



DENOMINACIÓN: INDUSTRIAL DELIGHTS S.A.E. (INDEL S.A.E.)

Domicilio Legal: Avenida Von Poleski esquina Paso Medín N° 5269

e-mail: infoindel@indel.com.py

Sitio web: www.mazzei.com.py

ACTIVIDAD PRINCIPAL: FABRICACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE ALIMENTOS

Inscripción en el registro público de comercio n° 287 del 15/06/2010 y n° 214 del 29/12/2017 de los estatutos sociales y sus modificaciones.

Fecha de Vencimiento del Estatuto Social: Año 2.100

BALANCE GENERAL (en miles de guaraníes)			
1-IDENTIFICACIÓN DEL EMISOR		2-EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
INDUSTRIAL DELIGHTS S.A.E. (INDEL S.A.E)	80061506-9	01/01/2024	31/12/2024
RUBROS/CUENTAS	Notas	31.12.2024 Gs.	31.12.2023 Gs.
ACTIVO		275.468.134	221.844.503
ACTIVOS CORRIENTES		91.517.500	69.083.224
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	3	4.178.416	2.848.181
INVERSIONES TEMPORALES	4	0	0
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	5	46.791.055	35.065.876
OTROS CRÉDITOS	6	6.898.000	4.696.764
INVENTARIOS	7	33.650.029	26.472.403
ACTIVOS NO CORRIENTES		183.950.633	152.761.279
OTROS CRÉDITOS	6	4.330.010	4.330.010
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	5	0	0
INVERSIONES EN ASOCIADAS	8	0	0
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	9	174.968.806	143.136.072
ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	10	0	0
ACTIVOS INTANGIBLES	11	4.651.817	5.295.197
GOODWILL	12	0	0
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		244.036.717	221.844.503
PASIVOS		160.235.486	146.392.437
PASIVOS CORRIENTES		77.533.418	93.496.175
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	13	52.964.896	47.856.490
PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO	14	20.215.084	42.489.715
PORCIÓN CORRIENTE DE LA DEUDA A LARGO PLAZO	15	0	0
REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES A PAGAR	16	2.036.856	1.069.715
IMPUESTOS A PAGAR	17	2.316.582	2.080.255
PROVISIONES	18	0	0
OTROS PASIVOS CORRIENTES	19	0	0
PASIVOS NO CORRIENTES		82.702.069	52.896.262
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	13	0	0
PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	14	82.702.069	52.896.262
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	19	0	0
PATRIMONIO NETO		83.801.231	75.452.066
CAPITAL SOCIAL SUSCRITO	20	42.800.000	42.800.000
RESERVA DE REVALÚO	21	31.166.486	31.166.486
RESERVA LEGAL	21	474.831	305.590
RESERVAS ESTATUTARIAS	21	0	0
RESERVAS FACULTATIVAS	21	0	0
DIFERENCIA TRANSITORIA POR CONVERSIÓN	22	0	0
RESULTADOS ACUMULADOS	23	2.187.496	(5.992.428)
RESULTADOS POR RE-EXPRESIÓN DE NIF	2a	7.172.418	7.172.418
SUB-TOTAL		83.801.231	75.452.066
INTERES MINORITARIO	24	0	0

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

ESTADO DE RESULTADOS (en miles de guaraníes)			
1-IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2-EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
INDUSTRIAL DELIGHTS S.A.E. (INDEL S.A.E)	80061506-9	01/01/2024	31/12/2024
RUBROS/CUENTAS	Notas	31.12.2024 Gs.	31.12.2023 Gs.
VENTAS DE MERCADERÍAS	25	212.048.250	197.038.639
COSTO DE VENTAS	26	(145.177.827)	(139.646.902)
UTILIDAD BRUTA		66.870.423	57.391.737
GASTOS DE VENTAS	27	(28.265.484)	(23.268.866)
GASTOS ADMINISTRATIVOS	27	(22.581.663)	(23.388.012)
OTROS INGRESOS Y GASTOS OPERATIVOS	28	1.533.785	1.026.235
RESULTADO OPERATIVO		17.557.060	11.761.094
INGRESOS FINANCIEROS – NETO	29	1.821.983	1.555.249
GASTOS FINANCIEROS – NETO	29	(10.025.346)	(9.464.929)
SUB-TOTAL		9.353.697	3.851.414
RESULTADO DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	30	0	0
RESULTADOS ORDINARIOS ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA PARTICIPACIÓN MINORITARIA		9.353.697	3.851.414
RESULTADO PARTICIPACIÓN MINORITARIA	31	0	0
RESULTADO ORDINARIO ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA		9.353.697	3.851.414
IMPUESTO A LA RENTA	32	(1.004.532)	(466.606)
RESULTADO NETO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		8.349.165	3.384.808
RESULTADO EXTRAORDINARIO NETO DE IMPUESTO A LA RENTA	33	0	0
RESULTADO SOBRE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS NETO DE IMPUESTO A LA RENTA	34	0	0
UTILIDAD / (PÉRDIDA) NETA DEL AÑO		8.349.165	3.384.808
UTILIDAD NETA POR ACCIÓN ORDINARIA	35	1.951	791

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (en miles de guaraníes)			
1-IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2-EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
INDUSTRIAL DELIGHTS S.A.E. (INDEL S.A.E)	80061506-9	01/01/2024	31/12/2024
RUBROS/CUENTAS		31.12.2024 Gs.	31.12.2023 Gs.
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS			
COBRANZAS EFECTUADAS A CLIENTES		213.825.466	190.408.637
PAGOS EFECTUADOS A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		(207.091.379)	(180.689.720)
INTERESES PAGADOS		(8.051.763)	(6.536.672)
OTROS INGRESOS Y (EGRESOS) NETOS		685.209	1.230.354
EFFECTIVO NETO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		(632.467)	4.412.599
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
ADQUISICIÓN DE BIENES DE USO		(5.724.267)	(13.743.260)
VENTAS DE BIENES DE USO		0	0
EFFECTIVO NETO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(5.724.267)	(13.743.260)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
(DISMINUCIÓN) INCREMENTO DE PRÉSTAMOS		7.909.950	10.347.959
APORTES DE CAPITAL RECIBIDOS		0	0
DIVIDENDOS PAGADOS		0	0
EFFECTIVO NETO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		7.909.950	10.347.959
(DISMINUCIÓN) INCREMENTO NETO DE EFECTIVO		1.553.216	1.017.298
EFECTO ESTIMADO DE LA DIFERENCIA DE CAMBIO SOBRE SALDOS DE EFECTIVO		(222.980)	(348.655)
EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL AÑO		2.848.181	2.179.538
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL CIERRE DEL PERIODO		4.178.416	2.848.181

ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO NETO (en miles de guaraníes)			
1-IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2-EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
INDUSTRIAL DELIGHTS S.A.E. (INDEL S.A.E)	80061506-9	01/01/2024	31/12/2024

