

Relatório da Administração

UNIÃO QUÍMICA

3º Trimestre 2023

RECEITA LÍQUIDA DA UNIÃO QUÍMICA FOI DE R\$ 1.038 MILHÕES NO TERCEIRO TRIMESTRE DESTE ANO; **O EBITDA DO TERCEIRO TRIMESTRE DE 2023 CRESCER 9,9% VS MESMO PERÍODO DE 2022**

SÃO PAULO, 10 DE NOVEMBRO DE 2023

A União Química Farmacêutica Nacional anuncia seus resultados referentes ao 3º trimestre de 2023. As informações financeiras apresentadas neste documento são derivadas das informações contábeis intermediárias consolidadas, elaboradas de acordo com as normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), as Normas Internacionais de Relatórios Financeiros (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB) e em conformidade com as normas aprovadas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).





DESTAQUES DO 3º TRIMESTRE DE 2023

A União Química continua com o seu plano de crescimento e desenvolvimento de novos produtos, além do investimento em inovação.

- Receita líquida de R\$ 1.037,5 milhões, crescimento de 0,9%*;
- EBITDA de R\$ 230,7 milhões, alta de 9,9%*;
- Lucro líquido de R\$ 108,4 milhões, redução de 13,5%*.

***Em comparação com o 3T22.**

Vale ressaltar que os investimentos em Pesquisa & Desenvolvimento (P&D) no trimestre, representaram 5,7% da receita líquida, chegando a um total de R\$ 58,7 milhões.

Os investimentos em P&D têm acelerado o ritmo de lançamentos. Foram **49 produtos novos** que chegaram ao mercado no 3T23 para atender os mercados de saúde humana e animal.

(R\$ milhões)	3T22	%RL	3T23	%RL	Δ% 3T23 vs 3T22	9M22	%RL	9M23	%RL	Δ% 9M23 vs 9M22
Receita Bruta	1.230,9	119,7%	1.270,2	122,4%	3,2%	3.171,9	118,8%	3.451,0	121,4%	8,8%
Receita Líquida	1.028,0	100,0%	1.037,5	100,0%	0,9%	2.670,0	100,0%	2.842,6	100,0%	6,5%
Custos dos produtos e serviços	(540,9)	-52,6%	(534,4)	-51,5%	-1,2%	(1.409,8)	-52,8%	(1.484,9)	-52,2%	5,3%
Lucro bruto	487,1	47,4%	503,1	48,5%	3,3%	1.260,2	47,2%	1.357,7	47,8%	7,7%
Despesas Operacionais	(301,1)	-29,3%	(311,1)	-30,0%	3,3%	(857,7)	-32,1%	(987,3)	-34,7%	15,1%
EBIT	186,0	18,1%	192,0	18,5%	3,2%	402,5	15,1%	370,4	13,0%	-8,0%
Depreciação e Amortização	24,0	2,3%	38,7	3,7%	61,3%	68,9	2,6%	89,7	3,2%	30,2%
EBITDA	210,0	20,4%	230,7	22,2%	9,9%	471,4	17,7%	460,1	16,2%	-2,4%
Despesas financeiras, Líquidas	(80,2)	-7,8%	(69,7)	-6,7%	-13,1%	(227,1)	-8,5%	(220,5)	-7,8%	-2,9%
IR/CSLL	19,5	1,9%	(13,9)	-1,3%	-171,3%	9,0	0,3%	(1,9)	-0,1%	-121,1%
Lucro Líquido	125,3	12,2%	108,4	10,4%	-13,5%	184,4	6,9%	148,0	5,2%	-19,7%
Investimento em P&D	70,6	6,9%	58,7	5,7%	-16,9%	167,8	6,3%	182,2	6,4%	8,6%





Juntos,

formando a base
de um crescimento
sólido e sustentável.

Programa Raízes da União

Ambiental

Alinhado com visão de “ser referência em crescimento sustentável ampliando o portfólio de produtos com valor agregado”, a União Química segue com a evolução do Programa Raízes da União para garantir seu objetivo em plantar 1 milhão de mudas de árvores nativas em cinco anos.

No movimento voltado ao plantio de árvores no Cerrado, neste trimestre foi **renovada a parceria com o Instituto Arvoredo contemplando mais 110 mil mudas, que totalizam 160 mil mudas** a serem plantadas nessa região, em parques ao redor de Brasília e áreas de preservação ambiental.

Incluindo a renovação com o Instituto IPÊ para plantio de mais 100 mil mudas de árvores na Serra da Cantareira, a companhia adiciona mais 210 mil mudas de árvores a serem plantadas até março de 2024 ao Programa, alinhado aos Objetivos do Desenvolvimento sustentável da Agenda 2030 da ONU de Educação de Qualidade (ODS 4), Ação Contra a Mudança Global do Clima (ODS 13), e Vida Terrestre (ODS 15). Além de serem os biomas típicos das localidades onde estão inseridas as unidades fabris da União Química, ambos estão entre as 36 áreas de conservação prioritárias no mundo.

Renovação de parcerias totalizam 210 mil mudas a serem plantadas no Raízes da União



Educação Ambiental

Para evoluir em sua atuação dentro do pilar educacional do Programa Raízes da União, neste trimestre a União Química **premiou três escolas municipais de Pouso Alegre (MG), por sua participação durante o ano letivo de 2022:** EM Sabina de Barros, EM Ângelo Cônsoli, e EM Josefa de Azevedo Torres.

A classificação para a premiação foi feita a partir da análise dos portfólios produzidos e apresentados pelas instituições. Foram entregues itens educacionais, como livros didáticos e materiais escolares, projetores, televisores, entre outras necessidades listadas pelas escolas vencedoras, **no valor total de R\$ 30 mil.**

O Evento contou com a presença da Secretaria de Educação de Pouso Alegre, no mês de agosto, e deu-se o início de **uma nova capacitação socioambiental incluindo 80 professores da rede municipal de ensino** com o tema "Florestas e Água – visão sistêmica”.

Capacitação socioambiental de mais 80 professores da rede municipal de ensino



Programa Todos Por Todas

Treinamento

Com o propósito de disseminar o Todos por Todas, programa de combate à violência contra a mulher,

para atingir colaboradores nas diferentes unidades e plantas fabris da União Química, foi iniciada uma nova fase, com um ciclo de treinamentos ministrados por uma advogada especialista no tema.



Esse é um movimento importante de Todos por Todas, que tem como principal **objetivo conscientizar, compartilhar conhecimento e fortalecer a mulher e a sua rede de apoio**, combatendo todas as formas de violência e abordando sobre um ambiente de trabalho saudável, igualitário em oportunidades, dignidade e respeito.

O calendário de palestras foi realizado nas seguintes datas:

Local	Sessões	Data
São Paulo/SP – GENOM	2	11/07/2023
São Paulo/SP – LABORATIL	3	12/07/2023
São Paulo/SP – C. A	3	25/07/2023
Guarulhos/SP – INOVAT	2	27/07/2023
Embu-Guaçu	3	02/08/2023
Pouso Alegre/MG	6	16 e 17/08/2023
Taboão da Serra/SP – ANOVIS	6	05 e 06/09/2023
Brasília/DF	6	19 e 20/09/2023
Total	31	

Responsabilidade Social

A União Química recebeu em seu **quadro efetivo de colaboradores 9 (nove) refugiados Afegãos**, os quais iniciaram na companhia em agosto de 2023, em ação em parceria com a Secretaria da Justiça e Cidadania (SJC), com apoio da Agência das Nações Unidas para Refugiados (ACNUR) e da Associação Brasileira de Defesa da Mulher, da Infância e da Juventude (ASBRAD).

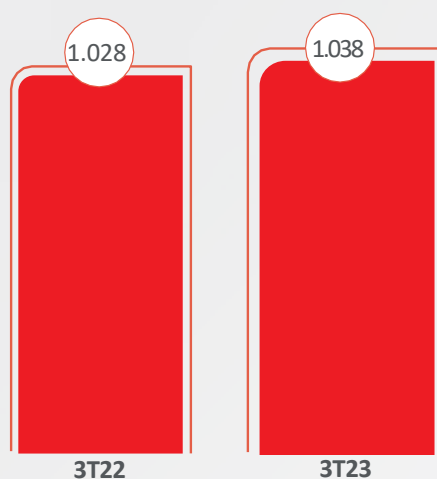


A cerimônia de boas-vindas contou com duas palestras educativas sobre a inclusão no Brasil, dando o panorama do refúgio no mundo, seguida por outra palestra que proporciona uma visão sobre as diferenças culturais, bem como orientações práticas para melhorar a interação entre colaboradores de diferentes origens.



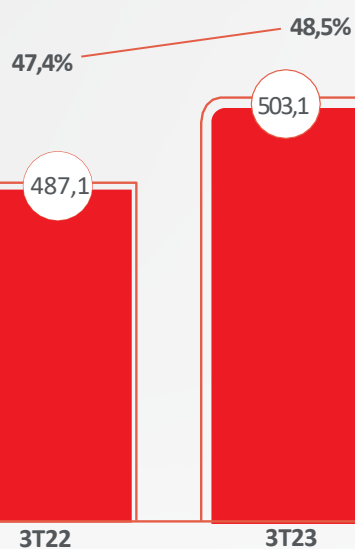


RECEITA LÍQUIDA



A receita líquida do 3T23 foi de R\$ 1.037,5 milhões. Comparado ao mesmo período do ano anterior, a **receita líquida cresceu 0,9%**, resultado, principalmente dos seguintes pontos: (i) o aumento de 2,7% na divisão de saúde humana; (ii) aumento de 3,4% na divisão de saúde animal; e (iii) crescimento de 6,5% no segmento de terceirização.

LUCRO BRUTO E MARGEM BRUTA



O lucro bruto do trimestre foi de **R\$ 503,1 milhões**, com uma margem bruta de 48,5%. O aumento de 1,1 pp da margem bruta foi resultado, principalmente, do mix entre os segmentos que a empresa atua.





DESPESAS OPERACIONAIS

As despesas operacionais registraram o valor de R\$ 311,1 milhões. A empresa continua mantendo seu foco em **investimentos em Pesquisa & Desenvolvimento**, visando aumentar o lançamentos de produtos nos próximos períodos.

As despesas gerais e administrativas somaram R\$ 162,7 milhões no 3T23, o equivalente a 15,7% da receita líquida. Esse valor representa um aumento de 3,0% na comparação com o 3T22.

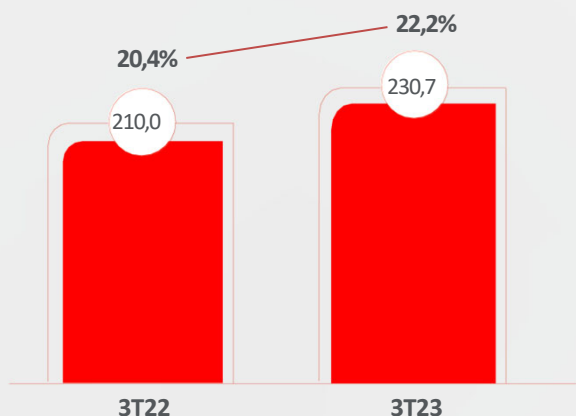
Observando as despesas de vendas, há um aumento de 10,2% frente ao mesmo período no ano passado. Essas despesas somaram R\$ 165,8 milhões, valor equivalente a 16,0% da receita líquida.

R\$ milhões	3T22	3T23	$\Delta\%$ 3T23 vs 3T22	9M22	9M23	$\Delta\%$ 9M23 vs 9M22
Despesas Operacionais	(301,1)	(311,1)	3,3%	(857,7)	(987,3)	15,1%
Despesas Gerais e administrativas	(157,9)	(162,7)	3,0%	(451,0)	(519,1)	15,1%
Despesas com vendas	(150,4)	(165,8)	10,2%	(411,7)	(479,4)	16,4%
Perdas de créditos esperadas	0,2	(0,9)	-550,0%	(0,1)	(3,4)	3300,0%
Outras despesas/receitas operacionais	7,0	18,3	161,4%	5,1	14,6	186,3%

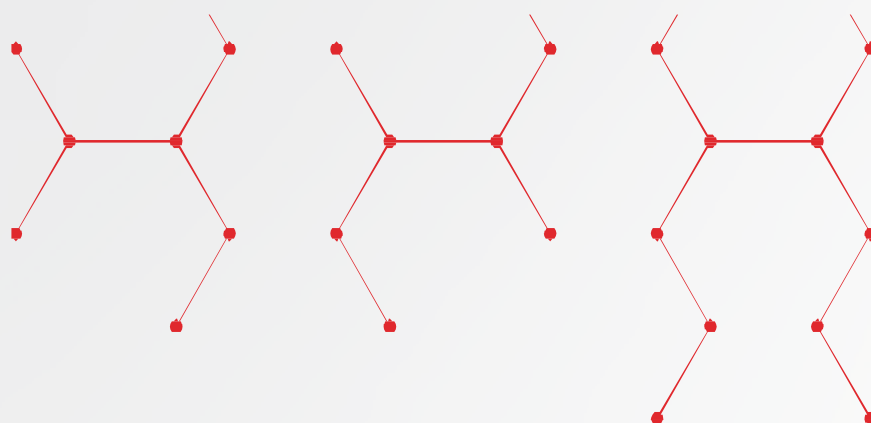




EBITDA E MARGEM EBITDA



O EBITDA do trimestre foi de R\$ 230,7 milhões, valor 9,9% superior ao registrado no mesmo período do ano anterior. A margem EBITDA foi de 22,2%.



RESULTADO FINANCEIRO

R\$ milhões	3T22	3T23	Δ% 3T23 vs 3T22	9M22	9M23	Δ% 9M23 vs 9M22
Receitas Financeiras	74,6	95,4	27,9%	274,3	264,4	-3,6%
Despesas Financeiras	(154,8)	(165,1)	6,7%	(501,5)	(484,9)	-3,3%
Resultado financeiro	(80,2)	(69,7)	-13,1%	(227,2)	(220,5)	-2,9%

O Resultado Financeiro no 3T23 apresentou variação de -13,1% em relação ao mesmo trimestre do ano anterior, devido a um melhor resultado nas receitas financeiras.

O resultado financeiro da empresa continua sendo impactado pela alta taxa de juros (Selic) do Brasil.





LUCRO LÍQUIDO

R\$ MILHÕES	3T22	3T23	Δ% 3T23 vs 3T22	9M22	9M23	Δ% 9M23 vs 9M22
EBITDA	210,0	230,7	9,9%	471,5	460,1	-2,4%
Depreciações e amortizações	(24,0)	(38,7)	61,3%	(68,9)	(89,7)	30,2%
Resultado Financeiro	(80,2)	(69,7)	-13,1%	(227,2)	(220,5)	-2,9%
Imposto de renda e contribuição social	19,5	(13,9)	-171,3%	9,0	(1,9)	-121,1%
Lucro Líquido	125,3	108,4	-13,5%	184,4	148,0	-19,7%

O lucro líquido no trimestre foi de R\$ 108,4 milhões. O valor corresponde a uma redução de 13,5% sobre o 3T22. Essa variação é consequência, principalmente, do aumento do imposto de renda e contribuição social em -171,2%.

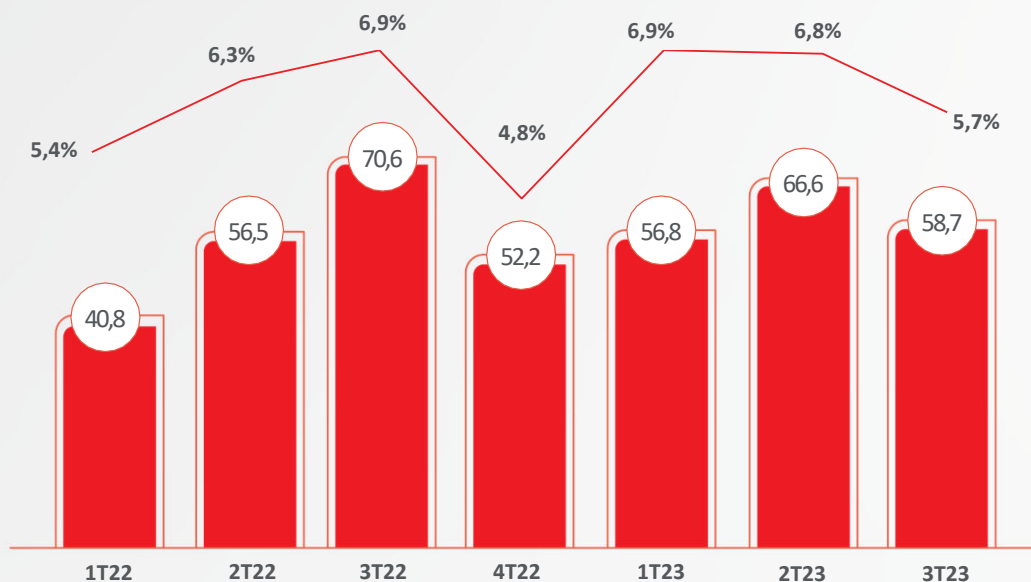


EXPORTAÇÃO

A União Química **protocolou 19 novos produtos e obteve 09 aprovações no terceiro trimestre de 2023**, referente aos processos de exportação, o que reforça a posição da companhia em prol da **expansão e crescimento do mercado internacional**.



P&D LANÇAMENTOS



A companhia continua empenhada em realizar investimentos em P&D para o desenvolvimento de novos produtos, o que contribuiu positivamente no resultado do trimestre: 15,7% da receita líquida corresponde a produtos lançados nos últimos 24 meses.

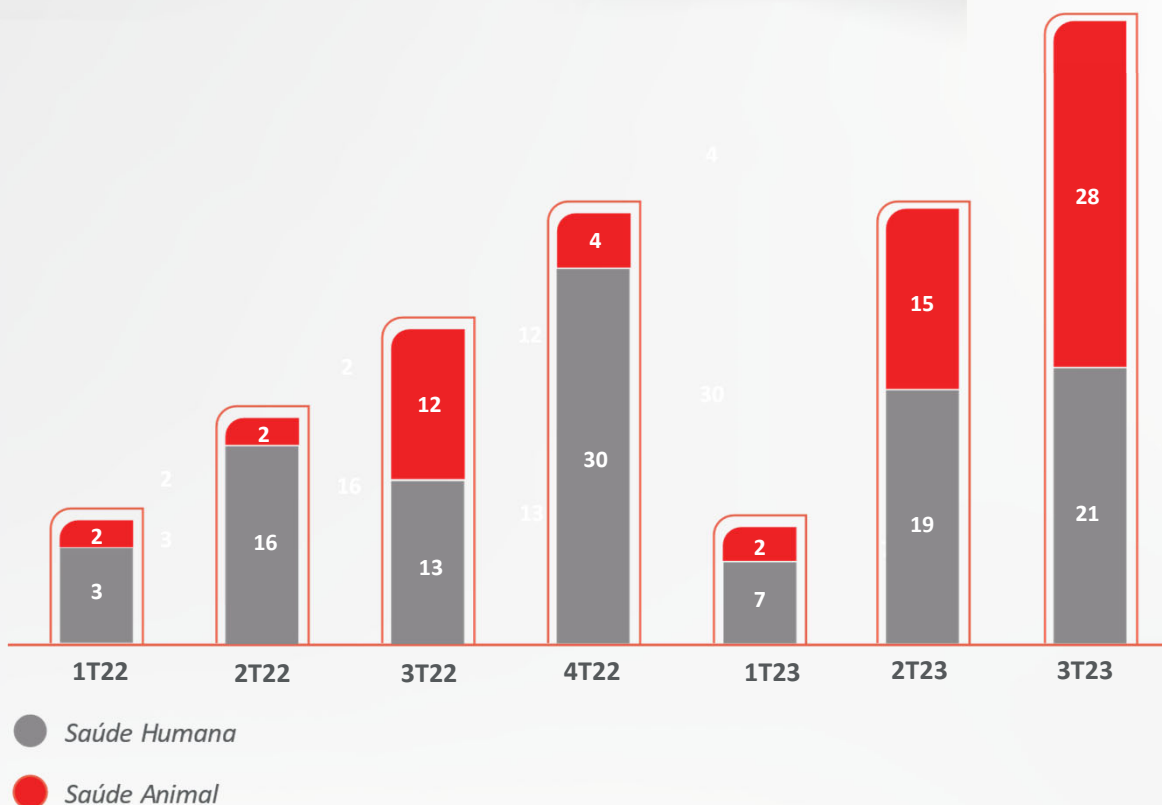
Só no 3T23 foram **lançados 49 produtos – 21 na divisão de saúde humana e 28 em saúde animal** –. Os investimentos, no período, foram de R\$ 58,7 milhões, valor correspondente a 5,7% da receita líquida.



LANÇAMENTOS

ENTRE OS LANÇAMENTOS DO TRIMESTRE, VALE DESTACAR:

Ondset traz **inovação incremental** com apresentação exclusiva de **ondansetrona em solução líquida**, com esse lançamento a União Química ampliou a equipe de promoção médica para visitação no mercado de pediatria.





DESTAQUE DE MERCADO

A União Química mantém sua posição no ranking dentre as **TOP 10 em valores do mercado farmacêutico brasileiro** em reais PPP.

