Demonstrações Financeiras

SÃO BERNARDO FUTEBOL CLUBE S.A.F.

31 de dezembro de 2023
com o Relatório dos Auditores Independentes

Índice

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

	Página
Balanços Patrimoniais	1
Demonstração do Resultado	2
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	3
Demonstração dos Fluxos de Caixa	4
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis	5/12

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Administradores e Acionistas da

SÃO BERNARDO FUTEBOL CLUBE S.A.F.

São Bernardo do Campo – SP

OPINIÃO

Examinamos as Demonstrações Contábeis do **SÃO BERNARDO FUTEBOL CLUBE S.A.F.**, que compreendem o Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas Demonstrações do Resultado, das Mutações do Patrimônio Líquido e dos Fluxos de Caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **SÃO BERNARDO FUTEBOL CLUBE S.A.F.**, em 31 de dezembro de 2023, 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.

BASE PARA OPINIÃO

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 "Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis. Somos independentes em relação à Empresa de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional e nas Normas Profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC 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.

OUTRAS INFORMAÇÕES QUE ACOMPANHAM AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E O RELATÓRIO DO AUDITOR

A administração da Empresa é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com o nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Nesse exercício a Administração da Empresa não elaborou este relatório, portanto, não temos nada a relatar a este respeito.

RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO E DA GOVERNANÇA PELAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela

determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, 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 contábeis, 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 contábeis.

RESPONSABILIDADE DO AUDITOR PELA AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis 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 uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectarão 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 contábeis.

Como parte de uma 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:

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, 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 nas 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.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à

capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe uma incerteza significativa devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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.

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.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar consideravelmente nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

São Paulo, 21 de janeiro de 2025.

PGBR RODYOS AUDITORES INDEPENDENTES S.S
CRC 2SP 002000/0-0

Member

Milton M.Rodrigues
Milton M.Rodrigues (Feb 4, 2025 16:30 GMT-3)

MILTON MIRANDA RODRIGUES
Sócio-Diretor
CRC 1SP 112905/O-5 "S"/AM

SÃO BERNARDO FUTEBOL CLUBE S.A.F.

CNPJ n° 07.157.468/0001-33

Balanços Patrimoniais

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

ATIVO	Nota	2023	2022
CIRCULANTE		**4.238.701**	**39.672**
Disponível	**4**	5.942	35.212
Contas a Receber	**5**	4.100.000	-
Outros Créditos		132.760	4.460
NÃO CIRCULANTE		**10.262.246**	**12.043.994**
Depósitos Judiciais	**6**	124.854	124.854
Imobilizado	**7**	7.032.805	7.114.733
Intangível	**8**	3.104.587	4.804.407
TOTAL DO ATIVO		**14.500.947**	**12.083.666**

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota	2023	2022
CIRCULANTE		**40.007.882**	**33.792.310**
Contas a Pagar	**9**	1.345.237	1.700.000
Contas a Pagar Partes Relacionadas	**10**	36.635.796	29.207.965
Obrigações Sociais	**11**	77.742	62.148
Obrigações Fiscais	**12**	739.737	738.377
Parcelamentos	**13**	287.202	1.238.076
Obrigações Trabalhistas	**14**	138.127	29.061
Adiantamento de Parceiros	**15**	784.041	816.683
NÃO CIRCULANTE		**7.156.551**	**7.841.110**
Provisão Fiscais Prev Trab e Civeis	**16**	575.212	701.110
Parcelamentos	**13**	641.340	-
Outras Obrigações	**17**	5.940.000	7.140.000
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**(32.663.486)**	**(29.549.754)**
Capital Social	**18**	1.500.000	1.500.000
(-) Prejuízos Acumulados		(34.163.486)	(31.049.754)
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		**14.500.947**	**12.083.666**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SÃO BERNARDO FUTEBOL CLUBE S.A.F.

