

ANEXO 1

CARTA DE RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO

Local e data.

À

EMPRESA DE SERVIÇOS CONTÁBEIS XYZ

CRC nº XX:

Endereço:

Cidade e Estado CEP

Prezados Senhores:

Declaramos para os devidos fins, como administradores e responsáveis legais da empresa <<DENOMINAÇÃO SOCIAL>>, CNPJ xxxxxxxx, que as informações relativas ao período-base <<xx.xx.xx>>, fornecidas a Vossas Senhorias para escrituração e elaboração das demonstrações contábeis, obrigações acessórias, apuração de impostos e arquivos eletrônicos exigidos pela fiscalização federal, estadual, municipal, trabalhista e previdenciária são fidedignas.

Também declaramos:

- (a) que os controles internos adotados pela nossa empresa são de responsabilidade da administração e estão adequados ao tipo de atividade e volume de transações;
- (b) que não realizamos qualquer tipo de operação que possa ser considerada ilegal, frente à legislação vigente;
- (c) que todos os documentos que geramos e recebemos de nossos fornecedores estão revestidos de total idoneidade;
- (d) que os estoques registrados em conta própria foram por nós avaliados, contados e levantados fisicamente e perfazem a realidade do período encerrado em <<ANO-BASE>>;
- (e) que as informações registradas no sistema de gestão e controle interno, denominado <<SISTEMA EM USO>>, são controladas e validadas com documentação suporte adequada, sendo de nossa inteira responsabilidade todo o conteúdo do banco de dados e arquivos eletrônicos gerados.

Além disso, declaramos que não temos conhecimento de quaisquer fatos adicionais ocorridos no período-base que possam afetar as demonstrações contábeis ou que as afetam até a data desta carta ou, ainda, que possam afetar a continuidade das operações da empresa.

Também confirmamos que não houve:

- (a) fraude envolvendo administração ou empregados em cargos de responsabilidade ou confiança;
- (b) fraude envolvendo terceiros que poderiam ter efeito material nas demonstrações contábeis; ou
- (c) violação ou possíveis violações de leis, normas ou regulamentos cujos efeitos deveriam ser considerados para divulgação nas demonstrações contábeis, ou mesmo dar origem ao registro de provisão para contingências passivas.

Atenciosamente,

.....
Administrador da Empresa ABC
Representante Legal

ANEXO 2

BALANÇO PATRIMONIAL SUGERIDO PARA PEQUENA EMPRESA

Empresa Modelo Ltda. CNPJ xx.xxx.xxx/xxxx-xx Balanços Patrimoniais em 31/12/x2 e 31/12/x1 (em R\$)					
	<u>20x</u>	<u>20x</u>		<u>20x</u>	<u>20x</u>
	<u>2</u>	<u>1</u>		<u>2</u>	<u>1</u>
Ativo	-	-	Passivo	-	-
Ativo Circulante	-	-	Passivo Circulante	-	-
Disponibilidades	-	-	Salários e Encargos Sociais	-	-
Caixa			Salários e Remunerações a Pagar		
Bancos Conta Movimento			Encargos Sociais a Pagar		
Aplicações Financeiras			Férias e encargos a Pagar		
Clientes	-	-	13º Salário e encargos a Pagar		
Contas a Receber			Fornecedores	-	-
(-) PECLD			Fornecedores Nacionais		
Outros Recebíveis	-	-	Fornecedores Estrangeiros		
Créditos de Funcionários			Contas a Pagar		
Adiantamento a			Aluguéis a Pagar		
Fornecedores			Adiantamento de Clientes		
Tributos Retidos na Fonte			Outras Contas a Pagar		
Tributos a Recuperar					
Tributos a Compensar			Empréstimos e Financiamentos CP	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos CP		
Estoques de Mercadorias			Obrigações Fiscais	-	-
para Revenda			Retenções a Recolher		
Estoques de Matérias-Primas					
Estoques de Produtos			Impostos a Pagar		
Acabados			Parcelamentos Fiscais		
Estoques de Produtos em					
Processos			Provisões	-	-
Estoque de Materiais para			Provisões Tributárias		
Consumo					
Estoque de Materiais para			Outras Obrigações	-	-
Reposição			Lucros a Pagar		
Despesas do Exercício					
Seguinte	-	-			
Despesas Antecipadas					

			Mútuo com Partes Relacionadas CP	
Ativo Não Circulante	-	-		
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Passivo Não Circulante	- -
Créditos de LP			Obrigações com Terceiros LP	- -
Tributos Diferidos			Fornecedores LP	
Investimentos	-	-	Empréstimos e Financiamentos LP	
Investimentos Societários			Obrigações Fiscais	- -
Imobilizado	-	-	Parcelamentos Fiscais (LP)	
Bens Tangíveis			Tributos Diferidos	
Depreciação Acumulada			Obrigações com Partes Relacionadas	- -
Propriedades para Investimento			Empréstimos de Sócios	
Ativo Intangível	-	-	Mútuos com Partes Relacionadas LP	
Bens Intangíveis				
Amortização Acumulada			Patrimônio Líquido	- -
			Capital Social	- -
			Capital Social Integralizado	
			Reservas de Capital	- -
			Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	
			Reservas de Lucro	- -
			Lucros a Distribuir	
			Lucros ou Prejuízos Acumulados	- -
			Lucros Acumulados	
			Prejuízos Acumulados	
Local, 31 de dezembro de 20XX.				
Nome completo			Nome do Administrador	
Categoria profissional				

Número do Registro no CRC
Nome da organização contábil
(opcional)
CRC xxxxxxxxx/x-x

Administrador Geral da Sociedade

CPF xxx.xxx.xxx-xx

ANEXO 3

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO SUGERIDA PARA PEQUENA EMPRESA

Empresa Modelo Ltda.		
CNPJ xx.xxx.xxx/xxxx-xx		
Demonstração do Resultado dos Exercícios de 20x2 e 20x1 (em R\$)		
	De 01/01/20x2 a 31/12/20x2	De 01/01/20x1 a 31/12/20x1
Receita Bruta		
(-) Tributos sobre a receita bruta		
(-) Devoluções e Vendas Canceladas		
(-) Descontos Incondicionais		
(-) Juros de AVP		
Receita Líquida de Vendas		
(-) Custos	-	-
Custos dos Produtos Vendidos		
Custo das Mercadorias Vendidas		
Custos dos Serviços Prestados		
Resultado Bruto do Período	-	-
Despesas Operacionais	-	-
Despesas com Vendas		
Despesas Administrativas		
Outras Receitas/Despesas Operacionais		
Resultado de Equivalência Patrimonial		
Resultado antes das Receitas e Despesas Financeiras	-	-
Resultado Financeiro	-	-
Receitas Financeiras		

Despesas Financeiras		
Resultado antes dos Tributos sobre o Lucro	-	-
Tributos sobre o Lucro	-	-
Despesa com IRPJ e CSLL		
Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	-	-

Local, 31 de dezembro de 20XX.

