

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Relatório do auditor independente

Informações contábeis intermediárias  
Em 30 de junho de 2023

## FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Informações contábeis intermediárias  
Em 30 de junho de 2023

### Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado intermediárias

Demonstrações do resultado abrangente intermediárias

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido intermediárias

Demonstrações dos fluxos de caixa intermediárias

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias

## RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

Aos  
Diretores e Conselheiros do  
Fortaleza Esporte Clube  
Fortaleza - CE

### Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias do Fortaleza Esporte Clube ("Clube"), referentes ao semestre findo em 30 de junho de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo nessa data, assim como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

A Administração é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária), aplicáveis à elaboração das informações intermediárias, considerando também as Interpretações Técnicas Gerais - ITG 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucros e ITG 2003 (R1) - Entidade Desportiva Profissional. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

### Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - "Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity", respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

### Conclusão sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias anteriormente referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21 (R1), aplicáveis à elaboração das Informações Intermediárias, bem como de acordo com a ITG 2002 (R1) e com a ITG 2003 (R1).

### Outros assuntos

Valores correspondentes referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022

Foram examinadas por outros auditores independentes as demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, cujas cifras estão apresentadas para fins comparativos. O relatório do auditor independente, datado em 20 de abril de 2023, foi emitido com ressalva referente à ausência de base consistente quanto à revisão de vida útil dos bens do ativo imobilizado e realização de teste de recuperabilidade do imobilizado.



Valores correspondentes referentes ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2022

Foram revisados por outros auditores independentes as informações contábeis intermediárias do período de seis meses findo em 30 de junho de 2022, cujas cifras estão apresentadas para fins comparativos. O relatório do auditor independente, datado em 04 de outubro de 2022, foi emitido com ressalvas referentes:

- (a) À ausência de conciliação contábil da Rubrica “Borderô - venda antecipada de ingressos” no passivo circulante no montante de R\$ 337 mil em 30 de junho de 2022; e
- (b) À ausência de regularização da Conta de “Luvas a pagar do atleta David Correia da Fonseca” no montante de R\$ 850 mil em 30 de junho de 2022.

Fortaleza, 20 de setembro de 2023.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.  
CRC 2 CE 001465/F-4

André Custódio Nogueira  
Contador 1 PR-057107/O-2 - S - CE

Lucas Souza Rodrigues  
Contador 1 CE 025434/O-5

# FORTALEZA ESPORTE CLUBE

## Balanços patrimoniais intermediários

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota explicativa	30/06/2023	31/12/2022		Nota explicativa	30/06/2023	31/12/2022
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	5.361	9.819	Fornecedores		3.035	5.140
Aplicações financeiras		433	777	Contas a pagar de transferência de jogadores	9	40.512	26.145
Contas a receber	5	41.090	32.935	Empréstimos e financiamentos	10	12.792	1.468
Contas a receber de transferência de jogadores	6	13.703	2.565	Obrigações trabalhistas e previdenciárias	11	17.970	13.096
Estoques		-	3.310	Obrigações tributárias	12	6.901	7.084
Valores a apropriar		4.306	3.454	Parcelamentos tributários	13	859	823
Outros ativos		2.742	1.397	Antecipação de contratos	14	50.884	14.946
		<b>67.635</b>	<b>54.257</b>	Outras contas a pagar		10.045	5.515
						<b>142.998</b>	<b>74.217</b>
<b>Não circulante</b>				<b>Não circulante</b>			
Contas a receber	5	21.768	8.346	Contas a pagar de transferência de jogadores	9	11.231	4.950
Contas a receber de transferência de jogadores	6	897	-	Empréstimos e financiamentos	10	209	1.818
Outros ativos		328	345	Parcelamentos tributários	13	6.667	4.943
Imobilizado	7	11.415	11.269	Antecipação de contratos	14	17.593	7.756
Intangível	8	84.544	45.503	Provisão para contingências	15	1.786	751
		<b>118.952</b>	<b>65.463</b>	Outras contas a pagar		1.422	1.583
						<b>38.908</b>	<b>21.801</b>
				<b>Patrimônio líquido</b>			
				Reservas estatutárias		86	86
				Superávit acumulado		23.616	23.616
				Resultado acumulado do período		(19.020)	-
						<b>4.682</b>	<b>23.702</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>186.587</b>	<b>119.720</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>186.587</b>	<b>119.720</b>

