

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

ESTADOS FINANCIEROS

**Por los Ejercicios Intermedios al 30 de setiembre de 2023 y 2022
(Comparativo con el ejercicio anterior)**

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

ÍNDICE

	Página -----
INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
- Portada	1 - 3
- Dictamen de los Auditores Independientes	N/A
- Balance General	5
- Estado de Resultados	6
- Estado de Evolución del Patrimonio Neto	7
- Estado de Flujos de Efectivo	8
- Notas a los Estados Financieros	9 - 27

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

1. IDENTIFICACIÓN

1.1 **NOMBRE O RAZÓN SOCIAL:** Cementos Concepción Sociedad Anónima Emisora (CECON S.A.E.)

1.2 **ANTECEDENTES DE CONSTITUCIÓN SOCIAL Y REFORMAS ESTATUTARIAS:** es una compañía por acciones legalmente constituida en fecha 17 de agosto de 2000, con el nombre de **CALERA RISSO SOCIEDAD ANÓNIMA COMERCIAL, INMOBILIARIA E INDUSTRIAL - (CARISA S.A.C.I.I.)**, por escritura pública N° 109, pasada ante la notaria y escribana pública Eustaquia Benitez de Carrillo (titular del registro Nro. 96), e inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones según A.I. Nro. 1916 bajo el Nro. 630, folio 6351, Serie B en fecha 22/09/2000 y en el Registro Público de Comercio según A.I. Nro. 1916 bajo el Nro. 805, folio 5794 y siguientes, Serie B en fecha 22/09/2000, con un capital inicial de Gs. 9.000.000.000.-

Posteriormente se realiza, entre otros, una reducción de Capital Social a la suma de Gs. 3.000.000.000, por rescate parcial de acciones, por escritura pública N° 80, pasada ante la escribana pública Gladys Delia Lichi Battilana (titular del registro Nro. 163), e inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones según Matrícula Jurídica Nro. 15.356, Serie Comercial, bajo el Nro. 01, folio Nro. 01, en fecha 24/09/2018 y en el Registro Público de Comercio según Matrícula Jurídica Nro. 15.593, Serie Comercial, bajo el Nro. 01, folio Nro. 01 y siguientes, en fecha 24/09/2018.

Finalmente, a fin de posibilitar la emisión de títulos valores y negociar en la Bolsa de Valores se realiza la conversión de la sociedad de SACII a SAE (Sociedad Anónima Emisora), realizándose el cambio de la denominación de la sociedad, la que en adelante pasa a denominarse CEMENTOS CONCEPCIÓN SAE - (CECON SAE), se aumenta el capital social de Gs. 3.000.000.000 a Gs. 360.000.000.000, y se realiza una reestructuración y modificación total del Estatuto Social vigente. Estos cambios fueron formalizados por escritura pública N° 19, pasada ante el notario y escribano público José María Livieres Guggiari (titular del registro Nro. 940), e inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones según Matrícula Jurídica Nro. 15.356, Serie Comercial, bajo el Nro. 02, folio Nro. 13, en fecha 15/02/2019 y en el Registro Público de Comercio según Matrícula Jurídica Nro. 15.593, Serie Comercial, bajo el Nro. 02, folio Nro. 14, en fecha 15/02/2019.

En fecha 10/05/2023 se lleva a cabo una Asamblea General Extraordinaria con el fin de modificar los Estatutos considerando que CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E. cuenta con maquinarias para trituración y molienda de crudo que precisan de fuentes radiactivas ionizantes, por lo que es necesario renovar la inscripción ante la Autoridad Reguladora Radiológica Nuclear (ARRN) y en vista que cada 2 a 5 años se tienen que importar estas fuentes radiactivas a efectos de mantener el control de la calidad de la materia prima y que la autoridad reguladora mediante Dictamen DGLC N° 48 de fecha 27/01/23 indicó la necesidad que dentro de las actividades económicas de la sociedad se incluya el rubro de "importación y/o exportación de fuentes de radiación ionizante". por esta razón se hace necesario modificar los Estatutos a efectos de incluir lo mencionado precedente-mente. Se encomienda al Directorio formalizar la modificación mediante Escritura Pública y realizar los trámites correspondientes a efectos de su inscripción en los Registros Públicos. A la fecha aún se encuentra en proceso de inscripción.

En fecha 09/06/2023 se lleva a cabo una Asamblea General Extraordinaria con el fin de aumentar el Capital Social actual de Gs. 360.000.000.000.- en la suma de Gs. 435.000.000.000.- a efectos del fortalecimiento patrimonial de la Sociedad. Con ello el Capital Social autorizado ascenderá a la suma de Gs. 795.000.000.000.-, por lo que de ser aprobado el aumento se hace necesario modificar el Art. 5 de los Estatutos Sociales de CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E., por lo que se encomienda al Directorio formalizar la modificación mediante Escritura Pública y realizar los trámites correspondientes a efectos de su inscripción en los Registros Públicos. Estos cambios fueron formalizados por escritura pública N° 215, pasada ante el notario y escribano público José María Livieres Guggiari (titular del registro Nro. 940), e inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, Sección Personas Jurídicas y Comercio según Matrícula Jurídica N° 15.593, Serie Comercial, bajo el N° 3, folio N° 29, en fecha 26/07/2023.

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

En fecha 26/07/2023 se lleva a cabo una Asamblea General Extraordinaria con el fin de aumentar la cantidad de Directores que actualmente son 7 a 8, por lo que de ser aprobado el aumento de Directores se hace necesario modificar el Art. 12 de los Estatutos Sociales de CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E., por lo que se encomienda al Directorio formalizar la modificación mediante Escritura Pública y realizar los trámites correspondientes a efectos de su inscripción en los Registros Públicos. A la fecha este trámite se encuentra en proceso.

- 1.3 **RUC:** 80022117-6
- 1.4 **ACTIVIDAD PRINCIPAL SEGÚN INSCRIPCIÓN EN EL RUC:** Fabricación de cemento, cal y yeso.
- 1.5 **ACTIVIDAD SECUNDARIA SEGÚN INSCRIPCIÓN EN EL RUC:** Actividades inmobiliarias realizadas con bienes propios o arrendados.
- 1.6 **DOMICILIO LEGAL:** Avenida Primer Presidente N° 3299 esq. Calle 3.
- 1.7 **TELÉFONO:** (021) 282-009.
- 1.8 **FAX:** N/A
- 1.9 **E-MAIL:** info@cecon.com.py
- 1.10 **SITIO PÁGINA WEB:** www.cecon.com.py

2. ADMINISTRACIÓN

CARGO	NOMBRE Y APELLIDO
Representante (s) Legal (es)	Francisco Barriocanal Jiménez Gaona, Luis Alberto Lima Morra, Jorge Luis Méndez Cuevas, Horacio Bittar Pirovano, Juan Pablo Cartes Montaña, Sofía Cartes Montaña, María Sol Cartes Montaña, Ramón Jiménez Gaona Sosa.
Presidente	Francisco Barriocanal Jiménez Gaona
Vicepresidente	Luis Alberto Lima Morra
Director	Jorge Luis Méndez Cuevas
Director	Horacio Bittar Pirovano
Director	Juan Pablo Cartes Montaña
Director	Sofía Cartes Montaña
Director	María Sol Cartes Montaña
Director	Ramón Jiménez Gaona Sosa
Síndico Titular	Julio López Moreira
Síndico Suplente	Miguel Angel Benítez

3. CAPITAL Y PROPIEDAD

Capital Social	Capital Emitido	Capital Suscripto	Capital Integrado	Valor nominal de las acciones
795.000.000.000	720.000.000.000	720.000.000.000	720.000.000.000	1.000.000

COMPOSICIÓN ACCIONARIA: Accionistas que detentan el diez (10) por ciento o más de participación en el Capital.

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

N°	Accionista	Cantidad de Acciones	Clase	Voto	Monto	% de participación del capital integrado
1	JUAN PABLO CARTES MONTAÑA / SOFIA CARTES MONTAÑA / MARÍA SOL CARTES MONTAÑA	576.000	ORDINARIA	216.000	576.000.000.000	80%
2	JIMÉNEZ GAONA Y LIMA EMPRESA DE CONSTRUCCIONES S.A.	90.000	ORDINARIA	90.000	90.000.000.000	13%
3	JOSÉ MARIANO ORTIZ ESCAURIZA	36.000	ORDINARIA	36.000	36.000.000.000	5%
4	JORGE LUIS MÉNDEZ CUEVAS	18.000	ORDINARIA	18.000	18.000.000.000	3%

4. AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE:

4.1 AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE DESIGNADO:

4.2 NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO DE LA CNV:

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

ESTADOS FINANCIEROS

[INSERTAR INFORME]

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

BALANCE GENERAL POR EL EJERCICIO INTERMEDIO AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023

Comparativo con el ejercicio anterior

(Expresado en guaraníes – Nota 2.a)

