continuação

Notas explicativas às demonstrações financeiras da Produtos Roche Químicos e Farmacêuticos S.A. *(Em milhares de Reais, exceto quando indicado de outra forma)*

	Edifi-cações	Máquinas e equipamentos	Insta-lações	Móveis e utensílios	Veículos	Equipamentos computação	Terrenos	Obras em andamento	Direito de uso	Total
Custo										
Em 31 de dezembro de 2021	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)	–	–
Em 31 de dezembro de 2022	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)	–	–
Em 31 de dezembro de 2023	170.825	253.451	114.934	13.371	7.319	66.847	260	5.701	58.852	691.560
	Edifi-cações	**Máquinas e equipamentos**	**Insta-lações**	**Móveis e utensílios**	**Veículos**	**Equipamentos computação**	**Terrenos**	**Obras em andamento**	**Direito de uso**	**Total**
Depreciação										
Em 31 de dezembro de 2021	(67.187)	(167.028)	(70.705)	(10.884)	(2.941)	(48.091)	–	–	(4.822)	(371.658)
Adições	(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)	–	–	–	–
Em 31 de dezembro de 2022	(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
Em 31 de dezembro de 2023	(78.219)	(169.377)	(78.649)	(8.702)	(3.182)	(48.652)	–	–	(16.582)	(403.363)
Valor contábil líquido										
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 0200263-17.1998.8.19.0001, 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

15. Outras contas a pagar e provisões:

	2023	2022
Provisões para promoções	4.108	1.782
Provisões para pesquisas clínicas	15.311	4.008
Provisão gastos desmontagem arrendamento	2.641	2.641
Provisão de impostos sobre destruição (i)	12.955	10.975
Provisões diversas (ii)	45.216	33.064
Pagamentos antecipados clientes	2.431	4.924
Outras contas a pagar (iii)	7.927	8.951
Total	90.589	66.345
Circulante	87.948	63.704
Não circulante	2.641	2.641
Total	90.589	66.345

(i) De acordo com a nota explicativa nº 7, a Companhia possui provisão para destruição de estoque, cujo saldo apresentado nessa rubrica reflete o estorno dos créditos de impostos quando da aquisição. (ii) Constituem-se basicamente por provisões de marketing, provisões de fretes, provisão para *recall* de produtos e provisões de serviços de consultoria e auditoria. (iii) Outras contas a pagar contempla o montante de R$ 5.041 (R$ 7.034 em 2022) referente a valores de pedidos de compras de serviços e outros materiais recebidos aguardando nota fiscal para reconhecer o montante no grupo de fornecedores. **16. Provisão para contingências:** A Companhia é parte (polo passivo) em ações judiciais e processos administrativos perante vários tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões tributárias, trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos. A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos, análise das demandas judiciais pendentes e, quanto às ações trabalhistas, com base na experiência anterior referente às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas estimadas com as ações em curso, como se segue:

	2022	2023			
	Saldo Inicial	Adição	Reversão	Pagamento	Saldo Final
Trabalhistas (i)	25.640	4.434	(4.794)	(6.285)	18.995
Tributárias (ii)	14.710	2.240	–	–	16.950
Cíveis	727	76	–	–	803
Subtotal	41.077	6.750	(4.794)	(6.285)	36.748
Depósitos judiciais	(5.806)	(3.963)	–	1.787	(7.982)
Total	35.271	2.787	(4.794)	(4.498)	28.766
	2021	2022			
	Saldo Inicial	Adição	Reversão	Pagamento	Saldo Final
Trabalhistas (i)	32.774	14.042	(14.632)	(6.544)	25.640
Tributárias (ii)	14.648	2.243	(1.386)	(795)	14.710
Cíveis	625	262	(44)	(116)	727
Subtotal	48.047	16.547	(16.062)	(7.455)	41.077
Depósitos judiciais	(5.844)	(90)	83	45	(5.806)
Total	42.203	16.457	(15.979)	(7.410)	35.271

