

Demonstrações Financeiras

Laboratório Prado S.A.

31 de dezembro de 2021
com Relatório do Auditor Independente

Laboratório Prado S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2021 e 2020

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	6
Demonstração do resultado abrangente	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstração do fluxo de caixa	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras	10

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Acionistas e Administradores do
Laboratório Prado S.A.
Curitiba - Paraná

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras do Laboratório Prado S.A. (“Companhia”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que eventualmente tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Curitiba, 14 de fevereiro de 2022.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-SP015199/O

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'A. Munhoz'.

Alessandro Munhoz de Oliveira
Contador CRC-PR049384/O-8

Laboratório Prado S.A.

Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ativo		
Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 7)	3.085	1.794
Contas a receber de clientes (Nota 8)	4.448	3.201
Estoques (Nota 9)	9.506	5.104
Impostos a recuperar (Nota 10)	1.538	415
Outros créditos (Nota 11)	350	251
Total do ativo circulante	18.927	10.765
Não circulante		
Contas a receber de clientes (nota 8)	47	-
Impostos a recuperar (Nota 10)	945	-
Tributos diferidos ativos (Nota 12)	585	500
Depósitos judiciais (Nota 17)	774	638
Imobilizado (Nota 13)	10.606	9.612
Intangível	61	78
Ativo de direito de uso	84	259
Total do ativo não circulante	13.102	11.087
Total do ativo	32.029	21.852

	2021	2020
Passivo		
Circulante		
Fornecedores (Nota 14)	6.632	1.702
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	1.511	1.062
Salários, encargos sociais (Nota 16)	1.896	1.726
Obrigações fiscais	472	446
Dividendos e JCP a pagar	671	302
Arrendamentos a pagar	59	194
Outras contas a pagar	60	4
Total do passivo circulante	11.301	5.436
Não circulante		
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	4.394	3.359
Outras contas a pagar	5	5
Arrendamentos a pagar	31	74
Provisão para contingências (Nota 17)	2.118	1.125
Total do passivo não circulante	6.548	4.563
Patrimônio líquido (Nota 18)		
Capital social	10.800	1.500
Reserva legal	266	300
Reserva para investimentos	-	8.310
Lucros retidos	3.114	1.743
Total do patrimônio líquido	14.180	11.853
Total do passivo e patrimônio líquido	32.029	21.852

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Laboratório Prado S.A.

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de reais, exceto lucro líquido por ação)

	2021	2020
Receita líquida (Nota 19)	60.466	44.498
Custos dos produtos vendidos (Nota 20)	(36.188)	(24.757)
Lucro bruto	24.278	19.741
Despesas de vendas (Nota 20)	(11.382)	(10.234)
Despesas gerais e administrativas (Nota 20)	(4.394)	(3.743)
Despesas com pesquisas de novos produtos (Nota 20)	(1.226)	(874)
Outras despesas/receitas operacionais (Nota 20)	(608)	(473)
Lucro antes do resultado financeiro e dos tributos sobre o lucro	6.668	4.417
Despesas financeiras (Nota 21)	(573)	(641)
Receitas financeiras (Nota 21)	535	34
Lucro antes dos tributos sobre o lucro	6.630	3.810
Imposto de renda e contribuição social (Nota 22)		
Corrente	(2.120)	(1.276)
Diferido	85	233
Lucro antes das participações de resultado	4.595	2.767
Participações de resultado (Nota 23)	(225)	(443)
Lucro líquido do exercício	4.370	2.324
Lucro líquido básico por ação - em reais (Nota 18)	1,91	1,02

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Laboratório Prado S.A.

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Resultado líquido do exercício	4.370	2.324
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>4.370</u>	<u>2.324</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Laboratório Prado S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

	Capital social	Reserva legal	Reserva para investimentos	Lucros acumulados	Lucros retidos	Total
Em 31 de dezembro de 2019	1.500	300	8.487	373	-	10.660
Destinação de lucros acumulados						
Dividendos suplementares	-	-	-	(550)	-	(550)
Reversão reserva para investimentos	-	-	(177)	177	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	2.324	-	2.324
Destinações:						
Juros sobre capital próprio	-	-	-	(489)	-	(489)
Dividendos propostos	-	-	-	(92)	-	(92)
Lucros retidos	-	-	-	(1.743)	1.743	-
Em 31 de dezembro de 2020	1.500	300	8.310	-	1.743	11.853
Destinação de lucros acumulados						
Dividendos suplementares (Nota 18.e)	-	-	-	-	(1.006)	(1.006)
Reserva para investimentos (Nota 18.c)	-	-	737	-	(737)	-
Aumento de capital social	9.300	(253)	(9.047)	-	-	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	4.370	-	4.370
Destinações:						
Reserva legal (nota 18.b)	-	219	-	(219)	-	-
Juros sobre capital próprio (Nota 18.e)	-	-	-	(520)	-	(520)
Dividendos propostos (Nota 18.e)	-	-	-	(517)	-	(517)
Lucros retidos (nota 18.d)	-	-	-	(3.114)	3.114	-
Em 31 de dezembro de 2021	10.800	266	-	-	3.114	14.180

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Laboratório Prado S.A.

