

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 E DE 2017

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

Senhores Conselheiros: Apresentamos a V. Sas. as demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018 comparativas com 31 de dezembro de 2017 de acordo com as normas contábeis adotadas no Brasil. A ADMINISTRAÇÃO.

BALANÇO PATRIMONIAL (Em reais)

ATIVO	31/12/2018		31/12/2017	
	Nota			
CIRCULANTE		28.232.121		31.712.706
Caixa e equivalentes de caixa	6	4.989.636	11.218.759	
Contas a receber - Transferência de atletas	5	8.572.439	8.678.200	
Contas a receber	7	9.938.447	4.661.104	
Adiantamentos		1.111.779	1.085.487	
Estoque e almoxarifado		2.045.829	1.612.554	
Outros ativos circulantes		1.573.991	4.456.602	
NÃO CIRCULANTE		766.688.673	709.695.183	
Contas a receber	7	11.142.201	1.550.000	
Depósitos judiciais	8	27.942.316	15.623.948	
Participações societárias		3.199	3.199	
Propriedades para investimentos	9	436.965.000	436.965.000	
Imobilizado	10	208.342.848	207.816.858	
Intangível	11	82.293.109	47.736.178	
TOTAL DO ATIVO		794.920.794	741.407.889	

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (Em reais)

	Fundo Patrimonial	Ajuste Acumulado Patrimonial		Prejuízos Acumulados	Totais
Saldos em 31 de dezembro de 2016	15.775.631	613.169.781	(449.409.998)	179.535.414	
Realiz. ajuste avaliação patrimonial		734.741		734.741	
Deficit do exercício			(25.120.812)	(25.120.812)	
Saldos em 31 de dezembro de 2017	15.775.631	612.435.400	(473.796.069)	154.414.602	
Realiz. ajuste avaliação patrimonial		734.741		734.741	
Deficit do exercício			(21.850.588)	(21.850.588)	
Saldos em 31 de dezembro de 2018	15.775.631	613.700.299	(494.911.916)	132.564.014	

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 E 2017 (Em Reais)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O CLUBE ATLÉTICO MINEIRO é uma sociedade civil fundada em 25 de março de 1908, com sede e foro na cidade de Belo Horizonte, Estado de Minas Gerais, sem fins lucrativos, constituída por tempo indeterminado, que tem por objetivos os de promover atividades esportivas, sociais, recreativas, culturais e cívicas, bem como incentivar, por si e/ou em convênio, o desenvolvimento da educação física pela prática do desporto em quaisquer de suas modalidades, e a prática de todos os esportes amadores, notadamente os olímpicos, além do futebol profissional, nos termos da legislação pertinente em vigor.

O Clube é regido por seu estatuto social, por seus regulamentos e legislação aplicável, tendo como poderes:
 a) Assembleia Geral;
 b) Conselho Deliberativo;
 c) Diretoria;
 d) Conselho Fiscal;
 e) Conselho de Ética e Disciplina

A manutenção da atividade operacional, econômica e financeira do CLUBE ATLÉTICO MINEIRO depende, fundamentalmente, da reestruturação operacional, administrativa e financeira que está sendo implementada pela Administração do Clube.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as normas contábeis na Lei nº 6.404/76 - Lei das Sociedades por Ações - LSA, os pronunciamentos, as interpretações e as orientações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, e homologadas pelas normas reguladoras e Normas Brasileiras de Contabilidade, especificamente a Interpretação Técnica ITG 2003, aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade por meio da Resolução 1.429/2013, que aborda aspectos contábeis específicos a entidades desportivas profissionais.

As demonstrações contábeis para a aprovação em 31 de dezembro de 2018 foram autorizadas para emissão com o exercício da Diretoria do Clube em 4 de abril de 2019, considerando os eventos subsequentes ocorridos até esta data.

3. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

Os principais instrumentos contábeis adotados na elaboração das referidas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem-se depósitos bancários e títulos financeiros de alta liquidez, com vencimento em 90 dias ou menos, com risco irrelevante de variação de valor de mercado, estando demonstrado pelo custo acrescido de juros auferidos, sendo utilizados pelo Clube para gerenciamento dos compromissos de curto prazo.

