





# JUNTA COMERCIAL DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Registro Digital

## Capa de Processo

Identificação do Processo		
Número do Protocolo	Número do Processo Módulo Integrador	Data
24/331.271-7	MGE2400484126	27/05/2024

Identificação do(s) Assinante(s)	
CPF	Nome
754.853.976-20	DENILSON DE SOUZA
502.690.546-34	NATANAEL PEREIRA

Junta Comercial do Estado de Minas Gerais



Junta Comercial do Estado de Minas Gerais

Certifico o registro sob o nº 11734864 em 28/05/2024 da Empresa ALFALAGOS LTDA , Nire 31206546438 e protocolo 243312717 - 27/05/2024. Efeitos do registro: 27/05/2024. Autenticação: 3A52858B8CFF4C32B49757CE8891E918B21A944F. Marinely de Paula Bomfim - Secretária-Geral. Para validar este documento, acesse <http://www.jucemg.mg.gov.br> e informe nº do protocolo 24/331.271-7 e o código de segurança LBKB Esta cópia foi autenticada digitalmente e assinada em 28/05/2024 por Marinely de Paula Bomfim Secretária-Geral.

  
MARINELY DE PAULA BOMFIM  
SECRETÁRIA-GERAL

**BALANÇO PATRIMONIAL**

Código	Classificação	Descrição	Saldo Atual
1	1	ATIVO	
11	1.1	ATIVO CIRCULANTE	
111	1.1.1	DISPONIVEL	2.150.586,53D
1101	1.1.1.01	CAIXA	537,31D
112	1.1.1.02	BANCOS C/ MOVIMENTO	1.854.011,10D
113	1.1.1.03	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	296.038,12D
102	1.1.2	ESTOQUES	9.896.357,12D
1021	1.1.2.01	ESTOQUES	9.896.357,12D
103	1.1.3	CREDITOS	9.590.843,94D
90000	1.1.3.02	DUPLICATAS A RECEBER	7.718.773,70D
91000	1.1.3.02.002	( - ) PROVISÃO PARA CREDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA	0,00
1130	1.1.3.03	IMPOSTOS A RECUPERAR	1.193.869,72D
1140	1.1.3.04	CONSÓRCIOS	678.200,52D
11		<u>TOTAL ATIVO CIRCULANTE</u>	<u>21.637.787,59D</u>
1300	1.3	ATIVO NAO CIRCULANTE	
132	1.3.2	IMOBILIZADO	5.333.814,86D
13300	1.3.2.03	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.028.012,69D
13400	1.3.2.04	VEICULOS	4.686.548,46D
13500	1.3.2.05	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	632.986,74D
13600	1.3.2.06	INSTALAÇÕES	76.267,00D
1310	1.3.2.10	( - ) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	1.090.000,03C
1300		<u>TOTAL ATIVO NAO CIRCULANTE</u>	<u>5.333.814,86D</u>
1		<u>TOTAL ATIVO</u>	<u>26.971.602,45D</u>



Junta Comercial do Estado de Minas Gerais

Certifico o registro sob o nº 11734864 em 28/05/2024 da Empresa ALFALAGOS LTDA , Nire 31206546438 e protocolo 243312717 - 27/05/2024. Efeitos do registro: 27/05/2024. Autenticação: 3A52858B8CFF4C32B49757CE8891E918B21A944F. Marinely de Paula Bomfim - Secretária-Geral. Para validar este documento, acesse <http://www.jucemg.mg.gov.br> e informe nº do protocolo 24/331.271-7 e o código de segurança LBKB Esta cópia foi autenticada digitalmente e assinada em 28/05/2024 por Marinely de Paula Bomfim Secretária-Geral.

MARINELY DE PAULA BOMFIM  
SECRETÁRIA GERAL

BALANÇO PATRIMONIAL

Código	Classificação	Descrição	Saldo Atual
2	2	PASSIVO	
21	2.1	PASSIVO CIRCULANTE	
211	2.1.1	OBRIGAÇÕES OPERACIONAIS	13.242.371,73C
80000	2.1.1.01	FORNECEDORES	7.768.412,29C
153	2.1.1.02	EMPRÉSTIMO ESTRANGEIRO	0,00
21200	2.1.1.02	FINANCIAMENTOS	4.087.661,26C
21300	2.1.1.03	ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER	385.359,87C
21400	2.1.1.04	ENCARGOS TRIBUTARIOS A RECOLHER	328.455,87C
21600	2.1.1.06	(-) ENCARGOS FINANCEIROS A TRANSCORRER	444.775,00D
21700	2.1.1.07	SOCIOS C/ LUCRO	406.746,73C
21800	2.1.1.08	PROVISÕES	280.060,43C
21900	2.1.1.09	OUTRAS A CONTAS	430.450,28C
21		TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	13.242.371,73C
22	2.2	PASSIVO NAO CIRCULANTE	
221	2.2.1	EXIGIVEL A LONGO PRAZO	8.700.401,84C
22100	2.2.1.02	FINANCIAMENTOS	8.700.401,84C
93889	2.2.2	(-) ENCARGOS FINANCEIROS	1.656.634,25D
22200	2.2.2.01	(-) ENCARGOS FINANCEIROS A TRANSCORRER	1.656.634,25D
93663	2.2.3	FORNECEDORES	36.611,98C
82000	2.2.3.01	FORNECEDORES	36.611,98C
22		TOTAL PASSIVO NAO CIRCULANTE	7.080.379,57C
23	2.3	PATRIMONIO LIQUIDO	
231	2.3.1	CAPITAL REALIZADO	784.775,45C
23100	2.3.1.01	CAPITAL SOCIAL	784.775,45C
233	2.3.3	OUTRAS CONTAS	5.864.075,70C
2332	2.3.3.02	LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	5.864.075,70C
23		TOTAL PATRIMONIO LIQUIDO	6.648.851,15C
2		TOTAL PASSIVO	26.971.602,45C

RECONHECEMOS A EXATIDÃO DO PRESENTE BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31/12/2023 TOTALIZANDO NO ATIVO E PASSIVO: R\$ 26.971.602,45 (vinte e seis milhões novecentos e setenta e um mil seiscentos e dois reais e quarenta e cinco centavos)

Alfenas, MG 31/12/2023

- Sob as penas da lei, declaramos que as informações aqui contidas são verdadeiras e nos responsabilizamos por todas elas;
- As informações foram extraídas do Livro Diário nº 35, registrado na Junta Comercial do Estado MG sob nº 31206546438, em 23/07/2002;
- A sociedade não possui Conselho Fiscal instalado;
- A sociedade não possui Auditoria Independente.

Alfenas, 15 de Maio de 2024.

NATANAEL PEREIRA

SOCIO ADMINISTRADOR

CPF: 502.690.546-34

DENILSON DE SOUZA

Reg. no CRC - MG sob o No. MG071600/O-4

CPF: 754.853.976-20



Junta Comercial do Estado de Minas Gerais  
Certifico o registro sob o nº 11734864 em 28/05/2024 da Empresa ALFALAGOS LTDA , Nire 31206546438 e protocolo 243312717 - 27/05/2024. Efeitos do registro: 27/05/2024. Autenticação: 3A52858B8CFF4C32B49757CE8891E918B21A944F. Marinely de Paula Bomfim - Secretária-Geral. Para validar este documento, acesse <http://www.jucemg.mg.gov.br> e informe nº do protocolo 24/331.271-7 e o código de segurança LBKB Esta cópia foi autenticada digitalmente e assinada em 28/05/2024 por Marinely de Paula Bomfim Secretária-Geral.

