Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2023

Conteúdo

Relatório da Administração	3
Relatório sobre a revisão de informações trimestrais - ITR	17
Balanços patrimoniais	19
Demonstrações dos resultados	20
Demonstrações dos resultados abrangentes	21
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	22
Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto	23
Demonstrações do valor adicionado	24
Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e	25

A **Eurofarma**, multinacional do setor farmacêutico de capital brasileiro, com presença em **22 países**, anuncia seus resultados referentes ao terceiro trimestre e nove meses de 2023.

As informações financeiras apresentadas neste documento são derivadas das demonstrações financeiras consolidadas, elaboradas de acordo com:

Normas	;	Emitidas pelo					
CPC	Comitê de Pronunciamentos Contábeis	IASB	International Accounting Standards				
IFRS	Normas Internacionais de Relatórios Financeiros		Board				

Destaques | Indicadores Financeiros Consolidados

Destaques (R\$ milhões)	3T23	3T22	Δ%	9M23	9M22	Δ%
Receita Líquida	2.241,9	2.016,6	11,2%	6.580,9	5.868,1	12,1%
Lucro Bruto	1.504,3	1.329,5	13,2%	4.366,9	3.856,4	13,2%
% Margem Bruta	67,1%	65,9%	1,2 p.p.	66,4%	65,7%	0,6 p.p.
Despesas Operacionais	(1.227,8)	(871,8)	40,8%	(3.453,4)	(2.462,6)	40,2%
% Receita Líquida	54,8%	43,2%	11,5 p.p.	52,5%	42,0%	10,5 p.p.
Pesquisa e Desenvolvimento ¹	193,3	213,7	-9,5%	440,7	424,1	3,9%
EBITDA	370,7	512,1	-27,6%	1.158,7	1.554,0	-25,4%
% Margem EBITDA	16,5%	25,4%	-8,9 p.p.	17,6%	26,5%	-8,9 p.p.
EBITDA Ajustado ²	510,8	621,0	-17,7%	1.535,1	1.799,2	-14,7%
% Margem EBITDA Ajustada	22,8%	30,8%	-8,0 p.p.	23,3%	30,7%	-7,3 p.p.
Lucro Líquido (Prejuízo)	170,2	258,4	-34,1%	422,2	741,1	-43,0%
% Margem Líquida	7,6%	12,8%	-5,2 p.p.	6,4%	12,6%	-6,2 p.p.
Fluxo de Caixa Operacional (FCO)	69,1	396,9	-82,6%	705,4	1.562,7	-54,9%

¹Inclui o montante capitalizado como ativo intangível

²Ajustado por P&D



Sumário Executivo



No 9M23, a Eurofarma apresentou:

crescimento de

na receita líquida

que totalizou

R\$ 6,6 bilhões

e EBITDA ajustado de

R\$ 1,5 bilhão

com margem EBITDA ajustada de

23%

O terceiro trimestre de 2023 foi um período de grandes novidades para a Eurofarma, todas conectadas com os objetivos estratégicos da Visão 2027; uma jornada que inspira as pessoas, tangibiliza os enormes desafios e norteiam os caminhos da Companhia para tornar-se cada vez mais global e perene.

Posicionada entre as maiores farmacêuticas da América Latina 1, a Eurofarma mantém seu olhar na internacionalização, cujo programa prevê a consolidação na região e a entrada em novas geografias. Em linha com esses objetivos, em setembro, celebrou o fechamento da aquisição da Genfar, braço de genéricos da francesa Sanofi na região. A marca, reconhecida em seu segmento, será utilizada pela Eurofarma como uma plataforma de genéricos em todos os países, exceto Brasil, onde já ocupa a vice-liderança em market share do setor. Atualmente, a marca Genfar está presente na Colômbia, Peru e Equador.

Além disso, com o crescimento das operações somado ao investimento em ampliação da força de vendas, conquistou um importante resultado identificado nas auditorias do setor, como a corporação mais prescrita na América Latina, segundo a pesquisa Close Up Latam. Esse importante indicador traduz o foco da Companhia na geração de demanda e nas unidades de prescrição, que hoje respondem pela maior parte de sua receita, e reflete a dedicação e disciplina na execução estratégica, que alia investimentos em P&D e marketing, à um robusto parque

¹ IQVIA Retail, YTD Set/23

industrial e a uma estrutura de suporte eficiente. A capilaridade, o amplo portfólio, os lançamentos e a contínua capacitação das equipes de promoção são as principais alavancas deste segmento que cobre grande parte das especialidades médicas.

Em inovação aberta, foi lançamenta a EurON, plataforma que reúne todas as iniciativas digitais da Eurofarma de maneira sinérgica, conectando pessoas, ciência e tecnologia para mais vida. A nova marca engloba diferentes iniciativas que visam levar aos seus principais públicos ferramentas disruptivas de saúde, novas abordagens de empreendedorismo e intraempreendedorismo, análise estratégica de dados para identificar e suprir necessidades dos clientes e o desenvolvimento acelerado de startups através de smart money e/ou investimentos diretos nas empresas.

Já na frente de inovação em medicamentos, a Eurofarma está trabalhando em cinco vertentes, com o desenvolvimento de genéricos e similares, produtos incrementais, licenças para incorporar produtos novos, pesquisa de novas moléculas e, mais recentemente, o investimento em projetos ainda em fase inicial pelo fundo de biotecnologia Eurofarma Ventures, mirando ativos disruptivos.

Também se destacam os avanços ESG, especialmente na frente ambiental. A Eurofarma firmou acordo para uma matriz energética 100% limpa no Brasil atendendo a demanda de suas operações no país. A medida deverá ser desdobrada para a totalidade de suas operações no horizonte de sua Visão 2027 para avançar em compromissos públicos e contribuir nos pilares ambientais de mudanças climáticas e aquecimento global, visando a preservação do ambiental, ao mesmo tempo em que promove práticas industriais mais responsáveis e alinhadas com o conceito de ecoeficiência.

Para dar ainda mais visibilidade de resultados e impactos, foi lançado o site com os principais indicadores ESG da Companhia (https://indicadores.eurofarma.com.br/).

As pessoas são a principal fortaleza da Eurofarma, por isso, o foco em seu bem-estar, qualidade de vida, desenvolvimento profissional, diversidade e inclusão. No período, pelo 20º ano, a Companhia integrou o ranking das melhores empresas para trabalhar no Brasil, de acordo com publicação do GPTW.

Receita Líquida

No 3T23, a Eurofarma² foi o laboratório mais prescrito na América Latina, com 4,5%³ de *market share*; reflexo da consolidação da marca Eurofarma no mercado latino-americano e o reconhecimento da qualidade e inovação dos produtos pelos profissionais de saúde.

No Brasil, a Companhia manteve a liderança em prescrição com 10%⁴ de *market share*, um marco histórico no mercado brasileiro. Em genéricos, continuou com a vice-liderança com 13%⁵ de *market share*.

No terceiro trimestre de 2023, a receita líquida foi de R\$ 2,2 bilhões, um crescimento de 11% influenciado principalmente pelo desempenho das unidades de prescrição, genéricos e oncologia.

Nos 9M23, a receita líquida consolidada foi 12% superior a apresentada no mesmo período de 2022 e totalizou R\$ 6,6 bilhões, com destaque para o desempenho das unidades de prescrição, genéricos, oncologia e OTC. As aquisições de marcas e licença da Sanofi, que ocorreram durante o 2T23, a Valda e Medmetriks adicionaram R\$ 151 milhões à receita líquida do período.

5

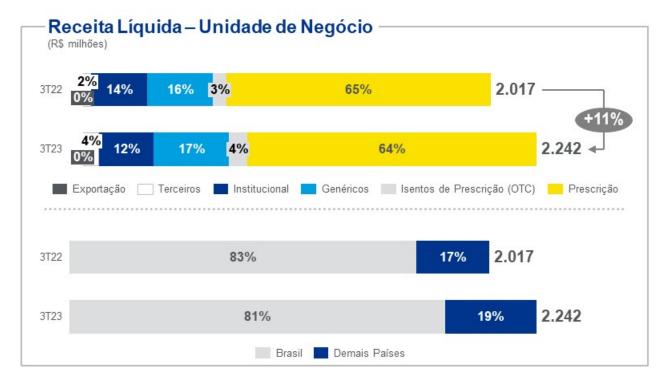
² Eurofarma Corp (Eurofarma + Momenta + Supera). Não considera Genfar.

³ Pesquisa Close-Up YTD Set/23 (considera Brasil).

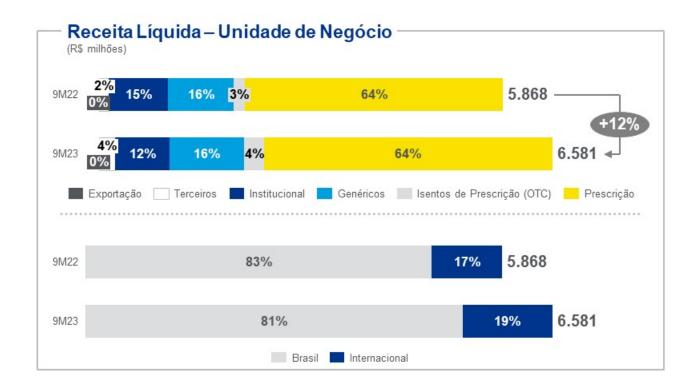
⁴ Pesquisa Close-Up YTD Set/23.

⁵ IQVIA demanda (Reais – Preço Praticado), YTD Set/23.





Nos nove meses de 2023, a receita líquida das operações fora do Brasil cresceu 29% totalizando R\$ 1,3 bilhão, patamar recorde na história da Companhia, com destaque para México, Colômbia, América Central e Chile. As operações fora do Brasil representaram 19% da receita líquida consolidada; uma expansão de 2,5 p.p. em relação aos 9M22. A receita líquida das operações do Brasil foi de R\$ 5,3 bilhões, 9% superior aos 9M22.



Receita Líquida | Participação por País

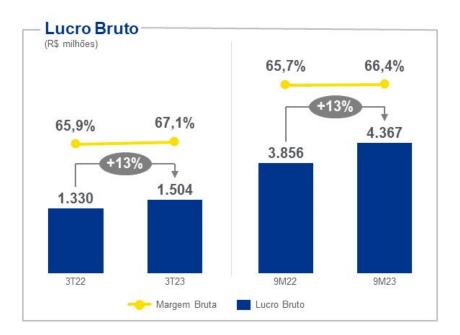




Lucro Bruto

O lucro bruto do 3T23 atingiu R\$ 1,5 bilhão, crescimento de 13% em relação ao 3T22 com margem bruta de 67,1%, uma expansão de 1,2 p.p. explicada, principalmente, pelo mix de produtos vendidos.

Nos nove meses de 2023, o lucro bruto foi 13% superior em relação aos 9M22 e totalizou R\$ 4,4 bilhões com margem bruta de 66,4%, uma expansão de 0,6 p.p. em relação ao mesmo período de 2022.



Despesas Operacionais

Despesas Operacionais (R\$ milhões)	3T23	% RL	3T22	% RL	Δ%	9M23	% RL	9M22	% RL	Δ%
Despesas Totais	(1.228)	-55%	(872)	-43%	40,8%	(3.453)	-52%	(2.463)	-42%	40,2%
Despesas de vendas	(850)	-38%	(652)	-32%	30,5%	(2.438)	-37%	(1.860)	-32%	31,1%
Despesas administrativas	(378)	-17%	(235)	-12%	61,0%	(1.030)	-16%	(629)	-11%	63,7%
Perda esperada (impairment) do contas a receber	(6)	0%	4	0%	-251,2%	(11)	0%	3	0%	-413,5%
Outras receitas (despesas)	7	0%	11	1%	-31,9%	26	0%	23	0%	9,2%

As despesas operacionais totalizaram R\$ 1,2 bilhão no 3T23, 41% superior ao 3T22 em decorrência das maiores despesas com vendas em função da expansão da força de vendas no Brasil e nos demais países; e incremento das despesas com pesquisa e desenvolvimento.

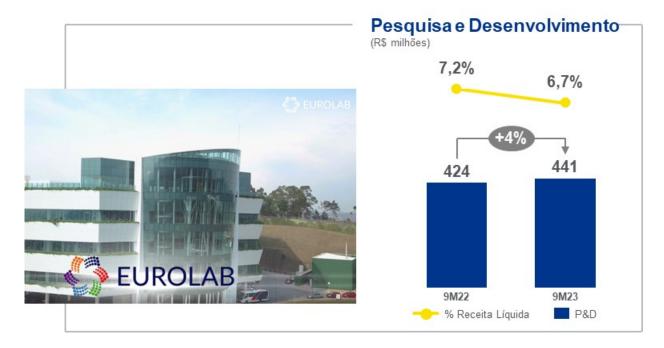
Nos 9M23 as despesas operacionais atingiram R\$ 3,5 bilhões, 40% superior em relação aos 9M22, representando 52% da receita líquida do período, explicado pela expansão da força de vendas e despesas com pesquisa e desenvolvimento.

8

Inovação

Mantendo o pioneirismo e a certeza de que a inovação é essencial para o crescimento, a Eurofarma atua tanto em pesquisa e desenvolvimento quanto em inovação aberta com iniciativas em (i) genéricos e similares; (ii) produtos incrementais; (iii) licenças para incorporar produtos novos e novas tecnologias; (iv) descobrimento de novas moléculas; e (v) Eurofarma Ventures, um fundo próprio de *biotech*, que atua numa fase bem precoce de produtos e ativos disruptivos.

No 9M23 os investimentos totais em P&D, incluindo o montante capitalizado como ativo intangível, totalizaram R\$ 441 milhões, 4% superior aos 9M22, representando 7% da receita líquida do período.



No acumulado de 2023 foram 52 lançamentos no Brasil e 104 colocações nas operações na América Latina (ex-Brasil). Nos últimos 24 meses, os lançamentos representam 9,7% em *market share*.

EBITDA e EBITDA Ajustado

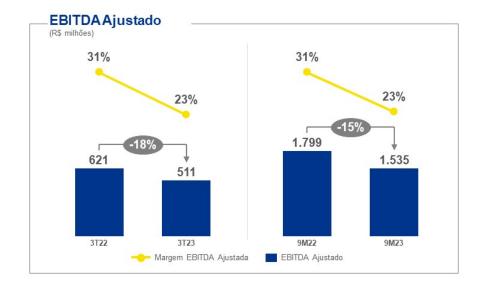
O EBITDA ajustado pelas despesas de pesquisa e desenvolvimento foi de R\$ 511 milhões no 3T23, 18% inferior ao 3T22 com margem EBITDA de 23%.

Nos nove meses de 2023, o EBITDA foi 25% inferior e atingiu R\$ 1,2 bilhão. Já o EBITDA ajustado pelas despesas de pesquisa e desenvolvimento foi de R\$ 1,5 bilhão, uma redução de 15% em relação aos 9M22 com margem EBITDA ajustada de 23%, uma retração de 7 p.p. explicada principalmente pelo maior nível de despesas decorrentes da expansão da força de vendas.

9

⁶ IQVIA - PMB - Ago/23 - Reais PPP





Reconciliação EBITDA (R\$ milhões)	3T23	3T22	Δ%	9M23	9M22	Δ%
Lucro Líquido (Prejuízo)	170,2	258,4	-34,1%	422,2	741,1	-43,0%
IR/CSSL	(72,7)	116,7	-	24,7	439,0	-94,4%
Resultado Financeiro (líquido)	176,8	82,0	115,6%	461,4	211,0	118,7%
Depreciação e Amortização	96,4	55,0	75,1%	250,3	162,9	53,6%
EBITDA	370,7	512,1	-27,6%	1.158,7	1.554,0	-25,4%
Margem EBITDA	16,5%	25,4%	-8,9 p.p.	17,6%	26,5%	-8,9 p.p.
Despesas P&D	140,1	108,9	28,6%	376,5	245,2	53,5%
EBITDA Ajustado	510,8	621,0	-17,7%	1.535,1	1.799,2	-14,7%
Margem EBITDA Ajustada	22,8%	30,8%	-8,0 p.p.	23,3%	30,7%	-7,3 p.p.

Resultado Financeiro

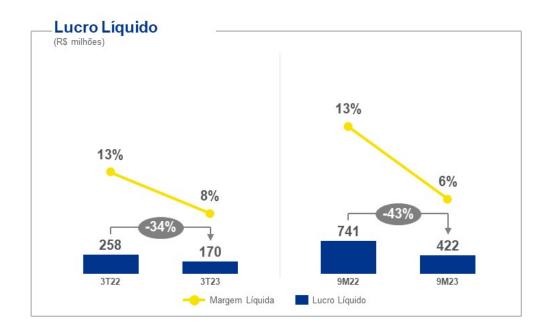
O resultado financeiro líquido do 3T23 foi uma despesa de R\$ 177 milhões ante uma despesa de R\$ 82 milhões no 3T22. No acumulado do ano de 2023 o resultado financeiro foi uma despesa de R\$ 461 milhões, explicada por maiores despesas com juros em função da elevação do endividamento da Companhia.

Resultado Financeiro (R\$ milhões)	3T23	3T22	Δ%	9M23	9M22	Δ%	
Resultado Financeiro (líquido)	(176,8)	(82,0)	115,6%	(461,4)	(211,0)	118,7%	_
Receitas Financeiras	9,8	38,1	-74,4%	258,2	126,6	104,0%	
Despesas Financeiras	(186,6)	(120,2)	55,3%	(719,6)	(337,6)	113,2%	

Lucro Líquido

Em consequência dos fatores explicados anteriormente, o lucro líquido do 3T23 atingiu R\$ 170 milhões, com margem líquida de 7,6%. No acumulado de 2023 o lucro líquido foi de R\$ 422 milhões, 43% inferior a 2022, com margem líquida de 6,4%.





Endividamento

Endividamento (R\$ milhões)	set/23	jun/23	Δ%
Empréstimos, Financiamentos e Debêntures	7.767,7	6.753,2	15,0%
Curto Prazo	1.321,3	973,1	35,8%
Longo Prazo	6.446,3	5.780,0	11,5%
Caixa e Equivalentes	1.607,9	2.842,9	-43,4%
Endividamento Líquido	6.159,8	3.910,2	57,5%
EBITDA (UDM)	1.596,3	1.737,6	-8,1%
Endividamento Líquido / EBITDA (UDM)	3,86x	2,25x	71,6%
Endividamento Líquido / EBITDA sem Aquisição Genfar(UDM)	3,65x	2,25x	62,2%

Em 30 de setembro de 2023 o endividamento bruto da Companhia totalizou R\$ 7,8 bilhões explicado pela emissão da célula de crédito bancário (CCB) e captação com o BNDES na modalidade Exim Pre-Embarque, totalizando R\$ 650 milhões; e pelo endividamento de R\$ 349 milhões da Genfar. O endividamento líquido era de R\$ 6,2 bilhões, impactado pela redução do caixa devido a conclusão da aquisição da Genfar em 29 de setembro de 2023.

A Companhia encerrou o 3T23 com a alavancagem medida através do indicador dívida líquida/ EBITDA de 3,86. Excluindo o impacto da consolidação da Genfar, a alavancagem foi de 3,65x ante 2,25 em junho de 2023.

11

Ciclo de Conversão de Caixa

Ciclo de Conversão de Caixa (dias)	3T22	4T22	1T23	2T23	3T23
Ciclo de Conversão de Caixa	166	192	177	204	262
Contas a Receber	55	65	61	54	72
Estoques	186	205	193	223	277
Fornecedores	(75)	(78)	(78)	(73)	(87)
Ciclo de Conversão de Caixa	3T22	4T22	1T23	2T23	0.00
(R\$ milhões)	3122	4122	1123	2123	3T23
(- /	2.017,1	2.410,5	2.668,6	2.537,7	
(- /					3.323,0 1.764,2
•	2.017,1	2.410,5	2.668,6	2.537,7	3.323,0 1.764,2
Capital de Giro Contas a Receber	2.017,1 1.190,5	2.410,5 1.448,1	2.668,6 1.648,2	2.537,7 1.304,9	3.323,0

No 3T23 o capital de giro foi de R\$ 3,3 bilhões, correspondente a 38% da receita líquida dos últimos 12 meses. O aumento é explicado pelo maior volume de vendas no terceiro trimestre de 2023, manutenção da política de elevação dos níveis de estoque de segurança de matérias-primas e produtos acabados para garantir a disponibilidade dos produtos; e pela conclusão da aquisição da Genfar no final de setembro que representou capital de giro adicional de R\$ 454 milhões no 3T23. Excluindo o impacto da aquisição, o capital de giro foi de R\$ 2,9 bilhões, correspondente a 33% da receita líquida dos últimos 12 meses.

O ciclo financeiro⁷ foi de 262 dias. Excluindo o impacto da aquisição da Genfar, o ciclo financeiro foi de 231 dias um aumento de 27 dias quando comparado ao 2T23, em função, principalmente, do aumento nos dias de estoque em linha com a estratégia da Companhia e aumento de dias de contas a receber, devido ao mix de vendas entre as unidades de negócios.

⁷ Ciclo financeiro é o ciclo de conversão de caixa calculado através da soma do contas a receber, estoques e fornecedores.



Anexo I

Demonstração de Resultados Consolidada

DRE Consolidada	3T23	3T22	Δ%	9M23	9M22	Δ%
(R\$ milhões)	0120	0122	470		JINIZZ	
Receita líquida	2.241,9	2.016,6	11,2%	6.580,9	5.868,1	12,1%
Custo dos produtos vendidos	(737,5)	(687,1)	7,3%	(2.214,1)	(2.011,7)	10,1%
Lucro bruto	1.504,3	1.329,5	13,2%	4.366,9	3.856,4	13,2%
Despesas	(1.227,8)	(871,8)	40,8%	(3.453,4)	(2.462,6)	40,2%
Despesas de vendas	(850,4)	(651,6)	30,5%	(2.438,5)	(1.860,1)	31,1%
Despesas administrativas	(378,1)	(234,9)	61,0%	(1.029,9)	(629,3)	63,7%
Perda esperada (impairment) do contas a receber	(6,5)	4,3	-	(10,6)	3,4	
Outras receitas (despesas)	7,2	10,5	-31,9%	25,7	23,5	9,2%
Resultado operacional antes do resultado financeiro	276,5	457,7	-39,6%	913,5	1.393,8	-34,5%
Resultado financeiro líquido	(176,8)	(82,0)	115,6%	(461,4)	(211,0)	118,7%
Despesas financeiras	(186,6)	(120,2)	55,3%	(719,6)	(337,6)	113,2%
Receitas financeiras	9,8	38,1	-74,4%	258,2	126,6	104,0%
Equivalência patrimonial	(2,1)	(0,6)	271,5%	(5,1)	(2,7)	86,8%
Resultado antes do IR e CS	97,6	375,1	-74,0%	446,9	1.180,1	-62,1%
Imposto de renda e contribuição social	72,7	(116,7)	-	(24,7)	(439,0)	-94,4%
Lucro líquido (Prejuízo)	170,2	258,4	-34,1%	422,2	741,1	-43,0%



Anexo II

Balanço Patrimonial Consolidado

Balanço Patrimonial Consolidado (R\$ milhões)	set/23	dez/22	Δ%
Ativo	14.940	10.240	45,9%
Circulante	6,090	3.777	61,29
Caixa e equivalentes de caixa	1.608	542	196,4%
Contas a receber	1.764	1.448	21,89
Estoques	2.274	1.551	46,7%
Ativo fiscal corrente	152	112	35,2%
Impostos e contribuições a recuperar	193	36	433,69
AFAC	0,0	0,0	0.0%
Outras contas a receber	99	88	13,49
Não Circulante	8.850	6.463	36,9%
Contas a receber de clientes	0.000	1,4	-95,7%
Títulos e valores mobiliários	44	30	48,5%
Ativo fiscal corrente	3	1	88.5%
Ativo fiscal diferido	300	145	106,1%
Depósito judiciais	39	38	2,7%
Outras contas a receber Investimentos	5 88	0	195,8%
		30	
Imobilizado	2.404	1.913	25,6%
Arrendamentos por direito de uso	636	579	9,8%
Intangível	5.331	3.724	43,2%
Passivo e Patrimônio Líquido	14.940	10.240	45,9%
Circulante	3.708	2.489	49,0%
Fornecedores	894	765	16,8%
Instrumentos financeiros derivativos	105	0	
Empréstimos e financiamentos	990	355	178,6%
Debêntures	224	217	3,2%
Arrendamentos a pagar	2	11	-78,2%
Arrendamento por direito de uso	142	126	12,7%
Salários, provisões e contribuições sociais	478	324	47,6%
Imposto de renda e contribuição social a recolher	55	68	-19,5%
Passivo fiscal corrente	46	21	119,8%
Participação dos colaboradores no resultado	210	222	-5,5%
Dividendos a pagar	354	259	36,6%
Antecipação de dividendos de controladas	0,2	0,2	0,0%
Outras contas a pagar	207	120	72,9%
Não Circulante	7.180	3.824	87,8%
Instrumentos financeiros derivativos	25	0	
Empréstimos e financiamentos	3.611	1.808	99,7%
Debêntures	2.810	1.318	113,2%
Arrendamentos a pagar	0	1	
Arrendamento por direito de uso	539	486	10,7%
Passivo fiscal diferido	10	13	-24,4%
Passivo fiscal corrente	0	1	,
Provisão para contingências	106	110	-3,2%
Outras contas a pagar	79	86	-8,19
Patrimônio Líquido	4.052	3.928	3,2%
Capital social	1.204	1.204	0,0%
Reserva de lucros	2.679	2.528	6,0%
	117	149	-21,8%
Aiustes de avaliação natrimonial			
Ajustes de avaliação patrimonial Reserva de capital	(8,6)	(8,6)	0,0%

Anexo III

Fluxo de Caixa Consolidado

Fluxo de Caixa Consolidado	3T23	3T22	Δ%	9M23	9M22	Δ%
(R\$ milhões)					• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	69	397	-82,6%	705	1.563	-54,9%
Resultado Ajustado	432	548	-21,2%	1.350	1.735	-22,2%
Variação no Circulante Líquido	(297)	(61)	382,6%	(387)	133	-
Imposto de renda e contribuição pagos	(66)	(90)	-26,3%	(258)	(305)	-15,5%
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimentos	(1.569)	(258)	507,8%	(2.399)	(915)	162,3%
Aquisição de investimento	(43)	(0)	11226,1%	(80)	(9)	796,0%
Combinação de negócios, líquido de caixa	(1.331)	0	-	(1.336)	0	-
Aquisição de imobilizado e intangível	(185)	(258)	-28,3%	(973)	(906)	7,4%
Aquisição de títulos e valores mobiliários	(10)	0	-	(10)	0	-
Fluxo de caixa proveniente das atividades de financiamentos	253	(168)	-	2.766	(86)	-3319,7%
Empréstimos e Financiamentos Líquidos	395	(146)	-	2.934	145	1928,0%
Dividendos e Juros Sobre Capital Próprio	(142)	(21)	574,1%	(169)	(231)	-26,9%
Variação cambial sobre o caixa e equivalentes de caixa das controladas do exterior	12	(35)	-134,0%	(7)	(151)	-95,4%
Aumento líquido em caixa e equivalentes de caixa	(1.235)	(64)	1830,7%	1.065	411	159,3%
Saldo no início do exercício	2.843	1.192	138,5%	542	717	-24,4%
Saldo no final do exercício	1.608	1.128	42,5%	1.608	1.128	42,5%
Variação do caixa e equivalentes de caixa	(1.235)	(64)	1830,7%	1.065	411	159,3%



Declaração dos Diretores

Em conformidade com o inciso VI do parágrafo 1º. do artigo 27 da instrução CVM no. 80 de 29 de março de 2022, a Diretoria da Companhia declara que revisou, discutiu e concordou com as demonstrações financeiras da Companhia e com o relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras da Companhia, individuais e consolidadas, emitido em 14 de novembro de 2023, referentes ao exercício findo em 30 de setembro de 2023.

