FERROVIÁRIA FUTEBOL S.A.

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022

FERROVIÁRIA FUTEBOL S.A.

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Balanços 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

Tel.: + 55 11 3848 5880
Fax: + 55 11 3045 7363
www.bdo.com.br

Rua Major Quedinho, 90
Consolação – São Paulo, SP
Brasil 01050-030

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores da
Ferroviária Futebol S.A.
Araraquara – SP

Abstenção de opinião sobre as demonstrações contábeis

Fomos contratados para examinar as demonstrações contábeis da Ferroviária S.A., 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 mantem 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. Consequentemente, 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. Consequentemente, 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.

BDO RCS Auditores Associados Ltda., uma empresa brasileira da sociedade simples, é membro da BDO Internacional Limited, uma companhia limitada por garantia do Reino Unido, e faz parte da rede internacional BDO de firmas-membro independentes. BDO é nome comercial para a rede BDO e cada uma das firmas da BDO.

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 satisfazermos, 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 31de 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 satisfazermos, 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 satisfazermos, 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 satisfazermos, 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