MARINELY DE PAULA BOMFIM  
SECRETÁRIA GERAL

Empresa: ALFALAGOS LTDA.  
C.N.P.J.: 05.194.502/0001-14  
Endereço: Rua ALBERTO VIEIRA ROMAO, 1700, DISTRITO INDUSTRIAL, ALFENAS/MG, CEP 37135-516  
Período: 01/01/2023 - 31/12/2023  
Insc. Junta Comercial: 31206546438 Data: 23/07/2002

Folha: 0001  
Número livro: 0035  
Emissão: 27/05/2024  
Hora: 10:09:37

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Histórico			Total
	capital	lucro do exercício	
Saldo em 31/12/2022	784.775,45	9.747.856,35	10.532.631,80
lançamento		-3.883.780,65	-3.883.780,65
Saldo em 31/12/2023	784.775,45	5.864.075,70	6.648.851,15

ALFENAS-MG, 31/12/2023

Declaramos sob as penas da lei que as informações aqui contidas são verdadeiras e nos responsabilizamos por elas

NATANAEL PEREIRA  
SOCIO ADMINISTRADOR  
CPF: 502.690.546-34

Declaramos sob as penas da lei que as informações aqui contidas são verdadeiras e nos responsabilizamos por elas

DENILSON DE SOUZA  
Reg. no CRC - MG sob o No. MG071600/O-4  
CPF: 754.853.976-20



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2023

Receitas da revenda de mercadorias	72.333.400,96	72.333.400,96
Deduções de vendas		
ICMS	(5.897.236,63)	
IPi	(42.194,03)	
COFINS	(1.092.092,84)	
Pis Faturamento	(237.071,92)	
Devoluções	(3.096.584,68)	(10.365.180,10)
Receita Líquida		61.968.220,86
Custo das mercadorias revendidas	(49.571.466,87)	(49.571.466,87)
Lucro Bruto		12.396.753,99
Despesas Operacionais	(9.697.104,02)	(9.697.104,02)
Receitas Operacionais		
Bonificações	1.651,92	
Outras Receitas não Operacionais	235,60	1.887,52
Receitas Financeiras	966.957,39	966.957,39
Despesas Financeiras	(2.310.838,29)	(2.310.838,29)
CSLL		
Contribuição Social	(123.203,98)	(123.203,98)

ALFENAS-MG, 31/12/2023



**Empresa:** ALFALAGOS LTDA.  
C.N.P.J.: 05.194.502/0001-14  
Insc. Junta Comercial: 31206546438 Data: 23/07/2002  
Endereço: Rua ALBERTO VIEIRA ROMAO, 1700, DISTRITO  
INDUSTRIAL, ALFENAS/MG, CEP 37135-516

Folha: 0002  
Número livro: 0035

CONSOLIDADO

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2023**

**IRPJ**

Imposto de Renda (318.233,26) (318.233,26)

**LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO**

916.219,35

ALFENAS-MG, 31/12/2023

Declaramos sob as penas da lei que as informações aqui contidas são verdadeiras e nos responsabilizamos por elas

\_\_\_\_\_  
NATANAEEL PEREIRA  
SOCIO ADMINISTRADOR  
CPF: 502.690.546-34

Declaramos sob as penas da lei que as informações aqui contidas são verdadeiras e nos responsabilizamos por elas

\_\_\_\_\_  
DENILSON DE SOUZA  
Reg. no CRC - MG sob o No. MG071600/O-4  
CPF: 754.853.976-20



Junta Comercial do Estado de Minas Gerais

Certifico o registro sob o nº 11734864 em 28/05/2024 da Empresa ALFALAGOS LTDA , Nire 31206546438 e protocolo 243312717 - 27/05/2024. Efeitos do registro: 27/05/2024. Autenticação: 3A52858B8CFF4C32B49757CE8891E918B21A944F. Marinely de Paula Bomfim - Secretária-Geral. Para validar este documento, acesse <http://www.jucemg.mg.gov.br> e informe nº do protocolo 24/331.271-7 e o código de segurança LBKB Esta cópia foi autenticada digitalmente e assinada em 28/05/2024 por Marinely de Paula Bomfim Secretária-Geral.

MARINELY DE PAULA BOMFIM  
SECRETÁRIA-GERAL





# JUNTA COMERCIAL DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Registro Digital

## Documento Principal

Identificação do Processo		
Número do Protocolo	Número do Processo Módulo Integrador	Data
24/331.271-7	MGE2400484126	27/05/2024

Identificação do(s) Assinante(s)	
CPF	Nome
754.853.976-20	DENILSON DE SOUZA
502.690.546-34	NATANAEL PEREIRA



Junta Comercial do Estado de Minas Gerais

Certifico o registro sob o nº 11734864 em 28/05/2024 da Empresa ALFALAGOS LTDA , Nire 31206546438 e protocolo 243312717 - 27/05/2024. Efeitos do registro: 27/05/2024. Autenticação: 3A52858B8CFF4C32B49757CE8891E918B21A944F. Marinely de Paula Bomfim - Secretária-Geral. Para validar este documento, acesse <http://www.jucemg.mg.gov.br> e informe nº do protocolo 24/331.271-7 e o código de segurança LBKB Esta cópia foi autenticada digitalmente e assinada em 28/05/2024 por Marinely de Paula Bomfim Secretária-Geral.

  
MARINELY DE PAULA BOMFIM  
SECRETÁRIA-GERAL





## TERMO DE AUTENTICAÇÃO - REGISTRO DIGITAL

Certifico que o ato, assinado digitalmente, da empresa ALFALAGOS LTDA, de NIRE 3120654643-8 e protocolado sob o número 24/331.271-7 em 27/05/2024, encontra-se registrado na Junta Comercial sob o número 11734864, em 28/05/2024. O ato foi deferido eletronicamente pelo examinador Kenia Mota Santos Machado.

Certifica o registro, a Secretária-Geral, Marinely de Paula Bomfim. Para sua validação, deverá ser acessado o sítio eletrônico do Portal de Serviços / Validar Documentos (<https://portalservicos.jucemg.mg.gov.br/Portal/pages/imagemProcesso/viaUnica.jsf>) e informar o número de protocolo e chave de segurança.

### Capa de Processo

Assinante(s)	
CPF	Nome
502.690.546-34	NATANAEL PEREIRA
754.853.976-20	DENILSON DE SOUZA

### Documento Principal

Assinante(s)	
CPF	Nome
502.690.546-34	NATANAEL PEREIRA
754.853.976-20	DENILSON DE SOUZA

Belo Horizonte, terça-feira, 28 de maio de 2024



Documento assinado eletronicamente por Kenia Mota Santos Machado, Servidor(a) Público(a), em 28/05/2024, às 13:07 conforme horário oficial de Brasília.



A autenticidade desse documento pode ser conferida no [portal de serviços da jucemg](http://www.jucemg.mg.gov.br) informando o número do protocolo 24/331.271-7.





# JUNTA COMERCIAL DO ESTADO DE MINAS GERAIS

Registro Digital

O ato foi deferido e assinado digitalmente por :

Identificação do(s) Assinante(s)	
CPF	Nome
873.638.956-00	MARINELY DE PAULA BOMFIM

Junta Comercial do Estado de Minas Gerais



Belo Horizonte. terça-feira, 28 de maio de 2024



Junta Comercial do Estado de Minas Gerais

Certifico o registro sob o nº 11734864 em 28/05/2024 da Empresa ALFALAGOS LTDA , Nire 31206546438 e protocolo 243312717 - 27/05/2024. Efeitos do registro: 27/05/2024. Autenticação: 3A52858B8CFF4C32B49757CE8891E918B21A944F. Marinely de Paula Bomfim - Secretária-Geral. Para validar este documento, acesse <http://www.jucemg.mg.gov.br> e informe nº do protocolo 24/331.271-7 e o código de segurança LBKB Esta cópia foi autenticada digitalmente e assinada em 28/05/2024 por Marinely de Paula Bomfim Secretária-Geral.