Demonstração do fluxo de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	6.630	3.810
Ajustes por:		
Depreciação e amortização	738	678
Depreciação de ativos de direito de uso	175	266
Perda (ganho) na venda de imobilizado	5	(14)
Reversão (provisão) para perda de estoque	-	(21)
Provisão para contingências	993	221
Provisão de créditos tributários	(945)	-
Provisão bônus colaboradores	351	-
Provisão (reversão) para créditos de liquidação duvidosa	137	(17)
Variações em:		
Aumento em contas a receber de clientes	(1.431)	(320)
Aumento nos estoques	(4.091)	(1.351)
(Aumento) redução dos impostos a recuperar	(1.123)	550
Aumento em outros créditos	(234)	(159)
Aumento (redução) em fornecedores	4.620	(107)
Redução (aumento) em salários e encargos sociais	(406)	477
Aumento em obrigações fiscais	99	291
Aumento (redução) em outras contas a pagar	57	(139)
Caixa proveniente das operações	5.575	4.165
Imposto de renda e contribuição social pagos	(2.194)	(1.276)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	3.381	2.889
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisições de ativo imobilizado e intangível	(1.747)	(326)
Recebimento por vendas de ativo imobilizado	26	49
Caixa líquido utilizado pelas atividades de investimento	(1.721)	(277)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Empréstimos captados	2.666	825
Pagamento de empréstimos realizados	(1.183)	(1.204)
Pagamento de arrendamentos	(178)	(267)
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	(1.674)	(1.021)
Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamento	(369)	(1.667)
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	1.291	945
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.794	849
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	3.085	1.794

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

1. Contexto operacional

O Laboratório Prado S.A. (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede na cidade de Curitiba, estado do Paraná. A Companhia tem por atividade principal a fabricação de produtos para nutrição animal e medicamentos de uso veterinário.

1.1. Efeitos da COVID-19 nas demonstrações financeiras

Em 31 de janeiro de 2020, a Organização Mundial da Saúde (OMS) anunciou que o coronavírus (COVID-19) tornou-se uma emergência de saúde global. O surto desencadeou decisões significativas de governos e entidades do setor privado, que somadas ao impacto potencial do surto, aumentaram o grau de incerteza para os agentes econômicos.

A administração avalia de forma constante o impacto do surto nas operações e na posição patrimonial e financeira da Companhia, com o objetivo de implementar medidas apropriadas para mitigar os impactos do surto nas operações e nas demonstrações financeiras.

Os impactos futuros do coronavírus nos mercados financeiros, na economia e em nossas operações são atualizados e monitorados diariamente, mitigando os impactos de curto prazo e os desafios que esse cenário pode trazer. Ao longo do exercício de 2021, não foram observados impactos adversos no capital de giro e na realização dos ativos da Companhia.

2. Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

2.1. Base de preparação

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs), incluindo os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPCs), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.1. Base de preparação--Continuação

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor. A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 3.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pelo Conselho de Administração da Companhia em 14 de fevereiro de 2022.

2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Companhia atua ("moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em milhares de reais, que é a moeda funcional da Companhia e, também, a sua moeda de apresentação.

2.3. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa.

2.4. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade.

i) Ativos financeiros

Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio do resultado.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente-- Continuação

i) Ativos financeiros--Continuação

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia para a gestão destes ativos financeiros. Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Companhia tenha aplicado o expediente prático, a Companhia inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado. As contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Companhia tenha aplicado o expediente prático são mensuradas pelo preço de transação determinado de acordo com o CPC 47.

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” (também referido como teste de “SPPI”) sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é executada em nível de instrumento. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos de principal e de juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócio adotado.

O modelo de negócios da Companhia para administrar ativos financeiros se refere a como ele gerencia seus ativos financeiros para gerar fluxos de caixa. O modelo de negócios determina se os fluxos de caixa resultarão da cobrança de fluxos de caixa contratuais, da venda dos ativos financeiros ou de ambos.

As compras ou vendas de ativos financeiros que exigem a entrega de ativos dentro de um prazo estabelecido por regulamento ou convenção no mercado (negociações regulares) são reconhecidas na data da negociação, ou seja, a data em que a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo.

Ativos financeiros classificados e mensurados ao custo amortizado são mantidos em plano de negócio com o objetivo de manter ativos financeiros de modo a obter fluxos de caixa contratuais enquanto ativos financeiros classificados e mensurados ao valor justo em contrapartida a outros resultados abrangentes são mantidos em modelo de negócio com o objetivo de obter fluxos de caixa contratuais e também com o objetivo de venda.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente-- Continuação

i) Ativos financeiros--Continuação

As compras ou vendas de ativos financeiros que exigem a entrega de ativos dentro de um prazo estabelecido por regulamento ou convenção no mercado (negociações regulares) são reconhecidas na data da negociação, ou seja, a data em que o Grupo se compromete a comprar ou vender o ativo.