	Nota	2023	2022
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	124.182.526.314	10.632.709.520
Cuentas por cobrar comerciales	4	82.293.037.970	30.099.008.829
Otros créditos	5	46.052.688.939	39.674.748.845
Otros valores – Fideicomiso	6	22.388.397.257	27.364.254.500
Inventarios	7	147.411.005.344	109.897.473.259
Total Activo Corriente		422.327.655.824	217.668.194.953
Activos No Corriente			
Otros créditos	5	140.129.530.757	140.129.530.757
Inversiones		55.197.017	51.716.127
Propiedades, planta y equipo, neto	8	1.799.986.554.146	1.806.802.295.020
Bienes Fideicomitados	22	227.480.890.730	230.390.830.265
Activos disponibles para la venta		1.032.641.112	1.032.641.112
Activos intangibles, neto	9	4.343.508.101	5.775.851.423
Activo por impuesto diferido, neto	17	-	-
Total Activo No Corriente		2.173.028.321.863	2.184.182.864.704
Total Activo		2.595.355.977.687	2.401.851.059.657
PASIVO Y PATRIMONIO NETO			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar comerciales	10	211.281.578.589	111.757.636.144
Deudas financieras	11	156.630.688.054	268.352.311.422
Remuneraciones y cargas sociales		3.144.698.468	836.894.285
Provisiones	12	10.715.952.219	28.320.615.209
Otros pasivos	13	94.256.407.593	43.930.962.068
Total Pasivo Corriente		476.029.324.923	453.198.419.128
Pasivo No Corriente			
Deudas financieras	11	1.620.386.895.572	1.693.966.331.521
Cuentas por pagar comerciales	10	26.630.439.917	26.630.439.917
Pasivo por impuesto diferido	17	37.037.354.661	37.037.354.661
Total Pasivo No Corriente		1.684.054.690.150	1.757.634.126.099
Total Pasivo		2.160.084.015.072	2.210.832.545.227
Patrimonio Neto			
Capital integrado	18.1	720.000.000.000	360.000.000.000
Aporte para futura integración de Capital	18.2	27.101.925.000	27.101.925.000
Reserva de Revalúo Ley 125/91	19	5.421.755.260	5.421.755.260
Reserva legal	20.1	40.914.841	40.914.841
Reservas facultativas	20.2	318.439.394	318.439.394
Reserva de Revalúo Técnico	21	26.698.157.300	26.698.157.300
Resultados acumulados		(228.562.677.365)	(60.847.151.666)
Resultado del ejercicio		(115.746.551.815)	(167.715.525.699)
Total Patrimonio Neto		435.271.962.615	191.018.514.430
Total Pasivo y Patrimonio Neto		2.595.355.977.687	2.401.851.059.657

Las Notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

BALANCE GENERAL POR EL EJERCICIO INTERMEDIO AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023

Comparativo con el ejercicio anterior

(Expresado en guaraníes – Nota 2.a)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ventas		359.311.155.722	146.130.093.040
Costo de ventas		(272.484.734.842)	(125.640.283.432)
Utilidad Bruta		86.826.420.880	20.489.809.608
Gastos de ventas	15.1	(5.676.633.604)	(1.697.678.629)
Gastos administrativos	15.1	(67.628.308.079)	(54.492.937.189)
Otros ingresos y gastos operativos	15.2	1.694.903.234	5.724.837.689
Resultado Operativo		15.216.382.431	(29.975.968.521)
Ingresos y gastos financieros – neto	16	(130.962.934.246)	(27.258.010.933)
Resultado Ordinario antes del Impuesto a la Renta		(115.746.551.815)	(57.233.979.454)
Impuesto a la Renta	2.m - 17	0	0
Pérdida Neta del Ejercicio		(115.746.551.815)	(57.233.979.454)

Las Notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO POR EL EJERCICIO INTERMEDIO AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023
Comparativo con el ejercicio anterior
 (Expresado en guaraníes)

	Aporte de los propietarios		Ganancias reservadas						Total
	Capital suscrito e integrado (Nota 18.1)	Aporte a integrar	Reserva de revalúo	Revalúo Técnico	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultados acumulados	Resultados del ejercicio	
Saldo al 31 de diciembre de 2021	330.000.000.000	135.829.875	5.421.755.260	56.562.327.425	40.914.841	318.439.394	(11.090.204.901)	(49.756.946.765)	331.632.115.129
Transferencia	30.000.000.000	(135.829.875)	-	(29.864.170.125)	-	-	(49.756.946.765)	49.756.946.765	-
Aporte a Integrar (Nota 18.2.)	-	27.101.925.000	-	-	-	-	-	-	27.101.925.000
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	(167.715.525.699)	(167.715.525.699)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	360.000.000.000	27.101.925.000	5.421.755.260	26.698.157.300	40.914.841	318.439.394	(60.847.151.666)	(167.715.525.699)	191.018.514.430
Transferencia	360.000.000.000	-	-	-	-	-	(167.715.525.699)	167.715.525.699	360.000.000.000
Aporte a Integrar (Nota 18.2.)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	(115.746.551.815)	(115.746.551.815)
Saldo al 30 de setiembre de 2023	720.000.000.000	27.101.925.000	5.421.755.260	26.698.157.300	40.914.841	318.439.394	(228.562.677.365)	(115.746.551.815)	435.271.962.615

Las Notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL EJERCICIO INTERMEDIO AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

	2023	2022
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Cobranzas efectuadas a clientes	362.319.025.339	181.126.956.807
Pagos efectuados a proveedores y empleados	(297.842.363.593)	(297.768.180.948)
Otros ingresos – neto	2.323.766.607	8.993.198.714
Flujo neto de efectivo usado en actividades operativas	66.800.428.352	(107.648.025.427)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de bienes de uso	2.336.827.068	(592.427.395.881)
Adquisición de inversiones	(3.480.890)	-
Flujo neto de efectivo usado en actividades de inversión	2.333.346.178	(592.427.395.881)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
(Disminución) Incremento de préstamos	(337.019.764.825)	412.199.286.458
(Disminución) Incremento de bonos	16.764.087.598	208.747.562.239
Aportes de capital recibidos	360.000.000.000	27.101.925.000
Flujo neto de efectivo generado en actividades de financiamiento	39.744.322.773	648.048.773.697
<i>(Disminución)/Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo</i>	113.549.816.794	(52.026.647.611)
<i>Efecto estimado de la diferencia de cambio sobre el saldo de efectivo</i>	4.671.719.491	(50.750.686.100)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio de ejercicio (Nota 2.e)	10.632.709.520	113.410.043.231
Efectivo y equivalentes de efectivo al cierre de ejercicio (Nota 2.e)	124.182.526.314	10.632.709.520

Las Notas que se acompañan forman parte integrante de los estados financieros
Ver Dictamen de los Auditores Independientes en páginas 1 y 2

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023

Comparativo con el ejercicio anterior

(Expresado en guaraníes)

NOTA 1: LA SOCIEDAD

Es una Sociedad por acciones legalmente constituida en fecha 17 de agosto de 2000, con el nombre de **CALERA RISSO SOCIEDAD ANÓNIMA COMERCIAL, INMOBILIARIA E INDUSTRIAL - (CARISA S.A.C.I.I.)**, por escritura pública N° 109, pasada ante la notaria y escribana pública Eustaquia Benitez de Carrillo (titular del registro Nro. 96), e inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones según A.I. Nro. 1916 bajo el Nro. 630, folio 6351, Serie B en fecha 22/09/2000 y en el Registro Público de Comercio según A.I. Nro. 1916 bajo el Nro. 805, folio 5794 y siguientes, Serie B en fecha 22/09/2000, con un capital inicial de Gs. 9.000.000.000.-

Posteriormente, se realiza, entre otros, una reducción de Capital Social a la suma de Gs. 3.000.000.000, por rescate parcial de acciones, por escritura pública N° 80, pasada ante la escribana pública Gladys Delia Lichi Battilana (titular del registro Nro. 163), e inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones según Matrícula Jurídica Nro. 15.356, Serie Comercial, bajo el Nro. 01, folio Nro. 01, en fecha 24/09/2018 y en el Registro Público de Comercio según Matrícula Jurídica Nro. 15.593, Serie Comercial, bajo el Nro. 01, folio Nro. 01 y siguientes, en fecha 24/09/2018.

Finalmente, a fin de posibilitar la emisión de títulos valores y negociar en la Bolsa de Valores de Asunción (BVA) se realiza la conversión de la sociedad de S.A.C.I.I. a S.A.E. (Sociedad Anónima Emisora), realizándose el cambio de la denominación de la sociedad, la que en adelante pasa a denominarse **CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E. - (CECON S.A.E.)**, se aumenta el capital social de Gs. 3.000.000.000 a Gs. 360.000.000.000, y se realiza una reestructuración y modificación total del Estatuto Social vigente. Estos cambios fueron formalizados por escritura pública N° 19, pasada ante el notario y escribano público José María Livieres Guggiari (titular del registro Nro. 940), e inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones según Matrícula Jurídica Nro. 15.356, Serie Comercial, bajo el Nro. 02, folio Nro. 13, en fecha 15/02/2019 y en el Registro Público de Comercio según Matrícula Jurídica Nro. 15.593, Serie Comercial, bajo el Nro. 02, folio Nro. 14, en fecha 15/02/2019.

La Sociedad tiene por objeto principal dedicarse por cuenta propia o de terceros o asociada a terceros, a la explotación, industrialización y comercialización de piedras calizas y sus derivados, tales como: la producción de cal viva, hidratada, calcáreo para la corrección de la acidez de suelos agrícolas, para la fabricación de cementos, portland, puzolánicos, de escorias, y otros.

