



# Saúde

O nosso compromisso

A inovação só tem sentido se estiver disponível a quem precisa dela, por isso temos o compromisso de buscar alternativas para ampliar o acesso de pacientes brasileiros à saúde. Nós acreditamos que o diálogo e o trabalho em parceria com todos os agentes da saúde são fundamentais para chegarmos a uma solução comum para a acessibilidade.

Somos muitos, trabalhando como um, em diversos lugares, para mudar a realidade da sociedade brasileira.

Somos Roche.



Produtos Roche Químicos e Farmacêuticos S.A.  
Companhia Fechada - CNPJ nº 33.009.945/0001-23

## Relatório da Diretoria - Exercício de 2023

**Prezados Acionistas:** Em cumprimento às determinações legais e estatutárias, vimos submeter à apreciação de V.Sas., as Demonstrações Financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, acompanhadas das respectivas Notas Explicativas que julgamos necessárias para melhor entendimento das presentes Demonstrações Financeiras. Permanecemos à disposição de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

### Balancos Patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Ativos	Nota	2023		2022		Passivos	Nota	2023		2022	
		2023	2022	2023	2022			2023	2022		
Caixa e equivalentes de caixa	5	369.101	355.702			Fornecedores	12	835.785	117.465		
Contas a receber de clientes	6	753.259	834.018			Impostos de renda e contribuição social a receber	9	(b)	-	83.597	
Estoque	7	1.045.488	781.589			Passivo fiscal corrente	13	41.330	32.426		
Mútuo a receber	19	220.000	100.000			Outras contas a pagar e provisões	15	87.948	63.704		
Impostos de renda e contribuição social a recuperar	9 (b)	7.202	-			Obrigações sociais e previdenciárias	20 (d)	23.746	97.983		
Ativo fiscal corrente	8	7.236	48.273			Juros sobre o capital próprio	20 (c)	30.170	49.316		
Despesas antecipadas	6	6.145	8.381			Dividendos propostos	18	11.500	6.852		
Outras contas a receber	11	44.361	20.662			Outras contas a pagar e provisões	15	87.948	63.704		
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>2.452.792</b>	<b>2.148.825</b>			<b>Total do passivo circulante</b>		<b>1.135.204</b>	<b>504.048</b>		
Ativo fiscal corrente	8	21.262	35.236			Provisão para contingências	16	28.766	35.271		
Ativo fiscal diferido	9 (a)	167.411	103.365			Passivo por arrendamentos de direito de uso	18	40.894	52.384		
Depósitos judiciais	16	14.212	12.582			Outras contas a pagar e provisões	15	2.641	2.641		
Outras contas a receber	11	13.150	11.146			<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>72.301</b>	<b>90.296</b>		
<b>Total do realizável a longo prazo</b>		<b>216.035</b>	<b>162.329</b>			<b>Patrimônio líquido</b>					
<b>Imobilizado</b>	10	<b>288.197</b>	<b>320.412</b>			Capital social	20 (a)	1.141.677	1.141.677		
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>504.232</b>	<b>482.741</b>			Reservas de capital			4.941	4.941	
<b>Total do ativo</b>		<b>2.957.024</b>	<b>2.631.366</b>			Reservas de lucros	20 (b)	602.901	845.404		
						<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>1.749.519</b>	<b>1.992.022</b>		
						<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>2.957.024</b>	<b>2.631.366</b>		

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

### Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Saldos em 1º de janeiro de 2022	Nota	Capital social	Reservas de capital	Reserva legal	Retenção de lucros	Reservas de lucros		Total
						Lucros acumulados	Lucros acumulados	
		1.141.677	4.941	112.480	-	-	1.942.749	1.942.749
Dividendos distribuídos - AGO 27.05.2022	20 (c)	-	-	-	-	821.927	821.927	821.927
Destinações:						(606.391)	(606.391)	(606.391)
Juros sobre o capital próprio	20 (d)	-	-	-	-	(116.947)	(116.947)	(116.947)
Dividendos propostos	20 (c)	-	-	-	-	(49.316)	(49.316)	(49.316)
Reserva de retenção de lucros	20 (b)	-	-	41.096	614.568	-	-	655.664
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>		<b>1.141.677</b>	<b>4.941</b>	<b>153.576</b>	<b>691.828</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.992.022</b>
Dividendos distribuídos - AGO 23.02.2023	20 (c)	-	-	-	(350.684)	-	-	(350.684)
Dividendos distribuídos - AGO 27.04.2023	20 (c)	-	-	-	(250.000)	-	-	(250.000)
Destinações:								
Juros sobre o capital próprio	20 (d)	-	-	-	-	(114.475)	(114.475)	(114.475)
Dividendos propostos	20 (c)	-	-	-	-	(30.170)	(30.170)	(30.170)
Reserva de retenção de lucros	20 (b)	-	-	25.141	333.040	-	-	358.181
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>		<b>1.141.677</b>	<b>4.941</b>	<b>178.717</b>	<b>424.184</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.749.519</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

#### 1. Contexto operacional:

A Produtos Roche Químicos e Farmacêuticos S.A. ("Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, com capital 100% estrangeiro, localizada na Rua Dr. Rubens Gomes Bueno, 691, térreo, 3º, 4º e 5º andares - Vilaça de Baixo - São Paulo - SP que tem por objeto social fabricar, comercializar, comprar, vender, importar, exportar e distribuir produtos químicos orgânicos e inorgânicos, produtos farmacêuticos, biológicos e antibióticos, além de prestar consultoria técnica e serviços em geral. A Companhia mantém sua unidade de distribuição em Aparecida de Goiânia (Estado de Goiás) e sua unidade fabril no Rio de Janeiro (Estado do Rio de Janeiro), sendo esta a unidade responsável pela exportação de medicamentos controlados (RX) e distribuição para os demais países da América Latina. Em 25 de maio de 2019, a Roche Brasil anunciou publicamente na mídia a previsão de encerramento das atividades da fábrica da Divisão Industrial Farmacêutica em Jacarepaguá, no Estado do Rio de Janeiro, o que acontecerá de maneira escalonada até 2025. A decisão está em linha com a estratégia global de inovação da Companhia e com as transformações do seu portfólio de medicamentos. No decorrer dos anos de 2023 e 2022, as atividades seguiram o fluxo habitual, ou seja, ainda não houve encerramento de nenhuma área ou linha de produção fabril. No ano de 2024, o volume de produção planejado será 10% menor que foi realizado em 2023, sem impacto na força de trabalho. O início do encerramento das áreas de produção está previsto para iniciar em setembro de 2024, de forma escalonada, e seguirá até dezembro de 2024. Todo encerramento de produção está condicionado as aprovações regulatórias e ao atendimento dos planos de produção que tem como prioridade evitar falta de produto para os pacientes. Está em curso o planejamento dos recursos para as atividades de decomissionamento GxP (i) que tem execução planejada até junho de 2025. As atividades de pesquisa e desenvolvimento de novos medicamentos são desenvolvidas por sua matriz na Suíça e por outras empresas do grupo econômico no exterior, sendo os medicamentos, matérias-primas (principios ativos) e outros insumos, basicamente, importados pela Companhia de sua matriz e de partes relacionadas no exterior para produção e comercialização no mercado doméstico. (i) Regulamentos e diretrizes de práticas recomendadas que se aplicam a organizações que fabricam produtos consumíveis ou usados por humanos ou animais.