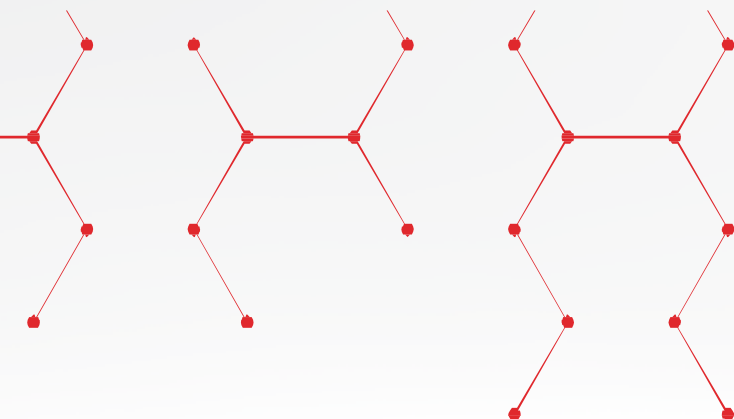
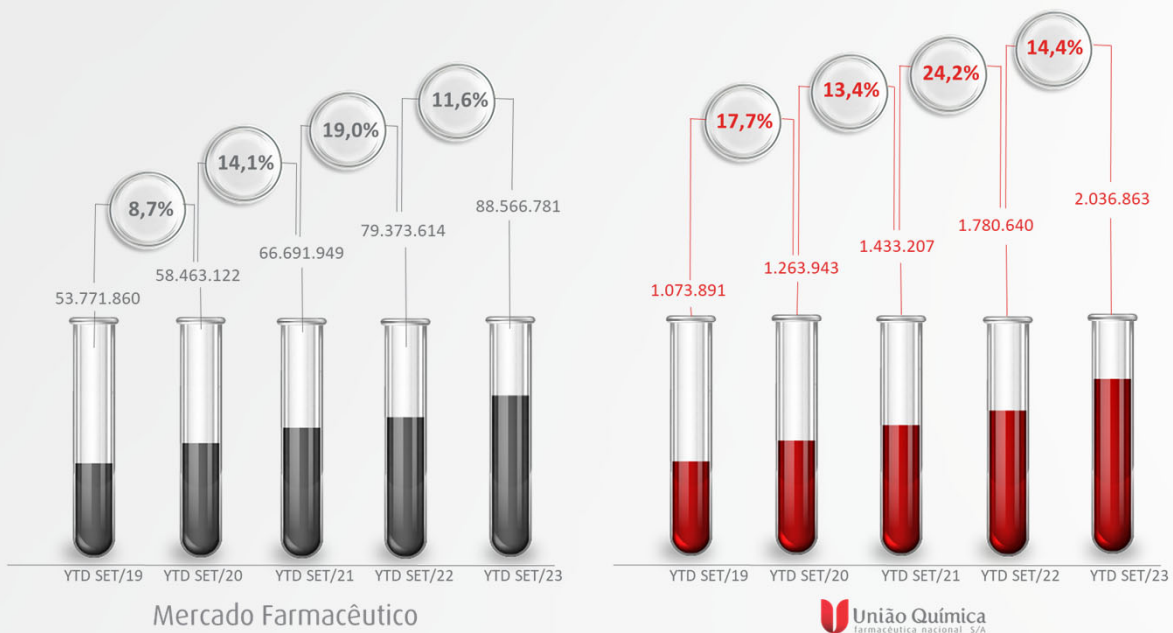
A empresa vem crescendo acima do mercado farmacêutico nacional nos últimos 5 anos. E neste 3º. trimestre de 2023, seu crescimento foi de 11,8%, enquanto o do mercado foi de 9,4%, sendo que no acumulado de 2023 YTD o **crescimento foi de 14,4%** enquanto o mercado 11,6%.

A União Química no **mercado de genéricos**, se destaca no período acumulado de 2023 YTD set/23, com **crescimento de 45,3%** contra 15,5% do mercado (Reais PPP).

Fonte: IQVIA – Base setembro/23

Mercado Farmacêutico Total | Reais PPP

Fonte: FAMB/IQVIA – Canal Farmácia | R\$ PPP(000) – SETEMBRO '23





RECONCILIAÇÃO DO EBITDA E DÍVIDA LÍQUIDA

R\$ MILHÕES	3T22	3T23	Δ% 3T23 vs 3T22
Reconciliação do Lucro Líquido para o EBITDA			
Lucro Líquido do período	125,3	108,4	-13,5%
(+/-) Resultado financeiro, líquido	80,2	69,7	-13,1%
(+) Imposto de renda e contribuição social	(19,5)	13,9	-171,3%
(+) Depreciação e Amortização	24,0	38,7	61,3%
(=) EBITDA	210,0	230,7	9,9%
Margem EBTIDA	20,4%	22,2%	8,9%
Covenants (EBITDA/Dívida Líquida)			
Curto Prazo	164,6	631,0	283,4%
Longo Prazo	1.726,4	1.521,9	-11,8%
Parcelamento tributário	5,8	-	-100,0%
Mútuos passivos	8,6	-	-100,0%
Operações líquidas com derivativos		35,3	100,0%
Dívida Bruta	1.905,4	2.188,2	14,8%
Caixa e equivalente de caixa	241,7	515,1	113,1%
Dívida Líquida	1.663,7	1.673,1	0,6%
EBITDA LTM	663,4	781,8	17,8%
Dívida Líquida/EBITDA	2,51	2,14	

A União Química encerrou o 3T23 com uma dívida líquida de R\$ 1.673,1 milhões, frente a R\$ 1.663,7 milhões no 3T22, valores estáveis no comparativo anual.

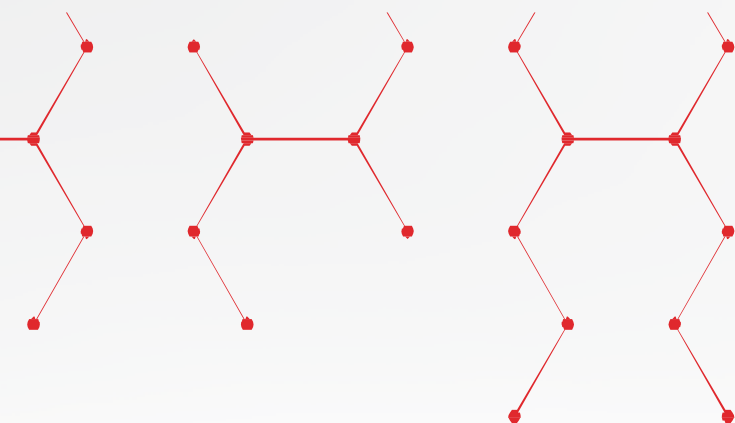




RELACIONAMENTO COM AUDITORES

Em conformidade com a Instrução CVM nº 381/03, informamos que a companhia adota como procedimento formal ao contratar os auditores independentes, de assegurar-se de que a realização da prestação de outros serviços não venha afetar sua independência e objetividade necessária ao desempenho dos serviços

de auditoria independente. A política da Companhia na contratação de serviços de auditores independentes assegura que não haja conflito de interesses, perda de independência ou objetividade. No período de três meses, findo em 30 de setembro de 2023, a KPMG Auditores Independentes não prestou serviços cuja remuneração global ultrapassou 5% (cinco por cento) da remuneração pelos serviços de auditoria externa.



União Química
Farmacêutica
Nacional S.A.

**Informações contábeis intermediárias
em 30 de setembro de 2023**

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre a revisão de informações trimestrais - ITR	17
Balancos patrimoniais	19
Demonstrações de resultados	21
Demonstrações de resultados abrangentes	22
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	23
Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto	24
Demonstrações dos valores adicionados	25
Notas explicativas às informações contábeis intermediárias	26



KPMG Auditores Independentes Ltda.

SAI/SO, Área 6580 – Bloco 02, 3º andar, sala 302 – Torre Norte
ParkShopping – Zona Industrial (Guará)
Caixa Postal 11619 – CEP: 71.219-900 – Brasília/DF – Brasil
Telefone +55 (61) 3362-3700
Kpmg.com.br

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais - ITR

Aos Acionistas, Conselheiros e Administradores da
União Química Farmacêutica Nacional S.A.
Embu Guaçu – SP

Introdução

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

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

Alcance da revisão

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

Conclusão sobre as informações intermediárias individuais e consolidadas

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



Outros Assuntos

Demonstrações do valor adicionado

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

Valores correspondentes

Os valores correspondentes relativos aos balanços patrimoniais, individual e consolidado, em 31 de dezembro de 2022 foram anteriormente auditados por outros auditores independentes que emitiram relatório datado em 09 de março de 2023 sem modificação e às demonstrações, individuais e consolidadas, do resultado e do resultado abrangente dos períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2022, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022 foram anteriormente revisados por outros auditores independentes que emitiram relatório datado em 11 de novembro de 2022, sem modificação. Os valores correspondentes relativos à DVA, individuais e consolidadas, referentes ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, foram submetidos aos mesmos procedimentos de revisão por aqueles auditores independentes e, com base em sua revisão, aqueles auditores emitiram relatório reportando que não tiveram conhecimento de nenhum fato que os levasse a acreditar que a DVA não foi elaborada, em todos os seus aspectos relevantes, de forma consistente com as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

Brasília, 10 de novembro de 2023.

KPMG Auditores Independentes
CRC SP-023228/O-4 F-DF

Fernando Rogério Liani
Contador CRC 1SP 229193/O-2

União Química Farmacêutica Nacional S.A.

Balancos patrimoniais

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

Ativo	Notas	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	324.424	122.377	515.065	311.065
Contas a receber de clientes	5	1.381.161	1.305.594	1.222.756	1.191.835
Estoques	6	893.877	795.843	1.181.603	1.086.658
Impostos e contribuições a recuperar	7	45.126	33.777	135.522	97.476
Impostos a recuperar sobre o lucro	7	47.176	25.733	72.886	55.380
Outros ativos	8	23.826	21.345	42.185	37.061
Instrumentos financeiros derivativos	9	652	9.315	652	20.008
Despesas antecipadas		15.379	14.390	20.423	17.732
		2.731.621	2.328.374	3.191.092	2.817.215
Não circulante					
Outros ativos	8	6.123	8.119	23.412	25.394
Créditos com partes relacionadas	10	259.737	182.355	18.423	9.896
Impostos diferidos	18.3	-	-	50.056	27.503
Impostos e contribuições a recuperar	7	6.908	7.865	72.306	108.986
Depósitos judiciais	20	33.386	25.972	36.335	28.927
Despesas antecipadas		822	1.004	1.462	1.653
Investimentos	11	647.389	960.264	74.822	59.744
Imobilizado	12	565.770	568.895	899.717	1.114.087
Intangível	13	185.016	187.096	417.503	437.525
		1.705.151	1.941.570	1.594.036	1.813.715
Total do ativo		4.436.772	4.269.944	4.785.128	4.630.930

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

União Química Farmacêutica Nacional S.A.

Balancos patrimoniais

30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Passivo					
Circulante					
Fornecedores	14	422.204	361.569	418.394	433.319
Cessão de créditos por fornecedores	15	23.038	29.919	32.302	39.897
Empréstimos e financiamentos	16	598.672	344.558	630.982	350.728
Obrigações trabalhistas e tributárias	17	220.077	173.909	284.544	233.216
Imposto de renda e contribuição social	18.2	6.028	-	6.456	10.806
Instrumentos financeiros derivativos	9	27.680	30.919	35.298	39.343
Dividendos	21.5	-	12.089	-	12.089
Provisão para demandas judiciais	20	5.566	4.868	5.566	5.683
Contrato de fornecimento - manufatura	11.3	-	-	11.000	11.000
Outras contas a pagar	19	54.052	31.730	88.318	34.268
		1.357.317	989.561	1.512.860	1.170.349
Não circulante					
Empréstimos e financiamentos	16	1.433.691	1.384.997	1.521.895	1.513.297
Provisão para demandas judiciais	20	52.634	49.727	76.369	71.740
Impostos diferidos	18.3	8.227	126	8.227	1.023
Obrigações trabalhistas e tributárias	17	4.496	6.621	4.496	6.621
Contrato de fornecimento - manufatura	11.3	-	-	8.790	18.012
Outras contas a pagar	19	140.310	116.349	212.394	127.325
		1.639.358	1.557.820	1.832.171	1.738.018
Patrimônio líquido					
Capital social	21.1	567.495	936.529	567.495	936.529
Reserva de capital		1.680	1.680	1.680	1.680
Reserva de lucros		829.844	829.844	829.844	829.844
Reserva legal		77.186	77.186	77.186	77.186
Reserva de lucros		118.795	118.795	118.795	118.795
Reserva de incentivos fiscais	21.5	633.863	633.863	633.863	633.863
Ajustes de avaliações patrimoniais		(66.298)	(45.490)	(66.298)	(45.490)
Lucros acumulados		107.376	-	107.376	-
		1.440.097	1.722.563	1.440.097	1.722.563
Total do passivo e patrimônio líquido		4.436.772	4.269.944	4.785.128	4.630.930

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

União Química Farmacêutica Nacional S.A.

Demonstração dos resultados

Períodos de três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais, exceto o lucro por ação - em reais)

Notas	Controladora				Consolidado				
	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022	
	a	a	a	a	a	a	a	a	
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022	
Receita operacional líquida	22	986.447	2.611.834	920.264	2.366.039	1.037.485	2.842.467	1.027.995	2.670.043
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	23	(518.206)	(1.386.514)	(478.069)	(1.230.356)	(534.375)	(1.484.676)	(540.944)	(1.409.902)
Lucro bruto		468.241	1.225.320	442.195	1.135.683	503.110	1.357.791	487.051	1.260.141
Despesas e receitas operacionais:									
Despesas gerais e administrativas	23	(125.716)	(403.148)	(124.994)	(327.990)	(162.659)	(519.014)	(157.835)	(450.880)
Despesas com vendas	23	(165.821)	(479.362)	(150.400)	(411.617)	(165.831)	(479.395)	(150.446)	(411.730)
Perdas de crédito esperadas	23	(919)	(3.581)	323	(188)	(910)	(3.498)	185	(133)
Outras receitas operacionais, líquidas	24	497	(1.052)	1.328	5.004	(108)	(538)	2.514	6.246
Equivalência patrimonial	11.1	9.047	3.226	7.176	(21.047)	18.397	15.078	4.443	(1.202)
Lucro operacional antes do resultado financeiro		185.329	341.403	175.628	379.845	191.999	370.424	185.912	402.442
Receitas financeiras	25	81.528	230.931	64.420	259.377	95.361	263.306	74.642	274.390
Despesas financeiras	25	(137.392)	(412.009)	(136.265)	(465.914)	(165.084)	(483.853)	(154.703)	(501.371)
Resultado financeiro, líquido:		(55.864)	(181.078)	(71.845)	(206.537)	(69.723)	(220.547)	(80.061)	(226.981)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		129.465	160.325	103.783	173.308	122.276	149.877	105.851	175.461
Imposto de renda e contribuição social:									
Corrente	18.1	(4.229)	(4.229)	20.174	(2.072)	(6.456)	(17.231)	17.428	(5.428)
Diferido	18.3	(16.825)	(8.101)	1.361	13.187	(7.409)	15.349	2.039	14.390
Lucro líquido do período		108.411	147.995	125.318	184.423	108.411	147.995	125.318	184.423
Lucro básico e diluído por ação atribuível aos acionistas (em R\$)	21.4	-	-	-	-	0,1647	0,2249	0,1968	0,2897

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

União Química Farmacêutica Nacional S.A.

Demonstração dos resultados abrangentes

Períodos três e nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Controladora				Consolidado			
	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022
	a	a	a	a	a	a	a	a
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
Lucro líquido do período	108.411	147.995	125.318	184.423	108.411	147.995	125.318	184.423
Itens que serão ou talvez sejam reclassificados para o resultado								
Resultados abrangentes								
Diferenças cambiais sobre conversão de operações estrangeiras	2.968	(20.808)	(7.525)	(56.935)	2.968	(20.808)	(7.525)	(56.935)
Resultado abrangente do período	111.379	127.187	117.793	127.488	111.379	127.187	117.793	127.488

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

União Química Farmacêutica Nacional S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022 e exercício findo em 31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

	Reserva de Lucros					Ajustes de avaliação patrimonial	Lucros acumulados	Total
	Capital social	Reserva de capital	Reserva legal	Reserva de retenção de lucros	Reserva de incentivos fiscais			
Saldos em 31 de dezembro de 2021	738.499	1.680	58.816	271.187	369.771	(5.670)	-	1.434.283
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	184.423	184.423
Juros sobre o capital próprio	-	-	-	-	-	-	(50.541)	(50.541)
Diferenças cambiais sobre conversão de operações estrangeiras	-	-	-	-	-	(56.935)	-	(56.935)
Saldos em 30 de setembro de 2022	738.499	1.680	58.816	271.187	369.771	(62.605)	133.882	1.511.230
Saldos em 31 de dezembro de 2022	936.529	1.680	77.186	118.795	633.863	(45.490)	-	1.722.563
Cisão do capital	(369.034)	-	-	-	-	-	-	(369.034)
Lucro líquido do período	-	-	-	-	-	-	147.995	147.995
Juros sobre o capital próprio	-	-	-	-	-	-	(40.619)	(40.619)
Diferenças cambiais sobre conversão de operações estrangeiras	-	-	-	-	-	(20.808)	-	(20.808)
Saldos em 30 de setembro de 2023	567.495	1.680	77.186	118.795	633.863	(66.298)	107.376	1.440.097

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

União Química Farmacêutica Nacional S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro líquido antes do imposto de renda e contribuição social	160.325	173.308	149.877	175.461
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas:				
Perda de crédito esperada	3.581	188	3.498	133
Provisão para perdas em estoques	36.714	32.482	54.563	34.319
Resultado de equivalência patrimonial, líquido de impostos	(5.149)	21.047	(15.078)	1.202
Encargos financeiros e variações cambiais	130.528	135.769	156.398	154.964
Provisão para demandas judiciais	9.820	15.351	13.476	16.314
Resultado na venda de bens do ativo imobilizado	157	(577)	115	(582)
Juros e ajuste a valor presente	(113)	748	1.334	137
Ajuste a valor justo de instrumentos financeiros não liquidados	62.581	76.330	81.688	79.710
Amortização do contrato de fornecimento	-	-	(9.222)	(9.114)
Lucros nos estoques não realizados	1.923	(4.551)	-	-
Depreciação e amortização	46.987	39.294	89.678	68.962
Outros	18.653	-	18.653	-
	466.007	489.389	544.980	521.506
Variação dos ativos e passivos circulantes e não circulantes:				
Contas a receber de clientes	(95.705)	(167.839)	(52.704)	(141.787)
Estoques	(124.544)	(175.475)	(149.508)	(224.744)
Impostos e contribuições a recuperar	(21.554)	(55.092)	(14.458)	(42.086)
Outros ativos	(1.673)	(20.785)	64.253	(18.299)
Despesas antecipadas	(493)	(4.596)	(2.495)	(6.572)
Fornecedores	47.489	126.810	(13.875)	85.624
Cessão de créditos por fornecedores	(8.235)	11.663	(7.595)	8.617
Obrigações trabalhistas e tributárias	41.232	41.475	42.585	(16.264)
Outros passivos	4.150	(28.954)	(63.694)	(43.845)
Impostos de renda e contribuição social pagos	(9.062)	(25.211)	(21.293)	(36.014)
Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades operacionais:	297.612	191.385	326.196	86.136
Fluxo de caixa das atividades de investimento:				
Aquisição de bens do ativo imobilizado	(51.100)	(64.181)	(69.829)	(68.663)
Aquisição de intangível	(649)	(2.147)	(676)	(337.975)
Recebimento na venda de ativo imobilizado	432	500	432	500
Mútuo ativo com controlada	(57.201)	(63.367)	-	(246)
Aquisição de controlada, líquido de caixa	-	(140.665)	-	11.427
Aporte de capital	-	(31.778)	-	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento:	(108.518)	(301.638)	(70.073)	(394.957)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento:				
Captações de empréstimos e financiamentos	375.350	507.277	377.319	627.457
Pagamento principal de empréstimos e financiamentos	(161.499)	(465.427)	(172.299)	(587.334)
Pagamento dos juros de empréstimos e financiamentos	(117.853)	(110.607)	(126.778)	(118.432)
Pagamento de arrendamentos	(30.337)	(18.358)	(48.218)	(21.020)
Juros sobre capital próprio	(40.619)	(19.955)	(40.619)	(19.955)
Dividendos pagos a acionistas	(12.089)	(19.682)	(12.089)	(19.682)
Partes relacionadas	-	-	(8.631)	(835)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento:	12.953	(126.752)	(31.315)	(139.801)
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	202.047	(237.005)	224.808	(448.622)
Efeitos de mudanças sobre o saldo de caixa mantido em moeda estrangeira	-	-	(20.808)	(68.626)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	122.377	325.866	311.065	758.901
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	324.424	88.861	515.065	241.653
	202.047	(237.005)	204.000	(517.248)

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

União Química Farmacêutica Nacional S.A.

Demonstração do valor adicionado

Períodos de nove meses findos em 30 de setembro de 2023 e 2022

(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	01/01/2023	01/01/2022	01/01/2023	01/01/2022
	a	a	a	a
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Receitas				
Vendas de mercadorias produtos e serviços	2.969.925	2.703.531	3.311.490	3.079.084
Perda esperada com créditos de liquidação duvidosa	(3.581)	(188)	(3.498)	(133)
Receitas ref. à construção de ativos próprios	842	1.629	842	1.629
Outras receitas	5.153	5.691	11.401	9.381
	2.972.339	2.710.663	3.320.235	3.089.961
Insumos adquiridos de terceiros				
Custo dos produtos, das mercadorias e dos serviços vendidos	(1.187.092)	(1.037.356)	(1.047.482)	(1.022.911)
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	(356.492)	(312.526)	(441.895)	(386.511)
	(1.543.584)	(1.349.882)	(1.489.377)	(1.409.422)
Valor adicionado bruto	1.428.755	1.360.781	1.830.858	1.680.539
Depreciação e amortização	(46.987)	(39.294)	(89.678)	(68.962)
Valor adicionado produzido pela Companhia	1.381.768	1.321.487	1.741.180	1.611.577
Valor adicionado recebido em transferência				
Resultado de equivalência patrimonial	3.226	(21.047)	15.078	(1.202)
Receitas financeiras	230.931	259.377	263.306	274.390
	234.157	238.330	278.384	273.188
Valor adicionado total a distribuir	1.615.925	1.559.817	2.019.564	1.884.765
Distribuição do valor adicionado	1.615.925	1.559.817	2.019.564	1.884.765
Pessoal				
Remuneração direta	465.594	388.506	599.789	519.580
Benefícios	75.194	65.609	119.433	103.903
FGTS	30.424	29.072	43.250	38.902
	571.212	483.187	762.472	662.385
Impostos, taxas e contribuições				
Federais	300.623	238.471	373.192	298.878
Estaduais	174.348	181.694	238.441	228.781
Municipais	556	609	3.077	1.912
Outros tributos	3.839	197	4.626	1.175
	479.366	420.971	619.336	530.746
Remuneração de capitais de terceiros				
Juros, variações cambiais e outros	412.009	465.914	483.853	501.371
Aluguéis	5.343	5.322	5.908	5.840
	417.352	471.236	489.761	507.211
Remuneração de capitais próprios				
Dividendos e juros sobre capital próprio distribuídos	40.619	50.541	40.619	50.541
Lucros retidos do período	107.376	133.882	107.376	133.882
	147.995	184.423	147.995	184.423

As notas explicativas são parte integrante das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas.