Mensuração subsequente

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados em quatro categorias:

- Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida).
- Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes com reclassificação de ganhos e perdas acumulados (instrumentos de dívida).
- Ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, sem reclassificação de ganhos e perdas acumulados no momento de seu desreconhecimento (instrumentos patrimoniais).
- Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida)

Esta categoria é a mais relevante para a Companhia. A Companhia mensura os ativos financeiros ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas:

- O ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais.
- Os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Os ativos financeiros da Companhia ao custo amortizado incluem contas a receber de clientes.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente-- Continuação

i) Ativos financeiros--Continuação

Mensuração subsequente--Continuação

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a ser obrigatoriamente mensurados ao valor justo. Ativos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem adquiridos com o objetivo de venda ou recompra no curto prazo.

Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócios. Não obstante os critérios para os instrumentos de dívida ser classificados pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, conforme descrito acima, os instrumentos de dívida podem ser designados pelo valor justo por meio do resultado no reconhecimento inicial se isso eliminar, ou reduzir significativamente, um descasamento contábil.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado.

ii) Passivos financeiros

Passivos financeiros são classificados, como reconhecimento inicial, como passivos financeiros a valor justo por meio do resultado, empréstimos e financiamentos, contas a pagar.

Passivos financeiros são inicialmente reconhecidos a valor justo e, no caso de empréstimos e financiamentos e contas a pagar, são acrescidos do custo da transação diretamente relacionado. Os passivos financeiros da Companhia incluem contas a pagar a fornecedores e outras contas a pagar, empréstimos e financiamentos e contratos de garantia financeira.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.4. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente-- Continuação

ii) Passivos financeiros--Continuação

Mensuração subsequente

A mensuração subsequente dos passivos financeiros depende da sua classificação, que pode ser da seguinte forma:

Passivos financeiros a valor justo por meio do resultado

Passivos financeiros a valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial a valor justo por meio do resultado.

Empréstimos e financiamentos

Após reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetivos. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização pelo método da taxa de juros efetivos.

Desreconhecimento (baixa)

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecidos na demonstração do resultado.

2.5. Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela venda de mercadorias no curso normal das atividades. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.5. Contas a receber de clientes--Continuação

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos a Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa ("PCLD" ou *impairment*) e ajuste de valor presente.

2.6. Estoques

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O método de avaliação dos estoques é o da média ponderada móvel. O custo dos produtos acabados e dos produtos em elaboração compreende os custos de projeto, matérias-primas, mão de obra direta, outros custos diretos e as respectivas despesas diretas de produção (com base na capacidade operacional normal), excluindo os custos de empréstimos. O valor líquido de realização é o preço de venda estimado no curso normal dos negócios, menos os custos estimados de conclusão e os custos estimados necessários para efetuar a venda.

2.7. Imobilizado

2.7.1. Reconhecimento e mensuração

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos a depreciação acumulada.

O valor contábil do ativo é imediatamente baixado ao seu valor recuperável quando o valor contábil do ativo é maior do que valor recuperável estimado.

Ganhos e perdas na alienação são determinados pela comparação dos valores de venda com o valor contábil do imobilizado, e são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas ou despesas no resultado.

2.7.2. Custos subsequentes

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil da ativo, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados a esses custos e que possam ser mensurados com segurança. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.7. Imobilizado--Continuação

2.7.3. Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor custo de um ativo, deduzido do valor residual.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo dos benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

Terrenos não são depreciados. As vidas úteis estimadas para os bens do ativo imobilizado são:

Edifícios	25 anos
Máquinas e equipamentos	5 a 22 anos
Móveis e utensílios	5 a 20 anos
Veículos	4 a 15 anos
Equipamentos de processamento de dados	3 a 14 anos
Outros ativos fixos	10 anos

2.8. Arrendamentos

A Companhia aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. A Companhia reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são depreciados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos, conforme abaixo:

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.8. Arrendamentos-- Continuação

Ativos de direito de uso--Continuação

- Veículos automotores: 2 a 3 anos

Em determinados casos, se a titularidade do ativo arrendado for transferida para a Companhia ao final do prazo do arrendamento ou se o custo representar o exercício de uma opção de compra, a depreciação é calculada utilizando a vida útil estimada do ativo.

Os ativos de direito de uso também estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Vide políticas contábeis para a redução ao valor recuperável de ativos não financeiros na Nota 2.9.

Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual. Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pela Companhia e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir a Companhia exercendo a opção de rescindir o arrendamento.

Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas (salvo se forem incorridos para produzir estoques) no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos. Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Companhia usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início porque a taxa de juros implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo do arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.8. Arrendamentos – Continuação

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor

A Companhia aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo (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 despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

2.9. Impairment de ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de venda e o seu valor em uso.

A Companhia não identificou nenhum ativo não financeiro para o qual devesse reconhecer provisão para redução ao valor recuperável.

2.10. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.10. Fornecedores--Continuação

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva. São normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

2.11. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Após o reconhecimento inicial, o componente de passivo de um instrumento financeiro composto é mensurado ao custo amortizado, utilizando o método da taxa efetiva de juros. O componente patrimonial de um instrumento financeiro composto não é remensurado após o seu reconhecimento inicial, exceto na conversão ou quando expirado.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

2.12. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se há uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e que seja provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

2.13. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende as parcelas correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios, ou itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.13. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos--Continuação

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos e os correspondentes valores usados para fins de tributação. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas revertem, baseando-se nas leis que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data de apresentação das demonstrações financeiras.

