

Yacht Clube da Bahia

**Demonstrações financeiras em
30 de junho de 2021**

Conteúdo

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



KPMG Auditores Independentes
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 ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras do Yacht Clube da Bahia (Entidade), que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2021 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 descrito na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, 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 2021, 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 ressalva

Conforme mencionado na nota explicativa nº 14 às demonstrações financeiras, a Entidade possui em 30 de junho de 2021 determinadas demandas judiciais tributárias provisionadas no montante de R\$ 1.684 mil. Deste total, o montante de R\$ 1.390 mil foi avaliado pela administração e seus assessores jurídicos como 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 2021, o passivo não circulante está apresentado a maior e o patrimônio líquido da Entidade está apresentado a menor em R\$ 1.390 mil. Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras em 30 de junho de 2021 também inclui modificação em decorrência do possível efeito desse assunto sobre a comparabilidade dos valores do exercício corrente e valores correspondentes.

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.

Outros assuntos

Auditoria das demonstrações financeiras do exercício anterior

O balanço patrimonial em 30 de junho de 2020 e as demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa e respectivas notas explicativas para o exercício findo nessa data, apresentados como valores correspondentes nas demonstrações financeiras do exercício corrente, foram anteriormente auditados por outros auditores independentes, que emitiram relatório em 22 de setembro de 2020, sem modificação.

Responsabilidades da administração 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.

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 a administração 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, 24 de setembro de 2021

KPMG Auditores Independentes
CRC SP-014428/F-7



Douglas Lobosco Morette
Contador CRC SP-250829/O-0

Yacht Clube da Bahia

Balço patrimonial em 30 de junho de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

Ativo			Passivo e patrimônio líquido				
	Nota	30/06/2021	30/06/2020		Nota	30/06/2021	30/06/2020
<u>Circulante</u>			<u>Circulante</u>				
Caixa e equivalentes de caixa	3	8.015	6.203	Fornecedores	10	1.549	528
Aplicações financeiras vinculadas	4	2.456	1.415	Obrigações sociais e tributárias	11	625	976
Contas a receber	5	4.346	4.265	Férias s/salários, 13º e encargos a recolher	12	1.592	1.991
Estoques	6	590	617	Recursos de convênios	4	2.456	1.415
Outros créditos	7	1.096	894	Outras contas a pagar	13	368	396
Total do Circulante		16.503	13.394	Total do Circulante		6.590	5.306
<u>Ativo não circulante</u>			<u>Passivo não circulante</u>				
Realizável a longo prazo				Provisões para contingências	14	3.215	2.461
Contas a receber de associados	5	624	828	Obrigações sociais e tributárias	11	206	291
Depósitos Judiciais	8	1.881	473	Bens em nosso poder	15	1.503	684
		2.505	1.301	Total do não circulante		4.924	3.436
Investimentos		503	484	<u>Patrimônio Líquido</u>			
Imobilizado	9	106.825	105.065	Patrimônio social	16	86.475	83.036
Intangível		29	28	Ajuste de avaliação patrimonial	16	28.376	28.494
Total do Não circulante		109.862	106.878	Total do patrimônio líquido		114.851	111.530
TOTAL DO ATIVO		126.365	120.272	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		126.365	120.272
<u>Contas de Compensação</u>			<u>Contas de Compensação</u>				
Títulos de sócios em poder do Clube	17	45.106	44.227	Títulos de sócios em poder do Clube	17	45.106	44.227
TOTAL DO ATIVO E DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO		171.471	164.499	TOTAL DO PASSIVO, PATRIMÔNIO LÍQUIDO E DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO		171.471	164.499

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras.

Yacht Clube da Bahia

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 30 de junho de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

	Nota	30/06/2021	30/06/2020
Receita Operacional			
Contribuições de Associados	18	26.016	25.916
Vendas do Bar e restaurante	19	2.704	8.387
Vendas e transferências de títulos	20	3.349	3.083
Receita reveillon		-	669
Venda de Convites		127	950
Contrato de exclusividade - merchandising		4	34
Receitas de alugueis		59	176
Doações		110	-
Outras receitas	21	863	565
Receita Operacional Bruta		33.232	39.780
Vendas e mensalidades canceladas		(4)	(21)
Tributos Incidentes sobre as receitas		(91)	(662)
Receita operacional líquida		33.137	39.097
Custos e despesas operacionais			
Custos das mercadorias vendidas e serviços prestados	22	(3.805)	(8.798)
Despesas gerais e administrativas	23	(5.282)	(6.217)
Despesas com pessoal	24	(13.802)	(13.261)
Despesas com serviços públicos	25	(1.906)	(2.553)
Despesas com serviços de terceiros	26	(3.415)	(4.080)
Despesas com reveillon		-	(994)
Despesas tributárias	27	(470)	(2.179)
Despesas com depreciação		(1.541)	(1.593)
Total Custos e despesas		(30.221)	(39.675)
Resultado Operacional antes das receitas (despesas) financeiras líquidas		2.916	(578)
Receitas financeiras		695	534
Despesas financeiras	28	(290)	(121)
Receitas financeiras líquidas		405	413
Superávit / (Déficit) do exercício		3.321	(165)

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras.