Notas explicativas às informações contábeis intermediárias

(Em milhares de Reais)

1. Contexto operacional

A União Química Farmacêutica Nacional S.A. (“União Química”, “Companhia” ou “Controladora”), e suas controladas (conjuntamente, “Grupo”), é uma Companhia aberta que têm como atividade principal a fabricação, manipulação, comercialização e distribuição de produtos farmacêuticos para uso humano e veterinário, de produtos biológicos para controle de pragas, de produtos cosméticos, dietéticos, de higiene pessoal, concentrando suas operações nas linhas Oftalmológicos, Sistema Nervoso Central e Dor, Medicamentos Isentos de Prescrição (MIP), Linha Farma, Linha Hospitalar, Linha de Produtos Éticos e Genéricos. A Companhia não apresenta a informação por segmento conforme definido no CPC 22/IFRS 8 pois suas atividades são exercidas por meio de um único segmento operacional (farmacêutico).

Em 07 de julho de 2022 a Companhia obteve o registro de emissor de valores mobiliários de acordo com a resolução nº 80, de 29 de março de 2022, da Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”), na categoria “B”. A Companhia é controlada pela Robferma Administração e Participações Ltda.

Atualmente, a Companhia e suas subsidiárias possuem oito plantas fabris, localizadas em Embu-Guaçu - SP, Guarulhos - SP, Taboão da Serra - SP e São Paulo - SP, duas em Pouso Alegre - MG e duas em Brasília - DF; dois centros de distribuições localizados, Brasília - DF e Pouso Alegre - MG e dois escritórios, a sede administrativa e de vendas na cidade de São Paulo - SP e escritório de vendas e representações na cidade do Rio de Janeiro - RJ.

A Companhia possui participação societária nas seguintes empresas:

	30/09/2023		31/12/2022	
	Direta	Indireta	Direta	Indireta
Bionovis S.A. (controlada em conjunto)	25%	-	25%	-
Anovis Industrial Farmacêutica Ltda. “Anovis”	100,00%	-	100,00%	-
Aptus Negócios Imobiliários Ltda. “Aptus”	-	-	100,00%	-
Union Química Farmacêutica Internacional S.A. “Union Química”	99,99%	-	99,99%	-
Inovat Indústria Farmacêutica Ltda. “Inovat”	100,00%	-	100,00%	-
UQ Indústria Gráfica e de Embalagens Ltda. “UQ Gráfica”	-	-	99,99%	-
Laboratil Farmacêutica Ltda. “Laboratil”	99,99%	-	99,99%	-
União Química Internacional Ltda. “União Química Internacional”	100,00%	-	100,00%	-
Songbook Holding B.V. “Songbook Holding”	99,99%	-	99,99%	-
Songbook B.V. “Songbook BV”	-	99,99%	-	99,99%

Reorganização societária – UQ Indústria Gráfica e de Embalagens Ltda.

Em 30 de setembro de 2023, por meio de Assembleia Geral Extraordinária foi aprovada reorganização societária (“Incorporação”), visando a incorporação de 100% dos ativos de sua controlada UQ Indústria Gráfica e Embalagens Ltda.

A proposta de reorganização societária que compreende:

- A incorporação da UQ Gráfica: A incorporação da UQ Indústria Gráfica e Embalagens Ltda pela Companhia cujo valor contábil líquido apurado pela empresa avaliadora independente “APSYS” foi de R\$ 26.942.

1. Contexto operacional--Continuação

Reorganização societária – UQ Indústria Gráfica e de Embalagens Ltda—Continuação.

O detalhamento do acervo dos ativos cindidos, está apresentado a seguir:

Ativo:	Acervo Incorporação
Caixa e equivalentes de caixa	295
Estoques líquido	10.204
Impostos a recuperar	2.180
Intangível líquido	63
Imobilizado líquido	24.574
Outros ativos	24.525
	<hr/>
	61.841
Passivo:	
Fornecedores	15.258
Obrigações trabalhistas e tributárias	5.013
Empréstimos e financiamentos	6.916
Provisão para demandas judiciais	1.492
Outros passivos	6.220
	<hr/>
	34.899
Total do Acervo Líquido Incorporado	<hr/> <hr/>
	26.942

Reorganização societária – Monte Parnon Negócios Imobiliários S.A.

Em 25 maio de 2023, por meio de Assembleia Geral Extraordinária foi aprovada a proposta de reorganização societária ("Cisão"), visando a transferência de bens do ativo imobilizado e 100% da participação societária na controlada Aptus Negócios Imobiliários Ltda. para a constituição da empresa "Monte Parnon Negócios Imobiliários S.A.".

A proposta de reorganização societária que compreende:

- i) Cisão da Companhia: Cisão parcial da empresa "Companhia", com versão da parcela cindida para a Monte Parnon Negócios Imobiliários S.A., cujo valor contábil líquido apurado pela empresa avaliadora independente "APSYS" foi de R\$ 369.034.

O detalhamento do acervo dos ativos cindidos, está apresentado a seguir:

Ativo	Acervo Cindido
Investimentos	
Aptus Negócios Imobiliários Ltda	159.826
(+) Mais-valia de Ativos - Anovis Ind. Farmacêutica Ltda	45.605
(+) Mais-valia de Ativos - União Química Internacional Ltda	62.922
	<hr/>
	268.353
Imobilizado	
Terrenos	15.336
Edificações e Benfeitorias	64.443
Instalações	20.902
	<hr/>
	100.681
Total	<hr/> <hr/>
	369.034

1. Contexto operacional--Continuação

Reorganização societária – Aptus Negócios Imobiliários Ltda.

Em 23 de setembro de 2022, o Conselho de Administração da União Química Farmacêutica Nacional, aprovou a proposta de reorganização societária ("Cisão"), visando a transferência de bens do ativo imobilizado para a empresa "Aptus Negócios Imobiliários Ltda.", a qual será responsável pela administração de ativos do Grupo.

A proposta de reorganização societária que compreende:

i) Cisão da Companhia: Cisão parcial da empresa Anovis Industria Farmacêutica Ltda., com versão da parcela cindida para a Aptus Negócios Imobiliários Ltda., cujo valor contábil líquido apurado pela empresa avaliadora independente "APSYS" foi de R\$ 56.314. Cisão parcial da empresa Inovat Indústria Farmacêutica Ltda., com versão da parcela cindida para a Aptus Negócios Imobiliários Ltda., cujo valor contábil líquido apurado pela empresa avaliadora independente "APSYS" foi de R\$ 45.290. Cisão parcial da empresa União Química Internacional Ltda., com versão da parcela cindida para a APTUS Negócios Imobiliários Ltda., cujo valor contábil líquido apurado pela empresa avaliadora independente "APSYS" foi de R\$ 59.945. O acervo total objeto da reorganização, na data da transação, era de R\$161.549 (Nota Explicativa 11).

O detalhamento do acervo dos ativos cindidos, está apresentado a seguir:

Ativo:	União			Acervo Cindido
	Anovis	Inovat	Química Internacional	
Imobilizado				
Terrenos	9.067	4.537	6.291	19.895
Edificações e Benfeitorias	40.698	27.651	12.537	80.886
Instalações	6.549	13.102	41.117	60.768
	56.314	45.290	59.945	161.549
Total	56.314	45.290	59.945	161.549

2. Bases de preparação

2.1. Preparação e apresentação das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

a) Declaração de conformidade

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas da Companhia foram preparadas de acordo IAS 34 - "Interim Financial Reporting", emitido pelo International Accounting Standards Board ("IASB") e com a NBC TG 21 - "Demonstração Intermediária" e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais - ITR.

Nessas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas as políticas contábeis estão sendo apresentadas de forma consistente às práticas contábeis adotadas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Por isso, essas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas devem ser lidas em conjunto com as informações divulgadas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas do exercício findo de 31 de dezembro de 2022.

Todas as informações relevantes próprias das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas e, somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão das operações da Companhia.

A emissão destas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foi autorizada pela Diretoria da Companhia em 10 de novembro de 2023.

2. Bases de preparação--Continuação

2.2. Preparação e apresentação das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas

b) Base de mensuração

As informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, exceto quanto a determinados elementos patrimoniais mensurados a valor justo conforme evidenciado ao longo destas notas explicativas.

2.3. Moeda funcional

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

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

As diferenças de moedas estrangeiras geradas na conversão para moeda de apresentação são reconhecidas em outros resultados abrangentes e acumuladas em ajustes de avaliação patrimonial no patrimônio líquido.

3. Gestão de risco dos instrumentos financeiros

3.1. Fatores de riscos financeiros

Não houve alteração nos fatores de riscos financeiros em relação ao descrito nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas apresentados em 31 de dezembro de 2022.

a) Risco de mercado

i) Risco com taxa de juros

O risco associado é oriundo da possibilidade da Companhia e de suas controladas incorrerem em perdas decorrentes de flutuações nas taxas de juros que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado. A Companhia e suas controladas monitoram continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de renegociação ou pagamento/recebimento antecipado das operações, ou mesmo contratar operações no mercado financeiro para proteger-se contra o risco de volatilidade dessas taxas.

ii) Risco com taxa de câmbio

O risco associado decorre da possibilidade da Companhia e de suas controladas virem a incorrer em perdas decorrente de flutuações nas taxas de câmbio, que aumentem valores captados no mercado. A exposição da Companhia em 30 de setembro de 2023 está apresentada na Nota Explicativa 26.

iii) Risco de crédito

O risco de crédito é administrado pela Diretoria da Companhia e de suas controladas. O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, exposições de crédito de contas a receber em aberto e operações com partes relacionadas. A área de análise de crédito avalia a qualidade do crédito dos clientes, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada, comportamento do mercado, consultas de créditos e outros fatores. Os limites de riscos individuais são determinados com base em classificações internas definidos pela Administração. A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente. As vendas para os clientes são, geralmente, interrompidas quando há evidência de inadimplência.

3. Gestão de risco dos instrumentos financeiros--Continuação

3.1. Fatores de riscos financeiros--Continuação

iii) Risco de crédito--Continuação

Para os demais clientes com histórico de inadimplências, a Administração exige, em alguns casos, o recebimento antecipado para liberação de novos pedidos.

A Administração não espera nenhuma perda decorrente de inadimplência, exceto pela provisão de perda de crédito esperada, apresentada na Nota Explicativa 5.

i) Risco de liquidez

É o risco da Companhia e de suas controladas não possuírem recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência de descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa em moeda nacional e estrangeira, são estabelecidas premissas de desembolsos e recebimentos futuros, sendo monitoradas pela área de Tesouraria. Vide análise quantitativa de liquidez na Nota Explicativa 26.

3.2. Gestão de risco de capital

Os objetivos da Companhia e de suas controladas ao administrarem seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

Para manter ou ajustar a estrutura do capital, a Companhia e suas controladas podem rever a política de pagamento de dividendos, devolver capital aos acionistas ou, ainda, emitir novas ações ou vender ativos para reduzir, por exemplo, o nível de endividamento.

Condizente com outras companhias do setor, a Companhia e suas controladas monitoram o capital com base no índice de alavancagem financeira. Esse índice corresponde à dívida líquida dividida pelo capital total. A dívida líquida, por sua vez, corresponde ao total de empréstimos e financiamentos (incluindo empréstimos de curto e longo prazos, conforme demonstrado no balanço patrimonial consolidado), subtraído do montante de caixa e equivalentes de caixa. O capital total é apurado por meio da soma do patrimônio líquido, conforme demonstrado no balanço patrimonial consolidado, com a dívida líquida.

A alavancagem financeira é decorrente basicamente das seguintes operações:

- a) Operações de leasing financeiro (máquinas, equipamentos e veículos);
- b) Financiamento e refinanciamento de importações;
- c) Contratação de capital de giro;
- d) Operações FINAME (aquisição de máquinas e equipamentos com índice de nacionalização mínimo de 60%); e
- e) Debêntures.

3. Gestão de risco dos instrumentos financeiros--Continuação

3.3. Análise de sensibilidade dos ativos e passivos financeiros

O passivo financeiro da Companhia e suas controladas está atrelado majoritariamente à contratos pré-fixados pela variação do CDI, representado por 70,31% do volume do passivo financeiro consolidado em setembro de 2023. Além de um total de 25,79% vinculados a contratos com variação cambial, 3,83% estão atrelados à indexadores de correção monetária como SELIC e TLP e 0,07% restantes a taxas de juros pré-fixadas.

Os CPCs 39, 40 e 48 dispõem sobre a apresentação de informações sobre instrumentos financeiros, em nota explicativa específica, e sobre a divulgação do quadro demonstrativo de análise de sensibilidade.

Com a finalidade de verificar a sensibilidade dos indexadores nas dívidas ao qual a Companhia e suas controladas estão expostas na base de 30 de setembro de 2023, foram estimados 3 cenários distintos, considerando o volume de financiamento total. Com base nestes montantes consolidados em 30 de setembro de 2023, definimos o Cenário Provável para os 12 meses seguintes (Cenário I). A partir do Cenário I (Provável) simulamos acréscimo e decréscimo de 20% (Cenário II) e 40% (Cenário III) sobre as projeções dos índices de correção de cada contrato.

Para cada cenário foi calculada a despesa financeira bruta não levando em consideração a incidência de tributos bem como o fluxo de vencimento de cada contrato programado para o decorrer de 2023 e anos seguintes. A data base utilizada foi 30 de setembro de 2023, projetando os índices de correção de cada contrato para os próximos 12 meses e avaliando a sensibilidade destes em cada cenário.

Controladora Risco	Cenário provável	Cenário II		Cenário III	
		20% de oscilação		40% de oscilação	
		Apreciação	Depreciação	Apreciação	Depreciação
Cotação do dólar	5,0076	6,2663	4,1775	7,3107	313,31%
Cotação do euro	5,3000	6,7332	4,4888	7,8554	336,66%
Varição cambial	438.035	548.603	327.466	640.037	236.032
Despesa financeira projetada	19.135	110.569	(110.569)	202.003	(202.003)
Variação %	4,37%	25,24%	-25,24%	46,12%	-46,12%
CDI	1.510.672	1.748.117	1.273.258	2.003.366	1.017.978
Taxa de remuneração %	11,06%	13,27%	8,85%	15,48%	6,64%
Despesa financeira projetada	167.443	237.445	(237.414)	492.694	(492.694)
Variação %	11,08%	15,72%	-15,72%	32,61%	-32,61%
Pré-fixado	1.526	1.790	1.790	1.790	1.790
Taxa de remuneração %	17,32%	17,32%	17,32%	17,32%	17,32%
Despesa financeira projetada	264	264	264	264	264
Variação %	17,32%	17,32%	17,32%	17,32%	17,32%
Outros	82.130	92.709	89.448	94.473	87.534
Taxa de remuneração %	11,06%	13,27%	8,85%	15,48%	6,64%
Despesa financeira projetada	9.985	10.578	7.316	12.341	5.403
Variação %	12,62%	13,44%	8,63%	15,93%	6,14%
Total endividamento bancário	2.032.363	2.391.219	1.691.962	2.739.666	1.343.334
Total despesa financeira projetada	196.827	358.856	(340.403)	707.302	(689.030)
Total Variação %	9,68%	17,66%	-16,75%	34,80%	-33,90%

3. Gestão de risco dos instrumentos financeiros--Continuação

3.3. Análise de sensibilidade dos ativos e passivos financeiros--Continuação

Consolidado	Cenário provável	Cenário II		Cenário III	
		20% de oscilação		40% de oscilação	
		Apreciação	Depreciação	Apreciação	Depreciação
Risco					
Cotação do dólar	5,0076	6,2663	4,1775	7,3107	3,1331
Cotação do euro	5,3000	6,7332	4,4888	7,8554	3,3666
Variação cambial	555.298	695.342	415.254	811.232	299.364
Despesa financeira projetada	24.153	140.044	(140.044)	255.934	(255.934)
Variação %	4,35%	25,22%	-25,22%	46,09%	-46,09%
CDI	1.513.592	1.751.555	1.275.660	2.007.303	1.019.881
Taxa de remuneração %	11,06%	13,27%	8,85%	15,48%	6,64%
Despesa financeira projetada	167.767	237.963	(237.933)	493.711	(493.711)
Variação %	11,08%	15,72%	-15,72%	32,62%	-32,62%
Pré-fixado	1.526	1.790	1.790	1.790	1.790
Taxa de remuneração %	17,32%	17,32%	17,32%	17,32%	17,32%
Despesa financeira projetada	264	264	264	264	264
Variação %	17,32%	17,32%	17,32%	17,32%	17,32%
Outros	82.461	93.097	89.718	94.918	87.747
Taxa de remuneração %	11,06%	13,27%	8,85%	15,48%	6,64%
Despesa financeira projetada	10.022	10.637	7.258	12.458	5.287
Variação %	12,15%	12,90%	8,80%	15,11%	6,41%
Total endividamento bancário	2.152.877	2.541.784	1.782.422	2.915.243	1.408.782
Total despesa financeira projetada	202.206	388.908	(370.454)	762.367	(744.094)
Total Variação %	9,39%	18,06%	-17,21%	35,41%	-34,56%

Os ativos financeiros da Companhia e suas controladas em 30 de setembro de 2023 estão atrelados à remuneração diária de um percentual de variação do CDI, com liquidez diária. Parte das aplicações são caracterizadas como aplicações automáticas, de acordo com o saldo final disponível em conta corrente. Outra parte, foi aplicada em CDB com liquidez diária através de montantes/lotos específicos negociados e distribuídos nas principais instituições de relacionamento da Companhia e suas controladas. A análise de sensibilidade seguiu os mesmos critérios para o cálculo do passivo, anteriormente descritos.

Controladora	Cenário I provável	Cenário II		Cenário III	
		20% de oscilação		40% de oscilação	
		Apreciação	Depreciação	Apreciação	Depreciação
Controladora					
Aplicações CDI	323.499	323.499	323.499	323.499	323.499
Receita financeira projetada	296.055	355.266	236.844	414.477	177.633
Taxa sujeita a variação	91,52%	109,82%	73,21%	128,12%	54,91%
Variação		59.211	(59.211)	118.422	(118.422)
Consolidado					
Aplicações CDI	463.684	463.684	463.684	463.684	463.684
Receita financeira projetada	359.674	431.609	287.739	503.544	215.805
Taxa sujeita a variação	77,57%	93,08%	62,05%	108,60%	46,54%
Variação		71.935	(71.935)	143.870	(143.870)

A Companhia e suas controladas incluem as NDFs e Swap na análise de sensibilidade utilizando os seguintes cenários:

Cenário I - considerado como referencial pela Companhia e suas controladas: obtido através da cotação do câmbio a R\$/US\$ e taxas CDI, com base na compilação de projeções mercadológicas extraídas de relatórios das principais consultorias, instituições financeiras nacionais e internacionais e do Banco Central do Brasil.

3. Gestão de risco dos instrumentos financeiros--Continuação

3.3. Análise de sensibilidade dos ativos e passivos financeiros--Continuação

Cenário II e III – apreciação e deterioração sobre as taxas câmbio e de CDI – esses cenários consideram reduções (deterioração) e aumentos (apreciações) de 20% e 40% sobre as taxas de juros (marcados a mercado) atreladas aos instrumentos financeiros derivativos contratados pela Companhia e suas controladas com posições em aberto na data de fechamento.

Os valores de sensibilidade na tabela abaixo são de variações dos instrumentos financeiros derivativos sob cada cenário.

Controladora					
30/09/2023					
	Cenário (i) Provável	Cenário (ii) Deterioração 20%	Cenário (iii) Deterioração 40%	Cenário (iv) Apreciação 20%	Cenário (v) Apreciação 40%
NDF (Bancos)	652	(41.022)	(82.696)	42.325	83.999
Variação (R\$)		(41.674)	(83.348)	41.673	83.347
Swap	(27.680)	(152.737)	(277.794)	97.377	222.435
Variação (R\$)		(125.057)	(250.114)	125.057	250.115
Total valor justo	(27.028)	(193.759)	(360.490)	139.702	306.434
Total variação (R\$)	-	(166.731)	(333.462)	166.730	333.462

Consolidado					
30/09/2023					
	Cenário (i) Provável	Cenário (ii) Deterioração 20%	Cenário (iii) Deterioração 40%	Cenário (iv) Apreciação 20%	Cenário (v) Apreciação 40%
NDF (Bancos)	652	(41.022)	(82.696)	42.325	83.999
Variação (R\$)		(41.674)	(83.348)	41.673	83.347
Swap	(35.298)	(208.401)	(381.504)	137.806	310.909
Variação (R\$)		(173.103)	(346.206)	173.104	346.207
Total valor justo	(34.646)	(249.423)	(464.200)	180.131	394.908
Total variação (R\$)	-	(214.777)	(437.172)	207.159	421.936

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Caixa e bancos	925	1.299	51.381	57.708
Aplicações financeiras	323.499	121.078	463.684	253.357
	324.424	122.377	515.065	311.065

As aplicações financeiras referem-se a operações compromissadas e CDBs que possuem remunerações médias em torno de 102% (102% em 2022) do CDI. Compreendem valores em caixa ou equivalentes, aplicados em títulos emitidos por instituições financeiras de primeira linha, com ratings de crédito atribuídos pelas agências internacionais de rating, com alta liquidez, resgatáveis em qualquer momento sem perda efetiva.

5. Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Clientes nacionais	766.523	747.154	805.763	813.056
Clientes estrangeiros	9.606	7.379	37.076	32.347
Partes relacionadas (vide Nota 10)	612.180	554.628	387.139	350.655
	1.388.309	1.309.161	1.229.978	1.196.058
(-) Perda de crédito esperada	(7.148)	(3.567)	(7.222)	(4.223)
	1.381.161	1.305.594	1.222.756	1.191.835

A Companhia e suas controladas adotam, como procedimento, constituir provisão para perda de crédito esperada levando em consideração características dos clientes, bem como os prazos de vencimento dos títulos, em conjunto como a análise individual de sua carteira de clientes e perdas esperadas. Não são realizadas provisões para operações entre partes relacionadas.

5. Contas a receber de clientes--Continuação

A seguir, a movimentação da perda de crédito esperada:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31/12/2021	(6.544)	(7.545)
Provisão	(5.596)	(6.246)
Reversão	5.408	6.113
Saldo em 30/09/2022	(6.732)	(7.678)
Movimentação no período de outubro a dezembro de 2022, líquida	3.165	3.455
Saldo em 31/12/2022	(3.567)	(4.223)
Provisão	(4.235)	(4.864)
Reversão	654	1.366
Baixa (perda efetiva)	-	499
Saldo em 30/09/2023	(7.148)	(7.222)

Os vencimentos das contas a receber sintética estão apresentados a seguir:

	Controladora					
	30/09/2023			31/12/2022		
	Privado	Público	Total	Privado	Público	Total
A vencer	1.007.390	17.458	1.024.848	1.055.487	6.128	1.061.615
Vencidos até 30 dias	127.253	12.354	139.607	27.722	12.260	39.982
Vencidos de 31 a 60 dias	9.129	6.461	15.590	4.621	5.063	9.684
Vencidos de 61 a 120 dias	8.342	3.463	11.805	28.406	7.573	35.979
Vencidos de 121 a 180 dias	13.176	879	14.055	38.571	503	39.074
Vencidos de 181 a 360	30.717	3.921	34.638	93.006	1.880	94.886
Vencidos acima de 361 dias	143.786	3.980	147.766	25.071	2.870	27.941
	1.339.793	48.516	1.388.309	1.272.884	36.277	1.309.161
	Consolidado					
	30/09/2023			31/12/2022		
	Privado	Público	Total	Privado	Público	Total
A vencer	1.046.944	17.458	1.064.402	1.126.611	6.128	1.132.739
Vencidos até 30 dias	115.903	12.354	128.257	24.447	12.260	36.707
Vencidos de 31 a 60 dias	5.220	6.461	11.681	1.769	5.063	6.832
Vencidos de 61 a 120 dias	440	3.463	3.903	3.528	7.573	11.101
Vencidos de 121 a 180 dias	1.424	879	2.303	2.382	503	2.885
Vencidos de 181 a 360	6.582	3.921	10.503	612	1.880	2.492
Vencidos acima de 361 dias	4.949	3.980	8.929	432	2.870	3.302
	1.181.462	48.516	1.229.978	1.159.781	36.277	1.196.058

6. Estoques

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Produtos acabados	462.561	369.820	481.416	393.985
Produtos em processo	46.796	55.950	93.040	93.422
Matérias-primas	245.415	243.059	388.564	387.164
Materiais de embalagem	75.106	66.190	128.030	125.903
Material de manutenção e segurança	33.307	32.260	55.271	53.044
Adiantamento para aquisição de materiais (i)	7.875	5.161	12.453	9.726
Outros	22.817	23.403	22.829	23.414
	893.877	795.843	1.181.603	1.086.658

(i) Refere-se a adiantamentos para aquisição de matéria-prima e medicamentos importados para revenda.

A provisão para redução ao valor recuperável é calculada considerando as perdas decorrentes da data de validade, rejeição pelo controle de qualidade e avarias. A provisão constituída em 30 de setembro de 2023 compreende o montante de R\$ 71.932 na controladora e R\$ 106.548 no consolidado (R\$ 80.012 na controladora e R\$ 114.069 no consolidado em 31 de dezembro de 2022).

6. Estoques--Continuação

A movimentação da provisão de perdas é apresentada da seguinte forma:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31/12/2021	(42.321)	(52.942)
Provisão/Reversão	(32.482)	(34.319)
Baixa (perda efetiva)	10.955	28.193
Aquisição de controlada	-	(33.037)
Saldo em 30/09/2022	(63.848)	(92.105)
Movimentação no período de outubro a dezembro de 2022, líquida	(16.164)	(21.964)
Saldo em 31/12/2022	(80.012)	(114.069)
Provisão/Reversão	(36.714)	(54.563)
Baixa (perda efetiva)	44.794	62.174
Saldo em 30/09/2023	(71.932)	(106.458)

7. Impostos e contribuições a recuperar e impostos a recuperar sobre o lucro

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
ICMS (i)	34.711	23.768	148.451	132.962
PIS (ii)	1.120	2.107	7.134	10.134
COFINS (ii)	5.218	9.709	16.346	34.889
IPI	1.059	659	12.230	11.689
Outros	9.926	5.399	23.667	16.788
Impostos e contribuições a recuperar	52.034	41.642	207.828	206.462
Circulante	45.126	33.777	135.522	97.476
Não circulante	6.908	7.865	72.306	108.986
Imposto de renda	36.718	19.423	55.550	40.369
Contribuição social sobre o lucro líquido	10.458	6.310	17.336	15.011
Impostos a recuperar sobre o lucro	47.176	25.733	72.886	55.380
Circulante	92.302	59.510	208.408	152.856
Não circulante	6.908	7.865	72.306	108.986

- (i) Refere-se, principalmente, a créditos de ICMS oriundos da aquisição de bens destinados ao ativo imobilizado, compensáveis à razão de 1/48 por mês e créditos obtidos na aquisição de insumos e medicamentos importados e nacionais.
- (ii) Refere-se a créditos de PIS e COFINS oriundos de compra de insumos para industrialização com expectativa de compensação com tributos federais pelos próximos doze meses.

8. Outros ativos

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Adiantamento a fornecedores	289	2.532	1.641	3.941
Adiantamento a funcionários (i)	23.268	18.556	38.866	31.867
Ativos indenizatórios (ii)	-	-	14.076	14.076
Cauções e garantias	226	1.787	226	1.787
Dividendos a receber de coligadas	5.951	5.951	5.951	5.951
Outros	215	638	4.837	4.833
	29.949	29.464	65.597	62.455
Circulante	23.826	21.345	42.185	37.061
Não circulante	6.123	8.119	23.412	25.394

- (i) Refere-se substancialmente a adiantamento de férias.
- (ii) Refere-se substancialmente a ativos indenizatórios relacionados a provisão de demandas judiciais anteriores a combinação de negócios entre a companhia e a Bayer, conforme descrito na (nota 1).

9. Instrumentos financeiros derivativos

	Contraparte	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativo					
	Bradesco / Santander / Itaú				
Contrato a Termo - NDF (bancos)	/ Citibank	652	3.239	652	3.239
Contrato de SWAP	Citibank	-	6.076	-	16.769
		652	9.315	652	20.008
Passivo					
	Bradesco / Citibank / Itaú /				
Contrato a Termo - NDF (bancos)	Santander / Safra	-	(947)	-	(947)
Contrato de SWAP	Citibank / Itaú / Santander	(27.680)	(29.972)	(35.298)	(38.396)
		(27.680)	(30.919)	(35.298)	(39.343)
Instrumentos financeiros, líquidos		(27.028)	(21.604)	(34.646)	(19.335)
		Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Saldo anterior		(21.604)	26.347	(19.335)	26.347
Novas contratações		114.310	95.224	132.749	95.224
Liquidações do instrumento financeiro		(57.153)	(47.612)	(66.372)	(47.612)
Mensuração a valor justo		(62.581)	(76.330)	(81.688)	(79.710)
		(27.028)	(2.371)	(34.646)	(5.751)

10. Partes relacionadas

	Controladora				Consolidado			
	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022
	a	a	a	a	a	a	a	a
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
Receitas								
Vendas para Anovis (i)	7.957	31.656	6.686	75.788	-	-	-	-
Vendas para F&F Distribuidora (ii)	291.193	832.767	271.584	625.433	291.193	832.767	271.584	625.433
Vendas para Inovat (i)	11.346	24.569	6.725	30.457	-	-	-	-
Vendas para UQ Indústria Gráfica (i)	550	1.494	254	1.105	-	-	-	-
	311.046	890.486	285.249	732.783	291.193	832.767	271.584	625.433
Compras								
Compras da Anovis (i)	76.292	191.632	41.811	109.816	-	-	-	-
Compras da Inovat (i)	42.779	106.898	30.604	67.797	-	-	-	-
Compras da UQ Gráfica (i)	19.156	54.231	15.923	50.106	-	-	-	-
Compras da Laboratil (i)	180	3.619	1.948	5.686	-	-	-	-
Compras da UQ Internacional do Brasil (i)	36.183	79.991	34.521	49.192	-	-	-	-
Compras da Union Agener (ii)	49.670	236.041	93.387	164.484	49.670	236.041	93.387	164.484
Compras da Songbook BV (vi)	936	1.116	-	-	-	-	-	-
	225.196	673.528	218.194	447.081	49.670	236.041	93.387	164.484
Despesas								
Despesas financeiras e de depreciação com arrendamento junto a Robferma	1.823	4.701	1.513	4.349	2.554	6.564	2.108	6.057
Despesas financeiras e de depreciação com arrendamento junto a Monte Parnon	8.306	8.306	-	-	25.098	25.098	-	-

10. Partes relacionadas--Continuação

As transações com partes relacionadas e seus respectivos saldos estão demonstradas a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Ativo circulante				
Contas a receber da Anovis (i)	171.797	166.838	-	-
Contas a receber F&F Distribuidora (ii)	387.139	350.601	387.139	350.655
Contas a receber da Inovat (i)	53.126	36.592	-	-
Contas a receber da UQ Indústria Gráfica (i)	-	65	-	-
Contas a receber da União Química Internacional (i)	118	530	-	-
Contas a receber da Laboratil (i)	-	2	-	-
	612.180	554.628	387.139	350.655
Ativo não circulante				
Outras contas a receber da Union Agener (iv)	9.058	8.749	9.517	9.104
Outras contas a receber da F&F Distribuidora (iii)	8.906	792	8.906	792
Outras contas a receber da Inovat (iii)	203.405	137.918	-	-
Outras contas a receber da UQ Indústria Gráfica (iii)	-	457	-	-
Outras contas a receber da Anovis (iii)	15.191	15.164	-	-
Outras contas a receber da Laboratil (iii)	22.068	18.187	-	-
Outras contas a receber da União Química Internacional (iii)	1.109	1.088	-	-
	259.737	182.355	18.423	9.896
Direito de uso (ativo imobilizado) junto a Robferma (v)	43.978	2.807	43.978	3.910
Direito de uso (ativo imobilizado) junto a Monte Parnon (v)	51.108	-	154.433	-
	95.086	2.807	198.411	3.910
Passivo circulante				
Contas a pagar para Anovis (i)	36.410	16.840	-	-
Contas a pagar para UQ Gráfica (i)	-	8.615	-	-
Contas a pagar para Laboratil (ii)	4	511	-	-
Contas a pagar para Inovat (i)	27.891	8.323	-	-
Contas a pagar para União Química Internacional (i)	56.415	19.522	-	-
Contas a pagar para Union Agener (ii)	29.885	58.057	29.885	58.057
Contas a pagar com a Songbook (vi)	122	-	-	-
	150.727	111.868	29.885	58.057
Arrendamentos a pagar para a Robferma (v)	19.490	3.071	19.490	4.398
Arrendamentos a pagar para a Monte Parnon (v)	46.553	-	141.212	-
	66.043	3.071	160.702	4.398

- (i) Saldos referentes a operações de compra e venda de medicamentos e materiais de embalagem.
- (ii) Saldos referentes a operações de compra e venda de medicamentos com preços e condições usuais acordadas entre as partes. A Companhia, a F&F Distribuidora e a Union Agener possuem controlador em comum;
- (iii) Saldos são provenientes de mútuos e serviços compartilhados. Os empréstimos de mútuo são apresentados pelo valor nominal sendo acrescido de juros de 100% do CDI. Os juros de 18.883 refere-se ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 (R\$ 8.270 em 30/09/2022). O contrato de mútuo tem por objetivo a concessão de crédito rotativo para empresas integrantes do grupo, ou seja, exclusivamente para custeio de capital de giro. O empréstimo é regido por contratos formalizados e a disponibilização dos recursos é feita conforme as necessidades da mutuária e a possibilidade da mutuante. O prazo de vencimento de todas as operações é indeterminado e não existe expectativa para liquidação nos próximos 12 meses; os serviços compartilhados têm o objetivo de aumentar a eficiência administrativa das partes concentrando serviços administrativos e de apoio na Companhia, também visa estabelecer as regras e condições para o compartilhamento e reembolso proporcional pela controlada à Companhia. Os principais serviços compartilhados são relativos às áreas de tecnologia da informação, área de RH, área regulatória, área jurídica, área de garantia de qualidade, área de compras, área de logística e áreas pertencentes a diretoria financeira. O contrato prevê que o compartilhamento será realizado com base de custos incorridos, sem remuneração adicional. Transações realizadas com preços e condições usuais acordados entre as partes.
- (iv) Refere-se a despesas pagas pela Companhia referentes a consultorias e mão de obra utilizada na Union Agener, empresa do mesmo controlador da Companhia. A expectativa é que o reembolso aconteça até 31/12/2023, pelo valor nominal;
- (v) Refere-se ao saldo em aberto de direito de uso registrado no ativo imobilizado e da obrigação a pagar pelos arrendamentos mercantis do centro de distribuição da Companhia e da planta fabril da controlada UQ Indústria Gráfica junto a Robferma, e plantas fabris da Companhia e controladas Anovis, Inovat e UQ Internacional junto a Monte Parnon, com vigência contratual de 4 anos e taxa de desconto de 8,11% a 17,68% aa. Em decorrência da reorganização societária os ativos imobilizados da Companhia foram cindidos para constituição da Monte Parnom conforme nota explicativa 1.
- (vi) Refere-se ao saldo em aberto proveniente de pagamentos de royalties pela utilização das marcas registradas na controlada Songbook.

10. Partes relacionadas--Continuação

a) Controlador final

O controlador final da Companhia é o Sr. Fernando de Castro Marques, que detém controle direto da Robferma Administração e Participações Ltda., esta que detém o controle direto da Companhia e indireto das demais controladas. Vide nota 21 – Patrimônio líquido.

b) Remuneração do pessoal-chave da Administração

A Assembleia Geral Ordinária realizada em 13 de abril de 2022 aprovou a remuneração global do pessoal-chave da Administração para o exercício social de 2023, a remuneração é composta por verbas fixas e variáveis pagas ou a pagar. Demonstramos os valores a seguir:

	Controladora e consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022
Salários e encargos	9.266	7.810
Remuneração de Conselheiros	1.138	2.172
	10.404	9.982

11. Investimentos

Em 30 de setembro de 2023, a Companhia apresenta o seguinte saldo de investimento:

	Participação direta	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Bionovis S.A. (controlada em conjunto)	25,00%	74.822	59.744	74.822	59.744
Anovis Industrial Farmacêutica Ltda. "Anovis"	100,00%	12.220	42.282	-	-
Aptus Negócios Imobiliários Ltda. "Aptus"	100,00%	-	161.549	-	-
Inovat Indústria Farmacêutica Ltda. "Inovat"	100,00%	61.101	100.467	-	-
Laboratil Farmacêutica Ltda. "Laboratil"	99,99%	10.786	14.841	-	-
UQ Indústria Gráfica e de Embalagens Ltda. "UQ Gráfica"	99,99%	-	21.097	-	-
Union Química Farmacêutica Internacional S.A. "Union Química"	100,00%	688	688	-	-
União Química Internacional Ltda. "União Química Internacional"	100,00%	100.210	149.766	-	-
Songbook Holding B.V. "Songbook Holding"	100,00%	387.562	409.830	-	-
Total		647.389	960.264	74.822	59.744
		647.389	960.264	74.822	59.744

11. Investimentos--Continuação

11.1. Movimentação dos investimentos

	Bionovis	Anovis	Union Química	Inovat	UQ Gráfica	Laboratil	União Química Internacional	Songbook Holding	Aptus	Total
	(i)	(ii)	(iii)	(iv)	(v)	(vi)	(vii)	(viii)	(ix)	
Saldo em 31 de dezembro de 2021	46.923	101.892	778	153.707	19.251	17.007	-	418.569	-	758.127
Integralização de capital	-	-	-	-	-	-	-	31.778	-	31.778
Aquisição de investida	-	-	-	-	-	-	74.689	-	-	74.689
Equivalência patrimonial	(1.202)	(7.547)	(110)	(9.771)	4.921	(1.567)	(7.457)	(515)	-	(23.248)
Equivalência patrimonial - Depreciação mais valia de ativos	-	(1.011)	-	(5.902)	-	-	-	-	-	(6.913)
Equivalência patrimonial - Amortização do contrato de fornecimento	-	7.202	-	1.912	-	-	-	-	-	9.114
Ágio por rentabilidade futura	-	-	-	-	-	-	78.724	-	-	78.724
Lucros nos estoques	-	4.551	-	-	-	-	-	-	-	4.551
Dividendos propostos	2.770	-	-	-	-	-	-	-	-	2.770
Diferenças cambiais sobre conversão de operações estrangeiras	-	-	49	-	-	-	-	(56.984)	-	(56.935)
Saldo em 30 de setembro de 2022	48.491	105.087	717	139.946	24.172	15.440	145.956	392.848	-	872.657
Movimentação no período de outubro a dezembro de 2022, líquida	11.253	(62.805)	(29)	(39.479)	(3.075)	(599)	3.810	16.982	161.549	87.607
Saldo em 31 de dezembro de 2022	59.744	42.282	688	100.467	21.097	14.841	149.766	409.830	161.549	960.264
Integralização de capital	-	-	-	-	2	-	-	-	-	2
Equivalência patrimonial	15.078	8.272	(8)	(32.885)	5.843	(2.926)	13.877	(1.452)	(1.723)	4.076
Equivalência patrimonial - Depreciação mais valia de ativos	-	-	-	(4.218)	-	(1.129)	(2.802)	-	-	(8.149)
Equivalência patrimonial - Amortização do contrato de fornecimento	-	9.222	-	-	-	-	-	-	-	9.222
Lucros nos estoques	-	(1.951)	-	(2.263)	-	-	2.291	-	-	(1.923)
Cisão parcial de ativos	-	(45.605)	-	-	-	-	(62.922)	-	(159.826)	(268.353)
Incorporação de controlada	-	-	-	-	(26.942)	-	-	-	-	(26.942)
Diferenças cambiais sobre conversão de operações estrangeiras	-	-	8	-	-	-	-	(20.816)	-	(20.808)
Saldo em 30 de setembro de 2023	74.822	12.220	688	61.101	-	10.786	100.210	387.562	-	647.389

11. Investimentos--Continuação

11.1. Movimentação dos investimentos--Continuação

- (i) Em 02 de julho de 2012, a Companhia integralizou R\$2.500 do capital social na Bionovis S.A., primeira empresa brasileira de produtos biotecnológicos, fundada pela Companhia em conjunto com a Aché Laboratórios Farmacêuticos S.A., NC Participações S.A. e Hypera S.A. A equivalência patrimonial de R\$15.078 refere-se ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 (R\$(1.202) em 30/09/2022).
- (ii) A Anovis Industrial Farmacêutica Ltda., foi adquirida em 13 de fevereiro de 2015, pelo montante de R\$83.147, e atua no segmento de medicamento e terceirização de produção. A equivalência patrimonial de R\$8.272 refere-se ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 (R\$(7.547) em 30/09/2022). Em 30 de setembro de 2023, a Companhia reconheceu no resultado do período a amortização da mais valia do contrato de manufatura no valor de R\$ 9.222 (R\$ 7.202 em 30/09/2022), não houve depreciação sobre a mais valia dos ativos tangíveis no período (em 30/09/2022 foi reconhecido o valor de R\$ 1.011). A referida amortização considerou os volumes contratuais até 30 de setembro de 2023. Esses montantes representam 82,89% de evolução do volume acumulado previsto do contrato até 2024. A Companhia ainda reconheceu o montante de R\$(1.951) relativo a lucros não realizados nos estoques, proveniente de operações de venda de medicamentos para essa investida (R\$4.551 em 30/09/2022). Em 30 de novembro de 2022 foi realizada a cisão parcial de seus ativos no montante de R\$ 56.314 (Nota 1).
- (iii) Remessa de numerários realizados pela Companhia para investimento e criação da empresa “Union Química Farmacêutica Internacional”, empresa localizada no Uruguai. A equivalência patrimonial de R\$(8) refere-se ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 (R\$ (110) em 30/09/2022).
- (iv) A Inovat Indústria Farmacêutica Ltda., foi adquirida em 14 de novembro de 2017, pelo montante de R\$159.746, e atua no segmento de medicamentos veterinários e terceirização de produção. A equivalência patrimonial de R\$(32.885) refere-se ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 (R\$(9.771) em 30/09/2022). Em 30 de setembro de 2023 a Companhia reconheceu no resultado do período a depreciação sobre a mais valia dos ativos tangíveis adquiridos na combinação de negócios, no montante de R\$4.218 (R\$5.902 em 30/09/2022). A Companhia ainda reconheceu o montante de R\$(2.263) relativo a lucros não realizados nos estoques, proveniente de operações de venda de medicamentos para essa investida. Em 30 de novembro de 2022 foi realizada a cisão parcial de seus ativos no montante de R\$ 45.290 (Nota 1).
- (v) A UQ Indústria Gráfica e de Embalagens Ltda. iniciou suas operações em setembro de 2018, e atua na fabricação e comercialização de embalagens de papel, metálicas entre outras. A equivalência patrimonial de R\$5.843 refere-se ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 (R\$4.921 em 30/09/2022). Em 30 de setembro de 2023 foi realizada a incorporação de seus ativos pela Companhia, no montante de R\$ 26.942.
- (vi) A Laboratil Farmacêutica Ltda., foi adquirida em 18 de fevereiro de 2021, pelo montante de R\$15.935 e atua no segmento de medicamento e terceirização de produção. A equivalência patrimonial de R\$(2.926) refere-se ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 (R\$(1.567) em 30/09/2022). Em 30 de setembro de 2023 a Companhia reconheceu no resultado do período a depreciação sobre a mais valia dos ativos tangíveis adquiridos na combinação de negócios, no montante de R\$ 1.129.
- (vii) A União Química Internacional Ltda, anteriormente denominada de “Schering do Brasil Química e Farmacêutica Ltda”, foi adquirida em 01 de abril de 2022, pelo montante R\$153.413, e atua nos segmentos de medicamentos e terceirização de produção. A equivalência patrimonial de R\$13.877 refere-se ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 (R\$(7.457) em 30/09/2022). Em 30 de setembro de 2023 a Companhia reconheceu no resultado do período a depreciação sobre a mais valia dos ativos tangíveis adquiridos na combinação de negócios, no montante de R\$2.802. A Companhia ainda reconheceu o montante de R\$2.291 relativo a lucros não realizados nos estoques, proveniente de operações de venda de medicamentos para essa investida. Em 30 de novembro de 2022 foi realizada a cisão parcial de seus ativos no montante de R\$ 59.945.
- (viii) A Songbook Holding BV, foi constituída em maio de 2021 localizada na Holanda e atua como detentora de marcas de medicamento sublicenciados para a Companhia. Conforme descrito na Nota 1, a Companhia realizou aporte de capital no valor de R\$31.778 em 2022. No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 não ocorreram novos aportes. A equivalência patrimonial de R\$(1.452) refere-se ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 (R\$(515) em 30/09/2022).
- (ix) A Aptus Negócios Imobiliários Ltda foi constituída em 31 de julho de 2022, em 04 de novembro após a cisão parcial dos ativos das empresas Anovis Industrial Farmacêutica Ltda. no valor de R\$56.314, Inovat Indústria Farmacêutica Ltda. no valor de R\$45.290 e União Química Internacional Ltda. no valor R\$59.945 recebeu aporte de capital da Companhia (Nota Explicativa 1). A equivalência patrimonial de R\$(1.723) refere-se ao período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023. Em 23 de maio de 2023 por meio de Assembleia Geral Extraordinária foi aprovada a proposta de reorganização societária (“Cisão”), visando a transferência de 100% da participação societária para constituição da empresa “Monte Parnon Negócios Imobiliários S.A.