CNPJ n° 07.157.468/0001-33

Demonstração do Resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2023	2022
Receita Liquida Futebol	20.627.643	7.230.324
Custos	(15.962.291)	(13.176.878)
RESULTADO BRUTO	**4.665.352**	**(5.946.554)**
Despesas Operacionais	**(7.584.345)**	**(5.885.626)**
Despesas Administrativas	(4.821.184)	(5.360.349)
Despesas Tributárias	(136.066)	(104.412)
Depreciação e Amortização	(2.627.095)	(459.434)
Outras Receitas	-	38.569
RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	**(2.918.993)**	**(11.832.180)**
Resultado Financeiro	**(254.571)**	**(209.435)**
Despesas Financeiras	(255.240)	(209.435)
Receitas Financeiras	669	-
RESULTADO ANTES DO IRPJ E CSLL	**(3.173.564)**	**(12.041.615)**
Imposto de Renda	-	(387.999)
Contribuição Social	-	(141.840)
PREJUÍZO LÍQUIDO	**(3.173.564)**	**(12.571.454)**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SÃO BERNARDO FUTEBOL CLUBE S.A.F.

CNPJ n° 07.157.468/0001-33

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Capital Social	AFAC	Reservas de Lucros	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	**1.500.000**	**6.607.515**	**(18.478.300)**	**(10.370.785)**
Reversão de AFAC		(6.607.515)		(6.607.515)
Prejuízo do exercício	-		(12.571.454)	(12.571.454)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	**1.500.000**	**-**	**(31.049.754)**	**(29.549.754)**
Ajuste de Exercícios Anteriores			59.833	59.833
Prejuízo do exercício	-	-	(3.173.564)	(3.173.564)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	**1.500.000**	**-**	**(34.163.485)**	**(32.663.486)**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SÃO BERNARDO FUTEBOL CLUBE S.A.F.

CNPJ n° 07.157.468/0001-33

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2023	2022
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	**(486.637)**	**(12.112.020)**
Prejuízo do Exercício	(3.173.565)	(12.571.454)
Depreciação e Amortização	2.627.095	459.434
Ajuste de Exercícios Anteriores	59.833	-
(Aumento) Diminuição em Ativos Operacionais	**(4.228.300)**	**231.658**
Contas a Receber	(4.100.000)	-
Outros Créditos	(128.300)	273.223
Despesas Exercício Seguinte	-	(41.565)
Aumento (Diminuição) Em Passivos Operacionais	**(1.896.817)**	**3.811.812**
Obrigações Sociais	15.594	(2.844)
Obrigações Fiscais	1.360	555.832
Obrigações Trabalhistas	109.066	(120.512)
Parcelamentos	(309.534)	(466.812)
Outras Contas a Pagar	(1.554.763)	2.328.355
Adiantamento de Parceiros	(32.642)	816.683
Provisão Para Contingências	(125.898)	701.110
Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais	**(6.611.754)**	**(8.068.550)**
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento		
Aumento do Imobilizado e Intangível	(845.347)	(4.861.506)
	(845.347)	**(4.861.506)**
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamentos		
Reversão AFAC	-	(6.607.515)
Partes Relacionadas	7.427.831	19.535.522
Caixa Líquido Gerado das Atividades de Financiamentos	**7.427.831**	**12.928.007**
Aumento (Diminuição) Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	**(29.270)**	**(2.049)**
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	35.212	37.261
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	5.942	35.212
Aumento (Diminuição) Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	**(29.270)**	**(2.049)**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O São Bernardo Futebol Clube S.A.F., fundado na cidade de São Bernardo do Campo, São Paulo, onde tem foro e sede, em 05 de janeiro de 2005, iniciou suas atividades, como sociedade empresaria limitada e em 21 de outubro de 2022, alterou o tipo jurídico para Sociedade Anônima do Futebol (S.A.F.), constituído na forma de clubes sociais, esportivos e similares, com finalidade econômica ou lucrativa, com prazo de duração indeterminado e que tem total autonomia de organização e funcionamento, em conformidade com o inciso I do artigo 217 da Constituição Federal da República Federativa do Brasil de 05 de outubro de 1988.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem a legislação societária brasileira, os Pronunciamentos, as interpretações e as Orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) homologados pelos órgãos reguladores e práticas adotadas pelas entidades em assuntos não regulados, desde que atendam ao pronunciamento "Estrutura Conceitual" para a elaboração e apresentação das demonstrações financeiras, emitido pelo CPC e, por conseguinte, estejam em consonância com as normas contábeis internacionais.