Yacht Clube da Bahia

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 30 de junho de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

	30/06/2021	30/06/2020
Superávit / (Déficit) do exercício	<u>3.321</u>	<u>(165)</u>
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado abrangente total do período	<u><u>3.321</u></u>	<u><u>(165)</u></u>

As notas explicativas são parte integrantes das demonstrações financeiras.

Yacht Clube da Bahia

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 30 de junho de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

	Nota	Patrimônio Social	Ajustes de Avaliação Patrimonial	(Défici) / Superávit do Exercício	Total
Saldos em 30 de junho de 2019		83.083	28.612	-	111.695
Realização do custo atribuído líquido	16	118	(118)		-
Déficit do exercício				(165)	(165)
Transferência do superávit para o patrimônio social		(165)		165	-
Saldos em 30 de junho de 2020		83.036	28.494	-	111.530
Realização do custo atribuído líquido	16	118	(118)		-
Superávit do exercício				3.321	3.321
Transferência do superávit para o patrimônio social		3.321		(3.321)	-
Saldos em 30 de junho de 2021		86.475	28.377	-	114.851

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 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

	30/06/2021	30/06/2020
<u>Fluxo de caixa das atividades operacionais</u>		
Superavit / (Déficit) do exercício	3.321	(165)
Ajustes por:		
Depreciações e amortizações	1.541	1.593
Provisões para contingências	754	2.461
Resultado na baixa de imobilizado	190	-
Doações recebidas	(60)	-
	<u>5.746</u>	<u>3.889</u>
Variações nos ativos - (Aumento) / Redução		
Contas a receber de associados	123	(121)
Estoques	27	(126)
Depósitos judiciais	(1.408)	(346)
Outros créditos	(203)	185
	<u>(1.461)</u>	<u>(408)</u>
Variações nos passivos - Aumento / (Redução)		
Fornecedores	1.021	(873)
Obrigações Trabalhistas e sociais	(436)	(350)
Férias, 13º e encargos a recolher	(399)	114
Outras contas a pagar	(28)	188
Bens em nosso poder	(50)	-
	<u>108</u>	<u>(921)</u>
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	<u>4.393</u>	<u>2.560</u>
<u>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</u>		
Aquisição de Intangível	(1)	-
Aquisição de outros Investimentos	(19)	-
Aquisição de Imobilizado	(2.561)	(1.119)
	<u>(2.581)</u>	<u>(1.119)</u>
Aumento líquido do caixa e equivalentes de caixa	<u>1.812</u>	<u>1.441</u>
Demonstração da variação do caixa e equivalentes de caixa		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	6.203	4.762
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	8.015	6.203
	<u>1.812</u>	<u>1.441</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 duração indeterminada, é uma associação com personalidade jurídica, 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 através, principalmente, da contribuição dos associados (taxa de administração), das receitas de 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.

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)), bem como considerando a ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade através da Resolução nº 1.409/2012.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria Executiva da Entidade em 22 de setembro de 2021.

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 estimativas e premissas são revisadas de forma contínua e as revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

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 09** - Ativo Imobilizado - Registrado pelo seu valor de custo ou gastos incorridos na sua reposição e reduzido pelas baixas em resultado dos custos dos componentes substituídos e pelas depreciações acumuladas.
- **Nota nº 14** - Provisão para contingências – Contabilizados conforme estimativas dos assessores jurídicos, na data de encerramento das Demonstrações Financeiras, levando em consideração os riscos e incertezas, onde o risco representa a variabilidade dos desfechos possíveis.

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 2021 e 2020, 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 2021 e 2020, 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 2021 e 2020.

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

As compras regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação em que o Clube se compromete a comprar o ativo financeiro. 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, faturados ou a faturar, pelo reconhecimento da contribuição devida pelos associados, bem como pela venda de mercadorias do bar, para associados, e no restaurante, para o público em geral, além da prestação de serviços de realização de eventos, aluguéis de espaços, dentre outros.

O associado que acumula 24 (vinte e quatro) 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.

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, considerando que esse parâmetro de avaliação resulta em montante inferior ao valor de realização.

e. Imobilizado

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

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

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

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Aplicações financeiras (i)	7.922	6.183
Bancos conta movimento	59	8
Caixa e fundo fixo	23	12
Cheques à vista	11	-
	<u>8.015</u>	<u>6.203</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 85% a 93,50% do CDI.

4 Aplicações financeiras vinculadas

Correspondem a recursos financeiros vinculados aos convênios sob execução da organização e que são apresentados separadamente da rubrica “Caixa e Equivalentes de Caixas”, pois não constituem disponibilidade para a manutenção dos processos administrativos e operacionais da Entidade, conforme pronunciamento técnico CPC 03. 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.

