



Fortaleza Esporte Clube

Demonstrações Contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes.

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

AV, SENADOR FERNANDES TÁVORA, 200, PICI

FORTALEZA - CEARÁ / CEP 60510290 / +55 85 3055 2846

WWW.FORTALEZAEC.NET

**O CLUBE
QUE NASCEU
PARA SER
CAMPEÃO**



Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis	3
Balanco Patrimonial	6
Demonstração de Resultados	7
Demonstração do Resultado Abrangente	8
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Passivo a Descoberto)	9
Demonstração dos Fluxos de Caixa	10
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis	11

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos

**Diretores e Conselheiros,
FORTALEZA ESPORTE CLUBE**

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis do Fortaleza Esporte Clube (“Clube”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Fortaleza Esporte Clube em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que considera as Interpretações Técnicas Gerais – ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucros e ITG 2003 (R1) – Entidades desportivas, aprovadas pelas Resoluções CFC nº 1.409/12 e 1.429/13 do Conselho Federal de Contabilidade, respectivamente, assim como a OTG 2003 – Orientações sobre a Aplicação da ITG 2003.

Base para opinião com ressalva

Em 31 de dezembro de 2022, o Clube possuía R\$ 11.268.998,30 na conta do Ativo Imobilizado, para o qual foi apresentado o relatório de avaliação, porém sem base consistente quanto a revisão da vida útil dos bens e a realização do teste de recuperabilidade do Imobilizado (“*Impairment*”), não sendo possível determinar nas circunstâncias os efeitos oriundos do cálculo da depreciação e de eventual perda por “*impairment*”.

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 do auditor pela auditoria das Demonstrações Contábeis”. Somos independentes em relação ao Clube, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase - Adesão ao Programa de Modernização da Gestão e de Responsabilidade Fiscal do Futebol Brasileiro (PROFUT)

Conforme mencionado na nota 12, o Clube aderiu ao Programa de Modernização da Gestão e de Responsabilidade Fiscal do Futebol Brasileiro (PROFUT) em novembro de 2015, onde o mesmo atualizou o valor de seus débitos e já está recolhendo os tributos e contribuições incluídos no Programa de acordo com as condições estabelecidas na Portaria Conjunta PGFN/RFB nº 1.340, cuja mensuração final dos efeitos da adesão ao Programa já foi confirmada através da consolidação dos débitos pela Receita Federal (e Previdência Social) e Procuradoria Geral da Fazenda Nacional. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Responsabilidades da administração e da governança sobre as demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 (R1)) e às entidades desportivas (ITG 2003 (R1)) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração das 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 do Clube são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estejam livre 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 contábeis.

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 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.
- Concluimos 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 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

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.

- 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.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela 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.

Fortaleza (CE), 20 de abril de 2023.



ACCORD AUDITORES INDEPENDENTES S/S
CRC-CE nº 001306/O-7
CNPJ/MF nº 18.316.479/0001-35



VLADIMIR COELHO ANTERO
Responsável Técnico CRC-CE n.º 15.273/O
CNAI (CFC): nº 2023



FORTALEZA ESPORTE CLUBE
Balanco patrimonial
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

Ativo		Passivo e patrimônio líquido	
	Nota explicativa	2022	2021
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	9.819.343,90	4.184.782,26
Contas a receber	5	32.934.750,25	17.654.183,36
Estoques	6	3.310.398,39	2.701.417,04
Impostos a recuperar		98.088,40	129.973,31
Adiantamentos diversos		885.457,97	543.382,31
Cessão temporária a receber		1.137.180,00	150.000,00
Cessão definitiva a receber		1.321.710,00	-
Valores a apropriar		3.453.732,06	1.447.933,34
Mecanismos de solidez a receber		837.482,79	-
Outros créditos		412.989,81	1.692,09
		54.211.133,57	26.813.363,71
Não circulante			
Aplicações financeiras		776.582,62	971.540,37
Contas a receber	5	8.346.045,85	10.308.600,85
Impostos a recuperar/compensar		1.115,19	9.477,62
Cauções a recuperar		28.500,00	-
Depósitos judiciais		315.285,22	307.895,17
Investimentos		300,00	-
Imobilizado	7	11.268.998,30	7.700.499,33
Intangível	8	45.502.925,89	19.920.807,58
		66.239.753,07	39.218.820,92
Total do ativo		120.450.886,64	66.032.184,63
Circulante			
Fornecedores		5.139.653,74	4.066.796,17
Direitos de imagem		3.508.544,33	2.460.333,74
Empréstimos e financiamentos	9	1.467.899,18	1.467.474,94
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	10	12.722.128,69	10.139.084,13
Ações e acordos trabalhistas		373.720,00	257.500,00
Cessão de atletas, comissões a agentes e luvas		16.562.175,80	6.631.684,69
Direitos econômicos a pagar		1.252.083,39	-
Mecanismo de solidez a pagar		84.264,97	-
Exigibilidade com outros clubes		3.438.180,00	1.413.570,65
Comissão s/patrocínios		52.808,46	-
Obrigações tributárias	11	7.084.413,58	5.398.000,30
Parcelamentos tributários	12	822.596,22	1.047.019,97
Cessão onerosa de exploração de bilheteria		450.000,00	900.000,00
Receitas a apropriar	14	14.927.661,78	6.922.557,46
Leasing a pagar		1.360.408,81	540.925,84
Assessoria esportiva a pagar		1.419.403,80	1.430.400,00
Adiantamentos e antecipações de cotas		750.000,00	7.860.255,94
Acordos judiciais e extrajudiciais		440.088,27	81.420,97
Cessão definitiva a apropriar		800.000,00	-
Cláusula indenizatória a pagar		500.000,00	-
Passivo contingente		710.883,49	-
Outras contas a pagar		1.082.006,77	613.741,08
		74.948.921,28	51.230.765,88
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	9	1.818.432,75	1.785.979,19
Parcelamentos tributários	12	4.943.378,57	6.230.621,53
Provisão para contingências	13	750.059,81	1.974.378,94
Receitas a apropriar	14	7.755.674,73	9.518.000,12
Comissões a agentes		3.070.212,40	1.775.200,00
Leasing a pagar		1.583.216,72	795.010,08
Luvas a pagar		1.380.000,00	-
Exigibilidade com outros clubes		500.000,00	1.200.000,00
Outras contas a pagar		-	102.083,35
		21.800.974,98	23.581.273,21
Patrimônio líquido (Passivo a descoberto)	15		
Reservas estatutárias		86.078,00	86.078,00
Superavit (déficit) acumulado		23.614.912,38	8.665.932,46
		23.700.990,38	8.579.854,46
Total do passivo e do patrimônio líquido		120.450.886,64	66.032.184,63

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.


FORTALEZA ESPORTE CLUBE
Marcelo Cunha da Paz
Presidente da Diretoria Executiva


José Dirceu Batista Ribeiro Filho
Contador - CRC-CE 012832/PM
CPF: 456.682.883-45



FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

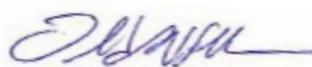
(Em Reais)

	Nota explicativa	2022	2021
Receita operacional líquida	16	<u>243.150.621,77</u>	<u>156.648.182,65</u>
(-) Custos e despesas		- 208.302.391,62	- 139.997.355,03
Custos das mercadorias vendidas	-	9.368.345,82	- 5.716.412,97
Custos de atividades esportivas	17	- 153.319.142,85	- 106.789.420,94
Despesas administrativas	18	- 42.440.521,46	- 26.512.421,67
Despesas tributárias	-	3.174.381,49	- 979.099,45
(=) Superávit (déficit) operacional antes do resultado financeiro		<u>34.848.230,15</u>	<u>16.650.827,62</u>
Despesas financeiras	-	3.676.314,16	- 3.387.097,22
Receitas financeiras		1.108.928,85	2.036.874,24
(=) Resultado financeiro líquido	19	- 2.567.385,31	- 1.350.222,98
(=) Superávit (déficit) do exercício		<u>32.280.844,84</u>	<u>15.300.604,64</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.


FORTALEZA ESPORTE CLUBE
Marcelo Cunha da Paz

Presidente da Diretoria Executiva


José Oriando Belchior Ribeiro Filho
Contador - CRC-CE 012632/0-4
CPF: 456.682.803-49

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

AV, SENADOR FERNANDES TÁVORA, 200, PICI
FORTALEZA - CEARÁ / CEP 60510290 / +55 85 3055 2846
WWW.FORTALEZAEC.NET

**O CLUBE
QUE NASCEU
PARA SER
CAMPEÃO**



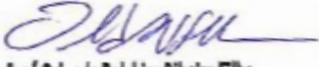
FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Demonstrações do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em Reais)

	2022	2021
Superávit/(déficit) do exercício	32.280.844,84	15.300.604,64
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	32.280.844,84	15.300.604,64

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.