Adicionalmente, para os critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros contábeis e de estruturação das demonstrações financeiras em entidades de futebol profissional, o Clube adota o definido pela Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.429/13, que aprovou a interpretação Técnica ITG 2003 Entidade Desportiva Profissional a qual revogou a Resolução nº 1.005/2004 do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) que havia aprovado a Norma Brasileira de Contabilidade Técnica NBC T 10.13 dos aspectos contábeis específicos em entidades desportivas profissionais, e em novembro de 2017 foi aprovada a ITG 2003 (R1) pelo Plenário do CFC, as alterações incorporadas na norma entraram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2018 que substitui a ITG 2003, complementarmente adotando as práticas contábeis contidas no "Manual de Contabilidade para Entidades Desportivas", publicado pela APFUT – Autoridade Pública de Governança do Futebol, que visa padronizar procedimentos de registro de atividades dessas entidades e Norma Brasileira de Contabilidade, OTG 2003, de 05 de dezembro de 2019, que dispõe sobre contratos de cessão onerosa de direitos de transmissão e de exibição de espetáculos desportivos, renda de bilheteria, de cessão definitiva de direitos profissionais e de ativos intangíveis atletas.

Conforme previsto na referida resolução, os registros contábeis do Clube evidenciam as contas de receitas, custos e despesas, segregando o desporto profissional das demais atividades, recreativas ou sociais.

A autorização para a conclusão das Demonstrações Contábeis foi dada pela Diretoria em 27 de novembro de 2024.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis adotadas para a elaboração dessas demonstrações financeiras são as seguintes:

a) **Moeda Funcional e de Apresentação** – As Demonstrações Contábeis foram preparadas usando-se a moeda funcional da entidade. A moeda funcional de uma entidade é a moeda do ambiente primário em que ela opera. As Demonstrações Contábeis são apresentadas em Reais (R$) que é a moeda funcional do SÃO BERNARDO FUTEBOL CLUBE S.A.F.

b) Regime de Escrituração Contábil - As receitas, os custos e as despesas são registrados pelo regime de competência. Os ativos realizáveis e os passiveis inferiores a 360 dias, são apresentados como circulante.

c) Imobilizado - O ativo imobilizado foi registrado pelo custo de aquisição, formação ou construção. A depreciação se encontra calculada pelo método linear com base nas taxas mencionadas na nota explicativa 6, e leva em consideração o tempo de vida estimado dos bens.

d) Avaliação do Valor Recuperável dos Ativos não Financeiros - Com base no CPC 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, a Administração efetuou a revisão anual do valor contábil de seus ativos imobilizado para fins de determinar a necessidade de provisão sobre esse valor, em caso de não recuperabilidade. Para este ano os bens patrimoniais permanecem com o valor contábil adequado**.**

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Caixa e equivalentes de caixa consistem em numerário disponível na Empresa, saldos em poder de bancos e aplicações financeiras de curto prazo. Caixa e equivalentes de caixa incluídos na demonstração dos fluxos de caixa compreendem:

	R$	
	2023	**2022**
Caixa e Bancos	5.942	35.212
Caixa e Equivalentes de Caixa	**5.942**	**35.212**

5. CONTAS A RECEBER

Trata-se de parcelas a receber referente a venda de direitos econômicos de atletas:

	R$	
	2023	**2022**
Chrystian Amaram Barletta	4.100.000	-
	4.100.000	**-**

6. DEPÓSITOS JUDICIAIS

O valor de R$ 124.854 refere-se a guias de recursos judiciais e bloqueios em contas correntes face à inclusão da empresa no polo passivo dos processos trabalhistas movidos contra o São Bernardo Futebol Clube.