Relacionamento com Auditores

Em atendimento à instrução CVM no. 381/2003, a Companhia informa que nos exercícios de 2022 e 2023 contratou auditores independentes para trabalhos diversos daqueles correlatos à auditoria externa, principalmente de serviços relacionados à revisão de compliance de aspectos regulatórios ou tributários.

A política da Companhia na contratação de serviços de auditoria independentes assegura que não haja conflito de interesses, perda de independência ou objetividade dos serviços eventualmente prestados por auditores independentes não relacionados aos serviços de auditoria externa.

Os auditores independentes declaram à Administração da Companhia que não possuem aspectos de independência que pudessem afetar a independência e a objetividade necessárias ao desempenho dos serviços de auditoria externa.



KPMG Auditores Independentes Ltda.
Rua Verbo Divino, 1400, Conjunto Térreo ao 801 - Parte,
Chácara Santo Antônio, CEP 04719-911, São Paulo - SP
Caixa Postal 79518 - CEP 04707-970 - São Paulo - SP - Brasil
Telefone +55 (11) 3940-1500
kpmg.com.br

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais - ITR

Aos Conselheiros e Diretores da **Eurofarma Laboratórios S.A.**

São Paulo - SP

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias, individuais e consolidadas, da Eurofarma Laboratórios S.A. ("Companhia"), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de setembro de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de setembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e nove meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da Companhia é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas de acordo com o CPC 21(R1) - Demonstração Intermediária e a norma internacional IAS 34 Interim Financial Reporting, emitida pelo International Accounting Standards Board (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, consequentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.



Conclusão sobre as informações intermediárias individuais e consolidadas

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) e a IAS 34, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais - ITR e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM.

Outros Assuntos - Demonstrações do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem as demonstrações do valor adicionado (DVA), individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentadas como informação suplementar para fins de IAS 34. Essas demonstrações foram submetidas a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se elas estão conciliadas com as informações contábeis intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essas demonstrações do valor adicionado não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

São Paulo, 14 de novembro de 2023

KPMG Auditores Independentes Ltda.

CRC 2SP-014428/O-6

ale

João Paulo A. Pacheco Neves Contador CRC 1SP222303/O-4

Eurofarma Laboratórios S.A.

Balanços patrimoniais em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de Reais)

	-	Controla	ndora	Consol	idado			Controla	dora	Consolida	ndo
Ativos	Nota	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	Passivos	Nota	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Circulante						Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	7	1.247.495	152.850	1.607.874	542.437	Fornecedores	17.a	545.920	530.694	893.920	765.379
Contas a receber de clientes	8.a	1.061.415	1.073.899	1.764.198	1.448.136	Instrumentos financeiros derivativos	30	105.284	=	105.284	-
Estoques	10.a	1.366.474	1.107.078	2.274.010	1.550.580	Empréstimos e financiamentos	19.a	640.610	355.250	989.753	355.250
Insturmentos Financeiros		-	-	-	-	Debêntures	20.a	223.812	216.915	223.812	216.915
Ativo fiscal corrente	11.a	92.999	83.857	151.795	112.276	Arrendamentos a pagar	21.a	2.488	5.553	2.495	11.461
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	12.a	163.442	21.230	193.133	36.196	Arrendamento por direito de uso	15.b	90.412	72.314	142.115	126.060
Adiantamento para futuro aumento de capital	22.a	65.797	23.216	9	9	Salários, provisões e contribuições sociais	18	348.580	234.963	477.975	323.735
Outras contas a receber	9	54.311	59.322	99.344	87.637	Imposto de renda e contribuição social a recolher	12.a	-	22.311	54.541	67.750
	_					Passivo fiscal corrente	11.b	24.966	13.808	46.473	21.148
Total do ativo circulante		4.051.933	2.521.452	6.090.363	3.777.271	Participação dos colaboradores nos resultados	25	153.377	169.390	209.924	222.253
	_					Dividendos a pagar	24.d	354.144	255.873	354.209	259.304
						Antecipação de dividendos de controladas	22.a	201	201	201	201
Não Circulante						Outras contas a pagar	17.b	70.733	82.012	206.828	119.591
Realizável a longo prazo						. 0	_	· -			•
Contas a receber de clientes	8.a	=	=	59	1.381	Total do passivo circulante		2.560.527	1.959.284	3.707.530	2.489.047
Titulos e valores mobiliários	13.c	9.619	=	43.916	29.572	•	_				
Ativo fiscal corrente	11.a	2.781	1.454	2.794	1.482	Não Circulante					
Ativo fiscal diferido	12.b	152.559	32.385	299.832	145.493	Instrumentos financeiros derivativos	30	25.387	=	25.387	-
Depósitos judiciais		28.180	26.324	39.307	38.292	Empréstimos e financiamentos	19.a	3.611.291	1.807.983	3.611.291	1.807.983
Outras contas a receber	9	-	=	4.954	101	Debêntures	20.a	2.809.630	1.317.693	2.809.630	1.317.693
	_										
		193.139	60.163	390.862	216.321	Arrendamentos a pagar	21.a	_	1.239	_	1.281
	_	170.107		570.002	210.521	Arrendamento por direito de uso	15.b	421.189	365.186	538.515	486.419
						Passivo fiscal corrente	11.b	-	589	-	589
Investimentos	13.a e 13.b	5.059.319	4.291.537	88.105	29.784	Passivo fiscal diferido	12.b	-	-	10.025	13.253
Imobilizado	14	2.016.114	1.634.831	2.403.570	1.912.974	Provisão para contingências	23.a	61.332	64.428	106.032	109.586
Arrendamentos por direito de uso	15.a	474.584	410.951	636.287	579.477	Outras contas a pagar	17.b	12.490	15.990	79.453	86.498
Intangível	16	1.700.217	497.127	5.331.204	3.724.045	Provisão para passivo a descoberto	13.a e 13b	2.984	11.765	546	50.476
mangivei	10 _	1.700.217	497.127	3.331.204	3.724.043	1 tovisao para passivo a descoberto	13.a C 130	2.904	11.705		
Total do ativo não circulante	_	9.443.373	6.894.609	8.850.028	6.462.601	Total do passivo não circulante	_	6.944.303	3.584.873	7.180.879	3.823.302
						Patrimônio líquido					
						Capital social	24.a	1.203.878	1.203.878	1.203.878	1.203.878
						Reserva de lucros	21.4	2.678.665	2.527.689	2.678.665	2.527.689
						Ajustes de avaliação patrimonial		116.531	148.935	116.531	148.935
						Reserva de capital	24.c	(8.598)	(8.598)	(8.598)	(8.598)
						reserva de capitar	24.0	(6.576)	(8.378)	(8.376)	(6.576)
						Patrimônio líquido atribuível aos acionistas					
						controladores	_	3.990.476	3.871.904	3.990.476	3.871.904
						Participação de não controladores	24.e	<u> </u>	<u>-</u>	61.506	55.619
						Total do patrimônio líquido		3.990.476	3.871.904	4.051.982	3.927.523
Total do ativo	=	13.495.306	9.416.061	14.940.391	10.239.872	Total do passivo e patrimônio líquido	_	13.495.306	9.416.061	14.940.391	10.239.872

Eurofarma Laboratórios S.A.

Demonstrações dos resultados

Trimestres e períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	_		Controlac	lora			Consoli	dado	
	Nota	01/01/2023	01/01/2022	01/07/2023	01/07/2022	01/01/2023	01/01/2022	01/07/2023	01/07/2022
	11014	a 30/09/2023	a 30/09/2022	a 30/09/2023	a 30/09/2022	a 30/09/2023	a 30/09/2022	a 30/09/2023	a 30/09/2022
Receita líquida Custo dos produtos vendidos	26.a 27	4.784.991 (1.774.132)	4.364.121 (1.599.724)	1.648.887 (612.666)	1.493.931 (549.561)	6.580.947 (2.214.095)	5.868.072 (2.011.663)	2.241.852 (737.512)	2.016.565 (687.113)
Lucro bruto	-	3.010.859	2.764.397	1.036.221	944.370	4.366.852	3.856.409	1.504.340	1.329.452
Despesas de vendas Despesas administrativas Perda esperada (<i>impairment</i>) do contas a receber Outras receitas Outras despesas	27 27 8.b 28.a 28.b	(1.678.949) (630.582) (3.751) 21.170 (6.276)	(1.285.226) (476.524) (764) 19.038 (4.322)	(578.602) (233.938) 254 5.193 (3.031)	(436.080) (173.410) 1.274 9.821 (1.671)	(2.438.486) (1.029.932) (10.612) 32.277 (6.626)	(1.860.133) (629.322) 3.385 28.049 (4.550)	(850.397) (378.139) (6.453) 10.281 (3.119)	(651.649) (234.938) 4.268 12.369 (1.849)
Resultado antes das despesas financeiras líquidas e impost	os	712.471	1.016.599	226.097	344.304	913.473	1.393.838	276.513	457.653
Receitas financeiras Despesas financeiras	29.a 29.b	221.478 (686.627)	93.225 (313.856)	2.853 (182.936)	22.534 (107.694)	258.160 (719.606)	126.576 (337.599)	9.770 (186.587)	38.149 (120.155)
Despesas financeiras, líquidas	_	(465.149)	(220.631)	(180.083)	(85.160)	(461.446)	(211.023)	(176.817)	(82.006)
Resultado de equivalência patrimonial	13.a e 13.b	93.695	247.269	14.286	53.447	(5.121)	(2.741)	(2.136)	(575)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	_	341.017	1.043.237	60.300	312.591	446.906	1.180.074	97.560	375.072
Imposto de renda e contribuição social corrente Imposto de renda e contribuição social diferido	12.a 12.a	(17.880) 94.435	(284.975) (66.479)	121.194 (10.654)	(83.886) 12.640	(127.890) 103.158	(375.909) (63.095)	81.162 (8.508)	(127.788) 11.098
Lucro líquido do exercício	_	417.572	691.783	170.840	241.345	422.174	741.070	170.214	258.382
Resultado atribuído para: Acionistas controladores Acionistas não controladores		417.572	691.783	170.840	241.345	417.572 4.602	691.783 49.287	170.840 (626)	241.345 17.037
Lucro por ação básico e diluído Lucro básico por ação Lucro diluído por ação	24.f					0,4228 0,4228	0,8056 0,8056	0,1730 0,1730	0,28105 0,28105

Demonstrações dos resultados abrangentes

Trimestres e períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

		Controladora			Consolidado			
	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2023 a 30/09/2023	01/01/2022 a 30/09/2022	01/07/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022
Lucro líquido do exercício	417.572	691.783	170.840	241.345	422.174	741.070	170.214	258.382
Itens que serão ou talvez sejam reclassificados para o resultado Resultados abrangentes Variação cambial de investidas no exterior Hedge de fluxo de caixa - parcela efetiva das mudanças no valor justo Imposto de renda e contribuição social sobre outros resultados abrangentes	17.560 (75.705) 25.740	(158.705)	42.794 (9.770) 4.353	(1.757)	18.845 (75.705) 25.740	(199.838) - -	55.501 (9.770) 4.353	7.942 - -
Resultado abrangente total	385.167	533.078	208.217	239.588	391.054	541.232	220.298	266.324
Resultado abrangente atribuível aos: Acionistas controladores Acionistas não controladores					385.167 5.887	533.078 8.154	208.217 12.081	239.588 26.736

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	_				Atribuíy	el aos acionistas contro	ladores					
		_		Reservas de luci	ros	Ajustes de avalia	ção patrimonial	_1	Reserva de capital			
	Nota	Capital social	Reserva legal	Lucros retidos	Reserva por incentivos fiscais	Reserva de hedge	Outros resultados abrangentes	Lucros acumulados	Transações de capital entre acionistas	Total	Participação de acionistas não controladores	Total do patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2021	24	895.025	213.224	1.164.470	705.449		348.666		(8.598)	3.318.236	67.258	3.385.494
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-		-	691.783	-	691.783	49.287	741.070
Outros resultados abrangentes Variação cambial de investidas no exterior	24.b					<u>-</u>	(158.705)			(158.705)	(41.133)	(199.838)
Total de resultados abrangentes do exercício, líquido de impostos	=			<u> </u>		<u> </u>	(158.705)	691.783	<u> </u>	533.078	8.154	541.232
Contribuição e distribuição para os acionistas Juros sobre capital próprio Aumento de capital Distribuição de dividendos extraordinários	-	180.000	- - -	(180.000) (8.415)	- - -	- - -	- - -	(59.111)	- - -	(59.111) - (8.415)	- - - -	(59.111) - (8.415)
Saldos em 30 de setembro de 2022	24	1.075.025	213.224	976.055	705.449	<u> </u>	189.961	632.672	(8.598)	3.783.788	75.412	3.859.200
Saldos em 31 de dezembro de 2022	24 =	1.203.878	240.775	1.275.028	1.011.886	<u> </u>	148.935		(8.598)	3.871.904	55.619	3.927.523
Lucro líquido do exercício		-	-	-	-	-	-	417.572	-	417.572	4.602	422.174
Outros resultados abrangentes Variação cambial de investidas no exterior Perda líquida de hedging	24.b			-	- 	(49.965)	17.561		<u>.</u>	17.561 (49.965)	1.285	18.846 (49.965)
Total de resultados abrangentes do exercício, líquido de impostos	_					(49.965)	17.561			(32.404)	1.285	(31.119)
Contribuição e distribuição para os acionistas Juros sobre capital próprio	_			<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	-	(266.596)	<u>-</u> ,_	(266.596)		(266.596)
Saldos em 30 de setembro de 2023	24	1.203.878	240.775	1.275.028	1.011.886	(49.965)	166.496	150.976	(8.598)	3.990.476	61.506	4.051.982

Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto

Trimestres e períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

		Control	adora	Consoli	dado	
	Nota	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	
Fluxo de caixa das atividades operacionais Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		341.017	1.043.237	446.906	1.180.074	
Ajustes para reconciliar o lucro antes do imposto de renda e contribuição social						
com o fluxo de caixa gerado pelas atividades operacionais:						
Depreciação e amortização	14 e 16	91.200	57.095	135.189	82.660	
Depreciação direito de uso por arrendamento	15.a	81.204	58.344	115.140	80.279	
Amortização da mais-valia de ativos	13.a	1.004	1.540	-	-	
Resultado da equivalência patrimonial Encargos financeiros e variação cambial sobre empréstimo	13.a	(93.695)	(247.269)	5.121	2.741	
e financiamentos e outras obrigações		520.361	288.386	526.232	299.839	
Resultado líquido por venda de imobilizado e intangíveis baixados	14 e 16	17.859	66.796	25.630	68.225	
Resultado líquido da baixa de ativos por direito de uso	15.a e 15.c	259	(61)	293	36	
Perda esperada (impairment) do contas a receber	8.b	3.751	764	10.612	(3.385)	
Constituição (reversão) de provisão para redução ao valor recuperável dos estoques Provisão para contingências	10.b 23.b	10.059 24.360	3.110 31.941	(1.323) 30.987	(6.162) 30.394	
Baixa de investimentos	23.0	24.300	(2.051)	30.987	30.394	
Ganho (perda) com investimentos	13.a	329	(2.031)	(336)	-	
Ganho (perda) com valor justo de instrumentos financeiros derivativos	30.c	54.966	-	54.966	-	
Ganho (perda) com titulos de valores mobiliários	13.c	164	_	439	_	
			1 201 922		1 724 701	
Redução (aumento) dos ativos operacionais:		1.052.838	1.301.832	1.349.856	1.734.701	
Contas a receber de clientes	8	474	133.071	(29.285)	125.630	
Estoques	10	(261.264)	(112.056)	(455.645)	(120.005)	
Ativo fiscal corrente e impostos e contribuições a recuperar	11.a e 12.a	(137.858)	(17.309)	(111.268)	(13.213)	
Depósitos para recursos	_	(279)	(140)	685	(4.818)	
Outras contas a receber Titulos e valores mobiliários	9	(55.299)	(34.370)	557	(26.405) (7.170)	
Titulos e valores modifiarios		-	-	-	(7.170)	
Aumento (redução) dos passivos operacionais:	1.5					
Fornecedores	17.a	20.088	80.699	29.272	124.535	
Passivo fiscal corrente e impostos e contribuições a recolher Salários, provisões e encargos sociais	11.b e 12.a 18	120.995 95.373	(19.337)	66.415	(59.128) 96.129	
Outras contas a pagar	17.b	(3.250)	71.372 28.541	126.733 20.511	45.810	
Contingências pagas	23.b	(27.456)	(22.621)	(34.541)	(28.081)	
Caixa gerado pelas atividades operacionais		804.362	1.409.682	963.290	1.867.985	
Imposto de renda e contribuição social pagos		(159.411)	(252.905)	(257.905)	(305.311)	
Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais		644.951	1.156.777	705.385	1.562.674	
Fluxo de caixa de atividades e investimento	10	(1.005.001)	(200.040)	(50.050)	(0.014)	
Aquisição de investimentos Efeito caixa na incorporação/aquisição	13 1.1 a e 1.1 b	(1.827.021) 9	(309.940)	(79.872) 9	(8.914)	
Combinação de negócio, líquido de caixa	1.1 a e 1.1 b	-	-	(1.335.992)	-	
Aquisição de imobilizado e intangível	14 e 16	(570.704)	(643.325)	(973.054)	(905.622)	
Aquisição de títulos e valores mobiliários	13.c	(4.837)	-	(9.837)	-	
Dividendos recebidos	13.a	39.678	43.776			
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimento		(2.362.875)	(909.489)	(2.398.746)	(914.536)	
Fluxo de caixa de atividades de financiamento						
Captação de empréstimos e financiamentos	19.b	2.050.887	67	2.050.887	67	
Debêntures	20.b	1.489.818	997.267	1.489.818	997.267	
Recebimento empréstimos com partes relacionadas		1.383	7.696	-	-	
Pagamento empréstimos e financiamentos	19.b	(193.250)	(641.080)	(193.250)	(641.080)	
Pagamento debêntures	20.b	(256.178)	(98.607)	(256.178)	(98.607)	
Pagamento arrendamento por direito de uso	15.c	(105.096)	(74.053)	(144.415)	(100.184)	
Pagamento arrendamentos Pagamento empréstimos com partes relacionadas	21.b 19.b	(4.694) (1.783)	(10.202) (2.202)	(10.782)	(12.774)	
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	19.0	(168.518)	(2.202)	(1.783) (168.518)	(230.590)	
Fluxo de caixa proveniente das atividades de financiamento						
se called p. 5. called any anti-tangles de illianciamento		2.812.569	(51.704)	2.765.779	(85.901)	
Variação cambial sobre o caixa e equivalentes de caixa das controladas no exterior		-	-	(6.981)	(151.401)	
		1.004.645	105 50 1			
Aumento (redução) líquido no caixa e equivalentes de caixa		1.094.645	195.584	1.065.437	410.836	
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		152.850	420.449	542.437	717.372	
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício		1.247.495	616.033	1.607.874	1.128.208	
Redução líquida no caixa e equivalentes de caixa		1.094.645	195.584	1.065.437	410.836	

Demonstrações do valor adicionado

Trimestres e períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

		Controladora		Consolidado		
	Nota	01/01/2023	01/01/2022	01/01/2023	01/01/2022	
		a 30/09/2023	a 30/09/2022	a 30/09/2023	a 30/09/2022	
Receitas Vendas de mercadorias, produtos e serviços	26	5.348.894	4.851.049	7.301.356	6.473.254	
Outras receitas	28.a	21.170	19.038	32.277	28.049	
Perda esperada (impairment) do contas a receber	8.b	(3.751)	(764)	(10.612)	3.385	
		5.366.313	4.869.323	7.323.021	6.504.688	
Insumos adquiridos de terceiros						
Custo dos materiais, das mercadorias, e dos serviços vendidos Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	27	1.485.969 715.043	1.369.278 516.460	1.810.841 1.167.506	1.679.217 719.912	
Martines, and gain, see 14400 de centres o current		710.010	210.100	111071500	713/312	
		2.201.012	1.885.738	2.978.347	2.399.129	
Valor adicionado bruto		3.165.301	2.983.585	4.344.674	4.105.559	
Retenções	14, 15 e 16	172.404	115 420	250 220	162.020	
Depreciação e amortização	14, 13 e 16	172.404	115.439	250.329	162.939	
Valor adicionado líquido produzido pela Companhia e suas controladas		2.992.897	2.868.146	4.094.345	3.942.620	
			2,000,110			
Valor adicionado recebido em transferência Resultado de equivalência patrimonial	13.a	93.695	247.269	(5.121)	(2.741)	
Receitas financeiras	29.a	221.478	93.225	258.160	126.576	
		315.173	340.494	253.039	123.835	
Valor adicionado total a distribuir		3.308.070	3.208.640	4.347.384	4.066.455	
Distribuição do valor adicionado						
Pessoal Remuneração direta		1.092.448	873.436	1.600.236	1.285.005	
Beneficios		178.112	133.918	263.914	188.345	
FGTS		84.906	67.031	100.774	79.884	
		1.355.466	1.074.385	1.964.924	1.553.234	
Impostos, taxas e contribuições		407.730	540.010	521.240	007.540	
Federais Estaduais		407.738 397.236	740.213 355.064	731.240 442.952	997.542 387.240	
Municipais		1.891	1.668	3.637	3.166	
		806.865	1.096.945	1.177.829	1.387.948	
Remuneração de capitais de terceiros Juros		686.627	313.856	719.606	337.599	
Aluguéis		34.264	25.800	56.132	42.007	
Outras		7.276	5.871	6.719	4.597	
Remuneração de capitais próprios		728.167	345.527	782.457	384.203	
Dividendos e juros sobre o capital próprio		266.596	59.111	266.596	59.111	
Lucros retidos do exercício Participação de acionistas não controladores		150.976	632.672	150.976 4.602	632.672 49.287	
т атпетрауао не астопимам нао сопионацитем		417.572	691.783	422.174	741.070	
Valor adicionado distribuído		3.308.070	3.208.640	4.347.384	4.066.455	
raior autionado distribuido		3.500.070	3.200.040	7.57/.504	7.000.433	

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

(Em milhares de Reais)

1 Contexto operacional

A Eurofarma Laboratórios S.A. ("Companhia" ou "Controladora") é uma sociedade anônima de capital aberto 100% nacional, sem ações negociadas em mercado, com sede na Rodovia Presidente Castelo Branco, 3565, Quadra GL/Lote A – Ingahi – Itapevi – SP, que tem como objeto social a indústria, o comércio, o beneficiamento, a exportação e a importação de produtos farmacêuticos para uso humano e veterinário. A Companhia, fundada em 1972, tem como missão "promover o acesso à saúde e à qualidade de vida com tratamentos a preço justo e operação rentável, que assegure o crescimento sustentável da Companhia e o compartilhamento do valor gerado com colaboradores e a sociedade". As demonstrações financeiras individuais e consolidadas abrangem a Companhia e suas controladas e coligadas (conjuntamente referidas como "Grupo").