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

# FORTALEZA ESPORTE CLUBE

## Demonstrações do resultado intermediárias

Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	30/06/2023	30/06/2022
Receita operacional líquida	16	117.303	101.141
Custo das atividades sociais e esportivas	18	(99.884)	(77.024)
<b>Superávit bruto</b>		<b>17.419</b>	<b>24.117</b>
Despesas administrativas	19	(30.676)	(21.292)
Despesas tributárias		(2.501)	(1.707)
Outras receitas operacionais, líquidas	17	2.204	3.264
<b>Despesas operacionais</b>		<b>(30.973)</b>	<b>(19.735)</b>
<b>(Déficit)/superávit antes do resultado financeiro</b>		<b>(13.554)</b>	<b>4.382</b>
Despesas financeiras	20	(4.792)	(1.493)
Receitas financeiras	20	292	429
<b>Resultado financeiro, líquido</b>	20	<b>(4.500)</b>	<b>(1.064)</b>
<b>(Déficit)/superávit do período</b>		<b>(18.054)</b>	<b>3.318</b>

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

# FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Demonstrações do resultado abrangente intermediárias  
Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2023 e 2022  
(Em milhares de Reais)

---

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
(Déficit)/superávit do período	(18.054)	3.318
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total do período	<u>(18.054)</u>	<u>3.318</u>

---

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

---

# FORTALEZA ESPORTE CLUBE

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido intermediárias

Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Superavit acumulado	Reservas estatutárias	Resultado acumulado do período	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	(8.666)	86	-	(8.580)
Superávit do período	-	-	3.318	3.318
Saldos em 30 de junho de 2022	(8.666)	86	3.318	(5.262)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	23.616	86	-	23.702
Déficit do período	-	-	(18.054)	(18.054)
Outras mutações do patrimônio líquido	-	-	(966)	(966)
Saldos em 30 de junho de 2023	23.616	86	(19.020)	4.682

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



# FORTALEZA ESPORTE CLUBE

## Demonstrações dos fluxos de caixa intermediárias Períodos de seis meses findos em 30 de junho de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	30/06/2023	30/06/2022
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
(Déficit)/superávit do período	(18.054)	3.318
<b>Itens que não afetam o caixa operacional</b>		
Depreciação do imobilizado	1.082	604
Amortização do intangível	16.151	11.531
Provisão para contingências	1.034	-
Provisão para redução ao valor recuperável de atletas	-	-
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	797	-
Juros sobre empréstimos e financiamentos	230	-
Outras mutações do patrimônio líquido	(966)	-
	<u>274</u>	<u>15.453</u>
<b>Variações nos ativos e passivos operacionais</b>		
Contas a receber	(22.374)	(21.196)
Contas a receber de transferência de jogadores	(12.035)	(5.690)
Estoques	3.310	(876)
Valores a apropriar	(852)	(1.472)
Outros ativos	(1.328)	(195)
Fornecedores	(2.105)	1.384
Contas a pagar de transferência de jogadores	20.648	21.050
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	4.874	5.225
Obrigações tributárias	(183)	(66)
Parcelamentos tributários	1.760	(448)
Antecipação de contratos	45.775	18.520
Outras contas a pagar	4.369	1.435
	<u>42.133</u>	<u>33.124</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento</b>		
Investimentos diversos	-	-
Aplicações financeiras	344	206
Aquisição de imobilizado	(1.228)	(2.423)
Aquisição baixa de intangível, líquida	(55.192)	(30.989)
<b>Caixa líquido das atividades de investimento</b>	<u>(56.076)</u>	<u>(33.206)</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>		
Captação/(pagamentos) de empréstimos e financiamentos, líquidos	9.485	(417)
<b>Caixa líquido das atividades de financiamento</b>	<u>9.485</u>	<u>(417)</u>
<b>Redução do caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>(4.458)</u>	<u>(499)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	9.819	4.185
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	5.361	3.686
<b>Redução do caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>(4.458)</u>	<u>(499)</u>

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

1. Contexto operacional

O Fortaleza Esporte Clube ("Clube") é uma entidade sem fins lucrativos, constituída desde 18 de outubro de 1918, que 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 sociocultural;
- b) Disputar de 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, 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 maneira direta a seu consumidor ou em estabelecimentos comerciais para revenda, com os resultados financeiros sendo revertidos para as finalidades sociais do Clube.