Nome completo
Categoria profissional

Número do Registro no CRC

Nome da organização contábil (opcional)

CRC xxxxxxxx/x-x

Nome do Administrador

Administrador Geral da
Sociedade

CPF xxx.xxx.xxx-xx

ANEXO 4

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO SUGERIDA PARA PEQUENA EMPRESA

Empresa Modelo Ltda. CNPJ xx.xxx.xxx/xxxx-xx Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido de 20X2 e 20x1 (em R\$)					
	Capital Social	Reservas de Capital	Reservas de Lucro	Lucro ou Prejuízo Acumulad o	Tot al
Saldo em 31 de dezembro de 20X0					-
Resultado do Exercício de 20x1					-
Lucros Distribuídos em 20X1					-
Ajustes de exercícios anteriores					
Constituição (ou Reversão) Reservas de Lucros					
Aumento (ou redução) do capital social					
Saldo em 31 de dezembro de 20x1	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício de 20x2					-
Lucros Distribuídos em 20X2					-
Ajustes de exercícios anteriores					
Constituição (ou Reversão) Reservas de Lucros					
Aumento (ou redução) do					

capital social

Saldo em 31 de dezembro
de 20x2

- - - - -

Local, 31 de dezembro de 20x2

Nome completo
Categoria profissional
Número do Registro no
CRC
Nome da organização
contábil (opcional)
CRC xxxxxxxxx/x-x

Nome do Administrador
Administrador Geral da
Sociedade
CPF xxx.xxx.xxx-xx

ANEXO 5

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA SUGERIDA PARA PEQUENA EMPRESA

Empresa Modelo Ltda. CNPJ xx.xxx.xxx/xxxx-xx Demonstração dos Fluxos de Caixa de 20x2 e 20x1 (em R\$)		
	<u>20x2</u>	<u>20x1</u>
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-	-
Lucro (Prejuízo) Líquido do Período		
(+/-) Ajustes		
(+) Depreciação/Amortização		
(+/-) PCLD		
(+/-) Provisões		
(+/-) Tributos Diferidos		
(+/-) Juros sobre Empréstimos Obtidos e Concedidos		
(+/-) (Lucro) Prejuízo na Venda de Imobilizado		
Lucro (Prejuízo) Líquido Ajustado	-	-
Variações ativas e passivas operacionais		
Clientes		
Outros Recebíveis		
Estoques		
Despesas do Exercício Seguinte		
Clientes LP		
Tributos Diferidos		
Salários e Encargos Sociais		
Fornecedores		
Contas a Pagar		
Obrigações Fiscais		
Fornecedores LP		
Parcelamentos Fiscais (LP)		

Caixa Líquido (Usado) Gerado nas Atividades Operacionais	-	-
---	---	---

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO

Aquisições de Investimentos Societários

Aquisições de Imobilizados

Aquisições de Intangíveis

Venda de Investimentos Societários

Venda de Imobilizados

Venda de Intangíveis

Empréstimos Concedidos

Juros recebidos

Lucros recebidos

Caixa Líquido (Usado) Gerado nas Atividades de Investimento	-	-
--	---	---

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO

Empréstimos e Financiamentos CP

Empréstimos e Financiamentos LP

Mútuo com Partes Relacionadas CP

Empréstimos de Sócios

Mútuos com Partes Relacionadas LP

Juros pagos

Aporte de Capital

Lucros Distribuídos

Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Financiamento	-	-
--	---	---

Aumento (Diminuição) Líquido(a) de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-
---	---	---

Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período

Caixa e Equivalentes de Caixa ao Fim do Período

Local, 31 de dezembro de 20x2.

Nome completo
Categoria profissional

Número do Registro no CRC
Nome da organização contábil (opcional)
CRC xxxxxxxx/x-x

Nome do Administrador

Administrador Geral da
Sociedade

CPF xxx.xxx.xxx-xx

ANEXO 6

DIRETRIZ GERAL PARA ELABORAÇÃO DAS NOTAS EXPLICATIVAS PARA PEQUENA EMPRESA

- A6.1. Esta Diretriz trata de questões de divulgação via notas explicativas, não alcançando questões de reconhecimento e de mensuração de ativos, passivos, receitas e despesas; mas é também aplicável na apresentação das demonstrações contábeis.
- A6.2. Para fins desta Diretriz, a palavra relevância é tratada como sinônima de materialidade. E uma informação divulgada é relevante/material se for útil para usuários externos à entidade tomarem suas decisões de investimento, crédito e outras; e se sua omissão, distorção ou obscuridade puder influenciar as decisões desses usuários.
- A6.3. Todas as informações que possam de fato influenciar investidores, credores e outros usuários externos, e apenas essas, devem ser divulgadas. A divulgação de informações irrelevantes costuma causar o mau efeito de desviar a atenção do usuário, o que contraria frontalmente o objetivo da divulgação fidedigna.
- A6.4. A relevância ou a materialidade é baseada não só na magnitude do valor envolvido, mas também na natureza da informação, ou em ambas. Em razão disso, o julgamento sobre a relevância da informação será, praticamente, caso a caso, de responsabilidade da administração da entidade, mas também de observância pelo profissional da contabilidade que assinar as demonstrações.
- A6.5. A entidade não precisa e não deve fornecer uma divulgação específica requerida em qualquer seção da NBC TG 1001 se a informação resultante da divulgação não for material/relevante.
- A6.6. A entidade deve apresentar separadamente, nas demonstrações contábeis, cada classe material/relevante de itens semelhantes. Se um item não for individualmente material/relevante, deve ser agregado a outros itens, seja nas demonstrações contábeis, seja nas notas explicativas.
- A6.7. A primeira nota explicativa deve informar sobre a entidade, seu objeto social, suas principais atividades, sua localização.
- A6.8. A segunda nota explicativa deve conter a declaração da administração da entidade de que as demonstrações foram elaboradas conforme a NBC TG 1001 – Contabilidade para Pequenas Empresas, e de que todas as informações relevantes/materiais, e somente estas, estão sendo divulgadas.
- A6.9. A ordem das demais notas explicativas deve seguir alguma forma sistemática de apresentação, podendo ser:
- a) pela sequência das contas apresentadas no balanço, na demonstração do resultado, na demonstração de fluxos de caixa e na demonstração das mutações do patrimônio líquido;
 - b) pela relevância/materialidade decrescente dos itens das demonstrações; ou
 - c) por outra ordem sistemática lógica e utilizada consistentemente ao longo do tempo.

A ordem pode ser alterada em casos de certeza de melhoria na qualidade da apresentação, com identificação dessa mudança e dos motivos da alteração.

