

# Yacht Clube da Bahia

**Demonstrações financeiras em  
30 de junho de 2022**

# Conteúdo

<b>Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras</b>	<b>3</b>
<b>Balanço patrimonial</b>	<b>6</b>
<b>Demonstração do resultado do exercício</b>	<b>7</b>
<b>Demonstrações do resultado abrangente</b>	<b>8</b>
<b>Demonstrações das mutações do patrimônio social</b>	<b>9</b>
<b>Demonstrações dos fluxos de caixa</b>	<b>10</b>
<b>Notas explicativas às demonstrações financeiras</b>	<b>11</b>



KPMG Auditores Independentes Ltda.  
Av. Tancredo Neves, 2.539, 23º andar  
Salas 2.308 a 2.312 - Caminho das Árvores  
Edifício CEO Salvador Shopping- Torre Londres  
41820-021 - Salvador/BA - Brasil  
Caixa Postal 5799 - CEP 41820-970 - Salvador/BA - Brasil  
Telefone +55 (71) 3273-7350  
kpmg.com.br

# Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos Conselheiros e Diretores do  
Yacht Clube da Bahia  
Salvador - BA

## Opinião com ressalvas

Examinamos as demonstrações financeiras do Yacht Clube da Bahia (Entidade), que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto 1) e dos possíveis efeitos do assunto 2) descritos na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalvas”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Yacht Clube da Bahia em 30 de junho de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas.

## Base para opinião com ressalvas

1. Conforme mencionado na nota explicativa nº 14 às demonstrações financeiras, o balanço patrimonial apresenta Provisões para contingências, no passivo não circulante, no montante de R\$ 2.459 mil. A Entidade possui em 30 de junho de 2022 determinadas demandas judiciais tributárias provisionadas no montante de R\$ 1.684 mil, avaliado pela administração e seus assessores jurídicos como perda possível. Conforme requerido na Seção 21 do CPC-PME (R1) - Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes, a Entidade deve provisionar contingências que apresentam somente avaliações consideradas como perdas prováveis. Consequentemente, em 30 de junho de 2022, o passivo não circulante está apresentado a maior e o patrimônio líquido da Entidade está apresentado a menor em R\$ 1.684 mil.

2. Conforme mencionado na nota explicativa nº 16 às demonstrações financeiras, a Entidade registrou no exercício de 2017 o custo atribuído sobre os itens do imobilizado, terrenos e edificações, no montante de R\$ 28.846 mil. (R\$ 28.846 mil em 2021). De acordo com a ICPC 10 – Interpretação sobre aplicação inicial do ativo imobilizado e a propriedade para investimento dos pronunciamentos técnicos CPC PME (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas – Seção 17 – Ativo imobilizado, a opção para se registrar o custo atribuído foi permitida somente na data de adoção inicial das normas, que ocorreu em 2009, não sendo admissível o reconhecimento em data subsequente. Além disso, até a data de conclusão dos nossos trabalhos não foram fornecidas pela Entidade os documentos que comprovem que os valores dos custos de aquisição registrados nas demonstrações financeiras existiam no período de adoção inicial ou foram bens adquiridos posteriormente. Consequentemente, não nos foi possível determinar se teria havido necessidade de efetuar ajustes em relação ao imobilizado apresentado nos balanços patrimoniais, em 30 de junho de 2022 bem como nos demais elementos componentes das mutações do patrimônio líquido.

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 dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Entidade, 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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

#### Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas 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 Entidade 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 Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

#### Responsabilidades dos auditores 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 detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações 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:

- 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.

- 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 Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos 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 Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- 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 significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Salvador, 09 de setembro de 2022

KPMG Auditores Independentes Ltda.  
CRC SP-014428/F-7

  
Hildebrando Oliveira de Abreu Filho  
Contador CRC BA-029520/O-7

# Yacht Clube da Bahia

## Balanço patrimonial

Em 30 de junho de 2022 e 30 de junho de 2021

(Em milhares de reais)

ATIVO				PASSIVO E PATRIMÔNIO SOCIAL			
	Nota	30/06/2022	30/06/2021		Nota	30/06/2022	30/06/2021
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	3	8.671	8.015	Fornecedores	10	1.842	1.549
Aplicações financeiras vinculadas	4	2.482	2.456	Obrigações sociais e tributárias	11	788	625
Contas a receber	5	4.842	4.346	Obrigações trabalhistas	12	2.130	1.592
Estoques	6	778	590	Recursos de convênios	4	2.482	2.456
Outros ativos	7	1.080	1.096	Outras contas a pagar	13	181	368
<b>Total do circulante</b>		<b>17.853</b>	<b>16.503</b>	<b>Total do circulante</b>		<b>7.423</b>	<b>6.590</b>
<b>Ativo não circulante</b>				<b>Passivo não circulante</b>			
Realizável a longo prazo				Provisões para contingências	14	2.459	3.215
Contas a receber	5	364	624	Obrigações sociais e tributárias	11	103	206
Depósitos judiciais	8	1.945	1.881	Bens em nosso poder	15	1.349	1.503
Aplicações financeiras vinculadas	4	201	-	Recursos de convênios	4	201	-
<b>Total realizável a longo prazo</b>		<b>2.510</b>	<b>2.505</b>	<b>Total do não circulante</b>		<b>4.112</b>	<b>4.924</b>
Investimentos		503	503	<b>Patrimônio líquido</b>			
Imobilizado	9	109.000	106.825	Patrimônio social	16	90.107	86.475
<b>Intangível</b>		<b>34</b>	<b>29</b>	Ajuste de avaliação patrimonial	16	28.258	28.376
		<b>109.537</b>	<b>107.357</b>	<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>118.365</b>	<b>114.851</b>
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>112.047</b>	<b>109.862</b>				
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>129.900</b>	<b>126.365</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>129.900</b>	<b>126.365</b>

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras.

# Yacht Clube da Bahia

## Demonstração do resultado do exercício

Exercícios findos em 30 de junho de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Nota	30/06/2022	30/06/2021
Receita operacional líquida	18-21	49.499	33.137
Custos das mercadorias vendidas e serviços prestados	22	<u>(12.479)</u>	<u>(3.805)</u>
<b>Lucro bruto</b>		<b><u>37.020</u></b>	<b><u>29.332</u></b>
Despesas gerais e administrativas	23	(8.740)	(5.282)
Despesas com pessoal	24	(13.162)	(13.802)
Despesas com serviços públicos	25	(2.742)	(1.906)
Despesas com serviços de terceiros	26	(7.478)	(3.415)
Despesas tributárias	27	(667)	(470)
Despesas com depreciação		<u>(1.810)</u>	<u>(1.541)</u>
		<b><u>(34.599)</u></b>	<b><u>(26.416)</u></b>
<b>Resultado operacional antes do resultado financeiro, líquido</b>		<b><u>2.421</u></b>	<b><u>2.916</u></b>
Receitas financeiras	28	1.354	695
Despesas financeiras		<u>(261)</u>	<u>(290)</u>
<b>Resultado financeiro, líquido</b>		<b><u>1.093</u></b>	<b><u>405</u></b>
<b>Superávit do exercício</b>		<b><u>3.514</u></b>	<b><u>3.321</u></b>

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras.

# Yacht Clube da Bahia

## Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 30 de junho de 2022 e 2021

*(Em milhares de reais)*

	30/06/2022	30/06/2021
<b>Superávit do exercício</b>	<u>3.514</u>	<u>3.321</u>
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Resultado abrangente total do período</b>	<u><u>3.514</u></u>	<u><u>3.321</u></u>

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras.

