



## **Avaí Futebol Clube**

### **Demonstrações Contábeis**

**Período findo 2º trimestre/2022**

#### **Conteúdo**

**Balancos Patrimoniais**

**Demonstrações dos Déficits e Superávits**

**Demonstrações dos Fluxos de Caixa**

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**

## **AVAÍ FUTEBOL CLUBE**



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



[www.avai.com.br](http://www.avai.com.br)



+55 (48) 3216-7300

DS  
JCA

DS  
SMDJ



**AVAÍ FUTEBOL CLUBE**  
**Balancos Patrimoniais**  
**Período 2º trimestre 2022**  
**(Em Reais)**

	<u>30.06.2022</u>	<u>30.06.2021</u>
<b>ATIVO</b>		
<b>CIRCULANTE</b>	<b>18.778.982</b>	<b>8.248.620</b>
<b>Disponibilidades</b>	<b>779.314</b>	<b>319.186</b>
. Caixa e Bancos	162.868	197.777
. Aplicações Financeiras	616.446	121.410
<b>Direitos Realizáveis</b>	<b>17.999.668</b>	<b>7.929.434</b>
. Patrocínio e Publicidade	1.275.368	1.295.387
. Mensalidades Sócios	279.544	38.217
. Almojarifado	1.160.617	854.310
. Adiantamento de Salários	222.566	965
. Adiantamento de Fornecedores	711.868	247.347
. Outros Créditos	14.349.706	5.493.209
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>73.933.615</b>	<b>69.872.407</b>
<b>Contratos de Patrocínio</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.500.000</b>
<b>Imobilizado</b>	<b>56.357.857</b>	<b>56.513.359</b>
<b>Intangível</b> 4"a"	<b>16.075.758</b>	<b>11.859.048</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>92.712.597</b>	<b>78.121.027</b>

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*

AVAÍ FUTEBOL CLUBE



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



www.avai.com.br



+55 (48) 3216-7300

DS  
 JCH

DS  
 SMDJ



**AVAÍ FUTEBOL CLUBE**  
**Balancos Patrimoniais**  
**Período 2º trimestre 2022**  
**(Em Reais)**

	<u>30.06.2022</u>	<u>30.06.2021</u>
<b>PASSIVO / PATRIMONIO LÍQUIDO</b>		
<b>CIRCULANTE</b>	<b>69.039.571</b>	<b>47.089.630</b>
. Fornecedores - País	4.479.012	4.706.115
. Empréstimos Bancários	2.329.791	750.000
. Empréstimos de Terceiros	1.911.265	2.802.479
. Obrigações Trabalhistas	11.065.765	10.776.017
. Obrigações Sociais e Fiscais	28.762.322	26.286.542
. Receita Diferidas "c"1	10.965.015	-
. Outras Contas a Pagar	9.526.401	1.768.476
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>58.788.216</b>	<b>50.210.037</b>
. Fornecedores - País	2.996.019	3.064.823
. Financiamentos Bancários	-	-
. Obrigações PROFUT	19.085.568	19.085.568
. Obrigações PERT	2.239.351	2.239.351
. Partes Relacionadas	11.382.907	11.385.815
. Obrigações Tributárias Parceladas	15.018.586	-
. Ações Cíveis	8.041.086	7.946.282
. Obrigações Trabalhistas	-	6.388.199
. Outras Obrigações	24.700	100.000
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>(35.115.191)</b>	<b>(19.178.640)</b>
. 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
. Déficit Acumulado	(82.253.575)	(66.317.024)
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMONIO LÍQUIDO</b>	<b>92.712.597</b>	<b>78.121.027</b>

