



Avaí Futebol Clube

Demonstrações Contábeis

Período findo 1º Trimestre/2022

Conteúdo

Balancos Patrimoniais

Demonstrações dos Déficits e Superávits

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis

AVAI FUTEBO CLUBE



Av. Diomício Freitas, 1000
Carianos - Florianópolis/SC
Cep 88047-400



www.avai.com.br



+55 (48) 3216-7300

DS

SMDJ

DS

JCA



AVAÍ FUTEBOL CLUBE
Balancos Patrimoniais
Período 1º trimestre 2022
(Em Reais)

	nota	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
ATIVO			
		Reapresentado	
CIRCULANTE		14.466.686	9.248.927
Disponibilidades		649.569	1.035.813
. Caixa e Bancos	b2	179.291	123.171
. Aplicações Financeiras	b2	470.278	912.643
Direitos Realizáveis		13.817.117	8.213.113
. Contas a receber	b4	-	-
. Patrocínio e Publicidade	b4	1.942.000	1.269.666
. Mensalidades Sócios	b4	161.192	98.282
. Almoxarifado		947.177	618.838
. Adiantamento de Salários	b3	143.332	193.589
. Adiantamentos	b3	-	-
. Adiantamento de Fornecedores	b3	579.236	602.394
. Outros Créditos	b4	10.044.180	5.430.345
NÃO CIRCULANTE		72.317.644	69.263.955
		-	-
Contratos de Patrocínio		1.500.000	1.500.000
		-	-
Imobilizado		56.365.349	55.904.041
Intangível		14.452.295	11.859.914
TOTAL DO ATIVO		86.784.330	78.512.882

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.





AVAÍ FUTEBOL CLUBE
Balancos Patrimoniais
Período 1º trimestre 2022
(Em Reais)

	nota	<u>31.03.2022</u>	<u>31.03.2021</u>
PASSIVO / PATRIMONIO LÍQUIDO			
CIRCULANTE			
		<u>Reapresentado</u>	
		71.071.722	43.100.282
. Fornecedores - País	b1/6	5.050.077	4.272.201
. Empréstimos Bancários	b2	7.954.792	1.000.000
. Empréstimos de Terceiros	b8	2.036.964	1.802.479
. Obrigações Trabalhistas	b8	10.459.810	9.697.523
. Obrigações Sociais e Fiscais	b5	26.672.884	24.554.370
. Obrigações Profut	b5	-	-
. Receita Diferidas	b7	12.069.229	-
. Outras Contas a Pagar		6.827.966	1.773.709
		58.779.396	50.266.005
NÃO CIRCULANTE			
. Fornecedores - País		2.996.019	3.064.823
. Obrigações PROFUT		19.085.568	19.085.568
. Obrigações PERT		2.239.351	2.239.351
. Partes Relacionadas	b8	11.383.987	11.381.783
. Ações Cíveis		8.041.086	7.946.282
. Obrigações Trabalhistas		2.939.363	1.788.104
. Outras Obrigações	b8	12.094.023	4.760.095
		(43.066.788)	(14.853.405)
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
. Patrimônio Social		3.932.429	3.932.429
. Reserva de Doação - Instituto Avaí		1.930.557	1.930.557
. Ajuste de Avaliação Patrimonial		24.378.309	24.378.309
. Reserva de Reavaliação de Imóveis		16.897.089	16.897.089
. Superávit/Déficit Exercício	b7	(5.860.703)	-
. Déficit Acumulado		(84.344.469)	(61.991.789)
		86.784.330	78.512.882