Ativos de imposto de renda e contribuição social diferido são revisados a cada data de relatório e serão reduzidos na medida em que sua realização não seja mais provável.

2.14. Capital social

As ações ordinárias e as preferenciais são classificadas no patrimônio líquido. Os custos incrementais diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções são demonstrados no patrimônio líquido como uma dedução do valor captado, líquida de impostos.

2.15. Distribuição de dividendos

A distribuição de dividendos para os acionistas da Companhia é reconhecida como um passivo em suas demonstrações financeiras ao final do exercício, com base em seu estatuto social. Qualquer valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados pelos acionistas, em assembleia geral.

2.16. Reconhecimento da receita

A receita operacional da venda de produtos no curso normal das atividades é medida pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber. A receita operacional é reconhecida quando existe evidência convincente de que os riscos e benefícios mais significativos inerentes a propriedade dos bens foram transferidos para o comprador, de que for provável que os benefícios econômicos financeiros fluirão para a entidade, de que os custos associados e a possível devolução de mercadorias podem ser estimados de maneira confiável, de que não haja envolvimento contínuo com os bens vendidos, e de que o valor da receita operacional possa ser mensurado de maneira confiável.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

2.16. Reconhecimento da receita--Continuação

Caso seja provável que descontos serão concedidos e o valor possa ser mensurado de maneira confiável, então o desconto é reconhecido como uma redução da receita operacional conforme as vendas são reconhecidas.

2.17. Receitas e despesas financeiras

As receitas e despesas financeiras são reconhecidas conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método da taxa efetiva de juros.

As receitas financeiras abrangem, principalmente, receitas de juros sobre aplicações financeiras e variação cambial. As despesas financeiras correspondem, principalmente, a juros sobre empréstimos e financiamentos, despesas bancárias e variação cambial.

2.18. Participação de resultado

A Companhia reconhece um passivo e uma despesas de participação de resultado com base em metodologia, que leva em conta o lucro atribuído aos acionistas após certos ajustes. A provisão é reconhecida quando estiver contratualmente obrigado ou quando houver uma prática anterior que tenha gerado uma obrigação não formalizada.

2.19. Normas novas, alterações e interpretações de normas

As normas e interpretações novas e alteradas, que estão em vigência a partir de 1º de janeiro de 2021, não trouxeram impacto sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

Da mesma forma, as normas e interpretações emitidas, mas ainda não adotadas até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia, não estão sendo apresentadas pelo fato de na avaliação da administração não trazerem impacto relevante. A Companhia pretende adotar essas normas, se aplicável, quando entrarem em vigência.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

3.1. Estimativas e premissas contábeis críticas

Com base em premissas, a Companhia faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas a seguir.

a) Imposto de renda, contribuição social e outros impostos

A provisão para imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício, a taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores.

A provisão para imposto diferido é reconhecida com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins contábeis e os correspondentes valores usados para fins de tributação, além dos prejuízos fiscais e a base negativa da contribuição social. O imposto diferido é mensurado pelas alíquotas que se espera serem aplicadas às diferenças temporárias quando elas revertem, baseando-se nas leis que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data de apresentação das demonstrações financeiras.

A determinação da provisão para imposto de renda e contribuição social ou imposto de renda e contribuição social diferidos, ativos e passivos, e qualquer provisão para perdas nos créditos fiscais requer estimativas da administração. Para cada crédito fiscal futuro, a Companhia avalia a probabilidade de parte ou do total do ativo fiscal não ser recuperável.

A provisão para desvalorização depende da avaliação, pela Companhia, da probabilidade de geração de lucros tributáveis no futuro baseado nas projeções preparadas e aprovação pela Diretoria da Companhia.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos--Continuação

3.1. Estimativas e premissas contábeis críticas--Continuação

b) Contingências

A Companhia é parte envolvida em vários processos judiciais e administrativos. Provisões são reconhecidas para todos os processos judiciais que representam perdas prováveis (obrigação presente como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor tiver sido estimado com segurança). A probabilidade de perda é avaliada com base na evidência disponível, inclusive a opinião dos consultores legais internos e externos. A Companhia acredita que essas contingências estão reconhecidas adequadamente nas demonstrações financeiras.

c) Vida útil do imobilizado

O imobilizado é depreciado usando o método linear durante a vida útil estimada dos ativos. A vida útil é revisada anualmente. Na opinião da administração da Companhia, a vida útil do imobilizado está corretamente avaliada e apresentada adequadamente nas demonstrações financeiras.

4. Gestão de risco financeiro

A Companhia possui e segue política de gerenciamento de risco, que orienta em relação a transações e requer a diversificação de transações e contrapartidas. Nos termos dessa política, a natureza e a posição geral dos riscos são regularmente monitoradas e gerenciadas a fim de avaliar os resultados e os impactos.