# Yacht Clube da Bahia

## Demonstrações das mutações do patrimônio social

Exercícios findos em 30 de junho de 2022 e 30 de junho de 2021

*(Em milhares de reais)*

	Nota	Patrimônio social	Ajustes de avaliação patrimonial	Superávit do exercício	Total
<b>Saldos em 30 de junho de 2020</b>		<b>83.036</b>	<b>28.494</b>	-	<b>111.530</b>
Realização do custo atribuído líquido	16	118	(118)	-	-
Superávit do exercício	16	-	-	3.321	3.321
Transferência do superávit para o patrimônio social	16	3.321	-	(3.321)	0
<b>Saldos em 30 de junho de 2021</b>		<b>86.475</b>	<b>28.377</b>	-	<b>114.851</b>
Realização do custo atribuído líquido	16	118	(118)	-	-
Superávit do exercício	16	-	-	3.514	3.514
Transferência do superávit para o patrimônio social	16	3.514	-	(3.514)	-
<b>Saldos em 30 de junho de 2022</b>		<b>90.106</b>	<b>28.259</b>	-	<b>118.365</b>

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras.

# Yacht Clube da Bahia

## Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 30 de junho de 2022 e 30 de junho de 2021

(Em milhares de reais)

	Nota	30/06/2022	30/06/2021
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>			
<b>Superavit do exercício</b>		<b>3.514</b>	<b>3.321</b>
<b>Ajustes por:</b>			
Depreciações e amortizações	9	1.810	1.541
Provisões para contingências	14	(756)	754
Resultado na baixa de imobilizado	9	184	190
Doações recebidas	9	-	(60)
Bens em nosso poder	15	(154)	(50)
		<u>4.598</u>	<u>5.696</u>
<b>(Aumento) redução dos ativos</b>			
Contas a receber		(236)	123
Estoques		(188)	27
Depósitos judiciais		(64)	(1.408)
Outros créditos		16	(202)
Aplicações financeiras vinculadas		(227)	1.041
		<u>(699)</u>	<u>(419)</u>
<b>Aumento (redução) dos passivos</b>			
Fornecedores		293	1.021
Obrigações trabalhistas e sociais		61	(436)
Férias, 13º e encargos s recolher		538	(399)
Outras contas a pagar		(187)	(29)
Recursos de convênios		227	(1.041)
		<u>932</u>	<u>(884)</u>
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>		<b>4.831</b>	<b>4.393</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>			
Aquisição de intangível		(5)	(1)
Aquisição de outros Investimentos		-	(19)
Aquisição de imobilizado		(4.217)	(2.561)
Alienação de imobilizado		47	-
		<u>(4.175)</u>	<u>(2.581)</u>
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>		<b>(4.175)</b>	<b>(2.581)</b>
<b>Aumento líquido do caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>656</b>	<b>1.812</b>
<b>Demonstração da variação do caixa e equivalentes de caixa</b>			
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		8.015	6.203
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		8.671	8.015
		<u>656</u>	<u>1.812</u>

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras.

## **Notas explicativas às demonstrações financeiras**

*(Em milhares de Reais)*

### **1 Contexto operacional**

O Yacht Clube da Bahia (“Entidade” ou “Clube”), fundado em 23 de maio de 1935, com vigência por prazo indeterminado, com sede e foro na cidade de Salvador na Bahia, é uma associação com personalidade jurídica para fins não econômicos, de acordo com os termos do art. 53 do Código Civil, com a função de clube esportivo e social, composta por 4.600 títulos patrimoniais nominativos, devidamente numerados de 1 a 4.500, correspondentes às pessoas físicas associadas ao clube, e de 4.501 a 4.600, correspondentes aos títulos especiais destinados às pessoas jurídicas.

O Clube tem por finalidades:

- (a) Promover e incentivar os esportes de barcos à vela e motor, pesca e caça submarina, esqui aquático, natação e atividades correlatas e, subsidiariamente, quaisquer outros esportes náuticos ou terrestres;
- (b) Promover ou patrocinar reuniões e diversões de caráter social, artístico ou cultural para o seu quadro associativo;
- (c) Formar atletas olímpicos e paralímpicos; e
- (d) Desenvolver a prática de esporte formal e não formal.

Para cumprir as suas finalidades, o Clube promove:

- 1. Competições internas, interestaduais ou internacionais, delas participando através do seu quadro associativo;
- 2. Cursos, palestras e conferências sobre as atividades esportivas em geral e, especialmente, sobre navegação marítima;
- 3. Relacionado a intercâmbio de caráter de reciprocidade com instituições congêneres, nacionais ou estrangeiras;
- 4. Reuniões e divertimentos de caráter sócio recreativo;
- 5. Edições no site, em revista ou em jornal próprio e divulgação das suas atividades e dos atos oficiais do Clube; e
- 6. Filiação às entidades oficiais que superintendem todos os esportes que pratica, concorrendo aos torneios e campeonatos por elas programados.

Os recursos para manutenção da Entidade são obtidos principalmente por meio de: contribuição dos associados (taxa de administração), venda de títulos a filhos de sócio, taxas de transferência e inscrição e das receitas e eventos e vendas do bar e do restaurante do Clube. Os recursos arrecadados e eventual superávit são aplicados integralmente na manutenção e desenvolvimento das suas finalidades sociais.

O Clube é dirigido pela Assembleia Geral, pelo Conselho Deliberativo, pelo Conselho Fiscal e pela Diretoria Executiva. O Conselho Deliberativo é constituído por membros natos (todos os ex-Comodoros que tenham completado seus mandatos), membros efetivos (formado por 42 sócios-proprietários) e membros suplentes (formado por 21 sócios-proprietários). O Conselho Fiscal é constituído por 3 integrantes efetivos e 3 integrantes suplentes. A Diretoria Executiva é presidida pelo Comodoro e composta pelo próprio Comodoro, 02 Vice-Comodoros e 12 Diretores.

Cabe a Diretoria Executiva administrar o patrimônio, zelar pelo bem-estar dos sócios, promover o desenvolvimento econômico e social do Clube, dentre outras atribuições definidas no seu estatuto social.

O exercício social e financeiro do Yacht Clube da Bahia inicia-se em 1º de julho e encerra-se em 30 de junho do ano civil seguinte.

### **Efeito do coronavírus nas demonstrações financeiras**

Em dezembro de 2019, a Organização Mundial de Saúde (OMS) emitiu o primeiro alerta sobre uma nova doença na cidade chinesa de Wuhan. Em janeiro de 2020 foi anunciado que esta doença é denominada Coronavírus (COVID-19), sendo comprovada a transmissão entre pessoas fora da China, atingindo diversos países como EUA, Itália, Coreia do Sul, Irã, Turquia, Rússia e Austrália. Em fevereiro de 2020 foram confirmados casos no Brasil.

Em 19 de março de 2020, o Clube teve suas atividades suspensas por determinação de decreto municipal em virtude da crise sanitária local. Fato que se repetiu parcialmente e/ou completamente em alguns meses de formas alternadas até data do fechamento das demonstrações financeiras findas em 30 de junho de 2021.

As receitas de Taxa de Administração apresentadas foram impactadas com descontos oferecidos ao Quadro Social em solidariedade ao momento econômico/financeiro delicado. Ação possível graças ao esforço conjunto da Diretoria Executiva com o Conselho Deliberativo preservando impactos no Fluxo de Caixa da Instituição.

Nota-se também uma considerável redução nas receitas provenientes de Eventos, Alimentos & Bebidas. Devido protocolos sanitários estabelecidos pela Organização Mundial de Saúde (OMS) ocasionando decisões pessoais significativas nos distanciamentos das relações sociais, gerando impactos nas receitas que detalhamos nessas demonstrações financeiras.

Na data de emissão destas demonstrações financeiras, o Clube não vislumbra riscos à continuidade de suas atividades tampouco às estimativas e julgamentos contábeis, principalmente aqueles relacionados na Nota Explicativa nº 2. Tendo em pleno funcionamento e frequências, ao longo do exercício social findo em 30 de junho de 2022, os eventos sociais, diversos campeonatos esportivos e matrícula nas diversas modalidades esportivas e recreativas oferecido ao Quadro Associativo.

## **2 Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis**

### **2.1 Base de preparação**

Estas demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (CPC PME (R1)).

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria Executiva da Entidade em 02 de setembro de 2022.