- A6.10. É necessário, quando aplicável, haver identificação nos itens das demonstrações contábeis do número da nota explicativa que trata de cada um desses itens (referência cruzada).
- A6.11. Um resumo das políticas e práticas contábeis efetivamente relevantes/materiais, e totalmente específicas da entidade, e somente elas, deve ser apresentado como a terceira nota explicativa ou distribuído junto às notas relativas a cada item relevante/material sujeito a nota.
- A6.12. Nas notas explicativas sobre as políticas e práticas contábeis específicas da entidade, não devem ser repetidos os textos dos atos normativos, mas apenas resumidos os aspectos principais relevantes e aplicáveis à entidade.
- A6.13. Quando da existência de escolha possível de uma entre duas ou mais políticas contábeis permitidas à entidade e quando de mudança de política/prática contábil, a nota deve esclarecer detalhadamente tais fatos, razões da escolha ou da mudança e consequências junto às demonstrações contábeis.
- A6.14. A versão emitida em 2002 da OCPC 07 (R1) – Evidenciação na Divulgação dos Relatórios Contábil-Financeiros de Propósito Geral possui três seções:
- a) A Orientação propriamente dita, da qual esta Diretriz é um resumo (até item 39);
 - b) Excertos do documento *Practice Statement 2* do IASB, com um diagrama a facilitar a definição sobre se uma informação é relevante/material ou não, com diversos exemplos de aplicação dessa metodologia (itens 40 a 46);
 - c) Razões da emissão da Orientação (IN1 a IN 7).

Sugere-se fortemente a leitura dessa OCPC 07 (R1), principalmente o item “b” acima citado.

ANEXO 7

PLANO DE CONTAS SUGERIDO PARA PEQUENA EMPRESA

CONTA	DESCRIÇÃO	CLASSE
1	Ativo	Sintética
1.1	Ativo Circulante	Sintética
1.1.1	Disponibilidades	Sintética
1.1.1.01	Caixa	Sintética
1.1.1.01.01	Caixa	Analítica
1.1.1.01.02	Fundo Fixo de Caixa	Analítica
1.1.1.02	Depósitos Bancários à Vista	Sintética
1.1.1.02.01	Bancos Conta Movimento	Analítica
1.1.1.03	Aplicações Financeiras	Sintética
1.1.1.03.01	Aplicação Financeira de Liquidez Imediata	Analítica
1.1.2	Créditos	Sintética
1.1.2.01	Recebíveis de clientes	Sintética
1.1.2.01.01	Contas a Receber	Analítica
1.1.2.01.02	PECLD	Analítica
1.1.2.02	Créditos de Colaboradores	Sintética
1.1.2.02.01	Adiantamento Quinzenal	Analítica
1.1.2.02.02	Empréstimos a colaboradores	Analítica
1.1.2.02.03	Antecipação de Salários	Analítica
1.1.2.02.04	Antecipação de Férias	Analítica
1.1.2.02.05	Antecipação de 13º Salário	Analítica
1.1.2.03	Créditos de Fornecedores	Sintética
1.1.2.03.01	Adiantamentos a Fornecedores	Analítica
1.1.2.04	Tributos Retidos na Fonte	Sintética
1.1.2.04.01	IRRF	Analítica
1.1.2.04.02	CSLL Retida na Fonte	Analítica
1.1.2.04.03	PIS Retido na fonte	Analítica
1.1.2.04.04	COFINS Retida na Fonte	Analítica
1.1.2.04.05	INSS Retido na Fonte	Analítica
1.1.2.05	Tributos a Recuperar	Sintética

1.1.2.05.01	IPI a Recuperar	Analítica
1.1.2.05.02	ICMS a Recuperar	Analítica
1.1.2.05.03	PIS a Recuperar - Crédito Básico	Analítica
1.1.2.05.04	PIS a Recuperar - Crédito Presumido	Analítica
1.1.2.05.05	COFINS a Recuperar - Crédito Básico	Analítica
1.1.2.05.06	COFINS a Recuperar - Crédito Presumido	Analítica
1.1.2.05.07	CIDE a Recuperar	Analítica
1.1.2.05.08	Outros Impostos e Contribuições a Recuperar	Analítica
1.1.2.05.09	Saldo Negativo - IRPJ	Analítica
1.1.2.05.10	Saldo Negativo - CSLL	Analítica
1.1.2.06	Tributos a Compensar	Sintética
1.1.2.06.01	IRPJ Estimativa	Analítica
1.1.2.06.02	CSLL Estimativa	Analítica
1.1.2.06.03	COFINS a Compensar	Analítica
1.1.2.06.04	PIS/PASEP a Compensar	Analítica
1.1.2.06.05	IPI a Compensar	Analítica
1.1.2.06.06	INSS a compensar	Analítica
1.1.3	Estoques	Sintética
1.1.3.01	Estoques de Mercadorias	Sintética
1.1.3.01.01	Mercadorias para Revenda	Analítica
1.1.3.01.02	(-) Perda por Ajuste ao Valor Realizável Líquido - Estoque Mercadorias	Analítica
1.1.3.02	Estoques de Produtos	Sintética
1.1.3.02.01	Insumos (materiais diretos)	Analítica
1.1.3.02.02	Outros Materiais	Analítica
1.1.3.02.03	Produtos em Elaboração	Analítica
1.1.3.02.04	Produtos Acabados	Analítica
1.1.3.02.05	(-) Perda por Ajuste ao Valor Realizável Líquido - Estoque Produtos	Analítica
1.1.3.03	Outros Estoques	Sintética
1.1.3.03.01	Materiais para Consumo	Analítica
1.1.3.03.02	Materiais para Reposição	Analítica
1.1.4	Despesas Pagas Antecipadamente	Sintética
1.1.4.01	Despesas do Exercício Seguinte	Sintética
1.1.4.01.01	Aluguéis e Arredamentos Pagos Antecipadamente	Analítica
1.1.4.01.02	Prêmios de Seguros a Apropriar	Analítica
1.1.6.01.99	Outras Despesas Antecipadas	Analítica

1.2	Ativo Não Circulante	Sintética
1.2.1	Realizável a Longo Prazo	Sintética
1.2.1.01	Créditos de Longo Prazo	Sintética
1.2.1.01.01	Clientes - Longo Prazo	Analítica
1.2.1.01.02	PCLD Longo Prazo	Analítica
1.2.1.01.03	Juros a apropriar Clientes LP	Analítica
1.2.1.01.04	Empréstimos de LP	Analítica
1.2.1.01.05	Juros a apropriar Empréstimos LP	Analítica
1.2.1.02	Ativos Fiscais Diferidos	Sintética
1.2.1.01.01	IRPJ Diferido	Analítica
1.2.1.01.02	CSLL Diferido	Analítica
1.2.2	Investimentos	Sintética
1.2.2.01	Investimentos Societários	Sintética
1.2.2.01.01	Investimentos em Controladas	Analítica
1.2.2.01.02	Ágio pago pela mais valia	Analítica
1.2.2.01.03	Ágio pago por Goodwill	Analítica
1.2.2.01.04	Investimentos em Coligadas	Analítica
1.2.2.01.05	Investimentos em Joint Ventures	Analítica
1.2.3	Imobilizado	Sintética
1.2.3.01	Imobilizado - Aquisição	Sintética
1.2.3.01.10	Terrenos	Analítica
1.2.3.01.11	Impairment Terrenos	Analítica
1.2.3.01.20	Edifícios e Construções	Analítica
1.2.3.01.21	Impairment Edifícios e Construções	Analítica
1.2.3.01.30	Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	Analítica
1.2.3.01.31	Impairment Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	Analítica
1.2.3.01.40	Máquinas, Equipamentos e Instalações Industriais	Analítica
1.2.3.01.41	Impairment Máquinas, Equipamentos e Instalações Industriais	Analítica
1.2.3.01.50	Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	Analítica
1.2.3.01.51	Impairment Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	Analítica
1.2.3.01.60	Veículos	Analítica
1.2.3.01.61	Impairment Veículos	Analítica
1.2.3.02	Imobilizado - Depreciação Acumulada	Sintética
1.2.3.02.20	Depreciação Acumulada - Edifícios e Construções	Analítica
1.2.3.02.30	Depreciação Acumulada - Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	Analítica