CUENTAS	APORTE DE LOS PROPIETARIOS		RESERVAS		GANANCIAS RESERVADAS				PATRIMONIO NETO	
	CAPITAL SUSCRITO E INTEGRADO	APORTE P/FUTURA CAPITALIZACIÓN	DE REVALÚO	DE REVALÚO TÉCNICO	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESULTADO POR REEXPRESIÓN NIF	RESULTADOS ACUMULADOS	INTERES MINORITARIO	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	50.000.000	0	7.927.198	4.677.538	224.362	0	7.172.418	(9.296.009)	0	60.705.507
ESCISIÓN DEL PATRIMONIO EN FAVOR DE MALTA GROUP S.R.L. (ENTIDAD RELACIONADA) SEGÚN ESCRITURA PÚBLICA 24 DEL 12/07/23	(7.200.000)									(7.200.000)
CAMBIO EN POLÍTICA CONTABLE POR RE-EXPRESIÓN DE NIF								216.866		216.866
RESERVA LEGAL					81.227			(81.227)		
REVALUO TÉCNICO				18.561.750						18.561.750
RESULTADO DEL AÑO								3.167.942		3.167.942
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	42.800.000	0	7.927.198	23.239.288	305.590	0	7.172.418	(5.992.428)	0	75.452.066
SALDO AL 01 DE ENERO DE 2024	42.800.000	0	7.927.198	23.239.288	305.590	0	7.172.418	(5.992.428)	0	75.452.066
DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS S/ACTA DE ASAMBLEA										0
INTEGRACIÓN DEL CAPITAL SOCIAL										0
REVALÚO TÉCNICO POR TASACIÓN DE ACTIVOS FIJOS										0
RESERVA LEGAL					169.241			(169.241)		0
RESULTADO DEL AÑO								8.349.165		8.349.165
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024	42.800.000	0	7.927.198	23.239.288	474.831	0	7.172.418	2.187.496	0	83.801.231

Las notas que se acompañan forman parte integrante de los Estados Financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
1-IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE		2-EJERCICIO FISCAL	
RAZÓN SOCIAL O NOMBRES Y APELLIDOS	IDENTIFICADOR RUC	DESDE	HASTA
INDUSTRIAL DELIGHTS S.A.E (INDEL S.A.E)	80061506-9	01/01/2024	31/12/2024

NOTA 1: ANTECEDENTES DE LA SOCIEDAD

INDUSTRIAL DELIGHTS S.A.E (INDEL S.A.E.), con Cedula Tributaria Nro 80061506-9 fija domicilio legal fijado en la ciudad de Villa Elisa, está organizada y constituida bajo las leyes de la República del Paraguay.

Fue constituida en fecha 10 de mayo de 2010 por escritura pública Nro. 83 autorizada por el Notario y Escribano Público José Ramón Franco Tubino y fue inscrita en la Dirección General de los Registro Públicos, Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N° 440 y al folio 5082 y siguientes, serie "A", en fecha 15 de junio de 2010 y en el Registro Público de Comercio bajo N° 287, serie "C", folio 2642 y siguientes, sección Contratos, del 15 de junio de 2010. La sociedad tendrá una duración de 90 (noventa) años, a partir de su inscripción en la Dirección General de los Registros Públicos, Sección Personas Jurídicas y Registro Público de Comercio.

Modificada por escritura pública N° 125 del 20 de octubre de 2010, autorizada por el Notario Público José Ramón Franco Tubino, inscrita en la Dirección General de los Registro Públicos, Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N° 1355, folio 15999 de la serie "D" y en el Registro Público de Comercio bajo N° 878, folio 7879 de la serie "D", ambas, del 10 de diciembre de 2010. La escritura tuvo como objeto el cambio de denominación social.

Posteriormente tuvo su modificación en la siguiente escritura, N° 53, ante la escribana Gloria Ríos Careaga Franco, se procedió al aumento del Capital Social de Gs. 25.000.000.000 a Gs. 200.000.000.000, inscrita en el Registro Público de Comercio bajo el folio N° 214 y siguientes, sección "A" Contratos, del 29 de diciembre de 2017.

Nuevamente fue modificada en fecha 12 de agosto de 2019 por escritura pública N° 28, autorizada por la Notaria Pública Gloria Ríos Careaga Franco, según la cual se procedió a la conversión de acciones anónimas a nominativas, inscrita ante la Dirección General de los Registros Públicos, Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, matrícula jurídica 12239, Serie Comercial N° 2, folio 13, y en el Registro Público de Comercio matrícula comercial 12492, serie comercial N° 2, folio 13, ambas del 9 de setiembre de 2019.

En fecha 22 de mayo de 2024 por escritura pública Nro. 33 autorizada por la Notaria Pública Rosa Elena María Di Martino Ortiz fue realizada la modificación de estatutos por transformación de la Sociedad Anónima en una Sociedad Anónima Emisora, denominada Industrial Delights S.A.E., la escritura fue inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, Registro de Personas Jurídicas y Registro Público de Comercio matrícula comercial 12492, serie comercial N° 3, folio 25 en fecha 12 de agosto de 2024.

El objeto principal de la sociedad es la fabricación y distribución de todo tipo de galletitas, y alimentos en general, así mismo la importación de todo tipo de vehículos y maquinarias, así como también operaciones comerciales, industriales, inmobiliaria, constructora en general y realizar todo tipo de actos, negocios o contratos de comercio lícitos.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- a. **Bases de contabilización (Según NIF Bases de preparación de los Estados Financieros) - Conversión de los estados financieros expresados bajo normas vigentes en la República del Paraguay a las NIF emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay**

A partir del año 2023, 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 los puntos c) y 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.

Previo a ello los estados financieros eran confeccionados conforme lo establecido en la Resolución de Actualización de la Subsecretaría de Estado de Tributación del Ministerio de Hacienda (base fiscal). El cambio de criterio para la elaboración de los estados financieros expone una modificación en las depreciaciones acumuladas en forma retroactiva a fin de reflejar una adecuada estimación de la vida útil del rubro “maquinarias”, extendiendo su vida útil a 15 años, a diferencia de la determinación de la base fiscal, la cual establece una vida útil para el rubro de 10 años, este cambio en la política contable determina un ajuste a resultados acumulados de periodos anteriores por única vez expuesto en los estados financieros del ejercicio 2023, esta modificación afecta el Balance General y Estado de Resultados, no así el Estado de Flujo de Efectivo, por tratarse de partidas no monetarias. El Estado de Evolución del Patrimonio Neto expone el monto resultante de la transición a las NIF, en el párrafo “Cambio en política contable”.

Según los PCGA anteriores, la depreciación estaba influida por la normativa fiscal, pero según la NIF refleja la vida útil de los activos. Los ajustes acumulados incrementan la vida útil de las propiedades, planta y equipo. De haberse aplicado una corrección monetaria integral de los estados financieros, podrían haber surgido diferencias en la presentación de la situación patrimonial y financiera de la sociedad, en los resultados de sus operaciones y en los flujos de efectivo y por los ejercicios cerrados el 31 de diciembre de 2023.

Según el índice general de precios del consumo (IPC) publicado por el Banco Central del Paraguay, la inflación acumulada del año 2024 fue de 3,8% y 3,7% en año 2023

De haberse aplicado una corrección monetaria integral de los estados financieros, podrían haber surgido diferencias en la presentación de la situación patrimonial y financiera de la sociedad, en los resultados de sus operaciones y en los flujos de efectivo y por los ejercicios cerrados el 31 de diciembre de 2023. Según el índice general de precios del consumo (IPC) publicado por el Banco Central del Paraguay, la inflación acumulada del año 2024 fue de 3,8% y 3,7% en año 2023.

b. 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.

c. Moneda extranjera

Los activos y pasivos en moneda extranjera se valúan a los tipos de cambio vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros, publicadas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Las diferencias de cambio originadas por fluctuaciones en los tipos de cambio producidos entre las fechas de concertación de las operaciones y su liquidación o valuación al cierre del ejercicio son reconocidas en resultados:

		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Activos: Comprador:	USD	14.981.105	17.249.278
Pasivos: Vendedor:	USD	(7.483.599)	(15.196.269)
Posición Neta		<u>7.497.506</u>	<u>2.053.009</u>

Las diferencias de cambio son imputadas a los resultados del ejercicio en el momento en que se conocen y devengan.