### **2.1.1 Moeda funcional e moeda de apresentação**

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Entidade. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

### **2.1.2 Uso de estimativas e julgamentos**

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos e estimativas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Entidade e os valores reportados dos ativos, passivos. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As informações sobre julgamentos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota nº 14 - Provisão para contingências - Reconhecimento e mensuração provisão para processos judiciais: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos.

## **2.2 Descrição das principais práticas contábeis adotadas pela entidade**

As principais práticas contábeis adotadas na preparação das demonstrações financeiras estão definidas a seguir:

### **a. Caixa e equivalentes de caixa**

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

### **b. Instrumentos financeiros**

A Entidade classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao custo amortizado, mensurados ao valor justo por meio do resultado e mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. A classificação de seus ativos financeiros é feita no reconhecimento inicial e de acordo com a finalidade para a qual foram adquiridos. Em 30 de junho de 2022 e 2021, a Entidade não possuía ativos financeiros classificados na categoria de mensurados ao valor justo por meio do resultado e mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

A Entidade classifica seus passivos financeiros mensurados ao custo amortizado. A classificação depende da finalidade para a qual os passivos financeiros foram assumidos. Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método da taxa efetiva dos juros. Durante os exercícios de 2022 e 2021, a Entidade não contratou operações com instrumentos financeiros derivativos.

Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Entidade: caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras e contas a receber. Os principais passivos financeiros reconhecidos pela Entidade são: fornecedores e outras contas a pagar.

### *Instrumentos financeiros derivativos*

Não houve operações com instrumentos financeiros derivativos durante os exercícios de 2022 e 2021.

#### **b.1 Recebíveis**

Os recebíveis são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, que não são cotados em mercado ativo. São incluídos como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses, após a data de emissão do balanço, estes são classificados como ativos não circulantes. Os recebíveis do Clube compreendem “Contas a receber de associados e demais contas a receber”.

#### **b.2 Reconhecimento e mensuração**

Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos do custo da transação. Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencidos ou tenham sido transferidos, neste último caso desde que o Clube tenha transferido, significativamente, todos os riscos e benefícios da propriedade.

#### **c. Contas a receber**

Correspondem aos valores a receber de sócios e clientes, vencidos ou a vencer, pelo reconhecimento da contribuição devida pelos associados, bem como pela venda de mercadorias do bar, no restaurante além da prestação de serviços de realização de eventos, aluguéis de espaços, dentre outros.

O associado que acumula por 24 (vinte e quatro) meses com uma ou mais taxas de administração inadimplidas, será eliminado do Quadro Associativo e terá seu título reincorporado ao patrimônio do Clube, nos termos do parágrafo único do art. 57 e caput art. 70, do Estatuto Social.

Os títulos reincorporados ao patrimônio do Clube, tem as taxas inadimplidas reconhecida na despesa do exercício social do Clube

É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento das taxas de administração, vendas de título a filho de sócios, taxas de transferência e inscrição e vendas de bares e restaurante quanto pela prestação dos diversos serviços ao Quadro Social.

#### **d. Estoques**

Os estoques mantidos como revenda são referentes aos insumos de alimento e bebidas, os demais materiais são de manutenção e higienização das estruturas físicas oferecidas aos sócios. Estão avaliados ao custo médio de aquisição, que inclui gastos incorridos na aquisição e outros custos incorridos para trazê-los às suas localizações e condições existentes, considerando que esse parâmetro de avaliação resulta em montante inferior ao valor de realização.

Diariamente são avaliados os itens próprios para consumo e descartados como perdas itens considerado fora do padrão e/ou obsoletos.

#### **e. Imobilizado**

O imobilizado é mensurado pelo seu valor de custo histórico, menos a depreciação acumulada, o custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens, exceto quanto aos terrenos e imóveis que foram registrados pelo valor do laudo de avaliação.

A depreciação é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil estimada, como demonstrado abaixo:

<b>Imobilizado</b>	<b>Vida Útil</b>
Computadores e sistemas	4 - 10 anos
Embarcações	5 - 30 anos
Equipamentos academia	10 anos
Veículos	10 anos
Máquinas e equipamentos	10 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Imóveis	20 - 34 anos

Os valores residuais e vida útil dos ativos são revisados e ajustados, caso sejam apropriados ao final de cada exercício.

**f. Apuração do resultado**

O resultado do exercício (receitas, custos e despesas), apurado pelo regime de competência, inclui o efeito líquido dos rendimentos, encargos e variações monetárias, índices contratuais ou legais, incidentes sobre ativos e passivos, bem como, quando aplicável, os efeitos de ajustes de ativos para valores de realização.

### **3 Caixa e equivalentes de caixa**

<b>Descrição</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>30/06/2021</b>
Aplicações financeiras (i)	8.477	7.922
Bancos conta movimento	142	59
Caixa e fundo fixo	45	23
Cheques à vista	7	11
	<u>8.671</u>	<u>8.015</u>

- (i) Aplicações financeiras-Referem-se às aplicações em CDB/DI e estão demonstradas ao custo acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço, calculados com base nas taxas de remuneração de cada título, as quais variam de 100% a 102% do CDI (85 a 93,50% em 2021).

### **4 Aplicações financeiras vinculadas e recursos com convênio**

Correspondem a recursos financeiros vinculados aos convênios sob execução da organização. Os saldos das contas vinculadas compreendem a soma dos aportes financeiros de convênios. A manutenção desses saldos em contas específicas vinculadas aos convênios está prevista nos contratos firmados. As obrigações com convênios em face dos depósitos recebidos são registradas na rubrica “Recursos de Convênios”, no passivo circulante.

Os valores recebidos e ainda não empenhados em projetos ficam registrados na rubrica de recursos vinculados a projetos no ativo circulante. A Entidade mantém os recursos recebidos, aplicados financeiramente enquanto não investidos nas atividades ligadas ao projeto. Todo rendimento é revertido em aplicação no projeto.

Descrição	Data assinatura	Recebimento dos recursos	Aplicações (Resgates)	Rendimentos (a)	30/06/2022	30/06/2021
Edital CBC nº 08/2020 (i)	07/08/2020	2.589	(768)	151	1.972	2.428
Yacht Super Campeões (ii)	18/12/2020	196	-	5	201	28
Edital CBC nº 11/2021 (iii)	18/11/2021	490	-	20	510	-
		<b>3.275</b>	<b>(768)</b>	<b>176</b>	<b>2.683</b>	<b>2.456</b>

- (i) Parceria edital CBC nº 08/2020  
Apoio financeiro para viabilização de Equipe Técnica e Multidisciplinar, vinculada à formação de atletas olímpicos do Clube Yacht Clube da Bahia, em consonância com o Programa de Formação de Atletas do CBC (Comitê Brasileiro de Clubes), assinado em 07 de agosto de 2020. O valor recebido em 21/08/2020 de R\$ 2.589, e são beneficiados 99 atletas entre as modalidades de Vela e Natação. O prazo para execução do Projeto é 31 de dezembro de 2024.

### Movimentação da parceria edital CBC (Comitê Brasileiro de Clubes) nº 08/2020

Transação realizada	30/06/2022
<b>Saldo em 30/06/2021</b>	<b>2.428</b>
(+) Rendimentos de aplicação financeira	117
(-) Utilização dos recursos	<u>(573)</u>
<b>Saldo final</b>	<b><u>1.972</u></b>

Transação realizada	30/06/2021
(+) Repasses dos recursos (saldo inicial)	2.589
(+) Rendimentos de aplicação financeira	34
(-) Utilização dos recursos	<u>(195)</u>
<b>Saldo final</b>	<b><u>2.428</u></b>

- (ii) Ministério da Cidadania / Projeto - Yacht Super Campeões  
A lei 11.438/2006 que incentiva o patrocínio e as doações para projetos desportivos e paradesportivos aprovados pela Secretaria Especial do Esporte (SEE), permitindo que os investidores descontem estes recursos do Imposto de Renda devido por pessoas físicas (PF) e jurídicas (PJ). O Projeto Yacht Super Campeões consiste em oportunizar o acesso e formação qualificada de crianças e adolescentes através de atividades esportiva das modalidades Vela, Natação e Maratona Aquática, envolvendo atividades multidisciplinares de fisioterapia, preparação física, nutrição e suporte psicológico. A previsão do início da execução do Projeto é novembro de 2023. Todas as doações foram informadas a Receita Federal do Brasil, conforme exigência legais.