1.2.3.02.40	Depreciação Acumulada - Máquinas, Equipamentos e Instalações Industriais	Analítica
1.2.3.02.50	Depreciação Acumulada - Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	Analítica
1.2.3.02.51	Depreciação Acumulada - Veículos	Analítica
1.2.3.01	Propriedades para Investimento	Sintética
1.2.3.01.10	Terrenos para Investimento - Custo	Analítica
1.2.3.01.20	Edifícios para Investimento - Custo	Analítica
1.2.3.01.21	Edifícios para Investimento - Depreciação	Analítica
1.2.4	Intangível	Sintética
1.2.4.01	Intangível - Aquisição	Sintética
1.2.4.01.10	Softwares	Analítica
1.2.4.01.11	Impairment - Softwares	Analítica
1.2.4.01.20	Marcas	Analítica
1.2.4.01.21	Impairment - Marcas	Analítica
1.2.4.01.30	Patentes e Segredos Industriais	Analítica
1.2.4.01.31	Impairment - Patentes e Segredos Industriais	Analítica
1.2.4.01.40	Goodwill	Analítica
1.2.4.02	Intangível - Amortização	Sintética
1.2.4.02.10	Amortização Acumulada - Softwares	Analítica
1.2.4.02.20	Amortização Acumulada - Marcas	Analítica
1.2.4.02.30	Amortização Acumulada - Patentes e Segredos Industriais	Analítica
2	Passivo	Sintética
2.1	Passivo Circulante	Sintética
2.1.1	Obrigações Trabalhistas	Sintética
2.1.1.01	Obrigações com Pessoal	Sintética
2.1.1.01.01	Salários e Remunerações a Pagar	Analítica
2.1.1.01.02	Participações no Resultado a Pagar	Analítica
2.1.1.01.03	INSS a Recolher	Analítica
2.1.1.01.04	FGTS a Recolher	Analítica
2.1.1.01.05	INSS desoneração da folha	Analítica
2.1.1.01.06	Férias	Analítica
2.1.1.01.07	13º Salário	Analítica
2.1.1.01.08	INSS - Férias	Analítica
2.1.1.01.09	FGTS - Férias	Analítica
2.1.1.01.10	INSS – 13º Salário	Analítica

2.1.1.01.11	FGTS – 13º Salário	Analítica
2.1.2	Obrigações com Terceiros	Sintética
2.1.2.01	Fornecedores	Sintética
2.1.2.01.01	Fornecedores Nacionais	Analítica
2.1.2.01.02	Fornecedores Exterior	Analítica
2.1.2.02	Contas a Pagar	Sintética
2.1.2.02.01	Aluguéis e Arrendamentos a Pagar	Analítica
2.1.2.02.02	Adiantamento de Clientes	Analítica
2.1.2.02.03	Outras Contas a Pagar	Analítica
2.1.3	Empréstimos e Financiamentos (CP)	Sintética
2.1.3.01	Empréstimos de Terceiros	Sintética
2.1.3.01.01	Duplicatas Descontadas	Analítica
2.1.3.01.02	Empréstimos e Financiamentos	Analítica
2.1.4	Obrigações Fiscais	Sintética
2.1.4.01	Retenções a Recolher	Sintética
2.1.4.01.01	IRRF	Analítica
2.1.4.01.02	CSRF	Analítica
2.1.4.01.03	ISS retido na Fonte	Analítica
2.1.4.01.04	INSS retido na Fonte	Analítica
2.1.4.02	Impostos a Pagar	Sintética
2.1.4.02.01	IRPJ	Analítica
2.1.4.02.02	CSLL	Analítica
2.1.4.02.03	PIS	Analítica
2.1.4.02.04	COFINS	Analítica
2.1.4.02.05	IPI	Analítica
2.1.4.02.06	ICMS	Analítica
2.1.4.02.07	IOF	Analítica
2.1.4.02.08	ISS	Analítica
2.1.4.02.09	Tributos Municipais	Analítica
2.1.4.02.10	Simples Nacional	Analítica
2.1.4.03	Parcelamentos Fiscais	Sintética
2.1.4.03.01	Tributos Federais	Analítica
2.1.4.03.02	Tributos Estaduais e Municipais	Analítica
2.1.5	Provisões	Sintética
2.1.5.01	Provisões Tributárias	Sintética

2.1.5.01.01	IRPJ	Analítica
2.1.5.01.02	CSLL	Analítica
2.1.6	Outras Obrigações	Sintética
2.1.6.01	Obrigações com Sócios	Sintética
2.1.6.01.01	Lucros a Pagar	Analítica
2.1.6.01.02	Mútuo com Partes Relacionadas	Analítica
2.2	Passivo Não Circulante	Sintética
2.2.1	Obrigações com Terceiros LP	Sintética
2.2.1.01	Fornecedores LP	Sintética
2.2.1.01.01	Fornecedores Nacionais	Analítica
2.2.1.01.02	Fornecedores Exterior	Analítica
2.2.1.01.03	Juros a apropriar Obrigações LP	Analítica
2.2.1.02	Empréstimos e Financiamentos LP	Sintética
2.2.1.02.01	Empréstimos e Financiamentos LP	Analítica
2.2.1.02.02	Duplicatas Descontadas LP	Analítica
2.2.1.02.03	Juros a apropriar Empréstimos LP	Analítica
2.2.2	Obrigações Fiscais (LP)	Sintética
2.2.2.01	Parcelamentos Fiscais (LP)	Sintética
2.2.2.01.01	Tributos Federais LP	Analítica
2.2.2.01.02	Tributos Estaduais e Municipais LP	Analítica
2.2.2.01	Tributos Diferidos	Sintética
2.2.2.01.01	IRPJ Diferido	Analítica
2.2.2.01.02	CSLL Diferido	Analítica
2.2.3	Outras Obrigações de LP	Sintética
2.2.3.01	Obrigações com Partes Relacionadas	Sintética
2.2.2.01.01	Empréstimos de Sócios	Analítica
2.2.2.01.02	Mútuos com Partes Relacionadas	Analítica
2.2.2.01.03	Juros a Apropriar Partes Relacionadas	Analítica
2.3	Patrimônio Líquido	Sintética
2.3.1	Capital Social Integralizado	Sintética
2.3.1.01	Capital Social Subscrito	Sintética
2.3.1.01.01	Capital Social Subscrito	Analítica
2.8.1.02	Capital Social a Integralizar	Sintética
2.8.1.02.01	Capital Social a Integralizar	Analítica
2.8.2	Reservas de Capital	Sintética