O Grupo tem atuação em 22 países e tem 10 plantas fabris estrategicamente distribuídas na América Latina, posicionando-se com destaque no mercado farmacêutico por meio das unidades de negócios Prescrição Médica, Medicamentos Isentos de Prescrição, Genéricos, Hospitalar, Licitações, Oncologia, Serviços a Terceiros e Veterinária. O Grupo conta com um amplo portfólio que atende todas as especialidades médicas e é referência em sistema nervoso central, anti-infecciosos e medicamentos hormonais.

A Companhia não apresenta a informação por segmento conforme definido no CPC 22/IFRS 8 pois suas atividades são exercidas por meio de um único segmento operacional (farmacêutico).

O Grupo possui, por meio de sua controladora Eurofarma Laboratórios S.A. e da sua controlada Momenta Farmacêutica, 4 unidades fabris no Brasil assim localizadas:

- Unidade Itapevi: Rodovia Presidente Castelo Branco, Km 35,6, Itaqui Itapevi SP;
- Unidade Ribeirão Preto: Avenida Castelo Branco, 1.385, Parque industrial Lagoinha, Ribeirão Preto - SP; e
- Unidade Freguesia do Ó: Rua Enéias Luís Carlos Barbanti, 216 Freguesia do Ó, São Paulo -SP.
- Unidade Rio de Janeiro: Avenida Canal do Anil. 1263 Anil, Rio de Janeiro RJ.

Ainda, por meio de suas controladas no exterior, também possui 6 unidades fabris localizadas em 6 países da América Latina (Argentina, Chile, Colômbia, Peru, Uruguai e Guatemala).

Atualmente, o Grupo dispõe de 2 centros de distribuição, um localizado em Itapevi - SP, juntamente com a unidade fabril, e outro na cidade de Varginha - MG.

A Companhia possui participação acionária nas seguintes sociedades:

Controladas		Participa	ıção %
	País	30/09/2023	31/12/2022
Momenta Farmacêutica Ltda.	Brasil	99,99	99,99
Laboratório Eurofarma de México, Sociedade de			
Responsabilidade Limitada de Capital Variable	México	99,99	99,99
Eurofarma Venezuela Casa Representacion C.A.	Venezuela	99,59	99,59
Eurofarma Colômbia S.A.S.	Colômbia	100,00	100,00
Eurofarma Argentina S.A.	Argentina	99,85	99,85
Laboratórios Eurofarma Bolívia S.A.	Bolívia	99,99	99,99
Eurofarma Uruguay S.A.	Uruguai	100,00	100,00
Eurofarma Chile SpA. (iii)	Chile	99,96	99,96
Eurofarma Peru S.A.C.	Peru	99,36	99,36
Eurofarma Guatemala, Sociedad Anónima	Guatemala	99,99	99,99
Themaxis Limitada	Colômbia	95,00	95,00
Eurofarma Paraguay S.A.	Paraguai	99,99	99,99
Eurofarma S.A.	Equador	99,99	99,99
Eurofarma Moçambique Lda.	Moçambique	99,00	99,00
Eurofarma US LLC	EUA	100,00	100,00
Neuron Ventures Fundo Investimento em Participações			
Multiestratégia Investimento no Exterior	Brasil	100,00	100,00
Supera Farma Laboratórios S.A.	Brasil	50,00	50,00
Momenta Farmacéutica S.A.S	Colômbia	100,00	100,00
Diplo Participações Ltda.	Brasil	100,00	100,00
Harpy Plus Participações Ltda.	Brasil	100,00	100,00
Eurofarma USA Corp	EUA	100,00	100,00
Pearson Saúde Animal S.A.	Brasil	99,99	99,99
Eurofarma Laboratórios RJ Ltda (i)	Brasil		100,00
Eurofarma Uruguay Zona Franca	Uruguay	100,00	100,00
Longdis S.A. (ii)	Brasil	99,51	· -
Genfar S.A. (iv)	Colômbia	100,00	-
Genfar Desarollo y Manufatura S.A. (iv)	Colômbia	100,00	-
Genfar Del Ecuador S.A. (iv)	Equador	100,00	-
Genfar Del Peru S.A.C (iv)	Peru	99,99	-

- (i) Em 01 de março de 2023 houve alteração na razão social do Laboratório LC001 Ltda para Eurofarma Laboratórios RJ Ltda. Em 30 de setembro de 2023, houve a incorporação da Eurofarma Laboratórios RJ Ltda. na empresa Eurofarma Laboratórios S.A. conforme demonstrado na nota explicativa 1.1.a
- (ii) Longdis S.A empresa adquirida em 12 de janeiro de 2023, conforme descrito na nota explicativa 13.
- (iii) Em 03 de abril de 2023 houve fusão das empresas Eurofarma Chile S.A e Eurofarma Chile SpA.
- (iv) Empresas adquiridas em 29 de setembro 2023, conforme descrito na nota explicativa 1.1.b.

Controladas em conjunto		Participação %			
	País	30/09/2023	31/12/2022		
Orygen Biotecnologia Ltda.	Brasil	50,00	50,00		
PAI Eurofarma LLC	EUA	50,00	50,00		
Coligadas		Participaçã	io %		
	País	30/09/2023	31/12/2022		
Ocean Drop S.A.	Brasil	26,78	26,78		
MTM Serviços de Informática S.A. (i)	Brasil	20,00	-		
CEA IV Centrais Eólicas Assuruá IV SPE SA (ii)	Brasil	16,97	-		

- (i) MTM Serviços de Informática S.A., participação adquirida em 08 de fevereiro de 2023.
- (ii) CEA IV Centrais Eólicas Assuruá IV SPE S.A., participação adquirida em 21 de junho de 2023.

1.1 Movimentações societárias

O Grupo realizou os seguintes eventos societários no 3º. trimestre de 2023:

a. Incorporação da controlada Eurofarma Laboratórios RJ Ltda.

Em 30 de setembro de 2023, conforme Assembleia Geral Extraordinária (AGE) realizada, foi aprovada a incorporação da controlada Eurofarma Laboratórios RJ Ltda. pela Companhia. O acervo líquido incorporado foi de R\$ 13.605, conforme demonstrado no quadro a seguir:

	Controladora 30/09/2023	Incorporação Eurofarma Laboratórios RJ	Controladora 30/09/2023
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	1.247.486	9	1.247.495
Contas a receber de clientes	1.061.408	7	1.061.415
Estoques	1.358.283	8.191	1.366.474
Ativo fiscal corrente	90.210	2.789	92.999
Impostos e contribuições a recuperar	163.442	-	163.442
Adiantamento para futuro aumento de capital Outras contas a receber	65.797 54.292	- 19	65.797 54.311
	4.040.918	11.015	4.051.933
Não Circulante			0.610
Títulos e valores mobiliários	9.619	-	9.619
Ativo fiscal corrente	2.781	-	2.781
Ativo fiscal diferido	152.559	-	152.559
Depósitos para recursos	28.180	(12 (05)	28.180
Investimentos Imobilizado	5.541.717	(13.605) 8.310	5.528.112 2.016.114
	2.007.804	8.310 166	2.016.114 474.584
Direito de uso de arrendamento Intangível	474.418 1.231.424	100	1.231.424
	9.448.502	(5.129)	9.443.373
T-4-1 AC	13.489.420	5.886	13.495.306
Total Ativo Passivo e patrimônio líquido	13.407.420	3.000	13.473.300
Circulante			
Fornecedores	544.128	1.792	545.920
Instrumentos financeiros	105.284	-	105.284
Empréstimos e financiamentos	640.610		640.610
Debêntures	223.812	-	223.812
Arrendamentos a pagar	2.488	-	2.488
Arrendamento por direito de uso	90.256	156	90.412
Salários, provisões e contribuições sociais	346.349	2.231	348.580
Impostos e contribuições a recolher Passivo fiscal corrente	24.055	- 11	24.066
	24.955	11	24.966
Participação dos colaboradores nos resultados	153.377 354.144		153.377 354.144
Dividendos a pagar Antecipação de dividendos de controladas		-	201
Outras contas a pagar	201 69.037	1.696	70.733
	2.554.641	5.886	2.560.527
Não Circulante	25 205		25.205
Instrumentos financeiros	25.387	-	25.387
Empréstimos e financiamentos Debêntures	3.611.291	-	3.611.291
Arrendamento por direito de uso	2.809.630 421.189	-	2.809.630 421.189
Provisão para contingências	61.332	-	61.332
Outras contas a pagar	12.490	-	12.490
Provisão para Passivo a descoberto	2.984	<u> </u>	2.984
	6.944.303	<u>-</u>	6.944.303
Patrimônio líquido			
Capital social	1.203.878	-	1.203.878
Reserva de lucros	2.678.665	-	2.678.665
Ajustes de avaliação patrimonial	116.531	-	116.531
Reserva de capital	(8.598)	- -	(8.598)
	3.990.476	<u> </u>	3.990.476
Total do passivo e patrimônio líquido	13.489.420	5.886	13.495.306

Valor justo

b. Combinações de Negócios

Em 29 de setembro de 2023 a Companhia conclui a aquisição de 100% das ações representativas do capital social das empresas Genfar S.A. e Genfar Desarrollo y Manufactura S.A., ambas sediadas na Colômbia; Genfar Del Ecuador S.A.S., com sede no Equador; e Genfar Del Peru S.A.C., com sede no Peru. Fundada em 1967, a Genfar é líder em medicamentos genéricos na Colômbia, Peru e Equador, possui portfólio que inclui mais de 140 moléculas e com atuação em 12 classes terapêuticas. Com a aquisição da Genfar a Companhia consolida a presença regional, ocupando a segunda posição em vendas no segmento de varejo farmacêutico na América Latina.

Em relação ao valor justo dos ativos, passivos, recebíveis e valor total do ágio por expectativa de rentabilidade futura, a Companhia efetuou a contabilização provisória e encontra-se no período de apuração final previsto no CPC 15 – Combinação de Negócios (R1), o qual não poderá exceder o período de um ano da data da aquisição, onde o adquirente poderá ajustar os valores reconhecidos em fase de remuneração dos ativos identificáveis adquiridos e os passivos assumidos pelos respectivos valores justos na data da aquisição.

c. Contraprestação transferida

A aquisição foi efetivada pelo montante de R\$ 1.347.911, pago via transferência bancária em 27/09/2023.

d. Ativos identificáveis adquiridos e passivos assumidos

A tabela a seguir apresenta o total líquido dos ativos identificados:

	valor justo
Caixa e equivalentes de caixa	11.919
Contas a receber de clientes	307.013
Estoques	258.271
Ativo fiscal corrente	27.556
Impostos e contribuições a recuperar	15.350
Outras contas a receber - circulante	16.101
Ativo fiscal diferido	27.893
Outras contas a receber – não circulante	985
Imobilizado	107.580
Intangível	121.841
Fornecedores	(106.732)
Empréstimos e financiamentos	(349.143)
Salários, provisões e contribuições sociais	(12.921)
Impostos e contribuições a recolher	(27.769)
Passivo fiscal corrente	(8.848)
Participação dos colaboradores no resultado	(26)
Outras contas a pagar	(72.728)
Total líquido dos ativos identificáveis - provisório	316.342
Ágio provisório gerado na aquisição	1.031.569
Contraprestação transferida	1.347.911
Caixa pago, líquido de caixa adquirido	1.335.992

O ágio preliminar na data de aquisição foi de R\$1.031.569 e compreende o valor dos benefícios econômicos futuros oriundos das sinergias decorrentes da aquisição.

Os gastos relacionados à aquisição de R\$ 922 foram reconhecidos na demonstração do resultado em despesas administrativas, e nas atividades operacionais nas demonstrações dos fluxos de caixa.

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2023

2 Base para preparação das informações contábeis intermediárias

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *Internacional Accounting Standards Board* (IASB) de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) aplicáveis à elaboração das informações trimestrais.

A emissão das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foi autorizada pela Administração em 14 de novembro de 2023.

3 Políticas Contábeis

As práticas, as políticas e os principais julgamentos contábeis e fontes de incertezas sobre estimativas adotadas utilizadas na preparação destas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas são preponderantemente as mesmas divulgadas na preparação das demonstrações financeiras anuais e consolidadas da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, emitidas em 27 de março de 2023. Portanto, estas informações financeiras intermediárias devem ser lidas em conjunto com as demonstrações financeiras anuais da Companhia do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, que contempla o conjunto completo das notas explicativas.

O Grupo adota a política contábil de classificar os dividendos recebidos nos fluxos de caixa das atividades de investimentos e classificar os juros pagos nos fluxos de caixa das atividades de financiamento nas demonstrações dos fluxos de caixa.

Adicionalmente foi incluída a nota explicativa de contabilidade de hedge.

a. Instrumentos financeiros derivativos e contabilidade de hedge

A Companhia mantém instrumentos financeiros derivativos para proteger suas exposições aos riscos de variação de moeda estrangeira. Os derivativos são mensurados inicialmente pelo valor justo. Após o reconhecimento inicial, os derivativos são mensurados pelo valor justo e as variações no valor justo são normalmente registradas no resultado. A Companhia designa certos derivativos como instrumentos de hedge para proteção da variabilidade dos fluxos de caixa associada a transações previstas altamente prováveis, resultantes de mudanças nas taxas de câmbio e juros. No início das relações de hedge designadas, a Companhia documenta o objetivo do gerenciamento de risco e a estratégia de aquisição do instrumento do hedge. A Companhia também documenta a relação econômica entre o instrumento de hedge e o item objeto do hedge, incluindo se já há expectativa de que a mudança nos fluxos de caixa do item objeto de hedge e do instrumento compensem-se mutuamente.

Hedge de fluxo de caixa

Quando um derivativo é designado como um instrumento de hedge de fluxo de caixa, a porção efetiva das variações no valor justo do derivativo é reconhecida em outros resultados abrangentes e apresentada na conta de reserva de hedge. A porção efetiva das mudanças no valor justo do derivativo reconhecido em ORA limita-se à mudança cumulativa no valor justo do item objeto do hedge, determinada com base no valor presente, desde o início do hedge. Qualquer porção não efetiva das variações no valor justo do derivativo é reconhecida imediatamente no resultado.

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2023

Caso o hedge deixe de atender aos critérios de contabilização de hedge, ou o instrumento de hedge expire ou seja vendido, encerrado ou exercido, a contabilidade de hedge é descontinuada prospectivamente. Quando a contabilização dos hedges de fluxo de caixa for descontinuada, o valor que foi acumulado na reserva de hedge permanece no patrimônio líquido até que, para um instrumento de hedge de uma transação que resulte no reconhecimento de um item não financeiro, ele for incluído no custo do item não financeiro no momento do reconhecimento inicial ou, para outros hedges de fluxo de caixa, seja reclassificado para o resultado no mesmo período ou períodos à medida que os fluxos de caixa futuros esperados que são objeto do hedge afetarem o resultado.

Caso os fluxos de caixa futuros que são objeto de hedge não sejam mais esperados, os valores que foram acumulados na reserva de hedge e o custo da reserva de hedge são imediatamente reclassificados para o resultado.

4 Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia e de suas controladas domiciliadas no Brasil. Todas as informações financeiras apresentadas em Reais foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

Para as controladas localizadas no exterior, cuja moeda funcional difere do Real, os seus ativos e passivos, incluindo ágio e ajustes de valor justo resultantes da aquisição, são convertidos para Real às taxas de câmbio apuradas na data do fechamento do período. As receitas e despesas de operações no exterior são convertidas para Real pela taxa média de câmbio do período.

As diferenças de moedas estrangeiras geradas na conversão para moeda de apresentação são reconhecidas em outros resultados abrangentes e acumuladas em ajustes de avaliação patrimonial no patrimônio líquido. Se a controlada não for uma controlada integral, a parcela correspondente da diferença de conversão é atribuída aos acionistas não controladores.

5 Novas normas e interpretações ainda não adotadas

Não existem normas, emendas e interpretações aos IFRS emitidos pelo IASB que sejam efetivas e que poderiam ter impacto significativo nas informações trimestrais de 30 de setembro de 2023 que não tenham sido adotadas pela Companhia.

6 Notas explicativas incluídas nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 não apresentadas nestas informações contábeis intermediárias

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas estão apresentadas de acordo com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro ("Interim Financial Reporting – IAS34"), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB) e pelo Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) Demonstração Intermediária incluindo também as normas complementares emitidas pela CVM. A preparação destas informações intermediárias envolve julgamento pela Administração da Companhia acerca da relevância e de alterações que devem ser divulgadas em notas explicativas.

As informações contábeis intermediárias, nesse caso, têm como objetivo prover as informações trimestrais com base nas últimas demonstrações financeiras anuais completas. Portanto, elas focam em novas atividades, eventos e circunstâncias e não duplicam informações previamente divulgadas, exceto quando a Administração julga relevante a manutenção de uma determinada informação.

As informações contábeis intermediárias aqui apresentadas foram preparadas com base nas políticas contábeis e métodos de cálculo de estimativas adotados na elaboração das demonstrações financeiras anuais do exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Não houve mudanças de qualquer natureza em relação a tais políticas e métodos de cálculo de estimativas. Conforme permitido pelo CPC 21 (R1) e IAS 34, a Administração optou por não divulgar novamente em detalhes as políticas contábeis adotadas pela Companhia. Assim, faz-se necessário a leitura destas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em conjunto com as demonstrações financeiras individuais e consolidadas anuais do exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Desse modo, estas informações intermediárias incluem notas explicativas selecionadas e não contemplam todas as notas explicativas apresentadas nas demonstrações financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022. As seguintes notas explicativas e suas referências às demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 deixaram de ser apresentadas:

- Combinação de negócios (Nota Explicativa nº 3);
- Uso de estimativas e julgamentos (Nota Explicativa nº 4); e
- Principais políticas contábeis (Nota Explicativa nº 5).

7 Caixa e equivalentes de caixa

	Control	Controladora		lidado
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	1.508	737	163.804	107.954
Numerários em trânsito	342.353	-	342.353	-
Aplicações financeiras	903.634	152.113	1.101.717	434.483
Total	1.247.495	152.850	1.607.874	542.437

As aplicações financeiras são de alta liquidez e prontamente conversíveis em caixa, sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

Em 30 de setembro de 2023 as aplicações financeiras estavam substancialmente alocadas em CDB (Certificado de Depósito Bancário) e LF (letras financeiras), com remuneração média ponderada de 102,8 % do CDI (91,1 % do CDI em 31 de dezembro de 2022).

Numerários em trânsito refere-se a aporte realizado para aquisição dos ativos da empresa Genfar para liquidação de mútuos com entidades locais.

A exposição do Grupo aos riscos de taxas de juros e a análise de sensibilidade para ativos financeiros encontra-se divulgada na nota explicativa 30.

8 Contas a receber de clientes

a. Contas a receber de clientes

		Contro	ladora	Conso	lidado
	Nota	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Mercado interno		945.947	997.396	1.745.470	1.423.756
Mercado externo		3.408	1.885	46.025	37.849
Partes relacionadas mercado interno	22	56.419	36.725	-	399
Partes relacionadas mercado externo	22	63.693	42.194	-	-
Perdas esperadas ("impairment")					
de contas a receber		(8.052)	(4.301)	(27.238)	(12.487)
Total		1.061.415	1.073.899	1.764.257	1.449.517
Ativo circulante		1.061.415	1.073.899	1.764.198	1.448.136
Ativo não circulante		-	-	59	1.381

A exposição máxima ao risco de crédito na data das demonstrações financeiras individuais e consolidadas é o valor contábil de cada classe de contas a receber mencionada acima, líquida das perdas esperadas ("*impairment*") de contas a receber, conforme demonstrado no quadro de composição por vencimento dos valores vencidos e a vencer do contas a receber:

	Controladora		Consoli	idado
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
A vencer	1.048.493	1.064.149	1.652.095	1.399.950
Vencidos até 30 dias	10.732	6.983	74.517	33.358
Vencidos de 31 a 60 dias	2.033	2.188	19.651	10.097
Vencidos de 61 a 90 dias	800	1.847	19.534	4.982
Vencidos de 91 a 180 dias (i)	462	1.290	7.305	4.183
Vencidos de 181 a 360 dias (i)	5.410	414	8.334	2.550
Vencidos há mais de 361 dias (i)	1.537	1.329	10.059	6.884
Total	1.069.467	1.078.200	1.791.495	1.462.004

⁽i) Também inclui na controladora títulos vencidos com partes relacionadas os títulos vencidos acima de 90 dias com partes relacionadas do Grupo em 30 de setembro de 2023, compreendem o montante de R\$ 43 (R\$ 45 em 31 de dezembro de 2022).

b. Perdas esperadas ("impairment") de contas a receber

Movimentação das perdas esperadas ("impairment") de contas a receber:

-	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Saldo no início do período	(4.301)	(3.575)	(12.487)	(12.247)
Perdas esperadas ("impairment") de contas a receber	(5.547)	(4.021)	(30.936)	(5.411)
PCLD Genfar	-	-	(3.831)	-
Valores baixados no exercício de incobráveis	-	-	(308)	794
Reversão das perdas esperadas ("impairment") de				
contas a receber (i)	1.796	3.257	20.324	8.796
Saldo no final do período	(8.052)	(4.339)	(27.238)	(8.068)

⁽i) Provisão constituída de acordo com a política, que no decorrer do período foram revertidas à medida em que os títulos foram regularizados pelos clientes.

Composição por vencimento dos valores vencidos incluídos nas perdas esperadas ("*impairment*") de contas a receber:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
A vencer	(643)	(1.313)	(7.941)	(1.313)
Vencidos de 91 a 180 dias	(462)	(1.290)	(2.655)	(4.183)
Vencidos de 181 a 360 dias	(5.410)	(369)	(6.642)	(1.489)
Acima de 361 dias	(1.537)	(1.329)	(10.000)	(5.502)
Total	(8.052)	(4.301)	(27.238)	(12.487)

A constituição e a baixa das perdas esperadas ("impairment") de contas a receber foram registradas no resultado do exercício em rubrica específica, denominada "Perda esperada (impairment) do contas a receber".

Taxa ponderada da perda estimada por faixa de vencimento

		Contr	oladora	
	Taxa média ponderada de perda estimada	Saldo contábil bruto	Provisão para perda estimada	Com problemas de recuperação
A vencer	0%	1.048.493	(644)	Não
Vencidos até 30 dias	0%	10.732	` <u>-</u>	Não
Vencidos de 31 a 60 dias	0%	2.033	-	Não
Vencidos de 61 a 90 dias	0%	800	-	Não
Vencidos de 91 a 180 dias	100%	462	(462)	Sim
Vencidos de 181 a 360 dias	100%	5.410	(5.410)	Sim
Acima de 361 dias	100%	1.537	(1.536)	Sim
		1.069.467	(8.052)	
		Consc	olidado	
	Taxa média ponderada de perda estimada	Saldo contábil bruto	Provisão para perda estimada	Com problemas de recuperação
A vencer	0%	1.652.095	(7.941)	Não
Vencidos até 30 dias	0%	74.517	-	Não
Vencidos de 31 a 60 dias	0%	19.651	-	Não
Vencidos de 61 a 90 dias	0%	19.534	-	Não
Vencidos de 91 a 180 dias	36%	7.305	(2.655)	Sim
Vencidos de 181 a 360 dias	80%	8.334	(6.642)	Sim
Acima de 361 dias	000/	10.050	(10.000)	C:
Acima de 301 dias	99%	10.059	(10.000)	Sim

9 Outras contas a receber

	_	Controladora		Consolida	ado
	Nota	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Adiantamento a funcionários		8.636	19.655	14.899	28.129
Partes relacionadas	22	8.656	17.290	85	47
Adiantamentos diversos		17.833	4.524	37.555	21.505
Garantias		-	-	1.636	1.518
Escrow		-	-	2.762	_
Despesas antecipadas (i)		17.718	7.025	27.146	9.336
Contratos de empréstimos		-	-	4.449	11.405
Direito de crédito (ii)		1.468	10.828	1.468	10.828
Outras contas a receber (iii)		-	-	14.298	4.970
Total		54.311	59.322	104.298	87.738
Ativo circulante		54.311	59.322	99.344	87.637
Ativo não circulante		-	-	4.954	101

⁽i) Despesas antecipada com assinaturas, manutenção de softwares e seguros.

10 Estoques

a. Composição dos estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Produtos acabados	593.907	371.783	1.124.953	594.159
Produtos em elaboração	69.502	70.271	87.812	79.591
Matérias primas	441.705	469.385	628.352	598.036
Materiais de embalagens	136.116	107.109	196.136	152.336
Outros estoques	24.553	17.802	91.663	29.018
Importações em andamento	100.691	70.728	145.094	97.440
Total	1.366.474	1.107.078	2.274.010	1.550.580

A provisão para redução ao valor recuperável é calculada considerando a data de vencimento dos produtos e produtos bloqueados por desvios de qualidade. A provisão constituída em 30 de setembro de 2023 compreende o montante de R\$ 20.153 na controladora e R\$ 30.837 no consolidado (R\$ 10.094 na controladora e R\$ 32.160 no consolidado em 31 de dezembro de 2022) e apresentou a seguinte movimentação:

⁽ii) Reembolso de despesas e custos referente aquisição de equipamentos e serviços no âmbito do contrato firmado junto à Pfizer para a fabricação de vacinas contra a Covid-19 no Brasil.