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



AVAÍ FUTEBOL CLUBE
Demonstração do Déficit e Superávit
Período 1º trimestre 2022
(Em reais)

	nota	31.03.2022	31.03.2021
		REAPRESENTADO	
Receita Bruta		8.862.137	5.314.849
. Receitas do Futebol Profissional		8.862.137	5.314.849
. Receitas de Mensalidades dos Sócios		1.250.886	702.531
. Receitas de Bilheteria com Jogos		316.583	-
. Receitas de Negociação e Formação atletas		1.319.755	732.066
. Receitas Arrendamentos, Patrocínio e Publicidade	b7	2.519.646	533.178
. Receitas de Repasses da Loteria Timemania		154.475	121.201
. Receitas de Venda de Material Esportivo		295.308	96.700
. Receitas de Uso da Marca		370.490	9.207
. Receitas TV e transmissão jogos	b7	2.482.271	2.268.976
. Receitas Diversas	b7	125.406	845.966
. Receita Financeira		27.317	5.023
Custo Operacional Bruto		11.022.574	14.291.926
. Custos do Futebol Profissional		9.764.710	13.116.067
. Custos Futebol Profissional	b6	9.203.732	12.944.817
. Custos Futebol Feminino		560.978	171.250
. Custos Esportes Olímpicos		-	-
. Futebol Amador (Custos - Transferência)		1.257.864	1.175.859
. Custos do Futebol Categoria de Base		1.257.864	1.175.859
. (-) Transferência para o Imobilizado		-	-
Resultado da Atividade Esportiva		(2.160.438)	(8.977.077)
Despesas Operacionais		3.443.381	3.024.776
. Administrativas	b6	3.126.521	2.876.497
. Depreciação e Amortização do Imobilizado		-	-
. Despesas Financeiras		316.860	148.279
Despesas Avaí Store		256.885	112.659
. Materiais e despesas diversas		28.439	35.302
. CMV e Icms		228.446	77.357
Superávit / Déficit Operacional	b7	(5.860.703)	(12.114.512)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



AVAÍ FUTEBOL CLUBE
Demonstrações dos Fluxos de Caixa
Período 1º trimestre 2022
(Em Reais)

Atividades Operacionais	31.03.2022	31.03.2021
Superávit/Déficit do Exercício	(5.860.703)	(12.114.512)
AJUSTES (Despesas sem Influência Fluxo de Caixa Operacional)		
. Depreciação no Exercício	-	-
. Amortização Custo Atletas Profissionais	-	-
. Créditos a Receber	(735.244)	1.118.443
. Adiantamentos de Salários	50.257	39.971
. Adiantamento a Fornecedores	23.158	(361.918)
. Estoques	(328.340)	(22.299)
. Outros Créditos	(4.613.834)	(1.199.485)
. Contratos de Patrocínio	-	-
. Fornecedores	709.073	(1.025.856)
. Adiantamentos Quota TV	-	-
. Obrigações Trabalhistas/Tributárias	4.032.061	9.301.516
. Ações Cíveis	94.804	-
. Contas a Pagar	12.388.184	203.646
. Obrigações Tributárias - PROFUT/TIMEMANIA	-	-
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	5.759.415	(4.060.494)
Atividades de Investimentos		
Aquisição do Imobilizado	(95.496)	1.075.026
Aquisição do Intangível	(2.041.226)	2.724.503
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	(2.136.723)	3.799.528
Atividades de Financiamentos		
. Empréstimos Líquidos de Partes Relacionadas	2.204	(280)
. Empréstimos de Terceiros	234.484	156.800
. Empréstimos Bancários	6.701.222	1.000.000
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos	6.937.910	1.156.520
Varição do Saldo de Caixa ou equivalente de Caixa	(386.244)	895.554
Saldo de caixa ou equivalente de caixa no início	1.035.813	140.259
Saldo de caixa ou equivalente de caixa no final	649.569	1.035.813

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



1. Contexto Operacional

1.1. Informações gerais

O Avaí Futebol Clube, com sede na Avenida Deputado Diomício Freitas, 1000, Florianópolis, é uma associação sem fins lucrativos, assim denominada de sociedade civil, com prazo de duração indeterminado, fundada em 1923 e que tem por finalidade: desenvolver e estimular a educação física e a prática dos desportos em geral, principalmente o futebol de campo nas suas diversas categorias e os olímpicos; e participar e promover competições oficialmente patrocinadas pelas entidades a que estiver filiado.