#### 2. Base de preparação:

**2.1 Declaração de conformidade:** As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 23 de abril de 2024. Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem aquelas utilizadas pela Diretoria em sua gestão. **2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação:** Estas demonstrações financeiras são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em Reais foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma. **2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação:** Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir das estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente. **a. Julgamentos:** Não há informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras. **b. Incertezas sobre premissas e estimativas:** As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas em 31 de dezembro de 2023 que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo ano fiscal estão incluídas nas seguintes notas explicativas: **• Nota explicativa nº 6 -** Contas a receber de clientes (principais premissas em relação aos valores recuperáveis); **• Nota explicativa nº 7 -** Estoques (principais premissas em relação aos valores recuperáveis); **• Nota explicativa nº 9 (a) -** Ativo fiscal diferido (recuperabilidade futura e período de realização); **• Nota explicativa nº 10 -** Imobilizado (principais premissas em relação aos valores recuperáveis, vida útil e valor residual); **• Nota explicativa nº 16 -** Provisão para contingências (principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos). **2.4 Base de mensuração:** As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico com exceção das aplicações financeiras que foram mensuradas pelo valor justo por meio do resultado.

#### 3. Políticas contábeis materiais:

A Companhia aplicou as políticas contábeis materiais descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras. **3.1 Receita de contrato com cliente:** A receita é mensurada com base na contraprestação especificada no contrato com o cliente. A Companhia reconhece a receita quando transfere o controle sobre o produto ou serviço ao cliente. As informações sobre a natureza e a época do cumprimento de obrigações de desempenho em contratos com clientes, estão descritas abaixo: **a. Receita de vendas de produtos:** Natureza e a época do cumprimento das obrigações de desempenho, incluindo condições de pagamento significativas: Os clientes obtêm controle dos produtos quando estes são entregues. As faturas são emitidas e são liquidadas por meio de transação bancária. A receita de produtos é reconhecida quando estes são entregues e aceitos pelos clientes. O valor da receita reconhecida é ajustado pelos descontos comerciais e pelas devoluções esperadas quando aplicável. O direito de recuperar os produtos a serem devolvidos é mensurado ao valor contábil original do estoque, menos os custos esperados de recuperação e os produtos devolvidos são incluídos em estoque. **b. Receita de prestação de serviços:** Natureza e a época do cumprimento das obrigações de desempenho, incluindo condições de pagamento significativas: A receita de serviços prestados está relacionada às operações de realização de testes *Foundation Medicine*. As faturas de prestação de serviço são emitidas no momento da realização do exame efetuado pelo paciente. A receita é reconhecida ao longo do tempo conforme a prestação de serviços é realizada. **3.2 Receita financeira e despesas financeiras:** As receitas financeiras abrangem as variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado e ganhos com variação cambial. As despesas financeiras abrangem despesas com variação cambial e juros. As receitas e despesas de juros são reconhecidas no resultado por meio do método dos juros efetivos. **3.3 Transação em moeda estrangeira:** Transações em moeda estrangeira são convertidas para as respectivas moedas funcionais da Companhia pelas taxas de câmbio nas datas das transações. Ativos e passivos monetários denominados e apurados em moedas estrangeiras na data do balanço são convertidos para Reais pela taxa de câmbio apurada naquela data. As diferenças de moedas estrangeiras resultantes na conversão são reconhecidas no resultado. **3.4 Benefícios a empregados: (i) Benefícios de curto prazo a empregados:** Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante que se espera que será pago se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável. **(ii) Planos de contribuição definida:** As obrigações por contribuições aos planos de pensão de contribuição definida são reconhecidas como despesas de benefícios a empregados no resultado nos períodos durante os quais serviços são prestados pelos empregados. As contribuições pagas antecipadamente são reconhecidas como um ativo na extensão em que um ressarcimento de caixa ou uma redução em futuros pagamentos esteja disponível. **(iii) Benefícios de término de vínculo empregatício:** Os benefícios de término do vínculo empregatício são reconhecidos como uma despesa quando a Companhia não pode mais retirar a oferta desses benefícios e quando a Companhia reconhece os custos de uma reestruturação. Caso pagamentos sejam liquidados depois de 12 meses da data do balanço, então eles são descontados aos seus valores presentes. **3.5 Imposto de renda e contribuição social:** O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido do exercício. A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos de renda correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado. **(i) Despesas de imposto de renda e contribuição social corrente:** A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar estimado sobre o lucro tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar em relação aos exercícios anteriores. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação do balanço. **(ii) Despesas de imposto de renda e contribuição social diferido:** Ativos e passivos fiscais diferidos são reconhecidos em relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data do balanço. Um ativo fiscal diferido é reconhecido em relação às diferenças temporárias dedutíveis não utilizadas, na extensão em que seja provável que lucros futuros tributáveis estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Ativos fiscais diferidos são revisados a cada data do relatório e serão reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável. A mensuração do imposto diferido reflete as consequências tributárias que seguiriam a maneira sob a qual a Companhia espera recuperar ou liquidar o valor contábil de seus ativos e passivos. **3.6 Estoque:** Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo dos

estoques é baseado pelo custo médio e inclui gastos incorridos na aquisição de estoques, custos de produção e transformação e outros custos incorridos em trazê-los às suas localizações e condições existentes. No caso dos estoques manufaturados e produtos em elaboração, o custo inclui uma parcela dos custos gerais de fabricação baseado na capacidade operacional normal. O valor realizável líquido é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e despesas de vendas. **3.7 Imobilizado: (i) Reconhecimento e mensuração:** Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas de redução ao valor recuperável (*impairment*). **(ii) Custos gerais e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado. (iii) Outros subseqüentes:** Gastos subseqüentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia. **(iii) Depreciação:** A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado utilizando o método linear baseado na taxa sugerida pela legislação fiscal para os itens. A depreciação é geralmente reconhecida no resultado. Ativos arrendados são depreciados pelo menor período entre a taxa sugerida pela legislação fiscal e o prazo do contrato, a não ser que seja razoavelmente certo que a Companhia obterá a propriedade do bem ao final do prazo de arrendamento. Terrenos não são depreciados. As taxas de depreciação praticadas para o exercício corrente e comparativo são as seguintes:

Anos	25	10	10	10	5
Edifícios	25				
Máquinas e equipamentos	10				
Instalações	10				
Móveis e utensílios	10				
Veículos	5				
Equipamentos de computação	5				
<b>Arrendamentos por direito de uso</b>					
Edifícios	10				
Veículos	2				

**3.8 Instrumentos financeiros: a. Ativos financeiros: (i) Reconhecimento e mensuração:** As contas a receber de clientes são reconhecidas inicialmente na data em que foram originadas. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Companhia se tornar parte das disposições contratuais do instrumento. Um ativo financeiro ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao valor justo por meio do resultado (VJR), dos custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contrato a receber de clientes é mensurado inicialmente ao preço da operação. **(ii) Instrumentos financeiros:** No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ou ao VJR. Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Companhia mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios. Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR: **•** é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e **•** seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto. Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado, conforme descrito acima, são classificados como ao VJR. No reconhecimento inicial, a Companhia pode designar de forma irrevogável um ativo financeiro que de outra forma atenda aos requisitos para ser mensurado ao custo amortizado como ao VJR se isso eliminar ou reduzir significativamente um descasamento contábil que de outra forma surgiria.