Transação realizada	30/06/2022
<b>Saldo em 30/06/2021</b>	<b>28</b>
(+) Repasses dos recursos	168
(+) Rendimentos de aplicação financeira	5
<b>Saldo Final</b>	<b><u>201</u></b>

Transação realizada	30/06/2021
(+) Repasses dos recursos	28
<b>Saldo final</b>	<b><u>28</u></b>

- (iii) **Parceria Edital CBC (Comitê Brasileiro de Clubes) nº 09/2021**  
Apoio financeiro para aquisição de materiais e/ou equipamentos necessários ao desenvolvimento esportivo, a serem disponibilizados aos atletas em formação permanente no Yacht Clube da Bahia, conforme disposições do ato convocatório nº9. – Eixo de Materiais e Equipamentos Esportivos – MEE, em consonância com o Programa de Formação de Atletas do CBC. Assinado em 18 de novembro de 2021. O valor recebido em 18/11/2021 de R\$ 490. O prazo para finalização e prestação de contas do Projeto é 31 de dezembro de 2024.

**Movimentação da parceria edital CBC nº 09/2021**

<b>Transação realizada</b>	<b>30/06/2022</b>
(+) Repasses dos recursos	490
(+) Rendimentos de aplicação financeira	20
(-) Utilização dos recursos	<u>-</u>
<b>Saldo final</b>	<b><u>510</u></b>

## 5 Contas a receber

<b>Descrição</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>30/06/2021</b>
Mensalidades a receber (i)	1.753	2.468
Cartões de crédito (ii)	3.310	2.236
Cheques pré-datados e créditos diversos (iii)	143	266
	<b><u>5.206</u></b>	<b><u>4.970</u></b>
Ativo circulante	4.842	4.346
Ativo não circulante	<u>364</u>	<u>624</u>

- (i) **Mensalidades a receber**  
Correspondem às mensalidades a receber, vencidas ou a vencer dos associados. Estão registradas no ativo circulante apenas as mensalidades a vencer, e vencidas em até 12 meses. As demais mensalidades estão classificadas no ativo não circulante. A redução de R\$ 709, deve-se ao plano, instituído pela Diretoria, de parcelamento dos sócios inadimplentes através do cartão de crédito com descontos de até 50% dos encargos financeiros (juros e multa) remediando os efeitos financeiro negativos da pandemia junto ao quadro social da Entidade.

<b>Período de inadimplência</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>30/06/2021</b>
De 0 a 6 meses	1.329	1.322
De 7 a 12 meses	123	554
De 12 a 18 meses	180	395
Acima de 18 meses	<u>121</u>	<u>197</u>
<b>Saldo final</b>	<b><u>1.753</u></b>	<b><u>2.468</u></b>

O Clube não faz provisão para PECLD por entender que as taxas de administração vencidas em prazo de até 24 meses, não representa riscos de perdas, pois os títulos são reintegrados ao patrimônio do clube no valor equivalente da 150, taxas de administração (R\$ 84.750 em 30 de junho de 2022), sendo suficiente para cobertura do saldo da dívida caso não seja pago pelo proprietário, optando-se de transferência do título, a dívida é obrigatoriamente quitada antes da transferência da titularidade.

- (ii) **Cartões de crédito**  
Valores a receber referentes às operações de vendas com cartões de créditos, provenientes de vendas de bares e restaurante, negociações de mensalidades, de vendas de títulos de filho de sócios, de taxas de transferências e de inscrições por meio de parcelamento no cartão de crédito, sendo o risco da operação administrado pela Cielo.

- (iii) Cheques pré-datados e créditos diversos  
Referem-se as mensalidades renegociadas com os associados em atrasos, recebidos por meio de cheques pré-datados e registrados pelo valor das negociações.

## 6 Estoques

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Depósito de manutenção	235	237
Almoxarifado central	213	163
Mercadorias – no bar	122	80
Mercadorias – no restaurante	112	68
Depósito de porcionamento	96	42
	<u>778</u>	<u>590</u>

Os estoques referem-se às diversas mercadorias e produtos utilizados em suas atividades operacionais e estão avaliados ao custo médio de aquisição.

## 7 Outros ativos

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Adiantamento de férias e 13º salário (i)	461	365
Despesas antecipadas (ii)	331	276
Adiantamentos a fornecedores	94	163
Cheques devolvidos	84	89
IPTU	-	60
INSS a recuperar	35	40
ICMS a recuperar	30	30
Empréstimo consignado Bradesco – funcionários	16	24
Outros	29	49
	<u>1.080</u>	<u>1.096</u>

- (i) Adiantamentos de férias e 13º salário  
Referem-se a adiantamentos de férias que serão descontados em folha de pagamento, bem como a adiantamento de 13º salário previsto da convenção coletiva dos funcionários, que são compensados quando do pagamento efetivo do 13º salário, de acordo com o calendário de pagamento da Entidade.
- (ii) Despesas antecipadas  
Referem-se as despesas a serem reconhecidas ao resultado em períodos subsequentes (IPTU, Vale Transporte dos funcionários, SAP e outras de pequeno montante).

## 8 Depósitos judiciais

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Depósito judicial tributário (i)	1.688	1.688
Depósito judicial / Recursal	257	193
	<u>1.945</u>	<u>1.881</u>

- (i) Depósito judicial tributário  
Após cobrança da Receita Federal do Brasil (RFB) e inclusão do débito da COFINS em extrato de conta corrente, referente aos processos nº 10580.730.717/2012-82 no valor de R\$ 296 e processo nº 10580.723.394/2020-08 de R\$ 1.392, o Clube ingressou judicialmente questionando as respectivas cobranças, efetuando assim o depósito judicial, em janeiro de 2020 e dezembro de 2020 respectivamente, dos valores cobrados, estes débitos encontram-se com exigibilidade suspensa através de medida judicial. Estes valores foram provisionados no resultado do exercício em suas datas correspondentes, conforme mencionado na nota nº 14.

## 9 Imobilizado

Composição	Taxa anual Depreciação %	30/06/2022			30/06/2021
		Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	Líquido
Terrenos	-	80.699	-	80.699	80.699
Imóveis	2,5% a 4%	23.046	(3.008)	20.038	18.235
Máquinas e equipamentos	10%	3.706	(1.496)	2.210	2.170
Móveis e utensílios	10%	3.796	(1.831)	1.965	1.946
Computadores e sistema	10% e 25%	1.792	(1.128)	664	868
Embarcações	3% a 20%	2.772	(702)	2.070	2.161
Equipamentos academia	10%	1.212	(160)	1.052	353
Imobilizações em andamento	-	164	-	164	229
Veículos	20%	330	(192)	138	164
<b>Total do imobilizado</b>		<b>117.517</b>	<b>(8.517)</b>	<b>109.000</b>	<b>106.825</b>

  

Composição	Taxa anual Depreciação %	30/06/2021			30/06/2020
		Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	Líquido
Terrenos	-	80.699	-	80.699	80.699
Imóveis	2,5% a 4%	20.646	(2.412)	18.235	18.074
Máquinas e equipamentos	10%	3.398	(1.228)	2.170	1.769
Móveis e utensílios	10%	3.495	(1.549)	1.946	2.014
Computadores e sistema	10% e 25%	1.779	(912)	868	690
Embarcações	3% a 20%	2.651	(491)	2.161	1.537
Equipamentos academia	10%	519	(166)	353	245
Imobilizações em andamento	-	229	-	229	19
Veículos	20%	321	(157)	164	18
<b>Total do imobilizado</b>		<b>113.737</b>	<b>(6.915)</b>	<b>106.825</b>	<b>105.065</b>