FORTALEZA ESPORTE CLUBE
Marcelo Cunha da Paz
Presidente da Diretoria Executiva


José Orlando Belchior Ribeiro Filho
Contador - CRC-CE 012632/0-4
CPF: 456.682.803-49

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

AV, SENADOR FERNANDES TÁVORA, 200, PICI
FORTALEZA - CEARÁ / CEP 60510290 / +55 85 3055 2846
WWW.FORTALEZAEC.NET

**O CLUBE
QUE NASCEU
PARA SER
CAMPEÃO**



FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto) (Em Reais)

	Patrimônio social	Reserva estatutária	Ajuste de avaliação patrimonial	Superávits/(déficits) acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	-	86.078,00	-	-23.966.537,10	-23.880.459,10
Superávit/(déficit) do exercício				15.300.604,64	15.300.604,64
Saldos em 31 de dezembro de 2021	-	86.078,00	-	-8.665.932,46	-8.579.854,46
Superávit/(déficit) do exercício				32.280.844,84	32.280.844,84
Saldos em 31 de dezembro de 2022	-	86.078,00	-	23.614.912,38	23.700.990,38

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.


FORTALEZA ESPORTE CLUBE
Marcelo Cunha da Paz
Presidente da Diretoria Executiva


José Orlando Balcinier Ribeiro Filho
Contador - CRC-CE 012632/0-4
CPF: 456.602.803-49

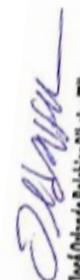


FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Demonstrações dos fluxos de caixa (Método Indireto) Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em Reais)

	2022	2021
(=) Superávit (déficit) do exercício	32.280.844,84	15.300.604,64
Itens que não afetam o caixa operacional		
Depreciação do imobilizado	1.848.544,08	836.109,76
Amortização do intangível	21.460.167,65	6.274.720,94
Ganho/perda do imobilizado	229.561,39	13.700,40
Provisão p/ redução ao valor recuperável de atletas	208.333,37	-
Provisão p/ crédito e liquidação duvidosa	83.462,90	-
Reversão de provisão para contingência	- 1.631.737,99	- 600.459,75
Constituição de provisão para contingência	1.118.302,35	1.174.271,47
	55.597.478,59	22.998.947,46
Aumento e diminuição das contas de ativo e passivo		
(Aumento) redução em contas a receber	- 13.401.474,79	- 12.885.514,91
(Aumento) redução nos estoques	- 608.981,35	- 174.373,86
(Aumento) redução nos impostos a recuperar	40.247,34	47.213,16
(Aumento) redução em adiantamentos diversos	- 342.075,66	- 170.034,73
(Aumento) redução em comissões a apropriar	- 2.308.890,00	- 150.000,00
(Aumento) redução nos outros créditos	- 411.297,72	15.985,79
(Aumento) redução nos valores a apropriar	- 2.005.798,72	- 1.003.488,90
(Aumento) redução nos mecanismos de solidariedade a receber	- 837.482,79	-
(Aumento) redução nos depósitos judiciais	- 7.390,05	- 67.412,55
(Aumento) redução nos cauções a recuperar	- 28.500,00	-
Aumento (redução) em fornecedores	1.072.857,57	1.407.156,64
Aumento (redução) em exibições c/ outros clubes	1.324.609,35	- 1.420.362,35
Aumento (redução) em comissão s/patrocinio a pagar	52.808,46	- 36.000,00
Aumento (redução) em direito de imagem	1.048.210,59	- 29.996,10
Aumento (redução) em obrigações trabalhistas e previdenciárias	2.583.044,56	1.464.465,90
Aumento (redução) em ações e acordos trabalhistas	116.220,00	320.871,79
Aumento (redução) em cessão de atletas, comissões de agentes e luvas	12.605.503,51	3.065.290,50
Aumento (redução) em Direitos econômicos a pagar	1.252.083,39	-
Aumento (redução) em Mecanismo de solidariedade a pagar	84.264,97	-
Aumento (redução) em obrigações tributárias	1.686.413,28	2.083.371,88
Aumento (redução) em parcelamentos tributários	- 1.511.666,71	- 544.475,76
Aumento (redução) em receitas a apropriar	6.242.778,93	7.419.730,47
Aumento (redução) em leasing a pagar	1.607.689,61	513.575,52
Aumento (redução) em assessoria esportiva a pagar	- 10.996,20	1.430.400,00
Aumento (redução) em adiantamentos e antecipações de cotas	- 7.110.255,94	5.861.105,38
Aumento (redução) em cessão onerosa de exploração de bilheteria	- 450.000,00	-
Aumento (redução) em Acordos judiciais e extrajudiciais	358.667,30	- 498.225,73
Aumento (redução) em Cessão definitiva a apropriar	800.000,00	-
Aumento (redução) em Cláusula indenizatória a pagar	500.000,00	-
Aumento (redução) em outras contas a pagar	366.182,34	- 98.888,95
Caixa líquido das atividades operacionais	58.304.249,86	29.454.914,33
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Investimentos diversos	- 300,00	-
Aplicações financeiras de longo prazo	194.957,75	- 35.681,43
Aquisição e baixa de imobilizado	- 5.646.604,44	- 1.748.420,06
Aquisição e baixa de intangível	- 47.250.619,33	- 18.923.014,41
Caixa líquido das atividades de investimentos	-52.702.566,02	-20.707.115,90
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Captação e pagamentos de empréstimos e financiamentos	32.877,80	- 4.784.881,24
Caixa líquido das atividades de financiamentos	32.877,80	- 4.784.881,24
Aumento/(redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	5.634.561,64	3.962.917,19
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	4.184.782,26	221.865,07
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	9.819.343,90	4.184.782,26
Aumento/(redução) líquido de caixa e equivalentes de caixa	5.634.561,64	3.962.917,19

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.


José Orlando Balthazar Ribeiro Filho
Contador - CRC-CE 012632/0-4
CPF: 456.662.803-49


FORTALEZA ESPORTE CLUBE
Marcelo Cunha da Paz
Presidente da Diretoria Executiva

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

AV, SENADOR FERNANDES TÁVORA, 200, PICI

FORTALEZA - CEARÁ / CEP 60510290 / +55 85 3055 2846

WWW.FORTALEZAEC.NET

O CLUBE
QUE NASCEU
PARA SER
CAMPEÃO



NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

Nota 1 – Contexto Operacional

O Fortaleza Esporte Clube (“Clube”) é uma entidade sem fins lucrativos, constituída desde 18 de outubro de 1918, tem por objetivo a prática do desporto de participação e rendimentos, distinta de seus membros associados, os quais não responderão pelas obrigações contraídas pela entidade por intermédio de seus representantes legais, e tem por finalidades:

- a) estimular a prática da educação física e de jogos desportivos entre seus associados, proporcionando-lhes também recreação sócio-cultural.
- b) disputar competições de caráter desportivo promovidas pelas entidades de administração do desporto a que tiver filiado.
- c) desenvolver atividade sócio-diversionais, promover ou praticar, direta ou indiretamente, de iniciativas de caráter empresarial, cujos resultados possam contribuir para a concessão dos seus objetivos e angariar recurso para o fomento do desporto na forma da Lei.
- d) estimular atividades educacionais, recreativas, sociais, culturais e cívicas de seus atletas, associados e terceiros.
- e) promover a formação esportiva e educacional dos seus atletas da divisão de base, podendo, portanto, realizar projetos e celebrar convênios com instituições públicas e privadas.
- f) comercializar produtos esportivos, souvenir e demais com a marca do Clube e/ou seus símbolos, de forma direta a seu consumidor ou estabelecimentos comerciais para revenda, com os resultados financeiros sendo revertidos para as finalidades sociais do Clube.

Em 2022, o Clube apresenta uma melhora nos índices de liquidez, mesmo permanecendo desfavoráveis, como se pode verificar no capital circulante líquido em 31/12/2022, com saldo negativo em R\$ 20.737.787,71 (em 31/12/2021 de R\$ 24.417.402,17), ocasionado principalmente: (a) necessidade obtenção de capital de terceiros; (b) renegociação de débitos com credores; (c) parte desse passivo circulante é representado por antecipações e receitas a apropriar oriundos de contratos de patrocínios, como também de vendas do programa Sócio Torcedor.

Um excelente ano desportivo no futebol masculino com as conquistas do tetracampeonato Cearense, bicampeonato da Copa do Nordeste, disputa na Taça Libertadores da América até as oitavas-de-final e uma recuperação histórica no campeonato brasileiro conquistando a 8ª colocação, refletiram positiva e significativamente nos resultados financeiros do Clube, gerando, assim, um superávit de R\$32.280.844,84, revertendo totalmente o Passivo a Descoberto apresentado em balanços anteriores.