2. Apresentação das informações contábeis intermediárias

2.1. Base de preparação e declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem as normas brasileiras de contabilidade, emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, especificamente o CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária, considerando também as Interpretações Técnicas Gerais - ITG 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucros e ITG 2003 (R1) - Entidades desportivas.

As informações contábeis intermediárias foram aprovadas pela Administração em 20 de setembro de 2023.

2.2. Estimativas e julgamentos contábeis

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

## FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
Período findo em 30 de junho de 2023  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

As estimativas e premissas contábeis são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros consideradas razoáveis para as circunstâncias. Tais estimativas e premissas podem diferir dos resultados efetivos. Os efeitos decorrentes das revisões das estimativas contábeis são reconhecidos no período da revisão.

Estimativas e premissas são revistas periodicamente. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

### 3. Principais práticas contábeis

As práticas contábeis utilizadas na preparação destas informações contábeis intermediárias são as mesmas adotadas na preparação das demonstrações contábeis anuais do Clube relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Portanto, estas informações contábeis intermediárias devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis anuais do Clube do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, emitidas em 20 de abril de 2023, que contempla o conjunto completo das principais práticas contábeis.

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	30.06.2023	31.12.2022
Caixa	-	54
Bancos conta movimento	2.947	1.209
Aplicações financeiras de resgate imediato	2.414	8.556
	<u>5.361</u>	<u>9.819</u>

As aplicações financeiras estão representadas, principalmente, 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.

## FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
Período findo em 30 de junho de 2023  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 5. Contas a receber

	30.06.2023	31.12.2022
Patrocínio e publicidade (a)	33.534	17.193
Direitos de transmissão de jogos (a)	9.231	931
Cessão de camarote	918	874
Sócio torcedor	10.055	10.626
Clientes de lojas e e-commerce	5.114	4.808
Venda de ingressos	452	-
Luvas a receber	3.833	-
Royalties	510	456
Créditos a receber	-	6.385
Cláusula indenizatória a receber	91	91
(-) Provisão esperada para crédito de liquidação duvidosa	(880)	(83)
	<u>62.858</u>	<u>41.281</u>
	Circulante	32.935
	Não circulante	8.346

(a) O Clube possui contratos de longo prazo assinados com empresas para televisionamento 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 referem-se aos contratos de longo prazo, cujas amortizações e recebimentos não se materializam simultaneamente. O montante registrado no ativo será amortizado de acordo com o recebimento das parcelas e os correspondentes valores mantidos a apropriar serão reconhecidos como receita, conforme regime de competência.

O Clube avalia a necessidade de provisão para perdas substancialmente por meio de análise individual dos créditos em atraso, além do índice de perdas históricas destes créditos:

Saldo no início do exercício	(83)	(83)
Constituição de provisão esperada para crédito de liquidação duvidosa	(797)	-
Saldo no final do exercício	<u>(880)</u>	<u>(83)</u>

### 6. Contas a receber de transferência de jogadores

	30.06.2023	31.12.2022
Direitos com entidades nacionais	5.101	1.619
Direitos com entidades estrangeiras (a)	9.499	946
	<u>14.600</u>	<u>2.565</u>
	Circulante	2.565
	Não circulante	-

(a) Em obediência à ITG 2003 (R1), a seguir, os saldos mantidos com entidades estrangeiras.

