



SANTOS FUTEBOL CLUBE

Demonstrações Financeiras acompanhadas do
Relatório de Revisão do Auditor Independente
em 30 de junho de 2023.

Santos Futebol Clube

Índice

	Página
Relatório de revisão do Auditor independente	2
Demonstrações financeiras	4
Notas explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras para os períodos findos em 30 de junho de 2023	11

Relatório do Auditor independente

Aos:

Diretores e Administradores do

SANTOS FUTEBOL CLUBE

Rua Princesa Isabel, S/N, Vila Belmiro, Santos - SP, 11075-501

Santos - SP

Revisamos a demonstração financeira do **Santos Futebol Clube ("Clube")**, em 30 de junho de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período findo naquela data, incluindo o resumo das práticas contábeis significativas e demais notas explicativas.

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis ITG 2002 (R1) – Entidade sem finalidade de lucros e ITG 2003 (R1) entidades desportivas profissionais. Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações com base em nossa revisão.

Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre as demonstrações financeiras com base em nossa revisão, conduzida de acordo com a norma brasileira e a norma internacional de revisão de demonstrações financeiras (NBC TR 2400 e ISRE 2400). Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas e que seja apresentada conclusão se algum fato chegou ao nosso conhecimento que nos leve a acreditar que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, não estão elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável.

Uma revisão de demonstrações financeiras de acordo com as referidas normas é um trabalho de asseguarção limitada. Os procedimentos de revisão consistem, principalmente, de indagações à Administração e outros dentro da entidade, conforme apropriado, bem como execução de procedimentos analíticos e avaliação das evidências obtidas.

Os procedimentos aplicados na revisão são substancialmente menos extensos do que os procedimentos executados em auditoria conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria sobre essas demonstrações financeiras.

Conclusão

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações financeiras não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **SANTOS FUTEBOL CLUBE** em 30 de junho de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis aplicáveis à Entidade sem Finalidade de Lucros ITG 2002 (R1) e Entidades Desportivas Profissionais ITG 2003 (R1).

Ênfase

Conforme divulgado na nota explicativa nº 18, até a emissão do nosso relatório os órgãos competentes ainda não homologaram a consolidação dos débitos relacionados ao Profut – PGFN administrado pela Receita Federal Profut – FGTS administrado pela Caixa Econômica Federal (Programa de Parcelamento do Governo Federal – Lei 13.155/2015), ratificando os cálculos apresentados quando da adesão, protocolada em novembro de 2015, podendo, até a homologação, o clube ser solicitado a apresentar outros esclarecimentos. Nossa conclusão não contém ressalva relacionada a esses assuntos.

São Paulo, 31 de julho de 2023.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Silvio Cesar Cardoso", is written over a circular stamp.

Silvio Cesar Cardoso
Contador CRC 1SP 188.428/O-5

RSM Brasil Auditores Independentes - Sociedade Simples
CRC 2SP-030.002/O-7

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO 2022

ATIVO	NOTA	30/06/2023	31/12/2022
<u>Circulante</u>			
Caixa equivalentes de caixa	5	181	20.858
Aplicação financeira (depósito caução)	5.1	17.920	2.311
Contas a receber	6	67.333	80.815
Despesas antecipadas	7	8.787	9.344
Outros ativos	-	371	614
Total do circulante		94.592	113.942
<u>Não circulante</u>			
Contas a receber	6	36.586	26.714
Despesas antecipadas	7	2.961	2.508
Depósitos judiciais	14.1	7.997	23.349
Imobilizado	8	48.880	48.841
Intangível	9	92.361	86.968
Total do não circulante		188.785	188.380
Total do ativo		283.377	302.322

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.



BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO DE 2022

PASSIVO	Nota	30/06/2023	31/12/2022
<u>Circulante</u>			
Fornecedores		2.822	2.743
Empréstimos e antecipação de recebíveis	10	74.851	95.715
Contas a pagar	11	106.507	109.637
Direitos de imagem de atletas	12	6.638	8.289
Receita diferida	13	70.962	62.436
Obrigações trabalhistas	16	22.602	14.862
Obrigações tributárias	17	6.105	5.508
Partes relacionadas	15	23.852	21.541
Outras contas a pagar	-	2.226	622
Parcelamentos de tributos – PROFUT	18	10.433	12.460
Acordos judiciais	19	34.627	17.785
Total do circulante		361.625	351.598
<u>Não circulante</u>			
Empréstimos e antecipação de recebíveis	10	82	799
Parcelamentos de tributos - PROFUT	18	93.672	129.690
Provisão para demandas judiciais	14.2	46.507	95.678
Contas a pagar	11	23.906	23.641
Receita diferida	13	50.353	42.342
Obrigações tributárias	17	57.636	55.306
Acordos Judiciais	19	65.066	7320
Total do não circulante		337.222	354.776
<u>Patrimônio líquido (Passivo a descoberto)</u>			
Patrimônio social		(432.816)	(449.963)
Reserva de reavaliação		28.764	29.020
Déficit do exercício		(11.418)	16.891
Total do patrimônio líquido (Passivo a descoberto)		(415.470)	(404.052)
Total do passivo e patrimônio líquido (Passivo a descoberto)		283.377	302.322

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS PARA OS PERÍODOS FINDOS EM 30 DE JUNHO 2023 E 2022

	Futebol profissional	Futebol amador	Clube social, administrativo e outros desportos	Total 30/06/2023	Total 30/06/2022
Receitas operacionais					
Receitas com bilheterias e cotas de participação	18.003	6	60	18.069	17.578
Receitas com repasses de direitos federativos 20.1	27.316	-	-	27.316	29.475
Receitas com transmissões televisivas 20.2	57.420	-	-	57.420	55.338
Receitas de publicidade	34.924	1.333	7.690	43.947	34.263
Receitas com manutenção e frequência	-	-	9.091	9.091	9.602
Receitas de aluguéis	-	-	298	298	217
Receitas Timemania	-	-	720	720	1.045
Receita de Voluntariado Obtida 20.3	-	-	810	810	780
Receitas diversas	3.311	7	2.351	5.669	5.583
Total das receitas	140.974	1.346	21.020	163.340	153.881
Custos do departamento de esportes					
Pessoal e encargos sociais	(49.048)	(12.507)	(6.261)	(67.816)	(59.210)
Despesas com negociação de atletas 21.1	(3.852)	(26)	(27)	(3.905)	(7.055)
Jogos e bonificações	(10.973)	(1.099)	(609)	(12.681)	(13.725)
Direitos de imagem e arena	(18.843)	(148)	(763)	(19.754)	(17.154)
Amortização de gastos com atletas	(14.368)	(4.669)	-	(19.037)	(12.058)
Reversão de custos para o intangível 21.2	-	5.641	-	5.641	4.288
Outros custos	(7.587)	(1.582)	(3.941)	(13.110)	(14.191)
Total dos Custos	(104.671)	(14.390)	(11.601)	(130.662)	(119.105)
Despesas operacionais					
Pessoal e encargos sociais	(87)	(163)	(8.519)	(8.769)	(7.865)
Gerais e administrativas	(4.928)	(620)	(18.308)	(23.856)	(3.552)
Serviços profissionais	-	-	(8.112)	(8.112)	(4.010)
Depreciações	-	-	(1.155)	(1.155)	(1.131)
Amortização Intangível - software	-	-	(179)	(179)	(73)
Serviços Prestados por Voluntariado 20.3	-	-	(810)	(810)	(780)
Outras receitas (despesas) operacionais	(46)	-	24.211	24.165	(1.212)
Total das Despesas Operacionais	(5.061)	(783)	(12.872)	(18.716)	(18.623)
Resultado financeiro					
Atualizações monetárias de tributos	-	-	(8.098)	(8.098)	(9.722)
Juros sobre empréstimos	-	-	(13.483)	(13.483)	(5.707)
Outras despesas financeiras	(7)	-	(19.782)	(19.789)	(44.071)
Outras receitas financeiras	-	-	15.990	15.990	47.562
Total do resultado financeiro	(7)	-	(25.373)	(25.380)	(11.938)
Superávit/ (Déficit) do período	31.235	(13.827)	(28.826)	(11.418)	4.215

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS ABRANGENTES PARA OS PERÍODOS FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022

	<u>30/06/2022</u>	<u>30/06/2021</u>
Superávit (déficit) do período	4.215	77.208
Outros resultados abrangentes	256	256
Resultado abrangente do período	4.471	77.464
	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Superávit/(déficit) do período	(11.418)	4.215
Outros resultados abrangentes	256	256
Resultado abrangente do período	(11.162)	4.471

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.



**DEMONSTRAÇÕES DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PARA OS PERÍODOS
FIMOS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 2022
(Em Milhares de Reais, exceto quando indicado)**

Descrição	Patrimônio líquido	Reserva de reavaliação	Superávit/(Déficit) do período	Total
Saldos em 30 de junho de 2022	(450.219)	29.276	4.215	(416.728)
Realização da reserva de reavaliação	256	(256)	-	-
Superávit do período	-	-	12.676	12.676
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(449.963)	29.020	16.891	(404.052)
Incorporação do Superávit ao patrimônio social	16.891	-	(16.891)	-
Realização da reserva de reavaliação	256	(256)	-	-
Déficit do período	-	-	(11.418)	(11.418)
Saldos em 30 de junho de 2023	(432.816)	28.764	(11.418)	(415.470)

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.




DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA PARA OS PERÍODOS FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO DE 2022

	2023	2022
Das atividades operacionais		
Superávit/(déficit) do período	(11.418)	16.891
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais		
Depreciações	1.155	2.267
Amortizações Atletas	12.493	9.468
Amortizações Software	179	448
Baixa do ativo imobilizado e intangível	5.416	13.474
Provisão para perdas sobre valores a receber diversos	(42.820)	(6.625)
Atualização monetária e juros sobre empréstimos	13.483	15.185
Atualização monetária de tributos	8.098	27.757
Provisão para demandas judiciais	(49.171)	26.301
	(62.585)	105.166
Decréscimo (acréscimo) em ativos		
Valores a receber, líquidos	46.430	4.381
Aplicação vinculada/ Deposito Caução	(15.609)	2.810
Outros ativos	347	(2.701)
Depósitos judiciais	15.351	838
(Decréscimo) acréscimo em passivos		
Fornecedores	80	(544)
Obrigações trabalhistas e tributárias	22.269	(31.068)
Direitos de imagem de atletas	(1.651)	3.360
Contas a pagar	(2.866)	(1.128)
Contas a pagar para partes relacionadas	2.311	3.893
Débitos com terceiros	1.605	99
Pagamento para demandas judiciais	16.843	(9.056)
Receitas diferidas	16.537	(17.578)
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	39.062	58.472
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Acréscimo de bens permanentes	(1.195)	(776)
Aquisições de atletas e outros	(23.479)	(72.581)
Caixa líquido utilizado nas atividades de investimentos	(24.674)	(73.357)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Captação de empréstimos bancários	34.800	41.211
Liquidação de empréstimos	(69.865)	(19.210)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamentos	(35.065)	22.001
Aumento/(redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa	(20.677)	7.116
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do período	20.858	13.742
No final do período	181	20.858
Acréscimo / (Redução) em caixa e equivalentes de caixa	(20.677)	7.116

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 30 DE JUNHO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO DE 2022

	30/06/2023	31/12/2022
Receita com jogos	18.069	44.067
Receita com repasses de direitos federativos	27.316	70.535
Receita com transmissões televisivas e publicidade	57.420	104.875
Outras receitas	60.536	122.376
Total de receitas	163.341	341.853
Despesas negociais de atletas	(3.905)	(12.510)
Custos de jogos e bonificação	(12.680)	(24.674)
Serviços de terceiros	(8.922)	(10.342)
Despesas gerais e administrativas	2.444	(25.742)
Outros custos	(8.829)	(21.632)
Total de despesas	(31.892)	(94.900)
Valor adicionado bruto	131.449	246.953
Depreciação e amortização	(20.372)	(22.697)
Valor adicionado líquido produzido pelo Clube	111.077	224.256
Valor adicionado recebido em transferência		
Receitas financeiras	15.990	69.966
Outras	(2.294)	(2.688)
Total	13.696	67.278
Valor adicionado total a distribuir	124.773	291.534
Distribuição do valor adicionado		
Pessoal e encargos	90.653	153.843
Impostos, taxas e contribuições	4.168	8.108
Atualização monetária de tributos	13.483	27.757
Juros s/ empréstimos e financiamentos	8.098	15.185
Outras despesas financeiras	19.789	69.750
Déficit do período	(11.418)	16.891
Valor adicionado distribuído	124.773	291.534

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

1.1. Informações gerais

O Santos Futebol Clube ("Clube"), cujo nome é imutável, com sede social e administrativa e foro jurídico na cidade de Santos, Estado de São Paulo, na Rua Princesa Isabel, s/nº, Vila Belmiro. Sua praça de esportes principal fica localizada na cidade de Santos, não podendo ser transferida para outras cidades, podendo ser criados, mantidos e/ou encerrados centros de treinamentos, sedes e praças de esportes secundários em outras cidades mediante iniciativa do Comitê de Gestão e aprovação do Conselho Deliberativo.

O Clube foi fundado em 14 de abril de 1912 com sede Administrativa na Rua Princesa Isabel S/N, Vila Belmiro Santos, é uma associação civil sem fins econômicos e com personalidade jurídica própria. Tem por objetivos cultivar, praticar e desenvolver atividades sociais, educacionais, recreativas culturais, cívicas, assistenciais, de benemerência, esportivas e de educação física, em todas suas modalidades. Pode exercer outras atividades cuja renda reverta em benefício dos seus objetivos sociais, podendo, ainda, participar de outras sociedades como quotista ou acionista mediante aprovação do Conselho Deliberativo do Clube.

Inserir explicação sobre a sazonalidade das receitas de futebol e o período de janela de transferência.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil que consideram os entendimentos dos pronunciamentos dos CPC's – Comitê de Pronunciamentos Contábeis; e NBC ITG 2002 (R1) – Entidades Sem Finalidade de Lucro emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

O Clube adota, ainda, as definições da Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.429/13, que aprovou a Interpretação Técnica ITG 2003(R1) "Entidade Desportiva Profissional" sobre os critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros contábeis e de estruturação das demonstrações financeiras em entidades de futebol profissional e a OTG 2003 – Orientações sobre a Aplicação da ITG2003 – Entidade Desportiva.

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

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

2.1. Moeda funcional

As demonstrações financeiras são apresentadas em Reais - R\$, moeda funcional do Clube.

2.2. Conversão de moeda estrangeira

Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são convertidos para a moeda funcional utilizando-se a taxa de câmbio vigente na data dos respectivos balanços patrimoniais. Os ganhos e perdas resultantes da atualização desses ativos e passivos verificados entre a taxa de câmbio vigente na data da transação e nos encerramentos dos exercícios são reconhecidos como receitas ou despesas financeiras no resultado.

2.3. Avaliação do valor recuperável de ativos (teste de "impairment")

A Administração revisa periodicamente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando e se estas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o recuperável é constituído ou complementado ajuste ao valor recuperável.

Para mensurar o valor de mercado dos atletas o Clube utiliza diversos fatores qualitativos, físicos e históricos para apoiar sua metodologia de cálculo, tais como:

- Tempo de contrato;
- Idade do atleta;
- Condição física;
- Posição na qual atua e versatilidade em campo;
- Desempenho nas partidas;
- Currículo;
- Potencial de crescimento;
- Consulta em sites especializados.

Desta forma, baseada na melhor estimativa da Administração, em 30 de junho de 2023 não foram identificados indicadores de perda econômica do valor recuperável de ativo intangível como um todo (impairment).

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3. RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

3.1. Caixa, equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem substancialmente depósitos à vista denominados em reais, com alto índice de liquidez de mercado e vencimentos não superiores a 90 dias, ou para os quais inexistam multas ou quaisquer outras restrições para seu resgate imediato.

Os equivalentes de caixa são classificados como ativos financeiros e estão registrados pelo valor original acrescido dos rendimentos auferidos até as datas de encerramento das demonstrações financeiras, apurados pelo critério "pro rata" e equivalem aos seus valores de mercado.

3.2. Contas a receber e contas a pagar a fornecedores (incluindo transferência de jogadores)

Contas a receber: Correspondem, substancialmente, aos valores a receber pela negociação de atletas no curso normal das atividades do Clube, licenciamento de marca e patrocínios. As contas a receber de clientes são avaliadas no momento inicial pelo valor presente e deduzidas da provisão para créditos de liquidação duvidosa. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que o Clube não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber e é analisada individualmente. O novo modelo de impairment para ativo financeiro é um híbrido de perdas esperadas e incorridas, em substituição ao modelo anterior de perdas incorridas. O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável.

Contas a pagar a fornecedores: Correspondem obrigações por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios. Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor presente e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros.

3.3. Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição, exceto para o Estádio Vila Belmiro (Urbano Caldeira), Centro de Treinamento Rei Pelé (Chácara Nicolau Moran) e Conjunto Poliesportivo Modesto Roma, que são apresentados por valores reavaliados, registrados no exercício de 2006, baseados em laudo de reavaliação emitido por peritos avaliadores independentes.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando forem prováveis benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança.

Os terrenos não são amortizados ou exauridos. A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, menos seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A taxa de depreciação é calculada usando o método linear com base nos percentuais descritos na nota explicativa nº 6.

3.4. Intangível

Ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados ao custo no momento do seu reconhecimento inicial. O custo de ativos intangíveis adquiridos em transferência de direitos sobre atletas corresponde ao valor justo na data da aquisição. Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis são apresentados ao custo, menos amortização acumulada e perdas acumuladas de valor recuperável. A vida útil de ativo intangível é avaliada como definida ou indefinida.

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por redução ao valor recuperável sempre que houver indicação de perda de valor econômico do ativo. O período e o método de amortização para um ativo intangível com vida definida são revisados no mínimo ao final de cada exercício social. Mudanças na vida útil estimada ou no consumo esperado dos benefícios econômicos futuros desses ativos são contabilizadas por meio de mudanças no período ou método de amortização, conforme o caso, sendo tratadas como mudanças de estimativas contábeis. A amortização de ativos intangíveis com vida definida é reconhecida na demonstração do resultado na categoria de despesa consistente com a utilização do ativo intangível.

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

Ganhos e perdas resultantes da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido da venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa do ativo.

Atletas profissionais: Compreendem os gastos incorridos com atletas profissionais, formados na base, que são transferidos da rubrica "atletas em formação" para "atletas profissionais", quando da profissionalização do atleta. A amortização é calculada de acordo com o prazo de vigência do contrato profissional.

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Atletas em formação: Reconhecidos pelos gastos diretamente relacionados com a formação de atletas (alojamento, alimentação, transporte, educação, vestuário, assistência médica, comissão técnica, etc.). Semestralmente é realizada uma avaliação dos atletas da base para avaliar a viabilidade técnica e definir os atletas aptos a continuarem o processo de formação profissional, os que não apresentarem o desempenho são dispensados e baixados contra o resultado do exercício.

Direitos econômicos sobre atletas profissionais: Compreendem os direitos econômicos de atletas profissionais adquiridos pelo Clube pelos valores nominais constantes nos contratos de compra dos atletas, líquidos e das amortizações realizadas de acordo com o prazo contratual para a parcela ativa. Os pagamentos são realizados de acordo com os cronogramas financeiros previstos contratualmente.

Conversão em moeda estrangeira: São inicialmente registradas à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação. Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são convertidos usando-se a taxa de câmbio de fechamento na data de reporte.

3.5. Custo de encargos financeiros, empréstimos e financiamentos

Empréstimos e financiamentos são reconhecidos inicialmente a valor justo, líquido dos custos de transações. São classificados entre curto e longo prazo de acordo com a vigência das parcelas. Os custos de empréstimos atribuíveis diretamente à aquisição, construção ou produção de ativos qualificáveis, os quais levam necessariamente um período substancial para ficarem prontos para uso ou venda pretendida, são acrescentados ao custo desses ativos até a data em que estejam prontos para o uso.

3.6. Direitos de imagem a pagar

Registrados pelo direito de imagem já transcorrido, período ao qual o clube obteve o benefício. Como determina a ITG 2003(R1), os valores de direitos de imagem não integram como contrapartida mais o ativo intangível.