La duración de la sociedad se fijó en noventa y nueve (99) años a contar desde la fecha de la inscripción, de la modificación estatutaria formalizada por escritura pública Nro. 19, ante los Registros Públicos correspondientes (15/02/2019). El plazo podrá prorrogarse o anticiparse la disolución por resolución de una Asamblea General Extraordinaria de Accionistas.

El capital social autorizado es de Gs. 795.000.000.000. Al 30/09/2023 se encuentra integrado por la suma de Gs. 720.000.000.000, y está representado por 720.000 acciones nominativas, ordinarias de valor nominal Gs. 1.000.000 cada una.

La Dirección y Administración de la sociedad está a cargo de un Directorio compuesto por mínimo de 3 (tres) y un máximo de 8 (ocho) Directores Titulares, Accionistas o no, electos por la Asamblea General Ordinaria de Accionistas, la que determina en cada caso el número de miembros por el cual estará compuesto el Directorio dentro del mínimo y del máximo autorizado. La Asamblea determinará en cada caso, la elección o no de Directores Suplentes, así como el número de los mismos. Los Directores duran un (1) año en el ejercicio de sus funciones, pudiendo ser indefinidamente reelectos.

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023

Comparativo con el ejercicio anterior

(Expresado en guaraníes)

NOTA 1: LA SOCIEDAD (Continuación)

La fiscalización de la sociedad es ejercida por un Síndico Titular y un Síndico Suplente designados anualmente por la Asamblea General Ordinaria de Accionistas, cuyas atribuciones son las que el Código Civil determina. Duran (1) un año en sus funciones, pudiendo ser reelectos.

La Sociedad fija su domicilio en la ciudad de Asunción, capital de la República del Paraguay, además cuenta con una sede (planta industrial) en la localidad de Morado, del distrito de San Lázaro del departamento de Concepción y otra sede en la localidad de Limpio del Departamento Central.

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS

a) Bases de Preparación de los Estados Contables

Los estados financieros se han preparado siguiendo los criterios de las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay sobre la base de costos históricos, excepto para el caso de activos y pasivos en moneda extranjera y las propiedades, planta y equipo según se explica en la Nota j), y no reconocen en forma integral los efectos de la inflación sobre la situación patrimonial y financiera de la sociedad, sobre los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo, en atención a que la corrección monetaria no constituye una práctica contable obligatoria en el Paraguay.

b) Concepto de capital

El concepto utilizado es del Capital a mantener.

c) Uso de Estimaciones Contables

La preparación de los presentes estados financieros requiere que la Gerencia de la sociedad realice estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los activos y pasivos registrados y contingentes, como así también los ingresos y egresos registrados en el ejercicio. Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los presentes estados financieros.

d) Cuentas en Moneda Extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se contabilizaron por su equivalente en moneda nacional en función de los tipos de cambio vigentes en el mercado a la fecha de concreción de las transacciones.

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS (Continuación)

Los saldos de las cuentas del activo y pasivo monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos al Guaraní a la cotización vigente a la fecha de cierre de los estados financieros. Las diferencias originadas por fluctuaciones en los tipos de cambio entre las fechas de concertación de las operaciones y su liquidación o valuación al cierre son reconocidas con cargo a los resultados del período.

El detalle de las cotizaciones de la moneda extranjera operada por la Entidad respecto al guaraní, al promedio y cierre de los estados financieros es como sigue:

	Promedio		Cierre			
	2023	2022	sept-23		sept-22	
			Comprador	Vendedor	Comprador	Vendedor
Dólares Estadounidenses	7.256	6.910	7.290	7.307	7.079	7.090
Euro	7.859	7.357	7.708	7.727	6.923	6.934
Real	1.450	1.349	1.446	1.450	1.307	1.309

e) Efectivo y equivalentes de efectivo

Se considerarán dentro del concepto de efectivo los saldos en efectivo, disponibilidades en cuentas bancarias y toda inversión de muy alta liquidez, con vencimiento originalmente pactado no superior a tres meses **(ver Nota 3)**.

f) Inversiones

Las inversiones temporales se valúan de acuerdo con los siguientes criterios de valuación:

- Colocaciones financieras en moneda local: a su valor nominal más los intereses devengados al cierre del año/período.
- Colocaciones financieras en moneda extranjera: a su valor de cotización al cierre del año/período más intereses devengados a ese momento.

g) Créditos y Cuentas por Pagar

En moneda local se valúan a su valor nominal, siempre y cuando sean menores a un año, mientras que el en moneda extranjera se valúan a los tipos de cambio vigentes a la fecha de cada balance general, como se menciona en el **inciso d** de la presente nota.

h) Previsión para cuentas de dudoso cobro/incobrables

Las provisiones para cuentas de dudoso cobro se determinan al cierre de cada trimestre sobre la base del estudio de la cartera de créditos realizado con el objeto de determinar la porción no recuperable de las cuentas a cobrar **(ver Nota 4)**.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS (Continuación)

i) Inventarios

Las existencias se valúan al costo de adquisición o de producción. Para determinar el consumo y las salidas por venta del inventario se aplica método de Precio Promedio Ponderado **(ver Nota 7)**.

j) Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo se exponen a su costo histórico, menos la correspondiente depreciación acumulada. El incremento neto por la re-expresión se acredita a la respectiva reserva patrimonial, cuyo saldo puede ser utilizado únicamente para aumentar el capital

En fecha 1 de enero de 2020 entro en vigor la Ley N° 6.380/19 de Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional, la cual establece que el Poder Ejecutivo podrá establecer el revalúo obligatorio de los bienes del activo fijo, cuando la variación del Índices de Precio al Consumo determinado por el Banco Central del Paraguay alcance al menos el 20 %, acumulado desde el ejercicio en el cual se haya dispuesto el último revalúo. Para el cierre del ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la variación acumulada del Índice de Precios al Consumidor no alcanzó el 20% acumulado, por tal motivo no fue efectuado el revalúo de los bienes del activo fijo.

El costo de las mejoras que extienden la vida útil de los bienes o aumentan su capacidad productiva es imputado a las cuentas respectivas del activo. Los gastos de mantenimiento son cargados a resultados.

La depreciación es calculada por el método de línea recta y año siguiente. Las depreciaciones de equipos adquiridos con el fin de llevar a cabo la construcción de la Planta Cementera son cargados al costo de la obra en curso y las depreciaciones de los demás bienes son cargadas a estado de resultados **(ver Nota 8)**.

k) Intangibles

Los intangibles se exponen a su costo incurrido menos las correspondientes amortizaciones acumuladas al cierre del año. Las amortizaciones son calculadas por el método de línea recta **(ver Nota 9)**.

Este rubro incluye desembolsos incurridos por la sociedad relacionados con ingresos futuros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS (Continuación)

l) Costos por préstamos

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo que necesariamente lleve un período de tiempo sustancial para que esté disponible para su uso esperado o su venta, se capitalizan como parte del costo del activo. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en el que se incurren. Los costos por préstamos incluyen los intereses y otros costos en los que incurre la Entidad en relación con la celebración de los acuerdos de préstamo respectivos. La planta fue finalizada y puesta en uso en finales del mes de noviembre 2022 y a partir de esa fecha los intereses financieros devengados fueron registrados como gastos en las cuentas de ingresos y gastos financieros – netos.

m) Impuesto a la renta

El impuesto a la renta que se carga a los resultados del año se basa en la utilidad contable antes de este concepto, ajustada por las partidas que la ley incluye o excluye para la determinación de la utilidad gravable a la que se aplica la tasa del impuesto y por el reconocimiento del cargo o el ingreso originados por la aplicación del impuesto diferido, si los hubiere.

A partir de la entrada en vigencia, 1 de enero de 2020, de la Ley 6380/19, el IRACIS se cambia por el Impuesto a la Renta de las Empresas (IRE), siendo la tasa de dicho impuesto el 10%, y la distribución de dividendos y utilidades estará sujeta a una retención del 8% en concepto del Impuesto a los Dividendos y a las Utilidades (IDU) a personas físicas o jurídicas domiciliadas en el país, mientras que la tasa será del 15% cuando se tratase de no domiciliados.

El impuesto diferido es calculado utilizando el método del estado de situación basado en el balance general, determinado a partir de las diferencias temporarias entre los importes contables de activos y pasivos y los importes utilizados para fines fiscales. El importe de impuesto diferido calculado está basado en la forma esperada de realización o liquidación de los importes contables de activos y pasivos, utilizando la tasa de impuesto aprobada a la fecha de los estados financieros.

El activo por impuesto diferido es reconocido solamente hasta el importe que es probable que futuras ganancias imponibles estarán disponibles, contra cuyos respectivos impuestos, el activo pueda ser utilizado.

n) Reconocimiento de Ingresos y Egresos

Los ingresos y egresos son reconocidos en función de su devengamiento.

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023
Comparativo con el ejercicio anterior
 (Expresado en guaraníes)

NOTA 2: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS (Continuación)

o) Principio de empresa en marcha

La Sociedad ha utilizado en la preparación de sus estados financieros el principio contable de empresa en marcha, considerando las proyecciones del negocio y el respaldo de los Accionistas para dar soporte a la continuidad de las operaciones.

En efecto, los accionistas controlantes emitieron una carta de soporte financiero con fecha 28 de julio de 2023, respecto de sus intenciones y compromisos para con la Sociedad.

p) Información comparativa

Los saldos al 31 diciembre 2022 que se exponen a efectos comparativos surgen de los estados financieros auditados a dicha fecha e incluyen ciertas reclasificaciones no significativas, a los efectos de su presentación comparativa uniforme con los del presente ejercicio.

