

# **Demonstrações Financeiras**

## **Laboratório Prado S.A.**

31 de dezembro de 2020  
com Relatório do Auditor Independente

# **Laboratório Prado S.A.**

## Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2020 e 2019

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balço 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 2020 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 2020, 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:

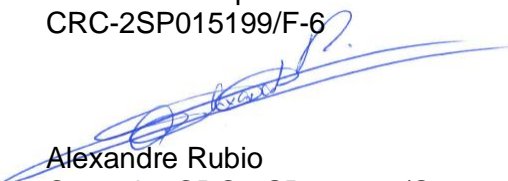
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar 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, 12 de fevereiro de 2021.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S.  
CRC-2SP015199/F-6



Alexandre Rubio  
Contador CRC-1SP223361/O-2

## Laboratório Prado S.A.

Balço patrimonial  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ativo		
Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 7)	<b>1.794</b>	849
Contas a receber de clientes (Nota 8)	<b>3.201</b>	2.864
Estoques (Nota 9)	<b>5.104</b>	3.732
Impostos a recuperar	<b>415</b>	965
Outros créditos (Nota 10)	<b>251</b>	174
Total do ativo circulante	<b>10.765</b>	8.584
Não circulante		
Tributos diferidos ativos (Nota 11)	<b>500</b>	266
Depósitos judiciais (Nota 19)	<b>638</b>	556
Imobilizado (Nota 12)	<b>9.612</b>	10.036
Intangível	<b>78</b>	41
Ativo de direito de uso (Nota 13)	<b>259</b>	344
Total do ativo não circulante	<b>11.087</b>	11.243
Total do ativo	<b>21.852</b>	19.827

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Passivo		
Circulante		
Fornecedores (Nota 14)	<b>1.702</b>	1.809
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	<b>1.062</b>	978
Salários, encargos sociais (Nota 16)	<b>1.726</b>	806
Obrigações fiscais	<b>446</b>	155
Dividendos e JCP a pagar	<b>302</b>	191
Arrendamentos a pagar (Nota 17)	<b>194</b>	235
Outras contas a pagar (Nota 18)	<b>4</b>	148
Total do passivo circulante	<b>5.436</b>	4.322
Não circulante		
Empréstimos e financiamentos (Nota 15)	<b>3.359</b>	3.822
Outras contas a pagar (Nota 18)	<b>5</b>	-
Arrendamentos a pagar (Nota 17)	<b>74</b>	119
Provisão para contingências (Nota 19)	<b>1.125</b>	904
Total do passivo não circulante	<b>4.563</b>	4.845
Patrimônio líquido (Nota 20)		
Capital social	<b>1.500</b>	1.500
Reserva legal	<b>300</b>	300
Reserva para investimentos	<b>8.310</b>	8.487
Lucros acumulados	<b>1.743</b>	373
Total do patrimônio líquido	<b>11.853</b>	10.660
Total do passivo e patrimônio líquido	<b>21.852</b>	19.827

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Laboratório Prado S.A.

### Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

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

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Receita líquida (Nota 21)	<b>44.498</b>	37.910
Custos dos produtos vendidos (Nota 22)	<b>(24.757)</b>	(21.952)
Lucro bruto	<b>19.741</b>	15.958
Despesas de vendas (Nota 22)	<b>(10.234)</b>	(9.398)
Despesas gerais e administrativas (Nota 22)	<b>(3.743)</b>	(5.103)
Despesas com pesquisas de novos produtos (Nota 22)	<b>(874)</b>	(867)
Outras despesas/receitas operacionais (Nota 22)	<b>(473)</b>	928
Lucro antes do resultado financeiro e dos tributos sobre o lucro	<b>4.417</b>	1.518
Despesas financeiras (Nota 23)	<b>(641)</b>	(593)
Receitas financeiras (Nota 23)	<b>34</b>	48
Lucro antes dos tributos sobre o lucro	<b>3.810</b>	973
Imposto de renda e contribuição social (Nota 24)		
Corrente	<b>(1.276)</b>	(266)
Diferido	<b>233</b>	301
Lucro antes das participações de resultado	<b>2.767</b>	1.008
Participações de resultado (Nota 25)	<b>(443)</b>	-
Lucro líquido do exercício	<b>2.324</b>	1.008
Lucro líquido básico por ação - em reais (Nota 20)	<b>1,02</b>	0,44

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Laboratório Prado S.A.