MARINELY DE PAULA BOMFIM  
SECRETÁRIA-GERAL

pág. 10/10

## BALANÇO PATRIMONIAL



Entidade: ALFALAGOS LTDA.

Período da Escrituração: 01/01/2023 a 31/12/2023

CNPJ: 05.194.502/0001-14

Número de Ordem do Livro: 35

Período Selecionado: 01 de Janeiro de 2023 a 31 de Dezembro de 2023

Descrição	Nota	Saldo Inicial	Saldo Final
ATIVO		R\$ 22.978.674,51	R\$ 26.971.602,45
ATIVO CIRCULANTE		R\$ 18.693.840,42	R\$ 21.637.787,59
DISPONIVEL		R\$ 3.409.086,75	R\$ 2.150.586,53
CAIXA		R\$ 15.374,22	R\$ 537,31
Caixa		R\$ 15.374,22	R\$ 537,31
BANCOS C/ MOVIMENTO		R\$ 723.262,51	R\$ 1.854.011,10
Banco do Brasil S.A		R\$ 0,01	R\$ 12.039,29
(-) Cheques a Compensar		R\$ (4.354,84)	R\$ (4.991,73)
BB Curto prazo-Filial		R\$ 762.105,03	R\$ 58.372,22
Bradesco S.A		R\$ 1,00	R\$ 100,76
Banco do Brasil -Filial		R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Banco XP		R\$ (35.488,69)	R\$ 1.787.490,56
Banco Caixa Economica Federal		R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00
Santander		R\$ 0,00	R\$ 0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS		R\$ 2.670.450,02	R\$ 296.038,12
Banco do Brasil S.A.		R\$ 2.527.018,50	R\$ 256.951,96
BB- Ourocap		R\$ 28.924,15	R\$ 5.042,70
Bradesco Papeis		R\$ 4.184,99	R\$ 4.184,99
(-) Ourocap Negocios PU48F-10		R\$ (5.177,81)	R\$ 0,00
Bradesco- Invest Facil-2017		R\$ 46.897,27	R\$ (29.152,71)
Ourocap PU36H-20		R\$ 22.343,57	R\$ 20.308,25
Aplic.Torcida Brasil PU369-20		R\$ 8.000,00	R\$ 2.822,19
Aplic.Fundos Macro		R\$ 5.294,32	R\$ 5.294,32
Aplic. em Ações		R\$ 32.965,03	R\$ 0,00
Contamax		R\$ 0,00	R\$ 30.586,42
BrasiPrev Seg		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Bradesco S/A - CDB		R\$ 0,00	R\$ 0,00
ESTOQUES		R\$ 8.738.727,79	R\$ 9.896.357,12
ESTOQUES		R\$ 8.738.727,79	R\$ 9.896.357,12
Mercadorias imp		R\$ 8.694.676,38	R\$ 9.616.457,50
Mercadorias Filial SP		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Mercadorias em Transito ou Terceiros		R\$ 0,00	R\$ 0,00

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número BA.AD.D9.95.8A.ED.06.BF.98.68.BF.FC.3F.8D.72.EA.04.73.2F.41-0, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

Versão 10.2.0 do Visualizador

Página 1 de 6

## BALANÇO PATRIMONIAL

Entidade: ALFALAGOS LTDA.

Período da Escrituração: 01/01/2023 a 31/12/2023 CNPJ: 05.194.502/0001-14

Número de Ordem do Livro: 35

Período Selecionado: 01 de Janeiro de 2023 a 31 de Dezembro de 2023

Descrição	Nota	Saldo Inicial	Saldo Final
Importação em Andamento		R\$ 44.051,41	R\$ 279.899,62
Mercadorias Filial Ecommerce		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Mercadorias Filial 3		R\$ 0,00	R\$ 0,00
COMPRAS		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Mercadorias a vista		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Mercadorias a Prazo		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Fretes e Carretos		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Bonificações		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Devolução de compra		R\$ 0,00	R\$ 0,00
CREDITOS		R\$ 6.546.025,88	R\$ 9.590.843,94
DUPLICATAS A RECEBER		R\$ 5.249.535,49	R\$ 7.718.773,70
CLIENTES DIVERSOS		R\$ 6.252.959,22	R\$ 8.722.197,43
conta transitoria - Creditos a identificar		R\$ 0,00	R\$ 0,00
( - ) PROVISÃO PARA CREDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA		R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) (- ) Provisão para Devedores Duvidosos		R\$ (1.003.423,73)	R\$ (1.003.423,73)
IMPOSTOS A RECUPERAR		R\$ 576.919,12	R\$ 1.193.869,72
ICMS a Recuperar		R\$ 0,00	R\$ 83.801,62
PIS A RECUPERAR		R\$ 35.978,54	R\$ 72.774,66
IRPJ a recuperar		R\$ 0,00	R\$ 0,00
COFINS a Recuperar		R\$ 167.159,32	R\$ 332.232,05
ICMS a Recuperar Filial SP		R\$ 69.083,30	R\$ 526.472,91
IPI a recuperar		R\$ 1.024,09	R\$ 0,00
ICMS a Recuperar Filial MG Comercio		R\$ 0,00	R\$ 0,00
IPI a Recuperar Filial SP		R\$ 1.600,37	R\$ 1.405,25
IRRF A RECUPERAR		R\$ 10.614,15	R\$ 10.614,15
ICMS A COMPENSAR-PAGTO A MAIOR		R\$ 150.568,15	R\$ 150.568,15
IRPJ PAGO POR ESTIMATIVA/BALANÇO SUSPENSÃO		R\$ 68.152,80	R\$ 0,00
CSLL PAGO POR ESTIMATIVA/BALANÇO SUSPENSÃO		R\$ 21.265,27	R\$ 0,00
ICMS A RECUPERAR FILIAL 3		R\$ 47.381,96	R\$ 15.960,16
IPI A RECUPERAR FILIAL 3		R\$ 310,62	R\$ 40,77
IRRF S APLICAÇÃO FINANCEIRA		R\$ 3.780,55	R\$ 0,00

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número BA.AD.D9.95.8A.ED.06.BF.98.68.BF.FC.3F.8D.72.EA.04.73.2F.41-0, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

## BALANÇO PATRIMONIAL

Entidade:	ALFALAGOS LTDA.		
Período da Escrituração:	01/01/2023 a 31/12/2023	CNPJ:	05.194.502/0001-14
Número de Ordem do Livro:	35		
Período Selecionado:	01 de Janeiro de 2023 a 31 de Dezembro de 2023		