⁽iii) Em 30 de setembro de 2023 o saldo é composto por R\$ 11.164 que substancialmente é refere-se a adiantamento a fornecedores para compra de matéria prima originados da combinação de negócios da Genfar.

b. Provisão para redução ao valor recuperável dos estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Saldo no início do exercício	(10.094)	(7.454)	(32.160)	(35.247)
Baixa para destruição	16.914	20.489	35.339	37.815
Adição	(26.973)	(23.599)	(34.016)	(31.653)
Saldo no final do período	(20.153)	(10.564)	(30.837)	(29.085)

11 Ativo e Passivo fiscal corrente

a. Ativo fiscal corrente

<u>Controladora</u>		Consolidado	
30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
66.265	45.599	102.847	67.512
4.790	3.494	5.114	4.066
17.521	26.881	19.061	28.785
6.041	8.231	7.311	9.743
162	162	17.799	1.669
-	-	314	319
1.001	944	2.143	1.664
95.780	85.311	154.589	113.758
92.999 2.781	83.857 1.454	151.795 2.794	112.276 1.482
	30/09/2023 66.265 4.790 17.521 6.041 162 - 1.001 95.780	30/09/2023 31/12/2022 66.265 45.599 4.790 3.494 17.521 26.881 6.041 8.231 162 162 1.001 944 95.780 85.311	30/09/2023 31/12/2022 30/09/2023 66.265 45.599 102.847 4.790 3.494 5.114 17.521 26.881 19.061 6.041 8.231 7.311 162 162 17.799 - - 314 1.001 944 2.143 95.780 85.311 154.589 92.999 83.857 151.795

⁽i) Refere-se as retenções das vendas das empresas Genfar na Colômbia.

b. Passivo fiscal corrente

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
ICMS / IVA a recolher	21.347	10.599	36.622	14.355
PIS e COFINS a recolher	1.283	1.174	4.820	3.174
IRRF retido na fonte	385	409	1.877	462
ISS a recolher	1.951	1.481	1.959	1.494
INSS	-	733	-	733
Outros	-	1	1.195	1.519
Total	24.966	14.397	46.473	21.737
Passivo circulante	24.966	13.808	46.473	21.148
Passivo não circulante	-	589	-	589

12 Imposto de renda e contribuição social

a. Corrente

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
IRPJ e CSLL a compensar Saldo negativo de IRPJ e CSLL de exercícios anteriores (i)	142.894	16.436	155.308	24.931
	20.548	4.794	37.825	11.265
Total	163.442	21.230	193.133	36.196

(i) Saldo negativo de IRPJ e CSLL de exercícios anteriores devido recolhimento a maior. A compensação está sendo realizada com outros impostos federais.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
IRPJ e CSLL a recolher	-	22.311	54.541	67.750
Total		22.311	54.541	67.750

Reconciliação da taxa efetiva de imposto de renda e contribuição social.

_	Controladora		Consolid	ado
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Resultado antes do imposto de renda e				
da contribuição social	341.017	1.043.236	446.906	1.180.072
Alíquota combinada de imposto de				
renda e contribuição social	34%	34%	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social				
às alíquotas vigentes	(115.946)	(354.700)	(151.948)	(401.224)
Equivalência patrimonial	(17.758)	13.838	(1.280)	13.838
Efeito de alíquota de imposto de renda				
de entidades no exterior		-	(6.392)	-
Incentivo à inovação tecnológica (i)	55.764	27.200	55.764	27.200
Juros sobre capital próprio	90.643	20.098	90.643	20.098
Subvenção governamental	80.932	75.034	95.507	76.911
Despesas de natureza permanente (ii)	(15.501)	(12.843)	(81.543)	(18.488)
Variação cambial	-	(118.545)	-	(118.545)
Imposto diferido não reconhecido (iii)	-	-	(23.021)	-
Compensação de prejuízos fiscais	-	-	(2.233)	-
Outros	(1.579)	(1.536)	(229)	(38.794)
Despesa imposto de renda e				
contribuição social	76.555	(351.454)	(24.732)	(439.004)
Correntes	(17.880)	(284.975)	(127.890)	(375.909)
Diferidos	94.435	(66.479)	103.158	(63.095)

⁽i) A rubrica "incentivo à inovação tecnológica" refere-se ao benefício fiscal instituído pela Lei nº 11.196/05, que permite a dedução diretamente na apuração do lucro real e da base de cálculo da contribuição social do valor entre 60% e 80% do total dos gastos com pesquisa e inovação tecnológica, observadas as regras estabelecidas pela referida Lei.

⁽ii) Refere se a despesas com doações de medicamentos, despesas com incineração de produtos obsoletos, excesso de amostras grátis, ajustes de inventários, multas indedutíveis e ajustes de *transfer price*.

(iii) Imposto diferido não reconhecido, por subsidiárias do exterior que possuem prejuízo, por não ser provável que esse prejuízo seja revertido em futuro previsível.

b. Diferidos

Os valores de imposto de renda e contribuição social diferido são provenientes de diferenças temporárias. Esses créditos são apresentados pelo seu valor líquido de realização no não circulante e serão compensáveis com resultados tributáveis futuros, sendo registrados até o limite estimado de realização.

,	Control	adora	Consoli	dado
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Perdas esperadas ("impairment") do contas a				
receber	2.738	1.462	5.209	5.230
Provisão para redução ao valor recuperável dos				
estoques	6.852	3.432	13.563	5.471
Provisão para contingências	23.623	24.587	77.576	70.677
Provisão para vendas não entregues	43.926	47.974	48.755	51.324
Provisão para perdas com ativos intangíveis	5.530	5.530	6.094	7.452
Provisão para perda com investimento	10.992	10.992	10.992	10.992
Provisão de amostra grátis	30.844 52.139	15.424	34.192	16.840
Provisão para participação no resultado	1.271	730	62.176 18.978	730
Provisão para descontos comerciais Depreciação e amortização fiscal	1.2/1	2.938	18.978	4.112
Resultado de hedge	44.428	2.936	44.428	4.112
Outras diferenças temporárias	8.862	9.870	24.188	23.913
Prejuízo Fiscal e base negativa	-	J.870 -	22.688	22.824
Total ativo fiscal diferido	231.205	122.939	368.369	219.565
		-		
Amortização ágio	(58.885)	(67.877)	(58.885)	(67.877)
Dedutibilidade P&D Intangível	(13.105)	(13.105)	(13.105)	(13.105)
Resultado de direito de uso por arrendamento	(5.624)	(9.572)	(6.965)	(6.343)
Depreciação e amortização fiscal	(1.032)	-	(77)	-
Total passivo fiscal diferido	(78.646)	(90.554)	(79.032)	(87.325)
Total líquido	152.559	32.385	289.807	132.240
Total ativo fiscal diferido	152.559	32.385	299.832	145.493
Total passivo fiscal diferido	-	-	(10.025)	(13.253)
	152.559	32.385	289.807	132.240
Movimentação dos saldos de ativos e	passivos fisca	is diferidos		
,	Control	•	Consoli	dado
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo em 1° de janeiro	32.385	143.621	132.240	228.276
Reconhecimento no resultado	94.434	(111.236)	103.158	(104.790)
Ajustes de conversão no patrimônio líquido	-	-	776	8.754
Imposto diferido ativo aquisição Genfar	-	-	27.893	-
Reconhecimento em outros resultados abrangentes	25.740	-	25.740	-
Saldo	152.559	32.385	289.807	132.240

13 Investimentos

a. Movimentação dos investimentos na controladora

A composição e as movimentações dos investimentos societários estão demonstradas a seguir:

	31/12/2022	Aquisição de ações/cotas	Equivalência patrimonial	Ganho (perda) cambial	Transferências	Ganho (perda) investimentos	Incorporação	Amortização mais valia dos ativos	Distribuição de lucros	Investimento	Provisão para passivo a descoberto	30/09/2023
Supera Farma Laboratórios S.A.	47.681	_	42.381	_	_	592	_	_	(34.227)	56.427	_	56,427
Eurofarma Guatemala S.A.	603.402	_	37.081	27.491	_	3)2	_	_	(34.227)	667.974	_	667.974
Eurofarma Peru S.A.C.	165.050	_	6.857	(6.218)	_	24	_	(633)	_	165.080	_	165.080
Eurofarma de México S. de RL de CV	164.731	30.953	53.656	15.418	_	(5)	_	(033)	_	264.753	_	264.753
Momenta Farmacêutica Ltda.	158.995	-	2.989	-	_	-	_	_	_	161.984	_	161.984
Momenta Colômbia S.A.S.	11	_	2.707	_	-	_	_	_	_	11	_	11
Eurofarma Colômbia S.A.S.	131.269	3.376	14.429	21.126	_	_	_	_	_	170.200	_	170.200
Eurofarma Argentina S.A.	183.726	25.791	5.451	(14.377)	-	(279)	_	(109)	-	200.203	-	200.203
Segmenta Laboratórios	257.563	-	-	-	(257.563)	-	_	` -	-	_	-	-
Eurofarma Uruguay S.A.	63.490	1.033	5.986	(8)	-	-	_	(245)	-	70.256	-	70.256
Eurofarma Uruguay Zona Franca S.A	10	-	-	-	-	-	_	` -	_	10	-	10
Laborat. Eurofarma Bolívia S.A.	23.559	-	(2.824)	(890)	-	-	-	-	-	19.845	-	19.845
Eurofarma Venezuela Casa												
Representacion C.A.	(2)	-	(462)	1	-	-	-	-	-	(463)	463	-
Eurofarma Paraguay S.A.	(2.565)	15.651	(3.276)	636	-	(2)	-	-	-	10.444	-	10.444
Eurofarma S.A.	(9.108)	20.164	(11.068)	(386)	-	(992)	-	-	-	(1.390)	1.390	-
Orygen Biotecnologia S.A.	872	-	(1.754)	-	-	336	-	-	-	(546)	546	-
Eurofarma Chile SpA.	259.198	-	21.665	(22.871)	-	9	-	(17)	-	257.984	-	257.984
Eurofarma Moçambique Lda.	492	1.175	(1.974)	(21)	-	(12)	-	-	-	(340)	340	-
Neuron Ventures Fundo Investimento												
em Participações Multiestratégia	42.507	6.000	(11.407)	-	-	-	-	-	-	37.100	-	37.100
PAI Eurofarma LLC	6.966	1.555	(2.012)	297	-	-	-	-	-	6.806	-	6.806
Diplo Participações Ltda.	797.321	317.321	506	666		-	-	-	-	1.115.814	-	1.115.814
Abingworth Bioventure 8 LP. (i)	4.946	-	-	-	(4.946)	-	-	-	-	-	-	-
Harpy Plus Participações Ltda	245.028	-	-	-	-	-	-	-	-	245.028	-	245.028
Eurofarma USA Corp	96.972	30.618	(44.550)	(4.141)	-	-	-	-	-	78.899	-	78.899
Eurofarma Laboratórios RJ Ltda (ii)												
(iii)	888.078	9.824	(17.430)	-	(866.867)	-	(13.605)	-	-	-	-	-
Pearson Saúde Animal S.A.	132.670	13.300	1.193	-	-	-	-	-	-	147.163	-	147.163
Ocean Drop S.A.	17.000	-	(1.460)	-	-	-	-	-	-	15.540	-	15.540
Eurofarma USA LLC	(90)	-	(159)	4	-	-	-	-	-	(245)	245	-
MTM Serviços de Informática Ltda	-	7.000	105	-	-	-	-	-	-	7.105	-	7.105
Longdis S.A.	-	5.866	(228)	-	-	-	-	-	-	5.638	-	5.638
CEA IV Centrais Eólicas Assurua IV												
SPE SA	-	7.144	-	-	-	-	-	-	-	7.144	-	7.144

Eurofarma Laboratórios S.A.

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2023

	31/12/2022	Aquisição de ações/cotas	Equivalência patrimonial	Ganho (perda) cambial	Transferências	Ganho (perda) investimentos	Incorporação	Amortização mais valia dos ativos	Distribuição de lucros	Investimento	Provisão para passivo a descoberto	30/09/2023
Genfar S.A. Genfar Desarrollo y Manufactura S.A.	-	1.004.964	-	-	-	-	-			1.004.964 298.797	-	1.004.964 298.797
Genfar del Ecuador S.A.S	-	35.185	-	-	-	-	-	-		35.185	-	35.185
Genfar del Perú S.A.C.	-	8.965	-	-	-	-	-	·		8.965	-	8.965
Total	4.279.772	1.844.682	93.695	16.727	(1.129.376)	(329)	(13.605)	(1.004)	(34.227)	5.056.335	2.984	5.059.319

- (i) Valor R\$ 4.946 transferido de investimentos para títulos de valores mobiliários.
- (ii) Valor total de R\$ 655.637 de transferência refere-se a: i) R\$ 5.247 pagamento a menor sobre a reavaliação na aquisição dos estoques, ii) R\$ 646.860 referentes ao intangível e iii) R\$ 3.530 referentes ao imobilizado.
- (iii) Reclassificação do ágio referente a incorporação.

Aquisições 2023

. . .

Em 12 de janeiro de 2023 a foi concluída a aquisição, pela Companhia, de 99,51% da empresa Longdis S.A, pelo montante de R\$ 5.866, a sociedade tem como objetivo a participação em outras sociedades, comerciais ou civis, nacionais ou estrangeiras, como sócia, acionista ou quotista; a participação em empreendimentos imobiliários; e a participação, como quotista, em fundos de investimento regularmente constituídos.

O ágio reconhecido como resultado da aquisição foi determinado como segue:

Longdis S.A.	V alor justo
Contraprestação transferida	5.866
Valor justo dos passivos líquidos identificáveis	(4.013)
Total do ágio	9.879

Em fevereiro de 2023 a Companhia adquiriu 20% das ações da empresa MTM Serviços de Informática Ltda, no valor de R\$ 7.000, a sociedade tem como objetivo o desenvolvimento de programas de computador sob encomenda; o desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis; o desenvolvimento e licenciamento de programas de computador não-customizáveis; a consultoria em tecnologia da informação; e o suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação.

A Companhia determinou que tem influência significativa no Conselho da Investida. O investimento está sendo avaliado em conjunto pelo método da equivalência patrimonial.

Em 21 de junho de 2023 a Companhia adquiriu 20,37% das ações da empresa CEA IV — Centrais Eólicas Assuruá IV SPE S.A do Grupo Omega Desenvolvimento de Energia, no valor de R\$ 8.572, e cedeu à controlada Momenta Farmacêutica Ltda 3,40% das ações equivalente a R\$1.429. A sociedade tem como objeto social a geração e comercialização de energia elétrica através da implantação e exploração das Centrais Geradoras (EOLs). O investimento está sendo avaliado em conjunto pelo método da equivalência patrimonial.

Em 29 de setembro de 2023 a Companhia adquiriu 100% das ações representativas do capital social das empresas Genfar S.A. e Genfar Desarrollo y Manufactura S.A., ambas sediadas na Colômbia; Genfar Del Ecuador S.A.S., com sede no Equador; e Genfar Del Peru S.A.C., com sede no Peru, no valor de R\$ 1.347.911, conforme detalhado na nota explicativa 1.1 b.

b. Movimentação dos investimentos não eliminados no consolidado

A composição e as movimentações dos investimentos societários não eliminados no consolidado estão demonstradas a seguir:

	31/12/2022		Equivalência patrimonial	Ganho (perda) cambial	Transf. p/tít. valores mobiliários	Ganho (perda) investimento	Investimento	Provisão para passivo a descoberto	30/09/2023
Abingworth Bioventure 8 LP.(a) Orygen Biotecnologia	4.946	-	-	-	(4.946)	-	-	-	-
S.A.	872	-	(1.754)		-	336	(546)	546	-
Ocean Drop S.A. (c)	17.000	-	(1.460)	-	-	-	15.540	-	15.540
PAI Eurofarma LLC (b) MTM Serviços de	6.966	1.555	(2.012)	297	-	-	6.806	-	6.806
Informática Ltda (d) CEA IV – Centrais	-	7.000	105	-	-	-	7.105	-	7.105
Eólicas Assuruá IV SPE S.A (e) CEA IV – Centrais Eólicas Assuruá IV	-	7.144	-	-	-	-	7.144	-	7.144
SPE S.A (g) Rome Therapeutics Inc.	-	1.429	-	-	-	-	1.429	-	1.429
(f)	-	24.101	-	942	-	-	25.043 7.511	-	25.043
Abcuro Inc. (f) DiveGen Cayman Holding Corp (f)	-	7.511	-	-	-	-		-	7.511
Walden Biosciences,	-	2.504	-	-	-	-	2.504	-	2.504
Inc (f)	-	15.023	-	-	-	-	15.023	-	15.023
Total	29.784	66.267	(5.121)	1.239	(4.946)	336	87.559	546	88.105

⁽a) Fundo de investimento Venture Capital em empresas de biotecnologia.

c. Títulos e valores mobiliários

	Controladora								
	31/12/2022	Transf.do grupo de investimentos	Aquisição de ações/cotas	Ganho (perda) valor justo	30/09/2023				
Abingworth Bioventure 8 LP.(a)	-	4.946	1.154	(215)	5.885				
CO Invest II Grids III Investors Ltd. (c)	-	-	3.683	51	3.734				
Total		4.946	4.837	(164)	9.619				

⁽b) PAI-Eurofarma LLC: "Joint venture" entre Eurofarma Laboratórios S.A. e PAI Holdings, LLC com o objetivo de desenvolver produtos, adquirir marcas/registros e comercializar produtos farmacêuticos no mercado americano.

⁽c) Investimento na coligada Ocean Drop, *start-up* especializada em produtos de suplementação alimentar com base em nutrientes marinhos (marca Ocean Drop) e personalização de vitaminas (marca OMV).

⁽d) Investimento na coligada MTM Serviços de Informática Ltda, que tem como objeto social o desenvolvimento de programas de computador sob encomenda.

⁽e) Investimento na coligada CEA IV – Centrais Eólicas Assurua IV SPE S.A, que tem como objeto social a geração e comercialização de energia elétrica através da implantação e exploração das centrais geradoras.

⁽f) Investimento de Venture Capital, através da controlada Eurofarma USA LLC, alinhado à estratégia da Companhia de investir em star-ups de biotecnologia.

⁽g) Investimento em coligada CEA IV – Centrais Eólicas Assurua IV SPE S.A, através da controlada Momenta Farmacêutica Ltda, que tem como objeto social a geração e comercialização de energia elétrica através da implantação e exploração das centrais geradoras.

	Consolidado							
	31/12/2022	Transf.do grupo de investimentos	Aquisição de ações/cotas	Ganho (perda) valor justo	30/09/2023			
Abingworth Bioventure 8 LP.(a)	-	4.946	1.154	(215)	5.885			
Neuron Ventures (b)	29.572	-	5.000	(275)	34.297			
CO Invest II Grids III Investors Ltd. (c)	-	-	3.683	51	3.734			
Total	29.572	4.946	9.837	(439)	43.916			

- (a) Abingworth Bioventure 8 LP fundo de investimento Venture Capital em empresas de Biotecnologia no exterior.
- (b) Neuron Ventures Fundo Investimento em Participações Multiestratégia Investimento no Exterior é um fundo Corporate Venture Capital (CVC), constituído em 08 de abril de 2019, cujo objetivo é investir em startups com alto potencial de crescimento e inovação, com investimento em títulos e valores mobiliários como ações e títulos conversíveis em ações de companhias fechadas. A Companhia é cotista majoritária do Fundo, o qual é gerido por um gestor independente.
- (c) Em 18 de abril de 2023, a Companhia investiu R\$ 3.683 (correspondente a USD 747) no fundo CO Invest II Grids III Investors Ldt, situado na Ilhas Virgens Britânicas, com investimentos em títulos de valores mobiliários como ações e títulos conversíveis em ações de Companhias fechadas

14 Imobilizado

Movimentação do imobilizado

			Controladora			
Custo	31/12/2022	Adições	Incorporação RJ e Tranf Invest +/- valia	Baixas	Transf.	30/09/2023
Terrenos	11.786	-	-	_	-	11.786
Edificações	55.390	-	-	-	69	55.459
Instalações	13.526	7	-	_	229	13.762
Máquinas e equipamentos (iv)	782.742	28.528	10.293	(9.698)	111.956	923.821
Móveis e utensílios (iv)	33.330	1.962	500	(129)	588	36.251
Veículos	9.570	4.564	-	(350)	63	13.847
Veículos arrendados	11.876	-	-	(1.085)	-	10.791
Equipamentos de informática (iv)	57.509	8.567	364	(88)	1.132	67.484
Benfeitorias em propriedade de terceiros	56.201	384	-	-	28.294	84.879
Bens em poder de terceiros (iv)	99	27	910	-	-	1.036
Imobilizado em andamento (i) (ii) (iii) (iv)	1.066.860	389.568	993	(786)	(142.331)	1.314.304
Aeronave	49.688	-	-	` -	-	49.688
Total	2.148.577	433.607	13.060	(12.136)		2.583.108
Depreciação	31/12/2022	Adições	Incorporação RJ e Tranf Invest +/- valia	Baixas	Transf.	30/09/2023
Edificações	(33.900)	(496)	-	_	-	(34.396)
Instalações	(4.573)	(788)	-	-	-	(5.361)
Máquinas e equipamentos (iv)	(360.686)	(34.659)	(1.472)	2.972	-	(393.845)
Móveis e utensílio (iv)	(15.041)	(2.099)	(68)	97	-	(17.111)
Veículos	(2.856)	(2.541)	· · ·	156	-	(5.241)
Veículos arrendados (iv)	(11.292)	(527)	-	1.085	-	(10.734)
Equipamentos de informática (iv)	(34.725)	(5.444)	(131)	112	-	(40.188)
Benfeitorias em propriedade de terceiros	(10.089)	(5.653)	· · ·	-	-	(15.742)
Bens em poder de terceiros (iv)	(6)	-	(65)	-	-	(71)
Aeronave	(40.578)	(3.727)	· · ·	-	-	(44.305)
Total	(513.746)	(55.934)	(1.736)	4.422		(566.994)
Total do líquido	1.634.831	377.673	11.324	(7.714)		2.016.114

⁽i) O Grupo possui adiantamentos a fornecedores que se referem à aquisição de máquinas e equipamentos no valor de R\$123.646 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 83.569 em 31 de dezembro de 2022).

⁽ii) Refere-se substancialmente a máquinas e equipamentos adquiridos no exterior, construções realizadas no parque industrial de Itapevi e benfeitorias em terreno em Montes Claros (MG) com previsão de entrega da primeira fase em janeiro de 2025.

Eurofarma Laboratórios S.A.

- (iii) Os valores captados do Finep foram utilizados na proporção de 37% para a construção do prédio de Biotecnologia em Itapevi e 100% dos empréstimos captados do BNB foram utilizados na construção da planta industrial de Montes Claros.
- (iv) Os valores de incorporação totalizam R\$ 9.530 de custo e R\$ 1.220 de depreciação; os valores de transferências +/- valia totalizam em R\$3.530 de custo e R\$ 516 de depreciação.

					Consolida	do			
Custo	31/12/2022	Adições	Incorporação Transf Invest +/- valia RJ	Genfar	Baixas	Incorporação Chile	Transf.	Variação cambial	30/09/2023
Terrenos	33.501	_	-	8.116	-	-	-	(466)	41.151
Edificações	135.984	340	-	31.134	_	(10.083)	69	(728)	156.716
Instalações	111.541	3.693	-	-	-	(2.206)	402	(1.037)	112.393
Máquinas e equipamentos	1.003.464	34.225	245	95.253	(11.625)	(21.398)	114.618	7.541	1.222.323
Móveis e utensílios	48.182	3.399	32	1.716	(215)	(2.104)	1.012	(280)	51.742
Veículos	22.619	7.191	-	2.378	(446)	(165)	63	(694)	30.946
Veículos arrendados	16.056	-	-	-	(1.073)	(496)	-	(1.342)	13.145
Equipamentos de informática	82.645	13.514	132	5.671	(339)	(1.073)	1.217	95	101.862
Benfeitorias em propriedade de terceiros	107.992	384	-	-	(17)	<u>-</u>	28.342	(4.664)	132.037
Bens em poder de terceiros	99	27	910	-	-	-	-	-	1.036
Imobilizado em andamento (i) (ii) (iii)	1.075.272	406.298	993	6.120	(1.161)	-	(145.723)	589	1.342.388
Aeronave	49.688	-	-	-	-	-	-	-	49.688
Total	2.687.043	469.071	2.312	150.388	(14.876)	(37.525)		(986)	3.255.427
			Incorporação Transf						
Depreciação	31/12/2022	Adições	Invest +/- valia RJ	Genfar	Baixas	Incorporação Chile	Transf.	Variação cambial	30/09/2023
Edificações	(64.347)	(1.911)	-	(6.845)	-	10.083	-	1.879	(61.141)
Instalações	(35.710)	(5.121)	-	-	_	2.206	-	(218)	(38.843)
Máquinas e equipamentos (iv)	(494.444)	(44.339)	(1.472)	(30.524)	3.645	21.398	-	(3.130)	(548.866)
Móveis e utensílios (iv)	(24.271)	(3.177)	(68)	(1.463)	190	2.104	-	164	(26.521)
Veículos	(12.829)	(3.147)	· -	(672)	252	165	-	187	(16.044)
Veículos arrendados	(15.381)	(541)	-	-	1.076	496	-	1.295	(13.055)
Equipamentos de informática (iv)	(50.345)	(9.545)	(131)	(3.304)	118	1.073	-	1.094	(61.040)
Benfeitorias em propriedade de terceiros	(36.158)	(6.082)	· · · · · ·	-	-	-	-	269	(41.971)
Bens em poder de terceiros	(6)	-	(65)	-	-	-	-	-	(71)
Aeronave	(40.578)	(3.727)	=	-	-	-	-	-	(44.305)
Total	(774.069)	(77.590)	(1.736)	(42.808)	5.281	37.525	_	1.540	(851.857)
Total do líquido	1.912.974	391.481	576	107.580	(9.595)	<u> </u>	<u>-</u>	554	2.403.570

⁽i) O Grupo possui adiantamentos a fornecedores que se referem à aquisição de máquinas e equipamentos no valor de R\$129.572 em 30 de setembro de 2023 (R\$ 84.327 em 31 de dezembro de 2022).