**Ativos financeiros a custo** Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por *impairment*. A receita de juros e o *impairment* são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

**Ativos financeiros amortizados** Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. **(iii) Desreconhecimento:** A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram ou quando a Companhia transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Companhia não transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro. **b. Passivos financeiros - classificação, mensuração subseqüente e ganhos e perdas:** Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado. **(i) Desreconhecimento:** A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo. **(ii) Compensação:** Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. **(iii) Redução ao valor recuperável (impairment) de ativos financeiros:** A Companhia reconhece provisões para perdas esperadas de créditos sobre ativos financeiros mensurados ao custo amortizado. A Companhia mensura a provisão para perda em um montante igual a perda de crédito esperada para a vida inteira. A Companhia utiliza uma "matriz de provisão" simplificada para calcular as perdas esperadas para seus recebíveis comerciais, segundo a qual o montante das perdas esperadas é definido de modo "ad hoc". A matriz de provisão é baseada nos percentuais de perda histórica observados ao longo da vida esperada dos recebíveis e é ajustada para clientes específicos de acordo com as estimativas futuras e fatores qualitativos, tais como, capacidade financeira do devedor, garantias prestadas, renegociações em curso, entre outros que são monitorados. Esses fatores qualitativos são monitorados mensalmente pela Administração. A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto dos ativos. O valor contábil bruto de um ativo financeiro é baixado quando a Companhia não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte. A Companhia não espera nenhuma recuperação significativa do valor baixado. No entanto, os ativos financeiros baixados podem ainda estar sujeitos à execução de crédito para o cumprimento dos procedimentos da Companhia para a recuperação dos valores devidos. Em relação aos ativos financeiros apresentados ao custo amortizado, a Companhia avalia individualmente se existe evidência clara de perda por redução ao valor recuperável de cada ativo financeiro que seja individualmente significativa, ou em conjunto para ativos financeiros que não sejam individualmente significativos. Se a Companhia concluir que não existe evidência de perda por redução ao valor recuperável para um ativo financeiro individualmente avaliado, quer significativo ou não, o ativo é incluído em um grupo de ativos financeiros com características de risco de crédito semelhantes e é avaliado em conjunto em relação à perda por redução ao valor recuperável. Ativos que são avaliados individualmente para fins de perda por redução ao valor recuperável e para os quais uma perda por redução ao valor recuperável seja ou continue a ser reconhecida, não são incluídos em uma avaliação conjunta de perda por redução ao valor recuperável. Quando houver evidência clara da ocorrência de redução do valor recuperável, o valor da perda é mensurado como a diferença entre o valor contábil do ativo e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados (excluindo perdas de créditos futuros esperadas e ainda não ocorridas). Evidência de perda por redução ao valor recuperável pode incluir indicadores de que as partes tomadoras do empréstimo estão passando por um momento de dificuldade financeira relevante. A probabilidade de que as mesmas irão entrar em falência ou outro tipo de reorganização financeira, *default* ou atraso de pagamento de juros ou principal pode ser indicada por uma queda mensurável do fluxo de caixa futuro estimado, como mudanças em vencimento ou condição econômica relacionados com *defaults*. O valor contábil do ativo é reduzido por meio de uma provisão e o valor da perda é reconhecido na demonstração do resultado. Se, em um exercício subseqüente, o valor da perda estimada de valor recuperável aumentar ou diminuir devido a um evento ocorrido após o reconhecimento da perda por redução ao valor recuperável, a perda anteriormente reconhecida é aumentada ou reduzida ajustando-se a provisão. Em caso de eventual recuperação futura de um valor baixado, essa recuperação é reconhecida na demonstração do resultado. **3.9 Mensuração do valor justo:** Diversas políticas e divulgações contábeis da Companhia exigem a determinação do valor justo, tanto para ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação. Quando aplicável, as informações adicionais sobre as

### Demonstrações dos Resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

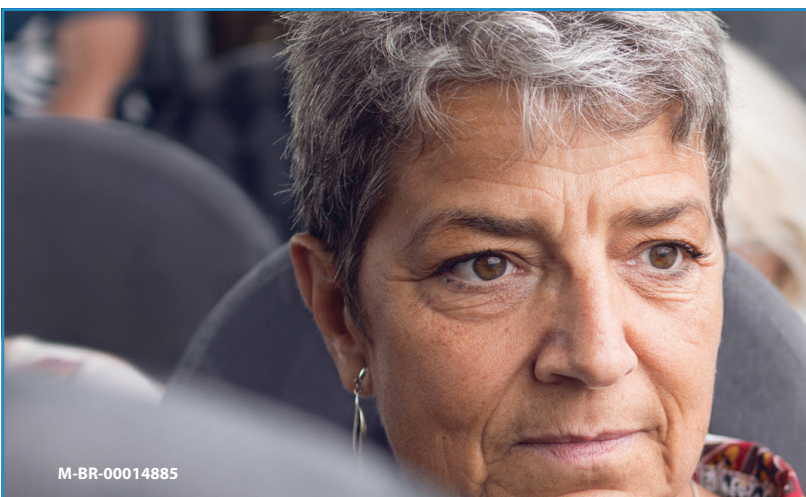
Nota	2023		2022	
	2023	2022	2023	2022
<b>Receita líquida</b>	21	4.546.303	4.001.308	
<b>Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados</b>	22	(3.645.194)	(2.461.265)	
<b>Lucro bruto</b>		<b>901.109</b>	<b>1.540.043</b>	
Despesas de vendas	22	(372.670)	(239.100)	
Despesas administrativas	22	(112.179)	(126.720)	
Perda esperada ( <i>impairment</i> ) do contas a receber	22	(676)	(4.683)	
Outras despesas operacionais	22	(335.000)	(357.803)	
Outras receitas operacionais	22	491.614	348.339	
<b>Resultado antes das receitas (despesas) financeiras e impostos</b>		<b>572.198</b>	<b>1.160.076</b>	
Receitas financeiras	23	34.638	35.139	
Despesas financeiras	23	(11.539)	(8.010)	
<b>Resultado financeiro líquido</b>		<b>23.099</b>	<b>27.129</b>	
<b>Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>595.297</b>	<b>1.187.205</b>	
Imposto de renda e contribuição social				
Correntes	9 (b)	(156.517)	(359.707)	
Diferidos	9 (b)	64.046	(5.571)	
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>502.826</b>	<b>821.927</b>	
<b>Quantidade de ações no final do exercício</b>		<b>140.979</b>	<b>140.979</b>	
<b>Lucro líquido do exercício por ação - R\$</b>		<b>3.567</b>	<b>5.830</b>	

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

### Demonstrações dos Resultados Abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Nota	2023		2022	
	2023	2022	2023	2022
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>502.826</b>	<b>821.927</b>	



# Saúde

O nosso compromisso

A inovação só tem sentido se estiver disponível a quem precisa dela, por isso temos o compromisso de buscar alternativas para ampliar o acesso de pacientes brasileiros à saúde. Nós acreditamos que o diálogo e o trabalho em parceria com todos os agentes da saúde são fundamentais para chegarmos a uma solução comum para a acessibilidade.