Descrição	Nota	Saldo Inicial	Saldo Final
IRRF Orgão Publico		R\$ 0,00	R\$ 0,00
CONSÓRCIOS		R\$ 719.571,27	R\$ 678.200,52
Consortio Banco do Brasil		R\$ 68.323,74	R\$ 83.961,35
Consortio Bradesco		R\$ 55.982,87	R\$ 170.467,08
Adiantamento Salarial		R\$ 4.178,36	R\$ 648,45
Adiant. a Fornecedor		R\$ 591.086,30	R\$ 423.123,64
13º Sal Adiant.		R\$ 0,00	R\$ 0,00
ATIVO NAO CIRCULANTE		R\$ 4.284.834,09	R\$ 5.333.814,86
REALIZAVEL A LONGO PRAZO		R\$ 2.380.324,78	R\$ 0,00
REALIZAVEL A LONGO PRAZO		R\$ 2.380.324,78	R\$ 0,00
Mútuo para Sócios - ARLP		R\$ 2.380.324,78	R\$ 0,00
IMOBILIZADO		R\$ 1.904.509,31	R\$ 5.333.814,86
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS		R\$ 999.133,70	R\$ 1.028.012,69
Maquinas e Equipamentos		R\$ 999.133,70	R\$ 1.028.012,69
VEICULOS		R\$ 948.601,40	R\$ 4.686.548,46
Veiculos		R\$ 948.601,40	R\$ 1.016.548,46
Aeronave		R\$ 0,00	R\$ 3.670.000,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		R\$ 614.412,42	R\$ 632.986,74
Moveis e Utensilios		R\$ 614.412,42	R\$ 632.986,74
INSTALAÇÕES		R\$ 76.267,00	R\$ 76.267,00
Construção em Andamento		R\$ 76.267,00	R\$ 76.267,00
(-) ( - ) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA		R\$ (733.905,21)	R\$ (1.090.000,03)
(-) (-) DEPRECIAÇÃO MAQUINAS E EQPTOS.		R\$ (158.068,66)	R\$ (259.842,06)
(-) (-) DEPRECIAÇÃO DE VEICULOS		R\$ (463.446,53)	R\$ (655.432,01)
(-) (-) DEPRECIAÇÃO DE MOVEIS E UTENSÍLIOS		R\$ (112.390,02)	R\$ (174.725,96)
PASSIVO		R\$ 22.978.674,51	R\$ 26.971.602,45
PASSIVO CIRCULANTE		R\$ 6.531.131,49	R\$ 13.242.371,73
OBRIGAÇÕES OPERACIONAIS		R\$ 6.531.131,49	R\$ 13.242.371,73
FORNECEDORES		R\$ 5.002.493,02	R\$ 7.768.412,29
(-) CHINA QINGDAO		R\$ (282.638,82)	R\$ 0,00
conta transitoria - pagamentos a identificar		R\$ 0,00	R\$ 0,00

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número BA.AD.D9.95.8A.ED.06.BF.98.68.BF.FC.3F.8D.72.EA.04.73.2F.41-0, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped



## BALANÇO PATRIMONIAL

Entidade: ALFALAGOS LTDA.

Período da Escrituração: 01/01/2023 a 31/12/2023 CNPJ: 05.194.502/0001-14

Número de Ordem do Livro: 35

Período Selecionado: 01 de Janeiro de 2023 a 31 de Dezembro de 2023

Descrição	Nota	Saldo Inicial	Saldo Final
(-) EASTMARK (ASIA) LIMITED		R\$ (233.433,04)	R\$ (233.433,04)
Fornecedor geral		R\$ 4.714.520,27	R\$ 6.448.089,69
JIANGXI HONGDA MEDICAL EQUIPMENT GROUP LTD		R\$ 0,00	R\$ 0,00
LARS MEDICARE CANADA INC.		R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) NINGBO MIFACE BEAUTY CARE DEV. CO LTDA		R\$ (40.427,96)	R\$ (40.721,27)
PLAYVENDER DIST. HIGIENE LIMPEZA LTDA		R\$ 0,00	R\$ 0,00
SR PRODUCTOS PARA LA SALUD S.A.		R\$ 1.015.039,67	R\$ 1.594.476,91
TEC GLOVES		R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) TG WORLDWIDE SDN. BHD.		R\$ (170.567,10)	R\$ 0,00
EMPRÉSTIMO ESTRANGEIRO		R\$ 0,00	R\$ 0,00
FINANCIAMENTOS		R\$ 0,00	R\$ 4.087.661,26
BANCO DO BRASIL - CURTO PRAZO		R\$ 0,00	R\$ 0,00
BANCO BRADESCO - CURTO PRAZO		R\$ 0,00	R\$ (6.467,99)
BANCO DO BRASIL 04-2023 - CURTO PRAZO		R\$ 0,00	R\$ 448.157,12
BANCO DO BRASIL 07-2023 - CURTO PRAZO		R\$ 0,00	R\$ 3.289.237,21
BANCO BRADESCO 06-2023 - CURTO PRAZO		R\$ 0,00	R\$ 356.734,92
ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER		R\$ 344.040,80	R\$ 385.359,87
Cofins a Recolher		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Contribuição Social a Recolher		R\$ 0,00	R\$ 51.202,05
FGTS a Recolher		R\$ 28.348,91	R\$ 27.859,40
INSS a Recolher		R\$ 86.924,61	R\$ 88.847,03
Pis Faturamento a Recolher		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Pis/Cofins/CSLL Lei 10.833/2003		R\$ 395,34	R\$ 566,22
Salarios a pagar		R\$ 187.766,90	R\$ 164.570,04
Pro-Labore a pagar		R\$ 6.560,10	R\$ 6.591,30
Ferias a pagar		R\$ 33.871,96	R\$ 45.457,54
13º Salario		R\$ 0,00	R\$ 0,00
IRRF - Retenção PJ		R\$ 114,27	R\$ 155,14
INSS Retido PJ a Recolher		R\$ 58,71	R\$ 111,15
ENCARGOS TRIBUTARIOS A RECOLHER		R\$ 294.069,82	R\$ 328.455,87

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número BA.AD.D9.95.8A.ED.06.BF.98.68.BF.FC.3F.8D.72.EA.04.73.2F.41-0, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

Versão 10.2.0 do Visualizador

Página 4 de 6

## BALANÇO PATRIMONIAL

Entidade: ALFALAGOS LTDA.

Período da Escrituração: 01/01/2023 a 31/12/2023 CNPJ: 05.194.502/0001-14

Número de Ordem do Livro: 35

Período Selecionado: 01 de Janeiro de 2023 a 31 de Dezembro de 2023

Descrição	Nota	Saldo Inicial	Saldo Final
ICMS a Recolher		R\$ 253.805,32	R\$ 53.082,60
IRRF S/ Salario a Recolher		R\$ 21.080,74	R\$ 13.624,09
Provisão para Imposto de Renda		R\$ 0,00	R\$ 11.135,27
ISS		R\$ 19,48	R\$ 49,68
ICMS a Pagar - Parcelamento		R\$ 7.946,35	R\$ 250.174,68
Autônômos a pagar		R\$ 11.217,93	R\$ 0,00
Icms a recolher-Filial SP		R\$ 0,00	R\$ 0,00
IPI a Recolher Matriz		R\$ 0,00	R\$ 379,59
IPI a Recolher Filial SP		R\$ 0,00	R\$ 0,00
IPI a Recolher Filial 3		R\$ 0,00	R\$ 9,96
IPI a Recolher Filial Comercio		R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) ENCARGOS FINANCEIROS A TRANSCORRER		R\$ 0,00	R\$ (444.775,00)
(-) Juros a Transcorrer (CP)		R\$ 0,00	R\$ (444.775,00)
SOCIOS C/ LUCRO		R\$ 139.004,32	R\$ 406.746,73
Lucros a Pagar		R\$ 139.004,32	R\$ 406.746,73
PROVISOES		R\$ 269.733,33	R\$ 280.060,43
Provisao de ferias		R\$ 269.733,33	R\$ 280.060,43
Provisão de 13º Salario		R\$ 0,00	R\$ 0,00
OUTRAS A CONTAS		R\$ 481.790,20	R\$ 430.450,28
Adiantamento de clientes		R\$ 370.883,12	R\$ 319.543,20
Recebimentos a identificar		R\$ 110.907,08	R\$ 110.907,08
PASSIVO NAO CIRCULANTE		R\$ 5.914.911,22	R\$ 7.080.379,57
EXIGIVEL A LONGO PRAZO		R\$ 7.175.627,56	R\$ 8.700.401,84
FINANCIAMENTOS		R\$ 7.175.627,56	R\$ 8.700.401,84
BNDS - construção		R\$ 94.478,80	R\$ 94.478,80
BNDS - caminhão		R\$ 23.258,00	R\$ 9.303,32
BB-Placas Fotovoltaica		R\$ 14.727,50	R\$ 0,00
BANCO DO BRASIL - LONGO PRAZO		R\$ 7.043.163,26	R\$ 4.452.585,68
BANCO BRADESCO - LEASING AERONAVE		R\$ 0,00	R\$ 2.925.189,73
BANCO BRADESCO - LONGO PRAZO		R\$ 0,00	R\$ 1.218.844,31
(-) (-) ENCARGOS FINANCEIROS		R\$ (1.297.328,32)	R\$ (1.656.634,25)