2.8.2.01	Adiantamento de Capital	Sintética
2.8.2.01.01	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	Analítica
2.8.3	Reservas de Lucro	Sintética
2.8.3.01	Lucros a Distribuir	Sintética
2.8.3.01.01	Lucros a Distribuir	Analítica
2.8.8	Resultados Acumulados	Sintética
2.8.8.01	Lucros Acumulados	Sintética
2.8.8.01.01	Lucros Acumulados	Analítica
2.8.8.02	Prejuízos Acumulados	Sintética
2.8.8.02.01	Prejuízos Acumulados	Analítica
3	Resultado	Sintética
3.1	RECEITAS	Sintética
3.1.1	RECEITA BRUTA	Sintética
3.1.1.01	RECEITA BRUTA OPERACIONAL	Sintética
3.1.1.01.01	Serviços Prestados	Analítica
3.1.1.01.02	Mercadorias Vendidas	Analítica
3.1.1.01.03	Produtos Vendidos	Analítica
3.1.2	DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	Sintética
3.1.2.01	IMPOSTOS S/ FATURAMENTO	Sintética
3.1.2.01.01	PIS	Analítica
3.1.2.01.02	COFINS	Analítica
3.1.2.01.03	ISS	Analítica
3.1.2.01.04	ICMS	Analítica
3.1.2.01.05	SIMPLES NACIONAL	Analítica
3.1.2.02	OUTRAS DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	Sintética
3.1.2.02.01	DESCONTOS E ABATIMENTOS	Analítica
3.1.2.02.02	DEVOLUÇÕES	Analítica
3.1.2.02.03	JUROS DE AVP	Analítica
3.2	Custos	Sintética
3.2.1	Custos dos bens e serviços	Sintética
3.2.1.01	Custos dos bens e serviços vendidos	Sintética
3.2.1.01.01	Custos dos Produtos Vendidos	Analítica
3.2.1.01.02	Custos das Mercadorias Vendidas	Analítica
3.2.1.01.03	Custos dos Serviços Prestados	Analítica
3.3	Despesas Operacionais	Sintética

3.3.1	Despesas com Vendas	Sintética
3.3.1.01	Despesas com Pessoal	Sintética
3.3.1.01.01	Salários	Analítica
3.3.1.01.02	Gratificações	Analítica
3.3.1.01.03	Férias	Analítica
3.3.1.01.04	13º Salário	Analítica
3.3.1.01.05	INSS	Analítica
3.3.1.01.06	FGTS	Analítica
3.3.1.01.07	Vale Refeição/Refeitório	Analítica
3.3.1.01.08	Vale Transporte	Analítica
3.3.1.01.09	Assistência Médica	Analítica
3.3.1.01.10	Seguro de Vida	Analítica
3.3.1.01.11	Treinamento	Analítica
3.3.1.02	Outras Despesas com Vendas	Sintética
3.3.1.02.01	Comissões sobre Vendas	Analítica
3.3.1.02.02	Propaganda e publicidade	Analítica
3.3.1.02.03	Brindes e material promocional	Analítica
3.3.2	Despesas Administrativas	Sintética
3.3.2.01	Despesas com Pessoal	Sintética
3.3.2.01.01	Salários	Analítica
3.3.2.01.02	Gratificações	Analítica
3.3.2.01.03	Férias	Analítica
3.3.2.01.04	13º Salário	Analítica
3.3.2.01.05	INSS	Analítica
3.3.2.01.06	FGTS	Analítica
3.3.2.01.07	Vale Refeição/Refeitório	Analítica
3.3.2.01.08	Vale Transporte	Analítica
3.3.2.01.09	Assistência Médica	Analítica
3.3.2.01.10	Seguro de Vida	Analítica
3.3.2.01.11	Treinamento	Analítica
3.3.2.01.12	Pro Labore	Analítica
3.3.2.02	Despesas Gerais	Sintética
3.3.2.02.01	Aluguéis e Arrendamentos	Analítica
3.3.2.02.02	Condomínios e Estacionamentos	Analítica
3.3.2.02.03	Despesas com Veículos	Analítica

3.3.2.02.04	Depreciação	Analítica
3.3.2.02.05	Amortização	Analítica
3.3.2.02.06	Serviços Profissionais Contratados	Analítica
3.3.2.02.07	Energia	Analítica
3.3.2.02.08	Água e Esgoto	Analítica
3.3.2.02.09	Telefone e Internet	Analítica
3.3.2.02.10	Correios e Malotes	Analítica
3.3.2.02.11	Seguros	Analítica
3.3.2.02.12	Multas	Analítica
3.3.2.02.13	Bens de Pequeno Valor	Analítica
3.3.2.02.14	Material de Escritório	Analítica
3.3.2.03	Tributos e Contribuições	Sintética
3.3.2.03.01	Taxas e Tributos Municipais	Analítica
3.3.2.03.02	PIS s/ Outras Receitas	Analítica
3.3.2.03.03	COFINS s/ Outras Receitas	Analítica
3.3.9	Outros Resultados Operacionais	Sintética
3.3.9.01	Ganhos e Perdas de Capital	Sintética
3.3.9.01.01	Receita na Venda de Imobilizado	Analítica
3.3.9.01.02	Custo do Imobilizado Baixado	Analítica
3.3.9.02	Perdas	Sintética
3.3.9.02.01	PECLD	Analítica
3.3.9.02.02	Perda de recuperabilidade (Impairment)	Analítica
3.3.9.03	Resultado de Participação em Outras Sociedades	Sintética
3.3.9.03.01	Resultado Positivo de Equivalência Patrimonial	Analítica
3.3.9.03.02	Resultado Negativo de Equivalência Patrimonial	Analítica
3.4	Resultado Financeiro	Sintética
3.4.1	Encargos Financeiros Líquidos	Sintética
3.4.1.01	Despesas Financeiras	Sintética
3.4.1.01.01	Juros Passivos	Analítica
3.4.1.01.02	Despesas Bancárias	Analítica
3.4.1.01.03	IOF	Analítica
3.4.1.01.04	Descontos Concedidos	Analítica
3.4.1.01.05	Variação Cambial Passiva	Analítica
3.4.1.02	Receitas Financeiras	Sintética
3.4.1.02.01	Rendimentos de Aplicação Financeira	Analítica

3.4.1.02.02	Juros Ativos	Analítica
3.4.1.02.03	Descontos Obtidos	Analítica
3.4.1.02.04	Variação Cambial Ativa	Analítica
3.8	Provisão de Impostos	Sintética
3.8.1	Tributos sobre Lucro	Sintética
3.8.1.01	Impostos	Sintética
3.8.1.01.01	IRPJ Corrente	Analítica
3.8.1.01.02	CSLL Corrente	Analítica
3.8.1.01.03	IRPJ Diferido	Analítica
3.8.1.01.04	CSLL Diferido	Analítica