3.7. Ativos e Passivos atrelados à moeda estrangeira

Os ativos e passivos monetários em moeda estrangeira estão convertidos para a moeda funcional utilizando-se a taxa de câmbio vigente na data das demonstrações financeiras. Os ganhos e perdas resultantes da atualização desses ativos e passivos verificados entre a taxa de câmbio vigente na data da transação e nos encerramentos dos exercícios são reconhecidos como receitas ou despesas financeiras (variações cambiais) no resultado.

3.8. Impostos e contribuições

Pelo fato de o Clube ser uma entidade sem fins lucrativos, goza do benefício de isenção do pagamento de tributos federais incidentes sobre o resultado (superávit/déficit) e isenção do pagamento da COFINS incidente sobre as receitas relativas às atividades próprias.

Os rendimentos obtidos com as aplicações financeiras de renda variável estão sendo recebidos pelo Clube sem a retenção de IRRF, conforme legislação em vigor para entidades sem fins lucrativos.

O clube está sujeito ao pagamento da contribuição para o PIS calculada sobre a folha de salários com alíquota de 1% de acordo com a Lei nº 9.532/97.

3.9. Provisões

Provisões são reconhecidas quando se tem uma obrigação presente em consequência de um evento passado. É provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e para que uma estimativa confiável o valor da obrigação possa ser feito. A despesa relativa a qualquer provisão é registrada na demonstração do resultado.

Provisões para riscos Tributários, Cíveis, Trabalhistas e Arbitrais.

São constituídas provisões referentes a processos judiciais para os quais é provável uma saída de recursos para liquidar a contingência/obrigação relacionadas a evento passado, desde que uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação de evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico e, principalmente, na avaliação dos advogados externos e interno. As provisões são revisadas e ajustadas periodicamente levando em conta eventuais alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.



Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.10. Outros ativos e passivos

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor do Clube e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando o Clube possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação provavelmente ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

3.11. Instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros do Clube são reconhecidos a partir da data em que eles se tornem parte das disposições contratuais de tais instrumentos financeiros e incluem, principalmente, caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, empréstimos, contas a pagar, fornecedores, parcelamento de tributos e outras dívidas. Os ativos e passivos financeiros do Clube são inicialmente registrados pelo valor justo.

Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativos e passivos financeiros (exceto por ativos e passivos financeiros reconhecidos ao valor justo por meio do resultado) são acrescidos ou deduzidos do valor justo dos ativos ou passivos financeiros, se aplicável, após o reconhecimento inicial.

Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição de ativos e passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos imediatamente no resultado e sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço de acordo com as regras estabelecidas para cada tipo de classificação de ativos e passivos financeiros. Posteriormente ao reconhecimento inicial, os instrumentos financeiros são mensurados conforme descritos a seguir:

(I) Instrumentos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Um instrumento é classificado pelo valor justo por meio do resultado se for mantido para negociação, ou seja, designado como tal quando do reconhecimento inicial. Os instrumentos financeiros são designados pelo valor justo por meio do resultado se o Clube gerencia esses investimentos e toma decisões de compra e venda com base em seu valor justo de acordo com a estratégia de investimento e gerenciamento de risco. Após reconhecimento inicial, custos de transação atribuíveis são reconhecidos nos resultados quando incorridos. Instrumentos financeiros ao valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo e suas flutuações são reconhecidas no resultado.

(II) Empréstimos e recebíveis

Empréstimos e recebíveis são ativos financeiros não derivativos, com pagamentos fixos ou determináveis, não cotados em um mercado ativo. Após a mensuração inicial, esses ativos financeiros são contabilizados ao custo amortizado, utilizando o método de juros efetivos (taxa de juros efetiva), menos perda por redução ao valor recuperável. O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer desconto ou "prêmio" na aquisição e taxas ou custos incorridos. A amortização do método de juros efetivos é incluída na linha de receita na demonstração de resultado. As perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas como despesas no resultado.

(III) Baixa de ativos financeiros

O Clube baixa um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa provenientes desse ativo expiram ou transferem o ativo e substancialmente todos os riscos e benefícios da propriedade para um terceiro.

(IV) Baixa de passivos financeiros

O Clube baixa passivos financeiros somente quando as obrigações do mesmo são extintas e canceladas ou quando vencem. A diferença entre o valor contábil do passivo financeiro baixado e a contrapartida paga e a pagar é reconhecida no resultado. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo montante, com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecidos, normalmente, na demonstração do resultado.

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.12. Reconhecimento da receita

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para o Clube e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo-se descontos, abatimentos e impostos, quando existentes, ou encargos sobre as receitas. O Clube avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita. Os critérios específicos a seguir devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita:

(I) Receitas de repasses de direitos federativos

As receitas com alienação de atletas (direitos econômicos) são contabilizadas no momento em que os contratos são assinados e lançados ao resultado quando os direitos federativos e econômicos são transferidos a outra agremiação.

(II) Receita de mecanismo de solidariedade

A receita referente a mecanismo de solidariedade é proveniente do recebimento de um percentual da transação financeira quando da transferência de atletas entre clubes que não foram responsáveis pela formação. Esse percentual é devido ao clube formador do atleta, conforme previsto no artigo 21 do Regulamento de Transferências da FIFA, com o intuito de beneficiar os clubes formadores, compensando-os financeiramente. Considerando que os detalhes contratuais de cada transação de venda de direitos profissionais sobre atletas não são de conhecimento público, o processo de solidariedade é efetuado através da FIFA, que centraliza a captura das informações junto ao Clubes, calcula os montantes devidos e informa aos clubes formadores. Portanto, somente neste momento os valores passam a ser conhecidos, mensuráveis e as respectivas receitas reconhecidas.

(III) Receita de empréstimos de jogadores

Receita de empréstimos de jogadores é decorrente da cessão temporária de um atleta a outra agremiação em montante acordado entre os Clube cedente e o cessionário.

(IV) Receita de transmissões televisivas

As receitas com direito de transmissão de jogos são contabilizadas com base nos contratos celebrados com as empresas de mídia detentoras desses direitos e reconhecidas em conformidade com a competência dos eventos vinculados a esses contratos. Pode, ainda, haver premiação, denominada luvas, com pagamento pela emissora sendo reconhecida ao resultado mediante o fato gerador da receita, ou seja, quando da transmissão televisiva propriamente dita nos exercícios previstos em contrato. Nos casos de torneios como a Copa do Brasil e Libertadores, a receita é reconhecida pelos valores determinados e recebidos conforme participação em cada fase do torneio.

(V) Receitas de publicidade (patrocínios)

As receitas com publicidade são reconhecidas com base nos contratos celebrados com as empresas que divulgam suas marcas em uniformes, no campo ou outros meios em conformidade com a competência vinculados a contratos. A receita é reconhecida de acordo com a vigência estipulada para veiculação de sua marca junto ao Clube.

(VI) Receitas de royalties (licenciamento de produtos)

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

3.13. Outras receitas e despesas financeiras

As outras receitas financeiras referem-se, basicamente, a variação cambial ativa devido a oscilação das taxas cambiais ocorridas no período.

As outras despesas financeiras estão impactadas, principalmente pelas atualizações dos saldos de parcelamento do PROFUT (vide nota 16) de acordo com a variação da SELIC e encargos sobre empréstimos.

3.14. Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa refletem as modificações no caixa e equivalentes de caixa que ocorreram nos exercícios apresentados utilizando o método indireto. As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento contábil aplicável CPC 03 (R2).

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3.15. Demonstrações do valor adicionado - DVA

Apesar de não exigido pela legislação societária para entidades não listadas, como parte integrante de suas demonstrações financeiras, o Clube elabora e apresenta a Demonstração do Valor Adicionado-DVA.

A DVA é preparada segregando-se o desporto profissional das demais atividades esportivas, recreativas ou sociais, proporciona aos usuários das demonstrações financeiras informações relativas à riqueza criada pelo Clube no respectivo exercício, bem como a forma pela qual essas riquezas foram distribuídas.

A distribuição da riqueza criada é detalhada da seguinte forma:

- (a) pessoal e encargos;
- (b) impostos, taxas e contribuições;
- (c) remuneração de capitais de terceiros e
- (d) remuneração de capitais próprios.

3.16. Demonstração do resultado abrangente

Resultado abrangente é a mutação que ocorre no patrimônio líquido durante um período que resulta de transações e outros eventos que não derivados de transações normais. No caso do Clube o único resultado abrangente é a realização do ajuste de avaliação patrimonial (antiga reserva de reavaliação) registrada em 2006. Desde 2010, o registro de novas reavaliações no ativo imobilizado não é mais permitido.

4. ESTIMATIVAS E PREMISSAS CONTÁBEIS

Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras do Clube requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data-base das demonstrações financeiras. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

Estimativas e premissas

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício social, são discutidas a seguir:

Provisões esperada para créditos de liquidação duvidosa

As provisões esperadas para créditos de liquidação duvidosa estão apresentadas como redução do saldo de contas a receber e são constituídas em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face às perdas na realização dos valores a receber, considerando o histórico de recebimento por devedor, além de análise individual dos recebíveis para capturar riscos específicos da contraparte, se houver.

Valor justo de instrumentos financeiros

Quando o valor justo de ativos e passivos financeiros apresentados no balanço patrimonial não puder ser obtido de mercados ativos, é determinado utilizando técnicas de avaliação, incluindo o método de fluxo de caixa descontado. Os dados para esses métodos se baseiam naqueles praticados no mercado, quando possível, contudo, quando isso não for viável, um determinado nível de julgamento é requerido para estabelecer o valor justo. O julgamento inclui considerações sobre os dados utilizados como, por exemplo, risco de liquidez, risco de crédito volatilidade. Mudanças nas premissas sobre esses fatores poderiam afetar o valor justo apresentado dos instrumentos financeiros.

Vida útil dos ativos imobilizado e intangível

A depreciação ou amortização dos ativos imobilizado e intangível considera a melhor estimativa da administração sobre a utilização destes ativos ao longo de suas operações. Mudanças no cenário econômico e/ou no mercado consumidor podem requerer a revisão dessas estimativas de vida útil.

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

A Administração revisa pelo menos anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas, e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda. No caso do Clube, a avaliação considerou a equipe como unidade geradora de caixa e fez uma avaliação de indicativos de impairment para cada um dos jogadores, para identificação de potenciais evidências claras de desvalorizações individuais.