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
 Período findo em 30 de junho de 2023  
 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Entidade	Atleta	Descrição	30.06.2023	31.12.2022
Dnipro-1	Max Wallef Araújo da Silva	Cessão definitiva	522	522
Club de Futbol Cruz Azul S.A. de C.V.	Moisés Vieira da Veiga	Cessão definitiva	8.640	-
Atalanta Bergamasca Calcio S.P.A	Ederson José dos Santos Lourenço da Silva	Mecanismo de solidariedade	337	424
			<u>9.499</u>	<u>946</u>

7. Imobilizado

a) Composição

	Taxa anual de depreciação	30.06.2023			31.12.2022
		Custo	Depreciação acumulada	Valor Líquido	
Máquinas, aparelhos e equipamentos	10%	1.720	(452)	1.268	1.061
Móveis e utensílios	10%	1.053	(401)	652	646
Equipamentos de processamento de dados	20%	836	(487)	349	383
Aparelhos de televisão	20%	123	(39)	84	61
Direito de uso de loja	-	4.806	(2.511)	2.295	2.943
Benfeitorias em imóveis de terceiros (lojas)	4%	513	(135)	378	464
Benfeitorias em imóveis de terceiros	33,33%	6.816	(1.069)	5.747	5.518
Obras em andamento	-	642	-	642	193
		<u>16.509</u>	<u>(5.094)</u>	<u>11.415</u>	<u>11.269</u>

## FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
Período findo em 30 de junho de 2023  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### b) Movimentação

	31.12.2022	Adições	Depreciação	30.06.2023
Máquinas, aparelhos e equipamentos	1.061	293	(86)	1.268
Móveis e utensílios	646	58	(52)	652
Equipamentos de processamento de dados	383	39	(73)	349
Aparelhos de televisão	61	28	(5)	84
Direito de uso de loja	2.943	-	(648)	2.295
Benfeitorias em imóveis de terceiros (lojas)	464	-	(86)	378
Benfeitorias em imóveis de terceiros	5.518	361	(132)	5.747
Obras em andamento	193	449	-	642
	<u>11.269</u>	<u>1.228</u>	<u>(1.082)</u>	<u>11.415</u>

## FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
Período findo em 30 de junho de 2023  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 8. Intangível

	30.06.2023	31.12.2022
<u>Atletas (a)</u>		
Atletas em formação	8.143	5.269
Atletas formados	148	190
Atletas contratados	24.315	18.812
	<u>32.606</u>	<u>24.271</u>
<u>Outros intangíveis</u>		
Comissões e luvas	51.423	20.725
Softwares	453	444
Marcas e patentes	62	63
	<u>51.938</u>	<u>21.232</u>
	<u>84.544</u>	<u>45.503</u>

- (a) O Clube registra nas rubricas de atletas contratados e formados os gastos com contratações de atletas no mercado ou profissionalizados oriundos das categorias de base, estando os contratos em vigor ao final do período, representados pelos saldos líquidos das amortizações calculadas com base no prazo contratual. Na rubrica de atletas em formação, o saldo corresponde aos gastos incorridos na formação de atletas das categorias de base, havendo avaliação permanente das comissões técnicas sobre o potencial de cada atleta para a continuidade do processo de formação ou respectiva dispensa.

As movimentações ocorridas nestas rubricas estão assim demonstradas:

	31.12.2022	Adições	Baixas	Amortizações	30.06.2023
<u>Atletas</u>					
Atletas em formação	5.269	2.874	-	-	8.143
Atletas formados	190	4	-	(47)	147
Atletas contratados	18.812	18.022	(6.681)	(5.840)	24.313
Comissões e luvas	20.725	43.384	(2.443)	(10.241)	51.425
	<u>44.996</u>	<u>64.284</u>	<u>(9.124)</u>	<u>(16.128)</u>	<u>84.028</u>
<u>Outros intangíveis</u>					
Softwares	444	32	-	(23)	453
Marcas e patentes	63	-	-	-	63
	<u>507</u>	<u>32</u>	<u>-</u>	<u>(23)</u>	<u>516</u>
	<u>45.503</u>	<u>64.316</u>	<u>(9.124)</u>	<u>(16.151)</u>	<u>84.544</u>

## FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
Período findo em 30 de junho de 2023  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### 9. Contas a pagar de transferência de jogadores