Demonstração do resultado abrangente  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Valores expressos em milhares de reais)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Resultado líquido do exercício	2.324	1.008
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>2.324</u>	<u>1.008</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 2020 e 2019  
(Valores expressos em milhares de reais)

	<b>Capital social</b>	<b>Reserva legal</b>	<b>Reserva para investimentos</b>	<b>Lucros acumulados</b>	<b>Total</b>
Em 31 de dezembro de 2018	1.500	300	7.841	1.326	10.967
Destinação de lucros acumulados					
Dividendos suplementares	-	-	-	(680)	(680)
Reserva para investimentos	-	-	646	(646)	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	1.008	1.008
Destinações:					
Juros sobre capital próprio	-	-	-	(635)	(635)
Dividendos propostos	-	-	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2019	1.500	300	8.487	373	10.660
Destinação de lucros acumulados					
Dividendos suplementares (Nota 20.e)	-	-	-	(550)	(550)
Reversão reserva para investimentos (Nota 20.d)	-	-	(177)	177	-
Lucro líquido do exercício	-	-	-	2.324	2.324
Destinações:					
Juros sobre capital próprio (Nota 20.e)	-	-	-	(489)	(489)
Dividendos propostos (Nota 20.e)	-	-	-	(92)	(92)
Em 31 de dezembro de 2020	<b>1.500</b>	<b>300</b>	<b>8.310</b>	<b>1.743</b>	<b>11.853</b>

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 2020 e 2019  
(Valores expressos em milhares de reais)

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	<b>3.810</b>	973
Ajustes por:		
Depreciação e amortização	<b>678</b>	623
Depreciação de ativos de direito de uso	<b>266</b>	117
Perda (ganho) na venda de imobilizado	<b>(14)</b>	7
Reversão (provisão) para perda de estoque	<b>(21)</b>	55
Provisão para contingências	<b>221</b>	796
Reversão provisão para créditos de liquidação duvidosa	<b>(17)</b>	(1)
Variações em:		
(Aumento) redução em contas a receber de clientes	<b>(320)</b>	(353)
(Aumento) redução nos estoques	<b>(1.351)</b>	1.202
(Aumento) redução dos impostos a recuperar	<b>550</b>	(539)
(Aumento) redução em outros créditos	<b>(159)</b>	134
Redução em fornecedores	<b>(107)</b>	(115)
Aumento em salários e encargos sociais	<b>477</b>	26
Aumento (redução) em obrigações fiscais	<b>291</b>	(55)
Redução em outras contas a pagar	<b>(139)</b>	(444)
Caixa proveniente das operações	<b>4.165</b>	2.426
Imposto de renda e contribuição social pagos	<b>(1.276)</b>	(266)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	<b>2.889</b>	2.160
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisições de ativo imobilizado e intangível	<b>(326)</b>	(1.345)
Recebimento por vendas de ativo imobilizado	<b>49</b>	13
Caixa líquido utilizado pelas atividades de investimento	<b>(277)</b>	(1.332)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Empréstimos captados	<b>825</b>	562
Pagamento de empréstimos realizados	<b>(1.204)</b>	(1.113)
Pagamento de arrendamentos	<b>(267)</b>	(107)
Dividendos e juros sobre capital próprio pagos	<b>(1.021)</b>	(1.335)
Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamento	<b>(1.667)</b>	(1.993)
(Redução) aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<b>945</b>	(1.165)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	<b>849</b>	2.014
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<b>1.794</b>	849

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# **Laboratório Prado S.A.**

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(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 2020, 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 2020 e 2019  
(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 12 de fevereiro de 2021.