Na estimativa do valor em uso do ativo, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao seu valor presente, utilizando uma taxa de desconto, que reflita o custo médio ponderado de capital para a indústria em que opera a unidade geradora de caixa. O valor líquido de venda é determinado, sempre que possível, com base em contrato de venda firme em uma transação em bases comutativas, entre partes conhecedoras e interessadas, ajustado por despesas atribuíveis à venda do ativo, ou, quando não há contrato de venda firme, com base no preço de mercado de um mercado ativo, ou no preço da transação mais recente com ativos semelhantes.

Este critério também é aplicado para avaliar perda por redução ao valor dos ativos intangíveis com vida útil indefinida, os quais são testados em relação à perda por redução ao valor recuperável anualmente, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa, conforme o caso ou quando as circunstâncias indicarem perda por desvalorização do valor contábil. Quando tais evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável, quando aplicável

Provisão para contingências

O Clube registrou provisão, as quais envolvem considerável julgamento por parte da Administração, para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis que, como resultado de um acontecimento passado, é provável que uma saída de recursos envolvendo benefícios econômicos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita do montante dessa obrigação. O Clube também está sujeita a reivindicações legais, cíveis e trabalhistas cobrindo assuntos que advêm do curso normal das atividades de seus negócios.

A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. Os resultados reais podem diferir das estimativas.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. O Clube revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

Intangíveis - viabilidade técnica para capitalização de despesas de custos com formação semestralmente é realizada uma avaliação dos atletas das categorias de base para avaliar a viabilidade técnica e definir os atletas aptos a continuarem o processo de formação profissional. Essa avaliação, considera em suas premissas o desempenho, histórico de profissionalização e projeções de recuperabilidade dos candidatos a atleta.

5. CAIXA EQUIVALENTES DE CAIXA

	30/06/2023	31/12/2022
Caixa Tesouraria	162	90
Caixa Transitório	-	20.680
Bancos c/ movimento	19	88
Total caixa equivalentes de caixa	181	20.858

O saldo de caixa e equivalentes de caixa contempla numerário em caixa, saldo em bancos e investimentos de liquidez imediata, com baixo risco de variação no valor de mercado e vencimentos não superior a três meses.

O saldo do caixa transitório correspondente a U\$ 3.963 de dólares em 31 de dezembro de 2022, refere-se à contrato de patrocínio que constava em canal bancário e seu efetivo fechamento de câmbio foi realizado em janeiro de 2023.

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

5.1 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Trata-se de aplicação na Caixa Econômica Federal referente ao valor recuperado de depósito judicial cível, conforme consta na nota explicativa 14.1 (a)

6. CONTAS A RECEBER

	30/06/2023	31/12/2022
Programa - Sócio Rei (6.1)	18.705	16.534
Patrocínios e licenciamentos (6.2)	30.980	53.789
Negociações de atletas ou empréstimos (6.4)	29.417	21.353
(-) Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa (6.3)	(11.769)	(10.861)
Total circulante	67.333	80.815
Outros créditos	670	740
Negociações de Atletas/ empréstimos/ Mecanismo de solidariedade (6.4)	21.414	22.737
Patrocínio e licenciamentos (6.2)	14.502	3.237
Total não circulante	36.586	26.714
Total valores a receber	103.919	107.529

- 6.1. **Programa – “Sócio Rei”:** O Programa “Sócio Rei” visa incentivar os torcedores do Santos Futebol Clube para tornar-se associado. São oferecidas recompensas de acordo com o nível de relacionamento do torcedor que deseja se associar ao Clube, bem como aos associados antigos. O programa é administrado pela empresa contratada 2MORROW desde abril de 2023 que efetua o processamento e administração de meios eletrônicos de pagamento com supervisão do Clube.
- 6.2. **Patrocínios e licenciamentos:** O Clube obtém receitas de patrocínios em jogos e eventos principalmente pela exposição da marca nos uniformes e propaganda estática. O patrocinador tem a expectativa de retorno financeiro unindo-se à marca do Clube.
- 6.3. **Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa:** O Clube estimou perdas de créditos, sobre valores a receber do sócio torcedor e perdas estimadas por negociações de atletas com outros clubes e patrocinadores.

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

6.4. Negociações de Atletas/ empréstimos/ Mecanismo de solidariedade: Os valores a receber com negociação de atletas é composto como segue:

Parte negociadora	Descrição	Em moeda estrangeira (se aplicável)	30/06/23 R\$ mil
Ano RFC Akhmat	Mecanismo de solidariedade Philippe S. Azevedo	€ 0,60	3
Associação Atlética Ponte Preta	Empréstimo Juliano S. Almeida/ Cleber J. eis	-	1.082
Association Sportive De Monaco FC	Mecanismo solidariedade de Jean Lucas	€ 7 mil	36
Botafogo Futebol S.A.	Rescisão antecipada do empréstimo Lucas Lourenço Andrade	-	80
C. R. Vasco da Gama	Quitação verbas André Felipe R. de Souza	-	1.400
Club de Futbol Pachuca	Cláusula Idenizatória Atl Chistiano Alberto Cueva Bravo	-	10.517
Clube Atlético Bragantino	Empréstimo Romário Guilherme dos Santos	-	30
Clube de Regatas Flamengo	Mecanismo de solidariedade Gabriel Barbosa Almeida e Thiago Maia de Alencar	€137 mil	721
Coritiba FootBall Club	60% salário empréstimo Cleber J. P. Reis	-	385
Guarani Futebol Clube	Empréstimos Rafael Longuine, Matheus O. Santos e Diego C. Nogueira	-	345
Manchester City F. Club Limited	Mecanismo de solidariedade Danilo L. da Silva	€ 57 mil	298
MLS Major League Soccer	Mecanismo Solidariedade Gregore de Magalhães da Silva	-	21
Outros	Outros	-	574
Sport Club Internacional	Direitos econômicos atl Yuri Alberto Monteiro	€ 968 mil	5.094
Sport Clube Recife	Direitos Econômicos João Igor O. Santana	-	200
Sport Lisboa e Benfica S.A.D.	Direitos econômicos Atl Lucas Veríssimo da Silva	€77 mil	407
Union Deportiva Almeria SAD	Direitos econômicos Kaiky Fernandes Melo	€1,5mi	7.894
Vila Nova Futebol Clube	Empréstimo Stefano Yuri G. Almeida, Fernando M. da Silva e Romário G. dos Santos	-	330
	TOTAL CURTO PRAZO		29.417
Union Deportiva Almeria SAD	Direitos econômicos Kaiky Fernandes Melo	€4mi	21.050
Outros			364
	TOTAL LONGO PRAZO		21.414

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Parte negociadora	Descrição	Em moeda estrangeira (se aplicável)	2022 R\$ mil
América Futebol Clube	Empréstimo Leandro Donizete G. da Silva	-	829
Ano RFC Akhmat	Mecanismo de solidariedade Philippe S. Azevedo	€ 0,60	4
Clube de Regatas Flamengo	Thiago Maia de Alencar	€192 mil	1.242
Associação Atlética Ponte Preta	Empréstimo Juliano S. Almeida/ Cleber J. eis	-	1.082
Clube Atlético Bragantino	Empréstimo Romário Guilherme dos Santos	-	30
Coritiba FootBall Club	60% salário empréstimo Cleber J. P. Reis	-	385
C. R. Vasco da Gama	Quitação verbas André Felipe R. de Souza	-	400
Guarani Futebol Clube	Empréstimos Rafael Longuine, Matheus O. Santos e Diego C. Nogueira	-	345
Manchester City F. Club Limited	Mecanismo de solidariedade Danilo L. da Silva	€ 57 mil	315
Sport Clube Recife	Direitos Econômicos João Igor O. Santana	-	200
Sport Lisboa e Benfica S.A.D.	Direitos econômicos Atli Lucas Veríssimo da Silva	€77 mil	430
Vila Nova Futebol Clube	Empréstimo Stefano Yuri G. Almeida, Fernando M. da Silva e Romário G. dos Santos	-	330
Outros	Outros	-	1.120
MLS Major League Soccer	Mecanismo Solidariedade Gregore de Magalhães da Silva	-	20
Olympique de Marseille	Direitos Econômicos Luan Peres Petroni	€ 150 mil	838
Association Sportive De Monaco FC	Mecanismo solidariedade de Jean Lucas	€ 7 mil	39
Sport Club Internacional	Direitos econômicos atl Yuri Alberto Monteiro	€ 968 mil	5.390
Union Deportiva Almeria SAD	Direitos econômicos Kaiky Fernandes Melo	€1,5mi	8.354
	TOTAL CURTO PRAZO		21.353
Union Deportiva Almeria SAD	Direitos econômicos Kaiky Fernandes Melo	€4mi	22.278
Outros			459
	TOTAL LONGO PRAZO		22.737

7. DESPESAS ANTECIPADAS

	30/06/2023	31/12/2022
Antecipação de cotas de TV (a)	1.338	3.685
Antecipação de imagem	-	1.357
Antecipação de intermediação	4.394	2.040
Empréstimos de jogadores	3.073	573
Outras antecipações	2.943	4.197
Total despesas antecipadas	11.748	11.852
Circulante	8.787	9.344
Não circulante	2.961	2.508
Total despesas antecipadas	11.748	11.852

(a) Cota de tv Campeonato Brasileiro - Temporada 2023 e 2024

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. IMOBILIZADO

CUSTO	31/12/2022	Adições	Baixas	30/06/2023	
	Terrenos	17.235	-	-	17.235
Imóveis	38.486	-	-	38.486	
Instalações	10.912	7	-	10.919	
Máquinas equipamentos	7.189	307	(18)	7.478	
Benfeitorias	6.927	-	-	6.927	
Imobilizado em curso	67	528	-	595	
Outros	690	353	-	1.043	
Total do custo	81.506	1.195	(18)	82.683	

DEPRECIACÃO	31/12/2022	Adições	Baixas	31/12/2022	Taxa Depreciação
	Imóveis	(20.035)	(373)	-	(20.408)
Instalações	(4.928)	(342)	-	(5.270)	10%
Máquinas e equipamentos	(4.284)	(361)	17	(4.628)	10 a 20%
Benfeitorias	(2.832)	(63)	-	(2.895)	1,8 a 3,3%
Outros	(586)	(16)	-	(602)	10 a 20%
Total da depreciação	(32.665)	(1.155)	17	(33.803)	
Total imobilizado líquido	48.841	40	(1)	48.880	