Somos muitos, trabalhando como um, em diversos lugares, para mudar a realidade da sociedade brasileira.

Somos Roche.



**Produtos Roche Químicos e Farmacêuticos S.A.**  
Companhia Fechada - CNPJ nº 33.009.945/0001-23

★ continuação

## Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

**3.13 Resultado por ação:** O resultado básico por ação é calculado por meio do resultado do período atribuível aos acionistas da Companhia no exercício, nos termos do CPC 41- Resultado por Ação.

**4. Novas normas e interpretações ainda não efetivas:**

Uma série de novas normas serão emitidas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2023. A Companhia não adotou essas normas na preparação destas demonstrações financeiras.

**(a) Classificação dos passivos como circulante ou não circulante e passivos não circulantes com Covenants (alterações ao CPC 26):** As alterações, emitidas em 2020 e 2022, visam esclarecer os requisitos para determinar se um passivo é circulante ou não circulante e exigem novas divulgações para passivos não circulantes que estão sujeitos a covenants futuros. As alterações se aplicam aos exercícios anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2024. A Companhia avaliou e acredita que não há operações e saldos em 2023 com possível impacto das alterações na classificação desses passivos e nas respectivas divulgações. **(b) Acordos de financiamento de fornecedores ("Risco Sacado") (alterações ao CPC 26 e CPC 40):** As alterações introduzem novas divulgações relacionadas a acordos de financiamento com fornecedores ("Risco Sacado") que ajudam os usuários das demonstrações financeiras a avaliar os efeitos desses acordos sobre os passivos e fluxos de caixa de uma entidade e sobre a exposição da entidade ao risco de liquidez. A Companhia avaliou esta norma, mas como não participa de acordo de financiamentos de cadeia de suprimentos para o qual as novas divulgações serão aplicadas, entende não ter impacto nas demonstrações financeiras. **(c) Outros normas contábeis:** Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras da Companhia: - Passivo de arrendamento em uma venda e leaseback (alterações ao CPC 06); e - Ausência de conversibilidade (alterações ao CPC 02).

**5. Caixa e equivalentes de caixa:**

	2023	2022
Caixa e depósitos bancários	60.984	14.420
Aplicações financeiras	308.117	341.282
Total	369.101	355.702

As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor, e referem-se substancialmente a certificados de depósitos bancários, tendo como contraparte bancos de primeira linha, remunerados em média 61% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI (63% do CDI em 2022). As informações sobre a exposição da Companhia a riscos de taxas de juros para ativos financeiros são divulgadas na nota explicativa nº 24.

**6. Contas a receber de clientes:**

	2023	2022
No país	859.163	819.184
No exterior - partes relacionadas - nota explicativa nº 19	38.041	158.103
Perda esperada (impairment) de contas a receber - nota explicativa nº 24	(143.945)	(143.269)
Total	753.259	834.018

As perdas esperadas (impairment) de contas a receber foram apuradas considerando as premissas descritas na nota explicativa nº 3.8 (b) (iii). As informações sobre a exposição da Companhia a riscos de créditos e moedas e perdas por redução no valor recuperável relacionadas às contas a receber de clientes estão divulgadas na nota explicativa nº 24.

**7. Estoques:**

	2023	2022
Produtos acabados	922.173	653.780
Produtos semiacabados e em elaboração	13.143	21.195
Matéria-prima	95.502	87.949
Importação em andamento	14.670	18.665
Total	1.045.488	781.589

Conforme demonstrado abaixo, o saldo de estoques contempla uma provisão para redução ao valor realizável líquido por meio de análise do prazo de validade dos produtos versus previsão de vendas e também seguindo diretrizes de análise de qualidade. A contra partida da movimentação da provisão está incluída na rubrica de custos dos produtos vendidos.

**Saldo em 31 de dezembro de 2021**

Adição de provisão	(56.912)
Baixa por destruição de itens obsoletos e/ou baixa por rotatividade	(20.902)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	36.928
Adição de provisão	(40.886)
Baixa por destruição de itens obsoletos e/ou baixa por rotatividade	(28.300)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	(51.012)

A provisão de acordo com cada tipo de estoque está demonstrada a seguir:

	2023	2022
Produtos acabados	(40.954)	(30.030)
Produtos semiacabados e em elaboração	(3.723)	(5.052)
Matéria-prima	(6.335)	(5.804)
Total	(51.012)	(40.886)

**8. Ativo fiscal corrente:**

	2023	2022
Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços - ICMS	27.058	34.433
Imposto sobre produtos industrializados - IPI	1.029	973
PIS e COFINS (ii)	411	48.103
Total	28.498	83.509
Circulante	7.236	48.273
Não circulante (i)	21.262	35.236
Total	28.498	83.509

(i) A parcela não circulante do ativo fiscal corrente está composta, substancialmente, pelos créditos de ICMS sobre as operações de compra de matéria prima e demais componentes utilizados na industrialização de produtos acabados na unidade do Rio de Janeiro e aquisições de ativos imobilizados. A realização dos créditos ocorre dentro do fluxo normal das operações da Companhia e não estimam-se nenhuma eventual perda dos créditos nesse processo. (ii) Em 2022, a Companhia registrou um crédito complementar de R\$ 4.067 de PIS e R\$ 19.174 de COFINS do processo nº 5002584-70.2017.4.03.6100, referente ao período de 2020 e 2021 uma vez que ela havia registrado em 2021 somente o montante relativo aos cálculos realizados e validados referente ao período de 2015 a 2019. Em 2023 a Companhia utilizou os créditos para compensar valores a pagar de imposto de renda e contribuição social.