Nota 2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis

2.1 Base de Preparação e declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil as quais abrangem as normas brasileiras de contabilidade. Na elaboração das demonstrações contábeis relativas ao período findo em 31/12/2022 o Clube obedeceu às normas Interpretações Técnicas Gerais – ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucros e ITG 2003 (R1) – Entidades desportivas, aprovadas pelas Resoluções CFC nº 1.409/12 e 1.429/13 do Conselho Federal de Contabilidade, respectivamente, assim como a OTG 2003 – Orientações sobre a Aplicação da ITG 2003, e legislação específica aplicável.

2.2 Estimativas e julgamentos contábeis

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da Administração do Clube no processo de aplicação das políticas contábeis do Clube.

As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor que, no caso de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado, outros ativos e passivos financeiros são ajustados para refletir a mensuração ao valor justo.

Na Nota 3, apresentamos um resumo das principais práticas contábeis adotadas pelo Clube, deixando em evidência somente as informações consideradas relevantes pela Administração.

Nota 03 – Principais Práticas Contábeis

As principais práticas contábeis adotadas, para registro das operações e elaboração das demonstrações contábeis, podem ser sumarizadas como segue:

3.1 Moeda funcional

As demonstrações contábeis são apresentadas em reais (R\$), sendo essa a moeda funcional e de apresentação do clube.

3.2 Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros são inicialmente registrados ao seu valor justo, acrescido, no caso de ativo financeiro ou passivo financeiro que não seja pelo valor justo por meio do resultado, dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativo financeiro ou passivo financeiro. Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço de acordo com a classificação dos instrumentos financeiros nas seguintes categorias:

- (i) Custo amortizado;
- (ii) Valor justo por meio do resultado e;
- (iii) Valor justo por meio do resultado abrangente.

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.



3.3 Caixa e equivalente de caixa

Incluem os numerários em espécie, depósitos bancários disponíveis e aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, as quais são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

3.4 Contas a Receber

São registradas e mantidas pelo valor nominal dos títulos decorrentes das negociações de direitos federativos, direitos de transmissão e patrocínio, publicidade e royalties. As perdas estimadas com crédito de liquidação duvidosa (“PECLD”), quando aplicável, são constituídas com base em análise individual dos valores a receber, considerando:

- (i) O conceito de perda incorrida e perda esperada, levando em conta eventos de inadimplência que tem probabilidade de ocorrência nos doze meses após a data de divulgação das referidas demonstrações contábeis;
- (ii) Ativos financeiros que já apresentam evidência objetiva de *impairment* em 31 de dezembro 2022.

3.5 Estoques

Os estoques, substancialmente representados por materiais de almoxarifado e esportivos das lojas, são avaliados pelo preço médio, que não supera os valores de mercado ou valor líquido de realização. O custo desses estoques é reconhecido no resultado quando baixados.

3.6 Outras contas a receber (circulante e não circulante)

Estas são demonstradas ao valor de custo ou de realização, dos dois, o menor, incluindo, quando aplicável, os rendimentos auferidos.

3.7 Imobilizado

Avaliado ao custo de aquisição e/ou construção, acrescido de juros capitalizados durante o período de construção, quando aplicável para casos de ativos qualificáveis, e reduzido pela depreciação acumulada e pelas perdas por “*impairment*”, quando aplicável, o que não foi possível determinar em 31/12/2022. A depreciação é calculada pelo método linear, de acordo com as taxas anuais mencionadas na Nota 7.

3.8 Intangível

(i) Atletas Profissionais

Nessa rubrica estão registrados os gastos (luvas, comissões, direitos federativos e econômicos (quando aplicável), intermediação etc) com a contratação e renovação de contrato de atletas profissionais. A amortização é calculada de acordo com o prazo de vigência do contrato e perdas por redução do valor recuperável, quando aplicável.

(ii) Atletas em Formação

Reconhecidos pelos valores gastos diretamente relacionados com a formação de atletas (alojamento, alimentação, transporte, educação, vestuário, assistência médica, comissão técnica, etc.). Quando da profissionalização do atleta, os custos são transferidos para a conta específica de “Atletas formados” e amortizados no resultado do exercício pelo prazo contratual firmado.



(iii) Marcas e Patentes

Trata-se do registro da marca do Fortaleza Esporte Clube, sendo “FORTALEZA” de classes 25, 28 e 41 junto ao INPI, “FORTALEZA” de classes 16 e 35 junto ao INPI e direito autoral da obra “MASCOTE LEÃO”, junto ao escritório de direitos autorais (EDA) e escola de belas artes (EBA).

3.9 Redução ao valor recuperável dos ativos não financeiros

Na data de cada demonstração contábil, o Clube analisa se existem evidências de que o valor contábil de um ativo não será recuperado. Caso se identifique tais evidências, o Clube estima o valor recuperável do ativo. O valor recuperável de um ativo é o maior valor entre: (a) seu valor justo menos custos que seriam incorridos para vendê-lo, e (b) seu valor em uso.

3.10 Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios. São inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros, caso aplicável.

3.11 Empréstimos e financiamentos

O saldo de empréstimos e financiamentos corresponde ao valor dos recursos captados, acrescidos dos juros e encargos proporcionais ao período incorrido, quando aplicável, deduzidos das parcelas amortizadas. Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que o Clube tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

3.12 Provisões

As provisões são reconhecidas quando o Clube tem uma obrigação presente legal ou implícita como resultado de eventos passados ou expectativa de eventos futuros, sendo provável a saída de recursos para liquidar determinada obrigação, mensurada com base numa estimativa confiável do valor provisionado.

A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

Dentre as provisões levantadas pelo Clube, se encontram as provisões para riscos trabalhistas, cíveis e tributários, as quais são provisionadas quando os processos judiciais são avaliados como perda provável, pelos assessores jurídicos do Clube. Essa avaliação é efetuada considerando a natureza dos processos em questão, similaridades com causas julgadas anteriormente e andamento do julgamento das causas. Quando o Clube espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, em todo ou em parte, este ativo é reconhecido somente quando sua realização for considerada líquida e certa, sem haver a constituição de ativos sob cenários de incerteza.

Também são reconhecidas as provisões de férias e 13º salário mensalmente a razão de 1/12 avos acrescidos dos encargos de INSS e FGTS.



3.13 Impostos e contribuições

Em virtude de ser um Clube sem fins lucrativos, goza do benefício de isenção do pagamento dos tributos federais incidentes sobre o resultado, de acordo com os artigos 178 a 192 Decreto nº 9.580, de 22 de novembro de 2018.

(i) Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro (CSLL)

Em virtude de ser uma entidade (Clube) sem fins lucrativos, goza do benefício de isenção do pagamento dos tributos federais incidentes sobre o resultado, de acordo com o Regulamento de Imposto de Renda aprovado pelo Decreto nº 9.580, de 22/11/2018, e o artigo 195 da Constituição Federal.

(ii) Programa para Integração Social (PIS)

Em virtude de ser um Clube sem fins lucrativos, está sujeito ao pagamento da contribuição para o PIS calculada sobre a folha de salários à alíquota de 1% de acordo com a Lei nº 9.532/97.

(iii) Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS)

Em virtude de ser um Clube sem fins lucrativos, goza do benefício de isenção do pagamento da COFINS incidente sobre as receitas relativas às atividades próprias, de acordo com as Leis nº 9.718/98 e nº 10.833/03.

(iv) Instituto Nacional da Seguridade Social (INSS)

O Clube está recolhendo a quota patronal à alíquota de 4,5%, incidente sobre a folha de pagamento. O Clube por manter equipe de futebol profissional tem a contribuição empresarial da Seguridade Social deduzida à alíquota correspondente a 5% da receita bruta decorrente:

- a) Dos espetáculos desportivos de que participe no território nacional, em qualquer modalidade desportiva, inclusive jogos internacionais;
- b) De qualquer forma de patrocínio, licenciamentos de uso de marcas e símbolos de publicidade, ou propaganda e de transmissão dos espetáculos desportivos.

(v) Impostos sobre receitas do clube

As receitas estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas seguintes alíquotas básicas: Imposto/Contribuição Alíquota (%):

- a) Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS): 7,60%
- b) Seguridade Social (INSS): 5%

3.14 Remuneração da diretoria

A diretoria executiva do Clube auferirá remuneração pelos serviços prestados ao Clube amparada pela legislação específica em vigor e por soluções de consulta da Receita Federal do Brasil, onde estabelece que a Entidade sem fins lucrativos componente do Sistema Nacional do Desporto, para ter direito à isenção do IRPJ, CSLL, e COFINS, e incidência do PIS com base na folha de pagamento, deve atender a todos os requisitos legais que condicionam o benefício, inclusive a limitação à remuneração dos dirigentes pelos serviços prestados, de que trata o art. 12, § 2º, a, da Lei nº 9.532, de 1997. Assim, para gozo do benefício, o Clube só remunerará seus dirigentes dentro dos limites estabelecidos nos §§ 4º a 6º do art. 12 da Lei nº 9.532, de 1997.



