

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Relatório de revisão do auditor independente

Demonstrações contábeis intermediárias

Em 30 de setembro de 2023

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Demonstrações contábeis intermediárias
Em 30 de setembro de 2023

Conteúdo

Relatório de revisão do auditor independente sobre as demonstrações contábeis intermediárias

Balancos patrimoniais

Demonstrações intermediárias do resultado

Demonstrações intermediárias do resultado abrangente

Demonstrações intermediárias das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)

Demonstrações intermediárias dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis intermediárias

RELATÓRIO DE REVISÃO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS

Aos
Diretores e Conselheiros do
Fortaleza Esporte Clube
Fortaleza - CE

Introdução

Revisamos o balanço patrimonial do Fortaleza Esporte Clube ("Clube"), em 30 de setembro de 2023, as respectivas demonstrações intermediárias do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto) e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e demais notas explicativas.

A Administração é responsável pela elaboração e apresentação dessas demonstrações contábeis intermediárias de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (CPC 21 (R1) - Demonstração Intermediária), 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 demonstrações 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 demonstrações contábeis intermediárias

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

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 1.1 às demonstrações contábeis intermediárias, que indica que o Clube, no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, incorreu no resultado deficitário de R\$ 45.286 mil, e, conforme balanço patrimonial nesta data, o passivo circulante do Clube excedeu o total do ativo circulante em R\$ 80.370. Conforme apresentado na Nota Explicativa nº 1.1, esses eventos ou condições indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional do Clube. Nossa conclusão não está ressalvada em relação a esse assunto.



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 nove meses findo em 30 de setembro de 2022

Foram revisados por outros auditores independentes as demonstrações contábeis intermediárias do período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, cujas cifras estão apresentadas para fins comparativos. O relatório do auditor independente, datado em 23 de dezembro de 2022, 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.

Fortaleza, 29 de novembro 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

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Balanços patrimoniais

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido (passivo a descoberto)			
	Nota explicativa	30/09/2023	31/12/2022		Nota explicativa	30/09/2023	31/12/2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	5.598	9.819	Fornecedores		2.761	5.140
Aplicações financeiras		446	777	Contas a pagar de transferência de jogadores	9	47.086	26.145
Contas a receber	5	43.526	32.935	Empréstimos e financiamentos	10	8.788	1.468
Contas a receber de transferência de jogadores	6	13.579	2.565	Obrigações trabalhistas e previdenciárias	11	22.420	13.096
Estoques		-	3.310	Obrigações tributárias	12	7.359	7.084
Valores a apropriar		3.558	3.454	Parcelamentos tributários	13	1.035	823
Outros ativos		2.556	1.397	Antecipação de contratos	14	50.930	14.946
		<u>69.263</u>	<u>54.257</u>	Outras contas a pagar		9.254	5.515
						<u>149.633</u>	<u>74.217</u>
Não circulante				Não circulante			
Contas a receber	5	8.381	8.346	Contas a pagar de transferência de jogadores	9	14.268	4.950
Contas a receber de transferência de jogadores	6	417	-	Empréstimos e financiamentos	10	20.000	1.818
Outros ativos		741	345	Parcelamentos tributários	13	7.768	4.943
Imobilizado	7	10.476	11.269	Antecipação de contratos	14	11.617	7.756
Intangível	8	93.494	45.503	Provisão para contingências	15	1.786	751
		<u>113.509</u>	<u>65.463</u>	Outras contas a pagar		250	1.583
						<u>55.689</u>	<u>21.801</u>
				Patrimônio líquido (passivo a descoberto)			
				Reservas estatutárias		86	86
				Superávit acumulado		23.616	23.616
				Resultado acumulado do período		(46.252)	-
						<u>(22.550)</u>	<u>23.702</u>
Total do ativo		<u><u>182.772</u></u>	<u><u>119.720</u></u>	Total do passivo e patrimônio líquido (passivo a descoberto)		<u><u>182.772</u></u>	<u><u>119.720</u></u>

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

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Demonstrações intermediárias do resultado

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	30/09/2023	30/09/2022
Receita operacional líquida	16	160.894	158.871
Custo das atividades sociais e esportivas	17	(157.785)	(116.616)
Superávit bruto		3.109	42.255
Despesas administrativas	18	(41.863)	(30.978)
Despesas tributárias		(4.274)	(2.489)
Outras receitas operacionais	19	3.401	5.711
Despesas operacionais		(42.736)	(27.756)
(Déficit)/superávit antes do resultado financeiro		(39.627)	14.499
Despesas financeiras	20	(7.376)	(2.315)
Receitas financeiras	20	1.717	843
Resultado financeiro, líquido	20	(5.659)	(1.472)
(Déficit)/superávit líquido do período		(45.286)	13.027