#### **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 2020 e 2019  
(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 2020 e 2019  
(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 a Companhia 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 2020 e 2019  
(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 2020 e 2019  
(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 2020 e 2019  
(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 2020 e 2019  
(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 2020 e 2019  
(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 2020 e 2019  
(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 2020 e 2019  
(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 2020 e 2019  
(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 2020 e 2019  
(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 2020, 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 2020 e 2019  
(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 2020 e 2019  
(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 2020 e 2019  
(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 2020 e 2019  
(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.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Total dos empréstimos (Nota 15)	4.421	4.800
Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota 7)	<u>(1.794)</u>	<u>(849)</u>
Dívida líquida	<u>2.627</u>	<u>3.951</u>
Total do patrimônio líquido	<u>11.854</u>	<u>10.660</u>
Total do capital	<u>14.481</u>	<u>14.611</u>
Índice de alavancagem financeira - %	18	27

### 5. Instrumentos financeiros por categoria

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

	<u>Ativos ao custo amortizado</u>	<u>Passivos ao custo amortizado</u>
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
	<u>4.995</u>	<u>6.434</u>
31 de dezembro de 2019		
Caixa e equivalentes de caixa	849	-
Contas a receber de clientes	2.864	-
Fornecedores	-	1.683
Empréstimos e financiamentos	-	4.800
Dividendos e JCP a pagar	-	191
Outras contas a pagar	-	148
	<u>3.713</u>	<u>6.822</u>

## Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(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>2020</u>	<u>2019</u>
Contas a receber de clientes		
Grupo 2 - a vencer	<b>2.990</b>	2.693
Grupo 3 - vencidas até 180 dias	<b>66</b>	166
Grupo 4 - vencidas acima de 180 dias (i)	<b>153</b>	30
	<b>3.209</b>	2.889

(i) Do montante de R\$153 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>2020</u>	<u>2019</u>
Caixas	<b>1</b>	-
Depósitos bancários	<b>1.793</b>	849
	<b>1.794</b>	849

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>2020</u>	<u>2019</u>
Contas a receber	<b>3.209</b>	2.889
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	<b>(8)</b>	(25)
	<b>3.201</b>	2.864

## Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Valores expressos em milhares de reais)

### 9. Estoques

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Produtos acabados	1.679	804
Produtos em elaboração	28	29
Matérias-primas	2.659	2.349
Embalagens	698	547
Outros	74	58
(-) Perdas estimadas de estoque (i)	(34)	(55)
Total	<u>5.104</u>	<u>3.732</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. Outros créditos

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Adiantamentos a fornecedores	146	13
Adiantamentos a funcionários	60	120
Despesas antecipadas	45	41
Total de outros créditos	<u>251</u>	<u>174</u>

### 11. Impostos de renda e contribuição social diferidos

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>IR e CS diferidos ativos</b>		
Provisões trabalhistas	382	307
Perdas estimadas de estoque	12	19
Provisão para devedores duvidosos	3	9
Arrendamentos	3	3
Participações de resultado e ajustes salariais	147	-
Outras provisões	7	7
	<u>554</u>	<u>345</u>
<b>IR e CS diferidos passivos</b>		
Diferenças entre depreciação fiscal e societária	(54)	(79)
Efeito líquido do diferido	<u>500</u>	<u>266</u>

## Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Valores expressos em milhares de reais)