	30.06.2023	31.12.2022
Obrigações com entidades nacionais	7.676	6.662
Obrigações com entidades estrangeiras (a)	773	10
Cessão definitiva a apropriar	-	800
Cláusulas indenizatórias a pagar	-	500
Direito de uso de imagem a pagar	3.752	3.509
Direitos econômicos e financeiros a pagar	1.494	1.252
Exigibilidade com agentes - comissões	16.243	11.333
Lucas a pagar	21.805	7.029
	<u>51.743</u>	<u>31.095</u>
	Circulante	26.145
	Não circulante	4.950

(a) Em obediência à ITG 2003 (R1), a seguir, os saldos mantidos com entidades estrangeiras.



FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
 Período findo em 30 de junho de 2023  
 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Entidade	Atleta	Descrição	30.06.2023	31.12.2022
Club Atlético Independiente	Silvio Ezequiel Romero	Cessão temporária	773	-
Club Atletico Union	Emanuel Brites	Mecanismo de solidariedade	-	10
			<u>773</u>	<u>10</u>

10. Empréstimos e financiamentos

Banco	Modalidade	Encargos financeiros	Vencimento	30.06.2023	31.12.2022
Banco Daycoval	Capital de giro	1,07% a.m.	2024	1.045	1.463
Banco BMP (XP)	Capital de giro	4,57% a.a.	2024	11.956	-
Outros				-	1.823
				<u>13.001</u>	<u>3.286</u>
			Circulante	12.792	1.468
			Não circulante	209	1.818

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
Período findo em 30 de junho de 2023  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

11. Obrigações trabalhistas e previdenciárias

	<u>30.06.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Salários de atletas	2.911	1.427
Salários de funcionários	902	707
Provisão de férias e encargos incidentes	12.699	8.739
INSS a recolher	338	353
FGTS a recolher	424	447
Rescisões, ações e acordos a pagar	543	1.323
Outras obrigações sociais e trabalhistas	153	100
	<u>17.970</u>	<u>13.096</u>

## FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
Período findo em 30 de junho de 2023  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### 12. Obrigações tributárias

	30.06.2023	31.12.2022
ICMS	307	936
ISS	181	72
PIS	99	114
COFINS	284	241
INSS	2.999	2.426
IRRF	2.694	2.998
CSRF	308	270
Outros	29	27
	<u>6.901</u>	<u>7.084</u>

### 13. Parcelamentos tributários

	30.06.2023	31.12.2022
Profut Débito Previdenciário	4.441	3.675
Profut Demais Débitos	2.480	1.528
Outros	605	563
	<u>7.526</u>	<u>5.766</u>
	Circulante	859
	Não circulante	6.667
		823
		4.943

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. No momento inicial, o valor total do débito parcelado foi de R\$ 8.307 devidamente registrado considerando os descontos. Os efeitos totais da adesão ao Programa serão confirmados por meio da consolidação dos débitos pela Receita Federal (e Previdência Social) - RFB e Procuradoria da Fazenda Nacional - PGFN, cujos débitos existentes na PGFN (demais débitos e previdenciários) e na RFB (previdenciários) já foram consolidados.

## FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
Período findo em 30 de junho de 2023  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 14. Antecipação de contratos

	30.06.2023	31.12.2022
Patrocínio e publicidade (a)	38.711	14.587
Direitos de transmissão de jogos (b)	22.354	750
Luvras	5.800	-
Cessão de camarote	1.197	980
Cessão temporária de jogadores	65	-
Receitas antecipadas Liga Forte Futebol	350	-
Receitas antecipadas de sócio torcedores	-	6.385
	<u>68.477</u>	<u>22.702</u>
	Circulante	14.946
	Não circulante	7.756

- (a) Corresponde às receitas previstas com os patrocinadores, cujos valores serão apropriados à receita de acordo com o regime de competência;
- (b) Referem-se, basicamente, às receitas previstas com as cessões dos direitos de captação, fixação, exibição e transmissão dos sons e imagens dos jogos dos campeonatos Cearense, Copa do Nordeste, Brasileiro Série A, Copa do Brasil, Conmebol Sulamericana e Copa Libertadores da América. Os correspondentes valores serão apropriados à receita de acordo com o regime de competência tendo por base a fluência da realização das competições.