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

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Demonstrações intermediárias do resultado abrangente

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	30/09/2023	30/09/2022
(Déficit)/superávit líquido do período	<u>(45.286)</u>	<u>13.027</u>
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado abrangente total do período	<u><u>(45.286)</u></u>	<u><u>13.027</u></u>

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

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Demonstrações intermediárias das mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro 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	-	-	13.027	13.027
Saldos em 30 de setembro de 2022	(8.666)	86	13.027	4.447
Saldos em 31 de dezembro de 2022	23.616	86	-	23.702
Déficit do período	-	-	(45.286)	(45.286)
Outras mutações do patrimônio líquido (passivo a descoberto)	-	-	(966)	(966)
Saldos em 30 de setembro de 2023	23.616	86	(46.252)	(22.550)

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

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Demonstrações intermediárias dos fluxos de caixa

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	30/09/2023	30/09/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais (Déficit)/superávit líquido do período	(45.286)	13.027
Itens que não afetam o caixa operacional		
Depreciação do imobilizado	1.357	1.084
Amortização do intangível	30.264	17.644
Provisão para contingências	1.035	-
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	797	-
Juros sobre empréstimos e financiamentos	356	-
Outras mutações do patrimônio líquido	(966)	-
	<u>(12.443)</u>	<u>31.755</u>
Variações nos ativos e passivos operacionais		
Contas a receber	(11.423)	(14.985)
Contas a receber de transferência de jogadores	(11.431)	(4.672)
Estoques	3.310	(630)
Valores a apropriar	(104)	(1.176)
Outros ativos	(1.555)	(567)
Fornecedores	(2.379)	278
Contas a pagar de transferência de jogadores	30.259	19.716
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	9.324	6.830
Obrigações tributárias	275	1.263
Parcelamentos tributários	3.037	(1.380)
Antecipação de contratos	39.845	4.354
Outras contas a pagar	2.406	2.272
Caixa líquido das atividades operacionais	<u>49.121</u>	<u>43.058</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aplicações financeiras	331	183
Aquisições e baixas de imobilizado, líquidas	(564)	(4.761)
Aquisições e baixas de intangível, líquidas	(78.255)	(38.112)
Caixa líquido das atividades de investimento	<u>(78.488)</u>	<u>(42.690)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Captação/(pagamentos) de empréstimos e financiamentos, líquidos	<u>25.146</u>	<u>(625)</u>
Caixa líquido das atividades de financiamento	<u>25.146</u>	<u>(625)</u>
Redução de caixa e equivalentes de caixa	<u>(4.221)</u>	<u>(257)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	9.819	4.185
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	5.598	3.928
Redução de caixa e equivalentes de caixa	<u>(4.221)</u>	<u>(257)</u>

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

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

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

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.

1.1. Continuidade operacional

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, o Clube incorreu no resultado deficitário de R\$ 45.286, e, conforme balanço patrimonial nesta data, o passivo circulante do Clube excedeu o total do ativo circulante em R\$ 80.370.

A instabilidade econômico-financeira deste período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 decorre, principalmente, de uma janela de contratações mais forte, diferentemente do exercício anterior. Conforme planejamento estratégico, a Administração do Clube estima concluir o exercício de 2023 de forma superavitária, decorrente, principalmente, de receitas futuras nos últimos períodos do ano, como por exemplo: venda significativa de ativos (direitos econômicos de atletas); recurso advindo da Liga; premiações; e captação de investidor através de SAF.

Adicionalmente, conforme mencionado na nota explicativa nº 22, o Clube alcançou a participação na final da competição internacional " *Conmebol Sudamericana*" em outubro de 2023, terminando como vice-campeão e garantindo premiação de aproximadamente US\$ 2.000 (dois milhões de Dólares).

2. Apresentação das demonstrações contábeis intermediárias

2.1. Base de preparação e declaração de conformidade

As demonstrações 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 demonstrações contábeis intermediárias foram aprovadas pela Administração em 29 de novembro de 2023.

2.2. Estimativas e julgamentos contábeis

A preparação das demonstrações 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.

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.

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

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

3. Principais práticas contábeis

As práticas contábeis utilizadas na preparação destas demonstrações 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 demonstrações 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

	30.09.2023	31.12.2022
Caixa	139	54
Bancos conta movimento	2.545	1.209
Aplicações financeiras de resgate imediato	2.914	8.556
	<u>5.598</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.

