

**RELATORIO CIRCUNSTANCIADO**

**De 01/01/2024 a 31/03/2024**

Á

DIRETORIA

C. DAHER EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA.

Av. Higienópolis, 1080 – Centro – CEP: 86.020-040

Londrina – PR.

1. ATIVO.....	R\$	11.051.121,23
1.1 CIRCULANTE .....	R\$	10.109.058,38
1.1.1 DISPONIVEL.....	R\$	426.510,93

Analizamos a presente conta, efetuando exames nos documentos de entradas e saídas de numerários e concluímos que refletem adequadamente a posição em **31 de março de 2024**.

**Confrontamos com o Diário e Razão.**

1.1.2 Caixa.....	R\$	766,24
1.1.3 Bancos Conta Corrente .....	R\$	19.212,47

Analizamos a presente conta, procedendo a exames nos extratos bancários em confrontação com o Diário e Razão Contábil, sendo que os saldos encontrados estão conforme os extratos bancários e em nossa opinião os valores refletem corretamente a posição em **31 de março 2024**.

1.1.3 Banco Conta Poupança e Aplicação.....	R\$	181.532,22
---	-----	------------

Analizamos a presente conta, procedendo a exames nos extratos bancários em confrontação com o Diário e Razão Contábil, sendo que os saldos encontrados estão conforme os extratos bancários e em nossa opinião os valores refletem corretamente a posição em **31 de março de 2024**.

**1.1.3.1 OUTROS CRÉDITOS.....R\$ 225.000,00**

**1.1.3.2 Antecipações de Lucros.....R\$ 225.000,00**

Analizamos a presente conta, efetuando exames nos documentos e confrontando com o Diário e Razão, de numerários que os valores refletem adequadamente a posição em **31 de março de 2024**.

**1.2. CONTAS A RECEBER.....R\$ 2.608.778,28**

Analizamos a presente conta, efetuando exames nos documentos e confrontando com o Diário e Razão, de numerários que os valores refletem adequadamente a posição em **31 de março de 2024**.

**1.2.2 Parceria Imobiliária.....R\$ 2.415.569,51**

Analizamos a presente conta, efetuando os exames nos documentos e confrontando com o Diário e Razão, de numerários que os valores refletem adequadamente a posição em **31 de março de 2024**.

**1.2.3 Valores a Recuperar .....R\$ 18.939,03**

**1.2.4 Clientes a Receber .....R\$ 174.269,74**

Analizamos a presente conta, efetuando exames nos documentos do Diário e Razão, de numerários que os valores refletem adequadamente a posição em **31 de março de 2024**.

**1.3.0 ESTOQUES .....R\$ 7.004.551,75**

**1.3.1 Imóveis a Comercializar.....R\$ 1.216.705,12**

**1.3.2 Imóveis para Locação.....R\$ 5.787.856,63**

Analizamos a presente conta, efetuando exames do Diário e Razão, de numerários que os valores refletem adequadamente a posição em **31 de março de 2024**.

**1.4 Outros Ativos .....R\$ 72.387,98**

**1.4.1 Bloqueios Judiciais.....R\$ 72.387,98**

**1.4.2 Impostos retidos a compensar.....R\$ ( 3.170,59)**

Examinamos este agrupamento de contas, através de análise nos documentos, confrontando-os com a Diário e o Razão, em nossa opinião os valores refletem a posição em **31 de março de 2024**

1.5 NÃO CIRCULANTE .....	R\$	942.062,88
1.5.1 Obras em Andamento.....	R\$	751.502,44
1.6 IMOBILIZADO.....	R\$	190.560,44

Examinamos este agrupamento de contas, através de análise nos documentos, confrontando-os com o Diário e o Razão, em nossa opinião os valores refletem a posição em **31 de março de 2024**.

2. PASSIVO.....	R\$	11.051.121,23
2.1 CIRCULANTE.....	R\$	2.517.197,33
2.1.1 Fornecedores.....	R\$	1.359.030,09
2.1.2 Adiantamentos a Clientes.....	R\$	(1.047,00)
2.1.2 Impostos e Recolher.....	R\$	1.159.214,24

Procedemos exames nesta conta, conforme determina as normas e concluímos que os valores refletem a posição em **31 de março de 2024**

2.2. NÃO CIRCULANTE.....	R\$	388.873,29
2.2.1 Conta Corrente Sócios/Administradores.....	R\$	388.873,29

Examinamos esta conta que se trata de tributos vinculados a depósitos judiciais, e concluímos que os valores representam adequadamente a posição em **31 de março de 2024**.