3.2. Contas a receber - Transferência de atletas

Refere-se a cessão de direitos econômicos sobre atletas.

3.3. Contas a receber

Refere-se principalmente à parcela a receber de patrocínio para divulgação da logomarca e direitos contratuais. As contas a receber são reconhecidas inicialmente pelo valor justo (correspondente ao valor da venda futura), diminuídas do valor recuperável, quando necessário.

3.4. Propriedade para investimentos

Em 2010, nos termos da Interpretação Técnica CPC nº 10 - Interpretação sobre a Aplicação Inicial à Propriedade para Investimentos, e dos Pronunciamentos Técnicos CPCs nºs 27, 28, 37 e 43, o Clube verificou o valor justo do investimento, tendo constatado diferença relevante em relação aos bens registrados nas contas de propriedades para investimentos. Logo, registrou os mesmos ao valor justo, com base em avaliações efetuadas por técnicos avaliadores com larga experiência na avaliação de bens desta natureza.

3.5. Imobilizado

Em 2010, nos termos dos Pronunciamentos Técnicos CPCs nºs 27, 37 e 43, o Clube verificou o valor justo do ativo imobilizado, tendo constatado diferença relevante em relação aos bens registrados nas contas de terrenos e edificações. Logo, registrou os mesmos ao valor justo, com base em avaliações efetuadas por técnicos avaliadores com larga experiência na avaliação de bens desta natureza.

Quanto aos bens imobilizados, não foi verificada diferença substancial entre o valor contábil e o valor justo dos mesmos.

A depreciação é calculada pelo método linear, às taxas que levam em consideração a vida útil estimada dos bens e o valor residual estimado dos ativos no final de sua vida útil, estão discriminadas abaixo:

Imobilizado	Taxa de depreciação (%) a.a.
Móveis e utensílios	10
Aparelhos, equipamentos e instalações	10
Computadores e periféricos	20
Veículos	20
Imóveis	2,04 a 2,86

Quando aplicável, os gastos na reforma do imobilizado são incorporados ao mesmo, somente se os benefícios econômicos associados aos gastos forem prováveis e os valores mensurados com confiável. Os reparos e manutenções são reconhecidos no resultado quando incorridos. O valor residual ao final da vida útil e a vida útil estimada dos bens são revisados na data de encerramento do exercício e ajustados, se necessário. O valor residual dos bens imobilizados é reduzido ao seu valor recuperável, na hipótese de valor residual exceder o valor recuperável.

Em 31 de dezembro de 2018 e 2017 não foi necessário registro de perdas para redução do valor recuperável (impairment) do imobilizado/propriedade para investimentos, conforme previsto no CPC 01.

3.6. Intangível

Os custos de formação dos ativos (categorias de base) são registrados no ativo intangível e amortizados de acordo com o prazo do primeiro contrato assinado de cada atleta profissional. No final de cada exercício o Clube avalia a possibilidade de recuperação do valor recuperável do ativo intangível neste caso, acrescidos dos custos de manutenção e, havendo evidências de irreversibilidade do custo, o valor é baixado em conta específica do resultado.

Os direitos econômicos dos atletas são registrados pelo custo de aquisição e amortizados de acordo com o prazo do contrato de cada atleta.

3.7. Instrumentos financeiros

Os principais instrumentos financeiros ativos registrados em contas patrimoniais são representados por aplicações financeiras, cujos valores estimados de mercado são similares aos seus respectivos valores contábeis. Os demais ativos financeiros são classificados como recebíveis.

Os passivos financeiros são reconhecidos a partir da data em que o Clube assumiu uma obrigação prevista em disposição contratual de um instrumento financeiro. Quando reconhecidos, são inicialmente registrados pelos seus valores justos, acrescidos dos custos de transação diretamente atribuíveis às suas aquisições ou emissões. Os passivos financeiros do Clube são mensurados pelo custo amortizado. Os principais passivos financeiros são classificados como Empréstimos e Financiamentos.

O Clube não produz operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos e tampouco com o propósito de especulação.