7. IMOBILIZADO

Descrição	Taxa de Depreciação Anual (%)	Valor de Custo em 31/12/2023	Depreciação Acumulada em 31/12/2023	Valor Líquido em 31/12/2023	Valor Líquido em 31/12/2022
Móveis e Utensílios	10%	38.038	(38.038)	-	-
Imóveis	-	7.000.000	-	7.000.000	7.000.000
Instalações	10%	142.179	(109.374)	32.805	112.003
Máquinas e Equipamentos	10%	41.559	(41.559)	-	2.730
TOTAL		**7.221.776**	**(188.971)**	**7.032.805**	**7.114.733**

Nesse exercício não foram realizados os testes de Avaliação do Valor Recuperável do Ativo Imobilizado.

A Empresa não realizou a depreciação dos bens durante o período em que esteve em fase pré-operacional.

8. INTANGÍVEL

Descrição	Valor de Custo em 31/12/2023	Amortização Acumulada em 31/12/2023	Valor Líquido em 31/12/2023	Valor Líquido em 31/12/2022
Atletas Profissionais	3.173.365	(2.493.777)	679.587	2.079.407
Concessão Estádio 1° de Maio	3.000.000	(575.000)	2.425.000	2.725.000
TOTAL	**6.173.365**	**(3.068.777)**	**3.104.587**	**4.804.407**

O ativo intangível é composto, principalmente, por direitos econômicos de atletas profissionais e pela concessão do estádio 1° de Maio.

Atletas profissionais

Nessa rubrica estão registrados os gastos incorridos com atletas profissionais, adquiridos de terceiros ou formados na base, que são transferidos da rubrica "atletas em formação" para "atletas profissionais", quando da profissionalização do atleta. Os custos associados à aquisição de registros de jogadores de terceiros são capitalizados pelo valor justo da contraprestação a pagar. Os custos incluem taxas de transferência, taxas de agentes incorridas pelo Clube e outros custos diretamente atribuíveis. Os custos também incluem o valor justo de qualquer contraprestação contingente, que é devida ao antigo clube do jogador quando o pagamento se torne provável. Reavaliações subsequentes do valor da contraprestação contingente pagável também são reconhecidas no custo do jogador.

Os custos dos direitos dos jogadores são integralmente amortizados pelo método linear durante o período abrangido pelo contrato do jogador. Quando um contrato é prorrogado, quaisquer custos associados com garantia da prorrogação são acrescidos ao saldo não amortizado (na data do aditamento) e o valor contábil revisado é amortizado durante a vida revisada restante do contrato.

9. CONTAS A PAGAR

	R$	
	2023	**2022**
Contratos de Atletas a Pagar	-	500.000
Concessão Estádio 1º de Maio	360.000	360.000
Contas a Pagar – CT	840.000	840.000
Outros	145.237	-
Contas a Pagar	**1.345.237**	**1.700.000**

As contas a pagar aos credores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivo circulante se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros.

10. CONTAS A PAGAR PARTES RELACIONADAS

	R$	
	2023	**2022**
Magnum Industria da Amazônia S/A	36.635.796	29.207.965
Contas a Pagar	**36.635.796**	**29.207.965**

11. OBRIGAÇÕES SOCIAIS

	R$	
	2023	**2022**
INSS a Recolher	32.415	36.747
FGTS a Recolher	19.669	15.583
INSS de Terceiros a Recolher	165	165
IRRF s/ Folha	25.493	9.653
Obrigações Sociais	**77.742**	**62.148**

12. OBRIGAÇÕES FISCAIS

	R$	
	2023	**2022**
IRPJ a Recolher	388.000	388.000
CSLL a Recolher	142.337	142.337
PIS a Recolher	37.006	37.006
Cofins a Recolher	170.797	170.797
ISS Retido de Terceiros	602	7
IRRF Retidos	668	45
CSLL/ PIS/ Cofins Retidos	326	185
Obrigações Fiscais	**739.737**	**738.377**