1.2. Desempenho Financeiro

Deve-se destacar que as receitas diferidas no Passivo Circulante no valor de R\$12.069.229, relativas a parte da Cota Igualitária de TV do Campeonato Brasileiro e Patrocínio, teve sua internalização no fluxo de caixa financeiro.

1.3. Reapresentação das demonstrações contábeis

Após uma revisão detalhada a administração constatou algumas inconsistências nos valores publicados, bem como erro na forma de reconhecimento da Cota de TV, levando-se em conta que a contraprestação que dá direito esta receita realizou-se posteriormente ao recebimento. Tais alterações e ou modificações estão descritas nas notas que se seguem.

a) Reconhecimento da receita

A receita de contrato é reconhecida quando o controle dos bens ou serviços é transferido para o cliente por um valor que reflita a contraprestação à qual o Clube espera ter direito em troca destes bens ou serviços.

a.1 – Receitas diferidas as receitas provenientes da Cota de TV serão reconhecidas de acordo com a realização do campeonato, ou seja, as partidas disputadas. Desta forma, os valores recebidos em janeiro, fevereiro e março, foram registrados sua contrapartida em receitas diferidas, e seu reconhecimento no resultado estará vinculada a execução das 38 rodadas do campeonato brasileiro. O início ocorreu em abril/2022, desta forma não teremos registro econômico das receitas referente a Cota de TV. Com relação aos contratos de patrocínio e publicidade teve sua internalização financeira realizada no fluxo de

AVAI FUTEBOL CLUBE



Av. Diomício Freitas, 1000
Carianos - Florianópolis/SC
Cep 88047-400



www.avai.com.br



+55 (48) 3216-7300

DS
SMDJ

DS
JCH



caixa do Clube, e o diferimento da receita foi feita a divisão pelo prazo dos contratos, com reconhecimento mensal. Cabe destacar que a realização financeira, com efeito em fluxo de caixa, ocorreu conforme destacado no item 1.2.

b) Reclassificação das contas

A despesa/custo é reconhecida quando da prestação do serviço e ou compra de mercadoria reflita a contraprestação à qual o Clube espera ter direito em troca deles. Desta forma alguns ajustes foram necessários.

b.1 Atendendo as prerrogativas do reconhecimento das despesas em conformidade com a data da contraprestação ocorrem a reclassificação referente data de lançamento afetando assim saldo de contas a pagar;

b.2 foram realizadas reclassificação em algumas datas da baixa efetuada afetando, desta forma, o saldo de disponibilidades, contas a pagar e empréstimos a pagar;

b.3 a rubrica adiantamentos foi desmembrada em adiantamento de salários e de a fornecedores. Ainda sobre o adiantamento após uma reclassificação da compensação dos valores a título de adiantamento, o saldo adiantamentos foi afetado contrapartida do saldo contas a pagar;

b.4 O item conta a receber foi desmembrado em patrocínio/publicidade, mensalidade de sócios e outros créditos;

b.5 os valores referentes as obrigações sociais e fiscais com o Profut foram aglutinadas em uma única rubrica;

b.6 Reclassificação de documentos conforme data de emissão afetando o saldo constante em fornecedores.

b.7 com a realização do diferimento das receitas da Cota de TV parte igualitária e patrocínio, essa alteração afetou o resultado econômico, gerou rubrica no passivo receitas diferidas. Esta alteração afetou resultado do primeiro trimestre saindo de um resultado superavitário para resultado deficitário.

b.8 reclassificação de contas do circulante e do não circulante, conforme prazo de pagamento.