CUSTO	31/12/2021	Adições	Baixas	31/12/2022	
	Terrenos	17.235	-	-	17.235
Imóveis	38.486	-	-	38.486	
Instalações	10.899	13	-	10.912	
Máquinas equipamentos	6.428	763	(2)	7.189	
Benfeitorias	6.927	-	-	6.927	
Imobilizado em curso	67	-	-	67	
Outros	893	-	(203)	690	
Total do custo	80.935	776	(205)	81.506	

DEPRECIACÃO	31/12/2021	Adições	Baixas	31/12/2022	Taxa Depreciação
	Imóveis	(19.281)	(754)	-	(20.035)
Instalações	(4.245)	(683)	-	(4.928)	10%
Máquinas e equipamentos	(3.615)	(671)	2	(4.284)	10 a 20%
Benfeitorias	(2.708)	(124)	-	(2.832)	1,8 a 3,3%
Outros	(754)	(35)	203	(586)	10 a 20%
Total da depreciação	(30.603)	(2.267)	205	(32.665)	
Total imobilizado líquido	50.332	(1.491)	-	48.841	

Em 06 de novembro de 1996, por meio do Contrato de Cessão, a União Federal cedeu ao Clube o terreno atualmente conhecido por Centro de Treinamento Rei Pelé, por prazo indeterminado. A cessão ocorreu sob a forma de utilização gratuita, destinado o imóvel para instalação de um Centro de Treinamento voltado para a comunidade em geral.

A cessão poderá ser anulada se houver mudança na destinação ao imóvel, no todo ou em parte ou na hipótese de inadimplemento de cláusula contratual. Em razão do contrato de cessão, o Clube destina o Centro de Treinamento Rei Pelé à formação de atletas de futebol, é parceiro de entidades para fins de formação de atletas em outras modalidades esportivas, mantém parceria com a Prefeitura Municipal de Santos para a realização de torneios entre as escolas municipais e mantém parcerias com entidades assistenciais para o fim de atendimento à comunidade carente em geral, visando sempre a ampliação das atividades no CT – Centro de Treinamento.

O imóvel localizado na Av. Martins Fontes, nº 1.201, no bairro do Saboó em Santos, com valor residual contábil de R\$ 1.191 em 30 de junho de 2023 (R\$ 1.238 em 31 de dezembro de 2022), onde está instalado o CT Meninos da Vila, foi dado em garantia em dois processos referentes ao PROFUT (vide nota16).

Constam 23 averbações, das quais 13 são de penhoras oriundas de executivos fiscais sendo que 11(onze) são Execuções Municipais de IPTU e ISS e as outras 2 são de Execuções Fiscais Federais. O imóvel encontra-se Arrolado por determinação da RFB.

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

O imóvel localizado na Rua Princesa Isabel s/n, no bairro Vila Belmiro em Santos, no valor residual contábil de R\$ 18.757 em 30 de junho de 2023 (R\$ 19.182 em 31 de dezembro de 2022), onde está instalado o Estádio Urbano Caldeira, foi oferecido em garantia nos autos de Execução Fiscal Municipal da Prefeitura Municipal de Santos contemplando dois processos referentes ao ISS e outros dois referentes ao IPTU, com os débitos também parcelados. O imóvel foi arrolado tendo em vista o parcelamento do PROFUT.

Constam na matrícula hoje 6 averbações decorrentes de Executivos Fiscais parceladas. O imóvel encontra-se com indisponibilidade gravada em virtude de Ação Cautelar Federal, bem como arrolado por determinação da RFB.

O imóvel localizado na Rua Tiradentes, nº 8, no Bairro da Vila Belmiro, na cidade de Santos, Estado de São Paulo, CEP 11075-530, onde está instalado o alojamento dos atletas da categoria de base do Clube, possui duas penhoras relacionadas a Execuções Fiscais movidas pela Prefeitura Municipal de Santos. Imóvel Arrolado por determinação da RFB.

Em 2016 a Administração avaliou a recuperação do valor contábil de imóveis, utilizando o conceito do "valor atual de mercado", através de laudo de empresa especializada, que estimou os imóveis no total de R\$ 158.973 (que não foi objeto de registro contábil). Assim, não foi identificado indicadores de perda de substância econômica do valor recuperável de seus ativos imobilizados.

9. INTANGÍVEL

CUSTO	31.12.2022	Adições	Baixas	Transf.	30.06.2023
Direitos uso de software	2.234	-	-	-	2.234
Atletas contratados (a) 9.1	81.212	17.618	(11.633)	-	87.197
Atletas formados (b) 9.2	13.973	220	(1.315)	887	13.765
Atletas em formação:					
- Categoria infantil	12.452	4.171	(1.855)	(3.000)	11.768
- Categoria juvenil	4.663	1.225	(1.189)	723	5.422
- Categoria júnior	742	245	(505)	1.390	1.872
Total atleta em formação (c)	17.857	5.641	(3.549)	(887)	19.062
Total custo	115.276	23.479	(16.497)	-	122.258

AMORTIZAÇÃO

Atletas contratados 9.1	(18.163)	(11.229)	9.808	-	(19.584)
Atletas formados 9.2	(8.723)	(1.264)	1.275	-	(8.712)
Direito uso de software	(1.422)	(179)	-	-	(1.601)
Amortização acumulada	(28.308)	(12.672)	11.083	-	(29.897)

Saldo Final **86.968** **10.807** **(5.414)** **-** **92.361**

(a) Investimento do Clube na contratação de atletas e respectivos direitos federativos.

(b) Valor de Transferência de atletas em formação ou recursos desembolsados pelo Clube com atleta formado para manutenção no elenco após passagem pelas categorias de base.

(c) Todo gasto aplicado na formação dos atletas antes de se tornarem profissionais, com controles individualizados por categoria. Os valores somente serão amortizados se os atletas se tornarem profissionais, sendo a amortização calculada pelo prazo contratual ou baixados integralmente se forem dispensados pelo Clube ainda nesta categoria.

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

CUSTO	31.12.2021	Adições	Baixas	Transf.	31.12.2022
Direitos uso de software	1.808	426	-	-	2.234
Atletas contratados (a) 9.1	46.974	61.868	(27.630)	-	81.212
Atletas formados (b) 9.2	12.367	189	(2.186)	3.603	13.973
Atletas em formação:					
- Categoria infantil	14.902	6.874	(4.365)	(4.959)	12.452
- Categoria juvenil	5.552	2.659	(3.381)	(167)	4.663
- Categoria júnior	224	564	(1.569)	1.523	742
Total atleta em formação (c)	20.678	10.097	(9.315)	(3.603)	17.857
Total custo	81.827	72.580	(39.131)	-	115.276
AMORTIZAÇÃO					
Atletas contratados 9.1	(35.032)	(6.983)	23.852	-	(18.163)
Atletas formados 9.2	(8.043)	(2.485)	1.805	-	(8.723)
Direito uso de software	(974)	(448)	-	-	(1.422)
Amortização acumulada	(44.049)	(9.916)	25.657	-	(28.308)
Saldo Final	37.778	62.664	(13.474)	-	86.968

A composição de atletas contratados, formados e emprestados são apresentadas a seguir:

9.1. Composição dos atletas contratados

ATLETAS CONTRATADOS	% Direitos econômicos do Clube	Custo	Amort.	30/06/2023	31/12/2022
				Saldo Líquido	Saldo Líquido
Bruno Henrique Marques Torres	70%	600	(365)	235	313
Carlos Andres Sanchez Arcosa	-	-	-	-	43
Douglas Moreira Fagundes	80%	720	(120)	600	720
Felipe Jonatan Rocha Andrade	100%	6.336	(4.693)	1.643	2.135
Horácio Gabriel Carabajal	100%	9.030	(1.921)	7.109	8.262
João Lucas de Almeida Carvalho	70%	6.000	(1.000)	5.000	6.000
Joaquim Henrique Pereira Silva	60%	17.198	(1.830)	15.368	-
Jobson Souza Santos	-	-	-	-	1.005
John Steven Mendoza Valencia	70%	10.179	(1.745)	8.434	10.179
Lucas Henrique Barbosa	75%	388	(202)	186	217
Lucas Rafael Araújo Lima	70%	420	(35)	385	-
Luiz Felipe Nascimento dos Santos	100%	1.100	(994)	106	141
Luiz Henrique Augustin Schlocobier	70%	173	(97)	76	101
Maicon Pereira Roque	-	-	-	-	206
Messias Rodrigues da Silva Junior	65%	2.450	(408)	2.042	2.450
Nathan Santos de Araújo	65%	11.106	(2.305)	8.801	10.058
Ranniel Santana de Vasconcelos	-	-	-	-	250
Robson Alves Reis	80%	300	(205)	95	127
Rodrigo Fernandez Cedres	100%	8.371	(1.395)	6.976	8.371
Rwan Philipe Rodrigues Souza Cruz	70%	700	(350)	350	467
Vinícius Nelson de Souza Zanocelo	60%	10.695	(1.269)	9.426	10.514
Wanderson Felipe Cardoso Santos	-	-	-	-	450
Willian Marlon Ferreira Moraes	70%	1.430	(650)	780	1.040
		87.197	(19.584)	67.613	63.049