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número BA.AD.D9.95.8A.ED.06.BF.98.68.BF.FC.3F.8D.72.EA.04.73.2F.41-0, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped



## BALANÇO PATRIMONIAL

Entidade: ALFALAGOS LTDA.

Período da Escrituração: 01/01/2023 a 31/12/2023

CNPJ: 05.194.502/0001-14

Número de Ordem do Livro: 35

Período Selecionado: 01 de Janeiro de 2023 a 31 de Dezembro de 2023

Descrição	Nota	Saldo Inicial	Saldo Final
(-) (-) ENCARGOS FINANCEIROS A TRANSCORRER		R\$ (1.297.328,32)	R\$ (1.656.634,25)
(-) (-) Juros a Transcorrer (LP)		R\$ (1.297.328,32)	R\$ (1.656.634,25)
FORNECEDORES		R\$ 36.611,98	R\$ 36.611,98
FORNECEDORES		R\$ 36.611,98	R\$ 36.611,98
REPRESENTANTES COMERCIAIS		R\$ 36.611,98	R\$ 36.611,98
PATRIMONIO LIQUIDO		R\$ 10.532.631,80	R\$ 6.648.851,15
CAPITAL REALIZADO		R\$ 784.775,45	R\$ 784.775,45
CAPITAL SOCIAL		R\$ 784.775,45	R\$ 784.775,45
Capital Social		R\$ 784.775,45	R\$ 784.775,45
OUTRAS CONTAS		R\$ 9.747.856,35	R\$ 5.864.075,70
LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS		R\$ 9.747.856,35	R\$ 5.864.075,70
(-) Ajustes de Exercícios Anteriores		R\$ (310.210,87)	R\$ (310.210,87)
Lucros Acumulados		R\$ 10.058.067,22	R\$ 6.174.286,57
RESULTADO DO PERIODO		R\$ 0,00	R\$ 0,00
Resultado do Período		R\$ 0,00	R\$ 0,00

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número BA.AD.D9.95.8A.ED.06.BF.98.68.BF.FC.3F.8D.72.EA.04.73.2F.41-0, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

Versão 10.2.0 do Visualizador

Página 6 de 6

# DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO



Entidade: ALFALAGOS LTDA.

Período da Escrituração: 01/01/2023 a 31/12/2023

CNPJ: 05.194.502/0001-14

Número de Ordem do Livro: 35

Período Selecionado: 01 de Janeiro de 2023 a 31 de Dezembro de 2023

Descrição	Nota	Saldo anterior	Saldo atual
Receitas da revenda de mercadorias		R\$ 85.664.074,30	R\$ 72.333.400,96
REVENDA DE MERCADORIAS E P. SERVIÇOS		R\$ 85.664.074,30	R\$ 72.333.400,96
(-) Deduções de vendas		R\$ (13.359.882,64)	R\$ (10.365.180,10)
(-) DEDUÇÕES DE VENDAS		R\$ (13.359.882,64)	R\$ (10.365.180,10)
(-) ICMS		R\$ (7.375.173,75)	R\$ (5.897.236,63)
(-) IPI		R\$ (26.791,51)	R\$ (42.194,03)
(-) COFINS		R\$ (1.377.693,84)	R\$ (1.092.092,84)
(-) Pis Faturamento		R\$ (298.919,11)	R\$ (237.071,92)
(-) Devoluções		R\$ (4.281.304,43)	R\$ (3.096.584,68)
Receita Líquida		R\$ 72.304.191,66	R\$ 61.968.220,86
(-) Custo das mercadorias revendidas		R\$ (54.842.193,94)	R\$ (49.571.466,87)
(-) CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS		R\$ (54.842.193,94)	R\$ (49.571.466,87)
Lucro Bruto		R\$ 17.461.997,72	R\$ 12.396.753,99
(-) Despesas Operacionais		R\$ (9.782.137,55)	R\$ (9.697.104,02)
(-) DESPESAS OPERACIONAIS		R\$ (9.766.378,78)	R\$ (9.685.827,55)
(-) DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS		R\$ (15.758,77)	R\$ (11.276,47)
Receitas Operacionais		R\$ 1.356,00	R\$ 1.887,52
Bonificações		R\$ 0,00	R\$ 1.651,92
Outras Receitas não Operacionais		R\$ 1.356,00	R\$ 235,60
Receitas Financeiras		R\$ 524.421,26	R\$ 966.957,39
RECEITAS OPERACIONAIS		R\$ 524.421,26	R\$ 966.957,39
(-) Despesas Financeiras		R\$ (1.627.735,15)	R\$ (2.310.838,29)
(-) DESPESAS FINANCEIRAS		R\$ (1.627.735,15)	R\$ (2.310.838,29)
(-) Despesas não Operacionais		R\$ (12.109,80)	R\$ (0,00)
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS		R\$ (12.109,80)	R\$ 0,00
(-) CSLL		R\$ (592.339,59)	R\$ (123.203,98)
(-) Contribuição Social		R\$ (592.339,59)	R\$ (123.203,98)
(-) IRPJ		R\$ (1.621.387,74)	R\$ (318.233,26)
(-) Imposto de Renda		R\$ (1.621.387,74)	R\$ (318.233,26)
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		R\$ 4.352.065,15	R\$ 916.219,35

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número BA.AD.D9.95.8A.ED.06.BF.98.68.BF.FC.3F.8D.72.EA.04.73.2F.41-0, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

Versão 10.2.0 do Visualizador

Página 1 de 1

# DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO



Entidade: ALFALAGOS LTDA.

Período da Escrituração: 01/01/2023 a 31/12/2023

CNP 05.194.502/0001-14

Número de Ordem do Livro: 35

Período Selecionado: 01 de Janeiro de 2023 a 31 de Dezembro de 2023

Histórico	Código de Aglutinação das Contas de Patrimônio Líquido				Total (R\$)
	Capital Social (R\$)	Lucros Acumulados (R\$)	Ajustes de Exercícios Anteriores (R\$)	Resultado do Período (R\$)	
Saldo Inicial em 01.01.2023	784.775,45	10.058.067,22	(-)310.210,87	0,00	10.532.631,80
lançamento		(-)3.883.780,65			(-)3.883.780,65
Saldo Final em 31.12.2023	784.775,45	6.174.286,57	(-)310.210,87	0,00	6.648.851,15
Notas					

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número BA.AD.D9.95.8A.ED.06.BF.98.68.BF.FC.3F.8D.72.EA.04.73.2F.41-0, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

RECIBO DE ENTREGA DE ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL

IDENTIFICAÇÃO DO TITULAR DA ESCRITURAÇÃO		
NIRE 31206546438	CNPJ 05.194.502/0001-14	
NOME EMPRESARIAL ALFALAGOS LTDA.		

IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO	
FORMA DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL Livro Diário (Completo - sem escrituração Auxiliar)	PERÍODO DA ESCRITURAÇÃO 01/01/2023 a 31/12/2023
NATUREZA DO LIVRO Livro Diário	NÚMERO DO LIVRO 35
IDENTIFICAÇÃO DO ARQUIVO (HASH) BA.AD.D9.95.8A.ED.06.BF.98.68.BF.FC.3F.8D.72.EA.04.73.2F.41	

ESTE LIVRO FOI ASSINADO COM OS SEGUINTES CERTIFICADOS DIGITAIS:					
QUALIFICAÇÃO DO SIGNATARIO	CPF/CNPJ	NOME	Nº SÉRIE DO CERTIFICADO	VALIDADE	RESPONSÁVEL LEGAL
Contador	75485397620	DENILSON DE SOUZA:75485397620	6727853453644347422	05/12/2023 a 04/12/2024	Não
Procurador	75485397620	DENILSON DE SOUZA:75485397620	6727853453644347422	05/12/2023 a 04/12/2024	Sim

NÚMERO DO RECIBO:  
BA.AD.D9.95.8A.ED.06.BF.98.68.BF.F  
C.3F.8D.72.EA.04.73.2F.41-0

Escrituração recebida via Internet  
pelo Agente Receptor SERPRO

em 15/05/2024 às 10:07:21

B1.F9.95.A6.CC.46.95.3E  
D7.5F.19.FB.21.96.7B.07

Considera-se autenticado o livro contábil a que se refere este recibo, dispensando-se a autenticação de que trata o art. 39 da Lei nº 8.934/1994. Este recibo comprova a autenticação.

BASE LEGAL: Decreto nº 1.800/1996, com a alteração do Decreto nº 8.683/2016, e arts. 39, 39-A, 39-B da Lei nº 8.934/1994 com a alteração da Lei Complementar nº 1247/2014.

## TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO



Entidade:	ALFALAGOS LTDA.		
Período da Escrituração:	01/01/2023 a 31/12/2023	CNPJ:	05.194.502/0001-14
Número de Ordem do Livro:	35		
Período Selecionado:	01 de Janeiro de 2023 a 31 de Dezembro de 2023		

## TERMO DE ABERTURA

Nome Empresarial	ALFALAGOS LTDA.
NIRE	31206546438
CNPJ	05.194.502/0001-14
Número de Ordem	35
Natureza do Livro	Livro Diário
Município	ALFENAS
Data do arquivamento dos atos constitutivos	23/07/2002
Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária	
Data de encerramento do exercício social	31/12/2023
Quantidade total de linhas do arquivo digital	412101

## TERMO DE ENCERRAMENTO

Nome Empresarial	ALFALAGOS LTDA.
Natureza do Livro	Livro Diário
Número de ordem	35
Quantidade total de linhas do arquivo digital	412101
Data de início	01/01/2023
Data de término	31/12/2023

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número BA.AD.D9.95.8A.ED.06.BF.98.68.BF.FC.3F.8D.72.EA.04.73.2F.41-0, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

## SITUAÇÃO DO ARQUIVO DA ESCRITURAÇÃO



Nome Empresarial: ALFALAGOS LTDA.

CNPJ: 05.194.502/0001-14 Nire: 31206546438 Scp:

Período da Escrituração: 01/01/2023 a 31/12/2023

Forma de Escrituração Contábil: Livro Diário (Completo - sem escrituração Auxiliar)

Natureza do Livro: Livro Diário

Identificação do arquivo(hash): BA.AD.D9.95.8A.ED.06.BF.98.68.BF.FC.3F.8D.72.EA.04.73.2F.41-

Consulta Realizada em: 15/05/2024 07:08:49

### Resultado da Verificação

A escrituração visualizada é a mesma que se encontra na base de dados do SPED.

### Situação Atual

#### Escrituração com NIRE AUTENTICADA

A escrituração encontra-se na base de dados do Sped e considera-se autenticada nos termos do Decreto nº 1.800/1996, com a alteração dada pelo Decreto nº 8.683/2016. O recibo de entrega constitui a comprovação da autenticação, nos termos do art. 39-B da Lei nº 8.934/1994, sendo dispensada qualquer outra autenticação (art.39-A da Lei nº 8.934/1994).

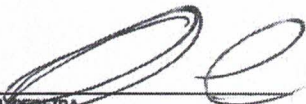
Empresa: ALFALAGOS LTDA.  
Inscrição: 05.194.502/0001-14  
Endereço: Rua ALBERTO VIEIRA ROMAO, 1700, DISTRITO INDUSTRIAL, ALFENAS/MG, CEP 37135-516  
Período: 01/01/2023 - 31/12/2023  
Insc. Junta Comercial: 31206546438 Data: 23/07/2002

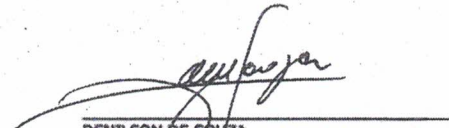
Página: 0001  
Número livro: 0035  
Emissão: 29/05/2024  
Hora: 08:44:10

COEFICIENTES DE ANÁLISES EM 31/12/2023

Coeficiente	Fórmula	Valor	Resultado
Índice de Liquidez Geral	Ativo Circulante + Realizável Longo Prazo	21.637.787,59 + 0,00	1,06
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	13.242.371,73 + 7.080.379,57	
Índice de Liquidez Corrente	Ativo Circulante	21.637.787,59	1,63
	Passivo Circulante	13.242.371,73	
Índice de Solvência Geral	Ativo	26.971.602,45	1,33
	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	13.242.371,73 + 7.080.379,57	
Índice de Endividamento Geral	Passivo Circulante + Passivo Não-Circulante	13.242.371,73 + 7.080.379,57	0,75
	Passivo Total	26.971.602,45	

Alfenas 31/12/2023

  
NATANAEL PEREIRA  
ADMINISTRADOR  
CPF: 502.690.546-34

  
DENILSON DE SOUZA  
Reg. no CRC - MG sob o No. MG071600/O-4  
CPF: 754.853.976-20

CARTÓRIO DO 1º OFÍCIO

Mª Helena Munhoz Fernandes

Rua Pres. Arthur Bernardes, 845

PODER JUDICIÁRIO - TJMG - CORREGEDORIA GERAL DE JUSTIÇA

1º Tabelionato de Notas de Alfenas - MG

Conferida e achada conforme, nesta data, com o original existente no meio eletrônico e no endereço registrado.

Alfenas, 29/05/2024 11:51:23 29352

SELO DE CONSULTA: HQW01628

CÓDIGO DE SEGURANÇA: 7704.5341.0756.4060

Quantidade de atos praticados: 1

Ato(s) praticado(s) por:

SANDRINE OLIVEIRA DOS SANTOS - ESCRIVENTE

Emol.:R\$9,13 TFl:R\$2,71 Total:R\$11,84 ISS:R\$0,17

Consulte a validade deste selo no site: <https://selos.tjmg.jus.br>





Nº DA ETIQUETA  
ACY863405





CENAD

Acesso restrito

## > Consulte a Autenticidade de um Documento Eletrônico



Selecione o documento que deseja verificar a autentic...