3. PATRIMONIO LÍQUIDO.....	R\$	8.145.050,61
3.1.1 Capital Social Subscrito.....	R\$	4.470.558,00
3.1.2 Lucros e Prejuízos do Exercício .....	R\$	1.087.132,21
3.1.3 Ajustes Exercícios Anteriores Ajustes.....	R\$	63,44
3.1.4 (-) Prejuízo do Exercício .....	R\$	1.169.953,61
3.1.5 Lucros do Exercício.....	R\$	62.757,96

3.1.6 Ajuste de Exercícios Anteriores.....	R\$	20.000,00
3.1.7 Lucros e Prejuízos Acumulados.....	R\$	<b>4.761.624,82</b>
3.1.8 (-) Prejuízos Acumulados.....	R\$	7.066.878,24
3.1.9 Lucros Acumulados.....	R\$	12.962.503,06
3.1.10 (-) Distribuição de Lucros Acumulados.....	R\$	1.134.000,00

**OBS:**

**Deixamos de auditar, o Patrimônio Líquido por não encontrar bases para confrontar a geração do Lucro de R\$ 6.357.301,74.**

Era o que tínhamos a informar.

Bandeirantes, 22 de maio de 2024.

À  
DIRETORIA  
**C. DAHER EMPREENDIMENTOS ED PARTICIPAÇÕES LTDA.**  
Av. Higienópolis, 1080 – Centro – CEP: 86.020-040  
Londrina-Paraná

## **RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.**

Examinamos as Demonstrações Contábeis da **C. DAHER EMPREENDIMENTOS ED PARTICIPAÇÕES LTDA.**, que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de março de 2024, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido, e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as Demonstrações Contábeis apresentam distorções relevantes, mas não generalizados nas demonstrações, portanto, nossa opinião, é com ressalva quanto a posição patrimonial e financeira, em todos os aspectos relevantes a posição patrimonial e financeira da **C. DAHER EMPREENDIMENTOS ED PARTICIPAÇÕES LTDA.** em 31 de março de 2024, o desempenho de suas operações, as mutações do seu patrimônio líquido e o fluxo de caixa para o exercício findo naquela data.

### **Base para Opinião**

A Auditoria foi conduzida de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria. Nas suas 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 **C. DAHER EMPREENDIMENTOS ED PARTICIPAÇÕES LTDA.**, 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, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

## **Responsabilidades da Administração e da Governança pelas Demonstrações Contábeis**

A Administração é responsável pela elaboração das Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de 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 **C. DAHER EMPREENDIMENTOS ED PARTICIPAÇÕES LTDA.**, 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 **C. DAHER EMPREENDIMENTOS ED PARTICIPAÇÕES LTDA.** ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da **C. DAHER EMPREENDIMENTOS ED PARTICIPAÇÕES LTDA.** são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das Demonstrações Contábeis.

### **Responsabilidades do Auditor pela Auditoria das Demonstrações Contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as Demonstrações Contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas Demonstrações Contábeis.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas Demonstrações Contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimento de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da **C. DAHER EMPREENDIMENTOS ED PARTICIPAÇÕES LTDA.**

Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.


Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtida, se existe uma incerteza relevante em relação a capacidade de continuidade operacional da **C. DAHER EMPREENDIMENTOS ED PARTICIPAÇÕES LTDA.** Se concluirmos que existe incerteza relevante devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas Demonstrações Contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório.

Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das Demonstrações Contábeis, inclusive as divulgações e se as Demonstrações Contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a **C. DAHER EMPREENDIMENTOS ED PARTICIPAÇÕES LTDA.** a não mais se manter em continuidade operacional.

Comunicamo-nos os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Bandeirantes- PR, 22 de maio de 2024.

Documento assinado digitalmente  
 FLAVIO MARTINS  
Data: 22/05/2024 09:12:17-0300  
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

---

**FLAVIO MARTINS**  
**AUDITOR/PERITO**  
**CRC-PR N°010099/O-2**  
**CVM N° 523**





À

DIRETORIA

C. DAHER EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA.

Av. Higienópolis, 1080 – Centro – CEP: 86.020-040

Londrina – PR.

## **CARTA DO AUDITOR À DIRETORIA**

**Prezados Senhores,**

A presente tem a finalidade de apresentar nossas recomendações, referente ao saneamento dos processos da contabilidade, e dos processos dos controles internos, para adequar as informações para as tomadas de decisões.

### **Situação Atual:**

O programa de contabilidade não está adequado a contabilização e a confecção das Demonstrações Contábeis, conseqüentemente não foram entregues, Demonstrações Contábeis, essas, exigidas por Lei.

Entretanto, o mais grave é que não processa nem a Demonstração do Resultado do Exercício (período) D.R.E – ferramenta essencial para a gestão da empresa.

Consequentemente causou a limitação de escopo em relação ao trabalho de Auditoria.

Por consequência, e pelo fato de os procedimentos de auditoria adequados a NBCTA 505, não foi obtido sucesso e os testes alternativos não são suficientes e apropriados.


### **Recomendação:**

Recomendamos que seja elaborado o Balanço de Determinação, para adequar a contabilidade, para uso como ferramenta de gestão da empresa.

É, o que temos a sugerir

Sem mais, despedimo-nos

Cordialmente

Documento assinado digitalmente  
 **FLAVIO MARTINS**  
Data: 23/05/2024 13:49:42-0300  
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

---

**FLAVIO MARTINS**  
**Auditor / Perito**  
**CRC/PR 010099/O-2**  
**CVM 523**