11. Investimentos--Continuação

11.2 Composição dos investimentos

	30/09/2023				
	Investimento - Equivalência patrimonial	Ágio	Mais valia de ativos e passivos, líquida	Diferenças cambiais e lucros não realizados	Saldo investimento
Bionovis S.A.	74.822	-	-	-	74.822
Anovis Industrial Farmacêutica Ltda.	33.961	-	(19.789)	(1.952)	12.220
Union Química Farmacêutica Internacional S.A.	626	-	-	62	688
Inovat Indústria Farmacêutica Ltda.	63.364	-	-	(2.263)	61.101
Laboratil Indústria Farmacêutica Ltda	(12.474)	11.876	11.384	-	10.786
União Química Internacional Ltda.	197.690	134.659	(228.822)	(3.317)	100.210
Songbook Holding	408.378	-	-	(20.816)	387.562
	766.367	146.535	(237.227)	(28.286)	647.389

	31/12/2022				
	Investimento - Equivalência patrimonial	Ágio	Mais valia/ contrato de fornecimento	Diferenças cambiais e lucros não realizados	Saldo investimento
Bionovis S.A.	59.744	-	-	-	59.744
Anovis Industrial Farmacêutica Ltda.	25.689	-	16.593	-	42.282
Aptus Negócios Imobiliários	161.549	-	-	-	161.549
Union Química Farmacêutica Internacional S.A.	634	-	-	54	688
Inovat Indústria Farmacêutica Ltda.	96.249	43	4.175	-	100.467
UQ Indústria Gráfica e de embalagens Ltda.	21.097	-	-	-	21.097
Laboratil Indústria Farmacêutica Ltda	(9.548)	11.876	12.513	-	14.841
União Química Internacional Ltda.	183.813	134.659	(163.098)	(5.608)	149.766
Songbook Holding	449.704	-	-	(39.874)	409.830
	988.931	146.578	(129.817)	(45.428)	960.264

11.3 Movimentação do contrato de fornecimento

	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2021	41.296
Amortização	(9.114)
Saldo em 30 de setembro de 2022	32.182
Movimentação no período de outubro a dezembro de 2022, líquida	(3.170)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	29.012
Circulante	11.000
Não circulante	18.012
Amortização	(9.222)
Saldo em 30 de setembro de 2023	19.790
Circulante	11.000
Não circulante	8.790

11. Investimentos--Continuação

11.4 Informações contábeis das controladas:

As informações contábeis resumidas relativas as controladas nas quais a Companhia possui participação são as seguintes:

Em 30/09/2023	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Receita líquida	Resultado do período
Anovis Industrial Farmacêutica Ltda.	211.113	129.161	262.208	44.105	33.961	297.985	8.272
Union Química Farmacêutica Internacional S.A.	229	459	-	-	688	-	(8)
Inovat Indústria Farmacêutica Ltda.	254.510	170.125	132.903	228.368	63.364	193.577	(32.885)
UQ Indústria Gráfica e de embalagens Ltda.	-	-	-	-	-	66.094	5.843
Laboratil Farmacêutica Ltda.	3.253	10.551	2.705	23.573	(12.474)	10.169	(2.926)
UQ Internacional do Brasil Química e Farmacêutica Ltda.	296.664	122.756	94.818	126.912	197.690	159.543	13.877
Songbook Holding	49.353	338.241	32	-	387.562	393	(1.452)

Em 31/12/2022	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Receita líquida	Resultado do período
Anovis Industrial Farmacêutica Ltda.	192.412	87.900	233.447	21.176	25.689	304.329	(7.547)
Aptus Negócios Imobiliários Ltda.	-	161.549	-	-	161.549	-	-
Union Química Farmacêutica Internacional S.A.	333	355	-	-	688	-	(110)
Inovat Indústria Farmacêutica Ltda.	201.146	157.270	118.788	143.379	96.249	230.710	(9.771)
UQ Indústria Gráfica e de embalagens Ltda.	26.934	21.275	18.802	8.310	21.097	55.739	4.921
Laboratil Farmacêutica Ltda.	3.467	9.129	3.380	18.764	(9.548)	9.667	(1.567)
UQ Internacional do Brasil Química e Farmacêutica Ltda.	281.175	104.045	60.874	140.533	183.813	88.955	(7.457)
Songbook Holding	54.594	355.345	109	-	409.830	-	(515)

11.5 Informações contábeis da coligada:

Em 30/09/2023	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Receita líquida do período	Resultado do período
Bionovis S.A.	1.002.289	428.293	914.598	216.695	299.289	753.367	60.312

Em 31/12/2022	Ativo circulante	Ativo não circulante	Passivo circulante	Passivo não circulante	Patrimônio líquido	Receita líquida do período	Resultado do período
Bionovis S.A.	932.279	394.330	873.845	213.788	238.976	590.739	(4.808)

12. Imobilizado

Conforme divulgado em Nota Explicativa nº 16, a Companhia possui bens do ativo imobilizado dados em garantia para operações de empréstimos de capital de giro e financiamentos de bens, como máquinas, equipamentos, veículos e imóveis.

	Controladora									
	Terrenos	Edificações e Benfeitorias	Máquinas e equipamentos e instalações	Móveis e utensílios	Veículos e outros	Direito de uso (i)	Total em operação	Adiantamento a fornecedor	Obras em andamento (ii)	Total
Custo										
Saldo contábil em 31/12/2021	15.336	131.449	364.985	22.269	63.014	60.365	657.418	8.998	44.981	711.397
Adições	-	79	23.445	975	1.829	26.736	53.064	22.961	14.892	90.917
Baixas	-	(87)	(1.902)	(160)	(868)	-	(3.017)	-	(17)	(3.034)
Transferências	-	1.020	31.293	49	(1)	-	32.361	(14.869)	(17.492)	-
Saldo contábil em 30/09/2022	15.336	132.461	417.821	23.133	63.974	87.101	739.826	17.090	42.364	799.280
Movimentação no período de outubro a dezembro de 2022, líquida	-	3.312	8.685	424	711	26.852	39.984	(4.983)	(2.140)	32.861
Saldo contábil em 31/12/2022	15.336	135.773	426.506	23.557	64.685	113.953	779.810	12.107	40.224	832.141
Adições	-	27	14.578	700	3.843	68.856	88.004	14.218	17.734	119.956
Cisão de ativos	(15.336)	(129.015)	(40.942)	-	-	-	(185.293)	-	-	(185.293)
Incorporação de controlada	-	15	31.078	634	-	13.493	45.220	-	-	45.220
Baixas	-	-	(2.347)	(110)	(1.247)	-	(3.704)	(228)	(948)	(4.880)
Transferências	-	-	460	(36)	35	-	459	(1.635)	1.176	-
Reclassificação	-	(419)	419	-	-	-	-	-	-	-
Saldo contábil em 30/09/2023	-	6.381	429.752	24.745	67.316	196.302	724.496	24.462	58.186	807.144
Depreciação										
Saldo contábil em 31/12/2021	-	(32.073)	(118.291)	(9.691)	(14.952)	(40.310)	(215.317)	-	-	(215.317)
Adições	-	(1.598)	(13.697)	(1.005)	(3.577)	(16.471)	(36.348)	-	-	(36.348)
Baixas	-	-	872	67	866	-	1.805	-	-	1.805
Saldo contábil em 30/09/2022	-	(33.671)	(131.116)	(10.629)	(17.663)	(56.781)	(249.860)	-	-	(249.860)
Movimentação no período de outubro a dezembro de 2022, líquida	-	(531)	(5.063)	(338)	(1.224)	(6.230)	(13.386)	-	-	(13.386)
Saldo contábil em 31/12/2022	-	(34.202)	(136.179)	(10.967)	(18.887)	(63.011)	(263.246)	-	-	(263.246)
Adições	-	(14)	(13.990)	(1.005)	(3.948)	(25.238)	(44.195)	-	-	(44.195)
Cisão de ativos	-	64.572	20.040	-	-	-	84.612	-	-	84.612
Incorporação de controlada	-	105	(12.557)	(264)	-	(7.930)	(20.646)	-	-	(20.646)
Baixas	-	-	1.107	64	930	-	2.101	-	-	2.101
Reclassificação	-	(31.589)	31.589	-	-	-	-	-	-	-
Saldo contábil em 30/09/2023	-	(1.128)	(109.990)	(12.172)	(21.905)	(96.179)	(241.374)	-	-	(241.374)
Saldo líquido 31/12/2021	15.336	99.376	246.694	12.578	48.062	20.055	442.101	8.998	44.981	496.080
Saldo líquido 30/09/2022	15.336	98.790	286.705	12.504	46.311	30.320	489.966	17.090	42.364	549.420
Saldo líquido 31/12/2022	15.336	101.571	290.327	12.590	45.798	50.942	516.564	12.107	40.224	568.895
Saldo líquido 30/09/2023	-	5.253	319.762	12.573	45.411	100.123	483.122	24.462	58.186	565.770
Taxa de depreciação	-	1,67%	8,11%	5%	6,67%	10%	6,6%	20%	8,11%	8,52%

12. Imobilizado--Continuação

	Consolidado									
	Terrenos	Edificações e Benfeitorias	Máquinas e equipamentos e instalações	Móveis e utensílios	Veículos e outros	Direito de uso (i)	Total em operação	Adiantamento a fornecedor	Obras em andamento (ii)	Total
Custo										
Saldo contábil em 31/12/2021	61.054	289.782	624.414	28.092	63.487	72.566	1.139.395	11.981	71.655	1.223.031
Aquisição de controlada	65.001	40.774	252.021	6.512	-	-	364.308	-	-	364.308
Adições	-	392	29.036	1.426	1.829	29.079	61.762	24.432	16.186	102.380
Baixas	-	(87)	(2.927)	(339)	(1.038)	-	(4.391)	-	(335)	(4.726)
Transferências	-	2.674	41.600	190	99	-	44.563	(15.571)	(29.000)	(8)
Saldo contábil em 30/09/2022	126.055	333.535	944.144	35.881	64.377	101.645	1.605.637	20.842	58.506	1.684.985
Movimentação no período de outubro a dezembro de 2022, líquida	-	4.120	22.242	(1.497)	711	29.182	54.758	(5.242)	(14.656)	34.860
Saldo contábil em 31/12/2022	126.055	337.655	966.386	34.384	65.088	130.827	1.660.395	15.600	43.850	1.719.845
Adições	-	125	23.513	1.263	3.843	179.561	208.305	20.237	20.848	249.390
Cisão de ativos	(126.055)	(232.021)	(97.293)	-	-	-	(455.369)	-	-	(455.369)
Baixas	-	-	(7.674)	(232)	(1.298)	(1.455)	(10.659)	(228)	(1.791)	(12.678)
Transferências	-	-	3.831	(36)	35	-	3.830	(3.670)	(161)	(1)
Reclassificação	-	(419)	419	-	-	-	-	-	-	-
Saldo contábil em 30/09/2023	-	105.340	889.182	35.379	67.668	308.933	1.406.502	31.939	62.746	1.501.187
Depreciação										
Saldo contábil em 31/12/2021	-	(78.642)	(225.865)	(15.116)	(15.403)	(47.448)	(382.474)	-	-	(382.474)
Aquisição de controlada	-	(23.255)	(114.021)	(3.528)	-	-	(140.804)	-	-	(140.804)
Adições	-	(5.833)	(35.582)	(1.724)	(3.591)	(18.778)	(65.508)	-	-	(65.508)
Baixas	-	-	1.697	190	1.036	-	2.923	-	-	2.923
Saldo contábil em 30/09/2022	-	(107.730)	(373.771)	(20.178)	(17.958)	(66.226)	(585.863)	-	-	(585.863)
Movimentação no período de outubro a dezembro de 2022, líquida	-	(548)	(12.705)	1.696	(1.232)	(7.106)	(19.895)	-	-	(19.895)
Saldo contábil em 31/12/2022	-	(108.278)	(386.476)	(18.482)	(19.190)	(73.332)	(605.758)	-	-	(605.758)
Adições	-	(1.805)	(38.738)	(2.005)	(3.967)	(39.583)	(86.098)	-	-	(86.098)
Cisão de ativos	-	65.461	20.874	-	-	-	86.335	-	-	86.335
Baixas	-	-	2.951	120	980	-	4.051	-	-	4.051
Reclassificação	-	(31.589)	31.589	-	-	-	-	-	-	-
Saldo contábil em 30/09/2023	-	(76.211)	(369.800)	(20.367)	(22.177)	(112.915)	(601.470)	-	-	(601.470)
Saldo líquido 31/12/2021	61.054	211.140	398.549	12.976	48.084	25.118	756.921	11.981	71.655	840.557
Saldo líquido 30/09/2022	126.055	225.805	570.373	15.703	46.419	35.419	1.019.774	20.842	58.506	1.099.122
Saldo líquido 31/12/2022	126.055	229.377	579.910	15.902	45.898	57.495	1.054.637	15.600	43.850	1.114.087
Saldo líquido 30/09/2023	-	29.129	519.382	15.012	45.491	196.018	805.032	31.939	62.746	899.717
Taxa de depreciação	-	1,67%	8,11%	5%	6,67%	10%	6,6%	20%	8,11%	8,52%

(i) **Obras em andamento**

Em 30 de setembro de 2023, além do projeto de microdosagem de pó estéril no valor de R\$19.610 e do sistema de água da nova fábrica do ICL R\$ 8.865, o imobilizado em andamento incluía o valor R\$ 27.722 em gastos relativos a projetos para ampliação da área industrial e aumento da capacidade produtiva, com previsão para conclusão em até 1 ano. As obras em andamento serão registradas como "Instalações e edificações" após finalização da construção. Foram capitalizados juros sobre empréstimos no valor de R\$ 2.171 no período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023

13. Intangível

Controladora				
	Marcas e patentes (i)	Ágio (ii)	Software (iii)	Total
Custo				
Saldo contábil em 31/12/2021	167.124	13.501	24.274	204.899
Adições	-	-	2.147	2.147
Saldo contábil em 30/09/2022	167.124	13.501	26.421	207.046
Movimentação no período de outubro a dezembro de 2022, líquida	1.894	-	267	2.161
Saldo contábil em 31/12/2022	169.018	13.501	26.688	209.207
Adições	-	-	649	649
Incorporação de controlada	-	-	295	295
Saldo contábil em 30/09/2023	169.018	13.501	27.632	210.151
Amortização				
Saldo contábil em 31/12/2021	(3.544)	-	(14.561)	(18.105)
Adições	-	-	(2.946)	(2.946)
Saldo contábil em 30/09/2022	(3.544)	-	(17.507)	(21.051)
Movimentação no período de outubro a dezembro de 2022, líquida	-	-	(1.060)	(1.060)
Saldo contábil em 31/12/2022	(3.544)	-	(18.567)	(22.111)
Adições	-	-	(2.792)	(2.792)
Incorporação de controlada	-	-	(232)	(232)
Saldo contábil em 30/09/2023	(3.544)	-	(21.591)	(25.135)
Saldo líquido 31/12/2021	163.580	13.501	9.713	186.794
Saldo líquido 30/09/2022	163.580	13.501	8.914	185.995
Saldo líquido 31/12/2022	165.474	13.501	8.121	187.096
Saldo líquido 30/09/2023	165.474	13.501	6.041	185.016
Consolidado				
	Marcas e patentes (i)	Ágio (ii)	Software (iii)	Total
Custo				
Saldo contábil em 31/12/2021	169.161	25.377	30.408	224.946
Aquisição de controlada	13.321	78.724	4.641	96.686
Adições	66.222	-	2.229	68.451
Transferências	1.806	-	-	1.806
Saldo contábil em 30/09/2022	250.510	104.101	37.278	391.889
Movimentação no período de outubro a dezembro de 2022, líquida	22.380	55.935	1.167	79.482
Saldo contábil em 31/12/2022	272.890	160.036	38.445	471.371
Adições	17.118	-	676	17.794
Ajuste de conversão	(34.236)	-	-	(34.236)
Saldo contábil em 30/09/2023	255.772	160.036	39.121	454.929
Amortização				
Saldo contábil em 31/12/2021	(5.580)	-	(20.128)	(25.708)
Aquisição da controlada	-	-	(3.405)	(3.405)
Adições	-	-	(3.454)	(3.454)
Saldo contábil em 30/09/2022	(5.580)	-	(26.987)	(32.567)
Movimentação no período de outubro a dezembro de 2022, líquida	-	-	(1.279)	(1.279)
Saldo contábil em 31/12/2022	(5.580)	-	(28.266)	(33.846)
Adições	-	-	(3.580)	(3.580)
Saldo contábil em 31/12/2021	(5.580)	-	(31.846)	(37.426)
Saldo líquido 31/12/2021	163.581	25.377	10.280	199.238
Saldo líquido 30/09/2022	244.930	104.101	10.291	359.322
Saldo líquido 31/12/2022	267.310	160.036	10.179	437.525
Saldo líquido 30/09/2023	250.192	160.036	7.275	417.503

- (i) Está representado pelo custo de aquisição de marcas e patentes de determinados produtos produzidos e comercializados pela Companhia, os quais substancialmente não são amortizados. No exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foi realizado o teste de recuperabilidade das marcas e patentes, que demonstrou a necessidade de registro de reversão de impairment no valor de R\$ 1.894. Em abril de 2022 houve aquisição das marcas da Bayer pela empresa Songbook BV, correspondente as propriedades intelectuais dos produtos (IP) e registro das licenças sanitária para o Brasil e América Latina.
- (ii) Está substancialmente representado pelo ágio de R\$2.466 pago na aquisição de marcas e patentes da Bio Macro Laboratório Farmacêutico Ltda., incorporada no exercício de 2008, R\$10.992 referente ao ágio pago na investida Tecnopec Consultoria Comércio e Representações Ltda., em 2010, e que foi incorporada pela Companhia no exercício de 2011, pelo ágio de R\$11.876 gerado na aquisição da empresa Laboratil Farmacêutica Ltda e pelo ágio de R\$ 78.724 gerado na aquisição da empresa Schering do Brasil Química e Farmacêutica Ltda.

(iii) Está representado por licenças adquiridas de programas de computador, amortizadas no prazo de cinco anos.

13. Intangível--Continuação

O ágio e as marcas possuem vida útil indefinida e são submetidos anualmente ao teste de redução ao valor recuperável ou, quando há indicativos de que pode apresentar redução ao valor recuperável. Em 31 de dezembro de 2022 o valor recuperável foi superior aos valores contábeis. No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 não foram identificados quaisquer indicativos de que os testes anuais realizados pela Companhia teriam mudanças que requeressem divulgações adicionais nas informações contábeis intermediárias.

14. Fornecedores

As operações que a União Química e suas controladas mantém com fornecedores nacionais e do exterior são substancialmente representadas por transações de compra de equipamentos industriais e insumos específicos.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Fornecedores nacionais	184.104	167.995	276.427	271.687
Fornecedores estrangeiros	87.373	81.706	112.082	103.575
Partes relacionadas (vide Nota 10.1)	150.727	111.868	29.885	58.057
	422.204	361.569	418.394	433.319

Os vencimentos das obrigações junto aos fornecedores nacionais e do exterior estão apresentados a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Vencidos até 15 dias (i)	46.073	67.673	34.654	71.029
A vencer até 30 dias	152.374	126.619	196.965	172.985
A vencer de 31 a 60 dias	91.104	83.784	96.543	122.216
A vencer de 61 a 120 dias	132.653	83.493	90.232	67.089
	422.204	361.569	418.394	433.319

(i) Os valores vencidos em até 15 dias são substancialmente representados por títulos junto a empresa Union Agener Inc. empresa com controlador em comum e cujos valores foram negociados para pagamento no próximo trimestre.