### 12. Imobilizado

	Terrenos	Edificações	Máquinas e equipamentos	Móveis e utensílios	Veículos	Equipamentos de processamento de dados	Imobilizado em andamento	Total
<b>Saldo contábil líquido em 31 de dezembro de 2018</b>	1.911	4.273	2.143	134	52	184	658	9.355
Adições	-	389	823	36	-	47	23	1.318
Transferências	-	658	-	-	-	-	(658)	-
Baixas	-	-	-	(1)	(17)	(3)	-	(21)
Depreciação	-	(224)	(308)	(19)	(6)	(59)	-	(616)
<b>Saldo contábil líquido em 31 de dezembro de 2019</b>	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)
<b>Saldo contábil líquido em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>1.911</b>	<b>4.928</b>	<b>2.454</b>	<b>138</b>	<b>-</b>	<b>162</b>	<b>19</b>	<b>9.612</b>
Em 31 de dezembro de 2020								
Custo	1.911	6.059	4.557	258	32	405	19	13.241
Depreciação acumulada	-	(1.131)	(2.103)	(120)	(32)	(243)	-	(3.629)
Saldo contábil, líquido	1.911	4.928	2.454	138	-	162	19	9.612

O ativo imobilizado tem o seu valor recuperável analisado periodicamente, sendo que em 31 de dezembro de 2020, 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 2020 e 2019  
(Valores expressos em milhares de reais)

### 13. Ativo de direito de uso

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Ativo de direito de uso (i)	642	461
(-) Depreciação de direito de uso	<u>(383)</u>	<u>(117)</u>
	<u>259</u>	<u>344</u>

- (i) Refere-se ao contrato de locação de frota de veículos, com vigência de dois e três anos, contrato se iniciou em dezembro de 2018. Conforme a nova norma contábil (CPC 06 (R2) - Arrendamentos), que entrou em vigor a partir de 1º de janeiro de 2019, foi reconhecido o direito de uso conforme a vigência do contrato. A depreciação está sendo reconhecido de forma linear no mesmo prazo do contrato.

### 14. Fornecedores

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Materiais	1.388	1.329
Serviços	62	57
Outros	<u>252</u>	<u>423</u>
	<u>1.702</u>	<u>1.809</u>

### 15. Empréstimos e financiamentos

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Circulante		
Financiamento de ativo imobilizado	143	172
Financiamento de capital de giro	113	-
Financiamento para pesquisa e desenvolvimento (i)	<u>806</u>	<u>806</u>
	<u>1.062</u>	<u>978</u>
Não circulante		
Financiamento de ativo imobilizado	252	395
Financiamento de capital de giro	487	-
Financiamento para pesquisa e desenvolvimento (i)	<u>2.620</u>	<u>3.427</u>
	<u>3.359</u>	<u>3.822</u>
Total dos empréstimos	<u>4.421</u>	<u>4.800</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 2020 e 2019  
(Valores expressos em milhares de reais)

### 15. Empréstimos e financiamentos--Continuação

Os empréstimos bancários têm vencimento até 2025, com taxas de juros em média de 13% a.a. (2019 - 13% a.a.) para Finame, 7% a.a. para FNEP (2019 - 7% a.a.), (15% a.a. (2019 - 17% a.a.) para BNDES e 11% a.a. para Capital de Giro. Conforme segue composição:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Vencimentos até 2021	-	949
Vencimentos até 2022	<b>1.091</b>	927
Vencimentos até 2023	<b>1.106</b>	927
Vencimentos até 2024	<b>961</b>	816
Vencimentos até 2025	<b>202</b>	201
Total	<b><u>3.359</u></b>	<u>3.822</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 2018	5.351
Captação	562
(-) Amortização	(1.113)
Saldo em 31 de dezembro de 2019	<u>4.800</u>
Captação	<b>825</b>
(-) Amortização	<b>(1.203)</b>
Saldo em 31 de dezembro de 2020	<b><u><u>4.421</u></u></b>

### 16. Salários, encargos sociais

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Salários e ordenados	<b>861</b>	252
Encargos e contribuições sociais	<b>214</b>	192
Outros	<b>651</b>	362
	<b><u>1.726</u></b>	<u>806</u>

## Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Valores expressos em milhares de reais)

### 17. Arrendamentos a pagar

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Circulante		
Arrendamentos a pagar (i)	<u>194</u>	235
Não circulante		
Arrendamentos a pagar (i)	<u>74</u>	119
Total de outras contas a pagar	<u>268</u>	354

- (i) Em contrapartida ao mencionado na Nota 13, a “Companhia” reconheceu um passivo de arrendamento mercantil provisionando dois anos de contrato, o valor da provisão foi projetado de acordo com a parcela atual do bem, deduzida a uma taxa de desconto, baseada em cotações de mercado.

### 18. Outras contas a pagar

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Circulante		
Compra do terreno (i)	-	148
Outras contas a pagar	<u>4</u>	-
Total circulante	<u>3</u>	148
Não circulante		
Outras contas a pagar	<u>5</u>	-
Total não circulante	<u>5</u>	-
Total de outras contas a pagar	<u>9</u>	148

- (i) Refere-se a saldo de operação de aquisição de terreno localizado em Morro Azul - Município de Almirante Tamandaré/PR. O imóvel foi adquirido por R\$1.810, tendo sido parte paga à vista e parte por assunção de dívida da parte vendedora, com juros fixos de 0,8% a.m. e vencimento em maio de 2020.

### 19. 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\$1.125 (R\$904 em 2019), para esses processos a Companhia possui depósito judicial no montante de R\$22 em 31 de dezembro de 2020 (R\$61 em 2019). A Companhia é parte passiva em outras ações trabalhistas com risco possível no montante de R\$901 (R\$1.876 em 2019).

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\$617 em 31 de dezembro de 2020 (R\$495 em 2019).

## Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Valores expressos em milhares de reais)

### 19. Provisão para contingências e depósitos judiciais--Continuação

Até a data do balanço, o referido processo encontrava-se pendente de julgamento com chances prováveis de êxito. Cabe ressaltar que a Companhia aguarda manifestação do STF, que ainda pode modular os efeitos da sua própria decisão afim de definir o início da validade. Não obstante, o STF também deverá se manifestar sobre a forma de apuração desses créditos, uma vez que existem entendimentos divergentes quanto a esse ponto. Por esse motivo, não é possível quantificar com razoável segurança a melhor estimativa de crédito provável.

### 20. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2020, o capital social é de R\$1.500, totalmente subscrito e integralizado, representado por ações preferenciais e ordinárias, sem valor nominal, conforme segue composição:

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

#### b) Reserva de lucros

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.

#### c) Reserva para investimentos

A reserva de 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 R\$2.901 do resultado 2014, R\$1.795 do resultado de 2015, R\$1.936 do resultado de 2016, R\$1.209 do resultado de 2017 R\$646 do resultado 2018. Em 2020 na Assembleia Geral Ordinária realizada na data de 24 de abril foi aprovado a reversão da reserva no montante de R\$177, considerando a utilização parcial do orçamento de investimentos. O montante de R\$1.743 que se encontra em lucros acumulados terá sua destinação em Assembleia Geral Ordinária, que irá ocorrer no 1º trimestre de 2021.

## Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Valores expressos em milhares de reais)

### 20. Patrimônio líquido--Continuação

#### d) Dividendos e juros sobre capital próprio

Em abril de 2020, os acionistas se reuniram em Assembleia Geral Ordinária, deliberaram a destinação complementar de dividendos no montante de R\$550.