Descrição	Data assinatura	Recebimento dos recursos	Aplicações Resgates	Rendimentos	30/06/2021	30/06/2020
Convênio nº 86 (ii)	16/12/2016	1.447	(1.493)	46	-	403
Edital CBC nº 07/2017 (i)	28/08/2019	986	(1.020)	34	-	1.012
Edital CBC nº 08/2020 (iii)	07/08/2020	2.589	(195)	34	2.428	-
Yacht Super Campeões (iv)	18/12/2020	28	-	-	28	-
		5.050	(2.708)	114	2.456	1.415

Referem-se aos saldos dos repasses efetuados pelo Comitê Brasileiro de Clubes em decorrência do termo de convênio nº 86 e a Parceria Edital CBC nº 07/2017, firmados entre o Yacht Clube da Bahia e o CBC. As aplicações financeiras vinculadas possuem de remuneração atreladas a poupança por exigência dos Editais, as seguintes finalidades:

- (i) Parceria Edital CBC nº 07/2017
- O Yacht Clube da Bahia firmou, no ano de 2017, parceria com o CBC, para execução de projetos no âmbito do “Programa de Formação de Atletas Olímpicos e Paralímpicos”. O edital contempla os seguintes objetos:
- Realização de Campeonatos Brasileiros Interclubes, mediante a promoção de competições esportivas nacionais de formação em esportes olímpicos e/ou paralímpicos, que podem compreender:
 - Categorias anteriores à principal para esportes olímpicos; e
 - Todas as categorias para esportes paralímpicos.
 - Aquisição de Equipamentos e Materiais Esportivos, para a atualização da estrutura esportiva das EPDs filiadas e sediantes que tiveram Acordos de Cooperação pactuados no âmbito dos Campeonatos Brasileiros Interclubes.

Em atendimento aos objetivos da parceria, o Yacht Clube promoveu os seguintes campeonatos:

- Maratona aquática; e
- Copa da juventude de Vela..

Em virtude do cumprimento das metas estabelecidas no convênio, a CBC firmou com o Yacht Clube da Bahia o Termo de Execução 36/2019, cujo objetivo é a atualização e modernização dos parques esportivos que este disponibiliza aos atletas, na forma do Programa de Formação de Atletas do CBC.

Esse convênio previa o repasse de R\$ 986 ao Yacht Clube da Bahia, para aquisição de equipamentos e materiais esportivos, em cumprimento ao 2º objetivo do Edital 07/2017. O valor foi integralmente recebido em 28 de agosto de 2019.

Movimentação da parceria edital CBC nº 07/2017

Transação realizada	30/06/2021
(+) Repasses dos recursos	986
(+) Rendimentos de aplicação financeira	34
(-) Utilização dos recursos	(943)
(-) Devolução de recursos	(77)
Saldo final	<u>-</u>

- (ii) Convênio nº 86
Tem como propósito o custeio da contratação de equipe(s) técnica(s) e equipe(s) multidisciplinar(res), em consonância com o Programa de formação de atletas olímpicos e paralímpicos da CBC. A movimentação dos recursos ocorreu da seguinte forma:

Movimentação do convênio CBC 86

Transação realizada	30/06/2021
(+) Repasses dos recursos	1.447
(+) Rendimentos de aplicação financeira	46
(-) Utilização dos recursos	(1.237)
(-) Devolução de recursos	(256)
Saldo final	<u>-</u>

- (iii) 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, assinado em 07 de agosto de 2020. O valor recebido em 21/08/2020 de R\$ 2.589.

Movimentação da parceria edital CBC nº 08/2020

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

- (iv) Ministério da Cidadania / Projeto - Yacht Super Campeões
A Lei 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 e jurídicas (PJ).

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

5 Contas a receber

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Mensalidades a receber (i)	2.468	3.361
Cartões de crédito (ii)	2.236	1.254
Cheques pré-datados e créditos diversos (iii)	266	478
	<u>4.970</u>	<u>5.093</u>
Ativo circulante	4.346	4.265
Ativo não circulante	<u>624</u>	<u>828</u>

- (i) Mensalidades a receber
Correspondem às mensalidades pendentes de recebimento, vencidas ou a vencer, cobradas dos associados. Estão registradas no ativo circulante apenas as mensalidades vencidas e a vencer em até 12 meses. As demais mensalidades foram classificadas no ativo não circulante.

A redução 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.

Período de inadimplência	30/06/2021	30/06/2020
De 0 a 6 meses	1.322	2.416
De 7 a 12 meses	554	453
De 12 a 18 meses	395	256
Acima de 18 meses	<u>197</u>	<u>236</u>
Saldo final	<u>2.468</u>	<u>3.361</u>

- (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 através de parcelamento no cartão de crédito.
- (iii) Cheques pré-datados e créditos diversos
Referem-se aos valores remanescentes relativos a vendas de títulos, mensalidades renegociadas com os associados em atrasos, recebidos através de cheques pré-datados e registrados pelo valor das negociações.

6 Estoques

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Depósito de manutenção	237	195
Almoxarifado central	163	207
Mercadorias – no restaurante	80	90
Mercadorias – no bar	68	61
Depósito de Porcionamento	<u>42</u>	<u>64</u>
	<u>590</u>	<u>617</u>

Os estoques referem-se às diversas mercadorias e produtos em posse do Clube nas datas dos balanços, para utilização em suas atividades operacionais e estão avaliados ao custo médio de aquisição.