	Edificações	Máquinas e equipamentos	Instalações	Móveis e utensílios	Veículos	Equipamentos computação	Terrenos	Obras em andamento	Direito de uso	Total
<b>Custo</b>										
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	145.444	257.635	90.428	13.987	4.449	62.364	262	67.124	57.511	699.204
Adições	385	638	—	746	—	2.730	—	24.412	2.027	30.938
Baixas	(286)	(28.715)	(1.288)	(4.045)	—	(9.501)	(1)	(5)	(40)	(43.881)
Transferências	15.587	5.908	21.214	2.590	—	7.494	—	(52.793)	—	—
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	161.130	235.466	110.354	13.278	4.449	63.087	261	38.738	59.498	686.261
Adições	54	17	25	—	—	—	—	14.983	2	15.081
Baixas	—	(2.069)	(1.526)	(23)	(1.678)	(3.837)	(1)	(648)	—	(9.782)
Transferências	9.641	20.037	6.081	116	4.548	7.597	—	(48.020)	—	—
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>	170.825	253.451	114.934	13.371	7.319	66.847	260	5.701	58.852	691.560
<b>Depreciação</b>										
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	(67.187)	(167.028)	(70.705)	(10.884)	(2.941)	(48.091)	—	—	(4.822)	(371.658)
Baixas	(5.238)	(15.711)	(4.180)	(852)	(741)	(5.148)	—	—	(4.885)	(36.755)
Baixas	80	28.286	1.008	3.810	—	9.380	—	—	—	42.564
Transferências	—	1.744	(34)	10	—	(1.720)	—	—	—	—
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	(72.345)	(152.709)	(73.911)	(7.916)	(3.682)	(45.579)	—	—	(9.707)	(365.849)
Adições	(5.874)	(18.612)	(6.045)	(788)	(958)	(6.843)	—	—	(7.501)	(46.621)
Baixas	—	1.944	1.307	2	1.458	3.770	—	—	626	9.107
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>	(78.219)	(169.377)	(78.649)	(8.702)	(3.182)	(48.652)	—	—	(16.582)	(403.363)
<b>Valor contábil líquido</b>										
Em 31 de dezembro de 2021	78.257	90.607	19.723	3.103	1.508	14.273	262	67.124	52.689	327.546
Em 31 de dezembro de 2022	88.785	82.757	36.443	5.362	767	17.508	261	38.738	49.791	320.412
Em 31 de dezembro de 2023	92.606	84.074	36.285	4.669	4.137	18.195	260	5.701	42.270	288.197

**11. Outras contas a receber:**

	2023	2022
Processo AIRE (i)	545	1.276
Processo CEDAE (ii)	18.093	—
Empréstimos a empregados (iii)	16.196	13.468
Adiantamentos diversos (iv)	16.995	13.159
Reembolso estudo clínico	495	1.628
Outros	5.187	2.277
Total	57.511	31.808
Circulante	44.361	20.662
Não circulante	13.150	11.146
Total	57.511	31.808

(i) AIRE - A Companhia acionou judicialmente a Fazenda Estadual pela cobrança de Adicional do Imposto de Renda durante o período de abril de 1992 a setembro de 1993, sendo que o processo foi iniciado em 1993 e finalizado em 2005 com uma decisão favorável à Companhia em 2010. A Companhia aguarda os trâmites legais da justiça para receber o montante relacionado a esse processo. Em 2023 foi recebido o valor de R\$ 731 (R\$ 5.275 em 2022), restando a última parcela registrada pelo valor atualizado de R\$ 545. (ii) CEDAE RJ - A Companhia impetrou processo jurídico contra a Companhia Estadual de Águas e Esgotos do Rio de Janeiro pela cobrança indevida de tarifas de esgoto, referente aos períodos de novembro de 1978 a dezembro de 1990 e setembro de 1991. Assim, para suspensão imediata e futuro encerramento do processo nº 0200283-17.1998.8.19.0001, as partes celebraram em 24 fevereiro de 2023 um acordo que foi protocolado em 27 de fevereiro de 2023, onde a Companhia receberá o montante de R\$ 88.453, de forma parcelada em 12 vezes. Em 2023, foi recebido o valor de R\$ 70.360, restando 3 parcelas totalizando o valor total atualizado de R\$ 18.093. (iii) Empréstimos a empregados - A política de benefícios da Companhia oferece adiantamento aos funcionários para aquisição de veículos, cujo desconto é feito em 48 parcelas corrigidas anualmente pelo IPCA. (iv) Adiantamentos diversos - O valor na rubrica de adiantamentos diversos refere-se, substancialmente, ao pagamento adiantado de taxas de importação cuja baixa é feita mediante prestação mensal de contas.

**12. Fornecedores:**

	2023	2022
No país - terceiros	64.147	63.353
No exterior - terceiros	2.584	3.106
No exterior - partes relacionadas - nota explicativa nº 19	769.054	51.006
Total	835.785	117.465

As informações sobre a exposição da Companhia a riscos de liquidez e moedas relacionadas às contas a pagar para fornecedores estão divulgadas na nota explicativa nº 24.

**13. Passivo fiscal corrente:**

	2023	2022
Programa de Integração Social (PIS)	3.649	3.854
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS)	9.423	10.274
Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) a recolher	22.293	16.112
IR, CS, PIS e COFINS retidos na fonte a recolher	5.663	1.207
Imposto sobre Serviços (ISS)	302	979
Total	41.330	32.426

**14. Obrigações sociais e previdenciárias:**

	2023	2022
Provisão de férias e encargos	36.169	32.637
Encargos sociais sobre folha de pagamento	30.763	32.598
Provisão de participação nos lucros	37.673	32.387
Outros	120	83
Total	104.725	97.705

**9. Imposto de renda e contribuição social:**

**a. Diferido:** O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal dos ativos e passivos e os seus respectivos valores contábeis. O imposto de renda e a contribuição social diferidos têm a seguinte origem:

	2023	2022
<b>Diferido ativo</b>		
<b>Diferenças temporárias</b>		
Provisão para valor realizável de estoques	17.344	13.901
Provisão para contingências	12.494	13.966
Perda esperada (impairment) de contas a receber	44.414	44.258
Provisão para despesa de marketing	7.504	4.336
Prejuízo fiscal Q4/2023	57.933	—
Provisões diversas (i)	28.965	28.147
Subtotal	168.654	104.608

**Diferido passivo**

	2023	2022
<b>Diferenças temporárias</b>		
Precatórios judiciais	1.243	1.243
Total	167.411	103.365

(i) A natureza das provisões diversas refere-se basicamente às provisões de fretes, impostos sobre destruição de materiais, bônus, participação nos lucros, serviços de consultoria e auditoria. A Administração considera que os ativos fiscais diferidos decorrentes de diferenças temporárias serão realizados na proporção da resolução final das contingências e dos eventos. **b. Corrente:** A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais combinadas e da despesa de imposto de renda e contribuição social debitada em resultado é demonstrada como segue:

	2023	2022
Lucro contábil antes do imposto de renda e contribuição social	595.297	1.187.205
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota fiscal combinada	(202.401)	(403.650)
Ajustes dos encargos às alíquotas efetivas	—	—

**Adições e exclusões permanentes**

	2023	2022
Doações e patrocínios	(2.843)	(3.606)
Preço de transferência	—	(6.849)
Juros sobre capital próprio	29.285	39.762
Benefício PAT e extensão de licença maternidade	2.706	3.263
Benefício fiscal ICMS (a)	26.954	—
Efeito da tributação definitiva oriunda da adoção do regime de apuração trimestral (b)	23.321	—
Imposto de renda de períodos anteriores (c)	30.507	5.802
Imposto de renda e contribuição social no resultado do exercício	(92.471)	(365.278)
Alíquota efetiva	16%	21%
Corrente (i)	(156.517)	(359.707)
Diferido	64.046	(5.571)
Total	(92.471)	(365.278)