Eurofarma Laboratórios S.A.

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2023

- (ii) Refere-se substancialmente às máquinas e equipamentos adquiridos no exterior, construções realizadas no parque industrial de Itapevi e benfeitorias em terreno em Montes Claros (MG) com previsão de entrega da primeira fase em janeiro de 2025.
- (iii) Os valores captados do Finep foram utilizados na proporção de 37% para a construção do prédio de Biotecnologia em Itapevi e 100% dos empréstimos captados do BNB foram utilizados na construção da planta industrial de Montes Claros.
- (iv) Os valores de incorporação totalizam R\$ 2.312 de custo e R\$ 1.220 de depreciação; os valores de transferências +/- valia totalizam R\$ 516 de depreciação

15 Ativos e passivos de arrendamento por direito de uso

a. Ativos de direito de uso

A movimentação do direito de uso por arrendamentos é a seguinte:

	Controladora							
Custo	31/12/2022	I Adições	ncorporação RJ	Remensurações	Baixas	30/09/2023		
Imóveis Veículos	424.873 143.523	129.216	- 277	19.835	(37.717)	444.708 235.299		
Total	568.396	129.216	277	19.835	(37.717)	680.007		
Depreciação	31/12/2022	I Adições	ncorporação RJ	Remensurações	Baixas	30/09/2023		
Imóveis Veículos	(86.256) (71.189)	(34.298) (46.906)	(111)	- -	33.337	(120.554) (84.869)		
Total	(157.445)	(81.204)	(111)		33.337	(205.423)		
Total líquido	410.951	48.012	166	19.835	(4.380)	474.584		
			Conso	olidado				
Custo	31/12/2022	Adições	Remensuraçõ	ões Baixas	Variação cambial	30/09/2023		
Imóveis Veículos Outros	567.749 241.568 391	4.069 145.168 699	34.5 9	445 - (40.116) 	(9.972) (4.085) (17)	596.391 343.476 1.073		
Total	809.708	149.936	35.4	(40.116)	(14.074)	940.940		
Depreciação	31/12/2022	Adições	Remensuraçõ	ões Baixas	Variação cambial	30/09/2023		
Imóveis Veículos Outros	(121.583) (108.648)	(44.420) (70.314) (406)		- - 34.959 -	3.065 2.694	(162.938) (141.309) (406)		
Total	(230.231)	(115.140)		- 34.959	5.759	(304.653)		
Total líquido	579.477	34.796	35.4	(5.157)	(8.315)	636.287		

b. Arrendamentos por direito de uso

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor o Grupo aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo a seus arrendamentos de curto prazo de máquinas e equipamentos (ou seja, arrendamentos cujo prazo de arrendamento seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra). Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor a arrendamentos de equipamentos de escritório considerados de baixo valor. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesas ao longo do prazo do arrendamento.

Remensurações ocorrem quando há alterações contratuais como valor do aluguel, índices de correção, taxas de juros e atualizações monetárias.

O ativo de direito de uso é mensurado pelo método de custo subtraindo-se as depreciações e "impairment" e corrigido por qualquer mensuração do passivo de arrendamento.

O passivo de arrendamento é mensurado aumentando o valor contábil para reflexo dos juros, reduzindo-se os pagamentos efetuados.

A Companhia mantém contratos de arrendamento, substancialmente de veículos e imóveis.

Segue informações sobre os passivos de arrendamento de veículos e imóveis:

Arrendamento por direito de uso veículos

	Taxas de desconto	Prazo do contrato
Eurofarma Laboratórios	17,32%	4,0 anos
Momenta Farmacêutica	17,91%	4,0 anos
Pearson Saúde Animal	17,91%	4,0 anos
Eurofarma Uruguai	16,00%	4,0 anos
Eurofarma México	14,07%	4,0 anos
Eurofarma Colômbia	11,93%	4,0 anos
Eurofarma Equador	10,21%	4,0 anos
Eurofarma Costa Rica	7,30%	4,0 anos
Eurofarma Guatemala	7,30%	4,0 anos
Eurofarma Peru	9,00%	4,0 anos
Medipharm Chile	4,40%	4,0 anos
Eurofarma Chile	4,40%	4,0 anos
Eurofarma Panamá	7,30%	4,0 anos
Eurofarma Paraguay	8,50%	4,0 anos

Arrendamento por direito de uso imóveis

	Taxas de desconto	Prazo do contrato
Sede administrativa Brooklin – SP	8,34%	5,0 anos
Sede administrativa Itaporanga – SP	16,18%	3,0 anos
Planta industrial e administrativa Itapevi - SP	5,40%	12,0 anos
Planta industrial e administrativa Freguesia do Ó - SP	5,84%	5,0 anos
Centro de distribuição Varginha – MG	16,78%	5,0 anos
Unidade das Nações Unidas – SP	12,03%	5,0 anos
Unidade Rio de Janeiro – RJ	12,03%	5,0 anos
Armazém Eurofarma Chile	4,40%	2,0 anos
Sede administrativa Paraguai	5,00%	5,0 anos
Planta industrial Medipharm Chile	2,09%	30,0 anos
Sede administrativa Bolívia	8,00%	2,0 anos
Sede administrativa Uruguai	16,00%	10,0 anos
Sede administrativa México	17,80%	7,0 anos
Sede administrativa Moçambique	27,60%	1,0 ano
Sede administrativa Equador	9,33%	7,0 anos

As informações sobre os passivos de arrendamentos para os quais o Grupo é o arrendatário são:

	Controladora		Conso	lidado
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Passivo de arrendamento	511.601	437.500	680.630	612.479
Passivo circulante Passivo não circulante	90.412 421.189	72.314 365.186	142.115 538.515	126.060 486.419

c. Movimentação arrendamentos por direito de uso

	Controladora		Consol	idado
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Passivo de arrendamento no início do exercício	437.500	398.405	612.479	541.296
Adições	129.372	38.953	149.820	59.648
Remensurações	19.835	36.133	35.486	39.441
Baixas	(4.121)	(3.541)	(4.864)	(3.944)
Pagamentos	(70.985)	(53.273)	(103.784)	(74.349)
Juros pagos	(34.111)	(20.780)	(40.631)	(25.835)
Juros apropriados	34.111	20.780	40.631	25.835
Variação cambial	-	-	(8.507)	(11.575)
Total	511.601	416.677	680.630	550.517
Passivo circulante	90.412	61.265	142.115	93.058
Passivo não circulante	421.189	355.412	538.515	457.459

Os passivos apresentados estão ajustados a valor presente. As taxas de descontos utilizadas pela Companhia foram obtidas de acordo com as condições de mercado para os prazos de seus contratos. A Companhia, na mensuração e na remensuração do seu passivo de arrendamento e de direito de uso, utilizou a técnica de fluxo de caixa descontado.

O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente a valor presente dos pagamentos do arrendamento que não são efetuados na data de início, descontados pela taxa de juros implícita no arrendamento ou, se essa taxa não puder ser determinada imediatamente, pela taxa de empréstimo incremental da Companhia.

Cronograma de amortização

Os cronogramas de amortização na controladora e no consolidado estão demonstrados a seguir, por ano de vencimento:

	Controladora		Consoli	idado
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
2024	20.080	55.416	36.295	74.328
2025	84.145	51.527	105.716	78.492
2026	78.467	40.449	90.261	55.441
2027	40.790	30.731	45.457	36.275
2028 em diante	197.707	187.063	260.786	241.883
Passivo não circulante	421.189	365.186	538.515	486.419

16 Intangível

Movimentações do intangível

			Controladora		
Custo	31/12/2022	Adições	Transf. Investimento	Baixas	30/09/2023
Sistemas e aplicativos - Softwares Marcas e patentes industriais (i) (ii)	40.564	13.073	-	(9.429)	44.208
(iii)	196.723	44.935	279.037	-	520.695
Licenças	207.862	72.484	-	-	280.346
Carteira de clientes (iii)	18.730	-	302.470	-	321.200
Ágio	-		468.793		468.793
Desenvolvimento de novos produtos					
(iv)	104.733	1.841	-	(10.095)	96.479
Clausula de não competição (iii)	-	-	65.353	-	65.353
Total	568.612	132.333	1.115.653	(19.524)	1.797.074
Amortização	31/12/2022	Adições	Transf. Investimento	Baixas	30/09/2023
,		,			
Sistemas e aplicativos - Softwares	(36.604)	(9.823)	-	9.378	(37.049)
Marcas e patentes industriais (i) (ii)	(16.151)	-	-	-	(16.151)
Carteira de clientes (iii)	(18.730)	-	(15.124)	-	(33.854)
Clausula de não competição (iii)	-	-	(9.803)	-	(9.803)
Total	(71.485)	(9.823)	(24.927)	9.378	(96.857)
Total do líquido	497.127	122.510	1.090.726	(10.146)	1.700.217

⁽i) O Grupo mantém nesta linha as provisões para perdas de marcas de produtos descontinuados ou sem vendas no valor de R\$ 16.266 em 30 de setembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022.

⁽iv) Valor de baixa de desenvolvimento de produtos refere-se a projetos que foram cancelados.

-	Consolidado							
Custo	31/12/2022	Adições	Genfar	Baixas	Var. cambial	30/09/2023		
Sistemas e aplicativos - Softwares	44.762	16.613	-	(9.861)	63	51.577		
Marcas e patentes (i) (ii)	2.402.039	399.445	122.859	_	30.881	2.955.224		
Licenças	246.473	72.483	-	-	(3.120)	315.836		
Carteira de clientes	353.325	-	-	-	(290)	353.035		
Cláusula de não competição	149.655	-	-	-	(3.179)	146.476		
Ágio (iv)	581.093	9.879	1.031.570	(9.414)	755	1.613.883		
Desenvolvimento de novos								
produtos(iii)	104.733	1.998	-	(10.095)	-	96.636		
Total	3.882.080	500.418	1.154.429	(29.370)	25.110	5.532.667		

⁽ii) Aquisição de ativos e licença da Sanofi.

⁽iii) Incorporação Eurofarma RJ Ltda em 30 de setembro de 2023.

Amortização	31/12/2022	Adições	Genfar	Baixas	Var. cambial	30/09/2023
Sistemas e aplicativos - Softwares	(40.002)	(10.409)		9.769	(21)	(40.663)
Marcas e patentes	(62.751)	(8.368)	(1.018)	3.566	7	(68.564)
Carteira de clientes	(48.756)	(16.082)	_	-	98	(64.740)
Cláusula de não competição	(6.526)	(21.005)	-	-	35	(27.496)
Total	(158.035)	(55.864)	(1.018)	13.335	119	(201.463)
Total líquido	3.724.045	444.554	1.153.411	(16.035)	25.229	5.331.204

- (i) O Grupo mantém nesta linha as provisões para perdas de marcas de produtos descontinuados ou sem vendas no valor de R\$ 30.844 em 30 de setembro de 2023 e R\$ 32.113 em 31 de dezembro de 2022.
- (ii) Aquisição de ativos e licença da Sanofi para os mercados do Brasil, Colômbia, México, Argentina e Uruguai.
 - O Grupo testa anualmente o valor recuperável dos seus ativos intangíveis de vida útil indefinida ou quando houver indícios de que o valor possa não ser recuperado. Esses ativos são representados, principalmente, pela parcela de ágio por expectativa de resultados futuros e marcas ou advindas de processos de combinação de negócios.

Os ativos não financeiros de longa duração, que estão sujeitos a amortização, são revisados sempre que houver indícios de que o valor contábil não seja recuperado.

- (iii) Valor de baixa de desenvolvimento de produtos refere-se a projetos que foram cancelados.
- (iv) Valores se referem a R\$5.247 de pagamento a menor sobre reavaliação na aquisição de estoque e R\$4.167 da baixa de ágio na incorporação reversa do Chile.

17 Fornecedores e outras contas a pagar

a. Fornecedores

	_	Control	adora	Consol	idado
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
	Nota				
Mercado interno		297.518	270.984	588.378	470.770
Operação de risco sacado mercado interno (i)		-	1.143	-	1.143
Mercado externo		205.951	223.572	305.537	293.466
Partes relacionadas mercado interno	22	37.652	30.716	5	-
Partes relacionadas mercado externo	22	4.799	4.279	-	-
Total		545.920	530.694	893.920	765.379

(i) A Companhia possui contrato firmado com uma instituição financeira no Brasil de aquisição de créditos detidos pelos fornecedores. Nesta operação, o fornecedor transfere o direito de recebimento dos títulos para o Banco. Em 30 de setembro de 2023 não há saldo de risco sacado, a taxa média de desconto é de 1,18%.

b. Outras contas a pagar

	_	Control	adora	Consoli	idado
	Nota	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Despachante aduaneiro a pagar		20.935	867	23.961	1.132
Partes Relacionadas	22	10.805	19.787	-	-
Contas a pagar investimentos		-	21.200	66.100	90.053
Outras provisões (i)		32.887	34.707	158.648	75.755
Adiantamento de clientes		62	17	667	7.283
Receita Diferida (ii)		17.111	20.610	18.189	21.924
Outras		1.423	814	18.716	9.942
Total	_	83.223	98.002	286.281	206.089
Passivo circulante		70.733	82.012	206.828	119.591
Passivo não circulante		12.490	15.990	79.453	86.498

⁽i) Provisões diversas como despesas com energia elétrica, água e esgoto, telefone, serviços de manutenção e profissionais, seguros e comissões.

A exposição do Grupo aos riscos de crédito relacionados a fornecedores e a análise de sensibilidade para passivos encontra-se divulgada na nota explicativa 30.

18 Salários, provisões e contribuições sociais

	Control	Controladora		idado
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Salários a pagar	696	379	11.623	12.005
Provisão para férias	274.207	154.999	365.964	204.966
Encargos sociais e trabalhistas	73.677	79.585	100.388	106.764
Total	348.580	234.963	477.975	323.735

⁽ii) Contrato referente gestão de folha de pagamento.

19 Empréstimos e financiamentos

a. Composição dos empréstimos e financiamentos

					Control	adora	Consol	idado
Moeda nacional:	Indexador	Encargos financeiros - %	Garantias	Vencimento	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
			Nota promissória e					
FINAME (i)	TJLP	6,0% a.a.	alienação fiduciária	2023 a 2024	3.868	7.351	3.868	7.351
FINEP (i)	TJLP	5,0% a.a.	Fiança bancária	2023 a 2024	27.105	45.482	27.105	45.482
		CDI + 0.77% a.a						
		CDI + 1,85% a.a						
Notas promissórias		CDI + 1,90% a.a						
comerciais	CDI	CDI + 1,95% a.a	Sem aval e/ou garantia	2023 a 2026	848.386	778.926	848.386	778.926
BNB (i)	IPCA	IPCA + 0.7416% a.a.	Carta de fiança bancária	2023 a 2030	130.007	143.757	130.007	143.757
Capital de giro em		CDI + 2,40 a.a.						
Reais (i) (ii)	CDI	CDI + 1,50% a.a.	Standby letter of credit	2023 a 2028	872.659	383.628	872.659	383.628
Mútuo - partes		100,0% CDI						
relacionadas – Orygen	CDI	TR + 4% a.a.	Sem aval e/ou garantia	2023	7.328	7.838	7.328	7.838
IFC	CDI	CDI + 1,40 a.a.	Nota promissória	2024 a 2030	821.662	788.916	821.662	788.916
Total					2.711.015	2.155.898	2.711.015	2.155.898

Eurofarma Laboratórios S.A. Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2023

					Control	adora	Consol	idado
Moeda estrangeira:	Indexador	Encargos financeiros - %	Garantias	Vencimento	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
FINIMP (i) (iv) e (vii)	US\$	6,752% a 6,784% a.a + Libor 4,8705% a.a.	Standy By e Alienação fiduciária	2023	1.138	7.335	1.138	7.335
Capital de giro (iii), (iv) (v) e (vi) EXIM BNDES (viii)	US\$ US\$	4,7040% a.a. 5,02350% a.a. 5,8220% a.a.	Standby Letter of Credit e Nota promissória Sem aval e/ou garantia	2023 a 2029 2023 a 2027	1.390.335 149.413		1.390.335 149.413	- -
Mútuo – partes relacionadas – Genfar (ix) PMútuo – partes relacionadas –	IBR/COP\$	IBR 3 meses + 0,15% a.a.	N/A	2023	-	-	176.619	-
Genfar (ix)	PEN\$	10,40% a.a.	N/A	2023	-	-	156.046	-
Préstamos de bancos corto plazo moneda Local-Genfar (ix) Préstamos de bancos corto plazo	PEN\$	10,79% a.a.	Nota promissória	2023	-	-	3.982	-
moneda Local-Genfar (ix)	PEN\$	10,40% a.a.	Nota promissória	2024	-	-	1.327	-
Oblig. Fin. Bcos. Nales Sobregiros – Genfar (ix)	COP\$	0% Interest Max 10 days.	Nota promissória	2023	-	-	11.169	-
Total					1.540.886	7.335	1.890.029	7.335
Total					4.251.901	2.163.233	4.601.044	2.163.233
Passivo circulante Passivo não circulante					640.610 3.611.291	355.250 1.807.983	989.753 3.611.291	355.250 1.807.983

- (i) Os empréstimos e financiamentos possuem cláusulas restritivas caso deixem de cumprir quaisquer obrigações nos instrumentos de crédito firmados com os Bancos, como sofrer protestos de dívida em valor superior ao estipulado em contrato, omitir fato de qualquer natureza, que seja de seu conhecimento e que cause alteração na situação econômico-financeira ou jurídica do emitente/creditado que venha a resultar em prejuízo ao Banco, remover bens financiados, sob qualquer pretexto e para onde quer que seja, bem como gravar, alienar, arrendar, ceder, transferir de qualquer forma em favor de terceiros. Ações judiciais transitada e julgada para os crimes definidos em contrato, inclusive contra o meio ambiente.
- (ii) Em 06 de setembro de 2023 a Companhia emitiu uma cédula de crédito bancário no valor R\$ 500.000, com fluxo de pagamento do valor principal para setembro de 2026, setembro de 2027 e setembro de 2028 e fluxo de pagamento dos juros remuneratórios anual, entre 06 de setembro de 2024 a 06 de setembro de 2028, ao custo de CDI + 1,50% a.a. A operação foi garantida por Standby Letter of Credit. O contrato prevê cláusula restritiva de índice financeiro: o endividamento líquido dividido pelo EBITDA deve ser igual ou inferior a 3,0x até 30 de novembro de 2024, ou até que a dívida com essa cláusula restritiva de índice de alavancagem deixe de existir, o que acontecer primeiro. Após esta data o endividamento líquido dividido pelo EBITDA deve ser igual ou inferior a 3,5x.

Eurofarma Laboratórios S.A.

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2023

- (iii) Notas promissórias comerciais e capital de giro em reais possuem cláusulas de índice financeiro, sendo endividamento líquido pelo EBITDA igual ou inferior a três.
- (iv) Em 08 de fevereiro de 2023 a Companhia emitiu uma cédula de crédito bancário no valor equivalente em Reais a R\$ 700.000 (US\$ 134.641), com fluxo de pagamento do valor principal para fevereiro de 2027, fevereiro de 2028 e fevereiro de 2029 e fluxo de pagamento dos juros remuneratórios semestrais, entre 10 de agosto de 2023 a 14 de fevereiro de 2029, com taxa de juros prefixada a 4,8705% a.a. desconsiderando imposto de renda, pelo método simples. A operação foi garantida por Standby Letter of Credit. O contrato prevê cláusula restritiva de índice financeiro: o endividamento líquido dividido pelo EBITDA deve ser igual ou inferior a 3,0x até 30 de novembro de 2024, ou até que a dívida com essa cláusula restritiva de índice de alavancagem deixe de existir, o que acontecer primeiro. Após esta data o endividamento líquido dividido pelo EBITDA deve ser igual ou inferior a 3,5x.
- (v) Em 11 de abril de 2023 a Companhia emitiu uma cédula de crédito bancário no valor equivalente em Reais a R\$ 406.400 (US\$ 80.000), com fluxo de pagamento do valor principal para abril de 2027 e abril de 2028 e fluxo de pagamento dos juros remuneratórios semestrais, entre 11 de outubro de 2023 a 11 de abril de 2028, com taxa de juros prefixada a 4,7040% a.a. desconsiderando imposto de renda, pelo método simples. A operação foi garantida por Standby Letter of Credit e Nota promissória. O contrato prevê cláusula restritiva de índice financeiro: o endividamento líquido dividido pelo EBITDA deve ser igual ou inferior a 4,0x para o terceiro trimestre de 2023; sendo para os demais: endividamento líquido dividido pelo EBITDA deve ser igual ou inferior a 3x até 30 de novembro de 2024, após essa data o endividamento líquido dividido pelo EBITDA deve ser igual ou inferior a 3,5x.
- (vi) Em 29 de maio de 2023 a Companhia emitiu uma cédula de crédito bancário no valor equivalente em Reais a R\$ 300.600 (US\$ 60.000), com fluxo de pagamento do valor principal para maio de 2025, dezembro 2025, junho de 2026, novembro de 2027 novembro de 2027 e maio de 2028 e fluxo de pagamento dos juros remuneratórios semestrais, entre 30 de novembro de 2023 a 30 de maio de 2028, com taxa de juros prefixada a 5,02350% a.a. desconsiderando imposto de renda, pelo método simples. A operação foi garantida por Standby Letter of Credit. O contrato prevê cláusula restritiva de índice financeiro: o endividamento líquido dividido pelo EBITDA deve ser igual ou inferior a 3,0x até 30 de novembro de 2024, ou até que a dívida com essa cláusula restritiva de índice de alavancagem deixe de existir, o que acontecer primeiro. Após esta data o endividamento líquido dividido pelo EBITDA deve ser igual ou inferior a 3,5x.
- (vii) Em 06 de abril de 2023 a Companhia emitiu um aditamento a cédula de crédito bancário (financiamento à importação), substituindo a taxa libor + Spread, para uma taxa pré-fixada 6,752% devido a extinção da taxa libor, substituindo o contrato 4139448 com fluxo de pagamento e principal e juros para 10 de novembro de 2023. A operação foi garantida por Standby Letter of Credit. Em 06 de abril de 2023 a Companhia emitiu um aditamento a cédula de crédito bancário (financiamento à importação), substituindo a taxa libor + Spread, para uma taxa pré-fixada 6,76% devido a extinção da taxa libor, substituindo o contrato 4144476 com fluxo de pagamento e principal e juros para 10 de novembro de 2023. A operação foi garantida por Standby Letter of Credit.
- (viii) Em 28 de setembro de 2023 a Companhia emitiu um financiamento EXIM junto ao BNDES através do banco Itau no valor equivalente em Reais a R\$ 150.000 (US\$ 29.828), com fluxo de pagamento do valor principal para agosto de 2027, e fluxo de pagamento dos juros remuneratórios trimestralmente, entre 16 de novembro de 2023 a 16 de agosto de 2027, com taxa de juros prefixada a 5,8220% a.a. A operação foi garantida por lastro em exportação.
- (ix) Em 29 de setembro de 2023 a Companhia concluiu a aquisição da Genfar, operação de genéricos da Sanofi com sede na Colômbia e afiliadas no Peru e no Equador.

b. Movimentações dos empréstimos e financiamentos

	Controladora		Consol	idado
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Saldos no início do exercício	2.613.233	1.865.132	2.163.233	1.865.132
Captações	2.058.558	67	2.058.558	67
Genfar	_	-	349.143	-
Juros	266.130	134.589	266.130	134.589
Variação monetária	(33.316)	(1.986)	(33.316)	(1.986)
Gastos a transcorrer	(7.671)	1.354	(7.671)	1.354
Amortizações e pagamentos de juros	(195.033)	(641.080)	(195.033)	(641.080)
Saldo no final do exercício	4.251.901	1.358.076	4.601.044	1.358.076

Os vencimentos do passivo não circulante estão demonstrados a seguir:

	Contro	ladora	Consolidado		
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	
Ano					
2024	336.660	571.179	336.660	571.179	
2025	449.537	354.431	449.537	354.431	
2026	597.460	337.581	597.460	337.581	
2027	961.643	136.516	961.643	136.516	
2028 em diante	1.265.991	408.276	1.265.991	408.276	
Passivo não circulante	3.611.291	1.807.983	3.611.291	1.807.983	

A exposição do Grupo aos riscos de taxa de juros, moeda estrangeira e liquidez decorrentes destes empréstimos e financiamentos estão divulgados na nota explicativa 30.