7 Outros créditos

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Adiantamento de férias e 13º salário (i)	365	376
Despesas antecipadas (ii)	276	256
Adiantamentos a fornecedores	163	11
Cheques devolvidos	89	116
IPTU	60	60
INSS a recuperar	40	16
ICMS a recuperar	30	-
Empréstimo consignado Bradesco – funcionários	24	18
Outros	49	41
	1.096	894

- (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.
- (ii) Despesas antecipadas
Referem-se as despesas a serem reconhecidas ao resultado em períodos subsequentes (IPTU, Vale Transporte do Integrandes, SAP e outras de pequeno montante).

8 Depósitos judiciais

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Depósito judicial tributário (i)	1.688	297
Depósito Judicial / Recursal	193	176
	1.881	473

- (i) Depósito judicial tributário
Após cobrança da Receita Federal do Brasil e inclusão do débito 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 14.

9 Imobilizado

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)	18.234	18.074
Máquinas e equipamentos	10%	3.398	(1.228)	2.170	1.769
Móveis e utensílios	10%	3.494	(1.548)	1.946	2.014
Computadores e sistema	10% e 25%	1.779	(911)	868	690
Embarcações	3% a 20%	2.651	(490)	2.161	1.537

Yacht Clube da Bahia
Demonstrações financeiras em
30 de junho de 2021

	Taxa anual Depreciação %	30/06/2021			30/06/2020
		Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	Líquido
Equipamentos academia	10%	519	(166)	353	245
Imobilizações em andamento	-	229	-	229	19
Veículos	20%	322	(157)	164	18
Total do Imobilizado		113.736	(6.911)	106.825	105.065

Composição	Taxa anual Depreciação %	30/06/2020			30/06/2019
		Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Terrenos	-	80.699	-	80.699	80.699
Imóveis	2,5% a 4%	19.926	(1.852)	18.074	18.316
Máquinas e equipamentos	10%	2.802	(1.033)	1.769	1.643
Móveis e utensílios	10%	3.345	(1.331)	2.014	2.188
Computadores e sistema	10% e 25%	1.390	(700)	690	812
Embarcações	20%	1.901	(364)	1.537	685
Equipamentos academia	10%	378	(133)	245	235
Imobilizações em andamento	-	19	-	19	247
Veículos	20%	173	(155)	18	30
Total do Imobilizado		110.633	(5.568)	105.065	104.855

9.1 Movimentação do ativo imobilizado – Junho/2020

Custos	Saldo 30/06/2019	Adições	Doações	Baixas	Transferências	30/06/2020
Terrenos	80.699	-	-	-	-	80.699
Imóveis	19.501	261	-	-	164	19.926
Máquinas e equipamentos	2.416	386	-	-	-	2.802
Móveis e utensílios	3.215	130	-	-	-	3.345
Computadores e sistemas	1.309	81	-	-	-	1.390
Embarcações	942	44	684	-	231	1.901
Equipamentos academia	329	49	-	-	-	378
Imobilizações em andamento	247	167	-	-	(395)	19
Veículos	172	1	-	-	-	173
Total dos custos	108.830	1.119	684	-	-	110.633

Depreciações	Saldo 30/06/2019	Adições	Doações	Baixas	Transferências	30/06/2020
Imóveis	(1.185)	(667)	-	-	-	(1.852)
Máquinas e equipamentos	(771)	(260)	-	-	-	(1.031)
Móveis e utensílios	(1.026)	(304)	-	-	-	(1.330)
Computadores e sistemas	(497)	(203)	-	-	-	(700)
Embarcações	(258)	(107)	-	-	-	(365)
Equipamentos academia	(95)	(39)	-	-	-	(134)
Veículos	(143)	(13)	-	-	-	(156)
Total da depreciação	(3.975)	(1.593)	-	-	-	(5.568)

Resumo geral da movimentação do imobilizado - 30.06.2020

Composição	Saldo 30/06/2020	Adições	Doações	Baixas	Transferências	Depreciação	Saldo 30/06/2021
Terrenos	80.699	-	-	-	-	-	80.699
Imóveis	18.316	261	-	-	164	(667)	18.074
Máquinas e equipamentos	1.643	386	-	-	-	(260)	1.769
Móveis e utensílios	2.188	130	-	-	-	(304)	2.014
Computadores e sistema	812	81	-	-	-	(203)	690
Embarcações	685	44	684	-	231	(107)	1.537
Equipamentos academia	235	49	-	-	-	(39)	245
Imobilizações em andamento	247	167	-	-	(395)	-	19
Veículos	30	1	-	-	-	(13)	18
Total do Imobilizado	104.855	1.119	684	-	-	(1.593)	105.065

9.2 Movimentação do ativo imobilizado – Junho/2021

Custos	Saldo 30/06/2020	Adições	Doações	Baixas	Transferências	30/06/2021
Terrenos	80.699	-	-	-	-	80.699
Imóveis	19.926	147	-	(5)	577	20.645
Máquinas e equipamentos	2.802	419	272	(115)	21	3.399
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)	-	2.649
Equipamentos academia	378	58	82	-	1	519
Imobilizações em andamento	19	829	-	(19)	(600)	229
Veículos	173	170	-	(21)	-	322
Total dos custos	110.633	2.561	930	(389)	-	113.736

