

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Relatório do auditor independente

Informações contábeis intermediárias
Em 31 de março de 2023

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Informações contábeis intermediárias
Em 31 de março de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as informações contábeis intermediárias

Balancos patrimoniais

Demonstrações intermediárias do resultado

Demonstrações intermediárias do resultado abrangente

Demonstrações intermediárias das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações intermediárias dos fluxos de caixa

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 trimestre findo em 31 de março de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março 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 três 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.

Base para conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias

O Clube contratou empresa especializada, que auxiliou na elaboração de um laudo de avaliação e composição dos itens do ativo imobilizado, porém, até a data de conclusão de nossos trabalhos, não foi possível confirmar ou verificar por meios alternativos o laudo de avaliação mencionado, bem como o saldo registrado na Rubrica "Imobilizado", incluído no balanço patrimonial no valor total de R\$ 11.382 mil em 31 de março de 2023 (R\$ 11.269 mil em 31 de dezembro de 2022), conforme apresentado na Nota Explicativa nº 7 às informações contábeis intermediárias. Em decorrência desse assunto, não foi possível determinar se há necessidade de efetuar ajustes em relação ao saldo de imobilizado registrado no balanço patrimonial, assim como aos elementos componentes das demonstrações intermediárias do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa do período findo naquela data.

Conclusão com ressalva sobre as informações contábeis intermediárias

Exceto pelos possíveis efeitos, dos assuntos descritos na seção anterior intitulada “Base para conclusão com ressalva 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 três meses findo em 31 de março de 2022

Foram revisados por outros auditores independentes as informações contábeis intermediárias do período de três meses findo em 31 de março de 2022, cujas cifras estão apresentadas para fins comparativos. O relatório do auditor independente, datado em 15 de julho de 2022, foi emitido com ressalvas referentes: (a) à ausência de conciliação contábil da Rubrica “Recebimento loja a regularizar” no montante de R\$ 340 mil em 31 de março de 2022; (b) à ausência de regularização da Conta de “Luvas a pagar do atleta David Correia da Fonseca” no montante de R\$ 850 mil em 31 de março de 2022; e (c) à ausência de regularização da Conta “Direitos de imagem a pagar do atleta David Correia da Fonseca” no montante de R\$ 120 mil.

Fortaleza, 21 de agosto de 2023.

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Balanços patrimoniais

Em 31 de março de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota explicativa	31/03/2023	31/12/2022		Nota explicativa	31/03/2023	31/12/2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	3.649	9.819	Fornecedores		5.866	5.140
Aplicações financeiras		798	777	Contas a pagar de transferência de jogadores	9	45.000	26.145
Contas a receber	5	63.413	32.935	Empréstimos e financiamentos	10	13.231	1.468
Contas a receber de transferência de jogadores	6	3.806	2.565	Obrigações trabalhistas e previdenciárias	11	14.488	13.096
Estoques		4.587	3.310	Obrigações tributárias	12	6.604	7.084
Valores a apropriar		5.004	3.454	Parcelamentos tributários	13	790	823
Outros ativos		2.532	1.397	Antecipação de contratos	14	54.999	14.946
		<u>83.789</u>	<u>54.257</u>	Outras contas a pagar		7.329	5.515
						<u>148.307</u>	<u>74.217</u>
Não circulante				Não circulante			
Contas a receber	5	29.436	8.346	Contas a pagar de transferência de jogadores	9	7.827	4.950
Contas a receber de transferência de jogadores	6	1.516	-	Empréstimos e financiamentos	10	-	1.818
Outros ativos		344	345	Parcelamentos tributários	13	5.783	4.943
Imobilizado	7	11.382	11.269	Antecipação de contratos	14	33.929	7.756
Intangível	8	75.840	45.503	Provisão para contingências	15	1.786	751
		<u>118.518</u>	<u>65.463</u>	Outras contas a pagar		1.363	1.583
						<u>50.688</u>	<u>21.801</u>
				Patrimônio líquido			
				Reservas estatutárias		86	86
				Superávit acumulado		23.616	23.616
				Resultado acumulado do período		(20.389)	-
						<u>3.313</u>	<u>23.702</u>
Total do ativo		<u><u>202.307</u></u>	<u><u>119.720</u></u>	Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>202.307</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 três meses findos em 31 de março de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	31/03/2023	31/03/2022
Receita operacional líquida	16	42.873	36.360
Custo das atividades sociais e esportivas	18	(41.971)	(31.977)
Superávit bruto		902	4.383
Despesas administrativas	19	(18.655)	(9.617)
Despesas tributárias		(1.641)	(876)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	17	994	1.392
Despesas operacionais		(19.302)	(9.101)
Déficit antes do resultado financeiro		(18.400)	(4.718)
Despesas financeiras	20	(1.235)	(859)
Receitas financeiras	20	212	215
Resultado financeiro, líquido	20	(1.023)	(644)
Déficit do período		(19.423)	(5.362)