### 15. Provisão para contingências

	30.06.2023	31.12.2022
Cível	1.216	181
Trabalhista	570	570
	<u>1.786</u>	<u>751</u>

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

- (a) 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;
- (b) Relação de processos com perda julgada possível, demonstrada a seguir:

Natureza da ação	30.06.2023	31.12.2022
Cível	771	771
Trabalhista	838	838
Tributário	4.655	4.655
	<u>6.264</u>	<u>6.264</u>

## FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
Período findo em 30 de junho de 2023  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

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.

### 16. Receita operacional líquida

	<u>30.06.2023</u>	<u>30.06.2022</u>
<u>Receita bruta de futebol</u>		
Bilheteria (a)	9.816	10.714
Patrocínios	13.108	8.463
Transmissão de jogos	16.507	27.339
Sócio torcedor	19.323	16.703
Performance	3.839	6.710
Timemania	374	-
Participação em competições	13.585	15.366
Transferência de atletas	31.876	7.282
	<u>108.428</u>	<u>92.577</u>
<u>Receita bruta diversas</u>		
Royalties	1.385	756
Eventos sociais	1.295	1.412
Cessão de camarote	1.850	1.051
Vendas lojas Fortaleza	13.206	16.182
Outras receitas operacionais	348	319
	<u>18.084</u>	<u>19.720</u>
<u>Deduções da receita</u>		
Direito de arena	(505)	(1.561)
INSS sobre direito de transmissão de jogos	(3.001)	(2.436)
INSS sobre patrocínio e premiação	(1.084)	(830)
INSS sobre royalties	(17)	(16)
Cancelamentos e devoluções	(395)	(727)
Descontos incondicionais	(930)	(226)
Impostos sobre vendas (ICMS e COFINS)	(3.444)	(5.360)
	<u>(9.376)</u>	<u>(11.156)</u>
	<u>117.136</u>	<u>101.141</u>

## FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
Período findo em 30 de junho de 2023  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(a) O Clube obteve as seguintes rendas de jogos no trimestre:

Competições	30.06.2023		30.06.2022	
	Qtde. Jogos	R\$	Qtde. Jogos	R\$
Campeonato Cearense	5	1.948	3	1.120
Campeonato Brasileiro	6	2.925	8	2.300
Copa do Nordeste	6	1.138	7	3.132
Copa do Brasil	2	1.064	2	778
Copa Conmebol Sulamericana	3	659	-	-
Copa Libertadores da América	2	2.082	4	3.384
	24	9.816	24	10.714

### 17. Outras receitas/(despesas) operacionais, líquidas, por natureza

	30.06.2023	30.06.2022
Recuperação de despesas	600	2.510
Reversão de provisões	292	69
Doações e brindes	293	56
Receitas com estacionamento	149	-
Outras receitas	870	226
	2.204	3.264

### 18. Custo das atividades sociais e esportivas por natureza

	30.06.2023	30.06.2022
Custo das mercadorias vendidas	(6.551)	(4.384)
Salários, encargos e benefícios a funcionários	(36.783)	(28.905)
Direito de imagem	(17.441)	(10.381)
Gastos com atletas	(208)	(71)
Gastos com jogos e competições	(7.295)	(7.014)
Prêmios e gratificações	(4.860)	(5.379)
Aquisição e venda de atletas	(4.030)	(10)
Cessão temporária de atletas	(1.137)	(1.728)
Amortização do intangível	(16.128)	(11.531)
Taxas diversas	-	(978)
Viagens e estadias	(5.443)	(6.631)
Outros gastos	(8)	(12)
	(99.884)	(77.024)

## FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
Período findo em 30 de junho de 2023  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### 19. Despesas administrativas por natureza