Depreciações	Saldo 30/06/2020	Adições	Doações	Baixas	Transferências	30/06/2021
Imóveis	(1.852)	(560)	-	1	-	(2.411)
Máquinas e equipamentos	(1.032)	(249)	-	53	-	(1.228)
Móveis e utensílios	(1.330)	(279)	-	61	-	(1.548)
Computadores e sistemas	(700)	(251)	-	40	-	(911)
Embarcações	(365)	(152)	-	27	-	(490)
Equipamentos academia	(133)	(32)	-	-	-	(165)
Veículos	(156)	(18)	-	17	-	(157)
Total da depreciação	(5.568)	(1.541)	-	199	-	(6.910)

Resumo geral da movimentação do imobilizado - 30.06.2021

Composição	Saldo 30/06/2020	Adições	Doações	Baixas	Transferência	Depreciação	Saldo 30/06/2021
Terrenos	80.699	-	-	-	-	-	80.699
Imóveis	18.074	147	-	(4)	577	(560)	18.234
Máquinas e equipamentos	1.769	418	272	(62)	21	(249)	2.170
Móveis e utensílios	2.014	281	-	(71)	1	(279)	1.946
Computadores e sistema	690	432	-	(3)	-	(251)	868
Embarcações	1.537	225	576	(25)	-	(152)	2.161
Equipamentos academia	245	58	82	-	1	(32)	353
Imobilizações em andamento	19	829	-	(19)	(600)	-	229
Veículos	18	171	-	(6)	-	(18)	165
Total do Imobilizado	105.065	2.561	930	(190)	-	(1.541)	106.825

Para o reconhecimento do valor do ativo imobilizado, pelo custo atribuído, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC PME (R1) – Contabilidade para pequenas e médias Empresas, os terrenos e imóveis do Clube foram avaliados, através de laudo de avaliação patrimonial, emitido pela empresa LEAD Engenharia de Avaliações em 04 de agosto de 2017.

Em 31 de dezembro de 2020, a Entidade realizou a análise dos indicativos de impairment estabelecidos pela CPC PME (R1) – Contabilidade para pequenas e médias Empresas e não identificou indícios de que seu ativo imobilizado estivesse registrado acima de seu valor de realização.

Doações

A Entidade adquiriu embarcações para competição, durante o período de 2020 a 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.

Em função das alterações ocorridas na legislação brasileira, as doações relacionadas a ativos devem ser apresentadas no balanço patrimonial em conta de passivo, como bens em nosso poder, que estão reconhecidas ao resultado do exercício à medida em que ocorrer a depreciação do respectivo ativo.

10 Fornecedores

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Serviços de terceiros	449	230
Alimentos e bebidas	228	25
Serviços públicos	343	67
Material de uso e consumo	308	27
Material de manutenção	89	61
Material de limpeza	42	7
Obras e investimentos	22	27
Material de escritório	6	9
Serviços - Eventos	5	9
Outros fornecedores	<u>57</u>	<u>66</u>
	<u>1.549</u>	<u>528</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 a retorno de diversas atividades esportivas e de Alimentos e Bebidas do Clube em maio/2021, com reposição dos estoques, reestabelecimentos das prestações de serviços e consumo de serviços públicos.

11 Obrigações sociais e tributárias

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Parcelamento IPTU/PPI	327	471
INSS a recolher	289	501
FGTS a recolher	87	208
IRRF e outros tributos retidos na fonte	94	31
Salários a pagar /rescisões e pensão alimentícia	2	21
Parcelamento – aforamento da união (SPU)	-	31
ICMS	24	-
PIS sobre folha	8	4
	<u>831</u>	<u>1.267</u>
Passivo circulante	625	976
Passivo não circulante	<u>206</u>	<u>291</u>

Conforme medidas provisórias 936/2020 do Governo Federal no início da pandemia foram alterados os prazos de recolhimento de encargos trabalhista como INSS e FGTS sem acréscimos financeiros dos meses de março à maio de 2020. O Clube efetuou os pagamentos em setembro de 2020 não havendo saldo a pagar dos respectivos meses.

12 Férias s/salário e 13º salários e encargos a recolher

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Férias e encargos a recolher	1.122	1.447
13º salários e encargos a recolher	470	544
	<u>1.592</u>	<u>1.991</u>

13 Outras contas a pagar

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Eventos a realizar	10	21
IPTU a recolher	170	163
Contas a pagar - fornecedores	9	123
Depósitos a identificar	108	69
Outros	71	20
	<u>368</u>	<u>396</u>

14 Provisão para contingências

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

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Contingências tributárias	1.684	1.684
Contingências trabalhistas	997	521
Contingências cíveis	534	256
	<u>3.215</u>	<u>2.461</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 Yacht, 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 através 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\$ 997 até 30.06.2021. Segue, abaixo, relação dos processos:

Processo	30.06.2021
0000217-91.2021.5.05.0018	169
0000256-31.2020.5.05.0016	151
0000759-68.2015.5.05.0035	126
0000269-67.2020.5.05.0036	80
0000721-53.2019.5.05.0023	64
0000067-05.2020.5.05.0032	60
0000172-81.2021.5.05.0020	50
0000180-34.2021.5.05.0028	45