(a) A Companhia possui um centro de distribuição em Anápolis (GO) que usufrui do benefício de crédito presumido de ICMS, cuja tributação da receita para fins de imposto de renda e contribuição social vinha ocorrendo integralmente até o segundo trimestre de 2023. No entanto, a Companhia obteve sentença favorável via Mandado de Segurança, garantindo-lhe o direito líquido e certo de não incluir os incentivos fiscais de ICMS (créditos resumidos/outorgados de ICMS) à incidência do IRPJ e da CSLL, independentemente da constituição de conta de reserva de incentivos fiscais, prevista no caput do artigo 30 da Lei 12.973/14 e no artigo 195-A da Lei 6.404/76. (b) Tributação definitiva oriunda da adoção do regime de apuração trimestral, onde o resultado acumulado registrado na conta de despesa com imposto de renda e contribuição social, entre o primeiro e o terceiro trimestre, supera o resultado acumulado anual devido à ocorrência de prejuízo no quarto trimestre. (c) Em 2023, a despesa inclui crédito de imposto de renda e contribuição social de anos anteriores no montante de R\$ 30.507 (R\$ 5.802 em 2022) decorrente do aproveitamento de:

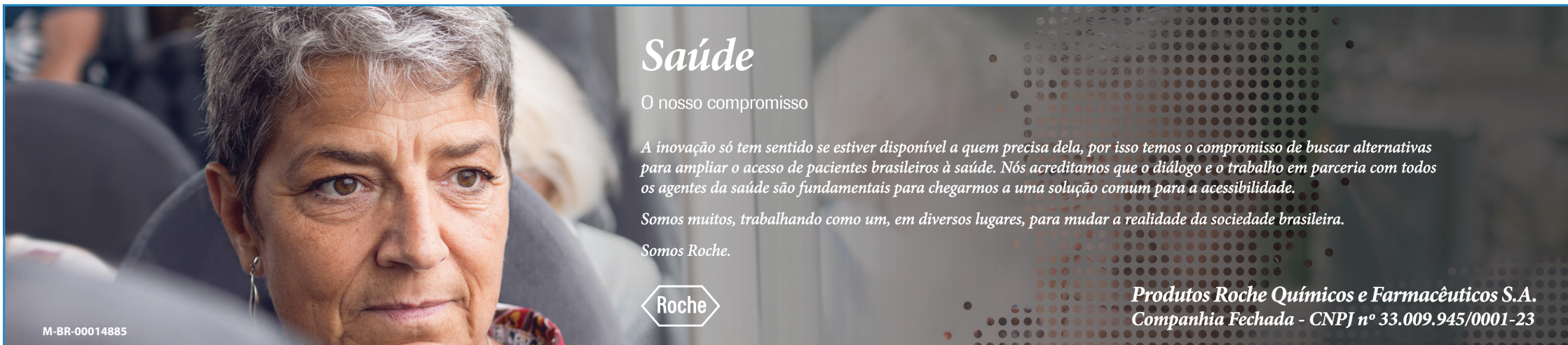
	2023	2022
(-) Preços de transferência valor a pagar referente a 2022	(1.669)	—
(+) Créditos de inovação tecnológica dos anos anteriores (i)	32.176	5.802
Total	30.507	5.802

(i) Durante o exercício de 2023, a Companhia obteve junto ao Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovações (MCTI), homologação de créditos dos anos de 2018 e 2020 relativos às atividades de pesquisa tecnológica e desenvolvimento de inovação tecnológica informadas por meio do Formulário Eletrônico - FORMIPD (Portaria MCTI nº 6.149/2022). Os encargos tributários e as contribuições apuradas e recolhidas pela Companhia e as declarações de rendimentos estão sujeitos a revisão por parte das Autoridades Fiscais em prazos prescricionais variáveis. A composição do saldo de imposto de renda e contribuição social a (recuperar)/recolher é a seguinte:

	2023	2022
Imposto de renda e contribuição social a pagar no início do exercício	83.597	133.369
Imposto de renda e contribuição social apurados no exercício	156.517	359.707
(-) Compensações de IRRF provenientes de recebimento venda governo	(74.665)	(47.147)
(-) Pagamento efetuado durante o exercício	(172.651)	(362.332)
Imposto de renda e contribuição social a (recuperar)/recolher no final do exercício	(7.202)	83.597

**10. Imobilizado:**

	2023	2022
Movimentação do imobilizado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022:		
	<b>Depreciação acumulada</b>	<b>Líquido</b>
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Edifícios	170.825	(78.219)
Máquinas e equipamentos	253.451	(169.377)
Instalações	114.934	(78.649)
Móveis e utensílios	13.371	(8.702)
Veículos	7.319	(3.182)
Equipamentos de computação</		



# Saúde

O nosso compromisso

A inovação só tem sentido se estiver disponível a quem precisa dela, por isso temos o compromisso de buscar alternativas para ampliar o acesso de pacientes brasileiros à saúde. Nós acreditamos que o diálogo e o trabalho em parceria com todos os agentes da saúde são fundamentais para chegarmos a uma solução comum para a acessibilidade.

Somos muitos, trabalhando como um, em diversos lugares, para mudar a realidade da sociedade brasileira.

Somos Roche.



**Produtos Roche Químicos e Farmacêuticos S.A.**  
Companhia Fechada - CNPJ nº 33.009.945/0001-23

M-BR-00014885

→ continuação

## Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)

### 22. Gastos por natureza:

	2023	2022
Importação material acabado	(3.153.133)	(2.081.593)
Consumo embalagem e matéria-prima	(246.278)	(203.785)
Despesa com provisão de destruição de estoque (i)	(31.779)	(10.102)
Pessoal e encargos	(411.878)	(370.291)
Marketing e comunicação	(88.697)	(75.912)
Gastos estruturais	(106.814)	(90.927)
Gastos com estudo clínico	(186.603)	(142.093)
Gastos com viagem	(26.574)	(19.850)
Gastos com consultoria	(48.285)	(52.541)
Gastos com frete	(41.091)	(33.265)
Depreciação	(46.621)	(36.851)
Receita de serviços prestados a afiliadas - nota explicativa nº 19	398.117	345.480
Despesas com provisão para contingências	(4.329)	(6.970)
Perda esperada (Impairment) de contas a receber	(676)	(4.683)
Outras despesas	(72.961)	(60.708)
Outras receitas	93.497	2.859
Total	<u>(3.974.105)</u>	<u>(2.841.232)</u>
Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(3.645.194)	(2.461.265)
Despesas de vendas	(372.670)	(239.100)
Despesas administrativas	(112.179)	(126.720)
Perda esperada (Impairment) de contas a receber	(676)	(4.683)
Outras despesas operacionais	(335.000)	(357.803)
Outras receitas operacionais	491.614	348.339
Total	<u>(3.974.105)</u>	<u>(2.841.232)</u>

(i) Valores compostos por provisão para itens obsoletos e/ou baixa por rotatividade, baixa por destruição efetiva de itens obsoletos e/ou baixa por rotatividade e reembolso recebido da matriz por custos de materiais vendidos.