4.1. Fatores de risco financeiro

a) Risco de mercado

i) *Risco cambial*

Decorre a possibilidade de ganhos ou perdas por conta de flutuações nas taxas de câmbio, que aumentam os passivos decorrentes de empréstimos e compromissos de compra em moeda estrangeira ou que reduzam os ativos decorrentes de valores a receber em moeda estrangeira.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

4.1. Fatores de risco financeiro--Continuação

a) Risco de mercado--Continuação

ii) *Risco do fluxo de caixa ou valor justo associado com taxa de juros e inflação*

Decorre da possibilidade de a Companhia sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros, que podem afetar negativamente as receitas ou despesas financeiras caso ocorra um movimento desfavorável nas taxas de juros e inflação. Para mitigar esse risco, as aplicações financeiras contratadas são valorizadas com base na variação do CDI.

b) Risco de crédito

Embora a Companhia possua um saldo pulverizado no contas a receber de clientes, busca junto a sua área de crédito e cobrança procedimentos que garantam a concretização destes recebíveis de forma a mitigar quaisquer riscos de perdas. A Companhia mantém ainda registrada provisão para devedores duvidosos adequados.

Em relação às instituições financeiras, a Companhia somente realiza operações com instituições financeiras consideradas de primeira linha.

c) Risco de liquidez

O risco de liquidez consiste na eventualidade da Companhia em não dispor recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função das diferentes moedas e prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.

O controle da liquidez e do fluxo de caixa da Companhia é monitorado diariamente pelas áreas de gestão da mesma, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez para Companhia.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

4. Gestão de risco financeiro--Continuação

4.2. Gestão de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Companhia para oferecer retorno aos acionistas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

	2021	2020
Total dos empréstimos (Nota 15)	5.905	4.421
Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota 7)	(3.085)	(1.794)
Dívida líquida	2.820	2.627
Total do patrimônio líquido	14.180	11.854
Total do capital	17.000	14.481
Índice de alavancagem financeira - %	17	18

5. Instrumentos financeiros por categoria

O quadro a seguir apresenta os principais instrumentos financeiros contratados, assim como os respectivos valores justos:

	Ativos ao custo amortizado	Passivos ao custo amortizado
31 de dezembro de 2021		
Caixa e equivalentes de caixa	3.085	-
Contas a receber de clientes	4.495	-
Fornecedores	-	6.632
Empréstimos e financiamentos	-	5.905
Dividendos e JCP a pagar	-	671
Outras contas a pagar	-	65
	7.580	13.273
31 de dezembro de 2020		
Caixa e equivalentes de caixa	1.794	-
Contas a receber de clientes	3.201	-
Fornecedores	-	1.702
Empréstimos e financiamentos	-	4.421
Dividendos e JCP a pagar	-	302
Outras contas a pagar	-	9
	4.995	6.434

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

6. Qualidade do crédito dos ativos financeiros

A qualidade do crédito dos ativos financeiros que não estão vencidos é avaliada periodicamente. Os saldos entre partes relacionadas representam um risco de crédito irrelevante e as instituições financeiras em que a Companhia realiza transações são de primeira linha.

Nenhum dos ativos financeiros, totalmente adimplentes, foi renegociado no último exercício.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Contas a receber de clientes		
Grupo 2 - a vencer	4.398	2.990
Grupo 3 - vencidas até 180 dias	36	66
Grupo 4 - vencidas acima de 180 dias (i)	206	153
	<u>4.640</u>	<u>3.209</u>

(i) Do montante de R\$206 relativos a títulos vencido a mais de 180 dias, R\$146 corresponde ao cliente Cerealista Ceccon Vere Ltda., o qual entrou em recuperação judicial, acordo com credores de natureza "Quirografária" sendo negociada com carência de 24 meses após homologação do plano de recuperação judicial.

7. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Caixas	-	1
Depósitos bancários	3.064	1.793
Aplicações de liquidez imediata	21	-
	<u>3.085</u>	<u>1.794</u>

As aplicações financeiras são remuneradas com base na variação do CDI e prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa estando sujeitas a um insignificante risco de mudança de seu valor justo, sendo desta forma considerada como equivalentes de caixa nas demonstrações financeiras.

8. Contas a receber de clientes

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Circulante		
Contas a receber	4.494	3.209
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(46)	(8)
	<u>4.448</u>	<u>3.201</u>
Não circulante		
Contas a receber	146	-
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(99)	-
	<u>47</u>	<u>-</u>
	<u>4.495</u>	<u>3.201</u>

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

9. Estoques

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Produtos acabados	2.059	1.679
Produtos em elaboração	16	28
Matérias-primas	5.935	2.659
Embalagens	1.137	698
Outros	393	74
(-) Perdas estimadas de estoque (i)	(34)	(34)
Total	<u>9.506</u>	<u>5.104</u>

(i) No ano de 2020, a Companhia modernizou suas embalagens, alterando a logomarca e layout, estima-se o descarte de embalagens no modelo antigo que não foram comercializadas.