3.8. Recuperável dos ativos

No fim de cada exercício, o Clube revisa o valor contábil de seus ativos para determinar se há alguma indicação de que tais ativos sofreram alguma perda por redução ao valor recuperável (impairment). Se houver tal indicação, o montante recuperável do ativo é estimado com a finalidade de mensurar o montante dessa perda, se houver, conforme critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC nº 01 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos. A perda por redução ao valor recuperável é reconhecida imediatamente no resultado, quando ocorrer.

No encerramento das demonstrações contábeis ora apresentadas, a administração não identificou quaisquer indícios de perda do valor recuperável de ativos não financeiros para que se procedesse ao cálculo e correspondente contabilização dessas perdas.

3.9. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos tomados são reconhecidos inicialmente pelo valor justo e pelo reconhecimento dos recursos líquidos dos custos de transação. Em seguida, os empréstimos e financiamentos são apresentados pelo custo amortizado, isto é, acrescido de encargos e juros proporcionais ao período incorrido ("pro-rata temporis"). Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivos circulantes a menos que o Clube tenha o direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por pelo menos 12 meses após a data de balanço.

3.10. Provisão para contingências

Conforme descrito na nota 16, o Clube é parte de diversos processos judiciais (trabalhistas/cíveis). Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais que representam perdas prováveis. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, entre elas a opinião dos consultores jurídicos internos ou externos, quando reconhecido como provável é a melhor estimativa das considerações requeridas para a liquidação a obrigação no final de cada período de relatório, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação.

A administração acredita que estas contingências estão adequadamente apresentadas nas demonstrações contábeis.

3.11. Demais passivos

As estimativas de valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias / cambiais incorridas.

3.12. Ajuste a valor presente

Os ativos e passivos monetários de curto e longo prazo são ajustados pelo seu valor presente quando o efeito é considerado relevante em relação às demonstrações contábeis.

3.13. Recultas

As recultas são apuradas pelo regime de competência dos exercícios de acordo com a NBC TG 30 - Recultas. As recultas de bilheteria, direitos de transmissão e de imagem, patrocínio/marketing, publicidade, repasses de direitos federativos, programa social torcedor, patrimoniais/sociais, incentivos fiscais, premiações e demais receitas são registradas em contas específicas do resultado operacional. As recultas de licenciamentos recebidas em decorrência da cessão dos direitos de uso da marca do Clube são reconhecidas em contrapartida ao valor recuperável de uma obrigação, a melhor estimativa das considerações requeridas para a liquidação a obrigação no final de cada período de relatório, considerando-se os riscos e as incertezas relativos à obrigação.

3.14. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

O processo de elaboração das demonstrações contábeis requer que a administração efetue estimativas e adote premissas do seu melhor julgamento, baseadas na experiência e em outros fatores relevantes que afetam os montantes apresentados dos ativos e passivos, bem como os valores das receitas, custos e despesas. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nestas demonstrações contábeis.

As estimativas e premissas subjacentes são revisadas periodicamente. Os efeitos decorrentes das revisões feitas às estimativas contábeis são reconhecidos no período em que as estimativas são revisadas, se a revisão afetar apenas este período, ou também em períodos posteriores se a revisão afetar tanto o período presente como períodos futuros.

que as estimativas são revisadas, se a revisão afetar apenas este período, ou também em períodos posteriores se a revisão afetar tanto o período presente como períodos futuros.

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	31/12/2018	31/12/2017
Caixa	97.315	234.600
Bancos conta movimento	1.810.567	7.924.914
Aplicações financeiras	3.081.754	3.059.245
	4.989.636	11.218.759

6. CONTAS A RECEBER - TRANSFERÊNCIA DE ATLETAS

	31/12/2018	31/12/2017
Mercado interno	7.463.660	409.700
Mercado externo	1.408.479	8.268.500
	8.572.439	8.678.200

7. CONTAS A RECEBER

	31/12/2018	31/12/2017
Curto prazo	9.938.447	4.661.104
Longo prazo	11.142.201	1.550.000
	21.200.648	6.211.104

Os valores classificados no longo prazo são atualizados pela SELIC.