(i) Ações trabalhistas: A Companhia figura como ré em reclamações trabalhistas. Os pleitos das ações trabalhistas, em sua grande maioria, estão relacionados com equiparação salarial, adicionais de insalubridade e periculosidade, horas extras, indenização por danos morais e materiais em virtude de doenças ocupacionais/acidente do trabalho e ações em que a Companhia responde subsidiariamente em razão de contratos de terceirização. (ii) Ações tributárias: As provisões tributárias envolvem processos administrativos e judiciais vinculados à esfera Federal. Nos processos Federais discutem-se questões relativas ao COFINS, INSS, IPTU, IRRF e PIS, tanto na modalidade de Mandado de Segurança interposto pela Companhia contra ilegalidades na legislação quanto aos autos de infração lavrados pela Receita Federal do Brasil. Todos os processos encontram-se ainda em andamento perante as diversas instâncias administrativas e judiciais. **Outros processos com risco de perda possível:** Em 31 de dezembro de 2023, existem outros processos avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco possível, compreendendo basicamente: i) processos tributários no montante de R$ 1.763.680 (R$ 1.315.356 em 2022) com questões relativas a Imposto de Renda e Contribuição Social, Preços de Transferência, INSS, PIS/COFINS, ISS e ICMS, ii) processos cíveis de R$ 1.291.943 (R$ 1.190.375 em 2022) com questões relacionadas a indenizações por danos morais e materiais em virtude de protestos indevidos, rescisão de contratos de representação comercial, não cumprimento de contrato de fornecimento, questões ambientais, execução de dívidas, reintegração de bens, direitos individuais e homogêneos do consumidor e supostos vícios de produtos e iii) processos trabalhistas de R$ 42.627 (R$ 68.293 em 2022) com reclamações referentes à equiparação salarial, adicionais de insalubridade e periculosidade, horas extras, indenização por danos morais etc., para os quais nenhuma provisão foi constituída, tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem sua contabilização. Em 31 de dezembro de 2023, os depósitos judiciais com e sem reconhecimento de provisão para contingências totalizam R$ 22.194 (R$ 18.387 em 2022), sendo R$ 6.590 (R$ 2.783 em 2022) de contingências trabalhistas, R$ 8.941 (R$ 8.941 em 2022) de contingências tributárias e R$ 6.663 (R$ 6.663 em 2022) de contingências cíveis. Desse total, o montante de R$ 7.982 refere-se a processos provisionados contabilmente em 31 de dezembro de 2023 (R$ 5.806 em 2022) e o montante de R$ 14.212 refere-se a depósitos judiciais não atrelados a processos provisionados contabilmente em 31 de dezembro de 2023 (R$ 12.582 em 2022). **17. Benefícios à empregados:** A Companhia é patrocinadora-instituidora do plano de complementação de benefícios de aposentadoria administrado pela Rocheprev Sociedade de Previdência Privada, na modalidade de "Contribuição Variável", derivados principalmente do plano de contribuição definida, conforme comentado na nota explicativa nº 3.4. O plano é classificado como "Contribuição Variável", pois possui características de contribuição definida na acumulação. Apenas os empregados que não efetuam contribuição ao plano, em razão do nível salarial mínimo previsto no regulamento do plano, ou aqueles que se invalidam ou falecem antes de acumularem um saldo mínimo de contribuição para o plano, são elegíveis ao recebimento do "Benefício Definido" (Benefício Mínimo) pelo plano, sob a forma de pagamento único, ou seja, não existe previsão para pagamento de rendas vitalícias. Os custos, as contribuições e o passivo atuarial são determinados anualmente, com base em avaliação realizada por atuário independente. O valor das contribuições feitas pela Companhia para o plano no exercício de 2023 foi de R$ 8.607 (R$ 7.165 em 2022). **18. Arrendamentos por direito de uso:** A Companhia reconheceu novos ativos e passivos para seus arrendamentos operacionais decorrentes principalmente da sua sede administrativa e da sua frota de veículos. As informações sobre os passivos de arrendamentos para os quais a Companhia é o arrendatária são apresentadas abaixo. **(i) Ativos de direito de uso:** Os ativos de direito de uso relacionados a propriedades arrendadas que não atendem à definição de propriedade para investimento são apresentados como ativo imobilizado (Veja nota explicativa nº 10).

	Edificações	Veículos	Total
Em 1º de janeiro de 2022	52.451	238	52.689
Despesa de depreciação	(4.665)	(220)	(4.885)
Adições a ativos de direito de uso	1.777	250	2.027
Desreconhecimento de ativos de direito de uso	–	(40)	(40)
Em 31 de dezembro de 2022	49.563	228	49.791
	Edificações	**Veículos**	**Total**
Em 1º de janeiro de 2023	49.563	228	49.791
Despesa de depreciação	(7.293)	(208)	(7.501)
Adições a ativos de direito de uso	–	2	2
Desreconhecimento de ativos de direito de uso	–	(22)	(22)
Em 31 de dezembro de 2023	42.270	–	42.270

A taxa média de depreciação para ativos de arrendamentos por direito de uso encontra-se divulgada na nota explicativa nº 3.7.