NOTA 3: EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

El saldo al 30 de setiembre del 2023 y 2022, es como sigue, en guaraníes:

Concepto	2023	2022
Caja	90.000.000	90.000.000
Recaudaciones a depositar	39.776.667	2.710.069.946
Bancos Locales - Moneda local Guaraníes	120.296.355.724	7.414.764.876
Bancos Locales - Moneda extranjera Dólares	3.756.393.923	417.874.698
Fondos Mutuos - Moneda local Guaraníes	-	-
Fondos Mutuos - Moneda extranjera Dólares	-	-
Total	124.182.526.314	10.632.709.520

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El saldo al 30 de setiembre del 2023 y 2022, es como sigue, en guaraníes:

		2023	2022
Deudores por ventas locales	Moneda Local Guaraníes	72.606.149.131	20.854.462.552
Deudores por ventas locales	Moneda Extranjera Dólares	2.352.372.738	1.714.609.814
Deudores - Entidad relacionada	Moneda Local Guaraníes	1.027.929.394	3.702.237.176
Deudores - Entidad relacionada	Moneda Extranjera Dólares	-	13.709.263
Cheques adelantados recibidos de clientes	Moneda Local Guaraníes	4.668.433.666	3.717.506.029
Cheques rechazados	Moneda Local Guaraníes	1.638.153.041	96.483.995
Subtotal		82.293.037.970	30.099.008.829
Menos Provisiones		-	-
Total		82.293.037.970	30.099.008.829

La información referente a las Cuentas por Cobrar con Entidades Relacionadas se encuentra revelada en la **Nota 14**.

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023

Comparativo con el ejercicio anterior

(Expresado en guaraníes)

NOTA 5: OTROS CRÉDITOS

El saldo al 30 de setiembre del 2023 y 2022, es como sigue, en guaraníes:

Corriente		
Concepto	2023	2022
Anticipos a proveedores	9.427.835.059	9.739.003.047
Gastos pagados por adelantado	180.957.107	217.462.658
Anticipo Impuesto a la Renta	63.150.912	63.150.912
Retención Impuesto a la Renta	1.403.490.905	1.323.037.199
Retención Impuesto al Valor agregado	18.328.925.212	9.628.739.566
IVA Crédito fiscal	16.624.127.745	18.689.957.962
Anticipos a Empleados	-	3.976.933
Garantía de alquiler	3.000.000	4.818.371
Otros Deudores	21.201.999	4.602.197
Total	46.052.688.939	39.674.748.845
No Corriente		
Concepto	2023	2022
Gastos de Desarrollo e Investigación	232.380.243	232.380.243
Gastos de Reorganización	-	-
IVA Crédito fiscal	139.897.150.514	139.897.150.514
Total	140.129.530.757	140.129.530.757

NOTA 6: OTROS VALORES – FIDEICOMISO

El saldo al 30 de setiembre del 2023 y 2022, es como sigue, en guaraníes:

Concepto	2023	2022	
Fideicomiso Cuenta Reserva – Guaraníes	15.492.784.876	18.563.165.682	[*]
Fideicomiso Cuenta Reserva – Dólares	6.729.708.475	7.229.329.814	[*]
Fideicomiso Cuenta Recaudadora – Guaraníes	165.903.906	1.571.759.004	[**]
Total	22.388.397.257	27.364.254.500	

[*] saldos restringidos considerando son cuentas del Fideicomiso y conforman la garantía para el pago de la cuota del préstamo.

[**] saldos restringidos ocasionalmente y son transferidos diariamente a cuentas disponibles.

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023
Comparativo con el ejercicio anterior
 (Expresado en guaraníes)

NOTA 7: INVENTARIO

El saldo al 30 de setiembre del 2023 y 2022, es como sigue, en guaraníes:

Concepto	2023	2022
Productos terminados	35.618.794.689	14.559.455.554
Productos en proceso	20.377.438.374	5.101.050.448
Materia prima	56.806.362.445	78.488.548.266
Insumos	18.961.915.190	8.554.879.129
Otros Productos en Proceso	2.342.065.337	4.939.714
Repuestos y Accesorios	10.777.886.898	2.274.277.802
Importaciones en curso	2.526.542.410	914.322.346
Total	147.411.005.344	109.897.473.259

NOTA 8: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 30 de setiembre del 2023 y 2022, es como sigue, en guaraníes:

Cuenta Principal	Costo histórico revaluado al inicio del año	Adquisiciones	Transferencias	Valor de origen revaluado al final del año	Depreciación acumulada revaluada al inicio del año	Depreciación del año	Depreciación acumulada revaluada al final del año	Valor neto contable		Vida Útil
								2023	2022	
Instalaciones	4.161.360.256	119.058.630	-	4.280.418.886	1.428.741.172	618.192.124	2.046.933.296	2.233.485.590	2.714.786.591	5 años
Rodados y Vehículos Terrestres	20.680.492.815	1.073.047.070	-	21.753.539.885	6.289.761.839	2.316.695.832	8.606.457.671	13.147.082.214	14.390.730.976	5 y 7 años
Equipos de computación e Informática	2.532.506.711	144.275.192	3.788.463	2.679.993.440	1.201.292.971	443.579.498	1.644.872.469	1.028.120.971	1.331.213.740	4 años
Muebles, Útiles y Equipos	6.141.806.328	64.166.819	10.472.000	6.195.501.147	2.094.622.718	907.970.450	3.002.593.168	3.192.907.979	4.047.183.610	10 y 5 años
Maquinarias	488.534.871.703	565.792.065	-	489.100.663.768	3.645.096.272	13.762.009.294	17.407.105.566	471.693.558.202	484.889.775.431	10, 15 y 20 años
Obras en curso	1.651.454.915	30.589.543.801	12.183.122.134	20.057.876.582	-	-	-	20.057.876.582	1.651.454.915	(*)
Construcciones y Mejoras	1.291.747.268.692	3.181.818.171	-	1.294.929.086.863	663.712.294	15.660.544.756	16.324.257.050	1.278.604.829.813	1.289.235.721.258	40 y 25 años
Embarcaciones	239.582.000	-	-	239.582.000	47.916.404	17.968.651	65.885.055	173.696.945	191.665.596	10 años
Equipos	7.368.986.846	1.955.095.799	112.187.273	9.211.895.372	1.730.085.972	943.020.877	2.673.107.849	6.538.787.523	5.639.713.331	10 y 5 años
Equipos de Laboratorio	460.192.530	22.623.800	-	482.816.330	54.438.185	66.748.075	121.186.260	361.630.070	422.773.362	10 y 5 años
Herramientas	197.018.952	45.319.442	1.095.455	241.242.939	54.098.862	29.238.297	83.337.159	157.905.780	142.920.090	5 años
Mejoras en Predio de Terceros	2.050.368.956	-	-	2.050.368.956	2.009.446.296	-	2.009.446.296	40.922.660	1.888.757.807	2 años
Maquinarias a Montar	-	18.239.733.438	16.005.844.461	2.233.888.977	-	-	-	2.233.888.977	-	(*)
Activo Fijo Transitorio	255.598.313	3.054.056.316	2.787.793.790	521.860.839	-	-	-	521.860.839	255.598.313	(*)
Totales	1.826.021.509.017	59.054.530.543	31.104.303.576	1.853.971.735.984	19.219.213.985	34.765.967.853	53.985.181.838	1.799.986.554.146	1.806.802.295.020	

[*] rubros de Obras en Curso, Maquinarias a Montar y Equipos en Importación constituyen activos en proceso de construcción y montaje.

NOTA 9: ACTIVOS INTANGIBLES

	2023	2022
Licencias	6.067.515.455	5.909.849.531
Registro de Marca	63.955.000	63.955.000
Certificados Ambientales	12.114.000.000	12.114.000.000
Descuento en Certificados Ambientales	(8.479.800.000)	(8.479.800.000)
Menos amortización acumulada	(5.422.162.354)	(3.832.153.108)
Total general	4.343.508.101	5.775.851.423

Al 31 de diciembre 2022 y 2021 se han registrado amortizaciones de activos intangibles por un total Gs. 2.513.036.916 y Gs. 851.263.132 respectivamente. (ver **Nota 15**.)

Los Certificados Ambientales han sido adquiridos por el valor nominal y cumpliendo con lo exigido por el MADES y se ha obtenido un descuento de Gs. 8.479.800.000 sobre el valor a pagar.

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023
Comparativo con el ejercicio anterior
 (Expresado en guaraníes)

NOTA 10: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El saldo al 30 de setiembre del 2023 y 2022, es como sigue, en guaraníes:

<u>Corrientes</u>	<u>Moneda de Origen</u>	<u>2023 PYG</u>	<u>2022 PYG</u>
Proveedores - Entidades Relacionadas	Guaraní	6.071.718.849	10.392.555.072
Otros proveedores del exterior	Dólar Estadounidense	5.983.664.168	2.910.056.431
Otros proveedores del exterior	Euro	40.185.119	-
Otros proveedores del exterior	Real Brasileño	147.044.391	13.202.300
Otros proveedores del exterior	Guaraní	(1.999.053.631)	-
Proveedores locales	Dólar Estadounidense	38.489.301.112	32.359.200.506
Proveedores locales	Guaraní	162.223.980.709	66.068.942.627
Proveedores locales	Euro	324.737.872	13.679.208
Total		211.281.578.589	111.757.636.144

<u>No Corrientes</u>	<u>Moneda de Origen</u>	<u>2023 PYG</u>	<u>2022 PYG</u>
Proveedores locales	Guaraní	26.630.439.917	26.630.439.917
Total		26.630.439.917	26.630.439.917

La información referente a las Cuentas por Pagar con Entidades Relacionadas se encuentra revelada en la **Nota 14**.

