466.190,79	521.183,84
Serviços contratados (PF e PJ)	362.415,90	230.502,05	309.821,98	10.538,00	24.780,84	135.235,79	1.073.294,56	851.029,52
Outras despesas operacionais	-	-	-	-	-	7.360,85	7.360,85	(44.229,46)
(-) Recuperação de despesas	(451,86)	(12.860,32)	(12,95)	(1.383,64)	(116,90)	(14.914,55)	(29.740,24)	479.230,52
Bolsas de estudos	33.757,33	-	111.367,97	-	-	197.091,90	342.217,20	479.230,52
TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS (B)	741.169,59	3.747.311,35	1.489.060,14	336.240,14	73.675,09	1.971.800,90	8.359.257,21	7.375.307,33
(=) TOTAL GERAL DAS DESPESAS (A+B)	2.635.217,33	6.776.376,47	4.880.826,89	748.543,87	234.398,81	5.544.622,29	20.819.985,66	19.030.971,53
Atividades sociais e assistenciais								
(+) Gratuidades recebidas	-	-	-	-	958.815,34	1.894.639,01	2.853.454,35	1.215.508,41
(-) Gratuidades oferecidas	-	-	-	-	(958.815,34)	(1.894.639,01)	(2.853.454,35)	(1.215.508,41)
(=) SUPERÁVIT OU DÉFICIT DO EXERCÍCIO	(453.524,76)	(38.418,97)	741.462,30	(261.355,11)	(1.149,83)	948.495,95	935.510,18	(950.476,50)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis


Miguel Neves Bomfim Neto
Presidente


Edivaldo de Oliveira Batista
Diretor Financeiro


Antonio Felix dos Santos
CT CRC1SP217290/O-3

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA - MOA

CNPJ: 63.031.868/0001-79

DFC => DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PARA OS EXERCÍCIOS ENCERRADOS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016

	2017	2016
I - Das atividades operacionais		
(+/-) Superávit / (Déficit) dos Exercícios	935.510,18	(950.476,50)
(+/-) Ajuste de Exercício(s) Anterior(es)	(195.545,74)	10.833,42
(+) Depreciações / Amortizações	200.674,06	521.029,52
(+/-) Ajuste de depreciação pela alienação de imobilizado	(26.049,44)	5.309,45
(=) Superávit / (Déficit) Líquido Ajustado	914.589,06	(413.304,11)
Clientes	226.943,66	268.981,97
Estoque	32.067,35	105.422,16
(=) Total do acréscimo / (decréscimo nos clientes e nos estoques)	259.011,01	374.404,13
(Acréscimo) / (Decréscimo do Passivo Circulante + Não Circulante)		
Fornecedores	164.123,58	106.822,58
Outras contas a pagar	661,52	17.629,73
Parcelamento de INSS	(58.929,65)	(62.477,13)
(=) Total do Acréscimo / (Decréscimo do Passivo Circulante + Não Circulante)	105.855,45	61.975,18
1. Total das Atividades Operacionais	1.279.455,52	23.075,20
II - Das Atividades de Investimentos		
(+/-) Aquisição / alienação de ativo imobilizado	132.674,07	(108.968,92)
2. Total das Atividades de Investimentos	132.674,07	(108.968,92)
(1+2) AUMENTO / (REDUÇÃO) DE CAIXA	1.412.129,59	(85.893,72)
3 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO ANO	310.786,92	396.680,64
4 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FINAL DO ANO	1.722.916,51	310.786,92
{(3-4)=5} VARIÇÃO DOS EQUIVALENTES DE CAIXA	1.412.129,59	(85.893,72)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis


Miguel Neves Bomfim Neto
Presidente


Edivaldo de Oliveira Batista
Diretor Financeiro


Antonio Felix dos Santos
CT CRC1SP217290/0-3

FUNDAÇÃO MOKITI OKADA - MOA

CNPJ: 63.031.868/0001-79

DMP L => DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
PARA OS EXERCÍCIOS ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 E 2016