15. Cessão de créditos por fornecedores

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Mercado local (risco sacado) (i)	23.038	29.919	32.302	39.897
	23.038	29.919	32.302	39.897

(i) A Companhia possibilita que alguns fornecedores tenham a opção de ceder títulos da Companhia, sem direito de regresso, para Instituições Financeiras. Nessa operação, o fornecedor tem o direito de reduzir os seus custos financeiros pois a instituição financeira leva em consideração o risco de crédito do comprador. Em 30 de setembro de 2023, as taxas de desconto nas operações de cessão realizadas por nossos fornecedores junto às instituições financeiras no mercado local ficaram entre 1,53% a.m. e 1,79% a.m. (1,12% a.m e 1,54% a.m em 2022), com média ponderada de 1,62% a.m. (1,40% a.m em 2022), sendo o encargo financeiro assumido pelos fornecedores. Não ocorreram operações de cessão realizadas por nossos fornecedores junto à Instituições Financeiras no mercado externo.

16. Empréstimos e financiamentos

Modalidade	Taxa média de encargos %	Vencimento	Controladora		Consolidado	
			30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Moeda Estrangeira:						
FINIMP	Variação cambial do euro acrescido de 4,53% a 5,50% a.a.	2024	24.447	13.047	24.447	19.912
FINIMP	Variação cambial do dólar acrescido de 6,68% a 7,48% a.a.	2024	134.147	110.116	134.147	110.116
Empréstimo resolução 4131 (i)	Variação cambial do dólar acrescido de 3,83% a 7,68% a.a.	2025-2027	279.440	348.973	396.703	473.539
			438.034	472.136	555.297	603.567
Moeda Nacional:						
BNDES – FINAME	2,89% a 4,10% acrescido da SELIC	2023-2027	10.030	13.998	10.360	15.387
Empréstimo resolução 4131	CDI + 2,96%	2025	139.881	124.921	139.881	124.921
Capital de giro	CDI + 1,78% à CDI + 4,21%	2023-2028	684.822	374.765	684.822	374.765
Findep	5,76% a.a.	2023-2031	72.104	73.405	72.104	73.405
Debêntures (a)	CDI + 1,90%	2026	638.609	615.740	638.609	615.740
Arrendamento mercantil	CDI + 2,70% à CDI + 6,59%	2023-2026	48.883	54.590	51.804	56.240
			1.594.329	1.257.419	1.597.580	1.260.458
			2.032.363	1.729.555	2.152.877	1.864.025
Circulante			598.672	344.558	630.982	350.728
Não circulante			1.433.691	1.384.997	1.521.895	1.513.297

- (i) Operações firmadas pela Companhia de acordo com a Resolução 4131 que possui swap atrelado que resultam em custo de dívida final de CDI + 2,96% a 7,68% a.a.

Movimentação do saldo:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Saldo anterior	1.729.555	1.629.643	1.864.025	1.641.690
Aquisição de controlada	-	-	-	121.560
Incorporação de controlada	6.916	-	-	-
Captações	375.350	507.277	377.319	627.457
Juros provisionados	160.777	142.382	168.017	150.655
Pagamento de principal	(104.346)	(417.815)	(105.927)	(539.722)
Pagamento de juros	(117.853)	(110.607)	(126.778)	(118.432)
Comissão de debêntures	696	1.547	696	1.547
Variação cambial	(18.732)	2.752	(24.475)	6.148
Saldo	2.032.363	1.755.179	2.152.877	1.890.903

Dívida por ano de vencimento:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
2023	214.239	343.734	214.639	349.902
2024	593.686	542.366	625.913	580.196
2025	532.936	407.668	562.914	438.089
Acima de 2026	691.502	435.787	749.411	495.838
	2.032.363	1.729.555	2.152.877	1.864.025

Os contratos de FINAME e de arrendamento mercantil estão garantidos, respectivamente, pelas máquinas, equipamentos e pelos veículos financiados. Os demais financiamentos estão garantidos por carta fiança, alienação fiduciária e standby letter credit, as quais estão vinculadas às operações de empréstimos bancários internacionais (Lei 4131). As apólices de seguro no valor R\$ 75.007 como cobertura do empréstimo junto ao FINEP.

a. Debêntures

Em 13 de outubro de 2021, a Companhia celebrou junto aos bancos Bradesco e Santander, a 4ª emissão de debêntures no montante de R\$600.000 (com prazo total de 60 meses, sendo carência de 6 meses para amortização dos juros semestrais e carência de 24 meses para pagamento das parcelas semestrais principais). As debêntures não são conversíveis em ações, possuem garantias fidejussórias das quais constam como garantidores o Sr. Fernando de Castro Marques e a Robferma Administração e a Participações Ltda., e sua remuneração é baseada em 100% da variação acumulada das taxas médias diárias do CDI acrescida de 1,90% ao ano.

16. Empréstimos e financiamentos--Continuação

b. Covenants

A Companhia e suas controladas possuem contratos de empréstimos e financiamentos com cláusulas restritivas (“covenants”) normalmente aplicáveis a esses tipos de operações, relacionados ao atendimento de índices econômico-financeiros, geração de caixa e outros.

As principais cláusulas contratuais estabelecem que a dívida líquida da Companhia (definida em contrato por: significa a soma dos saldos dos empréstimos, financiamentos e outras dívidas financeiras onerosas, sem limitação, as debêntures, o saldo líquido das operações ativas com derivativos, bem como avais, fianças e demais garantias em benefício de empresas não controladas nas demonstrações financeiras auditadas da Companhia (inclusive avais, fianças e outras garantias prestadas que sejam mantidas fora do balanço do Grupo), classificadas no passivo circulante e exigível de longo prazo, bem como obrigações de pagamento por aquisição de ativos e exigível de longo prazo, excluindo-se os passivos de direito de uso (ou passivos de arrendamentos), menos as disponibilidades, dividida pelo EBITDA (definido por: lucro antes do imposto de renda e contribuição social acrescido do resultado financeiro líquido e da depreciação) dos últimos doze meses, não pode exceder aos índices contratuais, medidos semestral ou trimestralmente – a depender do contrato. Os contratos também preveem que o índice de liquidez corrente (definido pelo ativo circulante dividido pelo passivo circulante) se mantenha sempre acima de 1,20.

No período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 a Companhia está em conformidade com as cláusulas de Covenants acima.

i) Valores contábeis e fluxo contratual

Os valores contábeis e a estimativa dos fluxos contratuais dos empréstimos, financiamentos são os seguintes:

Modalidade	Controladora			
	Valor contábil		Fluxo contratual	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Moeda Estrangeira:				
FINIMP	24.447	13.047	25.061	15.438
FINIMP	134.147	110.116	135.882	136.527
Empréstimo resolução 4131	279.440	348.973	245.856	453.248
	438.034	472.136	406.799	605.213
Moeda Nacional:				
BNDDES – FINAME	10.030	13.998	8.962	15.831
Empréstimo resolução 4131	139.881	124.921	138.681	158.296
Capital de giro	684.822	374.765	554.926	503.558
Finep	72.104	73.405	39.505	93.248
Debêntures (a)	638.609	615.740	560.442	814.796
Arrendamento mercantil	48.883	54.590	47.367	67.928
	1.594.329	1.257.419	1.349.883	1.653.657
	2.032.363	1.729.555	1.756.682	2.258.870
Modalidade	Consolidado			
	Valor contábil		Fluxo contratual	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Moeda Estrangeira:				
FINIMP	24.447	19.912	25.061	23.133
FINIMP	134.147	110.116	135.882	136.527
Empréstimo resolução 4131	396.703	473.539	353.317	637.902
	555.297	603.567	514.260	797.562
Moeda Nacional:				
BNDDES – FINAME	10.360	15.387	9.239	17.120
Empréstimo resolução 4131	139.881	124.921	138.681	158.296
Capital de giro	684.822	374.765	554.926	503.558
Finep	72.104	73.405	39.505	93.248
Debêntures (a)	638.609	615.740	560.442	814.796
Arrendamento mercantil	51.804	56.240	50.182	69.893
	1.597.580	1.260.458	1.352.975	1.656.911
	2.152.877	1.864.025	1.867.235	2.454.473

16. Empréstimos e financiamentos—Continuação

ii) Conciliação da movimentação patrimonial com os fluxos de caixa decorrentes de atividades de financiamento

	Controladora						
	Passivos				Derivativos (Ativos/Passivos) mantidos para hedge de empréstimos		
	Empréstimo e financiamentos	Dividendos propostos	Juros sobre o capital próprio	Arrendamentos mercantis	Instrumentos financeiros		Total
					derivativos ativos	Instrumentos financeiros derivativos passivos	
Em 31 de dezembro de 2022	1.729.555	12.089	-	50.007	(9.315)	30.919	1.813.255
Variações dos fluxos de caixa de financiamento							
Captações de empréstimos e financiamentos	375.350	-	-	-	-	-	375.350
Pagamento de empréstimos - principal	(104.346)	-	-	-	(57.153)	-	(161.499)
Pagamento de empréstimos - juros	(117.853)	-	-	-	-	-	(117.853)
Pagamento de arrendamentos	-	-	-	(30.337)	-	-	(30.337)
Pagamento de juros sobre o capital próprio	-	-	(40.619)	-	-	-	(40.619)
Dividendos pagos	-	(12.089)	-	-	-	-	(12.089)
Total das variações nos fluxos de caixa e financiamento	153.151	(12.089)	(40.619)	(30.337)	(57.153)	-	12.953
Outras variações							
Arrendamento mercantis	-	-	-	68.856	-	-	68.856
Juros apropriados	160.777	-	-	7.353	-	-	168.130
Juros sobre capital próprio	-	-	40.619	-	-	-	40.619
Incorporação de controlada	6.916	-	-	5.668	-	-	12.584
Mensuração a valor justo	-	-	-	-	65.820	(3.239)	62.581
Variação cambial	(18.732)	-	-	-	-	-	(18.732)
Comissão de debêntures	696	-	-	-	-	-	696
Outras variações	-	-	-	-	(4)	-	(4)
Total das outras variações relacionadas com passivos	149.657	-	40.619	81.877	65.816	(3.239)	334.730
Em 30 de setembro de 2023	2.032.363	-	-	101.547	(652)	27.680	2.160.938

16. Empréstimos e financiamentos--Continuação

iii) Conciliação da movimentação patrimonial com os fluxos de caixa decorrentes de atividades de financiamento--Continuação

	Consolidado						
				Derivativos (Ativos/Passivos)			
				mantidos para hedge de empréstimos			
	Empréstimo e financiamentos	Dividendos propostos	Juros sobre o capital próprio	Arrendamentos mercantis	Instrumentos financeiros derivativos ativos	Instrumentos financeiros derivativos passivos	Total
Em 31 de dezembro de 2022	1.864.025	12.089	-	56.786	(20.008)	39.343	1.952.235
Variações dos fluxos de caixa de financiamento							
Captações de empréstimos e financiamentos	377.319	-	-	-	-	-	377.319
Pagamento de empréstimos - principal	(105.927)	-	-	-	(66.372)	-	(172.299)
Pagamento de empréstimos - juros	(126.778)	-	-	-	-	-	(126.778)
Pagamento de arrendamentos	-	-	-	(48.218)	-	-	(48.218)
Pagamento de juros sobre o capital próprio	-	-	(40.619)	-	-	-	(40.619)
Dividendos pagos	-	(12.089)	-	-	-	-	(12.089)
Total das variações nos fluxos de caixa e financiamento	144.614	(12.089)	(40.619)	(48.218)	(66.372)	-	(22.684)
Outras variações							
Arrendamento mercantis	-	-	-	178.114	-	-	178.114
Juros apropriados	168.017	-	-	13.250	-	-	181.267
Juros sobre capital próprio	-	-	40.619	-	-	-	40.619
Mensuração a valor justo	-	-	-	-	85.733	(4.045)	81.688
Variação cambial	(24.475)	-	-	-	-	-	(24.475)
Comissão de debêntures	696	-	-	-	-	-	696
Outras variações	-	-	-	-	(5)	-	(5)
Total das outras variações relacionadas com passivos	144.238	-	40.619	191.364	85.728	(4.045)	457.904
Em 30 de setembro de 2023	2.152.877	-	-	199.932	(652)	35.298	2.387.455

16. Empréstimos e financiamentos--Continuação

iv) Conciliação da movimentação patrimonial com os fluxos de caixa decorrentes de atividades de financiamento--Continuação

	Controladora						
					Derivativos (Ativos/Passivos) mantidos para hedge de empréstimos LP		
	Passivos				Instrumentos financeiros derivativos ativos	Instrumentos financeiros derivativos passivos	Total
	Empréstimo e financiamentos	Dividendos propostos	Juros sobre o capital próprio	Arrendamentos mercantis			
Em 31 de dezembro de 2021	1.629.643	19.682	-	20.731	(26.347)	-	1.643.709
Variações dos fluxos de caixa de financiamento							-
Captações de empréstimos e financiamentos	507.277	-	-	-	-	-	507.277
Pagamento de empréstimos - principal	(417.815)	-	-	-	(47.612)	-	(465.427)
Pagamento de empréstimos - juros	(110.607)	-	-	-	-	-	(110.607)
Pagamento de arrendamentos	-	-	-	(18.358)	-	-	(18.358)
Pagamento de juros sobre o capital próprio	-	-	(19.955)	-	-	-	(19.955)
Dividendos pagos	-	(19.682)	-	-	-	-	(19.682)
Total das variações nos fluxos de caixa e financiamento	(21.145)	(19.682)	(19.955)	(18.358)	(47.612)	-	(126.752)
Outras variações							
Arrendamento mercantis	-	-	-	26.736	-	-	26.736
Juros apropriados	142.382	-	-	2.459	-	-	144.841
Juros sobre capital próprio	-	-	47.408	-	-	-	47.408
Mensuração a valor justo	-	-	-	-	64.761	11.569	76.330
Variação cambial	2.752	-	-	-	-	-	2.752
Comissões debêntures	1.547	-	-	-	-	-	1.547
Total das outras variações relacionadas com passivos	146.681	-	47.408	29.195	64.761	11.569	299.614
Em 30 de setembro de 2022	1.755.179	-	27.453	31.568	(9.198)	11.569	1.816.571

16. Empréstimos e financiamentos--Continuação

v) Conciliação da movimentação patrimonial com os fluxos de caixa decorrentes de atividades de financiamento--Continuação

	Consolidado							Total
	Passivos					Derivativos (Ativos/Passivos) mantidos para hedge de empréstimos LP		
	Empréstimo e financiamentos	Dividendos propostos	Juros sobre o capital próprio	Partes relacionadas	Arrendamentos mercantis	Instrumentos financeiros derivativos ativos	Instrumentos financeiros derivativos passivos	
Em 31 de dezembro de 2021	1.641.690	19.682	-	8.816	26.054	(26.347)	-	1.669.895
Variações dos fluxos de caixa de financiamento								
Captações de empréstimos e financiamentos	627.457	-	-	-	-	-	-	627.457
Pagamento de empréstimos - principal	(539.722)	-	-	-	-	(47.612)	-	(587.334)
Pagamento de empréstimos - juros	(118.432)	-	-	-	-	-	-	(118.432)
Pagamento de arrendamentos	-	-	-	-	(21.020)	-	-	(21.020)
Pagamento de juros sobre o capital próprio	-	-	(19.955)	-	-	-	-	(19.955)
Mútuos passivos	-	-	-	(835)	-	-	-	(835)
Dividendos pagos	-	(19.682)	-	-	-	-	-	(19.682)
Total das variações nos fluxos de caixa e financiamento	(30.697)	(19.682)	(19.955)	(835)	(21.020)	(47.612)	-	(139.801)
Outras variações								
Arrendamento mercantis	-	-	-	-	29.079	-	-	29.079
Juros apropriados	150.655	-	-	-	2.774	-	-	153.429
Juros sobre capital próprio	-	-	47.408	-	-	-	-	47.408
Mútuos passivos	-	-	-	666	-	-	-	666
Aquisição de controlada	121.560	-	-	-	-	-	-	121.560
Mensuração a valor justo	-	-	-	-	-	64.761	14.949	79.710
Variação cambial	6.148	-	-	-	-	-	-	6.148
Comissões debêntures	1.547	-	-	-	-	-	-	1.547
Total das outras variações relacionadas com passivos	279.910	-	47.408	666	31.853	64.761	14.949	439.547
Em 30 de setembro de 2022	1.890.903	-	27.453	8.647	36.887	(9.198)	14.949	1.969.641

17. Obrigações trabalhistas e tributárias

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Obrigações trabalhistas				
Provisão de férias e encargos sociais	55.398	42.515	74.955	64.504
Provisão de 13º salário	34.250	-	44.777	-
INSS a recolher	13.375	13.012	17.569	17.700
FGTS a recolher	2.880	4.194	3.784	5.613
Provisão para comissões e prêmios	5.721	5.273	5.721	5.273
Provisão de PLR e bônus	31.144	29.433	41.486	42.010
Outras obrigações trabalhistas	933	2.512	2.971	5.598
	143.701	96.939	191.263	140.698
Obrigações tributárias				
ICMS a recolher	53.558	52.065	65.404	62.919
PIS e COFINS	14.667	13.064	18.545	15.262
ICMS Parcelamento (a)	2.903	4.954	2.903	4.954
IPI - ISS	550	172	601	251
IRRF	5.302	9.547	6.361	11.907
IDEAS / Emprega DF	3.789	3.789	3.789	3.789
IOF	-	-	71	57
Outras obrigações tributárias	103	-	103	-
	80.872	83.591	97.777	99.139
	224.573	180.530	289.040	239.837
Circulante	220.077	173.909	284.544	233.216
Não circulante	4.496	6.621	4.496	6.621

(a) Composto pelos seguintes parcelamentos de ICMS na controladora:

Localidade	Parcelas restantes	Valor da parcela (em reais)	Saldo devedor
Distrito Federal (i)	16	87.067	1.393
Minas Gerais (ii)	56	58.774	991
Minas Gerais (iii)	14	37.090	519
			2.903

- (i) Parcelamento referente ao ICMS Pro-DF não deferidas pela Secretaria da Fazenda do Distrito Federal no período compreendido entre julho a novembro de 2010, no valor de R\$4.243, com pagamento de sinal no valor de R\$114 e o restante parcelado em 120 meses, sendo liquidadas 104 parcelas até 30/09/2023.
- (ii) Parcelamento relativo ao ICMS ST incidente sobre as operações internas no Estado de Minas Gerais, referente ao período de 2014 a 2018, no valor total de R\$7.053 parcelado em 120 meses, sendo a primeira parcela liquidada em setembro de 2018. O saldo devedor em 30 de setembro de 2023, no montante de R\$1.682 está deduzido do valor de R\$1.786, relativo a ajuste a valor presente – AVP, para fazer face as diferenças entre as taxas utilizadas pela Companhia e a Secretária da Fazenda de Minas Gerais.
- (iii) Parcelamento relativo ao complemento do ICMS incidente sobre as operações internas no Estado de Minas, no valor total de R\$1.579 parcelado em 36 meses, sendo a primeira parcela liquidada em outubro de 2021. O saldo devedor em 30 de setembro de 2023, no montante de R\$631.

(b) Parcelamento por vencimento:

	Controladora e consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022
2023	549	2.122
2024	2.158	2.122
2025	196	710
	2.903	4.954

18. Imposto de renda e contribuição social

18.1. Reconciliação de despesa com imposto de renda e contribuição social

A reconciliação entre a despesa de imposto de renda e de contribuição social pela alíquota nominal e pela efetiva está demonstrada a seguir:

	Controladora				Consolidado			
	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022
	a	a	a	a	a	a	a	a
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	129.465	160.325	103.783	173.308	122.276	149.877	105.851	175.461
Alíquota nominal combinada dos tributos - %	34	34	34	34	34	34	34	34
Imposto de renda e contribuição social	(44.018)	(54.511)	(35.286)	(58.925)	(41.574)	(50.958)	(35.989)	(59.658)
Ajustes para cálculo pela alíquota efetiva:								
Equivalência patrimonial	3.076	1.097	2.440	(7.156)	6.255	1.511	1.511	(409)
Inovação tecnológica	7.622	26.097	11.161	31.430	7.622	26.097	11.161	31.430
Doações e brindes	(1.494)	(5.163)	(1.623)	(3.927)	(1.494)	(5.163)	(1.623)	(3.927)
Subvenções para investimento	4.645	18.929	20.940	37.521	4.645	18.929	20.940	37.521
Juros sobre capital próprio	6.245	13.811	7.982	14.635	6.245	13.811	7.982	14.635
Dedução de benefícios do programa alimentação trabalhador	81	81	121	121	121	315	189	281
Compensação de prejuízos fiscais e base negativa	(3.184)	(2.258)	-	-	(3.373)	(6.713)	(581)	(3.719)
Imposto de renda e contribuição social apurado no lucro presumido	-	-	-	-	-	-	(339)	(213)
Outras adições e exclusões permanentes	5.973	(10.413)	15.800	(2.584)	7.688	289	16.216	(6.979)
Despesa de imposto de renda e contribuição social no resultado	(21.054)	(12.330)	21.535	11.115	(13.865)	(1.882)	19.467	8.962
Impostos correntes	(4.229)	(4.229)	20.174	(2.072)	(6.456)	(17.231)	17.428	(5.428)
Impostos diferidos	(16.825)	(8.101)	1.361	13.187	(7.409)	15.349	2.039	14.390
Resultado IRPJ/CSLL corrente / diferido	(21.054)	(12.330)	21.535	11.115	(13.865)	(1.882)	19.467	8.962
Alíquota efetiva	16,26%	7,69%	-20,75%	-6,41%	11,34%	1,26%	-18,39%	-5,11%

A despesa de imposto de renda é reconhecida com base na estimativa da alíquota efetiva ponderada esperada para o ano, ajustada pelo efeito tributário de certos itens reconhecidos integralmente no período intermediário. Desta forma, a alíquota efetiva nas informações contábeis intermediárias pode divergir da estimativa da administração da alíquota efetiva para a demonstração financeira anual.

18. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

18.2. Imposto de renda e contribuição social a compensar (pagar)

Movimentação do imposto de renda e contribuição social a recolher

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Saldo inicial	-	-	10.806	550
Provisão	4.229	12.433	17.231	28.959
Imposto pago	(9.062)	(25.211)	(21.293)	(36.929)
Imposto pago a maior	9.062	12.778	9.243	21.088
Compensação	-	-	(9.531)	(2.862)
Incorporação de controlada	1.799	-	-	-
Total	6.028	-	6.456	10.806

18.3. Imposto de renda e contribuição social diferidos

A composição do imposto de renda (IRPJ) e da contribuição social (CSLL) diferido ativo e passivo é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Provisões	69.355	71.237	97.647	95.910
Impairment de ativos	1.948	1.948	1.948	1.948
Prejuízo fiscal	-	-	31.999	17.220
	71.303	73.185	131.594	115.078
Arrendamento mercantil	(23.266)	(19.892)	(18.646)	(18.414)
Depreciação - bens de P&D	(22.224)	(21.059)	(22.224)	(21.059)
Depreciação - efeitos da revisão da nova vida útil	(41.176)	(38.064)	(58.631)	(54.113)
Instrumentos financeiros derivativos	9.191	7.345	11.781	6.573
Compra vantajosa	(899)	(899)	(899)	(899)
Outros	(1.156)	(742)	(1.146)	(686)
	(79.530)	(73.311)	(89.765)	(88.598)
Impostos diferidos - ativo	-	-	50.056	27.503
Impostos diferidos - passivo	(8.227)	(126)	(8.227)	(1.023)

A movimentação do imposto de renda e contribuição social diferida é a seguinte:

	Controladora	Consolidado
Saldo do imposto diferido ativo em 31 de dezembro de 2021	4.797	21.694
Saldo do imposto diferido passivo em 31 de dezembro de 2021	-	(3.073)
Aquisição de controlada	-	30.595
Movimentação no exercício findo em 30/09/2022, líquida	13.187	14.390
Movimentação no período de outubro a dezembro de 2022, líquida	(18.110)	(37.126)
Saldo do imposto diferido ativo em 31 de dezembro de 2022	-	27.503
Saldo do imposto diferido passivo em 31 de dezembro de 2022	(126)	(1.023)
Movimentação no exercício findo em 30/09/2023, líquida	(8.101)	15.349
Saldo do imposto diferido ativo em 30 de setembro de 2023	-	50.056
Saldo do imposto diferido passivo em 30 de setembro de 2023	(8.227)	(8.227)

O prejuízo fiscal acumulado possui compensação limitada a 30% do lucro tributável gerado em cada exercício fiscal e não possui data de vencimento. A expectativa da Companhia é que os créditos fiscais diferidos sobre os saldos de prejuízo fiscal e base negativa da contribuição social tenham as seguintes realizações:

2023	2024	2025	2026	2027	2028 - 2029	TOTAL
8.095	638	1.271	1.886	16.537	3.572	31.999

19. Outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Novartis Biociências S.A. (i)	10.061	9.735	12.668	12.129
Bayer S.A (ii)	77.154	80.401	82.476	82.187
Arrendamentos (iii)	101.547	50.007	199.932	56.786
Outras obrigações	5.600	7.936	5.636	10.491
	194.362	148.079	300.712	161.593
Circulante	54.052	31.730	88.318	34.268
Não Circulante	140.310	116.349	212.394	127.325

- (i) Refere-se a dívida contraída em decorrência da aquisição da Anovis Industrial Farmacêutica Ltda. junto à Novartis Biociências S.A., restando apenas última parcela para liquidação do saldo. Este valor é atualizado pelo IPCA e durante o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 foram reconhecidos no resultado financeiro o montante de R\$376 (R\$603 em setembro de 2022), referente a juros incorridos e no período de nove meses de 30 de setembro de 2023 e 2022 houve registro ajuste a valor presente.
- (ii) Refere-se substancialmente a contraprestação a ser paga pela aquisição da Schering do Brasil Química e Farmacêutica Ltda junto à Bayer S.A, conforme descrito na Nota Explicativa 1.
- (iii) Os saldos são representados por arrendamentos de imóveis, veículos e equipamentos e a Companhia e suas controladas utilizam a taxa de desconto entre 8,11% e 17,68% a.a. As movimentações dos saldos passivos de arrendamento são apresentadas no quadro abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Direito de uso (registrado no ativo imobilizado)				
Saldo no início do exercício	50.942	20.055	57.495	25.118
Novos contratos e remensuração de contratos existentes	68.856	26.736	179.561	29.079
Depreciação	(25.238)	(16.471)	(39.583)	(18.778)
Baixa	-	-	(1.455)	-
Incorporação de controlada	5.563	-	-	-
Saldo no final do período	100.123	30.320	196.018	35.419
Arrendamentos a pagar (registrado no passivo exigível)				
Saldo no início do exercício	50.007	20.731	56.786	26.054
Baixa de contratos de arrendamentos	-	-	(1.447)	-
Novos contratos e remensuração de contratos existentes	68.856	26.736	179.561	29.079
Baixa por pagamento de passivo de arrendamento	(30.337)	(18.358)	(48.218)	(21.020)
Juros sobre passivos de arrendamento	7.353	2.459	13.250	2.774
Incorporação de controlada	5.668	-	-	-
Saldo no final do período	101.547	31.568	199.932	36.887
Circulante	40.892	15.638	75.121	18.296
Não Circulante	60.655	15.930	124.811	18.591
	101.547	31.568	199.932	36.887
Despesa de depreciação com arrendamento	(25.238)	(16.471)	(39.583)	(18.778)
Despesas financeiras de juros com passivos de arrendamento	(7.353)	(2.459)	(13.250)	(2.774)
Efeito do arrendamento	(32.591)	(18.930)	(52.833)	(21.552)

A Companhia, em conformidade com o CPC 06 (R2), na mensuração e remensuração de seu passivo de arrendamento e do direito de uso, procedeu ao uso da técnica de fluxo de caixa descontado sem considerar a inflação futura projetada nos fluxos a serem descontados, conforme vedação imposta pelo CPC 06 (R2).

19. Outras contas a pagar—Continuação

Essa vedação pode gerar distorções relevantes na informação a ser prestada, dada a realidade atual das taxas de juros de longo prazo no ambiente econômico brasileiro. A Companhia avaliou esses efeitos, concluindo que são imateriais para suas informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas. Os fluxos de caixa dos contratos de arrendamento são, em sua maioria, atualizados pelo IPCA, anualmente. A análise do vencimento é apresentada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
2023	12.551	26.076	21.622	29.242
2024	50.087	19.206	95.354	21.113
2025	42.064	8.896	87.036	10.499
Acima de 2026	15.925	1.105	35.058	2.135
	120.627	55.283	239.070	62.989
(-) AVP	(19.080)	(5.276)	(39.138)	(6.203)
	101.547	50.007	199.932	56.786

Controladora

Fluxo de pagamentos futuros	2024	2025	2026	2027
Fluxo de desembolso sem AVP	12.551	50.087	42.064	15.925
Cenário com inflação	13.161	54.460	47.208	18.430

Consolidado

Fluxo de pagamentos futuros	2024	2025	2026	2027
Fluxo de desembolso sem AVP	21.622	95.354	87.036	35.058
Cenário com inflação	22.673	103.678	97.681	40.573

Taxa média de inflação	4,86%	8,73%	12,23%	15,73%
------------------------	-------	-------	--------	--------

(*) Taxas obtidas através das projeções divulgadas pelo boletim Focus

O direito potencial de PIS/COFINS a recuperar embutido na contraprestação de arrendamento, conforme demonstrado a seguir:

Controladora

Fluxo de pagamentos futuros	2024	2025	2026	2027
Fluxo de desembolso sem AVP	12.551	50.087	42.064	15.925
Potencial PIS/COFINS	(1.161)	(4.633)	(3.891)	(1.473)
	11.390	45.454	38.173	14.452

Consolidado

Fluxo de pagamentos futuros	2024	2025	2026	2027
Fluxo de desembolso sem AVP	21.622	95.354	87.036	35.058
Potencial PIS/COFINS	(2.000)	(8.820)	(8.051)	(3.243)
	19.622	86.534	78.985	31.815

Complementarmente, os usuários dessas informações contábeis intermediárias podem, a seu critério, utilizar-se de outros itens fornecidos nesta nota explicativa, como o cronograma de vencimento dos passivos e taxas de juros utilizadas no cálculo, para realizar projeções dos fluxos de pagamentos futuros indexados pelos índices de inflação observáveis no mercado.

20. Depósitos judiciais e provisão para demandas judiciais

A Companhia e suas controladas são partes em ações judiciais e processos administrativos perante tribunais e órgãos governamentais, oriundos do curso normal de suas operações, envolvendo questões de natureza tributária, previdenciária, reclamações trabalhistas e processos cíveis. As provisões para demandas judiciais são determinadas com base em análise de ações em curso, autuações e avaliações de risco onde os prognósticos de perda são considerados prováveis pela Administração e pelos consultores jurídicos.

	Depósitos judiciais				Provisão para demandas judiciais			
	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Tributárias	28.254	23.984	30.261	25.991	10.306	9.181	11.250	10.124
Trabalhistas e previdenciárias	1.173	1.161	1.692	1.657	34.621	31.152	44.522	40.261
Cíveis	3.959	827	4.382	1.279	13.273	14.262	26.163	27.038
	33.386	25.972	36.335	28.927	58.200	54.595	81.935	77.423
Circulante	-	-	-	-	5.566	4.868	5.566	5.683
Não Circulante	33.386	25.972	36.335	28.927	52.634	49.727	76.369	71.740

Movimentação das provisões:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31/12/2021	92.487	96.302
Adições	850	936
Baixa por perda	(5.934)	(6.680)
Baixa por reversão	(1.025)	(1.079)
Atualização de saldo	7.667	7.969
Mudança de prognóstico	7.859	8.488
Aquisição de controlada	-	19.178
Saldo em 30/09/2022	101.904	125.114
Movimentação no período de outubro a dezembro de 2021, líquida	(47.309)	(47.691)
Saldo em 31/12/2022	54.595	77.423
Adições	521	521
Baixa por perda	(11.079)	(12.336)
Baixa por reversão	(134)	(214)
Atualização de saldo	5.004	7.271
Mudança de prognóstico	7.801	9.270
Incorporação de controlada	1.492	-
Saldo em 30/09/2023	58.200	81.935

A natureza das demandas judiciais e obrigações pode ser sumariada como segue:

Tributárias - referem-se a demandas judiciais nas quais estão sendo contestadas a legalidade ou a constitucionalidade de alguns impostos, taxas e contribuições, como também a distintas interpretações sobre a forma de apuração ou compensação de determinados tributos. Destacam-se os processos de cobrança de ICMS pela Secretaria da Fazenda do Estado de Goiás, Minas Gerais e São Paulo e a defesa aos autos de infração relativos à cobrança de IPI, PIS e COFINS sobre arrendamento mercantil para aquisição de bens.

Trabalhistas e previdenciárias - consistem, principalmente, em reclamações de empregados vinculadas a disputas sobre o montante de compensação pago sobre demissões.

Ações cíveis - as principais ações estão relacionadas a reclamações relativas a resultados obtidos na utilização de medicamentos fabricados pela Companhia.

20. Depósitos judiciais e provisão para demandas judiciais--Continuação

Perdas possíveis, não provisionadas nas informações contábeis intermediárias

A Companhia e suas controladas tem ações de naturezas tributária, cível e trabalhista, envolvendo riscos de perda classificados pelos assessores jurídicos da Companhia como possíveis, para as quais não há provisão constituída, distribuídos da seguinte forma:

Possíveis	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Tributárias	175.959	157.627	175.959	158.069
Trabalhistas e previdenciárias	41.977	28.914	49.120	42.748
Cíveis	33.304	38.099	33.431	38.182
	251.240	224.640	258.510	238.999

Os principais processos da Companhia e suas controladas, com grau de risco possível considerado pelos seus assessores jurídicos como possível, são relacionados abaixo:

Tributários

- (i) Impugnação administrativa relativa a lavratura do Auto de Infração e imposição de multas, relativo a glosa de despesas tomadas e tidas como não-dedutíveis para fins de determinação da base de cálculo do Imposto de renda Pessoa Jurídica – IRPJ e da Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido – CSLL. Aguarda-se análise e julgamento da defesa apresentada. Os autos foram encaminhados para a Delegacia de Julgamento da Receita Federal onde permanecem aguardando julgamento. Aguarda-se, também, análise e julgamento da Manifestação de Inconformidade apresentada.
- (ii) Auto de Infração lavrado pela Receita Federal no exercício de 2004, questionando a comprovação dos custos dos bens e serviços vendidos e sua respectiva dedutibilidade para fins de determinação da base de cálculo do Imposto de renda Pessoa Jurídica – IRPJ e da Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido – CSLL.
- (iii) Questionamentos da Secretária da Fazenda do Estado de São Paulo relativo a utilização de crédito de ICMS, através de escrituração de notas fiscais de transferência de mercadorias recebidas de estabelecimento filial situado no Distrito Federal.
- (iv) Auto de infração lavrado pela Secretária da Fazenda do Estado de Minas Gerais relativo à uma suposta diferença de ICMS apurado e não recolhido.
- (v) Auto de infração lavrado em razão de suposta falta de recolhimento de IRPJ e CSLL, em razão da indedutibilidade de despesas registradas pela empresa.
- (vi) Auto de infração lavrado pela Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo relativo à suposto não recolhimento de ICMS na importação de bens por outro estabelecimento, da mesma titularidade.
- (viii) Auto de infração lavrado pela Receita Federal para exigir supostos débitos de IPI referente ao período de agosto a dezembro de 2018 em razão de erro de classificação dos produtos Blephagel e Hyabak.

Cíveis

- (i) Ação de cobrança referente à indenização por danos morais consequente de rescisão contratual com representante comercial, onde a autora alega que a rescisão foi imotivada.
- (ii) Ação pelo rito ordinário decorrente de rescisão de contrato de serviços logísticos, na qual a autora sustenta que a rescisão foi imotivada antes do período mínimo de 5 anos estabelecido em contrato e que tal elemento lhe causou prejuízos.
- (iii) Alegação de problemas de saúde, causado por suposto erro médico ou defeito de medicamentos receitados pelo hospital. Requer indenização por danos morais, estéticos e materiais para ressarcimento de despesas médicas com medicamentos e lucros cessantes em razão da diminuição de capacidade laborativa. Realizada a perícia médica, o laudo foi desfavorável à tese autoral, consignando que a perda visual ocorreu em período anterior ao atendimento médico, sendo pré-existente ao uso do medicamento reclamado. Foi proferida sentença de total improcedência dos pedidos do Autor. Sem nenhuma condenação / ônus à empresa. Autor não intentou recurso de Apelação. Foi certificado o trânsito em julgado da sentença e o processo foi encerrado.

20. Depósitos judiciais e provisão para demandas judiciais—Continuação

Cíveis--Continuação

(iv) Ação sobre questionamentos envolvendo créditos oriundos de prestação de serviços de distribuição de medicamentos.

(v) Ação envolvendo propriedade de marcas de medicamentos. Requer indenização por danos materiais e perdas e danos referente ao período em que não houve comercialização dos produtos pela Autora, bem como, devolução das marcas à Autora. Indeferida tutela antecipada de abstenção do uso das marcas, pleiteada na inicial. Apresentada Contestação. Aguardando decisão sobre as provas pleiteadas pela Autora.

Trabalhistas

(i) A Companhia e suas controladas possuem ações trabalhistas envolvendo discussões sobre pretensões de diferenças salariais.

(ii) Os demais processos referem-se a solicitações de danos morais, materiais, bem como vínculo empregatício, horas extras e demais consectários legais.

21. Patrimônio líquido

21.1. Capital social

Conforme Ata de Assembleia Geral Extraordinária – AGE de 25 de maio de 2023 foi aprovada a proposta de reorganização societária (“cisão parcial”) com a redução do capital social da Companhia no montante de R\$ 369.034, mediante o cancelamento de 318.132.891 ações ordinárias.

Em 30 de setembro de 2023 o capital social integralizado era de R\$ 567.495 representado por 489.219.959 ações ordinárias e 31 de dezembro de 2022 era R\$ 939.529 representado por 807.352.850 ações ordinárias, assim distribuídas:

	30/09/2023		31/12/2022	
	Ações	%	Ações	%
Robferma Administração e Participações Ltda.	394.578.100	80,654538%	651.166.710	80,654538%
MJP Adm. Participações S/S Ltda.	55.676.219	11,380611%	91.881.686	11,380611%
Cleita de Castro Marques	19.482.820	3,982426%	32.152.227	3,982426%
Cleide Marques Pinto	19.482.820	3,982426%	32.152.227	3,982426%
	489.219.959	100,00%	807.352.850	100,00%

21.2. Dividendos mínimos obrigatórios

De acordo com o estatuto social, 6% do lucro líquido anual ajustado como previsto na legislação societária brasileira são destinados para pagamento de dividendos mínimos obrigatórios de que trata o artigo 202 da Lei das Sociedades por Ações.

A movimentação dos dividendos está apresentada a seguir:

Dividendo a pagar – 31 de dezembro de 2021	19.682
Pagamentos no exercício	(19.682)
Dividendo a pagar – 30 de setembro de 2022	-
Pagamentos no período de outubro a dezembro de 2022	-
Dividendo a pagar – 31 de dezembro de 2022	12.089
Pagamentos no exercício	(12.089)
Dividendo a pagar – 30 de setembro de 2023	-

21. Patrimônio líquido--Continuação

21.3. Juros sobre capital próprio

Em conformidade com os requerimentos da Lei 9.249/95 o pagamento dos juros sobre capital próprio fica condicionado à existência de reservas de lucros no período ou reservas, em montante igual ou superior a duas vezes os juros a serem pagos.

21.4. Lucro por ação

O cálculo básico e diluído do lucro por ação é feito através da divisão do resultado do período, atribuído aos detentores de ações ordinárias da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias disponíveis durante o período. Não há instrumentos ou acordos para a emissão de ações ordinárias e, conseqüentemente, não há evento que possa diluir os dividendos atribuíveis às ações da Companhia. O quadro abaixo apresenta os dados de resultado e ações utilizados no cálculo do lucro básico e diluído por ação:

	01/07/2023 a 30/09/2023	01/01/2023 a 30/09/2023	01/07/2022 a 30/09/2022	01/01/2022 a 30/09/2022
Resultado atribuído aos detentores de ações ordinárias	108.411	147.995	125.318	184.423
Denominador				
Média ponderada de ações ordinárias em circulação – básico e diluído	658.191.641	658.191.641	636.636.857	636.636.857
Lucro por ação básico diluído (em R\$)	0,1647	0,2249	0,1968	0,2897

21.5. Reserva de incentivos fiscais

A Companhia goza de benefícios fiscais do ICMS, os quais foram concedidos em processo administrativo-tributário, respaldados por lei/decreto junto ao Governo de Minas Gerais e ao Governo do Distrito Federal, mediante assinatura de “Convênio” e “Contrato”, respectivamente.

No Estado do Distrito federal, a Companhia possui o incentivo fiscal “Emprega DF”, firmado com o Governo do Distrito Federal através do Decreto Distrital nº 39.803/2019, que concede benefícios para empresas que realizem investimentos, mantenham e gerem empregos no Distrito Federal. Este benefício consiste em um sistema de pontuação, que prevê a concessão de crédito presumido no limite de até 67% na base de cálculo do ICMS, decorrente da saída de produtos de fabricação própria.

No Estado de Minas Gerais, a Companhia possui o incentivo fiscal de ICMS concedido através do Termo de Acordo de Regime Especial de Tributação (“RET”), que prevê que os débitos das mercadorias contempladas por essa subvenção sejam estornados da apuração própria e transportados para a sub-apuração e com base no faturamento desses produtos sejam aplicadas a alíquota efetiva, para que cada regime apresente a possibilidade de aproveitamento do crédito presumido.

A Companhia reconhece estes benefícios na rubrica de receita líquida e constitui reserva de incentivo fiscal de acordo com o registro de apuração.

22. Receita operacional líquida

A receita de vendas de produtos é reconhecida quando os riscos e benefícios significativos da propriedade dos produtos são transferidos ao comprador, que geralmente ocorre na sua entrega.