20 Debêntures

a. Composição de debêntures

			Control	adora	Consolidado		
Modalidade	Taxa média	Garantia	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	
	CDI + 2,70%	Sem aval e/ou					
Debêntures 1° emissão (i)	a.a.	garantia	508.362	489.183	508.362	489.183	
Custos de captação a apropriar (i)		· ·	(3.069)	(4.135)	(3.069)	(4.135)	
	CDI + 1,40%	Sem aval e/ou					
Debêntures 2° emissão (ii)	a.a.	garantia	1.015.836	1.053.153	1.015.836	1.053.153	
Custos de captação a apropriar (ii)			(3.096)	(3.593)	(3.096)	(3.593)	
	CDI + 2,30%	Sem aval e/ou					
Debêntures 3° emissão (iii)	a.a.	garantia	1.000.562	-	1.000.562	-	
Custos de captação a apropriar (iii)			(7.836)	-	(7.836)	-	
	CDI + 2,30%	Sem aval e/ou					
Debêntures 4° emissão (iv)	a.a.	garantia	526.592	-	526.592	-	
Custos de captação a apropriar (iv)			(3.909)	-	(3.909)	-	
Total			3.033.442	1.534.608	3.033.442	1.534.608	
Passivo circulante			223.812	216.915	223.812	216.915	
Passivo não circulante			2.809.630	1.317.693	2.809.630	1.317.693	

Em 10 de dezembro de 2020 a Companhia captou, via emissão de Debêntures Simples, não Conversíveis em Ações, em série única da espécie quirografária, com distribuição pública com esforços restritos, nos termos da instrução da CVM nº 476, R\$ 485.000 ao custo de CDI + 2,70% a.a., para o refinanciamento de 94 Notas Promissórias Comerciais da quinta emissão. O prazo de vencimento é de cinco anos, a partir da data de emissão, com pagamento de juros semestrais e principal e juros em 10 de dezembro de 2023, 10 de dezembro de 2024 e 10 de dezembro de 2025. O contrato dessa emissão prevê cláusula restritiva de índice financeiro: endividamento líquido dividido pelo EBITDA deve ser igual ou inferior a três até 30 de novembro de 2024, após esta data o endividamento líquido dividido pelo EBITDA deve ser igual ou inferior a três e meio.

- (ii) Em 18 de fevereiro de 2022 a Companhia realizou a 2ª Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, em série única da espécie quirografária, mediante distribuição pública com esforços restritos e com garantia firme, nos termos da instrução CVM nº 476, no valor de R\$ 1.000.000 ao custo de CDI + 1,40% a.a. para reforço de caixa, incluindo os negócios de gestão ordinária da Companhia. O prazo de vencimento será de seis anos a partir da data de emissão, com pagamento de remuneração semestral e amortizações no 4º (quarto), 5º (quinto) e 6º (sexto) anos contados da data de emissão. Prevê cláusula restritiva de índice financeiro: endividamento líquido dividido pelo EBITDA deve ser igual ou inferior a três até 30 de novembro de 2024, após esta data o endividamento líquido dividido pelo EBITDA deve ser igual ou inferior a três e meio.
- (iii) Em 12 de abril de 2023 a Companhia realizou a 3ª Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, em série única da espécie quirografária, por meio de Rito de Registro Automático de Distribuição, sob Regime de Garantia Firme, nos termos da instrução CVM nº 160, no valor de R\$ 1.000.000 ao custo de CDI + 2,30% a.a. para reforço de caixa, incluindo os negócios de gestão ordinária da Companhia. O prazo de venciemento será de seis anos a partir da data de emissão, com pagamento de remuneração semestral e amortizações no 4º (quarto), 5º (quinto) e 6º (sexto) anos contados da data de emissão. Prevê cláusula restritiva de índice financeiro: endividamento líquido dividido pelo EBITDA deve ser menor ou igual a:

 (a) 3,0 (três inteiros) até que as demais dívidas com este covenant vençam ou deixem de existir (inclusive), o que acontecer primeiro; e (b) 3,5 (três inteiros e cinco décimos), a partir de que as dívidas com covenant de 3,0 (três inteiros) vençam ou deixem de existir (inclusive) (c) 4,0 (quatro inteiros) a partir da data em que as demais dívidas com covenant de 3,5 (três inteiros e cinco décimos) vençam ou deixem de existir (exclusive) até a Data de Vencimento das Debêntures.
- (iv) Em 15 de maio de 2023 a Companhia realizou a 4ª Emissão de Debêntures Simples, Não Conversíveis em Ações, em série única da espécie quirografária, por meio de Rito de Registro Automático de Distribuição, sob Regime de Garantia Firme, nos termos da instrução CVM nº 160, no valor de R\$ 500.000 ao custo de CDI + 2,30% a.a. para reforço de caixa, incluindo os negócios de gestão ordinária da Companhia. O prazo de vencimento será de seis anos a partir da data de emissão, com pagamento de remuneração semestral e amortizações no 4º (quarto), 5º (quinto) e 6º (sexto) anos contados da data de emissão. Prevê cláusula restritiva de índice financeiro: endividamento líquido dividido pelo EBITDA deve ser menor ou igual a:

 (a) 3,0 (três inteiros) até que as demais dívidas com este *covenant* vençam ou deixem de existir (inclusive), o que acontecer primeiro; e (b) 3,5 (três inteiros e cinco décimos), a partir de que as dívidas com *covenant* de 3,0 (três inteiros) vençam ou deixem de existir (inclusive) (c) 4,0 (quatro inteiros) a partir da data em que as demais dívidas com *covenant* de 3,5 (três inteiros e cinco décimos) vençam ou deixem de existir (exclusive) até a Data de Vencimento das Debêntures.

b. Movimentação das debêntures

	Control	adora	Consolidado		
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	
Saldos no início do exercício	1.534.608	482.787	1.534.608	482.787	
Captação	1.500.000	1.000.000	1.500.000	1.000.000	
Juros pagos	(256.178)	(98.607)	(256.178)	(98.607)	
Juros provisionados	265.194	135.728	265.194	135.728	
Custos de captação apropriados	(10.182)	(2.733)	(10.182)	(2.733)	
Saldo no final do exercício	3.033.442	1.517.175	3.033.442	1.517.175	

Os vencimentos referentes ao saldo de debêntures, estão demonstrados no quadro a seguir:

	<u>Controladora</u>			Consolidado		
Ano	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022		
2024	161.667	161.667	161.667	161.667		
2025	161.666	161.666	161.666	161.666		
2026	333.333	333.333	333.333	333.333		
2027	833.333	333.333	833.333	333.333		
2028	833.334	333.334	833.334	333.334		
2029 em diante	500.000	_	500.000	-		
Passivo não circulante	2.823.333	1.323.333	2.823.333	1.323.333		

Cláusulas restritivas (covenants)

Devido a captação de debêntures, há cláusula de *covenants* financeira a ser atendida pela Companhia anualmente sobre suas demonstrações financeiras consolidadas. Este *convenant* consiste em: endividamento líquido dividido pelo EBITDA que deve ser igual ou inferior a: (i) três até que as demais dívidas com este *covenants* vençam ou deixam de existir (inclusive), o que acontecer primeiro; (ii) três e meio, a partir de que as dívidas com *covenants* de três vençam ou deixem de existir (inclusive; (iii) quatro a partir da data em que as demais dívidas com *covenants* de três e meio vençam ou deixem de existir (inclusive) até a data do vencimento das Debêntures. Essa cláusula de *covenants* não está descumprida no exercício findo em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

21 Arrendamentos a pagar

a. Composição de arrendamentos a pagar

O Grupo é arrendatário de diversas operações de arrendamento mercantil financeiro, com opções de compra estipuladas nos respectivos contratos de arrendamento mercantil. As posições dos saldos a pagar desses contratos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 são demonstradas abaixo:

	Controls	idora	Consolidado		
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	
Máquinas e equipamentos Equipamentos de informática/software	2.488	6.142 650	2.495	12.092 650	
Total	2.488	6.792	2.495	12.742	
Passivo circulante Passivo não circulante	2.488	5.553 1.239	2.495	11.461 1.281	

b. Movimentações dos arrendamentos a pagar

	Controla	dora	Consolidado		
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	
Saldos no início do exercício	6.792	18.267	12.743	28.681	
Juros	390	1.034	453	1.314	
Variação monetária	-	-	81	(1.757)	
Amortizações e pagamentos de juros	(4.694)	(10.202)	(10.782)	(12.774)	
Saldo no final do exercício	2.488	9.099	2.495	15.464	

Os vencimentos do passivo não circulante estão demonstrados a seguir:

	Control	ndora	Consolidado		
Ano	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	
2024	-	1.239	-	1.281	
Passivo não circulante		1.239	<u> </u>	1.281	

Os saldos a pagar dos contratos de arrendamentos financeiros a pagar estão registrados pelo valor presente dos pagamentos mínimos.

Os valores em exposição de taxas de juros do Grupo são indexados a taxas prefixadas e pósfixadas. A taxa pós-fixada refere-se a Colômbia, cujo indexador é IBR.

Eurofarma Laboratórios S.A.

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2023

Abaixo o demonstrativo de range de taxa de juros e prazos contratuais dos arrendamentos.

	Taxa de juros nominal a.a.	Prazo contratual
Brasil	8,7 - 9,6%	36 meses
Colômbia	IBR + 4,5%	36 meses

Os contratos de arrendamento de máquinas e equipamentos em sua maioria estão relacionados à área produtiva da Companhia.

A exposição do Grupo aos riscos de taxa de juros e liquidez decorrente destes arrendamentos a pagar encontra-se divulgada na nota explicativa 30.

22 Partes relacionadas

a. Transações e saldos

Os principais saldos de ativos e passivos assim como as transações entre partes relacionadas que influenciaram o resultado do exercício, decorrem de operações com a Companhia e suas controladas.

	30/09/2023							
		Controlad	ora			Consolidado		
	Saldos		Transaç	ões	Saldos		Transações	
	Ativo	Passivo	Receita	Despesas/ custos	Ativo	Passivo	Despesas/ custos	
Eurofarma Argentina S.A. (v)	4.486	(7.451)	(1.475)	1.351	-	-	-	
Eurofarma Uruguay S.A. (i)	7.788	-	(13.877)	14.628	-	-	-	
Supera Farma Laboratórios S.A. (iii)	85	(2.020)	(734)	(2)	-	(201)	-	
Supera RX Medicamentos Ltda. (ii)	29.272	(33)	(102.442)	68.876	-	-	(2.086)	
Magabi Pesquisas Clínicas e Farmacêuticas Ltda. (vii)	17	(5)	(54)	7.237	17	(5)	7.183	
Eurofarma Colômbia S.A.S. (i)	10.510	(3.552)	(13.401)	13.124	-	-	-	
Themaxis Colômbia (iv)	9	-	-	-	9	-	-	
Eurofarma México (ii)	3.981		(4.049)	4.153	-	-	-	
Eurofarma Venezuela Casa Representacion C.A. (iv)	404	-	` -	-	-	-	-	
Orygen (vi)	-	(7.328)	-	693		(7.328)	693	
Laboratórios Eurofarma Bolívia S.A. (ii)	1.203	` <u>-</u>	(2.068)	2.163	-	-	-	
Eurofarma Chile SpA (i)	-	-	` -	9.732	-	-	-	
Eurofarma Paraguay (i)	1.700	(4.600)	(3.503)	3.794	-	-	-	
Eurofarma Guatemala (i)	13.288	-	(20.190)	19.686	-	-	-	
Eurofarma Peru (ii)	7.591	_	(10.376)	11.319	-	-	-	
Momenta Farmacêutica Ltda. (ii)	2.633	(35.781)	(12.594)	12.141	-	-	-	
Eurofarma S.A. (i)	12.434	-	(3.113)	3.175	-	-	-	
Eurofarma Moçambique (iv)	1.382	-	(124)	25	-	-	-	
Instituto Eurofarma (viii)	51	-	(72)	15.594	51	-	15.523	
Conte Capital S.A.(ix)	17	-	(146)	1.690	17	-	1.544	
Eurofarma Panamá S.A. (ii)	160	-	(296)	312	-	-	-	
Produtos Farmaceuticos Medipharm	14.453	_	(20.451)	11.522	-	-	-	
Pearson Saúde Animal S.A. (ii)	25.585	(15)	(44.772)	47.118	-	-	-	
Conte Biancamo Fundo de Investimento Imobiliário (x)	-	-	-	32.924	-	-	32.924	
Eurofarma USA Corp (iv)	2.854	_	-	-	-	-	-	
Eurofarma US LLC (iv)	50.366	_		_			-	
Eurofarma RJ Ltda (ii)	-	-	(1.809)	1.777			-	
MTM Serviços de Informática Ltda(vii)	-	_	-	18	_	_	18	
Longdis S.A (iv)	4.296	-	-	-	-	-	-	
Total	194.565	(60.785)	(255.546)	(283.050)	94	(7.534)	55.799	

Eurofarma Laboratórios S.A. Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2023

30/09/2023

		Controladora				Consolidado			
	Saldo	s	Transaç	ões	Saldos		Transações		
	Ativo	Passivo	Receita	Despesas/ custos	Ativo	Passivo	Receitas/ Despesas/ custos		
Contas a receber de clientes Outras contas a receber Adiantamento para futuro aumento de capital	120.112 8.656 65.797	- - -	- - -	- - -	85 9	- - -	- - -		
Total do ativo	194.565	<u> </u>	<u> </u>		94	<u> </u>			
Fornecedores Outras contas a pagar Antecipação de dividendos Empréstimos	: : :	(42.451) (10.805) (201) (7.328)	- - - -	- - - -	- - -	(5) (201) (7.328)	- - -		
Total do passivo		(60.785)	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	(7.534)	<u>-</u> .		
Receita de vendas Receita (despesa) financeira Receita com serviços compartilhados Outras receitas	- - - -	- - -	(249.370) (246) (2.255) (3.675)	693	- - -	- - -	693 (271) (2.086)		
Total das receitas		<u>-</u> _	(255.546)	693	<u>-</u>	<u>-</u>	(1.664)		
Impostos, devoluções s/ vendas Custos Outras despesas Despesas administrativas	- - -	- - -	- - - -	15.012 208.606 769 57.970	- - -	- - -	57.463		
Total das despesas	_	<u>-</u>	<u>-</u>	282.357	<u> </u>	<u> </u>	57.463		

Eurofarma Laboratórios S.A. Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2023

31/12/2022

		Controladora				Consolidado		
	Saldos	8	Transaç	Transações		dos	Transações	
	Ativo	Passivo	Receita	Despesas/ custos	Ativo	Passivo	Despesas/ custos	
Eurofarma Argentina S.A. (v)	9.337	(20.083)	(1.469)	2.164	-	-	-	
Eurofarma Uruguay S.A. (i)	9.975	-	(15.785)	20.498	-	-	-	
Supera Farma Laboratórios S.A. (iii)	3.404	(201)	(1.776)	-	-	(201)	(1.776)	
Supera RX Medicamentos Ltda. (ii)	15.527	-	(94.633)	65.421	-	-	-	
Magabi Pesquisas Clínicas e			, ,					
Farmacêuticas Ltda. (vii)	424	-	(58)	11.659	424	-	11.601	
Eurofarma Colômbia S.Á.S. (i)	10.457	(4.005)	(17.365)	19.483	-	-	-	
Themaxis Colômbia (iv)	9	` -	` -	-	9	-	-	
Eurofarma México (ii)	207	-	(233)	328	-	-	-	
Orygen (vi)	-	(7.838)	` -	688	-	(7.838)	688	
Laboratórios Eurofarma		, ,				` /		
Bolívia S.A. (ii)	1.392	-	(3.401)	4.097	-	-	-	
Eurofarma Chile S.A. (i)	8.175	-	(15.944)	19.491	-	-	-	
Eurofarma Paraguay (i)	7.901	-	(1.896)	2.471	-	-	-	
Eurofarma Guatemala (i)	6.716	_	(13.920)	16.295	-	_	-	
Eurofarma Peru (ii)	4.128	-	(7.776)	8.846	-	-	-	
Momenta Farmacêutica Ltda. (ii)	933	(30.354)	(12.870)	13.880	-	_	-	
Eurofarma S.A. (i)	17.986	-	(2.845)	3.329	-	_	-	
Eurofarma Mocambique (iv)	249	_	-	_	_	_	_	
Instituto Eurofarma (viii)	16	-	(80)	17.617	16	-	17.538	
Conte Capital S.A.(ix)	5	_	(14)	2.136	5	_	2.122	
Eurofarma Panamá S.A. (ii)	-	-	(653)	686	-	-	-	
Produtos Farmaceuticos Medipharm (ii)	1	_	(102)	15	-	_	-	
Pearson Saúde Animal S.A. (ii)	19.551	(32)	(31.445)	29.275	-	-	(1.381)	
Conte Biancamo Fundo de Investimento Imobiliário (x)	-	-	-	41.497	-	_	41.497	
Diplo Participações Ltda (iv)	6	_	_	-	-	_	-	
Eurofarma USA Corp (iv)	2.927	_	_	-	_	_	_	
Eurofarma US LLC (iv)	99	_	-	_	_	_	_	
Eurofarma Laboratórios RJ Ltda (ii)	-	(361)	-	-	-	-	-	
Total	119.425	(62.874)	(222.265)	279.876	454	(8.039)	70.289	

Eurofarma Laboratórios S.A.

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2023

31/12/2022

	Controladora				Consolidado			
	Saldos		Transaçõe	s	Saldos		Transações	
	Ativo	Passivo	Receita	Despesas / custos	Ativo	Passivo	Receitas/ Despesas/ custos	
Contas a receber de clientes	78.919	-	-	-	399	-	-	
Outras contas a receber	17.290	-	-	-	46	-	-	
Adiantamento para futuro aumento de capital	23.216	-	-	-	9	-	-	
Total do ativo	119.425	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	454	<u>-</u>	<u>-</u> _	
Fornecedores	-	(34.995)	-	_	-	-	-	
Outras contas a pagar	-	(19.840)	-	-	-	-	-	
Antecipação de dividendos	-	(201)	-	-	-	(201)	-	
Empréstimos	-	(7.838)	-	-	-	(7.838)	-	
Total do passivo		(62.874)	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	(8.039)	<u> </u>	
Receita de vendas	-	-	(216.595)	_	-	-	(27.955)	
Receita (despesa) financeira	-	-	(580)	688	-	-	688	
Receita com serviços compartilhados	-	-	(2.373)	-	-	-	(152)	
Outras receitas	-	-	(2.717)	-	-	-	(1.776)	
Total das receitas	<u>-</u>		(222.265)	688	<u> </u>	<u> </u>	(29.195)	
Impostos, devoluções s/ vendas	-	-	-	18.485	-	-	4.033	
Custos	-	-	-	185.763	-	-	22.541	
Outras despesas	-	-	-	1.504	-	-	-	
Despesas administrativas	-	-	-	73.436	-	-	72.910	
Total das despesas	_	<u> </u>	<u> </u>	279.188	<u> </u>	<u> </u>	99.484	

⁽i) Operação com a Eurofarma referente à venda de produtos entre as empresas, adiantamento para futuro aumento de capital e empréstimos com as subsidiárias Eurofarma Colômbia no valor de R\$ 510 mil (R\$ 1.882 mil em 31 de dezembro de 2022) (USD 800 mil) com vencimento em 2023 e Eurofarma S.A no valor de R\$ 3.488 mil (R\$ 3.438 mil em 31 de dezembro de 2022) (USD 959 mil) com vencimento em 2023.

⁽i) Operação com a Eurofarma referente à venda de produtos entre as empresas.

⁽ii) Operação com a Eurofarma referente à venda de produtos entre as empresas e pagamento de dividendos.

⁽iii) Adiantamento para futuro aumento de capital para as empresas do Grupo.

⁽iv) Operação com a Eurofarma referente à venda de produtos entre as empresas e outras contas a pagar.

Eurofarma Laboratórios S.A.

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2023

- (v) Operação com a Eurofarma referente a adiantamento para futuro aumento de capital e empréstimo entre as empresas firmado em 19 de dezembro de 2019, 15 de dezembro de 2020, 15 de dezembro de 2021 e 12 de dezembro de 2022 aditamento em 11 de dezembro de 2020 e 09 de dezembro de 2021 com valor total do empréstimo de R\$ 11.750 mil, com pagamento mensal do principal no valor da parcela de R\$ 120 mil (R\$ 150 mil em 31 de dezembro de 2022) e com juros mensal calculado a 100% do CDI (Certificado de Depósitos Bancários).
- (vi) Compra de serviços e contas a receber com venda de imobilizado.
- (vii) Eurofarma Laboratórios é mantenedora do Instituto Eurofarma (OSCIP Organizações da Sociedade Civil de Interesse Público), isto é, provê os recursos necessários para o funcionamento do Instituto Eurofarma.
- (viii) Contratos de locação dos imóveis da unidade IV Nações Unidas e unidade V Rio de Janeiro pelo período de 01/01/2017 a 31/12/2026 (10 anos).
- (ix) Despesas com aluguel da fábrica de Itapevi.

a. Remuneração do pessoal chave da Administração

A remuneração total do pessoal-chave da Administração inclui salários, benefícios e participação nos lucros e está apresentada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Salários e benefícios de curto prazo	31.227	54.993	33.610	67.980
Total	31.227	54.993	33.610	67.980

Controladora e controladora final

A parte controladora final da Companhia pertence a Santos - Fundo de Investimentos em Ações, que detém 99,9999999% de seu capital social.

Dividendos pagos e recebidos

A Companhia efetuou pagamentos a título de dividendos e juros sobre capital próprio ao acionista (Santos - Fundo de Investimentos em Ações), o valor de R\$ 168.325 em 30 de setembro de 2023 e R\$ 245.152 em 31 de dezembro, conforme nota explicativa 24.c

A Companhia recebeu a título de dividendos da controlada Supera Farma Laboratórios o valor de R\$ 34.227 em 30 de setembro de 2023 e R\$ 83.129 em 31 de dezembro de 2022, conforme nota explicativa 13.a.

23 Provisão para contingências

A Companhia e suas controladas, no curso normal de suas atividades, estão sujeitas a processos judiciais de natureza tributária, cível e trabalhista. A administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas.

O passivo é reconhecido no período em que foi identificado o evento que poderá resultar na provável saída de recursos. Com base nessa avaliação, as seguintes provisões foram efetuadas:

a. Composição da provisão para contingências

	Controladora					
	30/09/2023			3	1/12/2022	
	Montante provisionado	Depósitos judiciais	Provisão líquida	Montante provisionado	Depósitos judiciais	Provisão líquida
Tributárias (i)	9.902	(8.151)	1.751	9.552	(7.883)	1.669
Trabalhista (ii)	47.049	-	47.049	50.609	-	50.609
Cíveis e administrativas (iii)	12.532	-	12.532	12.150	-	12.150
Total	69.483	(8.151)	61.332	72.311	(7.883)	64.428

Cancalidada

		Consonidado					
	30/09/2023			3	1/12/2022		
	Montante provisionado	Depósitos judiciais	Provisão líquida	Montante provisionado	Depósitos judiciais	Provisão líquida	
Tributárias (i)	13.173	(8.151)	5.022	12.824	(7.883)	4.941	
Trabalhista (ii) Cíveis e	80.254	-	80.254	82.767	-	82.767	
administrativas (iii)	20.756	-	20.756	21.878	-	21.878	
Total	114.183	(8.151)	106.032	117.469	(7.883)	109.586	

O Grupo mantém depósitos judiciais em 30 de setembro de 2023 no montante de R\$ 28.180 na controladora e R\$ 39.307 no consolidado (R\$ 26.324 na controladora e R\$ 38.292 no consolidado em 2022). Parte substancial desses depósitos está vinculada a processos de natureza tributária, os quais são classificados pelos seus assessores jurídicos como perda provável, possível e remota.

(i) Tributárias

As principais provisões são Medidas Liminares suspendendo a exigibilidade do PIS e COFINS. Em 30 de setembro de 2023, o montante atualizado monetariamente relativo a esses tributos é de R\$ 8.151 na controladora (R\$ 7.883 em 31 de dezembro de 2022).