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

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Demonstrações intermediárias do resultado abrangente

Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	<u>31/03/2023</u>	<u>31/03/2022</u>
Déficit do período	(19.423)	(5.362)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total do exercício	<u>(19.423)</u>	<u>(5.362)</u>

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

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Demonstrações intermediárias das mutações do patrimônio líquido

Períodos de três meses findos em 31 de março 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)
Déficit do período	-	-	(5.362)	(5.362)
Saldos em 31 de março de 2022	(8.666)	86	(5.362)	(13.942)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	23.616	86	-	23.702
Déficit do período	-	-	(19.423)	(19.423)
Outras mutações do patrimônio líquido	-	-	(966)	(966)
Saldos em 31 de março de 2023	23.616	86	(20.389)	3.313

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

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Demonstrações intermediárias dos fluxos de caixa Períodos de três meses findos em 31 de março de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	31/03/2023	31/03/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Déficit do período	(19.423)	(5.362)
Itens que não afetam o caixa operacional		
Depreciação do imobilizado	560	305
Amortização do intangível	8.119	6.146
Provisão para contingências	1.034	-
Juros sobre empréstimos e financiamentos	104	-
Outras mutações do patrimônio líquido	(966)	-
	<u>(10.572)</u>	<u>1.089</u>
Variações nos ativos e passivos operacionais		
Contas a receber	(51.568)	(27.755)
Contas a receber de transferência de jogadores	(2.757)	(5.540)
Estoques	(1.277)	43
Valores a apropriar	(1.550)	(1.781)
Outros ativos	(1.134)	(668)
Fornecedores	726	190
Contas a pagar de transferência de jogadores	21.732	27.864
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	1.392	3.891
Obrigações tributárias	(480)	191
Parcelamentos tributários	807	(282)
Antecipação de contratos	66.226	28.703
Outras contas a pagar	1.594	1.097
Caixa líquido das atividades operacionais	<u>23.139</u>	<u>27.042</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aplicações financeiras	(21)	224
Aquisição de imobilizado	(673)	(1.322)
(Aquisição) baixa de intangível, líquida	(38.456)	(27.869)
Caixa líquido das atividades de investimento	<u>(39.150)</u>	<u>(28.967)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Captação/(pagamentos) de empréstimos e financiamentos, líquidos	<u>9.841</u>	<u>(208)</u>
Caixa líquido das atividades de financiamento	<u>9.841</u>	<u>(208)</u>
Redução líquida do caixa e equivalentes de caixa	<u>(6.170)</u>	<u>(2.133)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	9.819	4.185
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	3.649	2.052
Redução líquida do caixa e equivalentes de caixa	<u>(6.170)</u>	<u>(2.133)</u>

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

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 de março 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 sócio-cultural;
- 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 forma 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 21 de agosto 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
Trimestre findo em 31 de março 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

	31.03.2023	31.12.2022
Caixa	250	54
Bancos conta movimento	948	1.209
Aplicações financeiras de resgate imediato	2.451	8.556
	<u>3.649</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
Trimestre findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

5. Contas a receber

	31.03.2023	31.12.2022
Patrocínio e publicidade (a)	43.061	17.193
Direitos de transmissão de jogos (a)	22.720	931
Cessão de camarote	1.408	874
Premiações	1.806	-
Sócio torcedor	13.381	10.626
Clientes de lojas e e-commerce	3.534	4.808
Venda de ingressos	1.361	-
Luvas a receber	5.000	-
Royalties	570	456
Créditos a receber	-	6.385
Cláusula indenizatória a receber	91	91
(-) Provisão esperada para crédito de liquidação duvidosa	(83)	(83)
	<u>92.849</u>	<u>41.281</u>
	Circulante	32.935
	Não circulante	8.346

(a) O Clube possui contratos de longo prazo assinados com empresas para televisualização 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.