### 9.1 Movimentação do ativo imobilizado – 30/06/2020 a 31/06/2021

Custos	30/06/2020	Adições	Doações	Baixas	Transferências	30/06/2021
Terrenos	80.699	-	-	-	-	80.699
Imóveis	19.926	147	-	(6)	577	20.646
Máquinas e equipamentos	2.802	419	272	(115)	21	3.398
Móveis e utensílios	3.345	281	-	(132)	1	3.495
Computadores e sistemas	1.390	432	-	(43)	-	1.779
Embarcações	1.901	225	576	(53)	-	2.651
Equipamentos academia	378	58	82	-	1	519
Imobilizações em andamento	19	829	-	(19)	(600)	229
Veículos	173	170	-	(21)	-	321
<b>Total dos custos</b>	<b>110.633</b>	<b>2.561</b>	<b>930</b>	<b>(389)</b>	<b>-</b>	<b>113.737</b>

<b>Depreciações</b>	<b>30/06/2020</b>	<b>Adições</b>	<b>Doações</b>	<b>Baixas</b>	<b>Transferências</b>	<b>30/06/2021</b>
Imóveis	(1.852)	(560)	-	1	-	(2.412)
Máquinas e equipamentos	(1.032)	(249)	-	53	-	(1.228)
Móveis e utensílios	(1.330)	(279)	-	61	-	(1.549)
Computadores e sistemas	(700)	(251)	-	40	-	(912)
Embarcações	(365)	(152)	-	27	-	(491)
Equipamentos academia	(133)	(32)	-	-	-	(166)
Veículos	(156)	(18)	-	17	-	(157)
<b>Total da depreciação</b>	<b>(5.568)</b>	<b>(1.541)</b>	<b>-</b>	<b>199</b>	<b>-</b>	<b>(6.915)</b>

## 9.2 Movimentação do ativo imobilizado – 30/06/2021 a 31/06/2022

<b>Custos</b>	<b>30/06/2021</b>	<b>Adições</b>	<b>Doações</b>	<b>Baixas</b>	<b>Transferências</b>	<b>30/06/2022</b>
Terrenos	80.699	-	-	-	-	80.699
Imóveis	20.646	139	-	-	2.261	23.046
Máquinas e equipamentos	3.398	392	-	(85)	-	3.706
Móveis e utensílios	3.495	337	-	(53)	17	3.796
Computadores e sistemas	1.779	78	-	(66)	-	1.792
Embarcações	2.651	146	-	(42)	18	2.772
Equipamentos academia	519	807	-	(113)	-	1.212
Imobilizações em andamento	229	2.309	-	(79)	(2.296)	164
Veículos	321	9	-	-	-	330
<b>Total dos custos</b>	<b>113.737</b>	<b>4.217</b>	<b>-</b>	<b>(438)</b>	<b>-</b>	<b>117.517</b>

Ao longo do exercício findo em 30 de junho de 2022, foram realizadas obras de requalificação da edificação da academia R\$ 1.241, construção de novas quadras R\$ 514, drenagem da Sede Náutica, por exigências ambientais, no montante de R\$ 135, e restauração a virola no valor de R\$ 286, entre outras obras menores no montante global de R\$ 120.

<b>Depreciações</b>	<b>30/06/2021</b>	<b>Adições</b>	<b>Doações</b>	<b>Baixas</b>	<b>Transferências</b>	<b>30/06/2022</b>
Imóveis	(2.412)	(596)	-	-	-	(3.008)
Máquinas e equipamentos	(1.228)	(307)	-	39	-	(1.496)
Móveis e utensílios	(1.549)	(307)	-	25	-	(1.831)
Computadores e sistemas	(912)	(277)	-	61	-	(1.128)
Embarcações	(491)	(228)	-	16	-	(702)
Equipamentos academia	(166)	(60)	-	66	-	(160)
Veículos	(157)	(34)	-	-	-	(192)
<b>Total da depreciação</b>	<b>(6.915)</b>	<b>(1.810)</b>	<b>-</b>	<b>207</b>	<b>-</b>	<b>(8.517)</b>

***Doações***

A Entidade adquiriu embarcações para competição, durante o exercício de 2020 e 2021, conforme previsto no escopo do convênio nº 58 e edital nº 07, firmado com o Comitê Brasileiro de Clubes (CBB). Os bens adquiridos durante a execução do convênio foram doados ao Clube, no montante de R\$ 684 e R\$ 869 respectivamente, com base no valor de mercado à data do reconhecimento dos ativos recebidos em doação.

Conforme aprovação da prestação de contas do Termo de Execução nº 36/2019, firmado entre o Comitê Brasileiro de Clubes – CBC e o Yacht Clube da Bahia, no âmbito da segunda fase do Edital nº 07 e o dispositivo da Clausula Nona do Termo foram integrados ao patrimônio do Clube, em junho de 2021, o montante de R\$ 1.553, devendo, obrigatoriamente, os equipamentos servir ao Programa de Formação de Atletas, pelo período mínimo de cinco anos.

As doações de bens imobilizados recebidas pelo Clube são inicialmente reconhecidas como um ativo imobilizado, possuindo a contrapartida uma conta de passivo, denominada bens em nosso poder, sendo esta amortizado contra o resultado do exercício à medida em que ocorrer a depreciação do respectivo ativo.

## 10 Fornecedores

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Serviços de terceiros	509	449
Alimentos e bebidas	416	228
Serviços públicos	404	343
Material de uso e consumo	112	308
Material de manutenção	265	89
Outros fornecedores	136	132
	<u>1.842</u>	<u>1.549</u>

Os títulos emitidos por fornecedores referem-se à compra de materiais, alimentos e bebidas, obras e investimentos, manutenção, serviços de terceiros e outros de pequena monta, para uso nas operações do Clube e encontram-se registrados pelo seu valor nominal.

O acréscimo dos saldos deve-se ao aumento das atividades de alimentos e bebidas do Clube, terceirização dos serviços gerais e refeitório e finalização da obra da academia e acréscimo de demanda no de serviços e consumo de serviços públicos.

## 11 Obrigações sociais e tributárias

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Parcelamento IPTU/PPI	248	327
INSS a recolher	370	289
FGTS a recolher	108	87
IRRF e outros tributos retidos na fonte	106	94
ICMS a recolher	49	24
PIS sobre folha	10	8
Outros	-	2
	<u>891</u>	<u>831</u>
Passivo circulante	788	625
Passivo não circulante	<u>103</u>	<u>206</u>

Em 30 de junho de 2022, restavam 15 parcelas referentes ao PPI/ISS 2003 e 22 parcelas referente ao IPTU/2014.

## 12 Obrigações trabalhistas

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Férias e encargos a recolher	1.525	1.122
13º salários e encargos a recolher	<u>605</u>	<u>470</u>
	<u>2.130</u>	<u>1.592</u>

### 13 Outras contas a pagar

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Eventos a realizar	-	10
IPTU a recolher	-	170
Outras obrigações	66	9
Depósitos a identificar	5	108
Outros	110	71
	<u>181</u>	<u>368</u>

### 14 Provisão para contingências

Corresponde às estimativas de eventuais desembolsos com desfechos desfavoráveis relativos a processos judiciais trabalhistas e indenizatórios.

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Contingências tributárias	1.684	1.684
Contingências trabalhistas	768	997
Contingências cíveis	7	534
	<u>2.459</u>	<u>3.215</u>

#### Movimentação das contingências prováveis da entidade – 30/06/2022

Descrição	30/06/2021	Adições	Reversões	Pagamentos	30/06/2022
Contingências tributárias	1.684	-	-	-	1.684
Contingências trabalhistas	997	276	(458)	(47)	768
Contingências cíveis	534	20	(547)	-	7
<b>Total</b>	<u>3.215</u>	<u>296</u>	<u>(1.005)</u>	<u>(47)</u>	<u>2.459</u>

#### Movimentação das contingências prováveis da entidade – 30/06/2021

Descrição	30/06/2020	Adições	Reversões	Pagamentos	30/06/2021
Contingências tributárias	1.684	-	-	-	1.684
Contingências trabalhistas	521	749	(273)	-	997
Contingências cíveis	256	289	(23)	12	534
<b>Total</b>	<u>2.461</u>	<u>1.038</u>	<u>(296)</u>	<u>12</u>	<u>3.215</u>

#### Contingências tributárias - COFINS

A partir de 30 de setembro de 2008, a Entidade passou a depositar em juízo o valor da COFINS sobre as receitas das vendas realizadas pelo bar e pelo restaurante, objeto de questionamentos por parte da Receita Federal.