- (ii) Trabalhistas
 - Referem-se a diversas reclamações trabalhistas relacionadas à alegação de não pagamento de verbas trabalhistas e obrigações trabalhistas, que foram provisionadas pelo Grupo com base em uma estimativa de perda preparada pelos seus assessores jurídicos.
- (iii) Cíveis e administrativas

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 referem-se substancialmente a processos administrativos movidos pelo órgão regulamentador (Agência Nacional de Vigilância Sanitária - ANVISA).

b. Movimentação do montante provisionado na controladora e no consolidado

	Controladora					
	31/12/2022	Adições	Atualização monetária	Reversões	Pagamento	30/09/2023
Tributárias	1.669	-	82	-	-	1.751
Trabalhista	50.609	29.942	11.919	(18.621)	(26.800)	47.049
Cíveis e administrativas	12.150	421	695	(78)	(656)	12.532
Total	64.428	30.363	12.696	(18.699)	(27.456)	61.332
	Consolidado					
	31/12/2022	Adições	Atualização monetária	Reversões	Pagamento	30/09/2023
Tributárias	4.941	_	81	_	_	5.022
Trabalhista	82.767	43.407	12.037	(24.071)	(33.886)	80.254
Cíveis e administrativas	21.878	420	940	(1.827)	(655)	20.756
Total	109.586	43.827	13.058	(25.898)	(34.541)	106.032

A Companhia demonstra o valor das causas prováveis nas colunas de adição e reversão já considerando o valor da atualização monetária de cada processo.

c. Processo com classificação de perda possível

Em 30 de setembro de 2023 existem outras reclamações trabalhistas e processos cíveis e tributários contra o Grupo no montante total de R\$ 570.096 (R\$ 459.077 em 31 de dezembro de 2022) na controladora e R\$ 673.215 (R\$ 538.512 em 31 de dezembro de 2022) no consolidado, os quais são classificados pelos seus assessores jurídicos como perda possível, não requerendo, portanto, nenhuma provisão para essas contingências.

d. Composição perdas possíveis não provisionadas no balanço

O Grupo está sendo reclamado em determinadas demandas cíveis, trabalhistas e tributárias nas esferas judicial e administrativa, cuja probabilidade de perda é considerada pelos administradores e seus assessores jurídicos como possível, e para as quais, portanto, não são constituídas provisões. Os valores totais em discussão são os seguintes:

	Control	Controladora		idado
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Trabalhistas (i)	213.594	202.666	304.124	264.881
Cíveis (ii)	17.262	17.213	17.262	17.213
Tributárias (iii)	347.409	239.198	366.001	256.418
Total	578.265	459.077	687.387	538.512

⁽i) As reclamações trabalhistas ajuizadas contra o Grupo estão relacionadas, principalmente, a pedidos de pagamento de horas extras; diferenças de pagamentos variáveis (premiações); adicional de insalubridade; e ações promovidas por empregados de empresas terceirizadas devido à responsabilidade subsidiária;

- Os processos de natureza cível, referem-se, principalmente a pedidos indenizatórios fundados em relações de consumo; desacordos comerciais com fornecedores; e acidentes de trânsito;
- (iii) As demandas tributárias referem-se a processos administrativos movidos pelo Grupo em questionamento de autos de infração emitidos em processos de fiscalização, cujos objetos o Grupo não concorda, e outros processos movidos para questionar a legitimidade de cobrança de certos tributos.

24 Patrimônio líquido

a. Capital social

Em 30 de setembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022 o capital social da controladora, subscrito e integralizado, é de R\$ 1.203.878, representado por 987.568.073 ações ordinárias sem valor nominal, distribuídas conforme abaixo:

	30/09/2023		31/12/2022	
	Número de ações	%	Número de ações	%
Santos - Fundo de Investimentos em Ações Maurizio Billi	987.568.072 1	99,9999999 0,0000001	987.568.072 1	99,9999999 0,0000001
Total	987.568.073	100,0000000	987.568.073	100,0000000

a. Ajustes acumulados de avaliação patrimonial

Refere-se ao efeito das variações cambiais sobre investimentos em controladas no exterior. Quando da alienação ou baixa dos investimentos em controladas no exterior, caso ocorra, o efeito sobre o ganho ou a perda será revertido para o resultado do exercício;

Refere-se ao efeito da variação líquida acumulada do valor justo dos instrumentos de *hedge* utilizados em hedge de fluxo de caixa até o reconhecimento dos fluxos de caixa que foram objeto de hedge, líquido do imposto de renda e contribuição social.

b. Reserva de capital

Ágio em transações de capital entre acionistas

Refere-se às transações da Companhia com acionistas não controladores da empresa Laboratórios Euromed Chile S.A (Eurofarma Chile SpA antiga Eurofarma Chile S/A), referente aquisição de 40% da participação remanescente das ações da controlada em agosto de 2014.

...

c. Dividendos e juros capital próprio

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	255.873	191.066	259.304	193.370
Dividendos obrigatórios do exercício provisionados Dividendos obrigatórios do exercício	-	150.129	36.313	153.494
anterior pagos Dividendos adicionais de saldo de reserva	(144.585)	(152.343)	(184.262)	(154.580)
de lucros de exercícios anteriores provisionados Dividendos adicionais de saldo de reserva	-	8.415	-	8.415
de lucros de exercícios anteriores pagos	_	(8.415)	_	(8.415)
Juros sobre capital próprio provisionados	266.596	151.415	266.596	151.415
Variação cambial controladas	_	-	(2)	(1)
Juros sobre capital próprio do período pagos	(23.740)	(84.394)	(23.740)	(84.394)
Saldo final	354.144	255.873	354.209	259.304

d. Participação de não controladores

A Companhia trata as transações com participações de não controladores como transações com proprietários de ativos da Companhia. Para as compras de participações de não controladores, a diferença entre qualquer contraprestação paga e a parcela adquirida do valor contábil dos ativos líquidos da controlada é registrada no patrimônio líquido.

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia possui o valor de R\$ 61.506 (R\$ 55.619 em 31 de dezembro de 2022) relacionado à participação de não controladores.

e. Resultado por ação

Os dados do resultado por ação são apresentados por tipo e natureza de ação.

Básico e diluído

O lucro básico e diluído por ação é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos acionistas da Companhia pela quantidade de ações do período.

		Consolidado		
		30/09/2023	30/09/2022	
Lucro líquido do período	(a)	417.572	691.783	
Número de ações ordinárias (milhares de ações)	(b)	987.568	858.715	
Lucro básico e diluído por ação ordinária	(a)/(b)	0,4228	0,8056	

25 Participação dos colaboradores no resultado

O Grupo concede participação nos resultados a seus colaboradores, vinculada ao alcance de metas operacionais e objetivos específicos, estabelecidos e aprovados no início de cada exercício.

Em 30 de setembro de 2023 e em 31 de dezembro de 2022 foram registrados a título de participação nos resultados os montantes demonstrados a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Áreas produtivas	19.490	22.504	25.515	28.751
Áreas administrativas e comerciais	133.887	146.886	184.409	193.502
Total	153.377	169.390	209.924	222.253

26 Receita líquida

a. Reconciliação da receita líquida

	_	Control	adora	Consol	idado
	Nota	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receita de vendas - mercado interno		5.160.293	4.725.990	7.541.925	6.692.078
Receita de vendas - mercado externo		5.237	4.614	162.934	104.421
Receita de vendas - partes relacionadas	22	249.370	156.260	-	20.131
·	_	5.414.900	4.886.864	7.704.859	6.816.630
Impostos sobre vendas		(563.902)	(486.928)	(720.409)	(605.182)
Devoluções, descontos e abatimentos		(66.007)	(35.815)	(403.503)	(343.376)
Total	_	4.784.991	4.364.121	6.580.947	5.868.072

A receita operacional líquida compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos e mercadorias no curso normal das atividades da Companhia.

A receita é apresentada líquida de impostos sobre vendas, devoluções, abatimentos e descontos e no consolidado, líquido de eliminações das vendas entre empresas controladas.

Impostos incidentes sobre vendas consistem principalmente em ICMS (alíquotas de 4% a 20%), substituição tributária do ICMS, impostos municipais sobre serviços (alíquotas de 2% a 5%), contribuições relacionadas à PIS (alíquotas de 1,65% ou 2,10%) e COFINS (alíquotas de 7,60% ou 9,90%) e IPI (alíquotas de 0% a 22%).

A companhia não efetua provisões de devoluções de vendas de mercadorias, considerando que o efeito não é material. Todavia, a administração reavalia anualmente a necessidade de efetuar provisão de devoluções de vendas na data do levantamento das demonstrações financeiras.

A Companhia possui 2 clientes que individualmente representam mais que 10% do total das receitas. A receita bruta desses clientes monta em R\$ 1.840.239 (R\$ 1.529.389 em 30 de setembro de 2022).

O Grupo não apresenta sua receita desagregada por produto e cliente pois, fundamentalmente:

- (i) A natureza e os fatores de risco econômico dos produtos são similares; e
- (ii) Os consumidores e clientes não possuem distinções relevantes.

Adicionalmente, as tomadas de decisões sobre recursos a serem alocados não estão ligados a segmentos de negócios, mas ocorre, individualmente por produtos a serem lançados, culminando com avaliações de desempenho geral dos resultados operacionais para todo o portfólio de produtos.

Em relação a localização geográfica, a receita líquida no Brasil representa 80,8% e 83,3% da receita líquida consolidada, respectivamente para os períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 2022.

	Consolidado		
	30/09/2023	30/09/2022	
Brasil	5.315.672	4.885.315	
América Central	272.006	225.746	
Chile	176.258	129.405	
México	307.873	224.643	
Peru	95.941	88.284	
Colômbia	160.097	132.222	
Argentina	113.698	85.281	
Uruguai	65.510	58.778	
Equador	23.351	15.940	
Bolívia	13.958	17.542	
Paraguai	7.461	4.916	
Estados Unidos	29.110	-	
Moçambique	12	-	
Total	6.580.947	5.868.072	

A segregação da receita líquida por unidade de negócios é demonstrada a seguir:

	Consolidado		
	30/09/2023	30/09/2022	
Prescrição /Farma	4.182.370	3.747.744	
OTC	285.053	157.536	
Genéricos	1.076.430	956.666	
Hospitalar	314.271	437.965	
Serviços Terceiros	166.663	111.692	
Licitação	288.647	289.756	
Oncologia	187.180	128.592	
Veterinária/Pearson	76.253	34.966	
Exportação	4.080	3.155	
Total	6.580.947	5.868.072	

b. Obrigações de desempenho e políticas de reconhecimento de receita

O Grupo reconhece a receita quando transfere o controle sobre o produto ou serviço ao cliente.

c. Subvenções governamentais

As subvenções governamentais da Eurofarma Laboratórios e da controlada Momenta Farmacêutica são reconhecidas quando houver razoável certeza de que o benefício será recebido e que todas as correspondentes condições serão satisfeitas. Quando o benefício se refere a um item de despesa, é reconhecido como receita ao longo do período do benefício, de forma sistemática em relação aos custos cujo benefício se objetiva compensar. A Companhia tem incentivo fiscal do ICMS, concedido pelo governo do Estado de Minas Gerais. Os efeitos desse cálculo são registrados no resultado do exercício na rubrica "deduções de vendas", sendo o crédito efetuado mensalmente de acordo com a emissão de notas fiscais tributadas pelo ICMS. Este benefício, por ocasião do encerramento do exercício, é destinado para a reserva de incentivos fiscais.

As subvenções governamentais da controlada Supera RX possui com o Estado de Goiás um Termo de Acordo de Regime Especial (TARE) que autoriza a escriturar como crédito fiscal de ICMS o equivalente a 4% (quadro por cento) sobre a comercialização de medicamentos para outra unidade da Federação e apenas sobre produtos com conteúdo de importação igual ou inferior a 40% (quarenta por cento) de acordo com a resolução do Senado nº 13, de 2012.

27 Custo e despesas por natureza

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Custo dos insumos	(1.282.331)	(1.169.074)	(1.690.114)	(1.537.522)
Custo de mão de obra direta	(97.924)	(82.470)	(107.132)	(93.552)
Custo indireto de fabricação	(393.877)	(348.180)	(416.849)	(380.589)
Total do custo dos produtos vendidos	(1.774.132)	(1.599.724)	(2.214.095)	(2.011.663)
Despesas com salários, férias e encargos	(1.238.600)	(991.188)	(1.761.184)	(1.401.407)
Despesas com propaganda e publicidade	(352.009)	(246.217)	(528.659)	(358.645)
Despesas com prestação de serviços	(162.237)	(97.369)	(228.849)	(145.821)
Despesas com viagens	(113.991)	(78.577)	(142.265)	(95.541)
Despesas com fretes e carretos	(61.799)	(48.890)	(101.104)	(78.567)
Despesas com funcionários	(112.876)	(94.429)	(182.652)	(132.183)
Despesas com depreciação e amortização	(137.067)	(85.217)	(237.974)	(116.735)
Despesas com outros impostos e taxas	(54.121)	(47.554)	(73.813)	(61.355)
Despesas com energia, gás e telefone	(3.832)	(4.963)	(13.068)	(11.239)
Despesas com manutenção	(15.157)	(10.556)	(26.350)	(16.778)
Despesas com aluguéis	(155)	(5.020)	(17.719)	(17.979)
Outras despesas	(57.687)	(51.770)	(154.781)	(53.205)
Total das despesas de vendas e				
administrativas	(2.309.531)	(1.761.750)	(3.468.418)	(2.489.455)
Despesa de vendas	(1.678.949)	(1.285.226)	(2.438.486)	(1.860.133)
Despesas administrativas	(630.582)	(476.524)	(1.029.932)	(629.322)
Total das despesas de vendas e administrativas	(2.309.531)	(1.761.750)	(3.468.418)	(2.489.455)

28 Outras receitas (despesas) operacionais líquidas

a. Outras receitas

	_	Control	Controladora		idado
	Nota	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Resultado na venda de ativo imobilizado		110	447	556	1.396
Ressarcimento de seguros fornecedores		919	3.311	4.562	10.087
Crédito extemporâneo PIS/COFINS		5.267	-	5.267	-
Recuperação de despesas		8.865	11.148	17.172	11.440
Dividendos	22	2.086	1.776	2.086	1.776
Partes Relacionadas	22	1.589	-	-	-
Apropriação de receita diferida		2.334	2.356	2.334	2.356
Outras receitas		-	-	300	994
Total Receita	_	21.170	19.038	32.277	28.049

b. Outras despesas

	_	Control	adora	Consolidado	
	Nota	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Provisão para perdas em investimentos		(329)	_	(329)	_
Partes relacionadas	22	(769)	(1.020)	,	-
Despesas com produtos e			, ,		
ressarcimento a fornecedores		(5.178)	(3.204)	(6.297)	(3.356)
Outras despesas		-	(98)	-	(1.194)
Total despesas	=	(6.276)	(4.322)	(6.626)	(4.550)
Total líquido	_	14.894	14.716	25.651	23.499

29 Resultado financeiro

a. Receitas financeiras

	_	Control	adora	Consolidado	
	Nota	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Variação cambial ativa		47.983	19.086	57.310	24.685
Ganhos fundos de investimentos		159.503	71.904	184.664	97.716
Juros com partes relacionadas	22	246	-	-	-
Juros recebidos		13.712	2.095	15.122	3.561
Descontos obtidos		34	140	1.064	614
Total Receita	_	221.478	93.225	258.160	126.576

b. Despesas financeiras

	_	Controladora		Consolidado	
	Nota	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Juros e comissões sobre empréstimos e					
financiamentos		(536.980)	(274.051)	(537.255)	(274.536)
Juros sobre empréstimos com partes			,	, , , ,	,
relacionadas	22	(693)	-	(693)	-
Resultado de hedge		(86.627)	(8.328)	(86.627)	(8.328)
Atualização monetária sobre impostos		(8.781)	(1.200)	(9.829)	(1.662)
Descontos concedidos		(7)	(273)	(515)	(4.538)
Variação cambial passiva		(9.301)	(6.785)	(19.276)	(17.097)
Juros sobre arrendamentos a pagar		(390)	(1.034)	(453)	(1.314)
Juros sobre arrendamentos por direito					
de uso		(34.110)	(20.780)	(40.269)	(25.832)
Outras		(9.738)	(1.405)	(24.689)	(4.292)
Total Despesa	_	(686.627)	(313.856)	(719.606)	(337.599)
Total líquido	_	(465.149)	(220.631)	(461.446)	(211.023)

O beneficio fiscal dos juros sobre capital próprio é reconhecido na demonstração de resultado como despesa financeira, sendo posteriormente revertidos na apuração do lucro líquido do exercício e demonstrados como destinação dos lucros acumulados na demonstração das mutações do patrimônio líquido, como dividendos pagos ou a pagar, segundo a essência da operação.

30 Instrumentos financeiros

a. Classificação contábil e valores justos

A tabela a seguir apresenta os valores contábeis e os valores justos dos ativos e passivos financeiros, incluindo os seus níveis na hierarquia do valor justo. Não inclui informações sobre o valor justo dos ativos e passivos financeiros não mensurados ao valor justo, se o valor contábil é uma aproximação razoável do valor justo:

				C	ontroladora 30/0	9/2023				
				Valor contábil			Valor justo			
	Nota	Valor justo por meio do resultado	Valor justo por meio de outros resultados abrangentes	Ativos financeiros a custo amortizado	Outros passivos financeiros	Total	Nível 2	Nível 3	Total	
Ativos financeiros não avaliados a valor justo										
Caixa e bancos (i)	7	-	-	1.508	-	1.508	-	-	-	
Numerários em trânsito (i)	7	-	-	342.353	-	342.353	-	-	-	
Aplicação financeira (i)	7	-	-	903.634	-	903.634	-	-	-	
Contas a receber de clientes (ii)	8.a	-	-	1.061.415	-	1.061.415	-	-	-	
Outras contas a receber (ii)				19.301	-	19.301	-	-	-	
Total				2.328.211		2.328.211	<u> </u>	<u> </u>		
Ativos financeiros avaliados a valor justo										
Abingworth Bioventure 8 LP		5.885	-	-	-	5.885	-	5.885	5.885	
CO Invest II Grids III Investors Ltd		3.734	-	-	-	3.734	-	3.734	3.734	
Total		9.619				9.619	<u>-</u>	9.619	9.619	

Controladora 30/09/2023

				Valor contá		Valor justo				
	Nota	Valor justo por meio do resultado	Valor justo por meio de outros resultados abrangentes	Ativos financeiros a custo amortizado	Outros passivos financeiros	Total	Nível 2	Nível 3 Total		
Passivos financeiros não avaliados a valor justo Fornecedores (ii)	17.a	-	-	-	(545.920)	(545.920)				
Empréstimos e financiamentos	19	-	-	-	(4.273.637)	(4.273.637)	(4.247.798)	- (4.247.798)		
Debêntures Direito de uso por arrendamento (ii) Outras contas a pagar (ii)	20 15.b	- -	-	- -	(3.051.353) (511.601) (55.306)	(3.051.353) (511.601) (55.306)	(3.237.629)	- (3.237.629) 		
Total					(8.437.817)	(8.437.817)	(7.485.427)	- (7.485.427)		
Passivos financeiros avaliados a valor justo Instrumentos financeiros		-	(130.671)	-	-	(130.671)	-	(130.671) (130.671)		
Total			(130.671)			(130.671)		(130.671) (130.671)		

Em caixa e equivalente de caixa e aplicações financeiras o valor justo é uma aproximação razoável do valor contábil uma vez que todas as aplicações do Grupo possuem liquidez diária e, portanto, o saldo apresentado pelo banco é exatamente o saldo disponível para utilização.

Considerando o prazo e as características desses instrumentos, os valores contábeis aproximam-se dos valores justos. (ii)

Eurofarma Laboratórios S.A.

Consolidado 30/09/2023

				Valor contábil				Valor justo	
Ativos financeiros não avaliados a valor justo	Nota	Valor justo por meio do resultado	Valor justo por meio de outros resultados abrangentes	Ativos financeiros a custo amortizado	Outros passivos financeiros	Total	Nível 2	Nível 3	Total
Caixa e bancos (i) Numerários em trânsito (i) Aplicações financeiras (i)	7 7 7	-	- -	163.804 342.353 1.101.717		163.804 342.353 1.101.717	-		-
Contas a receber de clientes (ii) Outras contas a receber (ii)	8.a	- -		1.764.257 53.321	-	1.764.257 53.321		- -	-
Total				3.425.452	<u> </u>	3.425.452	<u>-</u>	<u> </u>	<u>-</u>
Ativos financeiros avaliados a valor justo Abingworth Bioventure 8 LP Investimento em venture capital (Neuron) CO Invest II Grids III Investors Ltd		5.885 34.297 3.734	- - -	- - - -	- - -	5.885 34.297 3.734	- - -	5.885 34.297 3.734	5.885 34.297 3.734
Total Passivos financeiros não avaliados a valor justo Fornecedores (ii)	17.a	43.916	-	-	(893.920)	43.916 (893.920)	-	43.916	43.916
Empréstimos e financiamentos	19	-	-	-	(4.622.780)	(4.622.780)	(4.596.941)	-	(4.596.941)
Debêntures Direito de uso por arrendamento (ii) Outras contas a pagar (ii)	20 15.b	- - -	- - -	- - -	(3.051.353) (680.630) (201.993)	(3.051.353) (680.630) (201.993)	(3.237.629)	- - -	(3.237.629)
Total			<u>-</u>	<u> </u>	(9.450.676)	(9.450.676)	(7.834.570)		(7.834.570)
Passivos financeiros avaliados a valor justo Instrumentos financeiros	7	-	(130.671)	-	-	(130.671)	-	(130.671)	(130.671)
Total		<u> </u>	(130.671)	<u>-</u>	<u> </u>	(130.671)	=	(130.671)	(130.671)

⁽i) Em caixa e equivalente de caixa e aplicações financeiras o valor justo é uma aproximação razoável do valor contábil uma vez que todas as aplicações do Grupo possuem liquidez diária e, portanto, o saldo apresentado pelo banco é exatamente o saldo disponível para utilização.

⁽ii) Considerando o prazo e as características desses instrumentos, os valores contábeis aproximam-se dos valores justos.

Controladora 31/12/2022

				Valor contábil				Valor justo	
Ativos financeiros não avaliados a valor justo	Nota	Valor justo por meio do resultado	Valor justo por meio de outros resultados abrangentes	Ativos financeiros a custo amortizado	Outros passivos financeiros	Total	Nível 2	Nível 3	Total
Caixa e bancos (i)	7	-	-	737	-	737	-	-	-
Aplicação financeira (i)	7	-	-	152.113	-	152.113	-	-	-
Contas a receber de clientes (ii)	8.a	-	-	1.073.899	-	1.073.899	-	-	-
Outras contas a receber (ii)		-	-	15.352	-	15.352	-	-	-
Total				1.242.101		1.242.101			
Passivos financeiros não avaliados a valor justo Fornecedores (ii) Empréstimos e financiamentos Debêntures Direito de uso por arrendamento (ii) Outras contas a pagar (ii)	17.a 19 20 15.b	- - - - -	- - - -	- - - - -	(530.694) (2.177.297) (1.542.336) (437.500) (57.559)	(530.694) (2.177.297) (1.542.336) (437.500) (57.559)	(2.130.528) (1.531.155)	- - - - -	(2.130.528) (1.531.155)
Total					(4.745.386)	(4.745.386)	(3.661.683)	_	(3.661.683)

Em caixa e equivalente de caixa e aplicações financeiras o valor justo é uma aproximação razoável do valor contábil uma vez que todas as aplicações do Grupo possuem liquidez diária e, portanto, o saldo apresentado pelo banco é exatamente o saldo disponível para utilização. (i)

⁽ii) Considerando o prazo e as características desses instrumentos, os valores contábeis aproximam-se dos valores justos.

Consolidado 31/12/2022

					Consonatao	1/12/2022			
				Valor contábil				Valor justo	
Ativos financeiros não avaliados a valor justo	Nota	Valor justo por meio do resultado	Valor justo por meio de outros resultados abrangentes	Ativos financeiros a custo amortizado	Outros passivos financeiros	Total	Nível 2	Nível 3	Total
Caixa e bancos (i)	7	-	-	107.954	-	107.954	-	-	-
Aplicação financeira (i)	7	-	-	434.483	-	434.483	-	-	-
Contas a receber de clientes (ii)	8.a	-	-	1.449.517	-	1.449.517	-	-	-
Outras contas a receber (ii)		-	-	37.303	-	37.303	-	-	-
Total				2.029.257		2.029.257			
Ativos financeiros avaliados a valor justo Investimento em venture capital (Neuron)		29.572	-	-	-	29.572		29.572	29.572
Total		29.572				29.572		29.572	29.572
Passivos financeiros não avaliados a valor justo Fornecedores (ii)	17.a	-	-	-	(765.379)	(765.379)	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	19	-	-	-	(2.177.297)	(2.177.297)	(2.130.528)	-	(2.130.528)
Debêntures	20	_	_	_	(1.542.336)	(1.542.336)	(1.531.155)	_	(1.531.155)
Direito de uso por arrendamento (ii)	15.b	_	_	_	(612.479)	(612.479)	-	_	(1.001.100)
Outras contas a pagar (ii)	13.0	-	-	-	(184.119)	(184.119)	-	-	-
Total					(5.281.610)	(5.281.610)	(3.661.683)		(3.661.683)

Em caixa e equivalente de caixa e aplicações financeiras o valor justo é uma aproximação razoável do valor contábil uma vez que todas as aplicações do Grupo possuem liquidez diária e, portanto, o saldo apresentado pelo banco é exatamente o saldo disponível para utilização. (i)

⁽ii) Considerando o prazo e as características desses instrumentos, os valores contábeis aproximam-se dos valores justos.

Mensuração do valor justo

*Técnicas de avaliação e inputs significativos não observáveis*A tabela abaixo apresenta a técnica de valorização utilizada na mensuração do valor justo de Nível 2 e 3, assim como os inputs significativos não observáveis utilizados.