6. Contas a receber de transferência de jogadores

	31.03.2023	31.12.2022
Direitos com entidades nacionais	4.376	1.619
Direitos com entidades estrangeiras (a)	946	946
	<u>5.322</u>	<u>2.565</u>
	Circulante	2.565
	Não circulante	-

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

Entidade	Atleta	Descrição	31.03.2023	31.12.2022
Dnipro-1	Max Wallef Araujo da Silva	Cessão definitiva	522	522
Atalanta Bergamasca Calcio S.P.A	Ederson José dos Santos Lourenço da Silva	Mecanismo de solidariedade	424	424
			<u>946</u>	<u>946</u>

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

7. Imobilizado

a) Composição

	Taxa anual de depreciação	31.03.2023			31.12.2022
		Custo	Depreciação acumulada	Valor líquido	
Máquinas, aparelhos e equipamentos	10%	1.571	(402)	1.169	1.061
Móveis e utensílios	10%	1.010	(373)	637	646
Equipamentos de processamento de dados	20%	817	(448)	369	383
Aparelhos de televisão	20%	95	(36)	59	61
Direito de uso de loja	-	4.806	(2.209)	2.597	2.943
Benfeitorias em imóveis de terceiros (lojas)	4%	513	(92)	421	464
Benfeitorias em imóveis de terceiros	33,33%	6.647	(1.010)	5.637	5.518
Obras em andamento	-	493	-	493	193
		<u>15.952</u>	<u>(4.570)</u>	<u>11.382</u>	<u>11.269</u>

b) Movimentação

	31.12.2022	Adições	Depreciação	31.03.2023
Máquinas, aparelhos e equipamentos	1.061	145	(37)	1.169
Móveis e utensílios	646	15	(24)	637
Equipamentos de processamento de dados	383	21	(35)	369
Aparelhos de televisão	61	-	(2)	59
Direito de uso de loja	2.943	-	(346)	2.597
Benfeitorias em imóveis de terceiros (lojas)	464	-	(43)	421
Benfeitorias em imóveis de terceiros	5.518	192	(73)	5.637
Obras em andamento	193	300	-	493
	<u>11.269</u>	<u>673</u>	<u>(560)</u>	<u>11.382</u>

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Intangível

	31.03.2023	31.12.2022
<u>Atletas (a)</u>		
Atletas em formação	6.500	5.269
Atletas formados	171	190
Atletas contratados	27.446	18.812
	<u>34.117</u>	<u>24.271</u>
<u>Outros intangíveis</u>		
Comissões e luvas	41.216	20.725
Softwares	444	444
Marcas e patentes	63	63
	<u>41.723</u>	<u>21.232</u>
	<u>75.840</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	31.03.2023
<u>Atletas</u>					
Atletas em formação	5.269	1.231	-	-	6.500
Atletas formados	190	4	-	(23)	171
Atletas contratados	18.812	11.556	-	(2.922)	27.446
Comissões e luvas	20.725	25.970	(159)	(5.320)	41.216
	<u>44.996</u>	<u>38.761</u>	<u>(159)</u>	<u>(8.265)</u>	<u>75.333</u>
	31.12.2022	Adições	Baixas	Amortizações	31.03.2023
<u>Outros intangíveis</u>					
Softwares	444	-	-	-	444
Marcas e patentes	63	-	-	-	63
	<u>507</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>507</u>
	<u>45.503</u>	<u>38.761</u>	<u>(159)</u>	<u>(8.265)</u>	<u>75.840</u>

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Contas a pagar de transferência de jogadores

	31.03.2023	31.12.2022
Obrigações com entidades nacionais	9.702	6.662
Obrigações com entidades estrangeiras (a)	4.259	10
Cessão definitiva a apropriar	-	800
Cláusulas indenizatórias a pagar	300	500
Direito de uso de imagem a pagar	3.736	3.509
Direitos econômicos e financeiros a pagar	1.252	1.252
Exigibilidade com agentes - comissões	15.682	11.333
Luvax a pagar	17.896	7.029
	<u>52.827</u>	<u>31.095</u>
	Circulante	26.145
	Não circulante	4.950

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

Entidade	Atleta	Descrição	31.03.2023	31.12.2022
Sanfrecce Hiroshima FC	José Antônio dos Santos Júnior	Cessão Definitiva	3.486	-
Club Atlético Independiente	Silvio Ezequiel Romero	Cessão temporária	773	-
Club Atletico Union	Emanuel Britz	Mecanismo de solidariedade	-	10
			<u>4.259</u>	<u>10</u>

10. Empréstimos e financiamentos

Banco	Modalidade	Encargos financeiros	Vencimento	31.03.2023	31.12.2022
Banco Daycoval	Capital de giro	1,07% a.m.	2024	1.254	1.463
Banco BMP (XP)	Capital de giro	4,57% a.a.	2024	11.977	-
Outros				-	1.823
				<u>13.231</u>	<u>3.286</u>
				Circulante	1.468
				Não circulante	1.818