ANEXO 8

BALANÇO PATRIMONIAL SUGERIDO PARA MICROENTIDADE

Empresa Modelo Ltda CNPJ xx.xxx.xxx/xxxx-xx Balanços Patrimoniais em 31/12/x2 e 31/12/x1 (em R\$)					
	<u>20x2</u>	<u>20x1</u>		<u>20x2</u>	<u>20x1</u>
Ativo	-	-	Passivo	-	-
Ativo Circulante	-	-	Passivo Circulante	-	-
Disponibilidades	-	-	Salários e Encargos Sociais	-	-
Caixa			Salários e Remunerações a Pagar		
Bancos Conta Movimento			Encargos Sociais a Pagar		
Aplicações Financeiras			Férias e encargos a Pagar		
Clientes	-	-	13º Salário e encargos a Pagar		
Contas a Receber			Fornecedores	-	-
(-) PECLD			Fornecedores Nacionais		
Outros Recebíveis	-	-	Fornecedores Estrangeiros		
Créditos de Funcionários			Contas a Pagar		
Adiantamento a Fornecedores			Aluguéis a Pagar		
Estoques	-	-	Adiantamento de Clientes		
Estoques de Mercadorias para Revenda			Outras Contas a Pagar		
Estoques de Matérias-Primas			Empréstimos e Financiamentos CP	-	-
Estoques de Produtos Acabados			Empréstimos e Financiamentos CP		
Estoques de Produtos em Processos			Obrigações Fiscais	-	-
Estoque de Materiais para Consumo			Impostos a Pagar		
Estoque de Materiais para Reposição			Parcelamentos Fiscais		
Despesas do Exercício	-	-	Outras Obrigações	-	-

Seguinte

Despesas Antecipadas

Lucros a Pagar

Mútuo com Partes

Relacionadas CP

Ativo Não Circulante

- -

Ativo Realizável a Longo Prazo

- -

Créditos de LP

Investimentos

- -

Investimentos Societários

Imobilizado

- -

Bens Tangíveis

Depreciação Acumulada

Propriedades para
Investimento

Ativo Intangível

- -

Bens Intangíveis

Amortização Acumulada

Passivo Não Circulante

- -

Obrigações com Terceiros LP

- -

Fornecedores LP

Empréstimos e Financiamentos
LP

Obrigações Fiscais

- -

Parcelamentos Fiscais (LP)

**Obrigações com Partes
Relacionadas**

- -

Empréstimos de Sócios

Mútuos com Partes

Relacionadas LP

Patrimônio Líquido

- -

Capital Social

- -

Capital Social Integralizado

Reservas de Capital

- -

Adiantamento para Futuro
Aumento de Capital

Reservas de Lucro

- -

Lucros a Distribuir

**Lucros ou Prejuízos
Acumulados**

- -

Lucros Acumulados

Prejuízos Acumulados

Nome completo
Categoria profissional

Número do Registro no CRC
Nome da organização contábil
(opcional)
CRC xxxxxxxx/x-x

Nome do Administrador

Administrador Geral da Sociedade

CPF xxx.xxx.xxx-xx

ANEXO 9

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO SUGERIDA PARA MICROENTIDADE

Empresa Modelo Ltda. CNPJ xx.xxx.xxx/xxxx-xx Demonstração do Resultado dos Exercícios de 20x2 e 20x1 (em R\$)		
	De 01/01/20x2 a 31/12/20x2	De 01/01/20x1 a 31/12/20x1
Receita Bruta		
(-) Tributos sobre a receita bruta		
(-) Devoluções e Vendas Canceladas		
(-) Descontos Incondicionais		
(-) Juros de AVP		
Receita Líquida de Vendas		
(-) Custos	-	-
Custos dos Produtos Vendidos		
Custo das Mercadorias Vendidas		
Custos dos Serviços Prestados		
Resultado Bruto do Período	-	-
Despesas Operacionais	-	-
Despesas com Vendas		
Despesas Administrativas		
Outras Receitas/Despesas Operacionais		
Resultado de Equivalência Patrimonial		
Resultado antes das Receitas e Despesas Financeiras	-	-
Resultado Financeiro	-	-
Receitas Financeiras		

Despesas Financeiras

Lucro (Prejuízo) Líquido do Período

-

-

Local, 31 de dezembro de 20x2

Nome completo
Categoria profissional

Número do Registro no CRC
Nome da organização contábil (opcional)
CRC xxxxxxxxx/x-x

Nome do Administrador
Administrador Geral da
Sociedade
CPF xxx.xxx.xxx-xx

ANEXO 10

DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS SUGERIDA PARA MICROENTIDADE

Empresa Modelo Ltda. CNPJ xx.xxx.xxx/xxxx-xx Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados de 20X2 e 20x1 (em R\$)	
<p>Lucro ou Prejuízo Acumulado em 31 de dezembro de 20X0</p> <p>Resultado do Exercício de 20x1</p> <p>Ajustes de Exercícios Anteriores</p> <p>Lucros Distribuídos em 20X1</p> <p>Lucro ou Prejuízo Acumulado em 31 de dezembro de 20X1 -</p> <p>Resultado do Exercício de 20x2</p> <p>Ajustes de Exercícios Anteriores</p> <p>Lucros Distribuídos em 20X2</p> <p>Lucro ou Prejuízo Acumulado em 31 de dezembro de 20X2 -</p>	
<p>Local, 31 de dezembro de 20x2.</p> 	
<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> Nome completo Categoria profissional Número do Registro no CRC	<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> Nome do Administrador Administrador Geral da Sociedade

Nome da organização contábil (opcional)

CPF xxx.xxx.xxx-xx

CRC xxxxxxxxx/x-x

ANEXO 11

PLANO DE CONTAS SUGERIDO PARA MICROENTIDADE

CONTA	DESCRIÇÃO	CLASSE
1	Ativo	Sintética
1.1	Ativo Circulante	Sintética
1.1.1	Disponibilidades	Sintética
1.1.1.01	Caixa	Sintética
1.1.1.01.01	Caixa	Analítica
1.1.1.01.02	Fundo Fixo de Caixa	Analítica
1.1.1.02	Depósitos Bancários à Vista	Sintética
1.1.1.02.01	Bancos Conta Movimento	Analítica
1.1.1.03	Aplicações Financeiras	Sintética
1.1.1.03.01	Aplicação Financeira de Liquidez Imediata	Analítica
1.1.2	Créditos	Sintética
1.1.2.01	Recebíveis de clientes	Sintética
1.1.2.01.01	Contas a Receber	Analítica
1.1.2.01.02	PECLD	Analítica
1.1.2.02	Créditos de Colaboradores	Sintética
1.1.2.02.01	Adiantamento Quinzenal	Analítica
1.1.2.02.02	Empréstimos a colaboradores	Analítica
1.1.2.02.03	Antecipação de Salários	Analítica
1.1.2.02.04	Antecipação de Férias	Analítica
1.1.2.02.05	Antecipação de 13º Salário	Analítica
1.1.2.03	Créditos de Fornecedores	Sintética
1.1.2.03.01	Adiantamentos a Fornecedores	Analítica
1.1.3	Estoques	Sintética
1.1.3.01	Estoques de Mercadorias	Sintética
1.1.3.01.01	Mercadorias para Revenda	Analítica
1.1.3.01.02	(-) Perda por Ajuste ao Valor Realizável Líquido - Estoque Mercadorias	Analítica
1.1.3.02	Estoques de Produtos	Sintética
1.1.3.02.01	Insumos (materiais diretos)	Analítica
1.1.3.02.02	Outros Materiais	Analítica
1.1.3.02.03	Produtos em Elaboração	Analítica