El detalle de las cotizaciones de la moneda extranjera operada por la sociedad es el siguiente:

		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Activos: Comprador:	US\$ 1 = Gs.	7.812.22	7.263.59
Pasivos: Vendedor:	US\$ 1 = Gs.	7.483,41	7.283,62

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo de este rubro está compuesto por fondos disponibles en efectivo al 31 de diciembre del 2024, además de los depósitos en Bancos, en cuentas corrientes y cajas de ahorro. Así también cabe mencionar que la empresa mantiene cuentas a la vista en Fondos Mutuos a efectos de mejorar el rendimiento de las disponibilidades

e. Inversiones

Las inversiones temporales se valúan de acuerdo a 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.

f. Previsión para cuentas de dudoso cobro/incobrables

Las provisiones para cuentas de dudoso cobro se determinan al cierre de cada ejercicio y/o mensualmente 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. Las provisiones para cuentas de dudoso cobro se determinan mensualmente de acuerdo con el siguiente esquema de cálculo: (Indicar política de constitución de provisiones)

Las cuentas por cobrar en Gestión de Cobro Judicial y las que se encuentran en Convocatoria de Acreedores y/o Quiebra, han sido provisionadas en su totalidad.

Criterio para provisiones:

- 1- Clientes con atrasos superiores a 120 días sin acuerdo de pagos.
- 2- Clientes en situación judicial.
- 3- Clientes con cheques rechazados y sin registrar pagos por más de 120 días.

g. Inventarios

Los inventarios se valúan a su costo de adquisición, más otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales de venta. Para determinar el consumo (baja de inventarios) se aplica la fórmula de costeo siguiente: FIFO, (Primero Entrado Primero en Salir – PEPS)

El valor de las existencias consideradas en su conjunto no supera a su valor recuperable al cierre de cada ejercicio.

h. Activos disponibles para la venta

Los activos disponibles para la venta representan bienes que fueron desafectados de la actividad productiva y se mantienen con el único objetivo de ser vendidos. Los mismos se valúan, sin amortizar, al menor entre el valor de mercado de los mismos y su costo (valor libro) al momento de su designación como disponibles para la venta.

i. Provisiones para desvalorización y deterioro de inventarios

Las provisiones para desvalorización y deterioro de inventarios son sido estimadas tomando como base la valorización del stock deteriorado existente al cierre del ejercicio.

j. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se exponen a su costo histórico ajustado por el coeficiente de revalúo emitido por la Autoridad Tributaria, menos la correspondiente depreciación acumulada. Hasta el 31 de diciembre de 2019, los bienes del activo fijo fueron valuados a su costo de adquisición revaluado anualmente en concordancia con las disposiciones de la Ley 125/91, mediante la aplicación de coeficientes mensuales de revalúo publicados por la Sub-secretaría de Estado de Tributación, (medida en función del índice de Precios del Consumidor, publicado por el Banco Central del Paraguay) menos la correspondiente depreciación acumulada. El incremento neto por revaluación se acredita a la cuenta patrimonial denominada reserva de revalúo, que forma parte del Patrimonio Neto de la Empresa, los bienes serán re expresados cuando la variación en el índice general de precios al consumo alcance al menos el 20% acumulado desde el ejercicio en el cual se haya dispuesto el último ajuste por revalúo.

Las mejoras o adiciones son capitalizadas, mientras que los gastos de mantenimiento y/o reparaciones que no aumentan el valor de los activos ni prolongan su vida útil, son imputados como gastos en el período en que se originan. El valor residual de los bienes revaluados considerados en su conjunto no excede su valor recuperable al cierre del ejercicio.

Las depreciaciones de estos bienes son calculadas por el método lineal, aplicando una tasa suficiente para extinguir sus valores al final de la vida útil estimada. El costo y depreciación acumulada de los bienes vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas, la utilidad o pérdida que resulte de los mismos son incluidas en el cuadro de resultados.

Adicionalmente la Sociedad realiza una evaluación del valor de mercado de los inmuebles y fábrica, a través del informe de peritos independientes debidamente matriculados, y en caso de registrarse un valor superior al contable, se registra el incremento correspondiente con crédito a la reserva patrimonial denominada "Revalúo técnico".

k. Intangibles

Los intangibles se exponen a su costo incurrido menos las correspondientes amortizaciones acumuladas al cierre del periodo.

Las amortizaciones son calculadas por el método de línea recta, conforme establece la Ley Nº 125/91 modificada por la Ley 2421/04, dentro de los 5 (cinco) años de la fecha de su incorporación. Este rubro incluye costos incurridos por la sociedad relacionados con ingresos futuros.

l. Reconocimiento de ingresos y egresos

Los ingresos y egresos son reconocidos en función de su devengamiento. Bajo tal base los efectos de las transacciones y otros eventos son reconocidos cuando ocurren (y no cuando el efectivo o su equivalente es recibido o pagado) y son registrados en los libros contables y presentados en los estados financieros en los períodos a que se refieren.

m. Impuesto a la renta

El Impuesto a la Renta se calcula de acuerdo con la Legislación Tributaria del Paraguay, siendo la tasa del 10% (diez por ciento) sobre la Renta Neta Imponible. La política adoptada es realizar un cálculo proporcional del Impuesto a la Renta Empresarial (IRE), realizando la provisión para el pago de este impuesto resultante con relación a la utilidad del ejercicio.

La Sociedad reconoce activos y pasivos por impuesto diferido sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El impuesto diferido activo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se dispondrá de beneficios gravables futuros contra los que se puedan utilizar.

n. Restricciones a la distribución de utilidades

La legislación paraguaya establece una transferencia del 5% de las utilidades del ejercicio para la constitución de una reserva legal hasta completar el 20% del capital integrado. De acuerdo a la ley Nº 6380/19 que deroga los libros I, III y IV de la Ley Nº 125/91, la cual dispone aplicar sobre el importe a distribuir las siguientes tasas:

a) 8% (ocho por ciento) cuando el perceptor de los dividendos, utilidades o rendimientos sea una persona física, jurídica o entidad residente en el país.

b) 15% (quince por ciento) cuando el perceptor de los dividendos, utilidades o rendimientos sea una persona física, jurídica o entidad no residente en el país, incluidos los obtenidos por la casa matriz del exterior.

o. Criterios de exposición

A los fines de la información comparativa, se efectuaron las reclasificaciones necesarias sobre la información del ejercicio anterior para exponerla sobre bases uniformes. La modificación de la información comparativa no implica cambios en las decisiones tomadas en base a ella.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

En miles de guaraníes.

La composición de la cuenta es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Caja	20.000	23.000
Recaudaciones a Depositar	2.408.103	1.446.876
Bancos Locales - Moneda local Guaraníes	245.621	611.002
Bancos Locales - Moneda extranjera Dólares	98.858	683.932
Fondos Mutuos - Moneda local Guaraníes	1.379.129	83.371
Fondos Mutuos - Moneda extranjera Dólares	26.706	0
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	4.178.416	2.848.181

NOTA 4: INVERSIONES TEMPORALES

La composición de la cuenta es la siguiente:

Concepto	En miles de guaraníes	
	2024	2023
Inversiones en Títulos del Sistema Financiero Local - Moneda Local Guaraníes		
Inversiones en Títulos del Sistema Financiero Local - Moneda Extranjera Dólares		
Inversiones en Títulos del Sistema Financiero Local - Moneda Extranjera otros		
Inversiones en Mercado Bursátil Local - Moneda Local Guaraníes		
Inversiones en Mercado Bursátil Local - Moneda Extranjera Dólares		
Inversiones en Mercado Bursátil Extranjera - Moneda Extranjera Dólares		
Inversiones en Mercado Bursátil Extranjera - Moneda Extranjera otros		
Otras inversiones - Moneda Local Guaraníes		
Otras inversiones - Moneda Extranjera Dólares		
Total		

NOTA 5: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Se detallan cartera vencida y no vencida por clientes locales, extranjeros y partes relacionadas.