11. Obrigações trabalhistas e previdenciárias

	31.03.2023	31.12.2022
Salários de atletas	2.618	1.427
Salários de funcionários	1.073	707
Provisão de férias e encargos incidentes	9.216	8.739
INSS a recolher	347	353
FGTS a recolher	414	447
Rescisões, ações e acordos a pagar	696	1.323
Outras obrigações sociais e trabalhistas	124	100
	<u>14.488</u>	<u>13.096</u>

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. Obrigações tributárias

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
ICMS	642	936
ISS	128	72
PIS	154	114
COFINS	98	241
INSS	2.801	2.426
IRRF	2.460	2.998
CSRF	292	270
Outros	29	27
	<u>6.604</u>	<u>7.084</u>

13. Parcelamentos tributários

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Profut Débito Previdenciário	3.604	3.675
Profut Demais Débitos	2.532	1.528
Outros	437	563
	<u>6.573</u>	<u>5.766</u>
	Circulante	790
	Não circulante	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 através 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
Trimestre findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. Antecipação de contratos

	31.03.2023	31.12.2022
Patrocínio e publicidade (a)	46.819	14.587
Direitos de transmissão de jogos (b)	34.131	750
Luas	6.000	-
Cessão de camarote	1.960	980
Cessão temporária de jogadores	18	-
Receitas antecipadas de sócio torcedores	-	6.385
	<u>88.928</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 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

	31.03.2023	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	31.03.2023	31.12.2022
Cível	771	771
Trabalhista	838	838
Tributário	4.655	4.655
	<u>6.264</u>	<u>6.264</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.

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

16. Receita operacional líquida

	31.03.2023	31.03.2022
<u>Receita bruta de futebol</u>		
Bilheteria (a)	3.992	2.702
Patrocínios	5.145	2.645
Transmissão de jogos	2.844	11.769
Sócio torcedor	11.571	7.929
Performance	1.806	2.560
Timemania	314	-
Participação em competições	5.047	-
Transferência de atletas	7.940	5.139
	<u>38.659</u>	<u>32.744</u>
<u>Receita bruta diversas</u>		
Royalties	715	410
Eventos sociais	568	23
Cessão de camarote	893	292
Vendas lojas Fortaleza	6.065	6.471
Outras receitas operacionais	93	317
	<u>8.334</u>	<u>7.513</u>
<u>Deduções da receita</u>		
Direito de arena	(505)	-
INSS sobre direito de transmissão de jogos	(1.308)	(1.125)
INSS sobre patrocínio e premiação	(418)	(104)
INSS sobre royalties	(6)	(9)
Cancelamentos e devoluções	(322)	(238)
Descontos incondicionais	(17)	(171)
Impostos sobre vendas (ICMS e COFINS)	(1.544)	(2.250)
	<u>(4.120)</u>	<u>(3.897)</u>
	<u>42.873</u>	<u>36.360</u>

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

Competições	31.03.2023		31.03.2022	
	Qtde. Jogos	R\$	Qtde. Jogos	R\$
Campeonato Cearense	6	772	4	649
Copa do Nordeste	7	1.138	11	2.053
Copa Libertadores da América	2	2.082	-	-
	<u>15</u>	<u>3.992</u>	<u>15</u>	<u>2.702</u>

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
Recuperação de despesas	2	1.182
Reversão de provisões	292	-
Doações e brindes	63	20
Receitas com estacionamento	14	-
Outras receitas	623	190
	<u>994</u>	<u>1.392</u>

18. Custo das atividades sociais e esportivas por natureza

	<u>31.03.2023</u>	<u>31.03.2022</u>
Custo das mercadorias vendidas	(2.150)	(1.844)
Salários, encargos e benefícios a funcionários	(16.836)	(14.492)
Direito de imagem	(8.112)	(4.655)
Gastos com atletas	(16)	(30)
Gastos com jogos e competições	(2.659)	(1.874)
Prêmios e gratificações	(1.502)	(1.095)
Aquisição e venda de atletas	(1.624)	(10)
Cessão temporária de atletas	(572)	(881)
Amortização do intangível	(8.119)	(6.146)
Serviços de terceiros	-	(537)
Taxas diversas	-	(223)
Viagens e estadias	(381)	(180)
Outros gastos	-	(10)
	<u>(41.971)</u>	<u>(31.977)</u>

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Despesas administrativas por natureza