No exercício de 2010, a Entidade aderiu ao programa de parcelamento de débitos fiscais de que trata a Lei nº 11.941/2009, sendo seu pedido de adesão homologado no exercício de 2011.

Tendo em vista a adesão ao parcelamento, a Entidade solicitou o encerramento da ação judicial.

Em 25 de abril de 2018, foi proferida decisão judicial a favor do Clube, determinando o levantamento do valor total depositado em juízo. Em 12 de dezembro de 2018, foi expedido o alvará nº 140/2018, pela Justiça Federal, para liberação do depósito judicial em favor do Clube, que montava a R\$ 1.853, sendo R\$ 967 de principal e R\$ 886 referente a atualização monetária.

Em função da cobrança administrativa da Receita Federal e a inclusão no extrato de conta corrente, em 30 de junho de 2019, a administração decidiu em provisionar no resultado do exercício, o valor de R\$ 294, decorrente do reconhecimento da COFINS devida sobre as vendas efetuadas pelo Bar e pelo Restaurante, referente ao período compreendido entre novembro de 2008 e maio de 2009, agosto e novembro de 2010 e fevereiro de 2011. Em 2020, o clube suspendeu a cobrança por meio de medida judicial, conforme nota 8.

Em março de 2020, a Receita Federal do Brasil efetuou a cobrança da COFINS, no montante de R\$ 1.390, referentes aos períodos compreendidos entre os meses de janeiro de 2006 a dezembro de 2007, junho de 2009 a julho de 2010, setembro e outubro de 2010, dezembro de 2010 e janeiro, março a agosto de 2011. Os referidos períodos correspondiam aos recolhimentos feitos, inicialmente, através de depósito judicial, e posteriormente levantados, pelo Clube, conforme Alvará de levantamento do depósito judicial, expedido pela Justiça Federal em 12 de dezembro de 2018.

Considerando a evolução do processo de cobrança dos referidos débitos, pela Receita Federal do Brasil, ainda que exista processo de impugnação da cobrança em curso, a Administração do Clube, por prudência, reconheceu a respectiva contingência, no exercício findo em 30 de junho de 2020. Em 2020 clube contestou a cobrança do processo através de medida judicial, conforme nota 8.

### **Contingências trabalhistas**

A Administração espera obter sucesso no desfecho da maioria das ações, e, por esta razão, com base nas informações dos seus consultores jurídicos, constituiu provisão para perdas decorrentes dessas demandas judiciais trabalhistas no montante de R\$ 768 até 30.06.2022.

### **Contingências cíveis**

Com base nas informações dos seus consultores jurídicos, a Administração constituiu provisão para perdas decorrentes dessas demandas judiciais no montante de R\$ 7.

O processo nº 0559645-51.2018.8.05.0001 – Pare Car Estacionamentos o prognóstico foi alterado de provável para possível, tendo em vista a apresentação de defesa pelo Clube, acompanhada de farta prova documental que indicam fatos extintivos e/ou modificativos da execução da multa contratual, nos moldes pretendidos.

### **Processos com expectativa de perda possível**

A Administração, com base em informações fornecidas pelos seus assessores jurídicos, bem como em análise das demandas judiciais pendentes, não constituiu provisão para processos trabalhistas, cíveis e tributários, cuja expectativa de perda é possível.

30.06.2021

**Total**

2.781

Os registros contábeis e as operações da Entidade estão sujeitos ao exame pelas autoridades fiscais e eventuais notificações para recolhimentos adicionais de impostos, taxas e contribuições, consoante a legislação específica aplicável a cada espécie de tributo, observando-se os limites quanto aos prazos prescricionais.

## **15 Bens em nosso poder**

A Entidade adquiriu embarcações para competição, durante o período de 2020 e 2021, conforme previsto no escopo do convênio nº 58 e edital nº 07, firmado com o Comitê Brasileiro de Clubes. Os bens adquiridos durante a execução do convênio foram doados ao Clube, no montante de R\$ 684 e R\$ 869 respectivamente, com base no valor de mercado à data do reconhecimento dos ativos recebidos em doação.

Conforme aprovação da prestação de contas do Termo de Execução nº 36/2019, firmado entre o Comitê Brasileiro de Clubes – CBC e o Yacht Clube da Bahia, no âmbito da segunda fase do Edital nº 07 e o dispositivo da Clausula Nona do Termo foram integrados ao patrimônio do Clube, em junho de 2021, o montante de R\$ 1.553, devendo, obrigatoriamente, os equipamentos servir ao Programa de Formação de Atletas, pelo período mínimo de cinco anos.

O saldo líquido de Bens em Nosso Poder em 30 de junho de 2021 era de R\$ 1.503, e R\$ 1.349 em 30 de junho de 2022.

## **16 Patrimônio líquido**

### **(i) Patrimônio social**

O superávit (déficit) apurado em cada exercício é integralmente apropriado ao patrimônio social, conforme definido no Estatuto Social do Clube.

Em 30 de junho de 2022, o patrimônio social da Entidade passou a ser R\$ 90.107 (R\$ 86.475 em 2021), decorrente da incorporação do superávit acumulado no valor de R\$ 3.514.

**(ii) Ajustes de avaliação patrimonial**

	<b>Total</b>
<b>Ajuste de avaliação patrimonial</b>	<b>28.846</b>
Realização	(587)
	<b>28.259</b>
<b>Ajuste de avaliação patrimonial em 30/06/2022</b>	<b>28.259</b>

O Clube efetuou a avaliação patrimonial dos terrenos e edificações e reconheceu a mais valia de R\$ 28.846, como ajuste de avaliação patrimonial, com base no laudo de avaliação patrimonial, emitido pela empresa LEAD Engenharia de Avaliações.

**17 Títulos de sócios proprietários em poder do Clube**

Conforme descrito no artigo 1º do Estatuto Social, o Clube é composto por 4.600 títulos patrimoniais nominativos, sendo 4.500 destinados a pessoas físicas e 100 destinados a pessoas jurídicas.

Desses títulos, 1.000 foram destinados, exclusivamente, à oferta para os filhos de sócios, sendo que o excedente poderá ser vendido a terceiros, a critério da Diretoria, mediante autorização prévia do Conselho Deliberativo, conforme o parágrafo 1º, do artigo 71 do Estatuto Social.

Os títulos ainda não vendidos na data do balanço, em posse do Clube, estavam assim quantificados e valorizados:

	Títulos para novos sócios	Títulos para filhos de sócios	Total em 30/06/2022
<b>Composição em 30/06/2022</b>			
Quantidade	351	788	1.139
Valor unitário (em R\$ mil)	84,75	21,19	-
<b>Total</b>	<b>29.747</b>	<b>16.969</b>	<b>46.443</b>
<b>Composição em 30/06/2021</b>		<b>Títulos para filhos de sócios</b>	<b>Total em 30/06/2021</b>
Quantidade	345	827	1.172
Valor unitário	81,750	20,438	-
<b>Total</b>	<b>28.204</b>	<b>16.902</b>	<b>45.106</b>

Cada título para novos sócios equivale a 150 (cento e cinquenta) mensalidades vigentes e cada título para filhos de sócios equivale a 25% (vinte e cinco por cento) do valor do título.