Se indican en este rubro todos los créditos a favor de la empresa provenientes de las ventas de Mercaderías y/o servicios (atendiendo a las actividades ordinarias de la empresa), separando las ventas locales en moneda nacional y/o extranjera de las ventas fuera del país en moneda nacional y/o extranjera.

Las cuentas por cobrar comerciales a corto plazo se integran como sigue:

		En miles de guaraníes	
		2024	2023
Deudores por ventas locales	Moneda Local Guaraníes	30.299.297	17.056.093
Deudores por ventas en el exterior	Moneda Extranjera Dólares	10.893.886	14.997.709
Deudores - Entidad relacionada	Moneda Local Guaraníes	4.503.481	2.523.717
Cheques adelantados recibidos de clientes	Moneda Local Guaraníes	1.073.673	364.052
Cheques rechazados	Moneda Local Guaraníes	20.718	124.305
Menos Provisiones		0	0
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		46.791.055	35.065.876

Las cuentas por cobrar comerciales a largo plazo se integran como sigue:

		En miles de guaraníes	
		2024	2023
Deudores por ventas locales	Moneda Local Guaraníes	633.344	728.380
Deudores por ventas en el exterior	Moneda Extranjera Dólares	-	-
Deudores - Entidad relacionada	Moneda Local Guaraníes	-	-
Cheques adelantados recibidos de clientes	Moneda Local Guaraníes	-	-
Cheques rechazados	Moneda Local Guaraníes	-	-
Deudores por Negocio Inmobiliario	Moneda Local Guaraníes	107.849	-
Menos Provisiones		(741.193)	(728.380)
Total		0	0

Composición de la cartera de créditos por ventas

31/12/2024

Situación	Monto	% Provisiones sobre Cartera
A. Total Cartera no Vencida	28.874.535	
B. Total Cartera Vencida – Clasificación	18.657.713	
<i>Saldo vencidos de 1 a 30 días</i>	9.508.947	
<i>Saldo vencidos de 31 a 60 días</i>	5.052.826	
<i>Saldo vencidos de 61 a 90 días</i>	2.264.368	
<i>Saldo vencidos de 91 a 120 días</i>	410.870	
<i>Saldo vencidos de 120 a 365 días</i>	679.509	
<i>Saldo vencidos mayores a 365 días</i>	741.193	100%
Normal	17.916.520	0%
En Gestión de Cobro	497.351	100%
En Gestión de Cobro Judicial	243.842	100%
Total de la cartera de créditos (A+B)	47.532.248	
(-) Total Provisiones	(741.193)	
TOTAL NETO DE LA CARTERA DE CRÉDITOS	46.791.055	

Observaciones

Criterios de Clasificación utilizados	De	A
Normal	1	120
En Gestión de Cobro	121	365
En Gestión de Cobro Judicial	366	10000

NOTA 6: OTROS CRÉDITOS

En miles de guaraníes.
El rubro de otros créditos se compone como sigue:

Corrientes

Concepto	2024	2023
Anticipos a proveedores	3.858.371	2.431.321
Gastos pagados por adelantado	555.823	684.028
Anticipo Impuesto a la Renta	109.918	296.577
Retención Impuesto a la Renta	178.707	203.051
Retención Impuesto al Valor agregado	241.200	(47.883)
Impuesto al Valor Agregado - Cto. Fiscal	5.244	0
Anticipos al Personal	29.136	56.392
Otros Créditos	1.919.600	1.073.278
TOTAL OTROS CRÉDITOS - C	6.898.000	4.696.764

No corrientes

Concepto	2024	2023
Cuentas por cobrar - Accionistas	4.330.011	4.330.011
TOTAL OTROS CRÉDITOS – NC	4.330.011	4.330.011

NOTA 7: INVENTARIOS

Los bienes de cambio están compuestos de la siguiente manera, expresados en miles de guaraníes:

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Productos Terminados – Producción	10.225.640	11.355.545
Productos de Reventa	8.646.846	3.599.225
Total Productos Terminados	18.872.487	14.954.770
Producto en Proceso	780.351	377.480
Materia Prima y Embalajes	11.660.952	7.150.926
Importaciones en curso	2.336.240	3.989.227
(-) Previsión para desvalorización y deterioro de inventario	-	-
TOTAL INVENTARIOS	33.650.029	26.472.403

NOTA 8: INVERSIONES EN ASOCIADAS

En miles de guaraníes.
Las inversiones en sociedades donde no se ejerce control se describen a continuación:

Periodo	2024	2023	
Total Inversión	0	0	<-- Indicar Monto

a) Datos sobre la sociedad:

2023

Nombre de Sociedad	PUC	Cantidad de acciones	Total Patrimonio neto	Total del resultado
No Aplica				

a) Datos sobre la inversión:

Cantidad de acciones	Participación sobre los votos (%)	Total Inversión (miles de Gs)	Participación sobre el Patrimonio Neto (%)	Total valuación patrimonial proporcional	Resultado sobre inversiones

NOTA 9: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - NETO

En miles de guaraníes

Con la entrada en vigor de la Ley 6380/19, los bienes del activo fijo se hallan valuados según sus costos de adquisición y tendrán asignados valores residuales según cada tipo de activo fijo depreciable. Valor Residual: no podrá ser superior al 20% de su valor de costo.

Depreciación: los bienes del activo fijo serán depreciados de acuerdo con la distribución sistemática del desgaste o deterioro que experimente el bien para lo cual se deberá tener en cuenta la estimación de vida útil según su capacidad de mantener la fuente de ingresos.

Las Depreciaciones relacionadas al proceso productivo y otros empleados en la producción industrial de la empresa forman parte del costo del producto.

	Costo histórico revaluado al inicio del año	Adquisiciones	Bajas	Reclasificaciones	Valor de origen revaluado al final del año	Depreciación acumulada revaluada al inicio del año	Depreciación del año	Bajas de depreciaciones acumuladas	Depreciación acumulada revaluada al final del año	Valor neto contable	
										2024	2023
Edificios	44.247.879	.	-	-	44.247.879	(4.483.237)	(791.370)	-	(5.274.607)	38.973.272	33.920.489
Terrenos	82.398.612	.	-	-	82.398.612	-	-	-	-	82.398.612	65.938.445
Equipos de informática	116.711	-	(17.140)	-	99.571	(98.447)	(3.589)	-	(86.527)	13.044	18.264
Maquinarias	76.464.912	4.155.233	(210.734)	-	80.409.411	(29.224.295)	(4.046.348)	192.584	(33.078.059)	47.331.352	39.654.767
Equipos varios	1.380.793	414.844	(31.626)	-	1.764.011	(869.443)	(157.893)	45.859	(996.986)	767.025	448.453
Muebles y útiles	1.134.966	-	(6.283)	-	1.128.683	(933.683)	(44.047)	6.144	(971.586)	157.097	189.845
Rodados	3.048.225	4.980.277	(83.586)	-	3.462.916	(1.587.789)	(339.559)	6.687	(1.920.661)	1.542.255	1.468.431
Activos de Giro Mejoras en Propiedad de terceros	18.650	77.990	-	-	95.740	(10.421)	(1.683)	-	(12.104)	83.636	8.229
Obras en curso	2.798.298	-	-	-	2.978.298	-	(189.734)	-	(189.734)	2.788.564	1.489.149
	-	913.949	-	-	913.949	-	-	-	-	913.949	-
Totales	211.789.046	6.059.393	(349.369)	-	217.499.070	(32.207.315)	(5.574.223)	327.204	(42.530.264)	174.968.806	143.136.072

Los valores originales de los bienes de uso fueron revaluados anualmente hasta el año 2019 tal como se explica en la Nota 2.