		31.03.2022		
		Apresentado	Diferença	Reapresentado
ATIVO	nota			
CIRCULANTE		14.673.714	623.200	14.466.686,00
Disponibilidades		929.241	(279.672)	649.569,00
. Caixa e Bancos	b2	244.200	(64.909)	179.291
. Aplicações Financeiras	b2	685.041	(214.763)	470.278
Direitos Realizáveis		13.744.473	902.872	13.817.117
. Contas a receber	b4	11.967.068	(11.967.068)	-
. Patrocínio e Publicidade	b4	-	1.942.000	1.942.000
. Mensalidades Sócios	b4	-	161.192	161.192
. Almojarifado		947.177	-	947.177
. Adiantamento de Salários	b3	-	143.332	143.332
. Adiantamentos	b3	830.228	-	-
. Adiantamento de Fornecedores	b3	-	579.236	579.236
. Outros Créditos	b4	-	10.044.180	10.044.180

		31.03.2022		
		Apresentado	Diferença	Reapresentado
PASSIVO	nota			
CIRCULANTE		51.751.979	15.441.197,00	64.243.755
. Fornecedores - País	b1/6	4.529.248	520.829	5.050.077
. Empréstimos Bancários	b2	8.041.667	(86.876)	7.954.791
. Empréstimos de Terceiros	b8	2.009.254	27.710	2.036.964
. Obrigações Trabalhistas	b8	10.493.143	(33.333)	10.459.810
. Obrigações Sociais e Fiscais	b5	23.729.246	2.943.638	26.672.884
. Obrigações Profut	b5	2.949.421	-	-
. Receita Diferidas	b7	-	12.069.229	12.069.229
NÃO CIRCULANTE		23.462.386	15.624	23.478.010
. Partes Relacionadas	b8	11.383.163	824	11.383.987
. Outras Obrigações	b8	12.079.223	14.800	12.094.023
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		(30.352.460)	(12.714.327)	(5.860.703)
. Superávit/Déficit Exercício	b7	6.853.624	(12.714.327)	(5.860.703)

		31.03.2022		
		Apresentado	Diferença	REAPRESENTADO
Receita Bruta	notas	17.216.281	(12.088.958)	5.127.323
. Receitas do Futebol Profissional		17.216.281	(12.088.958)	5.127.323
. Receitas Arrendamentos, Patrocínio	b7	3.289.447	(769.801)	2.519.646
. Receitas TV e transmissão jogos	b7	13.801.500	(11.319.229)	2.482.271
. Receitas Diversas	b7	125.334	72	125.406
Custo Operacional Bruto		9.003.563	200.169	9.203.732
. Custos Futebol Profissional	b6	9.003.563	200.169	9.203.732
Resultado da Atividade Esportiva		8.212.718	(12.289.127)	(4.076.409)
Despesas Operacionais		2.925.635	200.886	3.126.521
. Administrativas	b6	2.925.635	200.886	3.126.521
Superávit / Déficit Operacional	b7	6.853.624	(12.714.327)	(5.860.703)



2. Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades sem finalidades de lucros -ITG 2002 (R1) e às entidades desportivas -ITG 2003 (R1).

3. Empréstimos bancários

AVAI FUTEBOL CLUBE Período 1º trimestre 2022 Empréstimos Bancários

Empréstimos	nota	Taxa de juros		Vencimento	31.03.2022	2021
		efetiva				
Empréstimo Daycoval	i	1,20%		mar/22	-	166.667
Empréstimo Daycoval	ii	0,93%		dez/22	7.954.791	9.000.000
Total					7.954.791	166.667

- i. O empréstimo contraído junto ao banco Daycoval, em 2020 será liquidado em março de 2022, o valor do empréstimo foi acrescido dos juros, tarifas e IOF, calculados *pro rata die*, deduzidos os valores já pagos.
- ii. O empréstimo contraído junto ao banco Daycoval em dezembro de 2021, no valor de 9.000.000,00, com taxa de juros 0,9261%, esta operação teve como garantia o contrato de Cota de TV do Campeonato Brasileiro 2022 junto a TV Globo. O valor vem sendo amortizado conforme descrito no contrato.

DocuSigned by:

B65E1E61A5BA43D...

Júlio César Heerd
Presidente

CPF: 278.574.848-49

DocuSigned by:

DD2D59622FFA4FB...

Sandra Mara de Jesus
Contadora

CRC/SC: 028384/O-8

AVAI FUTEBOL CLUBE



Av. Diomício Freitas, 1000
Carianos - Florianópolis/SC
Cep 88047-400



www.avai.com.br



+55 (48) 3216-7300