

**FERROVIÁRIA FUTEBOL S.A.F.**

**Relatório do auditor independente**

**Demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2022**

**FERROVIÁRIA FUTEBOL S.A.F.**

**Demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2022**

**Conteúdo**

**Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras**

**Balancos patrimoniais**

**Demonstrações do resultado**

**Demonstrações do resultado abrangente**

**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido**

**Demonstrações dos fluxos de caixa**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis**

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos  
Administradores da  
**Ferrovária Futebol S.A.F.**  
Araraquara - SP

### **Abstenção de opinião sobre as demonstrações contábeis**

Fomos contratados para examinar as demonstrações contábeis da Ferrovária S.A.F., que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, incluindo o resumo das principais políticas contábeis e notas explicativas.

Não expressamos opinião sobre essas demonstrações contábeis pois, devido à relevância dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para opinião com abstenção sobre as demonstrações contábeis” não nos foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião de auditoria sobre essas demonstrações contábeis.

### **Base para opinião com abstenção sobre as demonstrações contábeis**

#### **Ausência de resposta de circularização (bancos)**

Conforme Notas Explicativas nºs 6 e 12, a Companhia mantém operações com instituições financeiras, todavia, até o término dos nossos exames, não obtivemos resposta à carta de confirmação direta (circularização) enviada à instituição financeira do Banco Bradesco S.A. Conseqüentemente, apesar de termos realizado testes alternativos de auditoria, não pudemos nos satisfazer sobre a totalidade das operações junto a esta instituição financeira, como captações, garantias, avais, instrumentos financeiros derivativos ou outras operações materiais que, eventualmente, não tenham sido registradas e/ou divulgadas nas demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

#### **Divergência em controle individual do ativo imobilizado**

Conforme Nota Explicativas nº 10, a Companhia mantém registrado na rubrica “Ativo imobilizado”, o montante de R\$ 471.210. Identificamos divergências entre o saldo contábil de custo e depreciação com o controle individual dos bens no montante de R\$ 157.279. Adicionalmente, a depreciação é calculada pela taxa fiscal, em desacordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil pelo Pronunciamento Técnico CPC 27 - “Ativo Imobilizado”, que requerem que a depreciação seja calculada pela vida útil dos bens. Conseqüentemente, em 31 de dezembro de 2022, não foi praticável determinar todos os ajustes que seriam necessários no saldo do ativo imobilizado e na respectiva depreciação.

#### **Impairment do ativo imobilizado**

A Administração da Companhia não avaliou a indicação de ocorrência de redução do valor recuperável do ativo imobilizado conforme previsto no Pronunciamento Técnico CPC 01 - “Redução ao valor recuperável de ativos”, as práticas contábeis adotadas no Brasil exigem que na data do balanço se analise a evidência objetiva de que o ativo imobilizado esteja registrado por valor acima do seu valor recuperável (impairment) e na indicação da possível perda. Devido à ausência de avaliação para indicação de perda do valor recuperável, não nos foi possível concluir sobre a necessidade de se constituir ou não provisão para perdas sobre o referido ativo em 31 de dezembro de 2022.

### **Ausência de documentação suporte para saldos de Adiantamentos de terceiros e Adiantamento para Futuro Aumento de Capital AFAC**

Conforme Nota Explicativa Nº 19, a Companhia recebeu empréstimos de terceiros no montante de R\$ 917.500. Até o encerramento da auditoria, não obtivemos as evidências e documentações detalhadas que dessem suporte para os montantes reconhecidos nos passivos circulante e não circulante. Adicionalmente, não nos foi possível nos satisfazerem, por meio de outros procedimentos de auditoria, quanto a adequação dos referidos montantes descritos acima. Em decorrência dessas limitações, ficamos impossibilitados de concluir quanto à adequada mensuração e registro das referidas rubricas nas demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022.

### **Documentação suporte obrigações tributárias**

Conforme Nota Explicativa nº 14, a Companhia mantém registrado na Rubrica “Obrigações tributárias”, o montante de R\$ 1.423.724. Todavia, até o encerramento da auditoria, não obtivemos as evidências e documentações detalhadas que dessem suporte para os montantes reconhecidos nessa rubrica. Adicionalmente, não foi possível nos satisfazerem, por meio de outros procedimentos de auditoria, quanto à adequação do referido montante descrito acima. Em decorrência dessa limitação, ficamos impossibilitados de concluir quanto à adequada mensuração e registro da referida rubrica nas demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022.