Processo	30.06.2021
0000163-34-2021.5.05.0016	40
0000400-70.2019.5.05.0038	34
0000254-76.2021.5.05.0032	27
0000032-31.2018.5.05.0027	20
0000179-46.2021.5.05.0029	20
0000473-76.2018.5.05.0038	19
0000462-47.2017.5.05.0017	16
0000337-12.2018.5.05.0028	14
0000183-43.2021.5.05.0010	14
0000814-83.2019.5.05.0033	13
0010027-95.2013.5.05.0010	12
0000950-45.2017.5.05.0035	10
0000011-84.2019.5.05.0006	9
0000009-36.2019.5.05.0032	5
Total	997

Contingências cíveis

A Administração espera obter sucesso no desfecho da maioria das ações. Com base nas informações dos seus consultores jurídicos, a Administração constituiu provisão para perdas decorrentes dessas demandas judiciais no montante de R\$ 534. Segue, abaixo, relação dos processos:

Processo	30.06.2021
0559645-51.2018.8.05.0001	528
0046727-04-2020.8.05.0001	6
Total	534

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. Segue, abaixo, relação dos processos com expectativa de perda possível:

Processo	Tipo	30.06.2021
0038515-09.2011.8.05.0001	Cível	230
0000435-17.2020.5.05.0031	Trabalhista	650
0000432-80.2020.5.05.0025	Trabalhista	200
0000497-75.2020.5.05.0025	Trabalhista	80
0000584-95.2020.5.05.0036	Trabalhista	80
0000280-17.2020.5.05.0030	Trabalhista	63
0000189-69.2020.5.05.0015	Trabalhista	50
0000202-74.2021.5.05.0034	Trabalhista	50
0000051-81.2019.5.05.0001	Trabalhista	30
0000049-86.2021.5.05.0019	Trabalhista	30
0000240-67.2021.5.05.0008	Trabalhista	24
0000189-38.2021.5.05.0014	Trabalhista	23
0000600-03.2020.5.05.0019	Trabalhista	20
0000242-45.2019.5.05.0028	Trabalhista	15
0000019-30.2021.5.05.0026	Trabalhista	15
0000309-60.2021.5.05.0021	Trabalhista	15
0000011-45.2019.5.05.0019	Trabalhista	13

Processo	Tipo	30.06.2021
0000006-73.2021.5.05.0012	Trabalhista	10
0000270-11.2021.5.05.0006	Trabalhista	10
0000015-33.2019.5.05.0003	Trabalhista	7
0000012-12.2019.5.05.0025	Trabalhista	6
0022327-60.2003.4.01.3300	Tributário	29
0035124-19.2013.4.01.3300	Tributário	100
Total		1.750

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.

Em função das alterações ocorridas na legislação brasileira, as doações relacionadas a ativos devem ser apresentadas no balanço patrimonial em conta de passivo, como bens em nosso poder, que estão reconhecidas ao resultado do exercício à medida em que ocorrer a depreciação do respectivo ativo.

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 2021, o patrimônio social da Entidade passou a ser R\$ 86.475 (R\$ 83.036 em 2020), decorrente da incorporação do superávit acumulado de 2020 no valor de R\$ 3.321 .

(ii) Ajustes de avaliação patrimonial

	Total
Ajuste de avaliação patrimonial em 30/06/2017	28.846
Realização em 2018	(117)
Realização em 2019	(118)
Realização em 2020	(118)
Realização em 2021	(118)
Ajuste de avaliação patrimonial em 30/06/2021	28.377

Conforme descrito na nota 9, 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:

Composição em 30/06/2021	Títulos para novos sócios	Títulos para filhos de sócios	Total em 30/06/2021
Quantidade	345	827	1.172
Valor unitário	81,750	20,438	-
Total	28.204	16.902	45.106

Composição em 30/06/2020	Títulos para novos sócios	Títulos para filhos de sócios	Total em 30/06/2020
Quantidade	328	852	1.180
Valor unitário	81,750	20,438	-
Total	26.814	17.413	44.227

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	30/06/2021	30/06/2020
Mensalidades Sede Social	23.049	22.611
Mensalidades Estaleiro	2.416	2.269
Mensalidades - Esportes Terrestres	198	368
Mensalidades Natação	152	211
Mensalidades Pilates	87	202
Mensalidades - SUP / Esporte	47	99
Mensalidades Vela / Esporte	46	124
Mensalidades - Sócios reintegrados	21	32
	26.016	25.916

Mensalidade sede social

A variação ocorrida no período decorre do fechamento das atividades, por força de decretos municipais, totais e parciais em diversos momentos da pandemia. Ausência da cobrança mensalidades esportivas no período de julho e agosto 2020 e abril e maio de 2021, bem como a redução de 30% das mensalidades, no mês de julho de 2020, 20% no mês de agosto de 2020, 10% no mês de setembro 2020, e novamente, 20% nos meses de abril e maio de 2021, conforme determinado pelo Conselho Deliberativo do Clube.