3.15 Outros passivos (circulantes e não circulantes)

São demonstrados pelos valores de realização (ativos) e pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas (passivos).

Os saldos realizáveis e exigíveis com vencimento em até 12 meses da data do balanço são classificados no ativo e passivo circulantes, respectivamente.

3.16 Reconhecimento de receita

(i) Geral

A receita é apresentada líquida dos impostos incidentes. Compreende o valor justo da contraprestação a receber pela negociação de atletas, licenciamento de produtos, patrocínios entre outros. O Clube reconhece a receita quando o valor desta pode ser mensurado com segurança e é provável que benefícios econômicos fluirão para o Clube. Receitas com repasses de direitos federativos são contabilizadas no momento em que os contratos são assinados e/ou os direitos federativos são transferidos ao outro clube.

(ii) Receita com direito de transmissão de jogos

As receitas com direito de transmissão de jogos são contabilizadas com base nos contratos celebrados com as empresas de mídia detentoras desses direitos e reconhecidas em conformidade com a competência dos eventos vinculados a esses contratos.

(iii) Receita de premiação e performance

As receitas de premiação e performance são reconhecidas pelo regime de competência no momento em que o Clube atinge uma classificação e/ou passe de fase em uma competição nos termos definidos em contratos.

(iv) Receitas de patrocínios e publicidades

As receitas com patrocínio são contabilizadas com base nos contratos celebrados com os respectivos patrocinadores, de acordo com a vigência estipulada para veiculação de sua marca junto ao Clube. As receitas de publicidade estática são registradas mensalmente com base no contrato firmado com a Confederação Brasileira de Futebol e a empresa licenciada.

(v) Receitas de royalties (licenciamento de produtos)

A receita de royalties é reconhecida temporariamente pelo regime de competência, de acordo com a metodologia e taxas percentuais definidas nos contratos celebrados com os franqueados.

(vi) Sócio proprietário e torcedor

A receita com as mensalidades dos sócios proprietário e torcedor está sendo registrada com base no regime de caixa temporariamente até que os controles internos destes programas sejam adequados, a fim de que se possa reconhecer por competência.

(vii) Contribuições do conselho deliberativo

A receita com as mensalidades dos conselheiros está sendo registrada com base no regime de caixa temporariamente até que os controles internos destes programas sejam adequados, a fim de que se possa reconhecer por competência.

(viii) Receita de venda de produtos das lojas

As receitas de venda de produtos das lojas são registradas quando efetivamente realizadas, ou seja, quando da entrega dos produtos aos clientes, por competência.



3.17 Resultado por atividade

O Clube efetuou na Nota 19 a evidenciação dos resultados por atividade, segregando o futebol profissional, das demais áreas como a administrativa e sociais, em bases percentuais definidas pela Administração.

3.18 Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros.

3.19 Novos pronunciamentos técnicos, revisões e interpretações emitidas e não vigentes

O Clube decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não vigentes. Em relação aos pronunciamentos novos, a serem implementados nos anos seguintes, não é esperado que tenham um impacto significativo nas demonstrações contábeis do Clube.

3.20 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Na elaboração das demonstrações contábeis foram utilizados julgamentos, estimativas e premissas contábeis para a contabilização de certos ativos e passivos e outras transações, e no registro das receitas e despesas do exercício. A definição dos julgamentos, estimativas e premissas contábeis adotadas pela Administração é elaborada com a utilização das melhores informações disponíveis na data das referidas demonstrações contábeis, envolvendo experiência de eventos passados, previsão de eventos futuros, além do auxílio de especialistas, quando aplicável.

As demonstrações contábeis incluem várias estimativas, tais como, mas não se limitando, a realização dos créditos a receber decorrentes da negociação de direitos federativos, provisões para riscos cíveis e trabalhistas, *impairment* de ativos não financeiros relacionados aos atletas profissionais e ao custo de formação de atletas. Os resultados reais dos saldos constituídos com a utilização de julgamentos, estimativas e premissas contábeis, quando de sua efetiva realização, podem ser divergentes, podendo o Clube estar exposto a perdas que podem ser materiais.

Nota 04 – Caixa e Equivalente de Caixa

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Caixa	55.008,31	176.920,41
Bancos conta movimento	1.208.504,87	34.819,65
Bancos conta aplicação (a)	<u>8.555.830,72</u>	<u>3.973.042,20</u>
Total	<u>9.819.343,90</u>	<u>4.184.782,26</u>

- a) As aplicações financeiras estão representadas por Conta Max Empresarial, FIC Giro, Invest Fácil, CDB/Letras e FI Renda Fixa, e possuem liquidez imediata. A receita bruta de rendimentos gerada por estes investimentos é registrada como receita financeira e os descontos de IRRF e IOF são registrados como despesas financeiras.



Nota 05 – Contas a Receber (Circulante e Não Circulante)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Patrocínio e publicidade (a)	17.194.110,50	18.182.029,41
Televisonamento (a)	931.048,48	1.776.538,44
Sócio torcedor	10.625.683,73	4.640.422,96
Clientes Lojas e e-commerce	4.807.693,20	2.952.672,04
Royalties	456.130,05	277.121,36
Créditos a receber	6.384.797,76	0,00
Cláusula indenizatória a receber	91.000,00	105.000,00
Outros créditos	873.795,28	29.000,00
Direitos econômicos a receber	0,00	0,00
Mecanismo de solidariedade a receber	0,00	0,00
(-) Provisão p/ crédito e liquidação duvidosa	-83.462,90	0,00
Total	<u>41.280.796,10</u>	<u>27.962.784,21</u>
Circulante	32.934.750,25	17.654.183,36
Não Circulante	8.346.045,85	10.308.600,85

- a) O Clube possui contratos de longo prazo assinados com empresas para televisonamento decorrentes da cessão dos direitos de captação, fixação, exibição e transmissão dos sons e imagens dos jogos dos campeonatos Cearense, Nordeste e Brasileiro Série A, e de patrocínio e publicidade esportiva.

Estes valores foram registrados em contrapartida da conta Receitas a Apropriar, segregado entre passivo circulante e não circulante. O montante registrado no ativo será amortizado de acordo com o recebimento das parcelas e os correspondentes valores mantidos no passivo serão reconhecidos como receita conforme regime de competência.

O Clube avaliou sua carteira de contas a receber e eventuais valores incobráveis foram baixados como perda no resultado do exercício.

Nota 06 – Estoques

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Mercadorias para revenda	3.310.398,39	2.701.417,04
Total	<u>3.310.398,39</u>	<u>2.701.417,04</u>



Nota 07 – Imobilizado

Descrição	% Taxa anual de deprec.	31/12/2022			31/12/2021
		Valor Custo	Depreciação Acumulada	Valor Líquido	Valor Líquido
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	10%	1.426.804,62 -	365.640,11	1.061.164,51	721.081,59
Móveis e Utensílios	10%	994.651,79 -	348.899,09	645.752,70	515.110,54
Equipamentos de Proc. De dados	20%	796.699,27 -	413.680,37	383.018,90	267.892,54
Aparelhos de televisão	20%	95.366,55 -	33.837,09	61.529,46	48.077,36
Direito de uso de loja	-	4.806.292,76 -	1.862.667,23	2.943.625,53	1.467.625,78
Benfeitorias Loja Parangaba	4%	118.000,00 -	21.303,43	96.696,57	-
Benfeitorias Loja Iguatemi	4%	186.893,00 -	5.190,95	181.702,05	-
Benfeitorias Loja Jôquei	4%	118.000,00 -	9.832,35	108.167,65	-
Benfeitorias Loja Grand Shopping	4%	90.000,00 -	13.415,33	76.584,67	-
Benfeitoria Hotel Ribamar Bezerra	33,33%	739.970,05 -	2.466,57	737.503,48	-
Benfeitoria Alcides Santos (Pici)	33,33%	5.714.544,30 -	934.239,35	4.780.304,95	4.680.711,52
Obras/Reformas Centro de convivência	-	98.403,93	-	98.403,93	-
Obras/Reformas Hotel Otoni Diniz	-	94.543,90	-	94.543,90	-
Total		15.280.170,17 -	4.011.171,87	11.268.998,30	7.700.499,33

O Imobilizado é registrado pelo custo de aquisição, menos depreciação acumulada, com percentuais de depreciação aplicados consoante as normas fiscais vigentes e por meio do método linear. A Administração efetuou uma revisão dos seu imobilizado com apresentação de relatório de avaliação, porém não foi possível obter base consistente quanto a revisão da vida útil dos bens e a realização do teste de recuperabilidade do Imobilizado, onde o Clube irá realizar uma nova avaliação em 2023.