NOTA 11: DEUDAS FINANCIERAS

El saldo al 30 de setiembre del 2023 y 2022, es como sigue, en guaraníes:

<u>Entidades</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Moneda Origen</u>	<u>2023 PYG</u>	<u>2022 PYG</u>
PRESTAMOS FINANCIEROS				
Banco BASA	13/10/2023	Guaraní	19.556.223	42.122.285
Banco GNB S.A. (*)	07/6/2023	Dólar Estadounidense	-	146.792.400.000
Banco Familiar S.A.E.C.A. (*)	24/6/2023	Dólar Estadounidense	-	18.459.808.829
Bancop S.A. (*)	19/6/2023	Dólar Estadounidense	-	36.698.100.000
Banco Rio S.A.E.C.A. (*)	29/6/2023	Dólar Estadounidense	-	18.349.050.000
Interfisa Banco	27/9/2024	Guaraní	9.520.911.495	10.011.000.000
Visión Banco	05/3/2024	Guaraní	6.417.081.157	7.043.297.101
Banco Regional S.A.E.C.A. (*)	7/10/2023	Guaraní	-	7.000.000.000
Banco BASA (*)	13/10/2023	Guaraní	-	12.000.000.000
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	02/09/2024	Dólar estadounidense	40.335.578.400	-
Banco Familiar S.A.E.C.A.	02/09/2024	Guaraní	9.102.857.139	-
Banco Continental S.A.E.C.A.	02/09/2024	Guaraní	5.924.571.423	-
Visión Banco S.A.E.C.A.	02/09/2024	Guaraní	3.857.142.855	-
Banco Regional S.A.E.C.A.	02/09/2024	Guaraní	11.571.428.574	-
Banco Nacional de Fomento	02/09/2024	Guaraní	3.702.857.142	-
Banco BASA	21/06/2024	Dólar estadounidense	36.535.850.000	-
Banco BASA	15/07/2024	Dólar estadounidense	14.614.340.000	-
Juan Pablo Cartes Montaña/Sofía Cartes Montaña/María Sol Cartes Montaña (**)	02/09/2024	Guaraní	1.111.487.364	-
INTERESES DEUDAS FINAN. A PAGAR				
Intereses por pagar	31/3/2024	Dólar Estadounidense	32.171.913.375	37.261.699.817
Intereses por pagar	31/3/2024	Guaraní	74.151.350.056	76.146.068.965
(-) Intereses a Devengar	31/3/2024	Guaraní	(97.597.308.683)	(103.897.534.849)
INTERESES DEUDAS BURSÁTILES POR PAGAR				
Intereses por pagar	31/3/2024	Guaraní	49.022.027.397	48.897.315.068
Intereses por pagar	31/3/2024	Dólar Estadounidense	22.720.544.071	21.275.095.129
(-) Intereses a Devengar	31/3/2024	Guaraní	(64.970.175.067)	(63.720.913.113)
(-) Comisiones Bancarias	31/3/2024	Guaraní	(1.581.324.867)	(4.005.197.810)
TOTALES			156.630.688.054	268.352.311.422

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023
Comparativo con el ejercicio anterior
 (Expresado en guaraníes)

NOTA 11: DEUDAS FINANCIERAS (Continuación)

No Corriente

Entidades	Vencimiento	Moneda Origen	2023 PYG	2022 PYG
PRESTAMOS FINANCIEROS				
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	4/12/2028	Dólar Estadounidense	231.321.981.619	256.886.699.689
Banco Familiar S.A.E.C.A.	4/12/2028	Dólar Estadounidense	-	36.698.100.000
Banco Familiar S.A.E.C.A.	2/12/2030	Guaraní	117.257.142.861	149.400.000.000
Banco Continental S.A.E.C.A.	2/12/2030	Guaraní	80.421.428.577	139.050.000.000
Visión Banco S.A.E.C.A.	2/12/2030	Guaraní	42.492.857.145	46.350.000.000
Banco Regional S.A.E.C.A.	2/12/2030	Guaraní	127.478.571.426	139.050.000.000
Banco Nacional de Fomento	2/12/2030	Guaraní	51.557.142.858	92.700.000.000
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	02/12/2030	Guaraní	72.450.000.000	72.450.000.000
Juan Pablo Cartes Montaña/Sofía Cartes Montaña/María Sol Cartes Montaña	02/12/2030	Guaraní	9.929.522.400	-
Banco Familiar S.A.E.C.A.	02/09/2033	Guaraní	37.000.000.000	-
Banco Nacional de Fomento	02/09/2033	Guaraní	53.000.000.000	-
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	02/09/2033	Guaraní	20.000.000.000	-
DEUDAS DURSATILES				
Programa Emisión Global PYG 1 Serie 1	18/03/2030	Guaraní	100.000.000.000	100.000.000.000
Programa Emisión Global PYG 1 Serie 2	16/12/2030	Guaraní	100.000.000.000	100.000.000.000
Programa Emisión Global PYG 1 Serie 3	16/01/2031	Guaraní	100.000.000.000	100.000.000.000
Programa Emisión Global USD 1 Serie 1	17/07/2031	Dólar Estadounidense	109.607.550.000	110.094.300.000
Programa Emisión Global PYG 2 Serie 1	15/08/2031	Guaraní	100.000.000.000	100.000.000.000
Programa Emisión Global PYG 3 Serie 1	14/11/2031	Guaraní	70.000.000.000	70.000.000.000
Programa Emisión Global USD 2 Serie 1	21/04/2028	Dólar Estadounidense	146.143.400.000	146.792.400.000
Programa Emisión Global USD 3 Serie 1	23/10/2026	Dólar Estadounidense	36.535.850.000	36.698.100.000
Programa Emisión Global USD 3 Serie 2	23/01/2026	Dólar Estadounidense	18.267.925.000	18.349.050.000
Programa Emisión Global USD 3 Serie 3	24/04/2026	Dólar Estadounidense	18.267.925.000	-
INTERESES DEUDAS FINAN. A PAGAR				
Intereses por pagar		Dólar Estadounidense	45.697.439.302	67.352.374.865
Intereses por pagar		Guaraní	283.739.487.925	295.267.824.568
(-) Intereses a Devengar			(329.436.927.227)	(362.363.740.106)
INTERESES DEUDAS BURSÁTILES A PAGAR				
Intereses por pagar		Dólar Estadounidense	82.987.640.750	90.759.176.824
Intereses por pagar		Guaraní	297.259.205.315	319.956.849.315
(-) Intereses a Devengar			(380.246.846.228)	(410.591.313.807)
(-) Comisiones bancarias			(21.344.401.151)	(20.933.489.827)
TOTALES			1.620.386.895.572	1.693.966.331.521

* Préstamo cedido a los Accionistas de CECON s/acuerdo y Capitalizados íntegramente (Ver Nota 25).

** Porción cedida a los Accionistas de CECON y no Capitalizada s/acuerdo(Ver Nota 25).

Las deudas con Entidades Financieras de largo plazo en moneda extranjera (USD) son a un plazo de 8 años a una tasa del 9% y en moneda local a un plazo de 10 años a una tasa del 11% más los incrementales a partir del quinto año. Los intereses son de amortización trimestral. Estas operaciones están garantizadas por un Fideicomiso de Garantía y Administración. En fecha 28/09/2023 se han tomado nuevas deudas a través de una Adenda al Contrato de Fideicomiso a un plazo de 10 años y una tasa del 12,50%.

Con respecto a las Deudas Bursátiles, en fecha 23 de marzo de 2020 la Comisión Nacional de Valores inscribió en sus registros el Certificado de Registro CNV N° 19_23032020 siendo la misma el Programa de Emisión Global por Gs. 300.000.000.000.- y siendo aprobada en fecha 30 de marzo de 2020 una emisión de Gs. 100.000.000.000.- a una tasa del 12% anual por 10 años, con pagos trimestrales de intereses. Posteriormente es aprobada una segunda emisión del mismo programa global en fecha 17/12/2020 de Gs. 100.000.000.000.- a una tasa del 9,75% por 10 años con pagos trimestrales de intereses.

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023

Comparativo con el ejercicio anterior

(Expresado en guaraníes)

NOTA 11: DEUDAS FINANCIERAS (Continuación)

En fecha 18 de junio de 2021 la Comisión Nacional de Valores inscribió en sus registros el Certificado de Registro CNV N° 19_23032020 siendo la misma el Programa de Emisión Global por USD 15.000.000,00- y siendo aprobada en fecha 18 de junio de 2021 la emisión de USD 15.000.000,00.- a una tasa del 5,25% anual por 10 años, con pagos trimestrales de intereses. Esta operación está garantizada por un Fideicomiso de Garantía y Administración.