Instrumentos financeiros mensurados ao valor justo

Tipo	Técnica de avaliação	Premissas
Contraprestação contingente	Fluxos de caixa descontados: O modelo de avaliação considera o valor presente dos pagamentos futuros esperados, descontando por uma taxa ajustada ao risco. Os pagamentos futuros foram estimados com base em um modelo de simulação de Monte Carlo.	Taxa de desconto ajustada ao risco: (31 de dezembro de 2022: 5,9%). O Fundo Neuron investe em ações de
Investimento em venture capital (Neuron)	Os valores justos compreendem que o preço pago nas negociações das ações de companhias de capital fechado suporta o valor de mercado apresentado nas demonstrações financeiras dos investimentos.	companhias de capital fechado que são avaliadas a valor justo por meio de laudo de avaliação baseado na comparação por múltiplos de mercado, usando a relação EV/Receita de empresas do mesmo setor e ajustado através de um prêmio de risco para o tamanho da empresa.
	O valor justo é calculado com base no valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados. As expectativas dos fluxos de caixa futuros de taxas pós-fixadas são baseadas em taxas cotadas de swap, preços	(i) Contratos a termo de moeda estrangeira são avaliados utilizando interpolação das taxas de mercado de contratos futuros de dólar estadunidense para cada data-base, conforme informado pela B3 (antiga BM&F BOVESPA).
Swap de taxa de juros	futuros e taxas de juros de empréstimos bancários, Os fluxos de caixa estimados são descontados utilizando uma curva construída a partir de fontes similares e que reflete a taxa de referência interbancária relevante utilizada pelos participantes do mercado para finalidade de precificar os swaps de taxa de juros.	(ii) Swaps – são avaliados utilizando interpolação das taxas de mercado de cupom cambial e de DI futuro para cada data base, conforme informado pela B3 (antiga BM&F BOVESPA).
Debêntures e empréstimos bancários com e sem garantia	Fluxo de caixa descontado: o modelo de avaliação considera o valor presente do pagamento esperado, descontado utilizando uma taxa de desconto ajustada ao risco.	Não aplicável.

Gerenciamento de Risco

O Grupo possui exposição para os seguintes riscos resultantes de instrumentos financeiros:

- (i) Risco de crédito
- (ii) Risco de liquidez
- (iii) Risco de mercado

Estrutura de gerenciamento de risco

Companhia adota uma política de gerenciamento de risco com o objetivo de controlar ou mitigar os riscos aos quais está exposta. A Política de Gerenciamento de Riscos tem por objetivo assegurar que os riscos inerentes às atividades da Companhia sejam identificados, avaliados, tratados, monitorados e comunicados. A abordagem da Companhia é integrar o gerenciamento de riscos no dia a dia na conduta dos seus negócios por meio de um processo estruturado e de aculturamento.

(i) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de o Grupo incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. Esse risco é principalmente proveniente das contas a receber e de instrumentos financeiros do Grupo.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito no final do período de relatório foi:

	Controla	dora	Consolid	idado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	
	1.247.495				
Caixa e equivalente de caixa		152.850	1.607.874	542.437	
Contas a receber de clientes	1.061.415	1.073.899	1.764.257	1.449.517	
Outras contas a receber	19.301	15.397	53.321	43.263	
Títulos e valores mobiliários	9.619	-	43.916	29.572	
Total	2.337.830	1.242.146	3.469.368	2.064.789	

Contas a receber

A exposição do Grupo ao risco de crédito é influenciada principalmente pelas características individuais de cada cliente. O Grupo estabeleceu uma política de crédito na qual os novos clientes são analisados individualmente quanto à sua condição financeira antes do Grupo apresentar sua proposta de limite de crédito e termos de pagamento. Os detalhes podem ser vistos na Nota 5 – Principais políticas contábeis, Nota 8 – Contas a receber de clientes e Nota 9 – Outras contas a receber.

A política de vendas do Grupo está subordinada às políticas de crédito fixadas pela Administração e visam minimizar eventuais problemas decorrentes da inadimplência de seus clientes. Esse objetivo é alcançado pela Administração por meio da seleção criteriosa da carteira de clientes, que considera a capacidade de pagamento (análise de crédito) e a diversificação de suas vendas (pulverização do risco). As perdas estimadas são integralmente provisionadas. A Companhia tem contas a receber com dois clientes representando em média 31,6% do total do contas a receber.

Caixa e equivalentes de caixa

O Grupo tem como política trabalhar com instituições de primeira linha e não ter concentração de investimentos em um único grupo econômico. De acordo com a Política de Aplicações Financeiras, o Grupo não poderá alocar recursos em investimentos financeiros em instituições financeiras sem nota de crédito e/ou que não tenham ao mínimo rating A-, em escala local, emitida por uma das principais agências de classificação de risco de crédito. Como o objetivo do Grupo é manter a liquidez de seus recursos, deverão ser priorizadas aplicações financeiras com liquidez imediata. No entanto, quando o fluxo de caixa permitir e com disciplina financeira, estão autorizadas operações com carência (período em que o investimento financeiro não pode ser resgatado) de até 90 dias, a ser aprovado pela área Financeira Corporativa. Ademais, o Grupo monitora constantemente as notas das instituições parceiras para determinar se as avaliações de riscos publicadas permanecem as mesmas ou se houve um aumento significativo no risco dessas, a fim de remanejar suas aplicações financeiras, caso necessárias. O Grupo considera que o seu caixa e equivalentes de caixa têm baixo risco de crédito com base nos ratings de crédito externos das contrapartes.

Títulos e valores mobiliários

Investimento nos fundos Neuron Ventures Fundo Investimento em Participações Multiestratégia Investimento no Exterior, sendo a Eurofarma o único cotista, Abingworth Bioventure 8 LP Fundo de investimento Venture Capital para empresas de Biotech no exterior e participação no CO Invest II Grids III Investors Ltd. com investimentos em títulos de valores mobiliários como ações e títulos conversíveis em ações de Companhias fechadas.

(ii) Risco de liquidez

Risco de o Grupo não possuir recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

A abordagem do Grupo no gerenciamento do risco de liquidez é garantir o pagamento de suas obrigações, motivo pelo qual tem por objetivo manter disponibilidade de caixa para cumprimento de suas obrigações de curto prazo, de forma a garantir a liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações vincendas, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação do Grupo.

Exposição ao risco de liquidez

A seguir, estão os vencimentos contratuais de passivos financeiros na data da demonstração financeira. Esses valores são brutos e não descontados e incluem pagamentos de juros contratuais:

-	Controladora 30/09/2023										
Passivos financeiros	Saldo contábil	Fluxo contratual	Até 1 ano	1 - 2 anos	2 - 5 anos	Acima de 5 anos					
Fornecedores	545.920	545.920	545.920	-	-	-					
Empréstimos, financiamentos											
e Debêntures	7.285.343	10.151.712	1.468.518	1.593.254	5.909.300	1.180.640					
Arrendamentos a pagar	2.488	2.593	2.593	-	-	-					
Arrendamentos por direito de											
uso	511.601	648.665	131.636	113.528	199.191	204.310					
Outras contas a pagar	55.306	55.306	55.306								
Total	8.400.658	11.404.196	2.203.973	1.706.782	6.108.491	1.384.950					

-			Consolidado 3	0/09/2023		
Passivos financeiros	Saldo contábil	Fluxo contratual	Até 1 ano	1 - 2 anos	2 - 5 anos	Acima de 5 anos
Fornecedores Empréstimos, financiamentos	893.920	893.920	893.920	-	-	-
e Debêntures Arrendamentos a pagar Arrendamentos por direito de	7.634.486 2.495	10.500.855 2.600	1.817.661 2.600	1.593.254	5.909.300	1.180.640
uso	680.630	830.345	161.752	150.753	237.407	280.433
Outras contas a pagar	201.993	201.993	201.993	-	-	-
Total	9.413.524	12.429.713	3.077.926	1.744.007	6.146.707	1.461.073
			Controladora :	31/12/2022		
	Saldo	Fluxo				Acima de
Passivos financeiros	contábil	contratual	Até 1 ano	1 - 2 anos	2 - 5 anos	5 anos
Fornecedores Empréstimos, financiamentos	530.694	530.694	530.694	-	-	-
e Debêntures	3.697.841	5.382.042	914.284	1.327.229	2.821.532	318.997
Arrendamentos a pagar Arrendamentos por direito de	6.792	7.288	6.002	1.286	-	-
uso	437.500	558.378	101.653	78.353	164.307	214.065
Outras contas a pagar	57.559	57.559	57.559	-	-	-
Total	4.730.386	6.535.961	1.610.192	1.406.868	2.985.839	533.062
			Consolic	dado 31/12/202	22	
	Saldo	Flux			2 - 5	Acima de
Passivos financeiros	contábil	contratua	al Até 1 and	1 - 2 anos	anos	5 anos
Fornecedores Empréstimos e financiamentos	765.379	765.37	9 765.379	-	-	-
e Debêntures	3.697.841	5.382.04			2.821.532	318.997
Arrendamentos a pagar	12.743	13.25	5 11.927	1.328	-	-
Arrendamento por direito de uso	612.479	746.23	3 146.892	2 114.566	202.764	282.011
Outras contas a pagar	184.119	184.11			-	-
Total	5.272.561	7.091.02	8 2.022.601	1.443.123	3.024.296	601.008

Os fluxos de entradas/(saídas), divulgados na tabela acima, representam os fluxos de caixa contratuais não descontados relacionados aos passivos financeiros não derivativos mantidos para fins de gerenciamento de risco e que normalmente não são encerrados antes do vencimento contratual.

Conforme divulgado nas notas explicativas 19 e 20 o Grupo tem empréstimos bancários e debêntures com cláusula contratual restritiva (covenant). O não cumprimento futuro desta cláusula contratual restritiva pode exigir que o Grupo pague o empréstimo antes da data indicada na tabela acima.

(iii) Risco de mercado

Risco de mercado é risco das oscilações nos preços de mercado nos instrumentos financeiros ativos e passivos do Grupo. O objetivo do gerenciamento de risco é garantir que o risco esteja alinhado com os parâmetros definidos pela Administração. A análise está sendo realizada entre instrumento de taxa fixa e variável, nas notas 7, 15.b, 19.a, 20.a e 21 são mencionados todos os indexadores.

b. Risco cambial

O risco associado decorre da possibilidade de oscilações das taxas de câmbio das moedas estrangeiras utilizadas pela Grupo. O resultado do Grupo é suscetível a sofrer variações significativas, em virtude dos efeitos da volatilidade da taxa de câmbio sobre os saldos a pagar: (i) fornecedores estrangeiros de insumos (denominados principalmente em dólares americanos) e (ii) de empréstimos e financiamentos bancários denominados em dólares norte-americanos.

Exposição ao risco cambial

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, o Grupo possuía ativos e passivos denominados em moeda estrangeira nos montantes descritos a seguir:

-					Controladora				
-			30/09/2023						
	USD	Euro	Libra	Franco Suíço	Valor em Reais	USD	Euro	Franco Suíço	Valor em Reais
Contas a receber de clientes Fornecedores Empréstimos e financiamentos	680 (34.929) (309.126)	(15.207)	(2)	(2)	3.408 (205.951) (1.547.977)	361 (38.690) (1.406)	(3.781)	- - -	1.885 (223.572) (7.335)
Exposição líquida	(343.375)	(15.207)	(2) _	(2)	(1.750.520)	(39.735)	(3.781)		(229.022)

Cons		

30/09/2023	USD	Euro	Libra Esterlina	Peso Argentino	Peso Chileno	Peso Colombiano	Peso Uruguaio	Quetzal	Colón Costa Rica	Novo Sol	Peso Boliviano	Guarani	Peso Mexicano	Metical	Bolivar Venezuaelano	Reais
Contas a receber																
de clientes	20.685	-	-	1.790.386	12.379.827	235.212.959	161.713	30.995	917.847	53.788	6.235	5.664.260	292.875	154	-	3.408
Fornecedores	(183.947)	(15.244)	(2)	(645.657)	(582.359)	(79.011.810)	(14.177)	(21.109)	(106.146)	(7.206)	(472)	(295.848)	(20.878)	(1.574)	(2)	(243.590)
Empréstimos e																
financiamentos	(309.126)	-	_	-	-	(151.442.426)	-	-	-	(121.575)	_	_	_	_	-	(1.547.977)
	,					,				,						,
Exposição																
Líquida	(472.388)	(15.244)	(2)	1.144.729	11.797.468	4.758.723	147.536	9.886	811.701	(74.993)	5.763	5.368.412	271.997	(1.420)	(2)	(1.788.159)

Conco		

31/12/2022	USD	Euro	Franco Suíço	Peso Argentino	Peso Chileno	Peso Colombiano	Peso Uruguaio	Quetzal	Colón Costa Rica	Novo Sol	Peso Boliviano	Guarani	Peso Mexicano	Metical	Reais
Contas a receber de clientes	10.477	_	_	739,563	9.210.559	30.509.619	177.841	27.460	666.669	25.697	7.876	3.362.410	224.173	_	1.885
Fornecedores Empréstimos e	(59.269)	(3.875)	-	(74.341)	(6.269.340)	(12.148.206)	(27.465)	(13.483)	(509.936)	(2.520)	(329)	(394.712)	(47.541)	(573)	(256.487)
financiamentos	(1.406)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7.335)
Exposição Líquida	(50.198)	(3.875)	_	665.222	2.941.219	18.361.413	150.376	13.977	156.733	23.177	7.547	2.967.698	176.632	(573)	(261.937)

Em fevereiro de 2022 a Controladora contratou mecanismo de proteção cambial, via Non Deliverable Forward (NDF), para gerenciar riscos de mercado sobre importações de insumos denominados principalmente em dólar norte-americano.

Os derivativos são mensurados inicialmente pelo valor justo e mensalmente são apurados os valores justos e as variações são registradas a resultado.

Em 31 de março de 2022 dois contratos estavam encerrados, refletindo negativamente o resultado financeiro por variação cambial em R\$ 2.664.

Em abril e maio de 2022 dois contratos remanescentes foram liquidados, gerando resultado financeiro negativo, em ambos os casos, via variação cambial, de R\$ 3.030 e R\$ 2.634, respectivamente.

Análise de sensibilidade do risco cambial

O Grupo, para fins de análise de sensibilidade para riscos de mercado, analisa conjuntamente as posições ativas e passivas indexadas em moeda estrangeira.

Para análise de sensibilidade das operações indexadas em moeda estrangeira, a Administração adotou como cenário provável os valores reconhecidos contabilmente. Como referência aos demais cenários, foram considerados a deterioração e apreciação sobre taxa de câmbio utilizada para apuração dos apresentados nos registros contábeis.

A metodologia adotada para apuração dos saldos apresentados no quadro abaixo consistiu em substituir a taxa de câmbio de fechamento utilizada para fins de registro contábil pelas taxas de estresse conforme cenários apresentados (desvalorização de 12,21% e de 15,66%).

A tabela a seguir demonstra os eventuais impactos no resultado na hipótese dos respectivos cenários:

	Controladora 30/09/2023			
	Resultado do exercício			
	Desvalorização (12,21%)	Desvalorização (15,66%)		
Dólar Euro Libra Esterlina	209.949 9.841 1	269.272 12.622 2		
Exposição líquida	219.791	281.896		

Eurofarma Laboratórios S.A.

Informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2023

	Consolidado	30/09/2023		
	Resultado do exercício			
	Desvalorização (12,21%)	Desvalorização (15,66%)		
Dólar	288.831	370.442		
Euro	9.865	12.652		
Libra Esterlina	1	2		
Peso Argentino	(2.000)	(2.565)		
Peso Chileno	(8.103)	(10.392)		
Peso Colombiano	(718)	(920)		
Peso Uruguaio	(2.345)	(3.008)		
Quetzal	(770)	(988)		
Colón Costa Rica	(939)	(1.204)		
Novo Sol	12.153	15.587		
Peso Boliviano	(514)	(660)		
Guarani	(450)	(577)		
Peso Mexicano	(9.561)	(12.263)		
Metical	14	18		
Bolivar Venezuelano	-	0		
Exposição líquida	285.464	366.124		

c. Risco de Taxa de juros

O risco associado é oriundo da possibilidade do Grupo incorrer em perdas devido a flutuações nas taxas de juros que aumentariam as despesas financeiras relativas a passivos captados no mercado.

Os valores em exposição de taxas de juros do Grupo são indexados a taxas pré e/ou pós fixadas, sendo as taxas pós-fixadas por TJLP, CDI, LIBOR e IPCA, que compreendem os saldos de aplicações financeiras e empréstimos e financiamentos, debêntures e arrendamento a pagar.

Exposição ao risco de taxa de juros

O perfil da taxa de juros dos instrumentos financeiros do Grupo remunerados por juros, conforme reportado à Administração está apresentado abaixo:

	Contro	ladora	Consoli	idado
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Instrumento com taxa de juros pré-fixada				
Ativos financeiros:				
Caixa e bancos	1.508	737	163.804	107.954
Numerário em trânsito	342.353	-	342.353	
Passivos financeiros:				
Arrendamento mercantil financeiro	(2.488)	(6.792)	(2.495)	(12.742)
Arrendamento por direito de uso	(511.601)	(437.500)	(680.630)	(612.479)
Capital de giro em USD	(1.390.335)	-	(1.390.335)	-
FINIMP	(1.138)	-	(1.138)	-
EXIM em USD BNDES	(149.413)	-	(149.413)	-
Empréstimos Genfar	-	-	(172.524)	-
Instrumento com taxa de juros pós-fixada				
Ativos financeiros:				
Aplicações financeiras - CDI	903.634	152.113	1.101.717	434.483
Passivos financeiros:				
Empréstimos e financiamentos - CDI	(5.582.656)	(3.493.916)	(5.582.656)	(3.493.916)
Empréstimos e financiamentos - TJLP	(30.974)	(52.833)	(30.974)	(52.833)
Empréstimos e financiamentos - Libor	-	(7.335)	-	(7.335)
Empréstimos e financiamentos - IPCA	(130.007)	(143.757)	(130.007)	(143.757)
Empréstimos e financiamentos - TR	(820)	-	(820)	
Empréstimos e financiamentos - IBR (Genfar)	-	-	(176.619)	
Exposição líquida	(6.551.937)	(3.989.283)	(6.709.737)	(3.780.625)

Análise de sensibilidade para instrumentos de taxa de juros pré-fixada

O Grupo não contabiliza nenhum ativo ou passivo financeiro com taxa de juros pré-fixada pelo valor justo por meio do resultado. Portanto, uma alteração nas taxas de juros ao final da database não impactaria o resultado do Grupo.

Análise de sensibilidade para instrumentos de taxa de juros pós-fixada

Uma alteração de 100 pontos base nas taxas de juros pós-fixadas, na data do balanço, teria aumentado (reduzido) do resultado do exercício pelos montantes demonstrados abaixo. A análise considera que todas as outras variáveis, especialmente a taxa de câmbio, permaneceriam constantes.

Consolidado	Resultado do exercício			
	100 pb aumento	100 pb diminuição		
30 de setembro de 2023		ŕ		
Ativo financeiro				
Instrumentos com taxa de juros pós- fixada (sujeitas à variação do CDI)	1.496	(1.380)		
Passivo financeiro				
Instrumentos com taxa de juros pós- fixada (sujeitas à variação do CDI)	(13.852)	12.186		
Instrumentos com taxa de juros pós- fixada (sujeitas à variação do IPCA)	668	4.571		
Instrumentos com taxa de juros pós- fixada (sujeitas à variação do TR)	(9)	9		
Sensibilidade do fluxo de caixa (líquido)	(11.697)	15.386		

Consolidado	Resultado do exercício			
	100 pb aumento	100 pb diminuição		
31 de dezembro de 2022				
Instrumentos com taxa de juros pós- fixada (sujeitas à variação do CDI)	(12.778)	12.814		
Instrumentos com taxa de juros pós- fixada (sujeitas à variação do IPCA)	(2.345)	7.217		
Instrumentos com taxa de juros pós- fixada (sujeitas à variação do Libor)	(8)	12		
Sensibilidade do fluxo de caixa (líquido)	(15.131)	20.043		

d. Contabilidade de hedge

A Companhia mantém instrumentos derivativos de hedge para proteger suas exposições de risco de variação de moeda estrangeira. De acordo com as características do hedge, a Companhia possui como prática contábil adotar a contabilidade de cobertura (hedge accounting), conforme previsto no CPC 38 (IAS 39). A Companhia designa certos derivativos como instrumentos de fluxo de caixa. Para as operações de Swap de dívida em moeda estrangeira que são designadas para hedge accounting, a Companhia documenta formalmente a relação econômica entre os instrumentos de hedge e os itens objeto de hedge, incluindo os objetivos de gerenciamento de riscos e a estratégia na condução da transação de hedge, juntamente com os métodos que serão utilizados para avaliar a efetividade da relação de hedge; A Companhia faz as avaliações prospectivas e retrospectivas, tanto no momento da designação da relação de hedge, como continuamente, se existe uma expectativa de que os instrumentos de hedge sejam "altamente eficazes" na compensação de variações no valor justo dos respectivos itens objeto de hedge durante o período para o qual o hedge é designado, e se os resultados reais de cada hedge estão dentro da faixa de eficácia determinada pela administração.

Em setembro de 2023, como parte da avaliação prospectiva de efetividade, a administração efetuou análise da relação econômica de suas estruturas de hedge accounting, e não identificou impactos relevantes nas relações de hedge, nem tampouco inefetividade relacionada. A avaliação da efetividade das relações de hedge com o reconhecimento no resultado do exercício da parcela inefetiva decorrente da alteração da taxa de referência está em monitoramento constante pela administração para que seja realizado o registro quando a incerteza não estiver mais presente (isto é, quando concluída a substituição contratual da taxa) ou quando a relação de proteção for descontinuada).

Derivativos

No ano de 2023 foram realizadas operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos de Swap Cambial.

As referidas operações em aberto foram realizadas para proteger as oscilações de passivos denominados em moeda estrangeira relativos às rubricas de empréstimos e financiamentos. Elas não são utilizadas para fins especulativos e são caracterizadas por serem instrumentos financeiros de alta correlação com os passivos a que estão vinculadas.

Em 30 de setembro de 2023, as operações de instrumentos derivativos contratadas pela Companhia totalizaram R\$ 54.963 (Em 30 de setembro de 2022 – R\$ 8.328).

Os resultados das operações ainda não liquidadas representaram perdas no valor de R\$ 130.671 (Em 30 de setembro de 2022 os dois contratos haviam sido liquidados).

Em 29 de setembro de 2023, essas operações podem ser resumidas conforme tabela a seguir:

				Posição em	30/09/2023
Banco	Modalidade	Ponta	Tipo	Referência (notional)	Valor justo a receber (a pagar)
Santander	4131	Ativa Passiva	Dólares CDI +	685.058 (713.611)	689.850 (752.601)
			Total	(28.553)	(62.751)
JP Morgan	4131	Ativa Passiva	Dólares CDI +	414.415 (434.792)	412.758 (457.834)
			Total	(20.377)	(45.076)
Citibank	4131	Ativa Passiva	Dólares CDI +	308.916 (315.447)	309.756 (328.367)
			Total	(6.531)	(18.611)
Itau	Exim	Ativa Passiva	Dólares CDI +	150.579 (150.081)	151.646 (155.879)
			Total	498	(4.233)
			Total	(54.963)	(130.671)

31 Informações suplementares do fluxo de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa pelo método indireto, são preparadas e apresentadas de acordo com o pronunciamento contábil CPC 03 (R2)/IAS 7 - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

Abaixo está demonstrada a reconciliação dessas aquisições e os fluxos de caixa:

	Contro	ladora	Consolidado		
Reconciliações entre as adições do imobilizado e intangível e adições do fluxo de caixa:	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022	
Aquisição de imobilizado e intangível Imobilizado e intangível pagos (a pagar) Total das adições do imobilizado e intangível Reconciliações entre os investimentos e as adições do fluxo de caixa:	565.940 4.764 570.704	624.018 19.307 643.325	969.489 3.565 973.054	886.443 19.179 905.622	
Total de adições dos investimentos	1.844.682	460.127	66.267	8.914	
Adiantamento para futuro aumento de capital de exercício anterior capitalizado	(12.222)	(128.241)	-	-	
Capitalização saldo de contas a receber de clientes partes relacionadas	-	(10.812)	- 12 (05	-	
Incorporação – Eurofarma RJ Investimentos a pagar	(5.439)	(11.134)	13.605	-	
Total das adições dos investimentos	1.827.021	309.940	79.872	8.914	
Reconciliação entre dividendos a pagar e as exclusões do fluxo de caixa:					
Dividendos a pagar	(144.585)	-	(144.585)	-	
Diferença de dividendos a pagar provisionados Juros sobre capital próprio	(23.933)	-	(23.933)	-	
Total dividendos pagos	(168.518)		(168.518)		
Reconciliação entre dividendos a receber e as exclusões do fluxo de caixa:					
Dividendos a receber	34.227	39.764	-	-	
Diferença dividendos Supera Farma Total dividendos recebidos	5.451 39.678	4.012	<u>-</u>	- - -	
Outras transações que não afetam o caixa:					
Adições e remensurações do ano decorrentes da CPC 06 (R2) - Arrendamentos (Nota 15)	149.051	75.086	185.145	99.089	