LIMITACIONES A LA LIBRE DISPONIBILIDAD DE LOS ACTIVOS O DEL PATRIMONIO Y CUALQUIER OTRA RESTRICCIÓN AL DERECHO DE PROPIEDAD

El Inmueble y sus edificaciones (8 lotes que en conjunto forman un solo cuerpo) correspondiente a la Planta de Producción, Depósito y Oficinas Administrativas de INDUSTRIAL DELIGHTS S.A.E (INDEL S.A.E) ubicado sobre la calle Paso Medin con salida a la Avenida Enrique Von Poleski N° 5269 en el Distrito de Villa Elisa, Barrio Mbocayaty correspondiente a las fincas detalladas a continuación, se encuentra hipotecado a favor del Banco BASA S.A. según escritura pública N° 174 de fecha 05/12/16, en primer rango y a favor del Banco Continental S.A.E.C.A. en segundo rango.

Cuenta Corriente Catastral	Finca
27-0914-01	11.814
27-0915-01	571
27-0916-01	584
27-0917-01	1.514
27-0918-01	583
27-0920-02	2.802
27-0921-01	2.790
27-0923-02	11.815

NOTA 10: ACTIVOS DISPONIBLES PARA LA VENTA

En miles de guaraníes.

	2024	2023
Propiedad, planta y equipo (Detallar bienes de uso)	-	-
Total	-	-
Activos intangibles (Detallar activos intangibles)	No Aplica	
Total	-	-
Inversiones (Detallar Inversiones)	-	-
Total	-	-
Total general	-	-

NOTA 11: ACTIVOS INTANGIBLES

En miles de guaraníes

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Gastos de Organización	14.601.082	14.601.082
Licencias	795.239	628.592
Marcas y desarrollo de productos	4.314.181	4.329.493
Menos amortización acumulada	(15.058.686)	(14.263.970)
TOTAL INTANGIBLES – NETO	4.651.817	5.295.197

NOTA 12: GOODWILL

En miles de guaraníes

Goodwill	2024	2023
----------	------	------

No Aplica

Total general	-	-
----------------------	---	---

NOTA 13: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

En miles de guaraníes.

Las cuentas por pagar comerciales se componen como sigue:

Corresponden a cuentas a pagar a proveedores por compra de materias primas, insumos, productos de reventa, maquinarias y repuestos y servicios principalmente.

DESCRIPCIÓN	2024	2023
<u>CORRIENTES</u>		
Proveedores - Entidades Relacionadas - PYG	10.840.227	12.307.392
Proveedores del exterior – USD	7.483.599	9.539.591
Proveedores locales – PYG	29.536.397	23.826.557
Anticipos de clientes	390.494	0
Otros Acreedores – PYG	4.714.180	2.182.950
Total cuentas a pagar comerciales	52.964.896	47.856.490
<u>NO CORRIENTES</u>		
Proveedores locales - PYG	0	0
TOTAL CUENTAS A PAGAR COMERCIALES	0	0

NOTA 14: PRÉSTAMOS A CORTO Y LARGO PLAZO

En miles de guaraníes.

(a) Equivalentes al tipo de cambio referencial de la fecha de presentación

(b) Obligaciones garantizadas

CORRIENTES Préstamos de Entidades Locales	2024				2023			
	Vencimiento	Moneda	Importe (miles de Gs)	Tipo de Garantía	Vencimiento	Moneda	Importe (miles de Gs)	Tipo de Garantía
Préstamos de Entidades Bancarias								
Banco Continental S.A.E.C.A.			-		19/02/2024	USD	5.462.715	
Banco Continental S.A.E.C.A.			-		07/08/2024	PYG	3.600.000	
Banco Continental S.A.E.C.A.			-		23/09/2024	PYG	4.050.000	
Banco Continental S.A.E.C.A.			-		23/09/2024	PYG	3.500.000	
Banco Continental S.A.E.C.A.			-	Hipoteca de segundo rango sobre Inmueble y Planta Industrial de Mazzei	21/10/2024	PYG	2.565.000	Hipoteca de segundo rango sobre Inmueble y Planta Industrial de Mazzei
Banco Continental S.A.E.C.A.	26/05/2026	PYG	620.879		26/05/2026	PYG	622.147	
Banco Continental S.A.E.C.A.	28/04/2027	PYG	700.153		28/04/2027	PYG	687.752	
Banco Continental S.A.E.C.A.	30/09/2028	PYG	273.018		30/09/2028	PYG	253.056	
Banco Continental S.A.E.C.A.	02/10/2028	PYG	153.332		02/10/2028	PYG	141.414	
Banco Continental S.A.E.C.A.	03/10/2028	PYG	5.207.031		03/10/2028	PYG	4.826.721	
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	14/02/2028	PYG	3.355.775	Codeudoria de Accionistas	14/02/2028	PYG	3.635.422	Codeudoría de Accionistas
Banco BASA S.A.			-		06/09/2024	PYG	283.241	
Banco BASA S.A.			-		02/12/2024	PYG	117.442	
Banco BASA S.A.			-	Hipoteca de segundo rango sobre Inmueble y Planta Industrial de Mazzei	25/12/2024	PYG	26.685	Hipoteca de segundo rango sobre Inmueble y Planta Industrial de Mazzei
Banco BASA S.A.	24/01/2025	PYG	4.842		24/01/2025	PYG	55.590	
Banco BASA S.A.	26/03/2025	PYG	21.776		26/03/2025	PYG	82.772	
Banco BASA S.A.	01/12/2028	PYG	1.906.559		01/12/2028	PYG	1.719.726	
Banco ATLAS S.A.			-		30/01/2024	PYG	1.057.529	
Banco ATLAS S.A.	21/11/2025	PYG	1.152.314	Codeudoria de Accionistas	21/11/2025	PYG	1.257.070	Codeudoria de Accionistas
Banco ATLAS S.A.	27/04/2028	PYG	1.084.433		27/04/2028	PYG	1.084.433	
Banco ITAU Paraguay S.A.			-	Codeudoria de Accionistas	15/01/2024	PYG	7.000.000	Codeudoría de Accionistas
Banco ITAU Paraguay S.A.	28/02/2025	PYG	4.965.000	Codeudoría de Accionistas	28/02/2025	PYG	-	
Total Préstamos Capital de Entidades Bancarias			19.445.112				42.028.715	

CORRIENTES		2024		
Préstamos de Entidades Locales	Vencimiento	Moneda	Importe (miles de Gs)	Tipo de Garantía
Cartas de Crédito				
Banco ITAU Paraguay S.A.	S/tipo de Negociación	USD	1.157.679	Codeudoría de Accionistas
Total Cartas de Crédito con Bancos			1.157.679	
Intereses préstamos entidades financieras a pagar				
Intereses a pagar	S/tipo de Negociación	PYG	6.095.622	
(-) Intereses a Devengar	S/tipo de Negociación	PYG	(6.483.330)	
Total			(387.708)	
TOTAL GENERAL DEUDAS POR PRÉSTAMOS A CP			20.215.084	

2023			
Vencimiento	Moneda	Importe (miles de Gs)	Tipo de Garantía
S/tipo de Negociación	USD	971.331	Codeudoría de Accionistas
		971.331	
S/tipo de Negociación	PYG	5.864.179	
S/tipo de Negociación	PYG	(6.374.510)	
		(510.331)	
		42.489.715	