2

Dados da Assinatura Digital

**Aprovado****CPF:** 907.125.606-53**Nome:** MARIA HELENA MUNHOZ FERNANDES**Cartório:** OFÍCIO DO 1º TABELIONATO DE NOTAS DE ALFENAS**Qualificação:** Titular**Município:** ALFENAS**Estado:** MG**Data:** 29/05/2024, às 12:55**Quantidade de Páginas Autenticadas:** 1**Tipo de documento:** OutroDocumento autenticado em [Notarchain](#)[Nova Consulta](#)



**INSTRUÇÃO NORMATIVA RFB Nº 2003, DE 18 DE JANEIRO DE 2021**

Publicado(a) no DOU de 20/01/2021, seção 1, página 46

Dispõe sobre a Escrituração Contábil Digital (ECD).

**Histórico de alterações**

[Alterado(a) pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2142, de 26 de maio de 2023]

O SECRETÁRIO ESPECIAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL, no uso da atribuição que lhe confere o inciso III do art. 350 do Regimento Interno da Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil, aprovado pela [Portaria ME nº 284, de 27 de julho de 2020](#), e tendo em vista o disposto no § 3º do art. 11 da [Lei nº 8.218, de 29 de agosto de 1991](#), e no art. 16 da [Lei nº 9.779, de 19 de janeiro de 1999](#), resolve:

Art. 1º Esta Instrução Normativa dispõe sobre a Escrituração Contábil Digital (ECD) a que são obrigadas as pessoas jurídicas, inclusive as equiparadas, e sobre a forma e o prazo de sua apresentação.

Art. 2º A ECD compreenderá a versão digital dos seguintes livros:

I - Diário e seus auxiliares, se houver;

II - Razão e seus auxiliares, se houver; e

III - Balancetes Diários e Balanços, e fichas de lançamento comprobatórias dos assentamentos neles transcritos.

Parágrafo único. Os livros contábeis e documentos mencionados no caput devem ser assinados digitalmente, com certificado digital emitido por entidade credenciada pela Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira (ICP-Brasil), a fim de garantir a autoria, a autenticidade, a integridade e a validade jurídica do documento digital.

Art. 3º Deverão apresentar a ECD as pessoas jurídicas, inclusive as equiparadas e as entidades imunes e isentas, obrigadas a manter escrituração contábil nos termos da legislação comercial.

§ 1º A obrigação a que se refere o caput não se aplica:

I - às pessoas jurídicas optantes pelo Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (Simples Nacional), instituído pela [Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006](#);

II - aos órgãos públicos, às autarquias e às fundações públicas;

III - às pessoas jurídicas inativas, assim consideradas aquelas que não tenham efetuado qualquer atividade operacional, não operacional, patrimonial ou financeira, inclusive aplicação no mercado financeiro ou de capitais, durante todo o ano-calendário, as quais devem cumprir as obrigações acessórias previstas na legislação específica;

IV - às pessoas jurídicas imunes e isentas que auferiram, no ano-calendário, receitas, doações, incentivos, subvenções, contribuições, auxílios, convênios e ingressos assemelhados cuja soma seja inferior a R\$ 4.800.000,00 (quatro milhões e oitocentos mil reais) ou ao valor proporcional ao período a que se refere a escrituração contábil;

V - às pessoas jurídicas tributadas com base no lucro presumido que cumprirem o disposto no parágrafo único do art. 45 da [Lei nº 8.981, de 20 de janeiro de 1995](#); e

VI - à entidade Itaipu Binacional, tendo em vista o disposto no art. XII do [Decreto nº 72.707, de 28 de agosto de 1973](#).

§ 2º As exceções a que se referem os incisos I e V do § 1º não se aplicam à microempresa ou empresa de pequeno porte que tenha recebido aporte de capital na forma prevista nos arts. 61-A a 61-D da [Lei Complementar nº 123, de 2006](#).

§ 3º A exceção a que se refere o inciso V do § 1º não se aplica às pessoas jurídicas que distribuírem parcela de lucros ou dividendos sem incidência do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte (IRRF) em montante superior ao valor da base de cálculo do imposto sobre a renda apurado, diminuída dos impostos e das contribuições a que estiverem sujeitas.

§ 4º As pessoas jurídicas do segmento de construção civil dispensadas de apresentar a Escrituração Fiscal Digital do Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e Sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação e do Imposto sobre Produtos Industrializados (EFD ICMS/IPI) ficam obrigadas a apresentar o livro Registro de Inventário na ECD, como livro auxiliar.

§ 5º Deverão apresentar a ECD em livro próprio:

I - as Sociedades em Conta de Participação (SCP), quando enquadradas na condição de obrigatoriedade de apresentação da ECD estabelecida no caput;

II - as pessoas jurídicas domiciliadas no País que mantiverem no exterior recursos em moeda estrangeira relativos ao recebimento de exportação, de que trata o art. 8º da [Lei nº 11.371, de 28 de novembro de 2006](#); e

III - as Empresas Simples de Crédito (ESC) de que trata a [Lei Complementar nº 167, de 24 de abril de 2019](#).

§ 6º As pessoas jurídicas que não estejam obrigadas a apresentar a ECD podem apresentá-la de forma facultativa, inclusive para atender ao disposto no art. 1.179 da [Lei nº 10.406, de 10 de janeiro de 2002](#).

§ 7º Os consórcios de empresas instituídos na forma dos arts. 278 e 279 da [Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976](#), quando possuírem inscrição própria no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ), poderão entregar a ECD de forma facultativa.

Art. 4º A ECD deve ser gerada por meio do Programa Gerador de Escrituração (PGE), desenvolvido pela Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil (RFB) e disponibilizado na Internet, no endereço <http://sped.rfb.gov.br>.

Parágrafo único. O PGE dispõe de funcionalidades para criação, edição, importação, validação, assinatura, visualização, transmissão, recuperação do recibo de transmissão, entre outras, a serem utilizadas no processamento da ECD.

~~Art. 5º A ECD deve ser transmitida ao Sistema Público de Escrituração Digital (Sped), instituído pelo [Decreto nº 6.022, de 22 de janeiro de 2007](#), até o último dia útil do mês de maio do ano seguinte ao ano-calendário a que se refere a escrituração. ↔ [Vide o(a) Instrução Normativa RFB nº 2023, de 28 de abril de 2021] ↔ [Vide o(a) Instrução Normativa RFB nº 2082, de 18 de maio de 2022]~~

Art. 5º A ECD deve ser transmitida ao Sistema Público de Escrituração Digital (Sped) até o último dia útil do mês de junho do ano subsequente ao ano-calendário a que se refere a escrituração. ↔ [Redação dada pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2142, de 26 de maio de 2023] ↔ [Vide o(a) Portaria RFB nº 421, de 21 de maio de 2024]

§ 1º O prazo para entrega da ECD será encerrado às 23h59min59s (vinte e três horas, cinquenta e nove minutos e cinquenta e nove segundos), horário de Brasília, do dia fixado para entrega da escrituração.

§ 2º A ECD transmitida no prazo previsto no caput será considerada válida depois de confirmado seu recebimento pelo Sped.