Movimentação do ativo imobilizado:

Custo de Aquisição	31/12/2021	Adições	Vendas/			Baixa	31/12/2022
			Alienações	Transferências			
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	1.046.107,48	724.702,42	-	-	39.520,41	304.484,87	1.426.804,62
Móveis e Utensílios	794.965,54	266.303,53	-	-	28.250,12	94.867,40	994.651,79
Equipamentos de Proc. De dados	639.465,21	236.895,68	-	-	-	79.661,62	796.699,27
Aparelhos de televisão	73.417,57	8.864,77	-	-	11.270,29	1.813,92	95.366,55
Direito de uso de loja	2.101.654,72	2.704.638,01	-	-	-	-	4.806.292,73
Benfeitorias Loja Parangaba	-	118.000,00	-	-	-	-	118.000,00
Benfeitorias Loja Iguatemi	-	186.893,00	-	-	-	-	186.893,00
Benfeitorias Loja Jôquei	-	118.000,00	-	-	-	-	118.000,00
Benfeitorias Loja Grand Shopping	-	90.000,00	-	-	-	-	90.000,00
Benfeitoria Hotel Ribamar Bezerra	-	739.970,05	-	-	-	-	739.970,05
Benfeitoria Alcides Santos (Pici)	5.394.382,35	320.161,95	-	-	-	-	5.714.544,30
Obras/Reformas Centro de convivência	-	98.403,93	-	-	-	-	98.403,93
Obras/Reformas Hotel Otoni Diniz	-	94.543,90	-	-	-	-	94.543,90
	10.049.992,87	5.707.377,24	-	-	0,00	477.199,97	15.280.170,14
Depreciação							
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	-	325.025,89	-	-	30.999,52	123.931,29	365.640,11
Móveis e Utensílios	-	279.855,00	-	-	16.026,12	36.583,62	348.899,09
Equipamentos de Proc. De dados	-	371.572,67	-	-	47.201,53	39.283,11	413.680,37
Aparelhos de televisão	-	25.340,21	-	-	175,89	738,19	33.837,09
Direito de uso de loja	-	634.028,94	-	-	-	10.000,00	1.862.667,23
Benfeitorias Loja Parangaba	-	-	21.303,43	-	-	-	21.303,43
Benfeitorias Loja Iguatemi	-	-	5.190,95	-	-	-	5.190,95
Benfeitorias Loja Jôquei	-	-	9.832,35	-	-	-	9.832,35
Benfeitorias Loja Grand Shopping	-	-	13.415,33	-	-	-	13.415,33
Benfeitoria Hotel Ribamar Bezerra	-	-	2.466,57	-	-	-	2.466,57
Benfeitoria Alcides Santos (Pici)	-	713.670,83	219.822,97	-	-	745,55	934.239,35
	-	2.349.493,54	1.871.468,99	-	0,00	209.790,66	4.011.171,87
Imobilizado Líquido		7.700.499,33	3.835.908,25	-	-	267.409,31	11.268.998,27



Nota 08 – Intangível

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Atletas profissionais/formados	63.181.911,82	27.675.807,49
(-) Amortização	(23.246.840,32)	(10.379.024,91)
(-) Provisão p/ red. valor recup. atletas	(208.333,37)	
Atletas em formação	5.269.349,63	2.540.520,50
<i>Subtotal de atletas (a)</i>	<i>44.996.088,03</i>	<i>19.837.303,08</i>
Marcas e patentes	62.422,00	62.422,00
Software - sócio torcedor	34.000,00	34.000,00
Software – futebol profissional	59.750,47	28.110,00
Software – administrativo-financeiro	397.315,16	0,00
(-) Amortização	(46.649,50)	(41.027,50)
<i>Subtotal outros</i>	<i>506.838,13</i>	<i>83.504,50</i>
Total	<u>45.502.925,89</u>	<u>19.920.807,58</u>

(a) A movimentação do intangível de atletas está demonstrada da seguinte forma:

Movimentação	2020	Adições	Transf./Baixa	Amortização	2021
Atletas Profissionais	5.112.243,56	18.275.109,49	(1.970.589,00)	(4.119.981,47)	17.296.782,58
Formados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Atletas em Formação					
Base Sub 23	243.167,74	183.866,28	(311.520,44)	0,00	115.513,58
Base Sub 20	1.377.907,80	1.675.830,25	(1.554.585,28)	0,00	1.499.152,77
Base Sub 17	259.498,80	965.192,13	(298.836,18)	0,00	925.854,75
Total do Intangível	6.992.817,90	21.099.998,15	(4.135.530,90)	(4.119.981,47)	19.837.303,68

Movimentação	2021	Adições	Transf./Baixa	Amortização	2022
Atletas Profissionais	17.296.782,58	45.716.586,16	(10.928.831,15)	(12.548.132,29)	39.536.405,30
Formados	0,00	593.381,88	(83.365,66)	(319.683,12)	190.333,10
Atletas em Formação					
Base Sub 23	115.513,58		(115.513,58)		0,00
Base Sub 20	1.499.152,77	2.141.630,13	(1.372.344,13)		2.268.438,77
Base Sub 17	925.854,75	1.812.105,95	(205.203,60)		2.532.757,10
Base Sub 15	0,00	274.250,08			274.250,08
Base Sub 13	0,00	125.233,90			125.233,90
Base Sub 11	0,00	68.669,78			68.669,78
Total do Intangível	19.837.303,68	50.731.857,88	(12.705.258,12)	(12.867.815,41)	44.996.088,03



Os principais critérios analisados para atletas com perfil de integração ao profissional são: qualidade técnica, evolução e adaptação aos treinamentos, característica física e evolução cognitiva de entendimento ao jogo. Em 2022 foi feita avaliação do perfil dos atletas onde a conclusão foi pela manutenção do quadro de atletas na categoria de base. O Clube fez a avaliação determinada na ITG 2003 (R1), onde concluiu que são esperados benefícios econômicos futuros em relação a esses atletas. O clube apresentou a seguinte relação de participação em direitos econômicos dos atletas que integraram o quadro de futebol em 2022 e que para o caso dos Atletas da Base realizamos uma revisão no critério de apresentação passando a considerar também no controle, aqueles que ainda não possuem vínculo trabalhista com o clube:

Percentual	Direitos Econômicos Sintético					
	2021			2022		
	Base	Profissional	Total	Base	Profissional	Total
0%	6	7	13	91	9	100
até 30%	3	2	5	3	1	4
31% a 50%	4	4	8	4	5	9
51% a 80%	12	8	20	23	11	34
81% a 99%	8	-	8	9	1	10
100%	8	16	24	9	16	25
Total	41	37	78	139	43	182

Nota 09 – Empréstimos (Circulante e Não Circulante)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Múltipla Crédito	1.179.518,06	311.379,94
Empréstimos de terceiros	643.941,61	643.941,61
Banco Daycoval	1.878.313,74	2.950.969,22
(-) Juros a apropriar	(415.441,48)	(652.836,64)
Total	<u>3.286.331,93</u>	<u>3.253.454,13</u>
Circulante	1.467.899,18	1.467.474,94
Não Circulante	1.818.432,75	1.785.979,19

Os empréstimos estão suportados por contratos de mútuo e em sua maioria realizado por diretores e/ou conselheiros do Clube, sem que haja a incidência de juros. A seguir os contratos com incidência de juros:

<u>Mutuante</u>	<u>Principal</u>	<u>Taxa %</u>	<u>Início</u>	<u>Fim</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Banco Daycoval	3.001.858,00	1,07%am	Set/20	Set/24	<u>1.462.872,26</u>	<u>2.298.132,58</u>
					<u>1.462.872,26</u>	<u>2.298.132,58</u>
					836.108,81	835.684,57
					626.763,45	1.462.448,01



Nota 10 – Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
INSS a recolher	353.252,96	113.071,74
FGTS a recolher	447.026,08	219.963,90
Contribuição sindical a recolher	30.150,00	129.098,34
Salários de atletas	1.426.846,83	827.916,06
Salário de funcionários	707.216,97	71.061,11
Pensão alimentícia a pagar	69.026,59	53.138,85
13º salário a pagar	2.206.668,57	2.088.710,21
Rescisão a pagar de funcionários	8.703,56	612.292,97
Rescisão de contratos de atletas	941.031,26	1.008.556,24
Férias a pagar – outros depts.	119.120,29	816.227,67
Férias a pagar – atletas	942.836,26	574.154,64
Provisão de férias (e encargos)	5.470.249,32	3.624.892,40
Total	<u>12.722.128,69</u>	<u>10.139.084,13</u>

Nota 11 – Obrigações Tributárias

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
ICMS a Recolher	935.860,94	321.621,35
COFINS a recolher	241.217,78	192.267,59
PIS a Recolher	113.904,59	58.098,86
IRRF s/ Serviços	239.009,83	174.307,99
IRRF s/ Salário	2.758.774,06	1.958.865,04
CSRF a Recolher	269.933,45	266.583,69
ISS Retido	67.237,70	137.501,01
INSS Retido a Recolher	102.539,15	84.011,01
INSS S/Dir. de Transm. a Recolher	2.165.370,37	2.099.100,87
INSS S/ Patrocínio a Recolher	157.642,46	93.964,86
Outros tributos	27.940,00	11.678,03
ISS a Recolher	4.983,25	0,00
Total	<u>7.084.413,58</u>	<u>5.398.000,30</u>