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

9.2. Composição dos atletas formados

ATLETAS FORMADOS	% Direitos econômicos do		Amort.	30/06/2023	31/12/2022
	Clube	Custo		Saldo Líquido	Saldo Líquido
Andre Santos Klaus	70%	54	(9)	45	-
Andrey Rafael Quintino Santos	80%	185	(154)	31	46
Ângelo Gabriel Borges Damasceno	70%	384	(258)	126	171
Breno de Luca Oliveira Rosa	-	-	-	-	16
Breno Silvano Sossai	100%	544	(515)	29	40
Carlos Eduardo B. da Silva	100%	335	(329)	6	12
Deivid Washington de Souza Eugenio	70%	279	(174)	105	144
Derick Fernando da Silva	80%	225	(207)	18	21
Diego Santos de Matos	100%	353	(81)	272	333
Diógenes Vinicius da Silva	90%	14	(12)	2	3
Diogo Correia de Oliveira Monteiro	100%	80	(42)	38	59
Enzo Eduardo Monteiro de Castro	60%	244	(46)	198	223
Felipe Freitas Laurindo	90%	334	(251)	83	139
Fernando Paiva Correa	85%	295	(259)	36	48
Francisco Anderson J. Santos	75%	556	(550)	6	41
Gabriel Cordeiro Pirani	85%	321	(275)	46	55
Gabriel Morais da Silva Bontempo	90%	164	(56)	108	136
Gabriel Silva Miranda	100%	40	(7)	33	-
Guilherme Nunes da Silva	-	-	-	-	12
Gustavo Daris Ribeiro	-	-	-	-	3
Gustavo Henrique Pereira	100%	154	(67)	87	116
Hyan Carvalho Machado Silva	80%	278	(237)	41	56
Ivonei Junior da Silva Rabelo	80%	488	(365)	123	152
Jair Paula de Cunha Filho	90%	276	(155)	121	150
João Paulo Silva Martins	70%	254	(227)	27	30
João Pedro Chermont Crema	80%	288	(59)	229	280
João Victor de Souza Menezes	90%	385	(132)	253	318
John Victor Maciel Furtado	85%	169	(165)	4	5
Jhonnathan Espedito Côco Wagner	85%	135	(121)	14	16
Kevin Malthus de Sousa Ribeiro	80%	234	(172)	62	74
Lenin Teixeira Mota	90%	262	(74)	188	237
Lucas Lourenço Andrade	80%	731	(592)	139	185
Lucas Sena da Silva	95%	345	(341)	4	25
Lucas Yan Basile Ferreira	85%	620	(53)	567	-
Marcos Leonardo Santos Almeida	70%	322	(265)	57	65
Matheus Lima de Almeida	100%	439	(158)	281	354
Matheus Nunes da Silva	85%	152	(133)	19	26
Mauro da Silva Santos	60%	73	(73)	-	13
Miguel Angel Terceros Acuna	55%	297	(57)	240	271
Nycollas Lopo dos Santos	90%	142	(142)	-	24
Orlando Gonçalves Dias Neto	90%	359	(123)	236	298
Paulo Cezar Lobo Bastos	90%	26	(4)	22	-
Paulo Mazoti Azevedo	100%	355	(355)	-	1
Pedro Henrique Cunha Scaramussa	85%	371	(344)	27	40
Pedro Paulo Manoel Fermino	100%	366	(10)	356	-
Rafael Moreira Reis Lima	90%	265	(225)	40	53
Rodrigo Cezar Pereira Ribeiro	90%	307	(77)	230	281
Rodrigo Plazewski Falcão	85%	354	(192)	162	222
Samuel Lima Barros	100%	272	(85)	187	233
Sandry Roberto Santos Goes	80%	396	(311)	85	99
Thiago Balleiro L. de Carvalho	100%	139	(72)	67	90
Wagner Leonardo C. de Souza	30%	-	-	-	15
Wesley Pinto Batista	85%	34	(29)	5	7
Yalle Rodrigues de Farias	100%	70	(70)	-	12
		13.765	(8.712)	5.053	5.250

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Além dos atletas descritos nos quadros anteriores, há outros atletas profissionais que o Santos F.C. possui Direitos Econômicos e Federativos, mas com custo respectivo já totalmente amortizado, tendo sido renovado o contrato sem custos adicionais.

Redução ao valor recuperável

Os intangíveis do Clube são formados pelos custos de formação, de atletas profissionais formados e direitos federativos adquiridos. A Unidade Geradora de Caixa (UGC), foi identificada pela Administração como sendo a equipe, adicionalmente feita uma avaliação individualizada sobre os indicativos de desvalorização.

A Administração analisou o atual cenário e concluiu não haver indicativos de *impairment* que requeiram a realização do teste do valor recuperável.

10. EMPRÉSTIMOS E ANTECIPAÇÃO DE RECEBÍVEIS

ANTECIPAÇÃO DE RECEBÍVEIS				
Descrição	Taxa juros A.M.	Modalidade	30/06/2023	31/12/2022
Federação Paulista Futebol	2,82% a.m.	Antecipação de recebíveis	-	23.609
Confederação Brasileira de Futebol	-	Antecipação de recebíveis	-	-
Globo Comunicação e Particip. S/A	-	Antecipação de recebíveis	7.546	30.185
CIRCULANTE			7.546	53.794
NÃO CIRCULANTE			-	-
TOTAL GERAL			7.546	53.794

Em 30/06/2023 as antecipações têm as seguintes características:

Instituição	Garantia	Modalidade	Descrição
Globo Comunicação e Participações S/A	Antecipação de Recebíveis	Contrato de Cessão de Direitos de Captação, Fixação e Transmissão em TV por assinatura e Internet, de sons e imagens do Campeonato Brasileiro de Clubes Serie A	Adiantamento de Cotas do Campeonato Brasileiro /2023

EMPRÉSTIMOS				
Descrição	Taxa juros A.M.	Modalidade	30/06/2023	31/12/2022
Banco BMG	Pré-Fixado: 1,75% e 1,82% a.m.	Mútuo	16.372	-
Leasing Daycoval	Pré-Fixado	Arrendamento Mercantil	767	760
Safra S/A	Pré-Fixado	Mútuo	49.864	41.023
		Outros	302	138
CIRCULANTE			67.305	41.921
Leasing Daycoval	Pré-Fixado	Arrendamento Mercantil	82	279
Safra S/A	Pré-Fixado	Mútuo	-	520
NÃO CIRCULANTE			82	799
TOTAL GERAL			67.387	42.720

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em 30/06/2023 os empréstimos têm as seguintes características:

Instituição	Garantia	Modalidade	Descrição
Banco Safra S/A	Cessão Fiduciária	Mútuo	Cédula de Crédito Bancário
Daycoval Leasing	Próprio bem	Arrendamento Mercantil	Aquisição de Refletores e Notebooks
BMG	Cessão Fiduciária	Mútuo	Cedula de Credito Bancário

11. CONTAS A PAGAR

Descrição	30/06/2023	31/12/2022
Football Club Krasnodar LLC (a)	17.032	18.440
MJF Publicidade e Promoções Ltda	-	363
Augusto Henrique da Silva Nogueira	552	552
Luvas a pagar	910	1.029
Outros valores	7.040	10.415
Huachipato SADP (a)	43	45
Intermediações a pagar	2.448	2.659
Energy Empreendimentos (b)	2.005	2.089
Asesorias Twenttwo SPA (c)	2.024	2.191
Sport Club Internacional (d)	-	663
F.C. Barcelona (e)	15.262	16.151
Talents Sports Ltda	550	262
FGF Sports EIRELLI	664	664
Agenc. Estat. Adm Trib - Espanha (f)	9.863	6.767
Lucas Veríssimo da Silva	916	970
Doyen Sports Investmentos Limited (g)	7.502	7.940
Arowana Sports S.L. (h)	-	1.058
Barbosa, Mussnich E e Aragão Adv	834	883
Ferrovária Futebol S.A.(j)	6.315	11.139
Cuiaba Esporte Clube SAF	20.288	6.000
Asociacion Atletica Argentinos Juniors (k)	4.048	7.305
Clube de Regatas Vasco Gama	5.605	5.931
Bertolucci Assessoria Propaganda Esportiva (l)	13.549	14.480
Ceara Sporting Club	1.749	5.583
Club Guarani	2.474	5.218
Imagem Rights BRG Limitada (i)	3.305	4.481
Azul & Blanco Millionarios FC SA	3.566	-
Manta Futbol Club	664	-
Sinergia Desportiva SA	1.205	-
Total	130.413	133.278
Circulante	106.507	109.637
Não circulante	23.906	23.641

- a) O saldo referente a negociação atleta Christian Alberto Cueva
b) . Intermediações referente negociações de diversos atletas
c) Pela intermediação na Contratação do Yeferson J. Soteldo Martinez.
d) Empréstimo Marcos Guilherme de Almeida.
e) Pela violação do direito de preferência do atleta Gabriel Barbosa Almeida ao F.C. Barcelona.
f) Agência Nacional Tributária - Espanha -cobrança de impostos s/ rendimentos 2013 a 2015.
g) Acordo firmado com a empresa Doyen.
h) Taxa de comissão referente ao Patrocinador Binance.
i) Parcelamento do processo CNRD.
j) Aquisição 60% direitos econômicos Vinicius Nelson de Souza Zanocelo
k) Aquisição direito econômico Horácio Gabriel Carabajal
l) Participação Direitos Econômicos Kaiky Fernandes Melo e intermediação na Transferência para o Union Deportivo Almeria

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

12. DIREITOS DE IMAGEM DE ATLETAS

Os contratos de direitos de imagem de atletas autorizam o Clube a fazer uso dos direitos sobre o nome, apelido desportivo, voz e imagem do atleta profissional de futebol em campanhas publicitárias e eventos de interesse do Clube. O saldo a pagar é líquido de acordo com o cronograma financeiro estabelecido entre o Clube e os atletas profissionais.