NO CORRIENTES		2024			2023			
Préstamos de Entidades Locales	Vencimiento	Moneda	Importe (miles de Gs)	Tipo de Garantía	Vencimiento	Moneda	Importe (miles de Gs)	Tipo de Garantía
Préstamos de Entidades Bancarias								
Banco Continental S.A.E.C.A.	26/05/2026	PYG	272.709		26/05/2026	PYG	893.588	
Banco Continental S.A.E.C.A.	28/04/2027	PYG	1.112.095		28/04/2027	PYG	1.812.248	
Banco Continental S.A.E.C.A.	30/09/2028	PYG	801.371	Hipoteca de segundo rango sobre Inmueble y Planta Industrial de Mazzei	30/09/2028	PYG	1.054.286	Hipoteca de segundo rango sobre Inmueble y Planta Industrial de Mazzei
Banco Continental S.A.E.C.A.	02/10/2028	PYG	507.093		02/10/2028	PYG	660.426	
Banco Continental S.A.E.C.A.	03/10/2028	PYG	17.053.559		03/10/2028	PYG	22.260.590	
Banco Continental S.A.E.C.A.	08/10/2031	PYG	9.285.000					
Banco Continental S.A.E.C.A.	08/10/2031	PYG	30.715.000					
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	14/02/2028	PYG	7.270.845	Codeudoría de Accionistas	14/02/2028	PYG	10.626.619	Codeudoría de Accionistas
Banco BASA S.A.	24/01/2025		-		24/01/2025	PYG	4.842	
Banco BASA S.A.	26/03/2025		-		26/03/2025	PYG	21.776	
Banco BASA S.A.	01/12/2028	PYG	7.038.588		01/12/2028	PYG	8.945.148	
Banco ATLAS S.A.	27/04/2028	PYG	2.620.714	Codeudoría de Accionistas	27/04/2028	PYG	3.705.147	Codeudoría de Accionistas
Banco ATLAS S.A.	21/11/2025	PYG	0		21/11/2025	PYG	1.152.314	
Total Préstamos Capital de Entidades Bancarias			76.676.974				51.136.984	
Préstamos de Entidades Vinculadas y/o Relacionadas								
Jorge Alberto Riquelme Yanes	S/tipo de Neg	PYG	6.142.657		S/tipo de Neg	PYG	1.878.695	
Total Cartas de Crédito con Bancos			6.142.657				1.878.695	
Intereses préstamos entidades financieras a pagar								
Intereses a pagar	S/tipo de Neg	PYG	14.058.698		S/tipo de Neg	PYG	6.964.038	
(-) Intereses a Devengar	S/tipo de Neg	PYG	(14.176.260)		S/tipo de Neg	PYG	(7.083.455)	
Total			(117.562)				(119.417)	
TOTAL GENERAL DEUDAS POR PRÉSTAMOS A CP			82.702.069				52.896.262	

NOTA 15: PORCION CORRIENTE DE LA DEUDA A LARGO PLAZO

En miles de guaraníes

Porción corriente de la deuda a largo plazo	2024	2023
Cuentas por pagar comerciales		
Préstamos bancarios		
Bonos bursátiles		
Intereses bancarios a pagar		
Intereses bursátiles a pagar (nuevas cuentas a incluir)		
Total general	-	-

No Aplica

La compañía expone la deuda a corto y largo plazo en la Nota 14, no posee información distinta o adicional que deba exponerse en la presente nota.

NOTA 16: REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES A PAGAR

En miles de guaraníes.

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Sueldo y otras remuneraciones a pagar	365.724	311.803
Aportes y retenciones a pagar	648.603	551.306
Gratificaciones a pagar	1.010.052	182.477
Otras remuneraciones a pagar	12.476	24.129
Remuneraciones al personal superior a pagar	0	0
TOTAL REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES A PAGAR	2.036.856	1.069.715

NOTA 17: IMPUESTOS A PAGAR

En miles de guaraníes.

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Impuesto a la Renta a pagar	1.908.684	566.609
Pasivo por Impuesto Diferido	20.490	821.032
Retenciones del Impuesto a la Renta	-	1.199
Impuesto al Valor Agregado – Dto. Fiscal	-	365.998
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	387.408	325.417
TOTAL IMPUESTOS A PAGAR	2.316.582	2.080.255

NOTA 18: PROVISIONES

En miles de guaraníes.

Provisiones	2024	2023
Aguinaldos a pagar		
Gratificaciones a pagar		
Honorarios Profesionales a Pagar		
(Indicar cuentas)		
Total	-	-

No Aplica

NOTA 19: OTROS PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En miles de guaraníes.

Corrientes	2024	2023
Retención de IVA a pagar		
Retención Impuesto a la renta a Pagar		
Impuestos diferidos		
Otros ingresos diferidos (detallar cuenta)		
Otros Pasivos con Entidades relacionadas		
Previsiones para contingencias/Indemnizaciones y despidos (nuevas cuentas a incluir)		
Total	-	-
No Corrientes		
	2024	2023
Retención de IVA a pagar		
Retención Impuesto a la renta a Pagar		
Impuestos diferidos		
Otros ingresos diferidos		
Otros Pasivos con Entidades relacionadas		
Previsiones para contingencias/Indemnizaciones y despidos (nuevas cuentas a incluir)		
Total	-	-

No Aplica**NOTA 20: CAPITAL SOCIAL SUSCRITO E INTEGRADO**

En miles de guaraníes.

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Capital Social Autorizado	200.000.000	200.000.000
Monto Capital Acciones a suscribir y emitir	(157.200.000)	(157.200.000)
Monto Capital Suscrito Integrado	38.469.990	38.469.990
Monto Capital Suscrito a Integrar	4.330.010	4.330.010
Cantidad de Acciones	4.280	4.280
Valor Nominal de Acciones	10.000	10.000
TOTAL CAPITAL SOCIAL	42.800.000	42.800.000

El capital social suscrito de la Compañía al 31 de diciembre del 2024 ascendía a Gs. 42.800.000.000, compuesto de 4.280 acciones emitidas y suscriptas de Gs. 10.000.000 cada una,

NOTA 21: RESERVAS

DESCRIPCIÓN	2024	2023
a.1. Reserva de Revalúo Ley 125/91	7.927.198	7.927.198
a.2. Reserva de Revalúo Técnico	23.239.288	23.239.288
a. TOTAL RESERVA DE REVALÚO	31.166.486	31.166.486

Hasta el ejercicio 2019 la Reserva de Revalúo de los Activos Fijos se realizó de acuerdo con los coeficientes de revalúo emanados de la Sub-secretaría de Estado de Tributación (S.E.T) aplicando al método de Revalúo contable. Con la entrada en vigencia de la Ley 6380/19 a partir del ejercicio 2020 la variación acumulada del Índice de Precios al Consumidor no alcanzó el 20%, por tal motivo no fue efectuado el revalúo de los bienes del activo fijo. Ver Nota 2

Reserva de Revalúo técnico: según valor de tasación de bienes inmuebles de la actividad productiva. En el ejercicio fiscal 2016, Industrial Delights S.A.E (INDEL S.A.E.) efectuó una tasación del inmueble con el Tasador Ing. Blas Pessolani, en fecha 25 de junio del 2016 Individualizada por las Fincas N° 11.814; 571; 583; 1514; 584; 11.815; 2.802 y 2.790 ubicada en el distrito de Villa Elisa – (Fábrica y Quinta) según tasación P-590/16-B, originó un incremento por valor de Gs. 4.677.538.375 con crédito a la Reserva de Revalúo Técnico.

En el ejercicio fiscal 2023, Industrial Delights S.A.E (INDEL S.A.E) efectuó una tasación de un inmueble de su propiedad incluido en su patrimonio, con la Tasadora Arq. María José Torres Ferreira, en fecha 20 de noviembre del 2023 Individualizada por la Finca N° 6928, Cta. Catastral N° 27.0862.20, ubicada en el distrito de Fernando de la Mora, Los Álamos, cuyo resultado originó un incremento por valor de Gs. 18.561.750.000 con crédito a la Reserva de Revalúo Técnico.

DESCRIPCIÓN	2024	2023
b. RESERVA LEGAL	474.831	305.590

Conforme a la Ley 1034/83 del Comerciante, las Sociedades Anónimas deberán destinar como mínimo el 5% de las utilidades netas a la Reserva Legal hasta completar el 20% del capital suscrito.