1.1.3.02.04	Produtos Acabados	Analítica
1.1.3.02.05	(-) Perda por Ajuste ao Valor Realizável Líquido - Estoque Produtos	Analítica
1.1.3.03	Outros Estoques	Sintética
1.1.3.03.01	Materiais para Consumo	Analítica
1.1.3.03.02	Materiais para Reposição	Analítica
1.1.4	Despesas Pagas Antecipadamente	Sintética
1.1.4.01	Despesas do Exercício Seguinte	Sintética
1.1.4.01.01	Aluguéis e Arrendamentos Pagos Antecipadamente	Analítica
1.1.4.01.02	Prêmios de Seguros a Apropriar	Analítica
1.1.6.01.99	Outras Despesas Antecipadas	Analítica
1.2	Ativo Não Circulante	Sintética
1.2.1	Realizável a Longo Prazo	Sintética
1.2.1.01	Créditos de Longo Prazo	Sintética
1.2.1.01.01	Clientes - Longo Prazo	Analítica
1.2.1.01.02	PCLD Longo Prazo	Analítica
1.2.1.01.03	Juros a Apropriar	Analítica
1.2.1.01.04	Empréstimos de LP	Analítica
1.2.1.01.05	Juros a Apropriar	Analítica
1.2.2	Investimentos	Sintética
1.2.2.01	Investimentos Societários	Sintética
1.2.2.01.01	Participações Societárias	Analítica
1.2.3	Imobilizado	Sintética
1.2.3.01	Imobilizado - Aquisição	Sintética
1.2.3.01.10	Terrenos	Analítica
1.2.3.01.11	Impairment Terrenos	Analítica
1.2.3.01.20	Edifícios e Construções	Analítica
1.2.3.01.21	Impairment Edifícios e Construções	Analítica
1.2.3.01.30	Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	Analítica
1.2.3.01.31	Impairment Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	Analítica
1.2.3.01.40	Máquinas, Equipamentos e Instalações Industriais	Analítica
1.2.3.01.41	Impairment Máquinas, Equipamentos e Instalações Industriais	Analítica
1.2.3.01.50	Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	Analítica
1.2.3.01.51	Impairment Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	Analítica
1.2.3.01.60	Veículos	Analítica
1.2.3.01.61	Impairment Veículos	Analítica

1.2.3.02	Imobilizado - Depreciação Acumulada	Sintética
1.2.3.02.20	Depreciação Acumulada - Edifícios e Construções	Analítica
1.2.3.02.30	Depreciação Acumulada - Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	Analítica
1.2.3.02.40	Depreciação Acumulada - Máquinas, Equipamentos e Instalações Industriais	Analítica
1.2.3.02.50	Depreciação Acumulada - Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	Analítica
1.2.3.02.51	Depreciação Acumulada - Veículos	Analítica
1.2.3.01	Propriedades para Investimento	Sintética
1.2.3.01.10	Terrenos para Investimento - Custo	Analítica
1.2.3.01.20	Edifícios para Investimento - Custo	Analítica
1.2.3.01.21	Edifícios para Investimento - Depreciação	Analítica
1.2.4	Intangível	Sintética
1.2.4.01	Intangível - Aquisição	Sintética
1.2.4.01.10	Softwares	Analítica
1.2.4.01.20	Marcas	Analítica
1.2.4.01.30	Patentes e Segredos Industriais	Analítica
1.2.4.02	Intangível - Amortização	Sintética
1.2.4.02.10	Amortização Acumulada - Softwares	Analítica
1.2.4.02.20	Amortização Acumulada - Marcas	Analítica
1.2.4.02.30	Amortização Acumulada - Patentes e Segredos Industriais	Analítica
2	Passivo	Sintética
2.1	Passivo Circulante	Sintética
2.1.1	Obrigações Trabalhistas	Sintética
2.1.1.01	Obrigações com Pessoal	Sintética
2.1.1.01.01	Salários e Remunerações a Pagar	Analítica
2.1.1.01.02	Participações no Resultado a Pagar	Analítica
2.1.1.01.03	FGTS a Recolher	Analítica
2.1.1.01.04	Férias	Analítica
2.1.1.01.05	13º Salário	Analítica
2.1.1.01.06	FGTS - Férias	Analítica
2.1.1.01.07	FGTS – 13º Salário	Analítica
2.1.2	Obrigações com Terceiros	Sintética
2.1.2.01	Fornecedores	Sintética
2.1.2.01.01	Fornecedores Nacionais	Analítica
2.1.2.01.02	Fornecedores Exterior	Analítica

2.1.2.02	Contas a Pagar	Sintética
2.1.2.02.01	Aluguéis e arrendamentos a Pagar	Analítica
2.1.2.02.02	Adiantamento de Clientes	Analítica
2.1.2.02.03	Outras Contas a Pagar	Analítica
2.1.3	Empréstimos e Financiamentos (CP)	Sintética
2.1.3.01	Empréstimos de Terceiros	Sintética
2.1.3.01.01	Duplicatas Descontadas	Analítica
2.1.3.01.02	Empréstimos e Financiamentos	Analítica
2.1.4	Obrigações Fiscais	Sintética
2.1.4.01	Impostos a Pagar	Sintética
2.1.4.01.01	Simples Nacional	Analítica
2.1.4.01.02	Tributos Municipais	Analítica
2.1.4.03	Parcelamentos Fiscais	Sintética
2.1.4.03.01	Parcelamento Simples Nacional CP	Analítica
2.1.5	Outras Obrigações	Sintética
2.1.5.01	Obrigações com Sócios	Sintética
2.1.5.01.01	Lucros a Pagar	Analítica
2.1.5.01.02	Mútuo com Partes Relacionadas	Analítica
2.2	Passivo Não Circulante	Sintética
2.2.1	Obrigações com Terceiros LP	Sintética
2.2.1.01	Fornecedores LP	Sintética
2.2.1.01.01	Fornecedores Nacionais	Analítica
2.2.1.01.02	Fornecedores Exterior	Analítica
2.2.1.01.03	Juros a Apropriar	Analítica
2.2.1.02	Empréstimos e Financiamentos LP	Sintética
2.2.1.02.01	Empréstimos e Financiamentos LP	Analítica
2.2.1.02.02	Duplicatas Descontadas LP	Analítica
2.2.1.02.03	Juros a Apropriar	Analítica
2.2.2	Obrigações Fiscais (LP)	Sintética
2.2.2.01	Parcelamentos Fiscais (LP)	Sintética
2.2.2.01.01	Parcelamento Simples Nacional LP	Analítica
2.2.3	Outras Obrigações de LP	Sintética
2.2.3.01	Obrigações com Partes Relacionadas	Sintética
2.2.2.01.01	Empréstimos de Sócios	Analítica
2.2.2.01.02	Mútuos com Partes Relacionadas	Analítica