10. IMOBILIZADO

2018	Móveis e Utensílios	Aparelhos, Equipamentos e Instalações	Terrenos	Imóveis	Veículos	Computadores e Periféricos	Imobilização em andamento	Total
Custos								
31/12/2017	2.349.519	6.901.374	161.365.003	37.756.535	1.506.080	824.297	12.268.550	222.971.358
Adições	77.534	476.952	-	321.077	-	100.646	-	2.604.246
Transferências	-	-	-	13.896.587	-	-	(13.896.587)	-
31/12/2018	2.427.053	7.378.326	161.365.003	51.653.122	1.827.157	924.943	-	225.575.604

2017	Móveis e Utensílios	Aparelhos, Equipamentos e Instalações	Terrenos	Imóveis	Veículos	Computadores e Periféricos	Imobilização em andamento	Total
Custos								
31/12/2016	2.287.308	6.586.441	161.365.003	37.756.535	1.039.284	750.125	5.395.868	215.180.382
Adições	62.211	314.933	-	-	510.014	74.172	6.872.864	7.834.194
31/12/2017	2.349.519	6.901.374	161.365.003	37.756.535	1.506.080	824.297	12.268.550	222.971.358

31/12/2016	(2.139.086)	(5.683.832)	-	(6.011.430)	(598.529)	(721.623)	-	(15.154.500)
Despesas de depreciação	(234.952)	(690.137)	-	(771.344)	(219.963)	(164.860)	-	(2.078.256)
31/12/2017	(2.374.038)	(6.373.969)	-	(6.782.774)	(818.492)	(886.483)	-	(17.232.756)
Valor residual em 31/12/2018	53.015	1.004.357	161.365.003	44.870.348	1.011.665	38.460	-	208.342.848

2017	Móveis e Utensílios	Aparelhos, Equipamentos e Instalações	Terrenos	Imóveis	Veículos	Computadores e Periféricos	Imobilização em andamento	Total
Custos								
31/12/2016	2.287.308	6.586.441	161.365.003	37.756.535	1.039.284	750.125	5.395.868	215.180.382
Adições	62.211	314.933	-	-	510.014	74.172	6.872.864	7.834.194
31/12/2017	2.349.519	6.901.374	161.365.003	37.756.535	1.506.080	824.297	12.268.550	222.971.358

31/12/2016	(1.910.355)	(5.025.188)	-	(5.240.086) <td>(506.889) <td>(571.598) <td>-</td> <td>(13.254.116)</td> </td></td>	(506.889) <td>(571.598) <td>-</td> <td>(13.254.116)</td> </td>	(571.598) <td>-</td> <td>(13.254.116)</td>	-	(13.254.116)
Despesas de depreciação	(228.731)	(658.644)	-	(771.344)	(134.858)	(150.025)	-	(1.943.602)
31/12/2017	(2.139.086)	(5.683.832)	-	(6.011.430)	(598.529)	(721.623)	-	(15.154.500)
Valor residual em 31/12/2017	210.433	1.217.542	161.365.003	31.745.105	907.551	102.674	-	207.816.858

11. INTANGÍVEL

2018	Direitos Federativos-Atletas Formados	Direitos Federativos-Atletas Adquiridos	Custo de formação dos Atletas	Software	Outros	Total
Custos						
31/12/2017	25.252.666	131.501.632	8.463.017	724.532	99	165.941.946
Adições	2.459.778	42.419.174	10.402.220	1.513.457	-	54.334.851
31/12/2018	27.712.444	173.920.806	16.405.459	2.237.989	99	220.276.797

2017	Direitos Federativos-Atletas Formados	Direitos Federativos-Atletas Adquiridos	Custo de formação dos Atletas	Software	Outros	Total
Custos						
31/12/2016	21.399.740	139.526.505	7.241.621	724.532	99	168.892.703
Adições	3.852.926	17.816.878	9.962.395	-	-	31.631.993
31/12/2017	25.252.666	157.343.383	8.463.017	724.532	99	165.941.946

31/12/2016	(2.139.086)	(5.025.188)	-	(5.240.086) <td>(506.889) <td>(571.598)</td> <td>-</td> <td>(13.254.116)</td> </td>	(506.889) <td>(571.598)</td> <td>-</td> <td>(13.254.116)</td>	(571.598)	-	(13.254.116)
Despesas de amortização								