13. RECEITA DIFERIDA

Receitas a serem apropriadas de acordo com o regime de competência a partir de 30 de junho de 2023, sendo:

	30/06/2023	31/12/2022
Publicidade a apropriar	3.600	4.800
Licenciamentos - Publicidade Marcas	3.864	3.017
Franquias a apropriar	1.323	1235
Receitas a apropriar	178	177
Patrocínio a apropriar (a)	84.202	64.800
Campeonato Brasileiro (b)	16.918	19.339
Mercado Bitcoin (c)	9.337	9.906
Outros	1.893	1.504
	121.315	104.778
Circulante	70.962	62.436
Não circulante	50.353	42.342

(a) Em 30/06/2023, os principais valores referentes a patrocínio a apropriar são:

- Ambev - R \$1.412
- Britânia - R\$ 1.950
- Binance - R\$ 25.944
- Proflic Trade (Blaze) - R\$ 39.375
- Coroplastik - R\$ 1.125
- Kicaldo - R\$ 1.500
- Saint Gobain "Quartzolit e Brasilit" - R\$ 625
- Saint Gobain "Tekbond" - R\$ 650
- Brax Produção e Publicidade - R\$ 10.436
- Owly Projetos "Sensodyne" - R\$ 687

(b) Em 30/06/2023, os principais valores referentes ao campeonato brasileiro são:

- Luvas por cessão de direitos inerentes ao Campeonato Brasileiro dos Clubes da Série A temporadas 2022 a 2024 a Horizonte Conteúdos - R\$ 2.225
- Luvas recebidas de Globo Comunicação e Participações S/A - R\$ 1.925
- Luvas recebidas em 29/02/2016 da Top Sports - R\$ 12.766

(c) Por conta dessa transação, foi definido o valor total de R\$ 30,7 milhões, correspondente a 614.790 tokens no valor unitário de R\$ 50,00 cujo clube recebeu de forma adiantada o montante de R\$ 12 milhões que será apropriado ao resultado de acordo com a seguinte operação:

- O valor total foi lastreado em Tokens que serão comercializados pelas empresas contratadas. A medida da comercialização do tokens ao público, a parte proporcional do adiantamento é revertida ao resultado, bem como os valores excedentes (referente a parte não adiantada) que é recebida mensalmente pelo clube, também é reconhecida no resultado.
- As despesas de comercialização são reconhecidas no resultado.
- Os adquirentes dos tokens passam a deter direito no valor do mecanismo de solidariedade que o Clube tem a receber em futuras transações dos atletas determinados em contrato.

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

14. PROVISÃO PARA DEMANDAS JUDICIAIS

A Administração, apoiada na opinião e na análise de seus assessores jurídicos quanto às demandas pendentes e baseadas em experiências passadas, reconheceu a provisão em valores considerados suficientes para cobrir perdas prováveis em processos judiciais.

14.1. O Clube possui depósitos judiciais, conforme demonstrado a seguir:

	30/06/2023	31/12/2022
Fins recursais – outros (a)	3.640	19.076
Reversão – depósitos outros	(3.295)	(3.354)
Fins recursais – trabalhistas	8.386	8.361
Reversão – depósitos judiciais trabalhistas	(734)	(734)
Total	7.997	23.349

- (a) A redução dos depósitos judiciais para fins recursais - outros deve-se a recuperação do valor depositado para empresa Bonassa Bucker Advogados e DIS Esporte e Organização de Eventos, devido ao processo 1000364.82.2022.8.26.0260 Regime Centralizado de Execuções ocorreu a liberação dos valores bloqueados, sendo que 50% do valor poderá ser utilizado no fluxo de caixa do Clube e os 50% restantes serão utilizados obrigatoriamente para pagamento dos credores.

14.2. A classificação dos valores provisionados, conforme a natureza dos respectivos processos é como segue:

	30/06/2023	31/12/2022
Trabalhista	30.222	34.138
Cível	16.217	61.472
Tributárias	68	68
Total	46.507	95.678

Contingências trabalhistas – Compreendem, em sua maioria, questionamentos quanto ao direito de uso de imagem de atletas profissionais e comissão técnica, contratos de trabalho, vínculos empregatícios, horas extras e salários adicionais, entre outros.

Contingências cíveis - Estão representadas, substancialmente, por questionamentos judiciais alegando o não cumprimento integral de contratos firmados entre o Clube e terceiros.

Contingências tributárias - Estão representadas, substancialmente, por questionamentos judiciais e riscos tributários.

As movimentações das provisões para contingências estão demonstradas a seguir:

	Trabalhistas	Cíveis	Tributárias	Total
Saldo final em 31/12/2022	34.138	61.472	68	95.678
(+) Constituição e atualizações	-	20.760	-	20.760
(-) Pagamentos	(3.916)	(1.344)	-	(5.260)
(-) Transferência e descontos - Regime de Centralizado de Execuções (a)	-	(64.671)	-	(64.671)
Saldo final em 30/06/2023	30.222	16.217	68	46.507

- (a) Transferência de valores atualizados referente aos processos cíveis incluídos no Regime Centralizado de Execuções conforme conta na Nota explicativa 19

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As perdas possíveis, que não são objeto de registro, de acordo com as normas contábeis vigentes, são divulgadas, tanto na esfera administrativa quanto na judicial, como segue:

	Possível
Natureza	30/06/2023
Trabalhistas	5.356
Cíveis	59.471
Tributária	1.950
Saldo final	66.777

15. PARTES RELACIONADAS

	30/06/2023	31/12/2022
Andres Rueda Garcia – Parte relacionada	23.852	21.541
Total partes relacionadas	23.852	21.541

Contrato de mútuo para fim específico de quitação de condenação junto a FIFA do processo arbitral movido pelo Hamburger Sport-Verein (Hamburgo), referente negociação de atleta Cleber Janderson Pereira Reis. Os contratos foram previamente apresentados a Comissão Fiscal em 2020, que os aprovou. O valor é mensalmente atualizado pela taxa SELIC e contempla as devidas correções referente 5% multa e juros de 1% ao mês.

16. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	30/06/2023	31/12/2022
Provisões de férias	12.778	5.549
Rescisões a pagar (a)	568	1.156
Salários a pagar	6.878	5.422
INSS a recolher	737	738
FGTS a recolher	678	909
Férias a pagar	29	270
PIS a recolher	89	154
INSS a recolher terceiros	109	26
Outras contas	736	638
Total obrigações trabalhistas	22.602	14.862
Circulante	22.602	14.862
Não circulante		-

a) O saldo de rescisões a pagar refere-se a remanescentes de 2020 incluindo os casos que são objeto de acordos trabalhistas ainda em andamento.

17. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	30/06/2023	31/12/2022
IR retido na fonte	2.898	2.721
ISS retido na fonte	87	79
IPTU -Parcelamentos	256	181
Parcelamentos - tributos 2021 (a)	60.360	57.676
Outros	140	157
Total obrigações tributárias	63.741	60.814
Circulante	6.105	5.508
Não circulante	57.636	55.306

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

(a) Parcelamento efetuado em 2021 junto à PGFN, conforme abaixo:

	Circulante	Não circulante	Total
Parcelamento débitos Previdenciários (i)	626	12.667	13.293
Parcelamento tributos federais (ii)	2.199	44.868	47.067
Total parcelamentos	2.825	57.535	60.360

(i) Valor referente renegociação parcelamento PGFN PERSE –Débitos previdenciários em 60 parcelas – adesão Procuradoria Geral da Fazenda Nacional REF 006912317 número 00191000222849091321 atualizados pela SELIC em substituição a negociação nº 4502221 RFB.

(ii) Valor referente renegociação parcelamento Demais Débitos PGFN PERSE em 145 parcelas –adesão Procuradoria Geral da Fazenda Nacional número 00191000222849091321 REF 006912291atualizados pela SELIC,em substituição a negociação nº 4502141 RFB.

18. PARCELAMENTO DE TRIBUTOS – PROFUT

	30/06/2023	31/12/2022
Profut – INSS (a)	15.009	14.602
Profut –RFB (b)	43.987	42.870
Profut – PGFN (c)	25.259	66.036
Profut – FGTS (d)	19.850	18.642
Total parcelamentos de tributos - PROFUT	104.105	142.150
Circulante	10.433	12.460
Não circulante	93.672	129.690

PROFUT - PROGRAMA DE MODERNIZAÇÃO DA GESTÃO E DE RESPONSABILIDADE FISCAL DO FUTEBOL BRASILEIRO

Aprovada em 04 de agosto de 2015 a Lei nº 13.155 denominada Lei de Responsabilidade Fiscal do Esporte - LRFE que estabelece princípios e práticas de responsabilidade fiscal e financeira e de gestão transparente e democrática para entidades desportivas profissionais de futebol e criou o Programa de Modernização da Gestão e de Responsabilidade Fiscal do Futebol Brasileiro, dispondo sobre a gestão temerária no âmbito das referidas entidades.

A Lei permitiu o parcelamento a ser aplicado aos débitos tributários ou não tributários, cujos fatos geradores tenham ocorrido até 31 julho de 2015, constituídos ou não, inscritos ou não, como Dívida Ativa, mesmo que em fase de execução fiscal ajuizada.

O clube aderiu ao programa em 27 de novembro de 2015, tendo protocolado em cada órgão o pedido de parcelamento.

Os valores das parcelas são acrescidos 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, inexistindo qualquer questionamento formal do Profut sobre os princípios e práticas de responsabilidade fiscal e financeira que devem ser cumpridos pelo Clube

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Foram considerados os débitos na Secretaria da Receita Federal do Brasil do Ministério da Fazenda, na Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional e no Banco Central do Brasil, e os débitos previstos na Subseção II, no Ministério do Trabalho e Emprego, distribuídos da seguinte forma:

Em 30/06/2023	Circulante	Não circulante
Previdenciário (a)	1.217	13.792
Demais débitos RFB (b)	3.566	40.421
Demais débitos PGFN (c)	2.077	23.182
FGTS (d)	3.573	16.277
Total Parcelamento de Tributos	10.433	93.672

- (a) Composto por débitos anteriores de INSS a Recolher, absorção do parcelamento do TIMEMANIA, INSS e Refis Previdenciário.
- (b) Composto por débitos anteriores de PIS sobre folha de pagamento, IRRF sobre folha de pagamento, IRRF sobre Terceiros, PIS/COFINS/CSLL sobre Terceiros, absorção de parcelamento de TIMEMANIA, PIS/IRRF/CSRF, Refis DIRF, DCTF, REFIS IR e Processo Administrativo referente Multa DCTF.
- (c) Composto pelo antigo parcelamento da TIMEMANIA PGFN, Refis Procuradoria Demais Débitos, conforme extrato da PGFN encontra-se em situação deferida e consolidada constando a pagar 146 parcelas no valor atualizado de R\$ 173 Devido a atualização desde 2015 do saldo informado antes da sua consolidação foi necessário efetuar reversão de R\$ 44.007
- (d) Composto por FGTS TIMEMANIA e valores em atraso de FGTS de 2014 e 2015.

Referida Lei criou, ainda, órgão fiscalizador denominado Autoridade Pública de Governança do Futebol - APFUT, no âmbito do Ministério do Esporte, com as seguintes competências:

- I. Fiscalizar as obrigações previstas para manutenção no programa;
- II. Expedir regulamentação sobre procedimento de fiscalização do cumprimento das condições previstas no programa;
- III. Requisitar informações e documentos às entidades desportivas profissionais; e
- IV. Elaborar e aprovar o seu regimento interno.

