

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

1. Contexto Operacional

A Empresa **DALLPAR – Administração e Participações S/A**, é uma Companhia de capital fechado, com data de abertura em 23.10.2008, tributada pelo Lucro Presumido, com sede em Porto Alegre/RS, e tem como objetivo social:

- a) A participação em outras sociedades;
- b) A administração de bens próprios;
- c) A gestão e administração de participações societárias.

1.1 – Alteração de Endereço: A Empresa está Localizada á Av Padre Cacique, 320 – Andar térreo – Bloco A – Bairro Praia de Belas – Porto Alegre/RS – CEP: 90.810-240.

2. Apresentação das Demonstrações Financeiras

Sociedades por Ações, Lei nº 6.404/76 e das mudanças introduzidas pelas Leis nº 11.638/07 alteradas pela Lei 11.941/09, ITG 1000 aprovada pela resolução CFC 1418/2012 e a NBC TG 1002 Contabilidade para Microentidades e normas contábeis emitidas pelo comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC. As demonstrações contábeis foram elaboradas segundo o regime de competência e estão representadas em real, a moeda nacional brasileira.

3. Principais Práticas Contábeis:

3.1 - Caixa e equivalentes de caixa

Compreendem os saldos de dinheiro em caixa, cheques pré-datados, depósito bancário à vista e aplicações financeiras nas datas de encerramento dos exercícios em 31.12.2025 e estão expressos em reais.

3.2 – Clientes a receber

Estão apresentados a valores de sua realização, registrados pelo valor faturado e referem-se aos aluguéis de imóveis próprios.

3.3 – Estoque Imóveis

Em 2016 foram transferidos bens que estavam no Imobilizado, para Estoque de Imóveis para venda, sendo eles:

3.3.1 – Terreno Reservas do Vale

Em 2018 foram vendidos um dos bens relacionados no item 3.3.1 – Sendo a casa de número 01, conforme contrato de compra e venda e a partir de 2019 não houve alterações.

3.4 – Investimentos

Também em 2018, foram agregados valores aos bens classificados no Ativo permanente para Investimentos, imóveis estes destinados a locação do qual resulta a receita bruta da empresa.

3.5 - Imobilizado

Estão registrados ao custo de aquisição, formação ou construção, deduzidos da depreciação, calculada pelo método linear de acordo com a vida útil estimada dos bens, usando-se a taxa fornecida e aceita pela Receita Federal do Brasil. Sendo que a partir de 2020 a empresa decidiu não mais aplicar a depreciação em seus bens, por se tratar de bens para investimentos do qual refere-se a geração das receitas da empresa. Em 2023 voltou-se a fazer a depreciação para fins contábeis e fiscais usando-se a taxa aceita pela Receita Federal do Brasil. Em 2025 foi desmembrado o Terreno e corrigido as depreciações referente aos últimos cinco exercícios.

3.6 – Direitos e Obrigações

Demais Ativos e Passivos Circulantes e Não Circulantes estão demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos e das variações monetárias incorridas.

3.7 – Receitas e Despesas

As receitas e despesas foram registradas pelo regime contábil de competência. Independentemente da data de recebimento ou pagamento.

4. Patrimônio Líquido

4.1 – Capital Social

O Capital Social totalmente integralizado, no valor de R\$ 1.455.000,00, representado por 1.000 ações ordinárias nominativas classe A e por 1.454.000 ações ordinárias nominativas classe B, com valor nominal de R\$ 1,00(um) real cada ações, e pertencentes inteiramente a acionistas domiciliados no País.

4.2 – Reserva Legal

Foi destinado no ano de 2023 o valor de R\$ 2.403,65 (dois mil, quatrocentos e três reais e sessenta reservas legais calculados com base de 5% sobre o lucro líquido de R\$ 48.073,06 (quarenta e oito mil, setenta e três reais e seis centavos) até que atinja 20% do Capital Social, ou seja R\$ 291.000,00 (duzentos e noventa e um mil reais), sendo que o valor acumulado em 31.12.2023 é de R\$ 132.832,25 (cento e trinta e dois mil, oitocentos e trinta e dois reais e vinte e cinco centavos). Em 2024 e 2025 não houve calculo da Reserva Legal pois a empresa gerou PREJUÍZO CONTABIL.