5. Contas a receber

	30.09.2023	31.12.2022
Patrocínio e publicidade (a)	27.804	17.193
Direitos de transmissão de jogos (a)	5.262	931
Cessão de camarote	521	874
Sócio torcedor	10.515	10.626
Clientes de lojas e e-commerce	3.708	4.808
Venda de ingressos	748	-
Luvas a receber	3.583	-
Royalties	551	456
Créditos a receber	4	6.385
Cláusula indenizatória a receber	91	91
(-) Provisão esperada para crédito de liquidação	(880)	(83)
	<u>51.907</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.

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
Direitos com entidades nacionais	4.497	1.619
Direitos com entidades estrangeiras (a)	9.499	946
	<u>13.996</u>	<u>2.565</u>
Circulante	13.579	2.565
Não circulante	417	-

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

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

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

Entidade	Atleta	Descrição	30.09.2023	31.12.2022
Dnipro-1	Max Walef 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	30.09.2023			31.12.2022
		Custo	Depreciação acumulada	Valor Líquido	
Máquinas, aparelhos e equipamentos	10%	1.720	(523)	1.197	1.061
Móveis e utensílios	10%	1.223	(433)	790	646
Veículos	10%	852	-	852	-
Equipamentos de processamento de dados	20%	851	(531)	320	383
Aparelhos de televisão	20%	123	(45)	78	61
Direito de uso de loja	-	2.511	(2.511)	-	2.943
Benfeitorias em imóveis de terceiros (lojas)	4%	513	(178)	335	464
Benfeitorias em imóveis de terceiros	33,33%	7.118	(1.139)	5.979	5.518
Obras em andamento	-	925	-	925	193
		<u>15.836</u>	<u>(5.360)</u>	<u>10.476</u>	<u>11.269</u>

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

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

b) Movimentação

	31.12.2022	Adições	Baixas	Depreciação	30.09.2023
Máquinas, aparelhos e equipamentos	1.061	294	-	(158)	1.197
Móveis e utensílios	646	228	-	(84)	790
Veículos	-	852	-	-	852
Equipamentos de processamento de dados	383	56	(3)	(116)	320
Aparelhos de televisão	61	28	-	(11)	78
Direito de uso de loja	2.943	-	(2.286)	(657)	-
Benfeitorias em imóveis de terceiros (lojas)	464	-	-	(129)	335
Benfeitorias em imóveis de terceiros	5.518	663	-	(202)	5.979
Obras em andamento	193	732	-	-	925
	<u>11.269</u>	<u>2.853</u>	<u>(2.289)</u>	<u>(1.357)</u>	<u>10.476</u>

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

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

8. Intangível

	30.09.2023	31.12.2022
<u>Atletas (a)</u>		
Atletas em formação	5.400	5.269
Atletas formados	148	190
Atletas contratados	37.724	18.812
	<u>43.272</u>	<u>24.271</u>
<u>Outros intangíveis</u>		
Comissões e luvas	49.696	20.725
Softwares	464	444
Marcas e patentes	62	63
	<u>50.222</u>	<u>21.232</u>
	<u>93.494</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	30.09.2023
<u>Atletas</u>					
Atletas em formação	5.269	4.436	(4.306)	-	5.399
Atletas formados	190	4	-	(47)	147
Atletas contratados	18.812	31.425	-	(13.190)	37.047
Comissões e luvas	20.725	49.443	(2.801)	(16.993)	50.374
	<u>44.996</u>	<u>85.308</u>	<u>(7.107)</u>	<u>(30.230)</u>	<u>92.967</u>
<u>Outros intangíveis</u>					
Softwares	444	54	-	(34)	464
Marcas e patentes	63	-	-	-	63
	<u>507</u>	<u>54</u>	<u>-</u>	<u>(34)</u>	<u>527</u>
	<u>45.503</u>	<u>85.362</u>	<u>(7.107)</u>	<u>(30.264)</u>	<u>93.494</u>

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

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

9. Contas a pagar de transferência de jogadores

	<u>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Obrigações com entidades nacionais	7.866	6.662
Obrigações com entidades estrangeiras (a)	16.008	10
Cessão definitiva a apropriar	-	800
Cláusulas indenizatórias a pagar	-	500
Direito de uso de imagem a pagar	3.833	3.509
Direitos econômicos e financeiros a pagar	1.144	1.252
Exigibilidade com agentes - comissões	16.332	11.333
Lucas a pagar	16.171	7.029
	<u>61.354</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 demonstrações contábeis intermediárias
 Período findo em 30 de setembro de 2023
 (Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Entidade	Atleta	Descrição	30.09.2023	31.12.2022
Club Atlético Independiente	Silvio Ezequiel Romero	Cessão temporária	773	-
Club Deportivo Popular Junior F.C.S.	Brayan Andrés Ceballos Jimenez	Cessão temporária	486	-
Club Atletico Union	Imanol Javier Machuca	Cessão definitiva	14.749	-
Club Atletico Union	Emanuel Brítez	Mecanismo de solidariedade	-	10
			<u>16.008</u>	<u>10</u>