§ 3º Nos casos de extinção da pessoa jurídica, cisão parcial, cisão total, fusão ou incorporação, a ECD deve ser entregue pela pessoa jurídica extinta, cindida, fusionada, incorporada e incorporadora, observados os seguintes prazos: ↔[Vide o(a) Instrução Normativa RFB nº 2082, de 18 de maio de 2022] ↔[Vide o(a) Portaria RFB nº 421, de 21 de maio de 2024]

~~I - se o evento ocorrer no período compreendido entre janeiro e abril, a ECD deve ser entregue até o último dia útil do mês de maio do mesmo ano; e~~ ↔[Vide o(a) Instrução Normativa RFB nº 2023, de 28 de abril de 2021]

I - se o evento ocorrer no período compreendido entre janeiro e maio, a ECD deve ser entregue até o último útil do mês de junho do mesmo ano; ou ↔[Redação dada pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2142, de 26 de maio de 2023]

~~II - se o evento ocorrer no período compreendido entre maio e dezembro, a ECD deve ser entregue até o último dia útil do mês subsequente ao do evento.~~ ↔[Vide o(a) Instrução Normativa RFB nº 2023, de 28 de abril de 2021]

II - se o evento ocorrer no período compreendido entre junho e dezembro, a ECD deve ser entregue até o último dia útil do mês subsequente ao do evento. ↔[Redação dada pelo(a) Instrução Normativa RFB nº 2142, de 26 de maio de 2023]

§ 4º A obrigação prevista no § 3º não se aplica à incorporadora nos casos em que esta e a incorporada estavam sob o mesmo controle societário desde o ano-calendário anterior ao do evento.

Art. 6º A autenticação dos livros e documentos que integram a ECD das empresas mercantis e atividades afins subordinadas às normas gerais prescritas na [Lei nº 8.934, de 18 de novembro de 1994](#), será comprovada pelo recibo de entrega da ECD emitido pelo Sped, dispensada qualquer outra autenticação.

Art. 7º A autenticação exigível para fins tributários de livros contábeis das pessoas jurídicas não sujeitas ao Registro do Comércio poderá ser feita pelo Sped por meio de apresentação da ECD.

Parágrafo único. A autenticação dos livros contábeis digitais de que trata o caput será comprovada pelo recibo de entrega emitido pelo Sped, dispensada qualquer outra forma de autenticação, nos termos do [Decreto nº 9.555, de 6 de novembro de 2018](#).

Art. 8º A ECD autenticada somente pode ser substituída caso contenha erros que não possam ser corrigidos por meio de lançamento contábil extemporâneo, conforme previsto nos itens 31 a 36 da Interpretação Técnica Geral (ITG) 2000 (R1) - Escrituração Contábil, do Conselho Federal de Contabilidade, publicada em 12 de dezembro de 2014.

§ 1º Na hipótese de substituição da ECD, sua autenticação será cancelada e deverá ser apresentada ECD substituta, à qual deve ser anexado o Termo de Verificação para Fins de Substituição, o qual conterá:

I - a identificação da escrituração substituída;

II - a descrição pormenorizada dos erros;

III - a identificação clara e precisa dos registros com erros, exceto quando estes decorrerem de erro já descrito;

IV - autorização expressa para acesso às informações pertinentes às modificações por parte do Conselho Federal de Contabilidade; e

V - a descrição dos procedimentos pré-acordados executados pelos auditores independentes, quando estes julgarem necessário.

§ 2º O Termo de Verificação para Fins de Substituição deve ser assinado pelo profissional da contabilidade que assina os livros contábeis substitutos e também pelo auditor independente, no caso de demonstrações contábeis auditadas por este.

§ 3º O profissional da contabilidade que não assina a escrituração poderá manifestar-se no Termo de Verificação para Fins de Substituição de que trata o § 1º, desde que a manifestação se restrinja às modificações nele relatadas.

§ 4º A substituição da ECD prevista no caput só poderá ser feita até o fim do prazo de entrega da ECD relativa ao ano-calendário subsequente.

§ 5º São nulas as alterações efetuadas em desacordo com este artigo ou com o Termo de Verificação para Fins de Substituição.

Art. 9º A apresentação dos livros digitais de acordo com o disposto nesta Instrução Normativa supre:

I - em relação às mesmas informações, a exigência contida na [Instrução Normativa SRF nº 86, de 22 de outubro de 2001](#);

II - a obrigação de escriturar o livro Razão ou as fichas utilizados para resumir e totalizar, por conta ou subconta, os lançamentos efetuados no livro Diário, prevista no art. 14 da [Lei nº 8.218, de 29 de agosto de 1991](#); e

III - a obrigação de transcrever, no livro Diário, o Balancete ou o Balanço de Suspensão ou a Redução do Imposto de que trata o art. 35 da [Lei nº 8.981, de 1995](#).

Art. 10. Os usuários do Sped a que se refere o art. 3º do [Decreto nº 6.022, de 2007](#), terão acesso às informações relativas à ECD disponíveis no ambiente nacional do Sped.

§ 1º O acesso ao ambiente nacional do Sped fica condicionado à autenticação mediante certificado digital emitido por entidade credenciada pela ICP-Brasil.

§ 2º O acesso a que se refere o caput será realizado com observância das seguintes regras:

I - será restrito às informações pertinentes à competência do usuário;

II - o usuário deve guardar, quanto às informações a que tiver acesso, os sigilos comercial, fiscal e bancário de acordo com a legislação respectiva; e

III - será realizado na modalidade integral para cópia do arquivo da escrituração, ou na modalidade parcial para cópia e consulta à base de dados agregados, que consiste na consolidação mensal de informações de saldos contábeis e nas demonstrações contábeis.

§ 3º Para realizar o acesso na modalidade integral, o usuário do Sped deverá ter iniciado procedimento fiscal dirigido à pessoa jurídica titular da ECD ou que tenha por objeto fato a ela relacionado.

§ 4º O acesso previsto no caput também será permitido à pessoa jurídica em relação às informações por ela transmitidas ao Sped.

§ 5º Será mantido no ambiente nacional do Sped, pelo prazo de 6 (seis) anos, o registro dos eventos de acesso, que conterá:

I - a identificação do usuário;

II - a identificação da autoridade certificadora emissora do certificado digital;

III - o número de série do certificado digital;

IV - a data e a hora da operação; e

V - a modalidade de acesso realizada, de acordo com o inciso III do § 2º.

§ 6º As informações sobre o acesso à ECD ficarão disponíveis para o seu titular no ambiente nacional do Sped.

Art. 11. A pessoa jurídica que deixar de apresentar a ECD nos prazos fixados no art. 5º, ou que apresentá-la com incorreções ou omissões, fica sujeita às multas previstas no art. 12 da [Lei nº 8.218, de 1991](#), sem prejuízo das sanções administrativas, cíveis e criminais cabíveis, aplicáveis inclusive aos responsáveis legais.

Parágrafo único. As multas a que se refere o caput não se aplicam à pessoa jurídica não obrigada a apresentar ECD nos termos do art. 3º, inclusive à que a apresenta de forma facultativa ou esteja obrigada por força de norma expedida por outro órgão ou entidade da administração pública federal direta ou indireta que tenha atribuição legal de regulação, normatização, controle e fiscalização.

Art. 12. A Coordenação-Geral de Fiscalização (Cofis) editará as normas complementares necessárias à aplicação do disposto nesta Instrução Normativa, em especial para:

I - estabelecer regras de validação aplicáveis aos campos, registros e arquivos;

II - instituir tabelas de códigos internas ao Sped; e

III - criar as fichas de lançamento a que se refere o inciso III do caput do art. 2º.

Art. 13. Ficam revogadas:

I - a Instrução Normativa RFB nº 1.774, de 22 de dezembro de 2017; ➡

II - a Instrução Normativa RFB nº 1.856, de 13 de dezembro de 2018; e ➡

III - a Instrução Normativa RFB nº 1.894, de 16 de maio de 2019. ➡

Art. 14. Esta Instrução Normativa será publicada no Diário Oficial da União e entrará em vigor

em 1º de fevereiro de 2021. ➡

JOSÉ BARROSO TOSTES NETO

\* Este texto não substitui o publicado oficialmente.