13. PARCELAMENTOS

	R$	
	2023	**2022**
Dívida Ativa Procuradoria Geral	187.630	872.051
Dívida Ativa Procuradoria - INSS	99.572	366.025
Total Passivo Circulante	**287.202**	**1.238.076**
Dívida Ativa Procuradoria Geral	484.192	-
Dívida Ativa Procuradoria - INSS	157.148	-
Total Passivo Não Circulante	**641.340**	**-**

14. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	R$	
	2023	**2022**
Salários a Pagar	138.127	-
Rescisão a Pagar	-	6.042
Provisões de Férias	-	23.019
Obrigações Trabalhistas	**138.127**	**29.061**

15. ADIANTAMENTO DE PARCEIROS

	R$	
	2023	**2022**
Mútuo Elenko Sports	384.041	516.683
Luis Fernando Assessoria Esportiva	400.000	300.000
Contas a Pagar	**784.041**	**816.683**

16. PROVISÕES

	R$	
	2023	**2022**
Provisão Fiscal Prev Trab. e Cíveis	575.212	701.111
Provisões	**575.212**	**701.111**

O valor de R$ 575.212 refere-se a provisões fiscais, previdenciárias, trabalhistas e cíveis, face a inclusão do São Bernardo Futebol Clube S.A.F., no polo passivo dos processos. Segundo opinião dos advogados contratados, a probabilidade de perda desses processos foi classificada como "provável". Também há o montante de R$ 2.318.051, considerado pelos advogados contratados com a probabilidade de perda possível.

O São Bernardo Futebol Clube S.A.F. é parte de diversos processos judiciais e administrativos. A provisão para contingências é constituída para as discussões judiciais para as quais é provável que uma saída de recursos ocorra para liquidar a contingência e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

17. OUTRAS OBRIGAÇÕES

	R$	
	2023	**2022**
Contas a Pagar - CT	3.990.000	4.830.000
Concessão Estádio 1° de Maio	1.950.000	2.310.000
Outras Obrigações	**5.940.000**	**7.140.000**

18. CAPITAL SOCIAL

	R$	
	2023	**2022**
Capital Social	1.500.000	1.500.000
Capital Social	**1.500.000**	**1.500.000**

Em 2020 o São Bernardo Futebol Clube Ltda., fez um aporte de R$ 6.607.515, na conta de Capital Social a Integralizar, mas o clube não vai integralizar os valores no momento, sendo assim foi transferido para conta contábil de origem, MAGNUM INDUSTRIA DA AMAZÔNIA S/A, ficando o clube com Capital Social em 31/12/2023 de R$ 1.500.000,00.

19. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

O Clube opera apenas com instrumentos financeiros não derivativos e adota uma política de gerenciamento dos seus riscos, que considera a adoção de procedimentos que envolvem todas as suas áreas críticas, garantindo que as condições do negócio estejam livres de risco real.

Estrutura do gerenciamento de risco – As políticas de gerenciamento de risco são estabelecidas para identificar e analisar os riscos e oportunidades que afetam a criação ou preservação do Clube, bem como são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas operações da Clube. O gerenciamento de risco é um processo que envolve todos os níveis do Clube, aplicado desde o estabelecimento das estratégias, direcionadas a identificar eventos em potencial que possam vir a afetá-las, até a administração dos riscos, de modo a mantê-los compatíveis ao apetite a risco do Clube. Em função das características e da forma de operações, bem como da posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2023, o Clube está sujeito aos fatores de:

a) **Risco de crédito** – É primariamente atribuível a suas contas a receber junto a patrocinadores, parceiros comerciais e transações com atletas profissionais. Para minimizar esse risco, é realizada constantemente a análise de crédito e o risco de uma contraparte que não cumpre com suas obrigações contratuais, levando a Clube a incorrer em perdas financeiras. O risco de crédito do Clube é atribuído a contas a receber e, para reduzir esse risco, é feito acompanhamento constante da análise de crédito e da constituição de provisão para perdas em créditos duvidosos. Para fazer face a possíveis perdas com créditos de liquidação duvidosa, quando aplicáveis, são constituídas provisões em montantes considerados suficientes pela Companhia para a cobertura de eventuais perdas com a realização.