En fecha 27 de agosto de 2021 la Comisión Nacional de Valores inscribió en sus registros el Certificado de Registro CNV N° 19_23032020 siendo la misma el Programa de Emisión Global 2 por Gs. 100.000.000.000- y siendo aprobada en fecha 15 de agosto de 2021 la emisión de Gs. 100.000.000.000.- a una tasa del 8,5% anual por 10 años, con pagos trimestrales de intereses. Esta operación está garantizada por un Fideicomiso de Garantía y Administración.

En fecha 23 de noviembre de 2021 la Comisión Nacional de Valores inscribió en sus registros el Certificado de Registro CNV N° 19_23032020 siendo la misma el Programa de Emisión Global 3 por Gs. 70.000.000.000- y siendo aprobada en fecha 23 de noviembre de 2021 la emisión de Gs. 70.000.000.000.- a una tasa del 8,6% anual por 10 años, con pagos trimestrales de intereses. Esta operación está garantizada por un Fideicomiso de Garantía y Administración.

En fecha 22 de abril de 2022 la Comisión Nacional de Valores inscribió en sus registros el Certificado de Registro CNV N° 46_22042022 siendo la misma el Programa de Emisión Global por USD 20.000.000,00- y siendo aprobada a una tasa del 6% anual por 6 años, con pagos trimestrales de intereses. Esta operación está garantizada por una Co-Deudoría.

En fecha 8 de agosto de 2022 la Comisión Nacional de Valores inscribió en sus registros el Certificado de Registro CNV N° 090_25082022 siendo la misma el Programa de Emisión Global por USD 10.000.000,00.- y siendo aprobada a una tasa del 6,50% anual por 4 años, con pagos trimestrales de intereses. Esta operación está garantizada por una Co-Deudoría.

NOTA 12: PROVISIONES

El saldo al 30 de setiembre del 2023 y 2022, es como sigue, en guaraníes:

Corrientes	2023	2022
Honorarios Profesionales por Pagar	286.527.932	10.000.000
Gastos por Reponer – Fondo Fijo	29.254.973	61.591.657
Provisiones Varias	10.400.169.314	28.249.023.552
Total	10.715.952.219	28.320.615.209

NOTA 13: OTROS PASIVOS

El saldo al 30 de setiembre del 2023 y 2022, es como sigue, en guaraníes:

Corrientes	2023	2022
Retención de IVA a pagar	-	27.842.715
Retención Impuesto a la renta a Pagar	405.221	33.717.555
Anticipos de Clientes	57.187.464.819	6.961.423.304
Acreedores Varios	228.019.582	464.750
Otros Pasivos Entidades relacionadas (ver Nota 14)	36.840.517.971	36.907.513.744
Total	94.256.407.593	43.930.962.068

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023
Comparativo con el ejercicio anterior
 (Expresado en guaraníes)

NOTA 14: SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Los saldos con partes relacionadas son los siguientes:

Cuentas por Cobrar Relacionadas	2023	2022
Jiménez Gaona y Lima Construcciones S.A.	971.649.394	3.671.893.167
Le Viole S.R.L.	29.120.000	30.240.000
Enex Paraguay S.A.E.	-	13.613.272
Jorge Méndez	-	200.000
Ganadera Cauce Moro S.A.	27.160.000	-
Total	1.027.929.394	3.715.946.439

Cuentas por Pagar Relacionadas	2023	2022
Jiménez Gaona y Lima Construcciones S.A.	1.281.269.979	1.351.095.191
Gabana S.A.	-	5.384.680.000
Tabacalera del Este S.A. (*)	-	3.634.200.000
Enex Paraguay S.A.E.	-	12.255.888
Cadena Farmacenter S.A.	4.894.456	7.282.993
Prana S.A.	5.500.000	1.441.000
Floricultura Del Paraguay S.A.	1.600.000	1.600.000
Grupo Sion S.A.	4.663.809.940	-
La Eloisa S.A.	21.330.400	-
QSR S.A.	35.110.500	-
Ganadera Sofia S.A.	58.203.574	-
Total	6.071.718.849	10.392.555.072

Préstamos a pagar Relacionadas	2023	2022
Tabacalera del Este S.A. (*)	36.840.517.971	36.907.513.744
Total	36.840.517.971	36.907.513.744

Las transacciones con partes relacionadas son los siguientes:

Ingresos	2023	2022
Jiménez Gaona y Lima Construcciones S.A.	6.962.804.900	23.298.040.427
Dalya S.A.	29.680.000	448.560.000
Ganadera Las Pampas S.A.	-	30.600.000
Le Viole S.R.L.	29.120.000	57.680.000
Chajha S.A.	-	355.600.000
Floricultura Del Paraguay S.A.	-	131.300.000
Ganadera Los Criollos S.A.	-	29.120.000
Cala S.A.	69.520.960	377.360.000
Ganadera Cauce Moro S.A.	27.160.000	-
Ganadera Sofia S.A.	-	10.710.000
José Mariano Ortiz Escauriza	8.030.000	-
Horacio Bittar Pirovano	158.000	-
Francisco Barriocanal Jiménez Gaona	5.684.322	-
Jorge Luis Mendez Cuevas	450.000	450.000
Sofía Cartes Montaña	338.000	-
Total	7.132.946.182	24.739.420.427

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023

Comparativo con el ejercicio anterior

(Expresado en guaraníes)

NOTA 14: SALDOS CON PARTES RELACIONADAS (continuación)

Egresos	2023	2022
Jiménez Gaona y Lima Construcciones S.A.	3.253.636.084	14.871.932.488
Prana S.A.	7.260.000	82.380.000
Tabacalera del Este S.A. (*)	769.785.727	101.486.450
Cadena Farmacenter S.A.	24.512.066	34.449.064
Evodia S.A.	-	38.610.000
Horacio Bittar Pirovano	348.073.655	-
Juan Pablo Cartes Montaña	2.335.487.573	-
Jorge Luis Méndez Cuevas	1.456.998.946	1.286.721.468
Floricultura Del Paraguay S.A.	14.400.000	6.400.000
Grupo Sion S.A.	16.875.055.180	-
La Eloisa S.A.	75.430.800	3.000.000
Las Ventanas S.A.	-	1.947.000
QSR S.A.	69.590.500	-
María Sol Cartes Montaña	2.335.487.573	-
Sofía Cartes Montaña	2.335.487.573	-
Francisco Barriocanal Jiménez Sosa	1.084.248.702	-
Ganadera Sofía S.A.	58.203.574	-
Las Hortensias Emprendimientos S.A.	-	804.129.056
	31.043.657.953	17.231.055.526

(*) La Sociedad relacionada Tabacalera del Este fue sancionada por la Oficina de Control de Activos Extranjeros (OFAC) del Departamento del Tesoro de Estados Unidos en fecha 31 de marzo de 2023, según Ordenes Ejecutivas N° 13.818 (ver **Nota 25**).

NOTA 15: GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS

NOTA 15.1: El saldo de los “Gastos Administrativos” y “Gastos de Ventas” al 30 de setiembre del 2023 y 2022, es como sigue, en guaraníes:

	2023			2022		
	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Total	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Total
Movilidad y viáticos	-	3.984.415.721	3.984.415.721	-	-	-
Gastos de alquiler	-	6.688.614.810	6.688.614.810	-	9.328.677.062	9.328.677.062
Computación y redes	-	892.382.488	892.382.488	-	-	-
Gastos por servicios	-	-	-	-	-	-
Honorarios profesionales y asesoramiento	-	2.846.207.928	2.846.207.928	-	1.913.695.538	1.913.695.538
Investigación de mercado	-	-	-	-	-	-
Impuestos y tasas	-	2.653.580.483	2.653.580.483	-	495.161.670	495.161.670
Gastos de reparación y mantenimiento	-	7.387.519.600	7.387.519.600	-	-	-
Gastos del personal y capacitación	-	4.314.942.672	4.314.942.672	-	-	-
Seguros pagados	-	66.835.733	66.835.733	-	-	-
Otros gastos de operación	-	379.010.703	379.010.703	-	9.436.858.740	9.436.858.740
Remuneraciones de administradores, directores, síndicos y consejo de vigilancia	-	2.973.909.186	2.973.909.186	-	1.225.574.700	1.225.574.700
Sueldos y Jornales	-	19.446.037.162	19.446.037.162	-	9.971.161.773	9.971.161.773
Contribuciones Sociales	-	2.966.176.416	2.966.176.416	-	1.456.866.508	1.456.866.508
Regalías y Honorarios por servicios técnicos	-	-	-	-	-	-
Gastos de Publicidad y Propaganda	605.852.018	-	605.852.018	404.390.449	-	404.390.449
Intereses, multas y recargos impositivos	-	160.265.319	160.265.319	-	-	-
Intereses a bancos e instituciones financieras	-	-	-	-	-	-
Depreciación bienes de uso	-	7.231.187.416	7.231.187.416	-	6.216.950.921	6.216.950.921
Amortización activos intangibles	-	1.590.009.246	1.590.009.246	-	976.227.687	976.227.687
Previsiones	-	-	-	-	-	-
Gastos No Deducibles	-	157.095.370	157.095.370	-	1.067.783.690	1.067.783.690
Responsabilidad Social Empresarial - RSE	-	105.214.933	105.214.933	-	26.226.785	26.226.785
Otros Gastos	5.070.781.586	3.784.902.893	8.855.684.479	1.293.288.180	12.377.752.115	13.671.040.295
Total	5.676.633.604	67.628.308.079	73.304.941.683	1.697.678.629	54.492.937.189	56.190.615.818