Nota 12 – Parcelamentos (Circulante e Não Circulante)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Parcelamento – INSS 684-8 e 685-6	0,00	14.747,46
Parcelamento - processo 10380-403.119/17-13	0,00	36.963,30
Parcelamento PGFN Multa CLT ref. Nº204	2.514,90	19.616,77
Parcelamento INSS 039-4 e 040-8	0,00	26.884,15
Pert PGFN ref. 1479162	41.015,17	90.813,44
Profut - Demais Deb-RFB	0,00	704.195,10
Profut - Demais Deb-PGFN	2.582.578,52	3.405.025,99
Profut - Deb.Previdenciário-RFB	605.661,98	593.596,60
Profut - Deb.Previdenciário-PGFN	3.584.433,16	3.427.983,81
Parcelamento - Processo 10380-402.307/20-2	380.990,68	745.917,25
Parcelamento ISS Retido	61.500,59	184.698,11
Parcelamento INSS 638006813	54.244,71	139.172,42
Parcelamento Nº 04761220	37.844,46	72.777,90
Parcelamento INSS 639681077	0,00	130.055,30
Parcelamento INSS 640906052	0,00	35.413,31
Parcelamento PGM IPTU Nº 202100094416	28.862,52	64.242,76
Parcelamento RFB 02110001	116.379,31	0,00
Parcelamento nº 5756004	12.097,31	0,00
(-) Encargos a apropriar	(1.742.148,52)	(2.414.462,17)
Total	<u>5.765.974,79</u>	<u>7.277.641,50</u>
Circulante	822.596,22	1.047.019,97
Não Circulante	4.943.378,57	6.230.621,53

O Clube aderiu ao parcelamento conferido pela Lei nº 13.155/2015 – Profut (Programa de modernização da gestão e de responsabilidade fiscal do futebol brasileiro) em novembro de 2015. Os débitos tributários inscritos na Receita Federal do Brasil (e Previdência Social) e na Procuradoria Geral da Fazenda Nacional foram divididos em 240 (duzentos e quarenta) parcelas, e desconto de 70% na multa, 40% nos juros e 100% nos encargos legais. O valor de cada uma das parcelas é acrescido de juros obtidos pela aplicação da taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia - SELIC para títulos federais, acumulada mensalmente, calculados a partir do mês subsequente ao da consolidação até o mês anterior ao do pagamento, e de 1% (um por cento) relativamente ao mês em que o pagamento estiver sendo efetuado. O valor total do débito parcelado foi de R\$ 8.307.440,56 devidamente registrado considerando os descontos. Os efeitos totais da adesão ao Programa serão confirmados através da consolidação dos débitos pela Receita Federal (e Previdência Social) - RFB e Procuradoria da Fazenda Nacional - PGFN, onde os débitos existentes na PGFN (demais débitos e previdenciários) e na RFB (previdenciários) já foram consolidados.



Nota 13 – Provisão para Contingências (Não Circulante)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Cível	180.340,28	68.415,03
Trabalhista	569.719,53	1.895.305,44
Tributária	0,00	10.658,47
Total	<u>750.059,81</u>	<u>1.974.378,94</u>

Movimentação das Contingências:

Descrição	Contingências			
	Trabalhistas	Cíveis	Fiscais	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2020	<u>1.332.152,19</u>	<u>68.415,03</u>	<u>0,00</u>	<u>1.400.567,22</u>
Constituição	1.163.613,00		10.658,47	1.174.271,47
Baixa	(600.459,75)			(600.459,75)
Atualização				
Saldo em 31 de dezembro de 2021	<u>1.895.305,44</u>	<u>68.415,03</u>	<u>10.658,47</u>	<u>1.974.378,94</u>
Constituição	295.493,61	111.925,25		407.418,86
Baixa	(1.621.079,52)			(1.621.079,52)
Atualização			(10.658,47)	(10.658,47)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>569.719,53</u>	<u>180.340,28</u>	<u>0,00</u>	<u>750.059,81</u>

A provisão para contingências foi avaliada pela administração diante dos prognósticos elaborados pela assessoria jurídica do Clube, conforme detalhamento a seguir:

- Relação do processo com perda julgada provável (maior chance de ocorrer a perda na ação), onde a Administração acredita que a resolução destas questões não produzirá efeito significativamente diferente do montante provisionado.
- Relação de processos com perda julgada possível:

Natureza da Ação	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cível	771.335,59	1.131.073,38
Trabalhista	838.090,83	1.895.305,44
Tributário	4.654.378,09	1.573.431,05
Total	<u>6.263.804,51</u>	<u>4.601.830,87</u>

A avaliação dos assessores jurídicos do Clube aponta para uma probabilidade possível de perda, razão pela qual a Administração não registrou esse montante no balanço patrimonial.



Nota 14 – Receitas a Apropriar (Circulante e Não Circulante)

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Patrocinadores (a)	14.587.075,19	15.760.412,12
Televisionamento (b)	0,00	600.000,00
Cessão de camarote	980.000,01	80.145,46
Receitas Antecipadas Sócio Torcedor(c)	6.384.797,76	0,00
Cessão Temporária a apropriar	731.463,55	0,00
Total	<u>22.683.336,51</u>	<u>16.440.557,58</u>
Circulante	14.927.661,78	6.922.557,46
Não Circulante	7.755.674,73	9.518.000,12

- a) Corresponde as receitas previstas com os patrocinadores, onde os valores serão apropriados à receita de acordo com o regime de competência.
- b) Referem-se, basicamente, as receitas previstas com as cessões dos direitos de captação, fixação, exibição e transmissão dos sons e imagens dos jogos dos campeonatos Nordeste, Brasileiro Série A e Cearense (2021). Os correspondentes valores serão apropriados à receita de acordo com o regime de competência tendo por base a fluência da realização das competições.
- c) Trata-se das receitas decorrentes dos contratos de vendas dos planos Sócio Torcedor ocorridas no período de 01/10/2022 a 31/12/2022, cujo recebimentos ocorrerão em 2023.

Nota 15 – Patrimônio Líquido

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Reservas estatutárias	86.078,00	86.078,00
(-) Superávit (déficit) acumulado (a)	(8.665.932,46)	(23.966.537,10)
(+) Superávit (déficit) do exercício	32.280.844,84	15.300.604,64
Total	<u>23.700.990,38</u>	<u>(8.579.854,46)</u>

O Patrimônio Social do Clube está representado por cotas patrimoniais a valores simbólicos captados junto aos sócios da entidade além de resultados obtidos ao longo dos períodos sejam déficits e/ou superávits.

- a) Na rubrica estão refletidos os superávits (déficits) acumulados desde a constituição do Clube, ressaltando-se que as medidas adotadas pela administração resultaram na reversão do passivo descoberto existente em 31 de dezembro de 2021, conforme Nota 20.



Nota 16 – Receita Operacional Líquida

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Receita Bruta de Futebol	215.754.709,32	148.446.735,64
Bilheteria (a)	18.527.706,53	5.689.516,87
Patrocínios	22.228.064,75	9.380.785,51
Transmissão de jogos	56.485.327,05	54.533.112,57
Sócio torcedor	35.305.214,78	14.080.081,60
Performance	36.391.570,01	34.702.470,68
Timemania	1.917.648,10	1.660.215,02
Publicidade estática	0,00	4.737.136,48
Participação em competição	25.242.904,07	18.976.311,15
Mecanismo de solidariedade	0,00	0,00
Transferência de atletas	19.608.174,03	2.409.374,95
Vendas de Atletas	0,00	1.979.841,60
Outros ingressos	0,00	0,00
Patrocínio futebol feminino	0,00	20.000,00
Patrocínio futsal	0,00	179.500,00
Ativação de marca	48.100,00	78.689,90
Direitos econômicos	0,00	19.699,31
Receita Bruta Diversas	18.544.664,81	9.018.191,79
Royalties	1.494.420,88	822.728,64
Eventos sociais	3.996.591,92	759.421,80
Cessão de camarotes	2.291.586,73	212.256,00
Outras receitas operacionais (Nota 16.1)	10.762.065,28	7.223.785,35
Receita Bruta Vendas da Loja	33.551.827,31	17.588.287,05
Vendas lojas Fortaleza	33.551.827,31	17.440.138,56
Outras receitas operacionais (Nota 16.1)	0,00	148.148,49
Receita Operacional Bruta	267.851.201,44	175.053.214,48
Deduções da Receita	(24.700.579,67)	(18.405.031,83)
Direito de arena	(2.544.654,00)	(5.316.015,71)
INSS s/ direito de transmissão de jogos	(8.136.157,30)	(4.810.754,64)
INSS s/ publicidade estática	0,00	(254.406,80)
INSS S/patrocínio e premiação	(1.133.977,40)	(287.016,86)
INSS S/royalties	(30.062,02)	(22.055,53)
Cancelamentos e devoluções	(1.647.476,99)	(1.177.303,56)
Descontos incondicionais	(474.361,48)	(735.432,74)
Impostos sobre vendas (ICMS e COFINS)	(10.666.390,48)	(4.746.287,20)
Impostos s/ Subvenções Governamentais	(67.500,00)	0,00
INSS S/ Cotas Copa Do Brasil	0,00	(862.408,79)
Retenção Acessos / Programa Sócio Torc.	0,00	(193.350,00)
Receita Operacional Líquida	243.150.621,77	156.648.182,65

A receita operacional bruta em 2022 foi R\$ 92.797.986,96 acima do ano de 2021, sendo os principais acréscimos: (i) R\$ 21.225.133,18 na receita com Sócio Torcedor, (ii) R\$ 17.198.799,08 na receita com transferências de atletas, (iii) R\$ 16.111.688,75 na receita com vendas de produtos pelas lojas, (iv) R\$ 12.838.189,66 de receita de bilheteria de jogos, e (v) R\$ 12.847.279,24 relacionado a receitas de patrocínios.