La Reserva Legal según lo dispone la Ley N° 2421 de Adecuación Fiscal, se requiere que un mínimo del 5 por ciento de la utilidad distribible de cada ejercicio, deducido el impuesto a la renta, se transfiera a una reserva legal hasta que esta sea igual al 20 por ciento del capital. La reserva legal puede compensar pérdidas o puede ser capitalizada, existiendo en ambos casos la obligación de reponerla.

La afectación de resultados a la referida reserva es realizada una vez aprobados los mismos por la Asamblea Ordinaria de Accionistas.

c. RESERVAS ESTATUTARIAS

La compañía no posee reservas estatutarias al cierre de ejercicio

d. RESERVAS FACULTATIVAS

La compañía no posee reservas estatutarias al cierre de ejercicio

e. OTRAS RESERVAS 1.010.748

Los accionistas por unanimidad apueban por acta de directorio que el saldo de los resultados acumulados sean trasladados a Otras reservas para afrontar posibles contingencias, como así también la reinversión en actividades operativas de la sociedad.

NOTA 22: DIFERENCIA TRANSITORIA POR CONVERSIÓN

En miles de guaraníes.

	2024	2023
Diferencia transitoria por conversión	No Aplica	

NOTA 23: RESULTADOS ACUMULADOS

En miles de guaraníes.

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Resultado de ejercicios anteriores	(5.992.428)	(9.296.009)
Transferencia de la Reserva Legal	(169.241)	(81.227)
Cambios en resultados por Re-expresión de NIF	0	0
Resultado del ejercicio actual	8.349.165	3.384.808
TOTALES RESULTADOS ACUMULADOS	2.187.496	(5.992.428)

NOTA 24: INTERÉS MINORITARIO

En miles de guaraníes.

	2024	2023
Interés minoritario	No Aplica	

NOTA 25: VENTAS

En miles de guaraníes.

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Venta de productos alimenticios		
Ventas en el Mercado Local	186.900.911	167.693.377
<i>Productos alimenticios de origen nacional</i>	142.456.510	129.302.164
<i>Productos alimenticios importados</i>	61.355.799	55.332.138
<i>(menos) Descuentos, bonificaciones y retornos comerciales</i>	(16.911.398)	(16.940.925)
Ventas en el Exterior	25.147.339	27.397.805
<i>Productos alimenticios de origen nacional</i>	26.425.783	28.799.897
<i>(menos) Descuentos, bonificaciones y retornos comerciales</i>	(1.278.444)	(1.402.092)
Total Ventas de Productos Alimenticios	212.048.250	195.091.182

Ventas de Inmuebles		
Ventas por loteamiento en el mercado local	0	1.947.457
Total Ventas de Inmuebles	0	1.947.457
TOTAL VENTAS	212.048.250	197.038.639

NOTA 26: COSTO DE VENTAS

En miles de guaraníes.

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Productos Alimenticios		
Existencia inicial del inventario de productos terminados	14.954.770	22.679.633
+ Compra de bienes y servicios	128.729.466	113.507.368
+ Costo de producción (mo + cf)	20.366.078	17.133.086
- Existencia final de inventario	(18.872.487)	(14.954.770)
Inmobiliaria		
Existencia inicial del inventario	0	4.272.314
+ Compra de bienes y servicios	0	0
+ Lotes recuperados	0	1.259.611
- Escisión de bienes inmuebles	0	(4.250.340)
- Existencia final de inventario	0	0
TOTAL COSTO DE VENTAS	145.177.827	139.646.902

En el caso de los costos de productos alimenticios, los mismos incluyen las mermas de producción.

NOTA 27: GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS

En miles de guaraníes:

CONCEPTO	Saldos al 31/12/2024		
	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Total
Cargas Sociales	386.988	2.190.617	2.577.605
Comisiones sobre ventas	2.867.837	0	2.867.837
Depreciación y amortizaciones de bienes del activo fijo	0	2.079.096	2.079.096
Fletes pagados	8.051.081	0	8.051.081
Gastos de alquiler	0	1.919.271	1.919.271
Gastos de comercialización	1.191.107	87.893	1.279.000
Gastos de desarrollo de productos	11.758	1.068.858	1.080.616
Gastos de Publicidad y Propaganda	972.251	21.141	993.392
Gastos de reparación y mantenimiento	0	932.596	932.596
Gastos de representación	319.719	0	319.719
Gastos del personal y capacitación	0	1.110.270	1.110.270
Gastos varios de oficina	365.977	1.992.521	2.358.498
Honorarios profesionales y asesoramiento	338.418	4.207.479	4.545.897
Impuestos y tasas	0	265.842	265.842
Intereses, multas y recargos impositivos	0	831	831
Movilidad y viáticos	2.097.771	0	2.097.771
Previsiones	0	160.506	160.506
Regalías y Honorarios por servicios técnicos	0	749.484	749.484
Remuneraciones de administradores, directores, síndicos y consejo de vigilancia	0	1.349.349	1.349.349
Seguros pagados	0	302.511	302.511
Sueldos y Jornales	10.068.537	4.143.398	14.211.935

Trade MKT	1.594.040	0	1.594.040
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	28.265.484	22.581.663	50.847.147

CONCEPTO	Saldos al 31/12/2023		
	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Total
Cargas Sociales	1.027.650	883.103	1.910.753
Comisiones sobre ventas	0	0	0
Depreciación y amortizaciones de bienes del activo fijo	0	3.204.893	3.204.893
Fletes pagados	6.395.556	0	6.395.556
Gastos de alquiler	24.000	1.627.827	1.651.827
Gastos de comercialización	1.182.736	0	1.182.736
Gastos de desarrollo de productos	0	868.920	868.920
Gastos de Publicidad y Propaganda	2.966.526	0	2.966.526
Gastos de reparación y mantenimiento	104.600	1.942.694	2.047.294
Gastos de representación	449.215	0	449.215
Gastos del personal y capacitación	25.207	543.836	569.043
Gastos varios de oficina	53.947	1.133.618	1.187.565
Honorarios profesionales y asesoramiento	21.235	2.308.504	2.329.739
Impuestos y tasas	0	242.515	242.515
Intereses, multas y recargos impositivos	0	18.772	18.772
Movilidad y viáticos	1.527.013	0	1.527.013
Previsiones	206.539	0	206.539
Regalías y Honorarios por servicios técnicos	0	609.675	609.675
Remuneraciones de administradores, directores, síndicos y consejo de vigilancia	0	3.885.210	3.885.210
Seguros pagados	15.151	256.741	271.892
Sueldos y Jornales	9.269.491	5.861.704	15.131.195
Trade MKT	0	0	0
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	23.268.866	23.388.012	46.656.878

NOTA 28: INGRESOS Y GASTOS OPERATIVOS

En miles de guaraníes.

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Otros Ingresos		
Alquileres cobrados	609.387	578.972
Venta de bienes de uso (neto)	945.412	334.109
Recupero de seguros	0	0
Otros ingresos	0	113.154
TOTAL OTROS INGRESOS	1.554.799	1.026.235
Menos - Otros Gastos		
Otros gastos	21.014	0

TOTAL GASTOS BANCARIOS Y FINANCIEROS	21.014	0
TOTAL INGRESOS Y GASTOS OPERATIVOS - NETO	1.553.785	1.026.235

NOTA 29: INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS NETOS

En miles de guaraníes

DESCRIPCIÓN	2024 Gs.	2023 Gs.
GASTOS FINANCIEROS		
Intereses cobrados	256.980	53.683
Diferencia de Cambio	1.565.002	1.501.566
Descuentos obtenidos	0	0
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	1.821.983	1.555.249
GASTOS FINANCIEROS		
Intereses devengados	7.753.008	7.158.730
Diferencia de Cambio	1.787.983	1.850.222
Gastos de cartas de crédito y transferencias	238.788	174.548
Comisiones y gastos bancarios	245.567	281.429
TOTAL GASTOS BANCARIOS Y FINANCIEROS	10.025.346	9.464.929

NOTA 30: RESULTADO DE INVERSIONES EN ASOCIADAS

En miles de guaraníes.