b) **Risco de mercado** – Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros, têm nos ganhos do Clube, no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercado, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno. Com relação às taxas de juros, visando à mitigação deste tipo de risco, o Clube centraliza seus investimentos em operações com taxas de rentabilidade que acompanham a variação do CBI em Certificado de Depósito Interbancário e fundos de renda fixa.

c) **Risco de liquidez** – É o risco em que o Clube irá encontrar em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros, que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem do Clube 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 do Clube.

d) **Risco de taxa de juros** – Decorre da possibilidade de o Clube estar sujeita aos ganhos ou as perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. Visando à mitigação desse tipo de risco, a Companhia busca diversificar a captação de recursos em termos de taxas prefixadas ou pós-fixadas.

e) **Risco operacional** – É o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas e processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura do Clube e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. Riscos operacionais surgem de todas as operações do Clube.

O objetivo do Clube é administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à reputação do Clube e buscar eficácia de custos e para evitar procedimentos de controle que restrinjam iniciativa e criatividade.

SÃO BERNARDO FUTEBOL CLUBE S.A.F.

Antonio Moreno Neto (Feb 4, 2025 08:38 GMT-3)

Antonio Moreno Neto
Diretor - Presidente

Ricardo Palmarin
Ricardo Palmarin (Feb 4, 2025 16:26 GMT-3)

Ricardo Teles Palmarin
CRC SP 315503/O-8

DFS 2023 - SAF SBC

Final Audit Report 2025-02-04

Created:	2025-01-24
By:	Lilian Rose Leite (lilian.leite@pgbr.net.br)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAA3pP4eLjKQzFFM3IMZ_UQP7psoHQdCmXv

"DFS 2023 - SAF SBC" History

Document created by Lilian Rose Leite (lilian.leite@pgbr.net.br)
2025-01-24 - 6:23:58 PM GMT

Document emailed to Antonio Moreno Neto (catalu1951@gmail.com) for signature
2025-01-24 - 6:24:03 PM GMT

Email viewed by Antonio Moreno Neto (catalu1951@gmail.com)
2025-02-04 - 11:36:57 AM GMT

Document e-signed by Antonio Moreno Neto (catalu1951@gmail.com)
Signature Date: 2025-02-04 - 11:38:07 AM GMT - Time Source: server

Document emailed to Ricardo Palmarin (ricardo.palmarin@magnumbank.com.br) for signature
2025-02-04 - 11:38:08 AM GMT

Email viewed by Ricardo Palmarin (ricardo.palmarin@magnumbank.com.br)
2025-02-04 - 7:24:59 PM GMT

Document e-signed by Ricardo Palmarin (ricardo.palmarin@magnumbank.com.br)
Signature Date: 2025-02-04 - 7:26:18 PM GMT - Time Source: server

Document emailed to Milton Rodrigues (milton.rodrigues@pgbr.net.br) for signature
2025-02-04 - 7:26:20 PM GMT

Email viewed by Milton Rodrigues (milton.rodrigues@pgbr.net.br)
2025-02-04 - 7:29:29 PM GMT

Signer Milton Rodrigues (milton.rodrigues@pgbr.net.br) entered name at signing as Milton M.Rodrigues
2025-02-04 - 7:30:05 PM GMT

Document e-signed by Milton M.Rodrigues (milton.rodrigues@pgbr.net.br)
Signature Date: 2025-02-04 - 7:30:07 PM GMT - Time Source: server

Agreement completed.

2025-02-04 - 7:30:07 PM GMT

Adobe Acrobat Sign