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

AV, SENADOR FERNANDES TÁVORA, 200, PICI

FORTALEZA – CEARÁ / CEP 60510290 / +55 85 3055 2846

WWW.FORTALEZAEC.NET

**O CLUBE
QUE NASCEU
PARA SER
CAMPEÃO**



(a) O Clube obteve as seguintes rendas de jogos nos exercícios de 2022 e 2021:

Competições	2022		2021	
	Qtde Jogos	R\$	Qtde Jogos	R\$
Campeonato Cearense	3	1.119.696,11	-	0,00
Copa do Brasil	3	1.145.055,00	-	0,00
Copa do Nordeste	7	3.131.623,69	-	0,00
Campeonato Brasileiro Série A	19	9.746.641,73	9	5.689.516,87
Copa Libertadores da América	4	3.384.480,00	-	0,00
Total de Receita p/Competição	36	18.527.496,53	9	5.689.516,87

Nota 16.1 – Outras receitas operacionais

	31/12/2022	31/12/2021
Outras receitas operacionais		
Recuperação de despesas	5.230.708,09	2.660.100,31
Reversão de provisões	569.524,22	1.932.308,92
Bonificação de mercadoria	0,00	148.148,49
Subvenções Governamentais	2.700.000,00	0,00
Doações de conselheiros e outros	334.224,20	333.777,29
Doações e brindes	138.560,46	0,00
Arrecadação centro de excelência	0,00	98.037,69
Recuperação de Créditos Tributários	894.799,97	0,00
Receitas com Estacionamentos	350.182,10	0,00
Receitas com Comissões	17.187,66	0,00
Serviços voluntários	146.023,14	0,00
Outras receitas	380.855,44	2.199.561,14
Total outras receitas	10.762.065,28	7.371.933,84

Nota 17 – Custos de atividades esportivas

	31/12/2022	31/12/2021
Salários, encargos e benefícios a funcionários	63.196.094,71	62.087.633,28
Direito de imagem	22.228.638,47	14.104.000,22
Gastos com atletas	726.214,18	745.344,65
Gastos com jogos e competições	12.131.377,20	5.347.704,33
Prêmios e Gratificações	16.677.307,60	0,00
Aquisição e venda de atletas	3.056.210,20	2.314.000,00
Cessão temporária de atletas	3.713.424,39	2.827.244,42
Amortização do intangível	21.455.951,15	6.173.685,49
Acordos diversos	0,00	535.848,64
Comissões	0,00	1.076.278,54
Aluguéis	0,00	86.671,27
Fretes e transportes	0,00	46.242,85
Serviços de terceiros	8.005,21	1.980.669,54
Taxas diversas	1.190.010,37	673.526,33
Viagens e estadias	8.390.919,62	2.270.433,49
Multas diversas	0,00	908.931,49

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

AV, SENADOR FERNANDES TÁVORA, 200, PICI

FORTALEZA – CEARÁ / CEP 60510290 / +55 85 3055 2846

WWW.FORTALEZAEC.NET

**O CLUBE
QUE NASCEU
PARA SER
CAMPEÃO**



	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Materiais	0,00	884.583,89
Rateio logística-CBF	0,00	2.544.677,50
Assessoria esportiva	0,00	2.145.600,00
Bonificação	0,00	13.464,00
Passivo contingente	323.228,59	0,00
Provisão p/ redução valor recuperável de atletas	208.333,37	0,00
Outros gastos	13.427,79	22.881,01
Total dos custos de atividades esportivas	<u>153.319.142,85</u>	<u>106.789.420,94</u>

Nota 18 – Despesas administrativas

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Salários, encargos e benefícios a funcionários	13.050.473,69	10.670.135,02
Acordos diversos	446.200,00	151.093,85
Água e esgoto	26.261,66	64.226,58
Aluguéis	1.357.077,29	895.756,39
Fretes e transportes	369.523,70	90.430,74
Honorários Profissionais	1.741.741,63	574.660,24
Luz, telefone e internet	638.697,10	617.988,95
Provisão para contingências	941.669,92	1.174.271,47
Serviços de terceiros	4.854.149,28	6.440.209,45
Viagens e estadias	1.352.560,96	308.774,83
Depreciação de imobilizado	1.848.544,08	836.109,76
Amortização do intangível	4.216,50	188.552,65
Multas diversas	650.100,00	0,00
Materiais	6.812.064,64	3.297.075,49
Perdas e provisões diversas	506.449,31	294.833,16
Taxas diversas	124.181,53	148.500,77
Doação	118.332,79	106.429,46
Bonificação	478.278,30	360.926,88
Patrocínios, publicidades e comissões	2.996.915,47	0,00
Licenças	755.233,12	0,00
Eventos	564.166,80	0,00
Manutenções e reparos	401.479,50	0,00
Trabalho voluntário	146.023,14	0,00
Outros gastos	2.256.181,05	292.445,98
Total das despesas administrativas	<u>42.440.521,46</u>	<u>26.512.421,67</u>

Nota 19 – Resultado Financeiro

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Receitas financeiras		
Descontos obtidos	306.436,72	64.302,17
Rendimentos aplicações financeiras	299.913,33	67.846,55
Variações cambiais ativas	456.449,68	1.861.458,16
Outras receitas	46.129,12	43.267,36
Total receitas financeiras	<u>1.108.928,85</u>	<u>2.036.874,24</u>

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

AV, SENADOR FERNANDES TÁVORA, 200, PICI
 FORTALEZA – CEARÁ / CEP 60510290 / +55 85 3055 2846
 WWW.FORTALEZAEC.NET

**O CLUBE
 QUE NASCEU
 PARA SER
 CAMPEÃO**



	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<u>Despesas Financeiras</u>		
Tarifas bancárias	(92.998,88)	(214.365,94)
Juros e multas	(1.436.022,22)	(958.437,77)
Despesas c/ câmbio financeiro	(73.644,17)	(214.007,32)
Variações cambiais passivas	(381.668,16)	(1.348.517,05)
Encargos s/antecipações de crédito	(253.088,95)	(202.060,75)
Taxa de cartão de crédito	(1.181.127,13)	(435.432,38)
Outras despesas	(257.764,65)	(14.276,01)
Total despesas financeiras	<u>(3.676.314,16)</u>	<u>(3.387.097,22)</u>
Total despesas financeiras líquidas	<u>(2.567.385,31)</u>	<u>(1.350.222,98)</u>

Nota 20 – Resultado Operacional por Atividade

Apresentação do resultado operacional por atividade, para atendimento às diretrizes emanadas pela ITG 2003 (R1), conforme segue:

	<u>Futebol Profissional</u>	<u>Futebol Amador / Social /Adm</u>	<u>2022 Total</u>	<u>2021 Total</u>
Receitas Operacionais Líquida	214.805.205,47	28.345.416,30	243.150.621,77	156.648.182,65
Custos das atividades sociais e esportivas	-153.319.142,85	0,00	-153.319.142,85	-106.789.420,94
Custos das mercadorias vendidas		-9.368.345,82	-9.368.345,82	-5.716.412,97
Resultado bruto	<u>61.486.062,62</u>	<u>18.977.070,48</u>	<u>80.463.133,10</u>	<u>44.142.348,74</u>
Despesas/receitas operacionais				
Despesas administrativas	-27.586.338,95	-14.854.182,51	-42.440.521,46	-26.512.421,67
Despesas tributárias	-2.471.696,04	-702.685,45	-3.174.381,49	-979.099,45
Superávit (déficit) operacional antes do resultado financeiro	<u>31.428.027,63</u>	<u>3.420.202,52</u>	<u>34.848.230,15</u>	<u>16.650.827,62</u>

Nota 21 – Continuidade Normal Objeto Social

As demonstrações contábeis foram preparadas no pressuposto da continuidade normal de suas atividades. O Clube apresentou um superávit em 2022 de R\$ 32 milhões, gerando assim a reversão do patrimônio social negativo (a descoberto), assim como no capital circulante líquido negativo. A administração vem mantendo as ações e esforços para manter esses resultados durante o ano 2023 e assim assegurar a plena recuperação financeira e obter o equilíbrio econômico-financeiro de suas atividades, dentre elas:

- Melhoria contínua na gestão empresarial com melhor controle dos gastos e recebimentos do clube;
- Acompanhamento mensal de indicadores financeiros possibilitando aos gestores realizarem avaliações e correções de forma mais rápida e precisa;
- Aumento de receita do Clube através de venda de jogadores;
- Busca de novos patrocinadores com valores de contrato que representem aumentos efetivos na receita;
- Aumento na base de sócios torcedores, viabilizando assim uma receita mensal e segura;
- Vendas de novos produtos oficiais do Clube;
- Recebimento de royalties e licenciamento de novos produtos;
- Aumento nas vendas de produtos oficiais do Clube;
- Investimentos em novo sistema gerencial (ERP – Sankhya).