***As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.***

AVAÍ FUTEBOL CLUBE



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



www.avai.com.br



+55 (48) 3216-7300

DS  
JCH

DS  
SMJ



**AVAÍ FUTEBOL CLUBE**  
**Demonstração do Déficit e Superávit**  
**Período 2º trimestre 2022**  
**(Em reais)**

	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2021</b>
<b>Receita Bruta</b>	<b>27.339.114</b>	<b>8.222.130</b>
<b>. Receitas do Futebol Profissional</b>	<b>27.041.217</b>	<b>8.222.130</b>
. Receitas de Mensalidades dos Sócios	1.704.499	793.606
. Receitas de Bilheteria com Jogos	1.425.502	-
. Receitas de Negociação e Formação atletas	735.496	256.510
. Receitas Arrendamentos, Patrocínio e Publicidades	3.422.105	944.103
. Receitas de Repasses da Loteria Timemania	171.233	91.158
. Receitas de Venda de Material Esportivo	473.605	145.598
. Receitas de Uso da Marca	2.444	14.462
. Receitas TV e transmissão jogos	19.077.175	5.922.930
. Receitas Diversas	20.841	47.559
. Receita Financeira	8.318	6.203
. Receita Não Operacional	297.897	-
<b>Custo Operacional Bruto</b>	<b>12.739.761</b>	<b>10.088.198</b>
<b>. Custos do Futebol Profissional</b>	<b>13.471.094</b>	<b>8.945.959</b>
. Custos Futebol Profissional	13.061.050	8.845.959
. Custos Futebol Feminino	406.595	100.000
. Custos Esportes Olímpicos	3.449	-
<b>. Futebol Amador (Custos - Transferência)</b>	<b>(731.332)</b>	<b>1.142.238</b>
. Custos do Futebol Categoria de Base	1.835.013	1.142.238
. ( - ) Transferência para o Imobilizado	(2.566.345)	-
<b>Resultado da Atividade Esportiva</b>	<b>14.599.352</b>	<b>(1.866.068)</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>5.188.532</b>	<b>2.336.798</b>
. Administrativas	4.585.030	2.275.507
. Depreciação e Amortização do Imobilizado	533.270	-
. Despesas Financeiras	70.231	61.291
<b>Despesas Avaí Store</b>	<b>416.703</b>	<b>122.368</b>
. Materiais e despesas diversas	92.964	18.939
. CMV e Icms	323.739	103.429
<b>Superávit / Déficit Operacional</b>	<b>8.994.118</b>	<b>(4.325.235)</b>

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*



DS  
 JCA

DS  
 SMDJ



**AVAÍ FUTEBOL CLUBE**  
**Demonstrações dos Fluxos de Caixa**  
**Período 2º trimestre 2022**  
**( Em Reais )**

<b>Atividades Operacionais</b>	<b>30.06.2022</b>	<b>30.06.2021</b>
Superávit/Déficit do trimestre	8.994.118	(4.325.235)
AJUSTES (Despesas sem Influência Fluxo de Caixa Operacional)		
. Depreciação no Exercício	115.507	-
. Amortização Custo Atletas Profissionais	417.763	-
. Créditos a Receber	(221.308)	1.151.530
. Adiantamentos de Salários	(221.601)	255.405
. Adiantamento a Fornecedores	(464.521)	10.078
. Estoques	(306.307)	(76.973)
. Outros Créditos	(8.856.498)	(2.085.755)
. Contratos de Patrocinio	-	-
. Fornecedores	(295.907)	(159.926)
. Adiantamentos Quota TV	1.042.522	-
. Obrigações Trabalhistas/Tributárias	11.395.916	11.380.319
. Ações Cíveis	94.804	-
. Contas a Pagar	7.682.625	(1.072.159)
. Obrigações Tributárias - PROFUT/TIMEMANIA	-	-
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>	<b>19.377.113</b>	<b>5.077.286</b>
<b>Atividades de Investimentos</b>		
Aquisição do Imobilizado	(95.496)	1.542.685
Aquisição do Intangível	(2.041.226)	2.723.636
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos</b>	<b>(2.136.723)</b>	<b>4.266.321</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>		
. Empréstimos Líquidos de Partes Relacionadas	(2.908)	3.342
. Empréstimos de Terceiros	(891.215)	1.156.800
. Empréstimos Bancários	1.326.222	750.000
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos</b>	<b>432.099</b>	<b>1.910.142</b>
<b>Varição do Saldo de Caixa ou equivalente de Caixa</b>	<b>755.850</b>	<b>11.253.749</b>
Saldo de caixa ou equivalente de caixa no início	23.464	319.186
Saldo de caixa ou equivalente de caixa no final	779.314	23.464

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.*

AVAÍ FUTEBOL CLUBE



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



www.avai.com.br



+55 (48) 3216-7300

DS  
 JCA

DS  
 SMDJ



## **AVAÍ FUTEBOL CLUBE**

### **Notas Explicativas da Administração as Demonstrações Financeiras**

**Em 30 de junho de 2022**

#### **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

A melhora do resultado financeiro no segundo trimestre deu-se pelo reconhecimento das receitas diferidas conforme o campeonato vem sendo realizado.