	Controladora				Consolidado			
	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022
	a	a	a	a	a	a	a	a
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
Vendas brutas de produtos (a)	1.176.109	3.080.002	1.054.595	2.737.427	1.179.118	3.121.243	1.099.091	2.833.097
Vendas brutas de serviços	578	9.892	27.075	28.112	91.129	329.670	131.751	338.683
(-) Impostos sobre vendas de produtos	(129.565)	(356.575)	(130.681)	(337.336)	(164.769)	(450.297)	(154.737)	(390.999)
(-) Impostos sobre vendas de serviços	(129)	(1.516)	(31)	(156)	(5.382)	(18.726)	(6.519)	(18.042)
(-) Descontos promocionais	(16.969)	(29.837)	(6.569)	(13.048)	(16.969)	(29.837)	(6.571)	(13.061)
(-) Descontos incondicionais	(30.984)	(60.698)	(16.333)	(30.826)	(30.996)	(60.811)	(17.061)	(31.556)
(-) Devoluções	(12.593)	(29.434)	(7.792)	(18.134)	(14.646)	(48.775)	(17.959)	(48.079)
	986.447	2.611.834	920.264	2.366.039	1.037.485	2.842.467	1.027.995	2.670.043

a) Informações – vendas brutas por unidade de negócios

	Controladora				Consolidado		Consolidado	
	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022
	a	a	a	a	a	a	a	a
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
Saúde Humana	840.298	2.300.257	781.567	2.043.191	848.579	2.333.601	826.063	2.096.585
Saúde Animal	309.889	718.179	299.847	682.314	309.889	718.179	299.847	682.314
Terceirização	26.500	71.458	256	40.034	111.779	399.133	104.932	392.881
	1.176.687	3.089.894	1.081.670	2.765.539	1.270.247	3.450.913	1.230.842	3.171.780

23. Despesas por natureza e função

	Controladora				Consolidado			
	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022
	a	a	a	a	a	a	a	a
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
Matérias-primas e materiais de consumo utilizados	(448.320)	(1.187.092)	(412.336)	(1.037.356)	(381.860)	(1.047.482)	(398.902)	(1.022.911)
Comissões sobre vendas	(24.089)	(71.798)	(24.235)	(62.509)	(24.089)	(71.798)	(24.235)	(62.509)
Salários e benefícios a empregados	(150.375)	(468.148)	(145.030)	(389.977)	(208.303)	(646.582)	(199.970)	(559.345)
Encargos previdenciários	(40.956)	(130.576)	(41.974)	(116.568)	(57.129)	(178.235)	(56.706)	(159.236)
Depreciação e amortização	(19.402)	(46.987)	(14.001)	(39.294)	(38.743)	(89.678)	(24.026)	(68.962)
Despesas com transporte	(17.816)	(52.446)	(16.811)	(45.017)	(18.801)	(55.202)	(17.860)	(49.600)
Gastos com publicidade	(13.536)	(29.977)	(6.106)	(19.311)	(13.568)	(30.076)	(6.195)	(19.460)
Pesquisa e desenvolvimento	(4.959)	(16.503)	(4.878)	(13.928)	(5.533)	(18.557)	(5.527)	(16.574)
Serviços prestados	(17.813)	(55.318)	(17.164)	(49.518)	(24.210)	(72.144)	(23.954)	(65.800)
Despesas com veículos	(4.471)	(13.908)	(5.184)	(14.590)	(4.599)	(14.370)	(5.533)	(15.239)
Despesas com água e energia elétrica	(4.744)	(15.449)	(4.289)	(14.524)	(10.369)	(32.711)	(9.842)	(30.094)
Impostos e taxas	(1.975)	(6.574)	(1.131)	(6.793)	(3.047)	(9.458)	(2.147)	(9.647)
Aluguéis	(1.371)	(5.343)	(3.174)	(5.322)	(1.545)	(5.908)	(3.294)	(5.840)
Manutenção	(14.190)	(43.250)	(15.169)	(37.383)	(23.683)	(73.744)	(25.844)	(63.071)
Comunicações	(69)	(206)	(116)	(191)	(69)	(206)	(117)	(194)
Despesas processuais, liquidas	(5.675)	(11.361)	(8.241)	(19.780)	(5.980)	(15.131)	(9.907)	(21.743)
Multas	(490)	(2.465)	(544)	(1.620)	(514)	(3.935)	(565)	(1.689)
Seguros	(1.707)	(5.210)	(1.136)	(3.441)	(2.409)	(6.822)	(1.334)	(3.984)
Brindes e doações	(6.481)	(19.598)	(5.953)	(17.397)	(6.431)	(19.650)	(6.003)	(17.465)
Viagens e hospedagem	(7.390)	(19.796)	(5.747)	(15.801)	(7.567)	(20.257)	(5.936)	(16.265)
Feiras e congressos	(7.413)	(16.852)	(4.825)	(13.343)	(7.422)	(17.312)	(4.829)	(13.407)
Perda de crédito esperada	(919)	(3.581)	323	(188)	(910)	(3.498)	185	(133)
Outras despesas (i)	(16.501)	(50.167)	(15.419)	(46.300)	(16.994)	(53.827)	(16.499)	(49.477)
	(810.662)	(2.272.605)	(753.140)	(1.970.151)	(863.775)	(2.486.583)	(849.040)	(2.272.645)
Custos dos produtos vendidos e serviços prestados	(518.206)	(1.386.514)	(478.069)	(1.230.356)	(534.375)	(1.484.676)	(540.944)	(1.409.902)
Despesas gerais e administrativas	(125.716)	(403.148)	(124.994)	(327.990)	(162.659)	(519.014)	(157.835)	(450.880)
Despesas com vendas	(165.821)	(479.362)	(150.400)	(411.617)	(165.831)	(479.395)	(150.446)	(411.730)
Perdas de crédito esperadas	(919)	(3.581)	323	(188)	(910)	(3.498)	185	(133)
	(810.662)	(2.272.605)	(753.140)	(1.970.151)	(863.775)	(2.486.583)	(849.040)	(2.272.645)

(i) referem-se substancialmente às despesas com amostras grátis.

24. Resultado financeiro, líquido

	Controladora				Consolidado			
	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022	01/07/2023	01/01/2023	01/07/2022	01/01/2022
	a	a	a	a	a	a	a	a
	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2022
Receitas financeiras								
Rendimentos de aplicações financeiras	10.370	18.363	5.045	14.760	14.773	30.333	7.482	19.569
Varição cambial ativa	11.021	95.099	17.646	126.340	15.701	119.875	22.709	138.190
Juros ativos, descontos e outras receitas	8.781	24.063	10.921	17.138	1.949	5.654	12.593	15.029
Ajuste a valor presente	3.785	5.890	2.493	6.861	3.773	6.526	2.467	6.248
Resultado positivo NDFs	19.824	33.411	14.458	45.882	30.622	45.006	14.458	45.882
Valor justo SWAP	27.747	54.105	13.857	48.396	28.543	55.912	14.933	49.472
	81.528	230.931	64.420	259.377	95.361	263.306	74.642	274.390
Despesas financeiras								
Varição monetária e comissões financeiras	(3.037)	(12.969)	31	(8.860)	(5.097)	(18.668)	(1.781)	(13.537)
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(62.787)	(160.777)	(52.450)	(142.382)	(65.226)	(168.017)	(55.163)	(150.655)
Juros capitalizados	2.171	2.171	-	-	2.293	2.293	(2)	(1)
Juros sobre outros passivos	(125)	(550)	(206)	(1.852)	(125)	(550)	(207)	(1.856)
Juros sobre arrendamentos IFRS16	(4.775)	(7.353)	(1.088)	(2.459)	(10.432)	(13.250)	(1.174)	(2.774)
Varição cambial passiva	(33.828)	(65.889)	(37.865)	(126.692)	(42.395)	(85.555)	(47.358)	(142.241)
Despesas bancárias e IOF	(68)	(10.542)	(5.832)	(6.948)	(652)	(12.308)	(6.540)	(9.132)
Ajuste a valor presente	(1.746)	(6.003)	(2.268)	(6.113)	(1.034)	(5.192)	(1.435)	(6.111)
Resultado negativo NDFs	(11.397)	(55.786)	(14.474)	(81.094)	(11.442)	(65.005)	(14.474)	(81.094)
Valor justo SWAP	(21.800)	(94.311)	(22.113)	(89.514)	(30.974)	(117.601)	(26.569)	(93.970)
	(137.392)	(412.009)	(136.265)	(465.914)	(165.084)	(483.853)	(154.703)	(501.371)
	(55.864)	(181.078)	(71.845)	(206.537)	(69.723)	(220.547)	(80.061)	(226.981)

25. Seguros

As coberturas de seguros, em 30 de setembro de 2023 estavam contratadas pelos montantes a seguir indicados, conforme apólices de seguros e atendem à avaliação de riscos da Administração:

Ramos	Válido até	Valor da importância segurada
Riscos Operacionais e Lucros Cessantes, incluindo incêndio	28/03/2024	1.093.633.298
Responsabilidade Civil Geral	08/12/2023	70.000.000
Seguro de Responsabilidade Cível de Administradores - D&O	30/07/2024	70.000.000
Fiança Locatícia	06/04/2024	46.969.669
Seguro Garantia - FINEP	05/02/2024	43.447.752
Seguro Garantia - FINEP	25/11/2023	31.559.099
Veículos - Frota	13/08/2024	Valor de Mercado FIPE/Determinado
Transporte terrestre Nacional	30/04/2024	350.000 a 3.000.000
Transporte internacional - Importação	30/04/2024	USD10.000 a USD8.000.000
Transporte internacional - Exportação	30/04/2024	R\$ 350.000 e US\$ 4.000.000 marítimo e aéreo

26. Instrumentos financeiros

Gestão de capital

A política da Companhia e de suas controladas em manterem uma base sólida de capital resultam na confiabilidade dos investidores, credores e mercado, assim como solidifica alicerces para desenvolvimento de negócios futuros.

Ao administrar seu capital, os objetivos da Companhia e suas controladas são os de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal, capaz de promover a otimização dos custos incorridos. A Companhia e suas controladas administram a estrutura do capital e a ajustam considerando as mudanças nas condições econômicas e requerimentos de covenants financeiros. A Companhia e suas controladas monitoram o capital por meio de quocientes de alavancagem, que é a dívida líquida dividida pelo patrimônio líquido, acrescida da dívida líquida.

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Empréstimos, financiamentos e debêntures	2.032.363	1.729.555	2.152.877	1.864.025
Fornecedores	422.204	361.569	418.394	433.319
(-) Caixa e equivalentes de caixa	(324.424)	(122.377)	(515.065)	(311.065)
	2.130.143	1.968.747	2.056.206	1.986.279
Patrimônio líquido	1.440.097	1.722.563	1.440.097	1.722.563
Patrimônio e dívida líquida	3.570.240	3.691.310	3.496.303	3.708.842
Quociente de alavancagem	60%	53%	59%	54%

Para atingir esse objetivo geral, a gestão de capital da Companhia e suas controladas, entre outras coisas, visa assegurar que cumpre com os compromissos financeiros associados aos empréstimos e financiamentos que definem os requisitos de estrutura de capital.

As violações no cumprimento dos *covenants* financeiros permitiriam que o banco requeresse imediatamente a liquidação dos empréstimos e financiamentos. Não houve violações dos *covenants* financeiros de quaisquer empréstimos e financiamentos sujeitos a juros.

Não foram efetuadas alterações nos objetivos, políticas ou processos de gestão de capital durante o período findo em 30 de setembro de 2023.

26. Instrumentos financeiros--Continuação

Gestão de capital--Continuação

a) Classificação dos instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros da Companhia e suas controladas estão classificados nas seguintes categorias:

- i) Ativos e passivos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado; e
- ii) Custo amortizado.

As posições dos instrumentos financeiros da Companhia e suas controladas em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 eram as seguintes:

Ativo	Categoria	Controladora		Consolidado	
		30/09/2023	31/12/2022	30/09/2023	31/12/2022
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	(ii)	324.424	122.377	515.065	311.065
Contas a receber de clientes	(ii)	1.381.161	1.305.594	1.222.756	1.191.835
Outros ativos	(ii)	29.949	29.464	65.597	62.455
Instrumentos financeiros derivativos	(i)	652	9.315	652	20.008
Depósitos judiciais	(ii)	33.386	25.972	36.335	28.927
		1.769.572	1.492.722	1.840.405	1.614.290
Passivo					
Fornecedores	(ii)	422.204	361.569	418.394	433.319
Cessão de créditos por fornecedores	(ii)	23.038	29.919	32.302	39.897
Instrumentos financeiros derivativos	(i)	27.680	30.919	35.298	39.343
Empréstimos e financiamentos	(ii)	2.032.363	1.729.555	2.152.877	1.864.025
Outras contas a pagar	(ii)	194.362	148.079	300.712	161.593
		2.699.647	2.300.041	2.939.583	2.538.177

b) Valores justos dos instrumentos financeiros

As estimativas dos valores justos dos instrumentos financeiros para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2023 consideraram os seguintes métodos e premissas:

- Caixa e equivalentes de caixa: estão apresentados ao seu valor de mercado, que equivale ao seu valor contábil, conforme Nota Explicativa 4.
- Contas a receber mercado interno e externo: decorrem diretamente das operações da Companhia e suas controladas e são classificados como custo amortizado, estão registrados pelos seus valores originais, ajustados pela variação cambial, quando aplicável, e sujeitos a provisão para perdas. Os valores contabilizados se assemelham aos valores justos nas datas de encerramento das informações contábeis intermediárias, conforme Nota Explicativa 5.
- Instrumentos financeiros derivativos: são classificados como ativos e passivos financeiros e estão contabilizados pelos valores atualizados através do resultado, conforme Nota Explicativa 9.
- Depósitos judiciais: são classificados como custo amortizado e atualizados pelo método dos juros efetivos, conforme Nota Explicativa 20.
- Fornecedores: são classificados como passivos financeiros pelo custo amortizado e os valores são equivalentes aos respectivos valores justos das obrigações registradas nessa rubrica, conforme Nota Explicativa 14.

26. Instrumentos financeiros--Continuação

Gestão de capital--Continuação

b) Valores justos dos instrumentos financeiros--Continuação

- Cessão de créditos por fornecedores: são classificados como passivos financeiros pelo custo amortizados e estão contabilizados pelos seus valores contratuais, conforme Nota explicativa 15.
- Empréstimos e financiamentos (em moeda nacional e estrangeira): são classificados como passivos financeiros ao custo amortizado e estão contabilizados pelos seus valores contratuais, conforme Nota Explicativa 16.
- Outras contas a pagar: são classificados como custo amortizado e atualizados pelo método dos juros efetivos (custo amortizado).

c) Cálculos dos valores justos dos instrumentos financeiros derivativos

Os cálculos dos valores justos dos instrumentos financeiros derivativos para as informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas em 30 de setembro de 2023 consideraram os seguintes métodos e premissas:

- **Non Deliverable Forward (“NDF”)**: os valores de mercado dos contratos de NDF foram obtidos através de informações disponíveis no mercado ativo onde esses instrumentos financeiros são negociados.
- **SWAP**: valor justo de *swaps* de taxas de juros é mensurado como o valor presente de fluxos de caixa futuros estimados com base nas curvas de rendimento adotadas pelo mercado.

A Administração entende que os resultados obtidos com estas operações de derivativos atendem as estratégias de proteção de preços, de taxas de câmbio e de juros estabelecidas pela Companhia e suas controladas.

Os valores justos dos ativos e passivos financeiros são determinados com base em informações de mercado disponíveis e metodologias de valorização apropriadas. O uso de diferentes premissas de mercado e/ou metodologias de estimativa poderiam causar um efeito diferente nos valores justos estimados.

Em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia e suas controladas possuíam as seguintes posições com instrumentos financeiros derivativos:

		Controladora			
		30/09/2023		31/12/2022	
Objeto de Proteção	Moeda de Referência	Valor Notional (USD)	Valor Justo (R\$)	Valor Notional (USD)	Valor Justo (R\$)
Non-deliverable forwards	Moeda USD	130	652	38.850	2.292
Swap	Moeda USD	(5.528)	(27.680)	64.618	(23.896)
Total Derivativos de Moedas		(5.398)	(27.028)	103.468	(21.604)

		Consolidado			
		30/09/2023		31/12/2022	
Objeto de Proteção	Moeda de Referência	Valor Notional (USD)	Valor Justo (R\$)	Valor Notional (USD)	Valor Justo (R\$)
Non-deliverable forwards	Moeda USD	130	652	38.850	2.292
Swap	Moeda USD	(7.049)	(35.298)	87.617	(21.627)
Total Derivativos de Moedas		(6.919)	(34.646)	126.467	(19.335)

26. Instrumentos financeiros--Continuação

Gestão de capital--Continuação

c) Cálculos dos valores justos dos instrumentos financeiros derivativos--Continuação

Na opinião da Administração da Companhia e suas controladas os seus controles internos são suficientes e adequados para gerenciar os seus instrumentos financeiros derivativos e mitigar os riscos associados a cada estratégia de atuação no mercado. As controladas Anovis, Inovat, UQ Indústria Gráfica, Laboratil, Union e Songbook não possuíam operações com instrumentos financeiros derivativos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

d) Hierarquias de valores justos

A tabela abaixo apresenta os instrumentos financeiros utilizados pela Companhia e suas controladas, os quais estão registrados pelos seus valores justos. Os diferentes níveis foram definidos da seguinte forma:

Nível 1: Preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos semelhantes.

Nível 2: Inputs, exceto preços cotados, incluídas no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).

Nível 3: Premissas, para o ativo ou passivo, que não são baseadas em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).

A Companhia e suas controladas evidenciam no quadro abaixo, os seus respectivos instrumentos financeiros, bem como suas classificações nos níveis supracitados:

	Controladora							
	30/09/2023				31/12/2022			
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Instrumentos financeiros derivativos	-	652	-	652	-	9.315	-	9.315
	-	652	-	652	-	9.315	-	9.315
Instrumentos financeiros derivativos	-	(27.680)	-	(27.680)	-	(30.919)	-	(30.919)
	-	(27.680)	-	(27.680)	-	(30.919)	-	(30.919)
	Consolidado							
	30/09/2023				31/12/2022			
	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total	Nível 1	Nível 2	Nível 3	Total
Instrumentos financeiros derivativos	-	652	-	652	-	20.008	-	20.008
	-	652	-	652	-	20.008	-	20.008
Instrumentos financeiros derivativos	-	(35.298)	-	(35.298)	-	(39.343)	-	(39.343)
	-	(35.298)	-	(35.298)	-	(39.343)	-	(39.343)

26. Instrumentos financeiros--Continuação

Gestão de capital--Continuação

d) Hierarquias de valores justos--Continuação

A Companhia e suas controladas auferiram ganhos e perdas com instrumentos financeiros derivativos, conforme o quadro abaixo:

		Controladora			
		Efeito no balanço patrimonial		Efeitos no resultado	
		30/09/2023		31/12/2022	
		Ativo circulante	Passivo circulante	Ativo circulante	Passivo circulante
Riscos cambiais NDF (bancos)		652	-	(22.375)	3.239
Swap		-	(27.680)	(40.206)	(947)
		652	(27.680)	(62.581)	(35.212)
				6.076	(29.972)
				9.315	(41.118)
					(76.330)

		Consolidado			
		Efeito no balanço patrimonial		Efeitos no resultado	
		30/09/2023		31/12/2022	
		Ativo circulante	Passivo circulante	Ativo circulante	Passivo circulante
Riscos cambiais NDF (bancos)		652	-	(19.999)	3.239
Swap		-	(35.298)	(61.689)	(947)
		652	(35.298)	(81.688)	(35.212)
				16.769	(38.396)
				20.008	(44.498)
					(79.710)

e) Risco de taxas de câmbio, de juros e operações com instrumentos financeiros derivativos

A Companhia e suas controladas utilizam instrumentos financeiros derivativos, tais como NDF's e Swap, para cobrir eventuais posições descobertas e sujeitas a efeitos de flutuações cambiais e de juros.

As operações de derivativos não têm desembolsos iniciais, sendo devidas apenas nos respectivos vencimentos.

Os preços das matérias primas utilizadas pela Companhia e suas controladas são parcialmente referenciados pela cotação do dólar norte americano e do euro, enquanto uma parte significativa dos custos, despesas, investimentos e endividamento, são indexados em reais. Sendo assim, o fluxo de caixa da Companhia é continuamente exposto à volatilidade do dólar e do euro frente ao real e das taxas de juros, especialmente em função da oscilação da moeda americana, já que existe uma parcela de custos e de despesas em reais.

Para mitigar o risco e diminuir a exposição em relação à volatilidade da moeda estrangeira e seus efeitos sobre as contas em reais da Companhia, a Administração tem utilizado instrumentos financeiros derivativos, tais como NDFs e Swap, cujos objetivos são cobrir eventuais posições descobertas e sujeitas a efeitos de flutuações cambiais no mercado futuro e de taxas de juros. As operações de derivativos não têm desembolsos iniciais, sendo devidas apenas nos respectivos vencimentos.

26. Instrumentos financeiros--Continuação

Gestão de capital--Continuação

e) Risco de taxas de câmbio, de juros e operações com instrumentos financeiros derivativos--Continuação

O valor justo é calculado por fluxo de caixa descontado, e os recebimentos e pagamentos referem-se às previsões de fluxo de caixa no período. Abaixo, resumo da exposição líquida da Companhia e suas controladas ao fator taxa de câmbio em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

	Controladora		Consolidado	
	US\$ mil 30/09/2023	US\$ mil 31/12/2022	US\$ mil 30/09/2023	US\$ mil 31/12/2022
Caixa e equivalência de caixa	-	-	9.680	10.466
Contas a receber mercado externo	1.917	1.273	6.917	6.060
Adiantamento a fornecedor externo	5.061	3.398	6.781	4.374
Non-deliverable forwards	130	38.850	130	38.850
Swap	-	64.618	-	87.617
Total exposição ativa	7.108	108.139	23.508	147.367
Empréstimos e financiamentos	(87.216)	(90.498)	(110.636)	(115.607)
Fornecedores externos	(23.415)	(42.197)	(28.349)	(46.392)
Swap	(5.528)	-	(7.049)	-
Outras contas a pagar	(15.409)	(15.409)	(15.409)	(15.409)
Total exposição passiva	(131.568)	(148.104)	(161.443)	(177.408)
Exposição líquida	(124.460)	(39.965)	(137.935)	(30.041)

27. Compromissos de longo prazo

Contratos de fornecimento

As controladas Anovis e Inovat possuem compromissos futuros, oriundos de contratos de fornecimento junto aos seus clientes. Em de 30 de setembro de 2023 totalizam, em quantidade de itens, a relação abaixo:

	Consolidado	
	31/03/2023	31/12/2022
2023	7.500.000	33.767.975
2024	30.000.000	30.000.000
	37.500.000	63.767.975

28. Transações que não afetaram o caixa

No quadro a seguir estão apresentadas as transações que não afetaram o caixa, na demonstração do fluxo de caixa, nos períodos:

	Controladora		Consolidado	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
Cisão parcial de ativos em subsidiárias	(100.681)	-	(369.034)	-
Incorporação de controlada – UQ Gráfica	26.942	-	-	-
Contraprestação contingente – aquisição UQ Internacional	-	12.748	-	12.748
Diferenças cambiais sobre conversão de balanços	(20.808)	(68.626)	-	-
Transações com partes relacionadas	-	4.638	-	4.638
Direito de uso	68.856	26.736	179.561	29.079
	(25.691)	(24.504)	(189.473)	46.465

29. Eventos subsequentes

Em outubro de 2023 a sócia Cleita de Castro Marques solicitou a transferência da totalidade de suas ações ordinárias para empresa AFP Participações Ltda.

No dia 20 de outubro de 2023 a Companhia aprovou por meio de Assembleia Geral Extraordinária a proposta de distribuição proporcional de juros sobre capital próprio no valor bruto de R\$ 11.789, sendo o montante líquido de R\$ 10.021 referente ao exercício social de 2023 dos quais foram pago o montante de R\$ 4.939 em 25 de outubro de 2023 e o saldo remanescente de R\$ 5.082 a ser liquidado até 31 de dezembro de 2023.