### **Controle de cartões de crédito a pagar**

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 18, no grupo de “Outras contas a pagar” está registrada a rubrica de “Cartões de crédito a pagar”, todavia, até o encerramento da auditoria não recebemos o controle atualizado do endividamento referente aos cartões de crédito. Em decorrência dessa limitação, ficamos impossibilitados de concluir quanto à adequada mensuração e registro da referida rubrica nas demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022.

### **Ausência de contabilização de contingências sobre impostos e atualização de impostos parcelados**

A Companhia não provisionou o passivo atualizado não recolhidos, sendo, inclusive, alguns provisionamentos que serão discutidos à validade do fato gerador do tributo. Adicionalmente, os parcelamentos foram rescindidos e estão sem a atualização monetária na data do balanço e não encontram-se conciliados. Devido à ausência de avaliação para indicação do passivo a ser registrado, não nos foi possível concluir sobre a necessidade de se constituir ou não provisão sobre o referido passivo em 31 de dezembro de 2022.

### **Documentação suporte de salários e encargos a pagar**

Conforme Nota Explicativas nº 15, a Companhia mantém registrado na rubrica “Salários e encargos a pagar”, o montante de R\$ 2.660.804. Todavia, até o encerramento da auditoria, não obtivemos as evidências e documentações detalhadas que dessem suporte para os montantes reconhecidos nessa rubrica. Adicionalmente, não foi possível nos satisfazerem, por meio de outros procedimentos de auditoria, quanto à adequação do referido montante descrito acima.

### **Documentação suporte de direito de imagem a pagar**

Conforme Nota Explicativas nº 17, a Companhia mantém registrado na Rubrica “Direito de imagem futebol feminino a pagar”, o montante de R\$ 314.681. Todavia, até o encerramento da auditoria, não obtivemos as evidências e documentações detalhadas que dessem suporte para os montantes reconhecidos nessa rubrica. Adicionalmente, não foi possível nos satisfazerem, por meio de outros procedimentos de auditoria, quanto à adequação do referido montante descrito acima. Em decorrência dessa limitação, ficamos impossibilitados de concluir quanto à adequada mensuração e registro da referida rubrica nas demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação a Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **Saldos Iniciais**

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentados para fins de comparação em análises decorrentes de primeira auditoria sobre transações e valores que compõe os saldos de 31 de dezembro de 2022, conforme determina a NBC TA 5210 - Trabalhos iniciais, saldos iniciais, não foram suficientes para assegurar que tais saldos não tenham efeitos relevantes sobre o resultado do exercício e o patrimônio líquido para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

### **Incerteza relevante relacionada a continuidade operacional**

#### **Capital circulante líquido**

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1 às demonstrações contábeis, em 31 de dezembro de 2022 a Companhia apresenta deficiência de capital circulante líquido no montante de R\$ 14.173.279 (R\$ 6.347.884 em 2021) e patrimônio líquido (passivo à descoberto) no montante de R\$ 19.226.636 (R\$ 8.219.077 em 2021). A Administração está envidando esforços com o objetivo de minimizar os impactos em seus fluxos de caixa. O equilíbrio econômico e financeiro da Companhia dependerá do sucesso das medidas a serem tomadas pela Administração. Nossa opinião não contém ressalva em relação a esse assunto.

#### **Outros assuntos**

O exame das demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins de comparação, foi conduzido sob a responsabilidade de outros auditores independentes, que emitiram parecer sem ressalva datado de 10 de agosto de 2021.

### **Responsabilidade da Administração pela auditoria das demonstrações contábeis**

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, assim como pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.



### **Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

Nossa responsabilidade é a de conduzir uma auditoria das demonstrações contábeis da Companhia de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e a de emitir um relatório de auditoria. Todavia, devido à relevância dos assuntos descritos na seção intitulada “Base para abstenção de opinião sobre as demonstrações contábeis”, não nos foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar a nossa opinião de auditoria sobre essas demonstrações contábeis.

Somos independentes em relação à companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas.

Araraquara, 18 de julho de 2023.



**BDO RCS Auditores Associados Ltda.**  
**CRC 2 SP 015165/O-8**

**Carlos Aragaki**  
**Contador CRC 1 SP 132091/O**