10. Empréstimos e financiamentos

Banco	Modalidade	Encargos financeiros	Vencimento	30.09.2023	31.12.2022
Banco Daycoval	Capital de giro	1,07% a.m.	2024	836	1.463
Banco BMP (XP)	Capital de giro	4,57% a.a.	2024	7.952	-
Banco BMP (XP) 3117	Capital de giro	3,00% a.a.	2028	20.000	-
Outros				-	1.823
				<u>28.788</u>	<u>3.286</u>
			Circulante	8.788	1.468
			Não circulante	20.000	1.818

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

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

11. Obrigações trabalhistas e previdenciárias

	30.09.2023	31.12.2022
Salários de atletas	3.256	1.427
Salários de funcionários	961	707
Provisão de férias e encargos incidentes	14.507	8.739
INSS a recolher	395	353
FGTS a recolher	477	447
Rescisões, ações e acordos a pagar	478	1.323
Outras obrigações sociais e trabalhistas	139	100
	<u>22.420</u>	<u>13.096</u>

12. Obrigações tributárias

	30.09.2023	31.12.2022
ICMS	307	936
ISS	104	72
PIS	110	114
COFINS	297	241
INSS	3.255	2.426
IRRF	2.977	2.998
CSRF	281	270
Outros	28	27
	<u>7.359</u>	<u>7.084</u>

13. Parcelamentos tributários

	30.09.2023	31.12.2022
Profut Débito Previdenciário	4.311	3.675
Profut Demais Débitos	3.888	1.528
Outros	604	563
	<u>8.803</u>	<u>5.766</u>
	Circulante	823
	Não circulante	4.943

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

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

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.

14. Antecipação de contratos

	<u>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Patrocínio e publicidade (a)	32.887	14.587
Direitos de transmissão de jogos (b)	11.051	750
Luas	5.500	-
Cessão de camarote	661	980
Cessão temporária de jogadores	33	-
Receitas antecipadas Liga Forte Futebol	12.415	-
Receitas antecipadas de sócio torcedores	-	6.385
	<u>62.547</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.

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

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

15. Provisão para contingências

	<u>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
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	<u>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Cível	771	771
Trabalhista	838	838
Tributário	4.655	4.655

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.

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

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

16. Receita operacional líquida

	<u>30.09.2023</u>	<u>30.09.2022</u>
<u>Receita bruta de futebol</u>		
Bilheteria (a)	14.437	15.791
Patrocínios	22.637	14.759
Transmissão de jogos	31.095	44.630
Sócio torcedor	25.456	22.740
Performance	4.326	6.712
Timemania	672	79
Participação em competições	17.485	25.243
Transferência de atletas	33.217	15.482
	<u>149.325</u>	<u>145.436</u>
<u>Receita bruta diversas</u>		
Royalties	3.138	1.046
Eventos sociais	2.291	3.136
Cessão de camarote	2.597	1.723
Vendas lojas Fortaleza	13.206	24.223
Ativação de marca	8	48
Outras receitas operacionais	790	333
	<u>22.030</u>	<u>30.509</u>
<u>Deduções da receita</u>		
Direito de arena	(529)	(2.545)
INSS sobre direito de transmissão de jogos	(3.728)	(3.676)
INSS sobre patrocínio e premiação	(1.289)	(1.010)
INSS sobre royalties	(29)	(25)
Cancelamentos e devoluções	(395)	(1.184)
Descontos incondicionais	(930)	(445)
Impostos sobre vendas (ICMS e COFINS)	(3.561)	(8.121)
Impostos sobre subvenções governamentais	-	(68)
	<u>(10.461)</u>	<u>(17.074)</u>
	<u>160.894</u>	<u>158.871</u>

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

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

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

Competições	30.09.2023		30.09.2022	
	Otde. Jogos	R\$	Otde. Jogos	R\$
Campeonato Cearense	5	1.948	3	1.120
Campeonato Brasileiro	13	5.664	15	7.010
Copa do Nordeste	6	1.138	7	3.132
Copa do Brasil	2	1.065	3	1.145
Copa Conmebol Sulamericana	5	2.537	-	-
Copa Libertadores da América	2	2.082	4	3.384
Taça Fares Lopes	2	3	-	-
	<u>35</u>	<u>14.437</u>	<u>32</u>	<u>15.791</u>