## 18 Contribuições de associados

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Mensalidades Sede Social	25.148	23.049
Mensalidades Estaleiro	2.506	2.416
Mensalidades - Esportes Terrestres	564	198
Mensalidades Natação	343	152
Mensalidades Pilates	202	87
Mensalidades - SUP / Esporte	132	47
Mensalidades Vela / Esporte	57	46
Mensalidades - Sócios reintegrados	109	21
	<u>29.061</u>	<u>26.016</u>

## 19 Vendas no bar e restaurante

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Vendas restaurante	5.223	1.608
Vendas bar	7.804	1.096
	<u>13.027</u>	<u>2.704</u>

Abaixo a abertura da receita líquida do exercício:

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
<b>Receita bruta fiscal</b>	<b>13.027</b>	<b>2.704</b>
Menos:		
Tributos incidentes sobre as receitas	(719)	(91)
Vendas canceladas	(16)	(4)
	<u>12.292</u>	<u>2.609</u>

O aumento significativo deve-se ao retorno pleno das atividades de alimentos e bebidas, após crise sanitária provocado pelo Covid-19, somado a ações de incentivo esportivos e sociais de retorno a convivência social, principalmente durante a semana, após longo período de pandemia.

## 20 Vendas e transferência de títulos

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Taxa de transferência	3.050	2.322
Venda de títulos filho de sócio	826	510
Taxa de inscrição	698	517
	<u>4.574</u>	<u>3.349</u>

### **Venda títulos filhos de sócio**

Segue abaixo quadro descritivo da movimentação de títulos, conforme regra definida no estatuto social:

	<b>Quantidade / Ações</b>
<b>Ações Destinadas a Filhos de sócios</b>	
<b>Saldo em 30/06/2017</b>	<b><u>1.000</u></b>
Títulos vendidos	<u>(110)</u>
<b>Saldo em 30/06/2018</b>	<b><u>890</u></b>
Títulos vendidos	<u>(17)</u>
<b>Saldo em 30/06/2019</b>	<b><u>873</u></b>
Títulos vendidos	<u>(21)</u>
<b>Saldo em 30/06/2020</b>	<b><u>852</u></b>
Títulos vendidos	<u>(25)</u>
<b>Saldo em 30/06/2021</b>	<b><u>827</u></b>
Títulos vendidos	<u>(39)</u>
<b>Saldo em 30/06/2022</b>	<b><u>788</u></b>
<b>Ações destinadas a novos sócios</b>	
<b>Saldo em 30/06/2017</b>	<b><u>376</u></b>
Títulos vendidos	(80)
Títulos Reintegradas	22
Títulos Devolvidas	(3)
<b>Saldo em 30/06/2018</b>	<b><u>315</u></b>
Títulos vendidos	(14)
Títulos Reintegradas	15
Títulos Devolvidas	(4)
<b>Saldo em 30/06/2019</b>	<b><u>312</u></b>
Títulos Reintegradas	18
Títulos Devolvidas	(2)
<b>Saldo em 30/06/2020</b>	<b><u>328</u></b>
Títulos reintegradas	18
Títulos devolvidas	(1)
<b>Saldo em 30/06/2021</b>	<b><u>345</u></b>
Títulos reintegradas	9
Títulos devolvidas	(3)
<b>Saldo em 30/06/2022</b>	<b><u>351</u></b>

## 21 Outras receitas / despesas

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Reversão de processos	1.005	396
Venda de convites	933	127
Eventos realizados	448	57
Receita réveillon	277	-
Patrocínios	206	19
Doações recebidas	154	110
Reversão de provisões trabalhistas	140	326
Bonificações recebidas	129	4
Aniversário do clube	112	-
Receitas de alugueis	87	59
Serviços-Bar e restaurante	62	13
Outras	19	52
	<u>3.572</u>	<u>1.163</u>

## 22 Custos das mercadorias vendidas e serviços prestados

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Custos de mão de obra - bar e restaurante	(6.155)	(2.505)
Custos das mercadorias - bar	(4.138)	(589)
Custos das mercadorias - restaurante	(1.998)	(647)
Outros custos	(188)	(64)
	<u>(12.479)</u>	<u>(3.805)</u>

O acréscimo deve-se ao retorno pleno das atividades de Alimentos e Bebidas equivalente ao aumento significativos das receitas.

## 23 Despesas gerais e administrativas

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Manutenção e reparos	(1.395)	(802)
Material de reposição	(1.065)	(134)
Aluguel de equipamentos	(625)	(230)
Conservação e limpeza	(592)	(97)
Manutenção e conservação	(565)	(374)
Manutenção de equipamentos	(505)	(304)
Tarifas com cartões de créditos	(373)	(145)
Viagens e hospedagens	(360)	(168)
Brindes / Premiações	(334)	(157)
Frete e carretos	(313)	(164)
Consumo de gás	(312)	(74)
Material de uso e consumo	(252)	(779)
Baixa mensalidades - contas a receber	(240)	(318)
Despesas internas	(189)	(24)
Lavanderia	(143)	(39)
Correios / Serviços de entrega	(142)	(170)
Combustíveis e lubrificantes	(136)	(80)
Ajuda de custo	(107)	(142)
Provedor - E-mail	(107)	(94)
Clubes associações e sindicatos	(78)	(103)

<b>Descrição</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>30/06/2021</b>
Perda na alienação de bens	(105)	(166)
Perda / Indenização	(63)	(135)
Conduções e transportes	(62)	(42)
Auto de infração	(21)	-
Ação Indenizatória	(14)	(289)
Multas	-	(2)
Outros	(642)	(250)
	<u>(8.740)</u>	<u>(5.282)</u>

Durante o exercício, foram feitas adequação nas instalações atendendo a exigências ambientais assim como início da manutenção da revisão elétrica de toda extensão do Clube.

Destacamos que o número de acesso ao Clube pelo Quadro Social foi significativo no período em análise devido a ressocialização e novas modalidades esportivas.

## 24 Despesas com pessoal

<b>Descrição</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>30/06/2021</b>
Salários e ordenados	(5.719)	(5.856)
INSS	(1.922)	(1.814)
Férias e encargos	(1.241)	(1.167)
Refeições	(1.027)	(896)
13º salários e encargos	(862)	(872)
Provisão para contingências	(276)	(749)
FGTS	(547)	(515)
MP 936/2020	-	(350)
Rescisões	(126)	(335)
FGTS s/Rescisões	(156)	(310)
Assistência médica	(198)	(269)
Vale transporte	(249)	(240)
Hora extra	(125)	(54)
Despesas – Medicina Ocupacional	(92)	-
Acordo trabalhista	(44)	(47)
Seguros de funcionários	(21)	-
Autônomo	(5)	(15)
Outros	(552)	(313)
	<u>13.162</u>	<u>(13.802)</u>

## 25 Despesas com serviços públicos

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Água	(1.083)	(1.006)
Energia elétrica	(1.638)	(872)
Telefone	(21)	(28)
	<u>(2.742)</u>	<u>(1.906)</u>

A variação ocorrida no período refere-se ao retorno dos acessos as instalações físicas do Clube pelo quadro associativo após à crise sanitária além do aumento das tarifas públicas.

## 26 Despesas com serviços de terceiros

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Serviços gerais/Terceirização mão de obra (i)	(1.297)	-
Serviços – apresentação artística (ii)	(982)	(5)
Serviços técnicos (iii)	(771)	(222)
Serviço de informática	(677)	(565)
Serviços médicos	(552)	(384)
Consultoria e auditoria	(502)	(676)
Estacionamento e manobristas	(339)	(138)
Publicidade e propaganda (iv)	(308)	(54)
Assessoria contábil	(300)	(277)
Assessoria jurídica	(224)	(232)
Serviços gráficos	(194)	(192)
Vigilância e controle de acesso	(187)	(153)
Serviços de Buffet	(173)	(17)
Serviços - Meio Ambiente	(132)	(55)
Seguros	(78)	(110)
Fotografia e filmagem	(53)	(75)
Gestão de convênios – CBC	(58)	(48)
Serviços de terceiros PF	(47)	(2)
Contingências administrativas	(7)	-
Outros	(597)	(210)
	<u>(7.478)</u>	<u>(3.415)</u>

- (i) Serviços gerais/Terceirização mão de obra  
Foram terceirizados os serviços de limpeza do Clube intensificando o foco nos entretenimentos aos sócios.
- (ii) Serviços de apresentação artística  
Deve-se o retorno dos eventos sociais, após crise sanitária, no modelo completamente gratuito aos sócios.
- (iii) Serviços técnicos  
Deve-se ao pleno retorno dos eventos esportivos com equipes complementares de técnicos e arbitragem além de criação de novas modalidades esportivas, juntamente, com novas instalações.
- (iv) Publicidade e propaganda  
Foram criadas diversas campanhas de divulgações de eventos sócias e esportivos com intuito do retorno a convivência social pelo Quadro Associativo.