A APFUT na sua composição contará com a participação de representantes do Poder Executivo federal, da sociedade civil e participação paritária de atletas, dirigentes, treinadores e árbitros.

19 - ACORDOS JUDICIAIS

	30/06/2023	31/12/2022
Acordo trabalhista a pagar	4.430	2.952
Acordos Judiciais e Extrajudiciais (a)	95.047	20.953
Parcelamento de Execuções Trabalhistas	216	1.199
Total	99.694	25.104
Circulante	34.627	17.785
Não circulante	65.066	7.320

- (a) Acordos extrajudiciais envolvendo principalmente processos voltados a atletas, como por exemplo negociações, rescisões, intermediações entre outros e os Judiciais tanto trabalhistas como o regime de centralizado de execuções, com atualização pela variação da SELIC, para pagamento de débitos de natureza civil executados definitivamente, inicialmente, em seis anos, acrescido de um novo período de quatro anos caso 60% do passivo original esteja adimplido. São os seguintes credores que optaram por oferecer descontos da dívida original que comunicaram o Santos Futebol Clube no prazo estabelecido e receberão os valores conforme regra definida no processo:

Empresa	% de desconto
Terceira Estrela Investimentos	70% (condicional)
Aspire Sport Ad	30%
Gold Soccer Agenciamento e Atletas	30%
FVA Fonseca Vannuci Abreu Sociedade de Advogados	30%

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

De todo modo, considerando-se que o plano de pagamentos prevê a possibilidade de os descontos serem apresentados em até quinze dias úteis da homologação judicial, nada impede que tais credores- assim como os quatro credores acima listados se desejarem conceder novos e maiores descontos- apresentem posteriormente eventual aceitação de descontos para fins de pagamento prioritário. Até o mês de junho de 2023 constam os seguintes credores que ainda poderão oferecer o desconto:

José Carlos Borges
Felipe Garcia dos Prazeres
Panini Brasil Ltda
Clube de Futebol Americano Tsunami
D.I.S. Esporte e organização de Eventos
Bonassa Bucker Advogados

20.1 RECEITAS COM REPASSES DE DIREITOS FEDERATIVOS

As receitas advindas de negociação de atletas e outros mecanismos, são assim compostas:

Atleta	Parte Negociadora	Descrição	30/06/2023
Arthur Gomes Lourenço	Sporting Clube de Portugal	Mecanismo de Solidariedade	96
Chistian Alberto Cueva Bravo	Club de Futbol Pachuca	Cláusula Indenizatória	23.888
Eduardo Colcenti Antunes	Clube Atlético Mineiro	Negociação dos direitos econômicos e dir. federativos	1.500
Horácio Gabriel Carabajal	Vasco da Gama SA	Empréstimo	167
John Victor Maciel Furtado	Sport Club Internacional	Negociação dos direitos econômicos e transf. dos direitos federativos	1.418
Lucas Lourenço Andrade	Botafogo Futebol SA	Rescisão do empréstimo	80
Rwan Philipe Rodrigues Souza Cruz	Vasco da Gama SA	Empréstimo	167
Total de receitas			27.316

Em 30 de junho de 2022

Atleta	Parte Negociadora	Descrição	
Donizete Júnior Marra Bahia	São Caetano Futebol LTDA	Empréstimo	3
Jean Mota Oliveira de Sousa	Major League Soccer	Negociação dos direitos econômicos e transf. dos direitos federativos	2.228
Kaio Jorge P. Ramos	Juventus Football Club S.P.A.	Negociação dos direitos econômicos e transf. dos direitos federativos taxa condicional	7.977
Leandro Donizete	América Futebol Clube	Recuperação de despesa conforme acordo	1.142
Luan Peres Petroni	Olympique de Marseille SASP	Negociação dos direitos econômicos e transf. dos direitos federativos	2.822
Mário Sérgio Santos Costa	Clube de Regatas Flamengo	Negociação dos direitos econômicos e transf. dos direitos federativos	5.812
Pablo Thiago Ferreira	Paraná Clube	Empréstimo	30
Philippe Sampaio Azevedo	S.A. En Avant de Guingamp	Mecanismo de Solidariedade	54
Thiago Maia de Alencar	Losc Lille	Recuperação de despesa conforme sentença	3.593
Yuri Alberto Monteiro da Silva	F.C. Zenit	Negociação dos direitos econômicos e transf. dos direitos federativos	5.814
Total de receitas			29.475

20.2 RECEITAS COM TRANSMISSÕES TELEVISIVAS

Referem-se a receitas advindas pelas transmissões dos jogos dos Campeonatos Brasileiro, Paulista, Libertadores e Copa do Brasil no exercício de 2023, mediante contratos entre o Clube e as emissoras responsáveis pelo televisoramento.

20.3 SERVIÇOS PRESTADOS POR VOLUNTARIADO

De acordo com a Resolução ITG 2002(R1) Entidade sem Finalidade de Lucros do Conselho Federal de Contabilidade sobre divulgação do trabalho voluntário, inclusive de membros integrantes dos órgãos da Administração, no exercício de suas funções, deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro. Os valores apresentados como voluntariado referem-se apenas a atividades de Administração e Conselheiros eleitos do Clube, sendo, assim, uma estimativa de remuneração não dispendida.

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

21.1 CUSTOS COM NEGOCIAÇÕES DE ATLETAS

Em 30 de junho de 2023

Custo de atestado liberatório - atletas	
Breno de Luca Oliveira Rosa	(12)
Carlos Andres Sanchez Arcosa	(42)
Guilherme Nunes da Silva	(12)
Jobson Souza Santos	(1.005)
Maicon Pereira Roque	(120)
Raniel Santana de Vasconcelos	(208)
Wagner Leonardo Calvelo de Souza	(15)
Wanderson Felipe Cardoso dos Santos	(450)
Subtotal custo de atestado – atletas	(1.865)
Outros custos – atletas	
Despesas com transferência de jogadores	(743)
Empréstimos de jogadores	(1.212)
Multas	(85)
Subtotal outros custos – atletas	(2.040)
Total de despesa com negociação de atletas	(3.905)

Em 30 de junho de 2022

Custo de atestado liberatório - atletas	
Jean Mota Oliveira de Souza	(78)
Mario Sergio Santos Costa	(2.736)
Rodrigo Gomes dos Santos	(78)
Sandro Martins Perpetuo Junior	(51)
Victor Yan Souza Santos	(62)
Daniel Guedes da Silva	(51)
David Rodrigues Apolinário	(4)
Subtotal custo de atestado – atletas	(3.060)
Outros custos – atletas	
Comissão na Transf. Vinc. Desportivo	(404)
Despesas com transferência de jogadores	(1.259)
Empréstimos de jogadores	(699)
Multas	(1.633)
Subtotal outros custos – atletas	(3.996)
Total de despesa com negociação de atletas	(7.055)

21.2 REVERSÃO DE CUSTOS PARA O INTANGÍVEL

Refere-se a gastos com formação de atletas das categorias infantil, juvenil e juniores com controle individualizados e os gastos na formação são registrados em centros de custos de resultado, mas transferidos mensalmente para o ativo intangível, conforme nota explicativa "9".

Santos Futebol Clube

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

22 GESTÃO DE RISCOS E INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Fatores de risco financeiro

As atividades do Clube o expõem a alguns riscos financeiros: risco de mercado (incluindo risco de moeda, risco de taxa de juros e risco de preço), risco de crédito e risco de liquidez. A gestão de risco busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro do Clube.

Risco de mercado

(i) *Risco cambial*

O Clube atua em transações de compra e vendas de direitos econômicos de atletas com o exterior e está exposto ao risco cambial principalmente decorrente da variação cambial do dólar dos Estados Unidos e do Euro.

O Clube não possuía em 30 de junho 2023 instrumentos derivativos para cobertura de riscos cambiais.

(ii) *Risco de taxa de juros*

Advém da possibilidade do Clube sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros. As taxas de juros sobre empréstimos estão mencionadas na Nota 8.

O Clube não possuía em 30 de junho de 2023 instrumentos derivativos para cobertura de riscos de taxas de juros.

23 - SEGUROS

O Clube mantém seguro para cobertura dos atletas profissionais, que é considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades.

A importância segurada deve garantir ao atleta profissional ou ao beneficiário por ele indicado no contrato de seguro o direito a indenização mínima correspondente ao valor anual da remuneração pactuada. Os valores contratados pelo Clube abrangem os atletas profissionais e da base que foram profissionalizados.

Em determinados contratos de participação de direitos econômicos, estão estabelecidas cláusulas que impõem ao Clube a responsabilidade de aquisição de apólice de seguro. A cobertura para este seguro, em caso de sinistralidade por falecimento do jogador, deve ser o equivalente ao valor mínimo igual a sua Taxa de Concessão. No caso da não aquisição desta apólice, estes contratos definem outras formas de indenização ao beneficiário.

As premissas de riscos adotadas, dadas sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações financeiras. Conseqüentemente, não foram examinadas por nossos auditores independentes.

24 EVENTOS SUBSEQUENTES

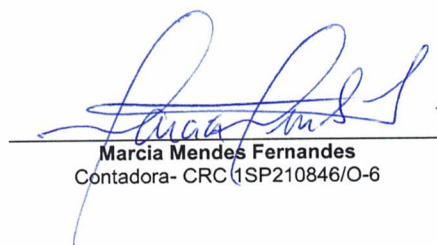
Cessão definitiva dos direitos federativos e de 100% dos direitos econômicos do atleta do atleta Ângelo Gabriel Borges Damaceno ao Chelsea FC, da Inglaterra, pelo valor total de EUR 15.000.000,00

Pagamentos das parcelas do Regime Centralizado de Execuções com a utilização de 50% dos valores recuperados dos depósitos judiciais conforme nota explicativa 14.1 (a)

Contrato para o Licenciamento das Propriedades Comerciais nas Partidas do Campeonato Brasileiro, Temporadas 2025 a 2029 com a empresa Brax Produções e Publicidade Ltda com antecipação dos valores referente Luvas no valor de R\$ 2.500



Andres Enrique Rueda Garcia
Presidente



Marcia Mendes Fernandes
Contadora- CRC (SP210846/O-6)