Nota 22 – Gestão de riscos e instrumentos financeiros

(i) Gerenciamento de riscos

O Clube participa de operações envolvendo instrumentos financeiros, todos registrados em contas patrimoniais, que se destinam a atender as suas necessidades operacionais, bem como a reduzir a exposição a riscos financeiros, principalmente de crédito e aplicações de recursos, riscos de mercado (juros) e risco de liquidez, aos quais entende que está exposta, de acordo com sua natureza dos negócios e estrutura operacional.

A administração desses riscos é efetuada por meio da definição de estratégias elaboradas e aprovadas pela Administração do clube, atreladas ao estabelecimento de sistemas de controles e determinação de limite de posições. Não são realizadas operações envolvendo instrumentos financeiros com finalidade especulativa. Adicionalmente, a Administração procede com a avaliação tempestiva da posição do Clube, acompanhando os resultados financeiros obtidos, avaliando as projeções futuras, como forma de garantir o cumprimento do plano de negócios definido e monitoramento dos riscos aos quais está exposto o clube.

Os principais riscos do clube estão descritos a seguir:

(ii) Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nos preços de mercado. No caso do clube, os preços de mercado são afetados pelo risco de taxa de juros. Instrumentos financeiros afetados pelo risco de mercado incluem aplicações financeiras, contas a receber de clientes, contas a pagar, empréstimos a pagar.

Em 31 de dezembro de 2022, o valor máximo exposto pelo Clube ao risco de crédito das contas a receber equivale aos saldos apresentados na Nota 5. A qualidade do risco de crédito nas atividades operacionais do Clube é administrada por análise na negociação dos patrocínios.

(iii) Risco de liquidez

O Clube acompanha o risco de escassez de recursos, administrando seu capital por meio de uma ferramenta de planejamento de liquidez recorrente, para que haja recursos financeiros disponíveis para o devido cumprimento de suas obrigações, substancialmente concentrada nos financiamentos e parcelamentos do PROFUT.

A projeção orçamentária para o próximo exercício aprovada pelos Conselhos, demonstra capacidade de cumprimento das obrigações.

(iv) Gestão de capital

A estrutura de capital do Clube é formada pelo endividamento líquido, composto pelo saldo de empréstimos e financiamentos (Nota 9), deduzidos pelo saldo de caixa, equivalentes de caixa (Nota 4), e pelo saldo do patrimônio líquido.



(v) Instrumentos financeiros

O Clube não possuía nenhuma transação em aberto, durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, envolvendo instrumentos financeiros complexos. As transações financeiras ocorridas entre ativos e passivos usuais são pertinentes às suas atividades econômicas, envolvendo particularmente aplicações financeiras, contas a receber e a pagar com vencimento de curto prazo, e empréstimos de cunho operacional ou para gerenciamento de caixa. Esses instrumentos, por causa de sua natureza, condições e prazos, têm seus valores contábeis registrados nos balanços patrimoniais a valores de mercado.

Nota 23 – Seguros

Em 31 de dezembro de 2022, o Clube possuía apenas cobertura de seguros de vida.

Nota 24 – Trabalho Voluntário

Em 31 de dezembro de 2022, conforme determina a ITG 2002 (R1), para efeito de cumprimento à resolução aplicável às entidades sem fins lucrativos, foi identificada a realização de trabalhos voluntários por parte de prestadores de serviços de compliance, analista de dados, atendimento infraestrutura de TI, auditoria de processos e LGPD segurança de dados. Diante disso, houve o reconhecimento do valor justo da prestação do serviço, conforme indicado nas Notas 16.1 (receita) e 18 (despesa).

Nota 25 – Eventos Subsequentes

No período compreendido da data do encerramento do exercício social até a data de divulgação das demonstrações contábeis e emissão da opinião do auditor independente, houve o seguinte:

(i) Direitos profissionais adquiridos

Atleta	Clube/Empresa	Vigência		Valor contrato		Taxa Bacen
		Início	Fim	Reais	Dólar	
Bernardo Schappo	Ituano	31/03/2023	31/12/2026	1.800.000,00	354.303,00	5,0804
Calebe Gonçalves	Atlético MG	09/02/2023	31/12/2026	6.000.000,00	1.146.899,00	5,2315
João Ricardo Riedi		01/01/2023	31/12/2024			
Juan Martin Lucero		17/01/2023	31/12/2026			
José Antônio dos Santos	Sanfrecce Hiroshima	23/01/2023	31/12/2025	3.634.540,00	700.000,00	5,1922
Luis Eduardo Marques	Atlético GO	10/01/2023	31/12/2025	2.500.000,00	477.145,00	5,2395
Maurício Koslinski		20/03/2023	31/12/2023			
Thiago Galhardo		01/01/2023	31/12/2024			
Tomás Pochettino		01/01/2023	31/12/2025			

(ii) Direitos profissionais cedidos

Atleta	Clube/Empresa	Tipo	Valor contrato	
			Reais	Dólar
José Antônio dos Santos	SAF Botafogo	Direitos Econômicos	4.612.320,00	900.000,00
Valentin Depietri	Club Atletico Talleres	Direitos Econômicos	2.303.865,00	450.000,00
Robson dos Santos	Coritiba	Direitos Econômicos	2.200.000,00	421.896,00

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

AV, SENADOR FERNANDES TÁVORA, 200, PICI

FORTALEZA – CEARÁ / CEP 60510290 / +55 85 3055 2846

WWW.FORTALEZAEC.NET

**O CLUBE
QUE NASCEU
PARA SER
CAMPEÃO**



iii) Contratação de Empréstimo junto à instituição BMP Sociedade de Crédito, conforme detalhado abaixo

<u>Mutuante</u>	<u>Principal</u>	<u>Taxa %</u>	<u>Início</u>	<u>Fim</u>
Banco BMP Sociedade de Crédito	12.000.000,00	CDI + 3% a.a	01/2023	03/2024

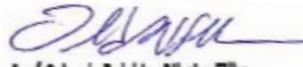
iv) Arrendamento de todas as operações das Lojas 1918 para empresa Volt

Em 2023 foi firmado contrato de arrendamento com as empresas Martins Materiais Esportivos Ltda e Volt Consultoria e Licenciamento de Marcas Ltda das operações de todas as Lojas 1918 onde, a partir de 02/05/2023, a administração integral das lojas passa a ser de responsabilidade do citado grupo empresarial.

O referido contrato tem a previsão de duração por 05 anos, onde o Clube receberá a título de luvas o valor de R\$6.000.000,00, sendo R\$ 2.000.000,00 em 2023 e o restante, divididos em 48 parcelas até o fim do contrato, com início 30 dias após início da operação. Os estoques totais apurados na data da transição serão vendidos, a preço de custo. A marca LEÃO 1918 deverá ser mantida por mais 1 ano e os royalties estão previstos a serem recebidos ao percentual de 15% sobre o faturamento bruto até R\$35 milhões, após esse valor, 18% sobre a diferença. Outras cláusulas contratuais ainda preveem o pagamento de premiações por conquistas do futebol, fornecimento de 20.000 peças de enxoval, ponto de operação do Sócio Torcedor em cada loja sem custos para o Clube e a obrigatoriedade de confecção de 5.000 camisas Pop modelo Tradição

* * *


FORTALEZA ESPORTE CLUBE
Marcelo Cunha da Paz
Presidente da Diretoria Executiva


José Orlando Belchior Ribeiro Filho
Contador - CRC-CE 012632/0-4
CPF: 456.682.803-49

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

AV, SENADOR FERNANDES TÁVORA, 200, PICI
FORTALEZA - CEARÁ / CEP 60510290 / +55 85 3055 2846
WWW.FORTALEZAEC.NET

**O CLUBE
QUE NASCEU
PARA SER
CAMPEÃO**