### 23. Resultado financeiro líquido:

	2023	2022
<b>Receitas financeiras</b>		
Rendimento de aplicações financeiras	19.857	27.290
Variações cambiais ativas	454	4.674
Desconto financeiro	6	155
Atualização de crédito tributário	14.321	3.020
Total	<u>34.638</u>	<u>35.139</u>
<b>Despesas financeiras</b>		
Juros (i)	(6.982)	(4.874)
Variações cambiais passivas	(428)	(1.165)
Imposto sobre operações financeiras - IOF	(3.981)	(1.942)
Outras	(148)	(29)
Total	<u>(11.539)</u>	<u>(8.010)</u>
Resultado financeiro líquido	<u>23.099</u>	<u>27.129</u>

(i) A natureza dos juros refere-se basicamente aos juros sobre o passivo por arrendamentos de direito de uso e juros de multas dedutíveis.

### 24. Instrumentos financeiros:

A Companhia possui exposição para os seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros: • Risco de mercado; • Risco de crédito; • Risco de liquidez; e • Risco cambial. **Riscos de mercado:** Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como taxas de câmbio, taxas de juros, têm nos ganhos da Companhia ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros.

**Riscos de crédito:** Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro da Companhia caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis da Companhia. O risco é basicamente proveniente das contas a receber de clientes e de outras contas a receber. **Exposição a riscos de crédito:** O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito na data das demonstrações financeiras foi:

	Nota explicativa	2023	2022
Caixa e equivalentes de caixa	5	369.101	355.702
Contas a receber de clientes - terceiros	6	715.218	675.915
Total		<u>1.084.319</u>	<u>1.031.617</u>

**Caixa e equivalentes de caixa:** O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado de acordo com as diretrizes aprovadas pela matriz no exterior. Os recursos excedentes são investidos apenas em contrapartes aprovadas e dentro do limite estabelecido a cada uma, a fim de minimizar a concentração de riscos e, assim, mitigar o prejuízo financeiro no caso de potencial falência de uma contraparte. **Contas a receber e outros recebíveis:** A exposição da Companhia ao risco de crédito é influenciada, principalmente, pelas características individuais de cada cliente. Contudo, a Administração também considera a demografia da base de clientes da Companhia, incluindo o risco de crédito da indústria e país onde os clientes operam, uma vez que esses fatores podem ter influência no risco de crédito, especialmente nas circunstâncias econômicas macroeconômicas. A Administração estabeleceu uma política de crédito sob a qual todo o novo cliente tem sua capacidade de crédito analisada individualmente antes dos termos e das condições padrão de pagamento e entrega da Companhia serem oferecidos. A análise da Companhia inclui avaliações externas. Limites de compras são estabelecidos para cada cliente, que representam o montante máximo em aberto, estes limites são revisados de acordo com o risco de crédito apresentado pelo cliente e também quando houver compras acima do limite de crédito pré-estabelecido. Clientes que falharem em cumprir com o limite de crédito estabelecido pela Companhia somente poderão operar com a Companhia em base de pagamentos antecipados.

### Perda esperada (Impairment) de contas a receber - terceiros:

	2023		2022	
	Bruto	Impairment	Bruto	Impairment
A vencer	555.530	(221)	547.105	(215)
Vencidos há 0 - 90 dias	114.655	(46)	121.594	(48)
Vencidos há 91 - 360 dias	45.006	(900)	5.996	(120)
Vencidos há 361 - 720 dias	2.389	(1.195)	3.207	(1.604)
Mais de 720 dias (i)	141.583	(141.583)	141.282	(141.282)
Total	<u>859.163</u>	<u>(143.945)</u>	<u>819.184</u>	<u>(143.269)</u>

(i) Inclui o valor de R\$ 125.000 registrado em perda esperada (impairment) de contas a receber referente à cliente relacionado ao programa de parceria para o desenvolvimento produtivo "PDP". O movimento em perda esperada (impairment) de contas a receber durante o exercício foi o seguinte:

	2023	2022
Saldo em 31 de dezembro	(143.269)	(138.586)
Adições	(4.086)	(10.693)
Reversões	3.410	6.010
Saldo em 31 de dezembro	<u>(143.945)</u>	<u>(143.269)</u>

As perdas esperadas (impairment) de contas a receber foram apuradas considerando as premissas descritas na nota explicativa nº 3.8 (b) (iii). **Risco de liquidez:** Risco de liquidez é o risco em que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia. A Companhia garante que possui caixa à vista suficiente para cumprir com despesas operacionais esperadas, incluindo o cumprimento de obrigações financeiras; isto exclui o impactopotencial de circunstâncias extremas que não podem ser razoavelmente previstas, como desastres naturais. A Companhia não possui linha de crédito de saque a descoberto não garantido. A seguir, estão as maturidades contratuais de passivos financeiros:

	Nota explicativa	Valor contábil	6 meses ou menos	6 meses até 1 ano	6 meses acima de 1 ano
Fornecedores	12	835.785	835.785	–	–
Arrendamentos por direito de uso	18	52.394	5.750	5.750	40.894
Dividendos propostos	20 (c)	30.170	30.170	–	–
Juros sobre capital próprio	20 (d)	23.746	23.746	–	–
Total		<u>942.095</u>	<u>895.451</u>	<u>5.750</u>	<u>40.894</u>

	Nota explicativa	Valor contábil	6 meses ou menos	6 meses até 1 ano	6 meses acima de 1 ano
Fornecedores	12	117.465	117.465	–	–
Arrendamentos por direito de uso	18	59.236	3.426	3.426	52.384
Dividendos propostos	20 (c)	49.316	49.316	–	–
Juros sobre capital próprio	20 (d)	97.983	97.983	–	–
Total		<u>324.000</u>	<u>268.190</u>	<u>3.426</u>	<u>52.384</u>

**Risco cambial:** A Companhia está sujeita ao risco de moeda nas vendas e compras denominadas em uma moeda diferente da moeda funcional da Companhia. A moeda em que estas transações são realizadas é o USD. Para proteção contra risco cambial, a Companhia adquire a maior parte de suas compras junto à partes relacionadas em Real (R\$). **Exposição a moeda estrangeira:** Os montantes de exposição para risco em moeda estrangeira com partes relacionadas e com terceiros estão apresentados abaixo:

	2023	2022
<b>Exposição em moeda - USD</b>		
Contas a receber - partes relacionadas (i)	213	128
Fornecedores (ii)	(655)	(514)
Exposição líquida	<u>(442)</u>	<u>(386)</u>