10. Impostos a recuperar

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Circulante		
ICMS a recuperar	1.461	412
Outros	77	3
	<u>1.538</u>	<u>415</u>
Não circulante		
Créditos extemporâneos de PIS/COFINS (i)	945	-
	<u>945</u>	<u>-</u>
	<u>2.483</u>	<u>415</u>

(i) Em 2021 houve o reconhecimento de "crédito tributário" no montante de R\$945, com base no mandado de segurança sob nº 5078501-89.2014.4.04.7000 que pleiteia a exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS. Este crédito refere-se ao pedido de recuperação do indébito dos 5 anos anteriores ao ajuizamento da ação, que ocorreu em 21/11/2014. A "Companhia" aguarda trânsito em julgado para iniciar as compensações.

11. Outros créditos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Adiantamentos a fornecedores	90	146
Adiantamentos a funcionários	115	60
Despesas antecipadas	145	45
Total de outros créditos	<u>350</u>	<u>251</u>

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

12. Impostos de renda e contribuição social diferidos

Os impostos diferidos originam-se de diferenças temporárias decorrentes das provisões trabalhistas, tributárias e outras.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
IR e CS diferidos ativos		
Provisões trabalhistas	720	382
Perdas estimadas de estoque	12	12
Provisão para devedores duvidosos	49	3
Arrendamentos	2	3
Participações de resultado e ajustes salariais	172	147
Outras provisões	9	7
	<u>964</u>	<u>554</u>
IR e CS diferidos passivos		
Diferenças entre depreciação fiscal e societária	(58)	(54)
Provisão de créditos fiscais	(321)	-
	<u>(379)</u>	<u>(54)</u>
Efeito líquido do diferido	<u>585</u>	<u>500</u>

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

13. Imobilizado

	Terrenos	Edificações	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos	Equipamentos de processamento de dados	Imobilizado em andamento	Total
Saldo contábil líquido em 31 de dezembro de 2019	1.911	5.096	2.658	150	29	169	23	10.036
Adições	-	50	135	10	-	62	19	276
Transferências	-	23	-	-	-	-	(23)	-
Baixas	-	-	(5)	-	(25)	(5)	-	(35)
Depreciação	-	(241)	(334)	(22)	(4)	(64)	-	(665)
Saldo contábil líquido em 31 de dezembro de 2020	1.911	4.928	2.454	138	-	162	19	9.612
Adições	-	569	890	46	-	96	142	1.743
Transferências	-	19	-	-	-	-	(19)	-
Baixas	-	-	(10)	(4)	-	(1)	-	(15)
Depreciação	-	(255)	(389)	(25)	-	(65)	-	(734)
Saldo contábil líquido em 31 de dezembro de 2021	1.911	5.261	2.945	155	-	192	142	10.606
Em 31 de dezembro de 2021								
Custo	1.911	6.646	5.346	295	-	490	142	14.830
Depreciação acumulada	-	(1.385)	(2.401)	(140)	-	(298)	-	(4.224)
Saldo contábil, líquido	1.911	5.261	2.945	155	-	192	142	10.606

O ativo imobilizado tem o seu valor recuperável analisado periodicamente, sendo que em 31 de dezembro de 2021, não houve a necessidade de constituição de provisão. Imóvel da unidade Curitiba está em garantia do empréstimo realizado junto Fomento Paraná.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

14. Fornecedores

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Materiais	5.880	1.388
Serviços	251	62
Outros	501	252
	<u>6.632</u>	<u>1.702</u>

15. Empréstimos e financiamentos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Circulante		
Financiamento de ativo imobilizado	121	143
Financiamento de capital de giro	584	113
Financiamento para pesquisa e desenvolvimento (i)	806	806
	<u>1.511</u>	<u>1.062</u>
Não circulante		
Financiamento de ativo imobilizado	132	252
Financiamento de capital de giro	2.448	487
Financiamento para pesquisa e desenvolvimento (i)	1.814	2.620
	<u>4.394</u>	<u>3.359</u>
Total dos empréstimos	<u>5.905</u>	<u>4.421</u>

- (i) Refere-se à captação de recurso junto à Fomento Paraná, com recursos da FINEP, para o desenvolvimento de novos produtos, implementação do laboratório de análises (máquinas, equipamentos e infraestrutura) para atender ao programa de PD&I e melhoria no sistema de gestão de qualidade. Taxa de juros compostos de TJLP + 5%, dos encargos do contrato serão deduzidos 4% ao ano a título de equalização; carência de 24 meses e amortização a partir de março de 2019.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

15. Empréstimos e financiamentos--Continuação

Os empréstimos bancários têm vencimento até 2026, com taxas de juros em média de 17% a.a. (2020 - 13% a.a.) para Finame, 7% a.a. para FNEP (2020 - 7% a.a.) e 12% a.a. para Capital de Giro (2020 - 11% a.a.). Conforme segue composição:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Vencimentos até 2022	-	1.091
Vencimentos até 2023	1.700	1.106
Vencimentos até 2024	1.662	961
Vencimentos até 2025	853	202
Vencimentos até 2026	179	-
Total	<u>4.394</u>	<u>3.359</u>

Os contratos de empréstimos não possuem cláusulas de vencimento antecipado “*covenants*”.