NOTA 15.2: El saldo de los “Otros Ingresos y Gastos operativos” al 30 de setiembre del 2023 y 2022, es como sigue, en guaraníes:

	2023	2022
Otros Ingresos	1.673.179.174	5.724.837.689
Intereses Cobrados	21.724.060	-
Total	1.694.903.234	5.724.837.689

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 16: INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS - NETO

El saldo al 30 de setiembre del 2023 y 2022, es como sigue, en guaraníes:

Ingresos Financieros Netos	2023	2022
Diferencia de cambio neto	4.671.719.491	(22.903.432.823)
Gastos bancarios	(3.388.856.592)	(443.581.838)
Intereses Pagados	(132.874.660.518)	(4.503.219.664)
Intereses cobrados - Caja Ahorro	628.863.373	592.223.392
Total	(130.962.934.246)	(27.258.010.933)

NOTA 17: IMPUESTO A LA RENTA

	2023	2022
Pérdida del ejercicio antes de impuestos	(145.045.657.169)	(145.045.657.169)
Tasa del impuesto a la renta vigente	10%	10%
Efecto impositivo sobre la Pérdida del ejercicio a la tasa del impuesto	(14.504.565.717)	(14.504.565.717)
Diferencias temporales a la tasa del impuesto	(11.786.804.824)	(11.786.804.824)
Diferencias permanentes a la tasa del impuesto	117.659.440	117.659.440
Pérdidas fiscales a la tasa del impuesto que pueden ser compensadas con futuras ganancias fiscales imponibles.	(26.173.711.101)	(26.173.711.101)

En los ejercicios finalizados al 31 de marzo de 2023 y 2022, no se han generado cargos por el Impuesto a la Renta Empresarial (IRE), debido a que la Sociedad ha incurrido en pérdida fiscal en ambos ejercicios. El efecto del impuesto diferido sobre estas Pérdidas fiscales, se expone más abajo en la composición de Activos por Impuesto Diferidos. Es así, que para los ejercicios antes mencionados, los cargos por impuesto a la renta se remiten a la registración del impuesto diferido, cuya posición neta es pasiva. A continuación se expone el efecto generado por la aplicación del concepto del impuesto diferido:

	2023	2022
	Miles de Gs.	Miles de Gs.
Impuesto diferido	(22.669.868.530)	(22.669.868.530)
Total impuesto sobre resultado ordinario	(22.669.868.530)	(22.669.868.530)

El detalle de los principales componentes del activo y pasivo por impuesto diferido es el siguiente:

	2023	2022
Activo por impuesto diferido		
Quebranto Fiscal 2022	26.173.711.101	26.173.711.101
Quebranto Fiscal 2021	13.202.073.456	13.202.073.456
Quebranto Fiscal 2020	4.224.403.104	4.224.403.104
Intereses por Fondos Mutuos Cobrados	326.356.122	326.356.122
Provisiones de gastos no documentados	453.618.391	453.618.391
(Menos) Previsión sobre Activo por Impuesto Diferido	(44.380.162.174)	(44.380.162.174)
Total activo por impuesto diferido	-	-

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023

Comparativo con el ejercicio anterior

(Expresado en guaraníes)

NOTA 17: IMPUESTO A LA RENTA (continuación)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pasivo por impuesto diferido		
Intereses por Financiación Activados a Obras	(24.958.207.823)	(24.958.207.823)
Ajuste de Activo Fijo Fiscal	(5.794.443.791)	(5.794.443.791)
Revalúo Extraordinario Activo Fijo (Terrenos)	(6.284.703.047)	(6.284.703.047)
Total pasivo por impuesto diferido	<u>(37.037.354.661)</u>	<u>(37.037.354.661)</u>
Total neto por impuesto diferido	<u>(37.037.354.661)</u>	<u>(37.037.354.661)</u>

NOTA 18: CAPITAL SOCIAL

18.1. Integrado

El capital integrado al 30 de setiembre de 2023 asciende a Gs. 720.000.000.000 y está representado por 720.000 acciones nominativas, ordinarias de valor nominal Gs. 1.000.000 cada una.

El capital integrado al 31 de diciembre de 2022 asciende a Gs. 360.000.000.000 y está representado por 330.000 acciones nominativas, ordinarias de valor nominal Gs. 1.000.000 cada una.

18.2. Aportes para Futura Integración de Acciones

En fecha 7 de noviembre de 2022 los accionistas realizaron aportes para futura integración de acciones, por un total de Gs. 27.101.925.000 distribuidos de la siguiente manera: Horacio Cartes Gs. 21.681.540.000, José Ortiz Gs. 3.613.590.000 y Jorge Méndez Gs. 1.806.795.000.

NOTA 19: RESERVA DE REVALUO

Al 30 de setiembre del 2023 y 2022, el saldo de la cuenta representa guaraníes 5.421.755.260, correspondiente a la revaluación anual obligatoria de los bienes de uso, que fue realizada tal como lo exige la disposición legal y reglamentaria impositiva vigentes.

En fecha 1 de enero de 2020 entro en vigor la Ley N° 6.380/19 de Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional, la cual establece que el Poder Ejecutivo podrá establecer el revalúo obligatorio de los bienes del activo fijo, cuando la variación del Índices de Precio al Consumo determinado por el Banco Central del Paraguay alcance al menos el 20 %, acumulado desde el ejercicio en el cual se haya dispuesto el último revalúo. Para el cierre del ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2022 y 2021, la variación acumulada del Índice de Precios al Consumidor no alcanzó el 20% acumulado, por tal motivo no fue efectuado el revalúo de los bienes del activo fijo.

El incremento patrimonial producido por el revalúo de los bienes de uso podrá ser capitalizado, no pudiendo ser distribuido como dividendo, utilidad o beneficio.

NOTA 20: RESERVA LEGAL Y OTRAS RESERVAS

NOTA 20.1 RESERVA LEGAL: Al cierre del 31 de diciembre de 2019, la Sociedad constituyó la suma de Gs. 2.624.662 en concepto de Reserva Legal, que representaba el 5% sobre el resultado utilidad del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2018, que fue de Gs. 52.493.238. Además, la Sociedad

CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023

Comparativo con el ejercicio anterior

(Expresado en guaraníes)

NOTA 20: RESERVA LEGAL Y OTRAS RESERVAS (continuación)

adicionalmente constituyó la suma de Gs. 38.290.179 en concepto de Reserva Legal, que representó el 5% sobre el resultado utilidad del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2019, que fue de Gs. 765.803.588, totalizando en la cuenta Reserva Legal Gs. 40.914.841.

Con posterioridad a dichas fechas, la Sociedad no ha constituido reserva legal considerando las pérdidas incurridas en los ejercicios posteriores y hasta el presente ejercicio.

NOTA 20.2 RESERVA FACULTATIVA: la Sociedad constituyó la suma de Gs. 318.439.394 en concepto de Reserva Facultativa, que corresponde a las utilidades netas del ejercicio 2019, luego de la constitución de la Reserva Legal.

NOTA 21: REVALÚO TÉCNICO EXTRAORDINARIO

El saldo al 30 de setiembre del 2023 y 2022, es de guaraníes 26.698.157.300.

Considerando la tasación de fecha 22 de noviembre de 2021 realizada por el Arq. Alcides Zelada Fischer se decidió que se ajuste el valor del inmueble de 1.505 Ha. ubicado en el Distrito de San Lázaro y en la cual se está construyendo la Planta Cementera, donde el valor del inmueble según tasación es de Gs. 65.812.500.000 y considerando el valor contable de Gs. 8.253.229.528, la diferencia de valores es de Gs. 57.559.570.472. Así mismo se procedió a ajustar el valor del inmueble de 2 ha. ubicado en la ciudad de Limpio y en la cual se encuentra construida y funcionando la Planta Concretera, cuyo valor de tasación es de Gs. 7.702.500.000 y el valor contable de Gs. 2.414.740.000 haciendo una diferencia de Gs. 5.287.760.000.

En fecha 27 de abril de 2022 según consta en Acta de Asamblea Ordinaria de Accionistas N° 25, se decide integrar el Capital Social utilizando una parte de este Revalúo Técnico el cual asciende a Gs. 29.864.170.125 y distribuirlo de acuerdo con la participación Accionaria a dicha fecha.

NOTA 22: BIENES DEL ACTIVO FIJO TRANSFERIDOS AL PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL FIDEICOMISO DE GARANTÍA

La Sociedad constituyó una operación fiduciaria identificada como "Contrato de Fideicomiso de Administración y Garantía CECON I entre Cementos Concepción S.A.E. en carácter de fideicomitente, Banco Familiar S.A.E.C.A., Banco Nacional de Fomento Visión Banco S.A.E.C.A., Banco Continental S.A.E.C.A., y Banco Regional S.A.E.C.A., en carácter de beneficiario, Sudameris Bank S.A.E.C.A. en carácter de Agente Administrador y beneficiario y Financiera Finexpar S.A.E.C.A. en carácter de fiduciaria. Esta operación se generó inicialmente mediante contrato celebrado en fecha 24 de noviembre del 2.020, formalizándose posteriormente mediante la escritura pública Número 227 de fecha 16 de diciembre del 2.020, pasada ante el escribano José María Livieres Guggiari, debidamente registrada en la Dirección General de los Registros Públicos.