2.2.2.01.03	Juros a Apropriar	Analítica
2.3	Patrimônio Líquido	Sintética
2.3.1	Capital Social Integralizado	Sintética
2.3.1.01	Capital Social Subscrito	Sintética
2.3.1.01.01	Capital Social Subscrito	Analítica
2.8.1.02	Capital Social a Integralizar	Sintética
2.8.1.02.01	Capital Social a Integralizar	Analítica
2.8.2	Reservas de Capital	Sintética
2.8.2.01	Adiantamento de Capital	Sintética
2.8.2.01.01	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	Analítica
2.8.3	Reservas de Lucro	Sintética
2.8.3.01	Lucros a Distribuir	Sintética
2.8.3.01.01	Lucros a Distribuir	Analítica
2.8.8	Resultados Acumulados	Sintética
2.8.8.01	Lucros Acumulados	Sintética
2.8.8.01.01	Lucros Acumulados	Analítica
2.8.8.02	Prejuízos Acumulados	Sintética
2.8.8.02.01	Prejuízos Acumulados	Analítica
3	Resultado	Sintética
3.1	RECEITAS	Sintética
3.1.1	RECEITA BRUTA	Sintética
3.1.1.01	RECEITA BRUTA OPERACIONAL	Sintética
3.1.1.01.01	Serviços Prestados	Analítica
3.1.1.01.02	Mercadorias Vendidas	Analítica
3.1.1.01.03	Produtos Vendidos	Analítica
3.1.2	DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	Sintética
3.1.2.01	IMPOSTOS S/FATURAMENTO	Sintética
3.1.2.01.01	SIMPLES NACIONAL	Analítica
3.1.2.01.02	ICMS	Analítica
3.1.2.01.03	ISS	Analítica
3.1.2.01.04	PIS/Pasep	Analítica
3.1.2.01.05	Cofins	Analítica
3.1.2.02	OUTRAS DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	Sintética
3.1.2.02.01	DESCONTOS E ABATIMENTOS	Analítica
3.1.2.02.02	DEVOLUÇÕES	Analítica

3.1.2.02.03	JUROS DE AVP	Analítica
3.2	Custos	Sintética
3.2.1	Custos dos bens e serviços	Sintética
3.2.1.01	Custos dos bens e serviços vendidos	Sintética
3.2.1.01.01	Custos dos Produtos Vendidos	Analítica
3.2.1.01.02	Custos das Mercadorias Vendidas	Analítica
3.2.1.01.03	Custos dos Serviços Prestados	Analítica
3.3	Despesas Operacionais	Sintética
3.3.1	Despesas com Vendas	Sintética
3.3.1.01	Despesas com Pessoal	Sintética
3.3.1.01.01	Salários	Analítica
3.3.1.01.02	Gratificações	Analítica
3.3.1.01.03	Férias	Analítica
3.3.1.01.04	13 Salário	Analítica
3.3.1.01.05	FGTS	Analítica
3.3.1.01.06	Vale Refeição/Refeitório	Analítica
3.3.1.01.07	Vale Transporte	Analítica
3.3.1.01.08	Assistência Médica	Analítica
3.3.1.01.09	Seguro de Vida	Analítica
3.3.1.01.10	Treinamento	Analítica
3.3.1.02	Outras Despesas com Vendas	Sintética
3.3.1.02.01	Comissões sobre Vendas	Analítica
3.3.1.02.02	Propaganda e publicidade	Analítica
3.3.1.02.03	Brindes e material promocional	Analítica
3.3.2	Despesas Administrativas	Sintética
3.3.2.01	Despesas com Pessoal	Sintética
3.3.2.01.01	Salários	Analítica
3.3.2.01.02	Gratificações	Analítica
3.3.2.01.03	Férias	Analítica
3.3.2.01.04	13º Salário	Analítica
3.3.2.01.05	FGTS	Analítica
3.3.2.01.06	Vale Refeição/Refeitório	Analítica
3.3.2.01.07	Vale Transporte	Analítica
3.3.2.01.08	Assistência Médica	Analítica
3.3.2.01.09	Seguro de Vida	Analítica

3.3.2.01.10	Treinamento	Analítica
3.3.2.01.11	Pro Labore	Analítica
3.3.2.02	Despesas Gerais	Sintética
3.3.2.02.01	Aluguéis e Arrendamentos	Analítica
3.3.2.02.02	Condomínios e Estacionamentos	Analítica
3.3.2.02.03	Despesas com Veículos	Analítica
3.3.2.02.04	Depreciação	Analítica
3.3.2.02.05	Amortização	Analítica
3.3.2.02.06	Serviços Profissionais Contratados	Analítica
3.3.2.02.07	Energia	Analítica
3.3.2.02.08	Água e Esgoto	Analítica
3.3.2.02.09	Telefone e Internet	Analítica
3.3.2.02.10	Correios e Malotes	Analítica
3.3.2.02.11	Seguros	Analítica
3.3.2.02.12	Multas	Analítica
3.3.2.02.13	Bens de Pequeno Valor	Analítica
3.3.2.02.14	Material de Escritório	Analítica
3.3.2.03	Tributos e Contribuições	Sintética
3.3.2.03.01	Taxas e Tributos Municipais	Analítica
3.3.9	Outros Resultados Operacionais	Sintética
3.3.9.01	Ganhos e Perdas de Capital	Sintética
3.3.9.01.01	Receita na Venda de Investimento, Imobilizado ou Intangível	Analítica
3.3.9.01.02	Custo do Investimento, Imobilizado ou Intangível Baixado	Analítica
3.3.9.02	Perdas	Sintética
3.3.9.02.01	PECLD	Analítica
3.3.9.02.02	Perda de recuperabilidade (Impairment)	Analítica
3.3.9.03	Resultado de Participação em Outras Sociedades	Sintética
3.3.9.03.01	Receita de Participação Societária	Analítica
3.4	Resultado Financeiro	Sintética
3.4.1	Encargos Financeiros Líquidos	Sintética
3.4.1.01	Despesas Financeiras	Sintética
3.4.1.01.01	Juros Passivos	Analítica
3.4.1.01.02	Despesas Bancárias	Analítica
3.4.1.01.03	IOF	Analítica
3.4.1.01.04	Descontos Concedidos	Analítica

3.4.1.01.05	Variação Cambial Passiva	Analítica
3.4.1.02	Receitas Financeiras	Sintética
3.4.1.02.01	Rendimentos de Aplicação Financeira	Analítica
3.4.1.02.02	Juros Ativos	Analítica
3.4.1.02.03	Descontos Obtidos	Analítica
3.4.1.02.04	Variação Cambial Ativa	Analítica