## 27 Despesas tributárias

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
IPTU	(340)	(309)
Outros	<u>(327)</u>	<u>(161)</u>
	<u>(667)</u>	<u>(470)</u>

## 28 Resultado financeiro, líquidas

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Despesas financeiras	(261)	(290)
Receitas financeiras	<u>1.354</u>	<u>695</u>
	<u>1.093</u>	<u>405</u>

Segue abaixo composição das despesas e receitas financeiras:

### *Despesas financeiras*

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Descontos concedidos	(200)	(225)
Juros pagos	<u>(61)</u>	<u>(65)</u>
	<u>(261)</u>	<u>(290)</u>

### *Receitas financeiras*

Descrição	30/06/2022	30/06/2021
Rendimentos sobre aplicações financeiras	733	134
Juros recebidos sobre mensalidades	541	530
Descontos obtidos	62	31
Correção monetária – compensação de tributos	17	-
Correção monetária – depósitos judiciais	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>1.354</u>	<u>695</u>

## 29 Seguros

Em 30 de junho de 2021 e 2022 a Entidade possuía cobertura de seguros considerada suficiente pela Administração para cobrir eventuais perdas decorrentes de sinistros como em seu ativo imobilizado.

Seguro	Observação	Valor Prêmio
Responsabilidade Civil	Total assegurado R\$ 2.000.000,00	27
Seguro Patrimonial	Total assegurado R\$ 15.000.000,00	5
Complementar Sede Náutica	Total assegurado R\$ 10.000.000,00	<u>61</u>
		<u>93</u>

### **30 Tributos e contribuições (renúncia fiscal)**

Na condição de Entidade sem fins lucrativos, aplicam-se a Entidade determinados benefícios fiscais estabelecidos em legislação ordinária.

O art. 15 da Lei nº 9.532/97 prevê isenção do Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) às associações civis, sem fins lucrativos, observados os seguintes requisitos:

- (a) Não remunerar, por qualquer forma, seus dirigentes pelos serviços prestados;
- (b) Aplicar integralmente seus recursos na manutenção e desenvolvimento dos seus objetivos sociais;
- (c) Manter escrituração completa de suas receitas e despesas em livros revestidos das formalidades que assegurem a respectiva exatidão;
- (d) Conservar em boa ordem, pelo prazo de cinco anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovem a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, bem assim a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial;
- (e) Apresentar, anualmente, Declaração de Rendimentos, em conformidade com o disposto em ato da Secretaria da Receita Federal; e
- (f) Não apresentar superávit em suas contas ou, caso o apresente em determinado exercício, destinar referido resultado, integralmente, à manutenção e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais.

### **31 Instrumentos financeiros**

A Entidade mantém operações com instrumentos financeiros não derivativos onde, os resultados obtidos, são consistentes com as expectativas da Administração e as transações com instrumentos financeiros são reconhecidas no resultado. A Entidade não possui políticas ou estratégias específicas para gerenciamento dos instrumentos financeiros visto que a Administração entende que não existe risco significativo de perdas associados a esses instrumentos. A Entidade não efetua aplicações de caráter especulativo em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

#### **(i) Categoria e custo amortizado dos instrumentos financeiros**

A tabela a seguir apresenta os valores contábeis e os custos amortizados dos ativos e passivos financeiros.

	<b>30/06/2022</b>	<b>30/06/2021</b>
<b>Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado</b>		
Caixa e bancos	8.671	8.015
Aplicações financeiras (Recursos de convênios)	2.482	2.456
Contas a receber	4.842	4.346
<b>Total dos ativos financeiros mensurados ao custo amortizado</b>	<b>15.995</b>	<b>14.817</b>
<b>Passivos financeiros mensura ao custo amortizado</b>		
Fornecedores	1.842	1.549
Recursos de convênios	2.482	2.456
Outras contas a pagar	181	368
<b>Total dos passivos financeiros não-mensurados ao valor justo</b>	<b>4.505</b>	<b>4.733</b>

**(ii) Gerenciamento dos riscos financeiros**

A Entidade possui exposição para os seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito: Inadimplência (resultado X recebimento);
- Risco de liquidez; e
- Risco de mercado.

***Estrutura de gerenciamento de risco***

Os Conselhos Deliberativo e Fiscal tem a responsabilidade global sobre o estabelecimento e supervisão da estrutura de solidez da Entidade. O Estatuto Social estabelece critérios de acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco da Entidade.

O Conselho Deliberativo através das suas Câmaras consultivas e Pareceres do Conselho Fiscal analisa os riscos aos quais o Entidade está exposto, definindo limites de riscos da Entidade.

***Risco de crédito***

Risco de crédito é o risco de a Entidade incorrer em perdas financeiras caso o associado falhe em cumprir com suas obrigações estatutárias por mais de 24 meses. Esse risco é principalmente proveniente das contas a receber de associados e de instrumentos financeiros do Entidade.

As perdas por reintegração de títulos sobre ativos financeiros e de contrato são reconhecidas no resultado.

<b>Em milhares de Reais</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber decorrentes de inadimplência de associados	240	318

#### *Contas a receber*

A exposição da Entidade ao risco de crédito é influenciada principalmente pelas características individuais de cada associado. Contudo, a Administração também considera os fatores que podem influenciar o risco de crédito da sua base de associados.

A Entidade limita a sua exposição ao risco de crédito de contas a receber, estabelecendo um prazo máximo de pagamento de 60 dias para associados individuais e corporativos, após este período o mesmo fica impedido de frequentar o Clube.

Mais de 95 % dos associados do Clube vêm operando com o Entidade por mais de 4 anos, e nenhum desses saldos de associados foi baixado ou apresentou problemas de recuperação na data do balanço.

A Entidade tem como garantias com relação a contas a receber o próprio título dos associados. Conforme regras estatutárias com o retorno ao Patrimônio do Clube após 24 meses de inadimplência.

#### *Caixa e equivalentes de caixa*

A Entidade detinha 'Caixa e equivalentes de caixa' de R\$ 8.671 em 30 de junho de 2022 (2021: R\$ 8.015). Parte substancial deste montante está mantido com bancos e instituições financeiras que possuem rating entre AA- e AA+.

Não foram identificados necessidade de registro de perdas de crédito esperada em caixa e equivalentes de caixa.

#### *Garantias*

Não é política do Clube fornecer garantias financeiras do Patrimônio próprio nem é garantidor de Patrimônio de terceiros.

#### *Risco de liquidez*

Risco de liquidez é o risco em que a Entidade irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Entidade na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Entidade.

#### *Risco de mercado*

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros têm nos ganhos da Entidade, no valor de suas participações em instrumentos financeiros. Essas oscilações de preços e taxas podem provocar alterações nas receitas e nos custos da Entidade. 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.

Com relação às taxas de juros, visando à mitigação deste tipo de risco, a Entidade centraliza seus investimentos em aplicações financeiras de liquidez, com bancos públicos em títulos de baixo risco como CDB.

\* \* \*

Francisco Coni Pedreira Brandao  
Comodoro

Mauricio Amoedo Stern  
Diretor Financeiro

Ana Maria Barreto Nogueira de Freitas  
Contadora  
CRC/BA 9555