(ii) Valores reconhecidos no resultado:

	2023	2022
Juros sobre arrendamentos	(4.106)	(3.573)
Despesas relacionadas à arrendamentos de curto prazo	(7.501)	(4.976)

(iii) Passivo por arrendamentos de direito de uso:

	2023	2022
Arrendamentos de direito de uso no início do exercício	59.236	57.517
Novos contratos	2	2.027
Pagamentos	(6.822)	(268)
Desreconhecimento de passivos de direito de uso	(22)	(40)
Arrendamentos de direito de uso no final do exercício	52.394	59.236
Circulante	11.500	6.852
Não circulante	40.894	52.384
Total	52.394	59.236

19. Partes relacionadas: Controlador direto e controlador final: A controladora direta da Companhia é a Sapac Corporation Ltd. - Canadá e a controladora final da Companhia é F. Hoffmann - La Roche. Os saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, relativos às operações com a matriz e partes relacionadas, decorrem de transações da Companhia com empresas do grupo econômico no Brasil e no exterior, assim resumidas:

	2023	2022
Ativo circulante (contas a receber de clientes) - nota explicativa nº 6		
F. Hoffman - La Roche (i)	27.859	149.961
Roche International Ltd. (i)	2.459	3.840
Roche Diagnóstica Brasil Ltda. (i)	5.742	–
Outros	1.981	4.302
Total	38.041	158.103
Ativo circulante (mútuo a receber)		
Roche Diagnóstica Brasil Ltda. (ii)	150.000	100.000
Roche Diabetes Cares Brasil Ltda. (ii)	70.000	–
Total	220.000	100.000

	2023	2022
Passivo circulante (fornecedores) - nota explicativa nº 12		
F. Hoffman - La Roche (i)	767.671	49.387
Outros	1.383	1.619
Total	769.054	51.006
Dividendos propostos - nota explicativa nº 20 (c)		
Sapac Corporation Ltd. - Canadá	26.501	43.319
Chemical Manufacturing Trading Co. Ltd. - Bermudas	3.669	5.997
Total	30.170	49.316
Juros sobre capital próprio a pagar - nota explicativa nº 20 (d)		
Sapac Corporation Ltd. - Canadá	21.161	87.316
Chemical Manufacturing Trading Co. Ltd. - Bermudas	2.585	10.667
Total	23.746	97.983
Receita de exportações - nota explicativa nº 21		
F. Hoffman - La Roche	49.004	56.479
Roche International Ltd.	10.527	14.786
Total	59.531	71.265
Outras receitas de serviços (iii) - nota explicativa nº 22		
F. Hoffman - La Roche	396.964	345.110
Outros	1.153	370
Total	398.117	345.480
	2023	**2022**
Importações		
F. Hoffman - La Roche	3.172.585	2.203.316
Total	3.172.585	2.203.316
Juros sobre capital próprio distribuídos no exercício - nota explicativa nº 20 (d)		
Sapac Corporation Ltd. - Canadá	100.553	102.724
Chemical Manufacturing Trading Co. Ltd. - Bermudas	13.922	14.223
Total	114.475	116.947

(i) O saldo em aberto no ativo circulante origina-se basicamente de exportações de medicamentos fabricados na unidade fabril no Rio de Janeiro para os demais países da América Latina e de contratos de serviços administrativos com a Roche Diagnóstica Brasil Ltda., enquanto o passivo circulante reflete o saldo em aberto relacionado a importações de medicamentos para revenda e matérias-primas para produção na unidade fabril do Rio de Janeiro. (ii) Os créditos com a Roche Diagnóstica Brasil Ltda. e Roche Diabetes Care Brasil Ltda. não estão sujeitos a encargos financeiros e os prazos de vencimentos são: agosto, outubro e dezembro de 2024. (iii) A receita de serviços prestados a afiliadas refere-se basicamente a estrutura regional de recursos humanos, finanças, marketing, compras e informática e também por reembolso de serviços de pesquisas clínicas.