17. Custo das atividades sociais e esportivas por natureza

	30.09.2023	30.09.2022
Custo das mercadorias vendidas	(6.583)	(6.274)
Salários, encargos e benefícios a funcionários	(57.888)	(46.280)
Direito de imagem	(27.041)	(15.920)
Gastos com atletas	(351)	(167)
Gastos com jogos e competições	(10.395)	(10.491)
Prêmios e gratificações	(9.594)	(7.863)
Aquisição e venda de atletas	(4.788)	(389)
Cessão temporária de atletas	(1.741)	(2.731)
Amortização do intangível	(25.924)	(17.644)
Baixa de intangível	(4.306)	-
Taxas diversas	-	(1.190)
Viagens e estadias	(8.810)	(7.644)
Outros gastos	(6)	(15)
	<u>(157.785)</u>	<u>(116.616)</u>

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

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

18. Despesas administrativas por natureza

	<u>30.09.2023</u>	<u>30.09.2022</u>
Salários, encargos e benefícios a funcionários	(12.533)	(9.716)
Acordos diversos	(800)	(354)
Água e esgoto	(20)	(19)
Aluguéis	(967)	(996)
Fretes e transportes	(284)	(286)
Honorários profissionais	(1.916)	(1.278)
Luz, telefone e internet	(421)	(467)
Serviços de terceiros	(4.046)	(3.864)
Viagens e estadias	(3.207)	(971)
Depreciação de imobilizado	(1.357)	(1.084)
Amortização de intangível	(34)	(3)
Multas diversas	-	(350)
Materiais	(6.528)	(5.109)
Provisão esperada para crédito de liquidação d	(797)	-
Perdas e provisões diversas	(2.076)	(19)
Taxas diversas	(43)	(124)
Doação	(40)	(106)
Bonificação	-	(387)
Patrocínios, publicidades e comissões	(1.910)	(2.465)
Licenças	(784)	(448)
Eventos	(1.099)	(381)
Manutenções e reparos	(355)	(252)
Outros gastos	(2.646)	(2.299)
	<u>(41.863)</u>	<u>(30.978)</u>

19. Outras receitas operacionais

	<u>30.09.2023</u>	<u>30.09.2022</u>
Recuperação de despesas	991	3.434
Reversão de provisões	292	69
Doações e brindes	673	111
Receitas com estacionamento	314	286
Outras receitas	1.131	251
	<u>3.401</u>	<u>5.711</u>

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

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

20. Resultado financeiro, líquido

	<u>30.09.2023</u>	<u>30.09.2022</u>
<u>Despesas financeiras</u>		
Tarifas bancárias	(288)	(67)
Juros e multas	(4.345)	(833)
Despesas com câmbio financeiro	(12)	(27)
Variações cambiais passivas	(1.656)	(192)
Encargos sobre antecipação de crédito	(146)	(206)
Taxa de cartão de crédito	(532)	(787)
Outras despesas	(397)	(203)
	<u>(7.376)</u>	<u>(2.315)</u>
<u>Receitas financeiras</u>		
Descontos obtidos	59	272
Rendimentos de aplicações financeiras	237	152
Variações cambiais ativas	1.394	416
Outras receitas	27	3
	<u>1.717</u>	<u>843</u>
Resultado financeiro líquido	<u>(5.659)</u>	<u>(1.472)</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 setembro 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 demonstrações contábeis intermediárias
Período findo em 30 de setembro 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 setembro 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>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Custo amortizado		
<i><u>Ativos, conforme o balanço patrimonial</u></i>		
Caixa e equivalentes de caixa	5.598	9.819
Aplicações financeiras	446	777
Contas a receber	51.907	41.281
Contas a receber de transferência de jogadores	13.996	2.565

	<u>30.09.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Custo amortizado		
<i><u>Passivos, conforme o balanço patrimonial</u></i>		
Fornecedores	2.761	5.140
Contas a pagar de transferência de jogadores	61.354	31.095
Empréstimos e financiamentos	28.788	3.286
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	22.420	13.096
Obrigações tributárias	7.359	7.084
Parcelamentos tributários	8.803	5.766

22. Eventos subsequentes

O Clube alcançou a participação na final da competição internacional "Conmebol Sudamericana" em outubro de 2023, terminando como vice-campeão e garantindo premiação de aproximadamente US\$ 2.000 (dois milhões de Dólares). Até a aprovação destas demonstrações contábeis intermediárias e emissão do relatório de auditoria, tal montante ainda não foi recebido.