19 Vendas no bar e restaurante

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Vendas restaurante	1.608	3.233
Vendas bar	<u>1.096</u>	<u>5.154</u>
	<u>2.704</u>	<u>8.387</u>

A redução significativa referiu-se a suspensão das atividades de Alimento & Bebidas, por decreto municipal, nos meses de julho à setembro de 2020, janeiro, março e abril de 2021.

20 Vendas e transferência de títulos

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Taxa de transferência	2.322	2.171
Taxa de inscrição	517	486
Venda de títulos filho de sócio	<u>510</u>	<u>426</u>
	<u>3.349</u>	<u>3.083</u>

Venda títulos filhos de sócio

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

Ações Destinadas a Filhos de sócios	Quantidade / Ações
Saldo em 30/06/2017	<u>1.000</u>
Títulos vendidos	<u>(110)</u>
Saldo em 30/06/2018	<u>890</u>
Títulos vendidos	<u>(17)</u>
Saldo em 30/06/2019	<u>873</u>
Títulos vendidos	<u>(21)</u>
Saldo em 30/06/2020	<u>852</u>
Títulos vendidos	<u>(25)</u>
Saldo em 30/06/2021	<u>827</u>

	Quantidade / Ações
Ações destinadas a novos sócios	
Saldo em 30/06/2017	376
Títulos vendidos	(80)
Ações Reintegradas	22
Ações Devolvidas	(3)
Saldo em 30/06/2018	315
Títulos vendidos	(14)
Ações Reintegradas	15
Ações Devolvidas	(4)
Saldo em 30/06/2019	312
Ações Reintegradas	18
Ações Devolvidas	(2)
Saldo em 30/06/2020	328
Ações Reintegradas	18
Ações Devolvidas	(1)
Saldo em 30/06/2021	345

21 Outras receitas / despesas

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Reversão de processos	396	269
Reversão de provisões trabalhistas (i)	326	-
Serviços-Bar e restaurante	13	94
Venda hangaragem	-	20
Outras receitas	128	182
	863	565

- (i) Reversão de provisões trabalhistas
As reversões das provisões trabalhistas referem-se a adesão a MP 936/2020, permitindo a reduções e suspensões de contrato de trabalho dos integrantes do Clube com reflexos nos encargos trabalhistas como: INSS, FGTS e cálculo proporcional de 13º salário.

22 Custos das mercadorias vendidas e serviços prestados

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Custos de mão de obra - bar e restaurante	(2.505)	(4.294)
Custos das mercadorias - restaurante	(647)	(1.463)
Custos das mercadorias - bar	(589)	(2.946)
Outros custos	(64)	(95)
	(3.805)	(8.798)

Houve suspensão das atividades de Alimento & Bebidas, por decretos municipais, nos meses de julho de setembro de 2020, janeiro, março e abril de 2021.

23 Despesas gerais e administrativas

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Manutenção e reparos	(802)	(777)
Material de uso e consumo	(779)	(1.091)
Manutenção e conservação	(374)	(311)
Baixas de recebíveis de sócios inativos	(318)	(430)
Manutenção de equipamentos	(304)	(288)
Ações indenizatórias (i)	(289)	(291)
Aluguel de equipamentos	(230)	(418)
Correios e serviços de entrega	(170)	(203)
Viagens e hospedagens	(168)	(233)
Perda na alienação de bens	(166)	-
Fretes e carretos	(164)	(207)
Brindes/Premiações	(157)	(263)
Tarifas com cartões de créditos	(145)	(247)
Ajuda de custo	(142)	(272)
Perdas / Indenização	(135)	(105)
Clubes, associações e sindicatos	(103)	(81)
Provedor - E-mail	(94)	(59)
Combustíveis e lubrificantes	(80)	(125)
Consumo de gás	(74)	(172)
Conduções e transportes	(42)	(69)
Lavanderia	(39)	(121)
Consumo Interno	(24)	(86)
Multas	(2)	(125)
Feijoadas	-	(52)
Outros	(481)	(191)
	(5.282)	(6.217)

Devido à crise sanitária mundial o Clube se manteve fechado ou parcialmente aberto com limitações de número de acesso e prática esportiva com impactos no cancelamento/redimensionamento de campeonatos das diversas modalidades oferecidas ao Quadro Social. Houve reduções das despesas em geral, exceto as despesas de manutenção e conservação do patrimônio. Foi a oportunidade para adequações e reparos as edificações e equipamentos assegurando o conforto e segurança de todos os associados.

- (i) Ações indenizatórias
Conforme mencionado na nota explicativa nº 14, a administração reconheceu provisão de contingências para processos cuja expectativa, com base na opinião dos assessores jurídicos, é de provável perda.

24 Despesas com pessoal

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Salários e ordenados (i)	(5.856)	(5.598)
INSS	(1.814)	(1.786)
Férias e encargos	(1.167)	(1.002)
Refeições	(896)	(822)
13º salários e encargos	(872)	(818)
Provisão para contingências (ii)	(749)	(521)
FGTS	(515)	(499)
MP 936/2020	(350)	(438)
Rescisões	(335)	(255)
FGTS s/Rescisões	(310)	(224)
Assistência médica	(269)	(272)
Vale transporte	(240)	(262)
Hora extra	(54)	(96)

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Acordo trabalhista	(47)	(452)
Autônomo	(15)	(34)
Outros	<u>(313)</u>	<u>(182)</u>
	<u>(13.802)</u>	<u>(13.261)</u>

- (i) Salários e ordenados
A variação no período ocorreu devido a dissídio coletivo da categoria de 2,46% e impossibilidade de utilização do convênio CBC nos meses de janeiro e fevereiro de 2021.