	<u>Movimentação de empréstimos e financiamentos</u>
Saldo em 31 de dezembro de 2019	4.799
Captação	825
(-) Amortização	(1.203)
Saldo em 31 de dezembro de 2020	<u>4.421</u>
Captação	2.666
(-) Amortização	(1.182)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	<u>5.905</u>

16. Salários, encargos sociais

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Salários e ordenados	304	229
Bônus e participações de resultado	732	632
Encargos e contribuições sociais	270	214
Outros	590	651
	<u>1.896</u>	<u>1.726</u>

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

17. Provisão para contingências e depósitos judiciais

A Companhia é parte passiva em ações trabalhistas e outras contingências avaliadas pelos administradores da Companhia como prováveis perdas no montante de R\$2.118 (R\$1.125 em 2020), para esses processos a Companhia possui depósito judicial no montante de R\$21 em 31 de dezembro de 2021 (R\$21 em 2020). A Companhia é parte passiva em outras ações trabalhistas com risco possível no montante de R\$399 (R\$901 em 2020).

A Companhia entrou com mandado de segurança visando à exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e do COFINS. A partir de então passou a efetuar depósito em juízo, cujo saldo totaliza R\$753 em 31 de dezembro de 2021 (R\$617 em 2020).

Até a data do balanço, o referido processo encontrava-se pendente de julgamento com chances prováveis de êxito. Em 13/05/2021 o STF decidiu que o ICMS destacado em nota fiscal deve ser excluído da base de cálculo do PIS e da COFINS, produzindo efeitos a partir de 15/03/2017 (data do primeiro julgamento do STF). Porém a “Companhia” não foi afetada por esta modulação, uma vez que a ação foi ajuizada antes de 15/03/2017, podendo recuperar integralmente os valores pagos em depósito judicial. Cabe ressaltar que mesmo com a possibilidade de recuperar o crédito, ainda deve-se aguardar o trânsito em julgado. Por esse motivo, já é possível mensurar de forma confiável a recuperabilidade do crédito tributário.

18. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2021, o capital social é de R\$10.800, totalmente subscrito e integralizado, representado por ações preferenciais e ordinárias, sem valor nominal, conforme segue composição:

Acionistas	Quantidade de ações	Ações preferenciais	Ações ordinárias	% Capital
BTR Participações Eireli	2.181.278	529.474	1.651.804	95,51
Acionistas minoritários	102.607	71.419	31.188	4,49
	2.283.885	600.893	1.682.992	100,00

Em 2021 na Assembleia Geral Extraordinária realizada em 17 de setembro foi aprovado o aumento de capital social, de R\$1.500 para R\$10.800. Utilizando o saldo de reserva para investimentos no montante de R\$9.047 e reversão da reserva legal no montante de R\$253.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

18. Patrimônio líquido--Continuação

b) Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

Em 2021 na Assembleia Geral Extraordinária realizada em 17 de setembro foi aprovado a destinação parcial da reserva legal no montante de R\$253 para fins de integralização ao capital social da Companhia.

Nos anos anteriores não houve destinação do lucro para fins de reserva legal, devido o saldo já estar no limite de 20% do capital social. Com o aumento de capital social aprovado em 2021, faz necessário novas destinações de reserva. Sendo assim, do lucro de 2021 foi destinado o montante de R\$219 para fins de reserva legal.

c) Reserva para investimentos

A reserva para investimentos refere-se à retenção do saldo remanescente de lucros acumulados, a fim de atender os projetos vinculados a produtos e infraestrutura, estabelecido no plano de investimentos da Companhia, conforme orçamento no montante de R\$8.310 aprovado e proposto pelos administradores da Companhia. Em Assembleia Geral Ordinária já foram aprovados a destinação de R\$ 2.901 do resultado 2014, R\$1.795 do resultado 2015, R\$1.936 do resultado 2016, R\$1.209 do resultado 2017, R\$646 do resultado 2018 e em 2020 houve reversão de reserva no montante de R\$177.

Em 2021 na Assembleia Geral Ordinária realizada em 29 de março foi aprovada a destinação de reserva no montante de R\$737, compondo saldo de R\$9.047.

Em 2021 na Assembleia Geral Extraordinária realizada na data de 17 de setembro foi aprovado a destinação da reserva no montante de R\$ 9.047 para fins de integralização ao capital social da Companhia.

d) Lucros a retidos

O montante de R\$3.114 que se encontra em lucros retidos terá sua destinação em Assembleia Geral Ordinária, que irá ocorrer no 1º trimestre de 2022.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

18. Patrimônio líquido--Continuação

e) Dividendos e juros sobre capital próprio

Em março de 2021, os acionistas se reuniram em Assembleia Geral Ordinária, deliberaram a destinação complementar de dividendos no montante de R\$1.006.

Conforme previsto no artigo 35 do Estatuto Social, a Companhia poderá pagar aos seus acionistas ou creditar mantendo em conta de reserva para futura incorporação de capital social, juros a título de remuneração de capital próprio, calculado sobre as contas do patrimônio líquido e limitados à variação, pro rata dia, de Taxa de Juros de Longo Prazo (TJLP) ou outra que venha substituí-la.

Em 22 de outubro 2021, o Conselho de Administração da Sociedade aprovou a destinação de R\$520 a título de juros sobre capital próprio.