	31.03.2023	31.03.2022
Salários, encargos e benefícios a funcionários	(4.451)	(3.091)
Acordos diversos	(682)	(236)
Água e esgoto	(4)	(11)
Aluguéis	(501)	(309)
Fretes e transportes	(87)	(54)
Honorários profissionais	(620)	(153)
Luz, telefone e internet	(158)	(155)
Serviços de terceiros	(1.767)	(1.641)
Viagens e estadias	(2.820)	(186)
Depreciação de imobilizado	(560)	(305)
Materiais	(2.409)	(1.547)
Perdas e provisões diversas	(1.866)	(19)
Taxas diversas	-	(45)
Doação	(1)	(20)
Bonificação	-	(5)
Patrocínios, publicidades e comissões	(1.015)	(1.100)
Licenças	(283)	(126)
Eventos	(349)	(29)
Manutenções e reparos	(157)	(35)
Outros gastos	(925)	(550)
	<u>(18.655)</u>	<u>(9.617)</u>

20. Resultado financeiro, líquido

	31.03.2023	31.03.2022
<u>Despesas financeiras</u>		
Tarifas bancárias	(28)	(21)
Juros e multas	(468)	(283)
Despesas com câmbio financeiro	(3)	(16)
Variações cambiais passivas	(447)	(153)
Encargos sobre antecipação de crédito	(34)	(185)
Taxa de cartão de crédito	(219)	(193)
Outras despesas	(36)	(8)
	<u>(1.235)</u>	<u>(859)</u>
<u>Receitas financeiras</u>		
Descontos obtidos	28	104
Rendimentos de aplicações financeiras	118	35
Variações cambiais ativas	42	74
Outras receitas	24	2
	<u>212</u>	<u>215</u>
Resultado financeiro líquido	<u>(1.023)</u>	<u>(644)</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 31 de março 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.

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 de março de 2023
(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

21.3. Instrumentos financeiros

O Clube não possuía transação em aberto, durante os períodos findos em 31 de março 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>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Custo amortizado		
<i><u>Ativos, conforme o balanço patrimonial</u></i>		
Caixa e equivalentes de caixa	3.649	9.819
Aplicações financeiras	798	777
Contas a receber	92.849	41.281
Contas a receber de transferência de jogadores	5.322	2.565
	<u>31.03.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Custo amortizado		
<i><u>Passivos, conforme o balanço patrimonial</u></i>		
Fornecedores	5.866	5.140
Contas a pagar de transferência de jogadores	52.827	31.095
Empréstimos e financiamentos	13.231	3.286
Obrigações trabalhistas e previdenciárias	14.488	13.096
Obrigações tributárias	6.604	7.084
Parcelamentos tributários	6.573	5.766

22. Eventos subsequentes

No período compreendido entre a data do encerramento do período até a data de divulgação das informações contábeis intermediárias e emissão da opinião do auditor independente, houve o seguinte

FORTALEZA ESPORTE CLUBE

Notas explicativas da Administração às informações contábeis intermediárias
Trimestre findo em 31 de março 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	
Kauan Rodrigues da Silva	Goiás Esporte Clube	12/05/2023	12/05/2028	2.470	493	5,0106
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
Gonzalo Daniel Escobar	-	01/07/2023	31/12/2024	-	-	-
Tobias Pereira Figueiredo	-	08/07/2023	30/06/2026	-	-	-
Pedro Augusto Borges da Costa	-	12/07/2023	31/12/2024	-	-	-

22.1.2. Direitos profissionais cedidos

Atleta	Clube/Empresa	Tipo de negociação	Valor do Contrato		Cotação BACEN
			Reais	Dólar	
Moisés Vieira da Veiga	Club de Fútbol Cruz Azul S.A. de C.V.	Cessão definitiva de direitos econômicos	24.282	4.800	5,0587

22.2. Liga Forte Futebol

A Liga Forte Futebol, composta por 26 clubes, incluindo o Fortaleza Esporte Clube, formalizou um acordo de R\$ 2,3 bilhões com os investidores Life Capital Partners e Serengeti Asset Management. Pelo aporte imediato, os clubes cederam 20% das futuras receitas comerciais geradas pelo bloco no Campeonato Brasileiro a partir de 2025, quando acabará o acordo atual com a Rede Globo. Valerá por 50 anos, tanto na Série A quanto na Série B.

Cada clube deverá receber o pagamento em três parcelas: 50% em 2023 e mais duas parcelas de 25% em 2024. A regra de divisão das receitas do Campeonato Brasileiro, entre 2025 e 2074 será 45% igualmente, 30% pela performance esportiva e 25% pelo apelo comercial. Além disso, haverá o veto a uma diferença superior a 3,5 vezes entre as cotas do primeiro e do último.

Após o contrato assinado em 30 de junho de 2023, o Fortaleza Esporte Clube terá o montante de R\$ 121 milhões de repasse pelos 20% dos direitos cedidos.