Este fideicomiso fue constituido en beneficio de los Prestamistas Beneficiarios y eventualmente en beneficio de los Bonistas Beneficiarios, constituyendo un patrimonio autónomo integrado o a integrar por:

- todos los bienes inmuebles incluidos en la Tasación Inicial con todo lo edificado, clavado, plantado y adheridos a ellos sin limitación alguna, como también los bienes inmuebles que sean adquiridos en el futuro por CECON para llevar adelante el proyecto.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023
Comparativo con el ejercicio anterior
(Expresado en guaraníes)

NOTA 22: BIENES DEL ACTIVO FIJO TRANSFERIDOS AL PATRIMONIO AUTÓNOMO DEL FIDEICOMISO DE GARANTÍA (continuación)

- todos los bienes muebles incluidos en la tasación inicial, a excepción de lo mencionado en el contrato del fideicomiso, como también los demás bienes muebles que sean adquiridos en el futuro por el Fideicomitente para llevar adelante el proyecto, excluyendo aquellos indispensables para el desarrollo del Proyecto.
- todos los demás activos de menor cuantía que sean adquiridos por CECON para llevar adelante el proyecto.
- el 100% de los ingresos de CECON proveniente de las ventas resultantes del proyecto o cualquier otro tipo de ingresos recibidos por CECON en cualquier concepto.
- todos sus derechos o acciones para recibir o reclamar cualquier pago respecto a indemnizaciones, garantías, daños líquidos, o pagos de pólizas de seguro que surjan, o sean resultado de su actividad comercial.
- todos los demás bienes muebles o inmuebles, ingresos extraordinarios, y derechos de cualquier tipo adquiridos por CECON durante la vigencia del Contrato del Fideicomiso.

Dichos bienes muebles e inmuebles se encuentran valuados al valor de las tasaciones actualizadas al mes de noviembre 2021, realizadas por el Arquitecto Alcides Zelada Fischer, tasador registrado en el Banco Central del Paraguay, con matrícula C.S.J. 1.017.

Al 31 de marzo de 2023, los Bienes de uso fideicomitados, han sido depreciados a fin de computar los efectos del desgaste de los bienes depreciables, inclusive adecuándose a los criterios contables, asimismo como impositivos permitidos por el regulador fiscal en su reglamentación vigente.

NOTA 23: RESTRICCIÓN DE LA DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

- a) De acuerdo con la legislación vigente y los estatutos sociales, las sociedades por acciones y las de responsabilidad limitada, deben constituir una reserva legal no menor del 5% de las utilidades netas del ejercicio, hasta alcanzar el 20% del capital suscrito.
- b) Con la entrada en vigor de la Ley 6380/19 a partir del 1° de enero del 2020, las utilidades generadas no distribuidas al cierre del ejercicio 2019 estarán sujetas a una retención del 8% en concepto de Utilidades IDU en el momento de la remesa o acreditamiento a personas físicas o jurídicas domiciliadas en el país, mientras que la tasa será del 15% cuando se tratase de no domiciliados. Excepcionalmente durante el primer año de vigencia de la Ley las ganancias acumuladas generadas en ejercicios anteriores y que no fueron capitalizadas ni distribuidas.

NOTA 24: CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Al 30 de setiembre de 2023 y 2022 no existen otras situaciones contingentes, ni reclamos que pudieran resultar compromisos para la Sociedad, adicional a la que se presentan y revelan en los Estados Financieros.

NOTA 25: HECHOS RELEVANTES

25.1. Reestructuración Societaria

En fecha 26 de enero de 2023, la representación diplomática del Gobierno de los Estados Unidos en Paraguay, dio a conocer la Orden Ejecutiva (OE) 13818 por medio de la cual la Oficina de Control de Activos Extranjeros (OFAC) del Departamento del Tesoro de los Estados Unidos sancionó al Sr. **Horacio Manuel Cartes Jara** y designó a **Tabacos USA Inc., Bebidas USA Inc., Dominicana Acquisition S.A. y Frigorífico Chajha S.A.E.**, por ser propiedad o estar bajo el control de Cartes, de conformidad con la Orden Ejecutiva (E.O.) 13818, en la cual se basa e implementa la Ley Global Magnitsky de Responsabilidad de Derechos Humanos.

Como resultado de las implicaciones de la referida OE, todas las propiedades e intereses en posesión de la persona descrita anteriormente que se encuentren en los Estados Unidos o en posesión o control de personas estadounidenses, están bloqueadas y deben ser reportadas a la OFAC. Además, también se bloquea cualquier Entidad que sea propiedad, directa o indirecta, individualmente o en conjunto, en un 50 por ciento o más, de una o más de las personas bloqueadas.

Simultáneamente con esta acción, la OFAC emitió dos licencias generales, la GL5 y GL6, autorizando, respectivamente, ciertas transacciones relacionadas con Frigorífico Chajha S.A.E. y la liquidación de transacciones que involucren a cualquier entidad que sea propiedad del Sr. Horacio Manuel Cartes Jara en un 50 por ciento o más, hasta las 12:01 A.M., hora del este, del día 27 de marzo de 2023.

Atendiendo lo mencionado precedentemente y mediante asesoramiento legal de especialistas nacionales e internacionales, se llevó a cabo un proceso de reestructuración y reorganización permitidos por la Oficina de Control de Activos Extranjeros (OFAC), mediante el cual el Sr. Horacio Manuel Cartes Jara se apartó por completo de la sociedad **CEMENTOS CONCEPCION S.A.E.**, cediendo íntegra y definitivamente sus Acciones a sus hijos mediante la figura de la **“Partición Anticipada Hecha por los Ascendientes”**.

Todo este proceso implicó un “Canje de Acciones” que fue comunicado a la Abogacía del Tesoro. Este proceso se llevó a cabo de la misma manera y bajo la misma figura con la sociedad “Jiménez Gaona & Lima S.A.E.” que tiene una participación accionaria del 25% en **CEMENTOS CONCEPCIÓN S.A.E.**

25.2. Modificaciones en Codeudoría y Condiciones al Contrato de Préstamo Sindicado.

Como resultado del proceso de reestructuración societaria, en fecha 10 de marzo de 2023 mediante el “Convenio Modificadorio N° 4 al Contrato de Línea de Crédito Sindicada de fecha 24 de noviembre de 2020”, los señores Juan Pablo Cartes Montaña, Sofía Cartes Montaña y María Sol Cartes Montaña en sus caracteres de Accionistas de CEMENTOS CONCEPCION S.A.E se convierten en nuevos codeudores, en virtud de los cambios realizados a nivel Accionario.

Por otra parte, en fecha 10 de marzo de 2023 mediante el “Convenio Modificadorio N° 5 al Contrato de Línea de Crédito Sindicada de fecha 24 de noviembre de 2020”, el Sudameris Bank S.A.E.C.A. adquiere los préstamos que habían sido otorgados por los bancos: **1) Banco Familiar** cuyos capitales fueron USD 5.000.000,00.- y Gs. 23.040.000.000; **2) Banco Nacional de Fomento** cuyos capitales suman Gs. 37.440.000.000, y **3) Banco Continental S.A.E.C.A.** cuyos capitales suman Gs. 52.704.000.000.-

NOTA 25: HECHOS RELEVANTES (continuación)

En fecha 20 de marzo de 2023 mediante el “Convenio Modificatorio N° 6 al Contrato de Línea de Crédito Sindicada de fecha 24/11/2020”, el Sudameris Bank S.A.E.C.A. cede a favor de los Codeudores señores Juan Pablo Cartes Montaña, Sofía Cartes Montaña y María Sol Cartes Montaña, su participación en la línea de crédito por las sumas de USD 2.823.150,41.- y Gs. 113.184.000.000.-, por lo que como consecuencia de esta cesión los codeudores se convierten en prestamistas.

Por otra parte, en fecha 16 de marzo de 2023 el Sudameris Bank S.A.E.C.A. adquiere los préstamos que habían sido otorgados por los bancos: 1) Banco GNB cuyo capital fue por USD 20.000.000; 2) Banco Familiar cuyo capital fue por USD 2.515.090,5; 3) Bancop cuyo capital fue por USD 5.000.000, y 4) Banco Rio cuyo capital fue por USD 2.500.000, los cuales también fueron cedidos de manera íntegra a los Sres. Juan Pablo Cartes Montaña, Sofía Cartes Montaña y María Sol Cartes Montaña.

25.3. Cesión de Préstamos

En fecha 25 de abril de 2023 mediante nota remitida por **TABACALERA DEL ESTE S.A.**, se comunica que los préstamos mantenidos con esta Empresa Relacionada han sido cedidos en su totalidad a favor VENETO S.A., bajo las mismas condiciones pactadas originalmente.

25.4. Capitalización de la Sociedad

En fecha 9 de junio de 2023 fue realizada una Asamblea General Extraordinaria para Aumento de Capital por la suma de Gs. 435.000.000.000, con lo cual el Capital Social asciende a Gs. 795.000.000.000; en la misma fecha fue realizada una Asamblea General Ordinaria para Emisión de Acciones por Gs. 360.000.000.000, la cual suscriben íntegramente los señores Juan Pablo Cartes Montaña, Sofía Cartes Montaña y María Sol Cartes Montaña previa renuncia al derecho de preferencia de los demás Accionistas, por lo que se decide realizar la integración con los préstamos que les habían sido cedidos por un importe total de Gs. 360.000.000.000.

* * * * *