



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

Ao
Presidente, Diretores e Conselheiros.
Paysandu Sport Clube.
Belém - Pará.

Opinião com ressalva.

Examinamos as demonstrações contábeis do Paysandu Sport Clube, que compreendem o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, levantados em 31 de dezembro de 2021, assim como o resumo das principais práticas contábeis e notas explicativas.

Em nossa opinião, exceto quanto aos fatos base para opinião, as demonstrações contábeis acima referida, apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Paysandu Sport Clube em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

Base para opinião.

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 "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Empresa 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 as evidências de auditoria obtidas são suficientes e apropriadas para fundamentar nossa opinião. Quais sejam:

- a) Saldos de determinados grupos de contas contábeis, que não pudemos validar, em decorrência da falta de controles eficientes.
- b) Critério de mensuração e baixa dos estoques está incorreto, decorrentes de fragilidades nos controles internos tais como: ausência de inventários, entre outras causas não menos importantes.
- c) Não foi feito inventário (relatório de contagem física com as formalizações devidas) de bens móveis, assim sendo, não pudemos validar o saldo da conta Imobilizado e sua correspondente depreciação, sendo estes valores remanescentes de exercícios anteriores. Ressaltando a falta de sistematização dos controles internos e gestão dos itens do imobilizado.
- d) Não contabilização de ativos imobilizados, especificamente "Veículos".
- e) Não realização de testes de Impairment. O não reconhecimento de perdas no valor dos ativos produz informações contábeis não fidedignas.



A&C - Auditoria e Consultoria SS

f) Constatamos não conformidades no Intangível, decorrentes da inobservância da ITG 2003 (R1), NBC TG 04 (R4). Quais sejam: falta de composição de gastos com formação de atletas, falta de composição de gastos com atletas formados, falta de amortização por prazo contratual, falta da baixa por custo de atleta em formação, falta da baixa por rescisão de contrato, falta do registro multa contratual recebida, entre outras exigência das normas.

g) Constatamos certificado de registro de marca "Sócio Bicolor", portanto um ativo intangível, não reconhecido contabilmente.

Principais assuntos de auditoria.

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A Administração do Paysandu Sport Clube é responsável por outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrangem o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Neste sentido temos a relatar: deficiências nos sistemas de controles internos, aumento substancial no endividamento, e passivo a descoberto, na ordem de R\$ 12.384.727,00. Volume considerável de Direitos a receber e obrigações a pagar a mais de um ano sem liquidação, verificar nosso relatório circunstanciado de auditoria

Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis.

A administração do Paysandu Sport Clube é responsável pela elaboração e adequada representação destas demonstrações de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração das demonstrações contábeis, livres de distorções relevantes independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade do Paysandu Sport Clube 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 empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Av. Nazaré – 272 Ed. Clube de Engenharia – sala 1005/1007 – Bairro: Nazaré – Belém – Pará.

Telefones: 3199 3686 // 9 9984 3711 // 9 8820 5919 // 9 9125 0077

E-mail: neliodantaselias@aecauiditoria.com // leilamarciaelias@aecauiditoria.com

Home: www.sitecontabil.com.br/cliente/aecauiditoria

Skype:neliodantaselias96

Nélio A. D. Elias
CPF: 146.519.192-20
CRC/PA 1335
A&C Auditoria e Consultoria SS Ltda.
CNPJ: 07.655.327/0001-97



Os responsáveis pela governança do Paysandu Sport Clube são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

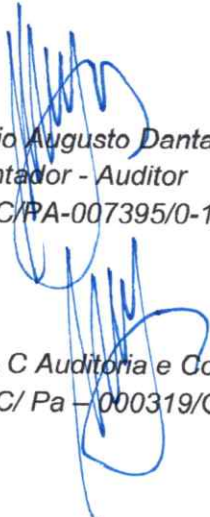
Responsabilidade da auditoria independente.

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorções relevantes.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para a obtenção de evidências a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de risco, o auditor considerou os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis do Paysandu Sport Clube, para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis, tomadas em conjunto.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Belém – Pará, em 13 de julho de 2022.



Nélcio Augusto Dantas Elias
Contador - Auditor
CRC/PA-007395/0-1

A & C Auditoria e Consultoria S/S Ltda
CRC/ Pa – 000319/0