4.3 – Reservas Especiais

O saldo na conta Reservas de Lucros a destinar é de R\$ 344.712,32 (trezentos e quarenta e quatro mil, setecentos e doze reais e trinta e dois centavos) a ser destinados posteriormente conforme decisão em assembleia. Em 2023 foram destinados a dividendos propostos a pagar o valor de R\$ 100.000,00 (cem mil reais) transferidos das Reservas de Lucros a destinar. E, em 2024 foi destinado o valor de R\$ 20.000,00 para destinação aos Acionistas, permanecendo um saldo de R\$ 324.712,32 (trezentos e vinte e quatro mil, setecentos e doze reais e trinta e dois centavos) e, em 2025 foi destinado R\$ 10.000,00 (dez mil reais) aos acionistas, ficando o saldo de R\$ 314.712,32 (trezentos e quatorze mil, setecentos e doze reais e trinta e dois centavos) a destinar em exercícios futuros conforme deliberação em Assembleia de acionistas.

4.4 – Dividendos

Foram efetuados o pagamento aos acionistas no valor de R\$ 11.000,00 (onze mil reais) permanecendo um saldo de R\$ 576,97 (quinhentos e setenta e seis reais e noventa e sete centavos) a ser distribuídos entre os acionistas em períodos futuros conforme decisão em assembleia.

4.5 – Lucros ou Prejuízo contábil

O exercício de 2024 foi encerrado com prejuízo contábil de R\$ 107.837,24 (Cento e sete mil, oitocentos e trinta e sete reais e vinte e quatro centavos), que foram absorvidos pelos LUCROS ACUMULADOS existentes. No ano de 2024 houve o prejuízo pois as enchentes no Rio Grande do Sul em 2024 ocorreram entre o final de abril e início de maio, sendo classificadas como "a maior catástrofe climática" da história do estado. E, um dos imóveis locados foi totalmente atingido pelas cheias do Rio Guaíba, motivo pela qual foi concedido desconto total de aluguel em alguns meses e em outros houve a redução em 50%, até que a empresa locadora se reestabelecesse. O ocorrido em 2024 continuou refletindo no exercício de 2025 do qual o resultado final também foi de PREJUÍZO CONTABIL no valor de R\$ 6.682,84 (seis mil, seiscentos e oitenta e dois reais e oitenta e quatro centavos).

5. Provisão para o Imposto de Renda e contribuição Social

A provisão para o Imposto de Renda e a Contribuição Social, foi constituída do faturamento mensal pela competência apurados pelo Lucro presumido à base de 32% da receita bruta aplicando a alíquota de 15% para o Imposto de renda e a alíquota de 9% para a Contribuição Social.

6. Apuração dos Índices de liquidez

6.1 – Índice de Liquidez Geral – (ILG)

$$\text{ILG} = \frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Ativo Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo não Circulante}} = 21,72$$

$$\text{AC} - 788.764,23 : \text{PC} - 8.984,84 + 27.344,83 = 21,72$$

Conforme o Balanço Patrimonial, este índice representa o quanto a empresa possui de realizáveis em detrimento as dívidas.

6.2 – Índice de Liquidez Corrente – (ILC)

$$\text{ILC} = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} = 87,80$$

$$\text{AC} - 788.764,23 : \text{PC} - 8.984,84 = 87,80$$

Conforme o Balanço Patrimonial, este índice relaciona o ativo circulante e o passivo circulante, tendo a empresa melhor liquidez no curto prazo.

6.3 – Índice de Liquidez Seca – (ILS)

$$\text{ILS} = \frac{\text{Ativo Circulante} - \text{Estoques}}{\text{Passivo Circulante}} = 72,92$$

$$\text{AC } 788.764,23 - \text{Estoque } 133.641,34 : \text{PC } 8.984,84 = 72,92$$

Conforme o Balanço Patrimonial, a empresa possui, R\$ 72,20 de Ativo Circulante, desconsiderando estoque, para pagar cada R\$ 1,00 de dívida.

Onde:

Ativo Circulante = R\$ 788.764,23

Ativo Realizável a Longo Prazo = R\$ 0,00

Estoque (Imóveis para venda = R\$ 133.641,34

Passivo Circulante = R\$ 8.984,84

Passivo Circulante Diferido = R\$ 27.344,83

Os compromissos assumidos pela empresa estão suportados por recursos financeiros disponíveis.

Porto Alegre, 31 de Dezembro de 2025.

Agostinho Valle Possa
CPF: 117.713.990-15
Diretor Presidente
0

Elaine Maria Possamai
CPF: 330.049.430-34
Contador – CRC/RS 055459/O-