A proposta de dividendos mínimos obrigatórios de 25% conforme o estatuto da Companhia, apresentada nas demonstrações financeiras, sujeita à aprovação dos acionistas na Assembleia Geral, está demonstrada abaixo:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Lucro líquido do exercício	4.370	2.324
Destinação reserva Legal – 5%	(219)	-
Base para dividendos mínimos obrigatório	<u>4.151</u>	<u>2.324</u>
Mínimos obrigatório	25%	25%
Juros sobre capital próprio	(520)	(489)
Dividendos propostos	(517)	(92)
Total de dividendos e JCP	<u>(1.037)</u>	<u>(581)</u>

19. Receita líquida

Abaixo apresentamos a conciliação entre as receitas bruta para fins fiscais e as receitas apresentadas na demonstração de resultado dos exercícios findos em 31 de dezembro:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Receita bruta	69.010	50.678
Impostos sobre vendas	(7.924)	(6.060)
Devoluções	(316)	(120)
Vendas bonificadas	(304)	-
Receita líquida	<u>60.466</u>	<u>44.498</u>

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

20. Despesas por natureza

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Custo dos produtos vendidos	(36.188)	(24.757)
Despesas de vendas		
Pessoal, encargos e benefícios	(3.776)	(2.838)
Comissões	(3.981)	(3.093)
Serviços técnicos veterinários	(172)	(543)
Fretes e carretos	(1.113)	(1.118)
Viagens e estadias	(769)	(857)
Marketing	(474)	(568)
Outras despesas	(1.097)	(1.217)
	(11.382)	(10.234)
Despesas administrativas		
Pessoal, encargos e benefícios	(3.057)	(2.679)
Serviços de terceiros	(282)	(331)
Outras despesas	(1.055)	(733)
	(4.394)	(3.743)
Despesas com pesquisa e desenvolvimento		
Pessoal, encargos e benefícios	(1.029)	(724)
Serviços de terceiros	(80)	(63)
Desenvolvimento de fórmula	-	-
Testes de estabilidade e eficácia	(24)	(2)
Outras despesas	(93)	(85)
	(1.226)	(874)
Outras receitas e despesas		
Resultado venda de imobilizado	(3)	14
Reversão provisão para contingências	88	-
Recuperação de créditos tributários (i)	594	133
Acordos (distrato) prestadores de serviços	(315)	(549)
Provisão para contingências	(993)	-
Outras despesas	21	(71)
	(608)	(473)
Total dos custos, despesas com vendas e administrativas e outras despesas operacionais	(53.798)	(40.081)

- (i) O montante de R\$594 referente a recuperação de créditos tributários, R\$449 refere-se ao reconhecimento de créditos de PIS e COFINS (vide nota 11), R\$145 refere-se a crédito previdenciários já compensados no ano corrente.

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

21. Resultado financeiro

	2021	2020
Despesas financeiras		
Juros passivos	(332)	(313)
Despesas bancárias	(38)	(34)
Variação monetária passiva	(47)	(233)
Juros sobre arrendamentos	(22)	(44)
Outras	(134)	(17)
	<u>(573)</u>	<u>(641)</u>
Receitas financeiras		
Aplicações financeiras	5	6
Juros recebidos	10	9
Variação monetária ativa (i)	513	16
Outras	7	3
	<u>535</u>	<u>34</u>
Resultado financeiro, líquido	<u>(38)</u>	<u>(607)</u>

(i) O montante de R\$513 referente variação monetária ativa, R\$495 refere-se atualização pela Selic do crédito extemporâneo de PIS e COFINS (vide nota 11).

22. Imposto de renda e contribuição social

A seguir, reconciliação dos tributos e contribuições sociais no resultado:

	2021	2020
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	6.630	3.810
Alíquota fiscal combinada	34%	34%
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota fiscal combinada	<u>(2.254)</u>	<u>(1.295)</u>
Exclusões (adições)		
Incentivos fiscais (i)	216	188
Outros	3	64
Efeito dos impostos no resultado do exercício	<u>(2.035)</u>	<u>(1.043)</u>
Corrente	(2.120)	(1.276)
Diferido	85	233
Alíquota efetiva	<u>-30,68%</u>	<u>-27,37%</u>

(i) A Companhia obteve o aproveitamento dos seguintes benefícios:

	2021	2020
Juros sobre capital próprio	177	166
Programa de alimentação do trabalhador	39	22
Total (i)	<u>216</u>	<u>188</u>

Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de reais)

23. Provisões participações no resultado

Conforme acordado em reunião do Conselho de Administração, será pago a título de "Remuneração estratégica" conforme segue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bonificação administradores	(225)	(199)
Bonificação colaboradores	-	(244)
	<u>(225)</u>	<u>(443)</u>

24. Partes relacionadas

Remuneração da administração

A Companhia remunerou seus administradores em 2021 no montante de R\$909 (2020 - R\$691).

25. Coberturas de seguros (não auditado)

A Companhia possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitá-los, contratando no mercado coberturas compatíveis com o seu porte e operação. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros.

Em 31 de dezembro de 2021, a cobertura de seguros perfazia por R\$20.550.