#### **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).

### **AVAÍ FUTEBOL CLUBE**



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



[www.avai.com.br](http://www.avai.com.br)



+55 (48) 3216-7300

DS  
JCA

DS  
SMDJ



### **3. Principais Políticas Contábeis**

**a) Intangível** – foram registrados os valores relativos aos gastos diretamente relacionados com a contratação e renovação de atletas profissionais e os gastos individualizados por atletas e categoria no processo de formação. A amortização dos gastos com a contratação de atletas profissionais é realizada de acordo com o prazo de cada contrato. No ato da profissionalização de um atleta das categorias de formação, os gastos acumulados até então, são transferidos do Intangível em formação para o profissional e amortizados com base no prazo contratual. Sendo o valor calculado de janeiro a junho de 2022, reconhecido na totalidade em junho de 2022. A partir do qual passa a ser calculada e registrada mensalmente.

**b) Provisões** – Foram constituídas as provisões referentes férias e 13º salário, sendo o valor acumulado de janeiro a junho de 2022, reconhecido na totalidade em junho de 2022. A partir do qual passam a ser calculadas e registradas mensalmente.

#### **c) 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.

**c.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, março, abril, maio e junho foram registrados sua contrapartida em receitas diferidas, e seu reconhecimento no resultado estará vinculada a execução das 38 rodadas do campeonato brasileiro, que teve início em abril/2022. Sendo assim foram reconhecidas economicamente as receitas referente a 14 rodadas no trimestre. Cabe destacar que a realização financeira das parcelas recebidas nos meses citados, foram internalizados no fluxo de caixa financeiro do Clube, e a realização econômica está atrelada as partidas disputadas. Com relação aos contratos de patrocínio e publicidade tiveram sua realização financeira, e amortizadas o reconhecimento econômico mensal, pelo prazo do contrato.





**c.2 – receitas com exposição** esta receita é variável e está atrelada a transmissão das partidas no campeonato. Sendo assim, o cálculo é realizado no mês subsequente ao fato gerador. Desta forma não temos a tempestividade para realizar o registro no mês que originou seu valor.

**d) Ajuste exercícios anteriores** – foi necessário registrar o valor de R\$1.042.521,50 e contrapartida na conta adiantamento recebido, uma vez que, este valor será descontado nos próximos repasses da Confederação Brasileira de Futebol (CBF) conforme determino em acordo realizado.

**e) Cálculo da depreciação** – Foi realizado o cálculo da depreciação fiscal, dos bens conforme determina a legislação, sendo o valor acumulado de janeiro a junho de 2022, reconhecido na totalidade em junho de 2022. A partir do qual passa a ser calculada e registrada mensalmente.

#### AVAI FUTEBO CLUBE



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



[www.avai.com.br](http://www.avai.com.br)



+55 (48) 3216-7300

DS  
JCA

DS  
SMDJ





#### 4. Intangível

**AVAI FUTEBOL CLUBE**  
Período 2º trimestre 2022

#### GASTOS COM FORMAÇÃO DE ATLETAS AMADORES E MOVIMENTAÇÃO DOS PROFISSIONAIS

<u>Categorias</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>Intangível</u>	<u>Intangível</u>
			<u>30.06.2022</u>
<b>De base em Formação</b>	12.433.863	519.092	12.952.954
<b>Profissionais</b>	3.540.915	1.522.134	5.063.049
<b>Amortização</b>	(1.522.483)	(417.763)	(1.940.246)
<b>Total</b>	<b>14.452.295</b>	<b>1.623.463</b>	<b>16.075.758</b>

#### 5. Empréstimos bancários

**AVAI FUTEBOL CLUBE**  
Período 2º trimestre 2022  
Empréstimos Bancários

<u>Empréstimos</u>	<u>Taxa de juros efetiva</u>	<u>Vencimento</u>	<u>30.06.2022</u>	<u>31.03.2022</u>
Empréstimo Daycoval	0,93%	dez/22	2.329.791	7.954.791
<b>Total</b>			<b>2.329.791</b>	<b>7.954.791</b>

- i. 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:

Júlio César Heerd

B65E1E61A5BA43D

**Júlio César Heerd**  
**Presidente**

CPF: 671.635.139-68

DocuSigned by:

Sandra Mara de Jesus

CE76B158554D432...

**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