Houve adesão a MP 936/2020, com reduções e suspensões de contratos de trabalho dos funcionários do Clube, bem como, utilização da Banco Horas e antecipações de férias conforme previsto em dissídio coletivo.

Nos meses em que o Clube se manteve fechado, sem receitas de Alimentos e Bebidas, de julho a setembro de 2020, janeiro e de março a abril de 2021, a mão de obra deste departamento foi classificada como despesa de pessoal no montante de R\$ 1.823.

- (ii) Provisão para contingências
Conforme mencionado na nota explicativa nº 14, a administração reconheceu provisão de contingências para processos cuja expectativa, com base na opinião dos assessores jurídicos, é de provável perda.

25 Despesas com serviços públicos

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Água	(1.006)	(1.308)
Energia elétrica	(872)	(1.159)
Telefone	<u>(28)</u>	<u>(86)</u>
	<u>(1.906)</u>	<u>(2.553)</u>

A variação ocorrida no período refere-se à redução do consumo devido ao fechamento do Clube em diversos momentos devido à crise sanitária.

26 Despesas com serviços de terceiros

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Consultoria e auditoria	(676)	(678)
Serviço de informática (ii)	(565)	(482)
Serviços médicos	(384)	(415)
Assessoria contábil	(277)	(275)
Assessoria jurídica	(232)	(219)
Serviços técnicos	(222)	(315)
Serviços gráficos (i)	(192)	(110)
Vigilância e controle de acesso	(153)	(212)
Estacionamento e manobristas	(138)	(277)
Seguros	(110)	(112)
Fotografia e filmagem	(75)	(34)
Serviços - Meio Ambiente	(55)	(85)
Publicidade e propaganda	(54)	(136)
Gestão de convênios – CBC	(48)	(104)
Serviço de Buffet	(17)	(91)

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Serviços – apresentação artística	(5)	(173)
Serviços de terceiros PF	(2)	(35)
Outros	<u>(210)</u>	<u>(327)</u>
	<u>(3.415)</u>	<u>(4.080)</u>

- (i) Serviços gráficos
Devido a adequação do Clube as exigências sanitárias para combate da disseminação do Covid-19, foram necessárias sinalizações visuais em toda a extensão das áreas de convivência, ocasionando acréscimos a despesas gráficas.
- (ii) Serviço de Informática
Além das adequações de segurança de rede e sistemas para proporcionar os trabalhos home office aos integrantes, também foi oferecido ao sócio a possibilidade de um aplicativo remoto de solicitação de consumo nos bares do Clube minimizando os efeitos de contatos pessoais e oferecendo maior conforto aos sócios.

27 Despesas tributárias

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
IPTU	(309)	(716)
COFINS	-	(1.268)
Outros	<u>(161)</u>	<u>(195)</u>
	<u>(470)</u>	<u>(2.179)</u>

28 Financeiras, líquidas

Descrição	30/06/2021	30/06/2020
Despesas financeiras	(290)	(121)
Receitas financeiras	<u>695</u>	<u>534</u>
	<u>405</u>	<u>413</u>

29 Seguros

Em 30 de junho de 2021 e 2020 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
Seguro Patrimonial	Total assegurado R\$ 2.000.000,00	17
Responsabilidade Civil	Total assegurado R\$ 10.000.000,00	51
Complementar Sede Náutica	Total assegurado R\$ 15.000.000,00	<u>9</u>
		<u>77</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.

	30/06/2021	30/06/2020
Ativos financeiros não-mensurados ao valor justo		
Caixa e bancos	8.015	6.203
Aplicações financeiras (Recursos de convênios)	2.456	1.415
Contas a receber de associados	<u>4.346</u>	<u>4.265</u>
Total dos ativos financeiros não-mensurados ao valor justo	<u>14.817</u>	<u>11.883</u>
Passivos financeiros não-mensurados ao valor justo		
Fornecedores	1.549	528
Recursos de convênios	2.456	1.415
Outras contas a pagar	<u>367</u>	<u>396</u>
Total dos passivos financeiros não-mensurados ao valor justo	<u>4.732</u>	<u>2.339</u>

(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 da Entidade incorrer em perdas financeiras caso um 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.

<i>Em milhares de Reais</i>	2021	2020
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber decorrentes de inadimplência do associados	318	430

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\$ 8.015 em 30 de junho de 2021 (2020: R\$ 6.203). O 'Caixa e equivalentes de caixa' são mantidos com bancos e instituições financeiras que possuem rating entre AA- e AA+.

Não foram identificadas 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
CPF 778.011.305-10

Mauricio Amoedo Stern
Diretor Financeiro
CPF 496.869.175-00

Ana Maria Barreto Nogueira de Freitas
Contadora
CRC/BA 9555