20. Patrimônio líquido: **a. Capital social:** O capital social totalmente subscrito e integralizado é de R$ 1.141.677 em 31 de dezembro de 2023 e 2022, representado por 140.979 ações ordinárias nominativas sem valor nominal, pertencentes aos seguintes acionistas domiciliados no exterior:

	Quantidade de ações	
	2023	2022
Sapac Corporation Ltd. - Canadá	123.833	123.833
Chemical Manufacturing Trading Co. Ltd. - Bermudas	17.146	17.146
Total	140.979	140.979

Conforme Certificados de Registro de Capital Estrangeiro nº IA011184 e nº IA029306 do Bacen, o capital estrangeiro corresponde a 100% do capital social, o que autoriza a Companhia remeter lucros ao exterior e repatriar o capital investido pela matriz na Companhia. **b. Reservas de lucros:** Em 2023 as reservas de lucros apresentam um montante acumulado de R$ 602.901 (R$ 845.404 em 2022) compostas pelas seguintes rubricas: ***Reserva legal:*** Foi constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício social nos termos do artigo 193 da Lei nº 6.404/76, até atingir o limite de 20% do capital social. Em 2023 foi constituída uma reserva legal de R$ 25.141 (R$ 41.096 em 2022), totalizando o valor acumulado de R$ 178.717 (153.576 em 2022). ***Reserva de retenção de lucros:*** Será destinada à reserva de investimentos, capital de giro e distribuição futura de dividendos. Tem como objetivo principal atender as necessidades de recursos para execução dos investimentos previstos no orçamento da Companhia. Em 2023, a reserva de retenção de lucros apresentou o valor acumulado de R$ 424.184 (R$ 691.828 em 2022). **c. Dividendos:** Nos termos do estatuto social, os acionistas possuem direito a dividendos obrigatórios de 6% sobre o lucro líquido ajustado do exercício e o valor líquido dos juros sobre capital próprio. Em Assembleia Geral Ordinária, realizada em 27 de maio de 2022, a Administração aprovou a destinação e pagamento de R$ 650.000 a título de dividendos aos acionistas da Companhia, a qual já considerava valor constituído de dividendos mínimos obrigatórios de 2021 no montante de R$ 43.609, sendo assim, o montante líquido de destinação e pagamento foi de R$ 606.391. Em Assembleia Geral Ordinária, realizada em 23 de fevereiro de 2023, a Administração aprovou a destinação e pagamento de R$ 400.000, a título de dividendos aos acionistas da Companhia, a qual já considerava o valor constituído de dividendos mínimos obrigatórios de 2022 no montante de R$ 49.316, sendo assim, o montante líquido de destinação e pagamento foi de R$ 350.684. Em Assembleia Geral Ordinária, realizada em 27 de abril de 2023, a Administração aprovou a destinação e pagamento de R$ 250.000, a título de dividendos aos acionistas da Companhia. Em 2023 foi constituído dividendos mínimos obrigatórios de R$ 30.170 (R$ 49.316 em 2022), sendo que a distribuição acima dos dividendos mínimos obrigatórios de 6% deve ser aprovada em Assembleia Geral Ordinária no exercício subsequente. **d. Juros sobre o capital próprio:** De acordo com a faculdade prevista na Lei nº 9.249/95, a Companhia calculou juros sobre o capital próprio com base na Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP) vigente no exercício, no montante R$ 114.475 (R$ 116.947 em 2022). Para efeito destas demonstrações financeiras, esses juros foram excluídos do resultado do exercício e estão sendo apresentados na conta de lucros acumulados em contrapartida do passivo circulante, desconsiderando o valor já pago dentro do próprio exercício. Em 2023, a Companhia pagou o saldo dos juros sobre capital próprio, no montante de R$ 90.729 (R$ 18.964 em 2022) referente aos juros distribuídos no próprio exercício, restando assim o saldo remanescente de R$ 23.746 (R$ 97.983 em 2022) a pagar no próximo exercício. Adicionalmente, foi pago o saldo remanescente de 2022 no valor de R$ 97.983.

21. Receita líquida:

	2023	2022
Vendas de produtos - mercado interno	4.388.304	3.817.566
Vendas de produtos - mercado externo terceiros	4.966	9.971
Vendas de produtos - partes relacionadas - nota explicativa nº 19	59.531	71.265
Prestação de serviços	93.502	102.506
Total	4.546.303	4.001.308

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	(3.974.105)	(2.841.232)
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	(3.974.105)	(2.841.232)

(i) Valores compostos por provisão para itens obsoletos e/ou baixa por

continua