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 2020, o Conselho de Administração da Sociedade aprovou a destinação de R\$489 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>2020</u>	<u>2019</u>
Lucro líquido do exercício	<u>2.324</u>	1.008
Mínimos obrigatório	<b>25%</b>	25%
Juros sobre capital próprio	<b>(489)</b>	(635)
Dividendos propostos	<b>(92)</b>	-
Total de dividendos e JCP	<u><b>(581)</b></u>	<u>(635)</u>

### 21. 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>2020</u>	<u>2019</u>
Receita bruta	<b>50.678</b>	43.449
Impostos sobre vendas	<b>(6.060)</b>	(5.178)
Devoluções	<b>(120)</b>	(361)
<b>Receita líquida</b>	<u><b>44.498</b></u>	<u>37.910</u>

## Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Valores expressos em milhares de reais)

### 22. Despesas por natureza

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Custo dos produtos vendidos	<u>(24.757)</u>	<u>(21.952)</u>
Despesas de vendas		
Pessoal, encargos e benefícios	(2.838)	(1.076)
Comissões	(3.093)	(3.091)
Serviços técnicos veterinários	(543)	(929)
Frete e carretos	(1.118)	(1.080)
Viagens e estadias	(857)	(1.180)
Marketing	(568)	(1.304)
Outras despesas	(1.217)	(738)
	<u>(10.234)</u>	<u>(9.398)</u>
Despesas administrativas		
Pessoal, encargos e benefícios	(2.679)	(3.734)
Serviços de terceiros	(331)	(522)
Outras despesas	(733)	(847)
	<u>(3.743)</u>	<u>(5.103)</u>
Despesas com pesquisa e desenvolvimento		
Pessoal, encargos e benefícios	(724)	(702)
Serviços de terceiros	(63)	(23)
Desenvolvimento de fórmula	-	(10)
Testes de estabilidade e eficácia	(2)	(44)
Outras despesas	(85)	(88)
	<u>(874)</u>	<u>(867)</u>
Outras receitas e despesas		
Resultado venda de imobilizado	14	(7)
Reversão provisão para contingências	-	7
Recuperação de créditos tributários	133	920
Acordos (distrato) prestadores de serviços	(549)	-
Outras despesas	(71)	8
	<u>(473)</u>	<u>928</u>
Total dos custos, despesas com vendas e administrativas e outras despesas operacionais	<u>(40.081)</u>	<u>(36.392)</u>

## Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Valores expressos em milhares de reais)

### 23. Resultado financeiro

	2020	2019
Despesas financeiras		
Juros passivos	(313)	(468)
Despesas bancárias	(34)	(35)
Variação monetária passiva	(233)	(46)
Juros sobre arrendamentos	(44)	(30)
Outras	(17)	(14)
	<b>(641)</b>	<b>(593)</b>
Receitas financeiras		
Aplicações financeiras	6	4
Juros recebidos	9	22
Variação monetária ativa	16	16
Outras	3	6
	<b>34</b>	<b>48</b>
Resultado financeiro, líquido	<b>(607)</b>	<b>(545)</b>

### 24. Imposto de renda e contribuição social

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

	2020	2019
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	<b>3.810</b>	973
Alíquota fiscal combinada	<b>34%</b>	34%
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota fiscal Combinada	<b>(1.295)</b>	(331)
Exclusões (adições)		
Incentivos fiscais (i)	<b>188</b>	372
Outros	<b>64</b>	(75)
Efeito dos impostos no resultado do exercício	<b>(1.043)</b>	34
Corrente	<b>(1.276)</b>	(266)
Diferido	<b>233</b>	301
<b>Alíquota efetiva</b>	<b>-27,37%</b>	3,49%

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

	2020	2019
Pesquisa, desenvolvimento e inovação	-	154
Juros sobre capital próprio	<b>166</b>	216
Programa de alimentação do trabalhador	<b>22</b>	2
<b>Total (i)</b>	<b>188</b>	<b>372</b>

## Laboratório Prado S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Valores expressos em milhares de reais)

### 25. Provisões participações no resultado

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

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

### 26. Partes relacionadas

#### Remuneração da administração

A Companhia remunerou seus administradores em 2020 no montante de R\$691 (2019 - R\$733).

### 27. 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 2020, a cobertura de seguros perfazia por R\$20.450 para edificações, R\$280 para veículos.