Rubricas:	Patrimônio Social Inicial	Patrimônio Social Acumulado	Reserva de Reavaliação	Superávits / (Déficits) do(s) Exercício(s)	Total
(=) SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015	170.301,05	2.487.383,77	6.739.376,81	(719.896,13)	8.677.165,50
(+) Patrimônio Inicial	170.301,05	-	-	-	170.301,05
(+) Patrimônio Social Acumulado	-	1.767.392,77	6.739.376,81	-	8.506.769,58
(+) Superávit / (Déficit) - Exercício de 2016	-	-	-	(950.476,50)	(950.476,50)
(+) Ajuste de Exercícios Anteriores	-	-	-	10.833,42	10.833,42
(+) Ajuste de Avaliação Patrimonial (Imóveis)	-	-	1.939.409,06	-	1.939.409,06
(=) SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016	170.301,05	1.767.392,77	8.678.785,87	(939.643,08)	9.676.836,61
(+) Patrimônio Inicial	170.301,05	-	-	-	170.301,05
(+) Patrimônio Social Acumulado	-	827.749,70	-	-	827.749,70
(+) Superávit / (Déficit) - Exercício de 2017	-	-	-	935.510,18	935.510,18
(+) Ajuste de Exercícios Anteriores	-	-	-	(195.545,74)	(195.545,74)
(+) Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	8.678.735,87	-	8.678.735,87
(+) Transferência Patrimonial (Matriz e Filiais)	-	-	-	-	-
(=) SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	170.301,05	827.749,70	8.678.735,87	739.964,44	10.416.751,06

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis


Miguel Neves Bomfim Neto
Presidente


Edivaldo de Oliveira Batista
Diretor Financeiro


Antonio Felix dos Santos
CT CRC1SP217290/O-3

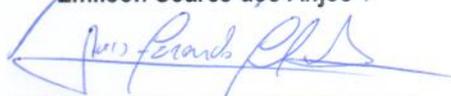
FUNDAÇÃO MOKITI OKADA – MOA
CNPJ: 63.031.868/0001-79

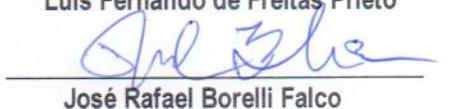
PARECER DO CONSELHO CURADOR

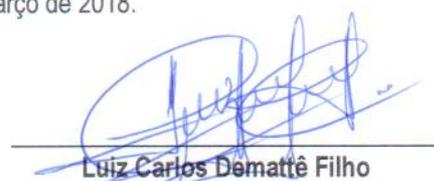
O Conselho Curador da FUNDAÇÃO MOKITI OKADA - MOA, no exercício de suas atribuições legais e estatutárias, em reunião realizada nesta data de 29 de março de 2018, examinou o Relatório Anual da Administração e as Demonstrações Contábeis, compreendendo: **Balanco Patrimonial, Demonstração do Resultado, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Notas Explicativas, Parecer dos Auditores Independentes e Destinação do Superávit do Exercício, CONSIDERANDO a matriz – CNPJ 63.031.868/0001-79 na forma consolidada e de forma segregada as seguintes filiais: a) Curitiba – PR CNPJ: 63.031.868/0002-50; b) Brasília – DF, CNPJ: 63.031.868/0005-00; c) Rio de Janeiro – RJ, CNPJ: 63.031.868/0006-83; d) Sanguetsu unidade Ana Rosa – SP, CNPJ: 63.031.868/0007-64; e) CPMO-Ipeúna SP, CNPJ: 63.031.868/0018-17; f) Faculdade Messiânica SP, CNPJ: 63.031.868/0020-31; g) Joaquim Távora SP, CNPJ 63.031.868/0025-46; h) Loja Vila Mariana SP, CNPJ: 63.031.868/0026-27; i) Cerâmica SP, CNPJ: 63.031.868/0036-07 j) Loja Solo Sagrado CNPJ: 63.031.868/0045-90, relativos ao exercício encerrado em 31 de Dezembro de 2017.** Com base nos exames efetuados, considerando ainda o Parecer da Auditoria Independente, em que expressa a sua opinião sobre os aspectos econômicos, contábeis, financeiros e Fiscais da Fundação, o Conselho deu-se por satisfeito e aprovou sem ressalvas, as demonstrações contábeis da Fundação encerradas em 31 de dezembro de 2017, incluído no conjunto de documentos, as contas da Matriz e das suas Filiais conforme consignado no texto da ata da presente reunião.

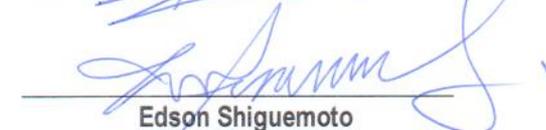
São Paulo, 29 de março de 2018.

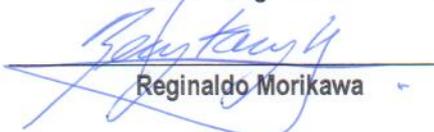

Emilson Soares dos Anjos


Luis Fernando de Freitas Prieto


José Rafael Borelli Falco


Luiz Carlos Demattê Filho


Edson Shiguemoto


Reginaldo Morikawa