(i) O total de contas a receber de clientes no exterior com partes relacionadas no exterior apresentado na nota explicativa nº 6 é de R\$ 38.041; porém, para fins de apresentação de exposição em moeda estrangeira, não foi incluído o saldo da F. Hoffman - La Roche (R\$ 27.859), da Roche International Ltd. (R\$ 2.459), da Roche Diagnóstica Brasil Ltda. (R\$ 5.742) e outros valores com partes relacionadas (R\$ 946), pois tratam-se de valores determinados em moeda local - Real. Assim, o valor de exposição em moeda estrangeira em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 1.035 (\$ 213 USD). (ii) O total de fornecedores no exterior apresentado na nota explicativa nº 12 é de R\$ 2.584 com terceiros e R\$ 769.054 com partes relacionadas. Contudo, apenas o valor de R\$ 3.182 (\$ 655 USD) está sujeito à exposição em moeda estrangeira e é composto por R\$ 2.284 (\$ 470 USD) de importações realizadas junto à terceiros e R\$ 898 (\$ 185 USD) de importações realizadas junto à parte relacionadas. As seguintes taxas de câmbio foram aplicadas durante o ano:

	Taxa média	2023	2022
		213	128
		4.9775	5.1449
		4.8580	5.2865

**Análise de sensibilidade:** Para a análise de sensibilidade de variações nas taxas de câmbio, a Administração adotou para o cenário provável as mesmas taxas utilizadas na data de encerramento do balanço patrimonial. Os cenários II e III foram estimados com uma valorização adicional de 25% e 50% respectivamente, já os cenários IV e V estimam uma desvalorização adicional de 25% e 50%, respectivamente, do Real no cenário provável. A tabela a seguir demonstra os eventuais impactos no resultado de 2023 na hipótese dos respectivos cenários apresentados:

Exposição em USD	Risco	Cenários				
		I - Provável	II - 25%	III - 50%	IV - 25%	V - 50%
213	Desvalorização do Dólar	1.035	1.293	1.552	776	517
(655)	Valorização do Dólar	(3.182)	(3.977)	(4.773)	(2.386)	(1.591)
	Efeito líquido	<u>(2.147)</u>	<u>(2.684)</u>	<u>(3.221)</u>	<u>(1.610)</u>	<u>(1.074)</u>

Para a análise de sensibilidade de variações nas taxas de juros (CDI) - risco ao qual as aplicações financeiras da Companhia estão expostas, a Administração adotou para o cenário provável a mesma taxa acumulada na data de encerramento do balanço patrimonial, a saber, 13% (fonte: Banco Central do Brasil). Foi considerada exposição à taxa de 61% do CDI, conforme nota explicativa nº 5. Os cenários II e III foram estimados com um aumento do CDI em 25% e 50% respectivamente, já os cenários IV e V estimam uma redução do CDI em 25% e 50%, respectivamente, do Real no cenário provável. A tabela a seguir demonstra os eventuais impactos no resultado de 2023 na hipótese dos respectivos cenários apresentados:

Exposição em CDI	Risco	Cenários				
		I - Provável	II - 25%	III - 50%	IV - 25%	V - 50%
308.117	Aumento/Redução do CDI	24.522	30.652	36.782	18.391	12.261

**Gerenciamento do capital:** A política da Companhia é manter uma sólida base de capital para manter a confiança do investidor, credor e mercado e manter o desenvolvimento futuro do negócio. A Companhia monitora os retornos sobre capital e procura manter um equilíbrio entre os mais altos retornos possíveis com níveis mais adequados de empréstimos e as vantagens e a segurança proporcionada por uma posição de capital saudável. A dívida da Companhia para relação ajustada do capital ao final do exercício é apresentada a seguir:

	2023	2022
Total passivo	1.207.505	639.344
Menos: caixa e equivalentes de caixa	(369.101)	(355.702)
Dívida líquida	<u>838.404</u>	<u>283.642</u>
Total patrimônio líquido	1.749.519	1.992.022

Índice da dívida líquida pelo patrimônio ajustado em 31 de dezembro

	48%	14%
<b>Classificação dos instrumentos financeiros:</b> A classificação dos instrumentos financeiros está apresentada no quadro a seguir, e não existem instrumentos financeiros classificados em outras categorias além das informadas:		

	Nota explicativa	Valor justo por meio do resultado	Ativo pelo custo amortizado	Passivo pelo custo amortizado	Total em 2023
<b>Ativos</b>					
Caixas e depósitos bancários	5	–	60.984	–	60.984
Aplicações financeiras	5	308.117	–	–	308.117
Contas receber de clientes	6	–	753.259	–	753.259
Mútuo a receber partes relacionadas	19	–	220.000	–	220.000
<b>Passivos</b>					
Fornecedores	12	–	–	(835.785)	(835.785)
Juros sobre o capital próprio	20 (d)	–	–	(23.746)	(23.746)
Dividendos propostos	20 (c)	–	–	(30.170)	(30.170)
Passivo por arrendamentos de direito de uso	18	–	–	(52.394)	(52.394)
Total		<u>308.117</u>	<u>1.034.243</u>	<u>(942.095)</u>	<u>400.265</u>

	Nota explicativa	Valor justo por meio do resultado	Ativo pelo custo amortizado	Passivo pelo custo amortizado	Total em 2022
<b>Ativos</b>					
Caixas e depósitos bancários	5	–	14.420	–	14.420
Aplicações financeiras	5	341.282	–	–	341.282
Contas receber de clientes	6	–	834.018	–	834.018
Mútuo a receber partes relacionadas	19	–	100.000	–	100.000
<b>Passivos</b>					
Fornecedores	12	–	–	(117.465)	(117.465)
Juros sobre o capital próprio	20 (d)	–	–	(97.983)	(97.983)
Dividendos propostos	20 (c)	–	–	(49.316)	(49.316)
Passivo por arrendamentos de direito de uso	18	–	–	(59.236)	(59.236)
Total		<u>341.282</u>	<u>948.438</u>	<u>(324.000)</u>	<u>965.720</u>

**Valor de mercado dos instrumentos financeiros - valor justo:** A hierarquização dos instrumentos financeiros por meio do valor justo regula a necessidade de informações mais consistentes e atualizadas com o contexto externo da Companhia. São exigidos como forma de mensuração para o valor justo dos instrumentos da Companhia: • **Nível 1** - Preços negociados em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos; • **Nível 2** - Diferenças dos preços negociados em mercados ativos incluídos no Nível 1 que são observáveis para o ativo ou passivo, direta ou indiretamente; e • **Nível 3** - Para o ativo ou passivo que não são baseados em variáveis observáveis no mercado. Como resultado desta análise, foram identificadas apenas aplicações financeiras enquadradas no Nível 2, em que o valor contábil equivale ao seu valor justo. Os demais instrumentos financeiros ativos e passivos são registrados pelo custo amortizado. A Administração estima que todos esses instrumentos financeiros possuem valor justo próximo do valor contábil.

**25. Fianças:** A Companhia possui fianças bancárias de R\$ 29.630 (R\$ 49.470 em 2022) referentes à garantia de entrega de medicamentos para Órgãos Públicos.

## Diretoria

Lorice Felisbina Faria Scalise  
Presidente

Pedro Marques Lückmann  
Diretor Financeiro

## Contador

Ricardo Alves Brasileiro  
CRC 1SP225026/O-6

www.roche.com.br