	30.06.2023	30.06.2022
Salários, encargos e benefícios a funcionários	(8.094)	(7.212)
Acordos diversos	(800)	(344)
Água e esgoto	(12)	(13)
Aluguéis	(867)	(707)
Fretes e transportes	(209)	(141)
Honorários profissionais	(1.268)	(795)
Luz, telefone e internet	(288)	(309)
Serviços de terceiros	(2.932)	(2.722)
Viagens e estadias	(3.001)	(284)
Depreciação de imobilizado	(1.082)	(604)
Amortização de intangível	(23)	(1)
Multas diversas	-	(350)
Materiais	(4.294)	(3.506)
Provisão esperada para crédito de liquidação d	(797)	-
Perdas e provisões diversas	(2.076)	(19)
Taxas diversas	(1)	(95)
Doação	(25)	(71)
Bonificação	-	(48)
Patrocínios, publicidades e comissões	(1.563)	(2.033)
Licenças	(528)	(271)
Eventos	(675)	(244)
Manutenções e reparos	(245)	(168)
Outros gastos	(1.896)	(1.355)
	<u>(30.676)</u>	<u>(21.292)</u>

## FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
Período findo em 30 de junho de 2023  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### 20. Resultado financeiro, líquido

	<u>30.06.2023</u>	<u>30.06.2022</u>
<u>Despesas financeiras</u>		
Tarifas bancárias	(59)	(45)
Juros e multas	(2.280)	(553)
Despesas com câmbio financeiro	(5)	(21)
Variações cambiais passivas	(1.654)	(163)
Encargos sobre antecipação de crédito	(146)	(206)
Taxa de cartão de crédito	(394)	(454)
Outras despesas	(254)	(51)
	<u>(4.792)</u>	<u>(1.493)</u>
<u>Receitas financeiras</u>		
Descontos obtidos	44	115
Rendimentos de aplicações financeiras	165	97
Variações cambiais ativas	60	214
Outras receitas	23	3
	<u>292</u>	<u>429</u>
Resultado financeiro líquido	<u>(4.500)</u>	<u>(1.064)</u>

### 21. Gestão de riscos e instrumentos financeiros

#### 21.1. 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:

#### 21.1.1. 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 e empréstimos a pagar.

Em 30 de junho de 2023, 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.

#### 21.1.2. Risco de liquidez

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

### 21.2. Gestão de capital

A estrutura de capital do Clube é formada pelo endividamento líquido, composto pelo saldo de empréstimos e financiamentos (Nota 10), deduzidos pelo saldo de caixa e equivalentes de caixa (Nota 4) e pelo saldo do patrimônio líquido.

## FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
Período findo em 30 de junho de 2023  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### 21.3. Instrumentos financeiros

O Clube não possuía transação em aberto, durante os períodos findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, 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:

	<u>30.06.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Custo amortizado		
<u>Ativos, conforme o balanço patrimonial</u>		
Caixa e equivalentes de caixa	5.361	9.819
Aplicações financeiras	433	777
Contas a receber	62.858	41.281
Contas a receber de transferência de jogadores	14.600	2.565

	<u>30.06.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Custo amortizado		
<u>Passivos, conforme o balanço patrimonial</u>		
Fornecedores	3.035	5.140
Contas a pagar de transferência de jogadores	51.743	31.095
Empréstimos e financiamentos	13.001	3.286
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	17.970	13.096
Obrigações tributárias	6.901	7.084
Parcelamentos tributários	7.526	5.766
Provisão para contingências	1.786	751

### 22. Eventos subsequentes

No período compreendido entre a data do encerramento do período até a data de autorização para divulgação das informações contábeis intermediárias, houve o seguinte:

## FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias  
Período findo em 30 de junho de 2023  
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

### 22.1. Transferências de jogadores

#### 22.1.1. Direitos profissionais adquiridos

Atleta	Clube/Empresa	Vigência		Valor do Contrato		Cotação BACEN
		Início	Fim	Reais	Dólar	
Mário Sérgio Santos Costa	Clube de Regatas do Flamengo	01/07/2023	31/12/2025	1.912	400	4,7797
Imanol Javier Machuca	Club Atlético Union	28/07/2023	31/12/2027	14.749	3.125	4,7196

#### 22.1.2. Captação de empréstimos

Conforme ata de reunião, realizada em 17 de julho de 2023, foi aprovada, por unanimidade, a celebração de cédula de crédito bancário ("CCB") no montante de R\$ 20.000.