	2024	2023
Resultado de Inversiones en asociadas	No Aplica	No Aplica

NOTA 31: RESULTADO PARTICIPACIÓN MINORITARIA

En miles de guaraníes.

	2024	2023
Resultado participación minoritaria	No Aplica	No Aplica

NOTA 32: IMPUESTO A LA RENTA

En miles de guaraníes.

La sociedad contabiliza el impuesto a la renta corriente y por el método de lo diferido. Este último método establece la determinación de activos o pasivos impositivos diferidos netos basados en las diferencias temporales y temporarias, con cargo a la línea impuesto diferido, en forma segregada del impuesto a la renta corriente en el Estado de resultados.

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Impuesto a la Renta – Ley 125/91	984.043	442.510
Impuesto a la Renta Diferido	20.490	24.096
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	1.004.532	466.606

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Resultado antes del Impuesto a la Renta	9.333.208	3.827.318
(-) Ingresos exentos	0	0
(+) Gastos no deducibles	1.345.688	1.704.052
(-) Pérdidas Resultados anteriores	(838.467)	(1.106.274)
Renta Neta Imponible	9.840.429	4.425.096

	Tasa del Impuesto a la Renta	10%	10%
	IMPUESTO A LA RENTA – Ley 125/91	984.043	490.540
NOTA 33:	RESULTADO EXTRAORDINARIO NETO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
	En miles de guaraníes.		
	DESCRIPCIÓN	2024	2023
TOTAL	No Aplica	0	0

NOTA 34:	RESULTADO SOBRE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS NETO DEL IMPUESTO A LA RENTA		
	En miles de guaraníes.		
	DESCRIPCIÓN	2024	2023
	Concepto		
	Subtotal		
	-Impuesto a la renta		
TOTAL	No Aplica	0	0

NOTA 35:	UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL AÑO Y POR ACCIÓN ORDINARIA		
	En miles de guaraníes.		
	La Sociedad calcula la utilidad (pérdida) neta por acción sobre la base de la utilidad (pérdida) del año y el total de las acciones ordinarias integradas de valor nominal Gs. 10.000.000 cada una con derecho a 1 voto por acción.		
	DESCRIPCIÓN	2024	2023
	Cantidad de Acciones Ordinarias en Circulación	4.280	4.280
	Utilidad Neta	8.349.165	3.384.808
	UTILIDAD NETA POR ACCIÓN ORDINARIA	1.951	791

NOTA 36: ACTIVOS GRAVADOS
En miles de guaraníes.
Los siguientes bienes de propiedad de la Sociedad han sido hipotecados y prendados en garantía de obligaciones financieras.

Al 31 de diciembre de 2023

Tipo de Activo	Datos del activo gravado	Tipo de garantía	Importe (PYG)	A favor de
Inmueble, Fábrica, Depósito y Oficinas administrativas	Ubicado sobre la calle Paso Medin con salida a la Avenida Enrique Von Poleski N° 5269 en el Distrito de Villa Elisa, Barrio Mbocayaty correspondiente a las fincas: 11.814//571/584/1.514/583/2.802/2.790/11.815.	Hipotecaria de primer rango	17.100.000	Banco Basa S.A.
		Hipotecaria de segundo rango	46.000.000	Banco Continental S.A.E.C.A.

Al 31 de diciembre de 2022

Tipo de Activo	Datos del activo gravado	Tipo de garantía	Importe (PYG)	A favor de
Inmueble, Fábrica, Depósito y Oficinas administrativas	Ubicado sobre la calle Paso Medin con salida a la Avenida Enrique Von Poleski N° 5269 en el Distrito de Villa Elisa, Barrio Mbocayaty correspondiente a las fincas: 11.814//571/584/1.514/583/2.802/2.790/11.815.	Hipotecaria de primer rango	17.100.000	Banco Basa S.A.
		Hipotecaria de segundo rango	46.000.000	Banco Continental S.A.E.C.A.

NOTA 37: CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

(Esta nota debería incluir un breve detalle de contratos con terceros, vigente a la fecha de cierre del ejercicio, cuyo incumplimiento o cláusula específica podrían generar obligaciones contingentes para el cliente).

Los principales contratos suscritos por la Sociedad, vigentes al 30 de Septiembre de 2024 son:

- a) Codeudoría solidaria otorgada a favor de Malta Group SRL (empresa vinculada) por la adquisición de un préstamo. Valor de la garantía otorgada al Banco Continental Gs. 8.555.621.918
- b) Codeudoría solidaria otorgada a favor de Jorge Alberto Riquelme Yanes (Accionista y Presidente del Directorio) por la adquisición de un préstamo. Valor de la garantía otorgada al Banco Itaú Gs. 4.382.218.071
- c) Codeudoría por operación de descuento de pagarés realizada por un proveedor en el marco de compra financiada de activos para la empresa, a favor del Banco Zeta por Gs. 268.859.104

Obs.: Esta información debe estar ajustada a lo requerido por la Norma de Información Financiera N° 5 Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha del balance.

NOTA 38: IMPUESTO DIFERIDO

En miles de guaraníes.

La Sociedad contabiliza el impuesto a la renta por el método de lo diferido, método del pasivo. El mencionado método establece la determinación de activos o pasivos impositivos diferidos netos basados en las diferencias temporales y temporarias, con cargo a la línea Impuesto a la renta del Estado de resultados.

El siguiente cuadro detalla las diferencias temporales a la tasa del impuesto a los efectos de determinación del impuesto diferido:

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Activos y pasivos impositivos diferidos:		
Caja y Bancos	-	-
Inversiones	-	-
Previsión para deudores incobrables	-	-
Bienes de uso – Depreciaciones	8.415.212	8.210.316
Activos intangibles	-	-
Previsión del pasivo	-	-
Deudas comerciales y bancarias	-	-
Bienes de cambio	-	-
Sub - total	8.415.212	8.210.316
Previsión para impuestos diferidos netos	841.520	821.031
Total activo/pasivo impositivo diferido neto antes de quebrantos	821.032	796.935
Quebranto impositivo	20.490	(24.096)
TOTAL IMPUESTO DIFERIDO	814.521	821.031

NOTA 39: HECHOS POSTERIORES

(En caso en que entre la fecha del cierre del ejercicio y la fecha de emisión de los estados financieros existan hechos posteriores significativos deberá evaluarse el tipo de hecho posterior del que se trate y modificar esta nota según corresponda).

Entre la fecha de cierre del ejercicio y la fecha de preparación de estos estados financieros, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten la situación patrimonial o financiera o los resultados de la Sociedad al 31 de diciembre de 2024 y que ameriten su revelación en sus notas.

NOTA 40: SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

En miles de guaraníes.

DESCRIPCIÓN	2024	2023
SALDOS ACTIVOS		
Buen Provecho S.R.L.	205.124	205.124
Cadena Real S.A.	1.369.055	1.492.240
Cereales S.A.	55.083	7.241
Embotelladora Central S.A.	28.539	51.192
Ganadera Campo Nuevo Sa	1.400.003	0
Jorge Alberto Riquelme Yanes	0	0
Jorge Adrian Riquelme Boettner	0	0
Malta Group S.R.L.	180.000	765.777
Marco Nicolas Riquelme Boettner	0	0
Maria Leticia Riquelme Boettner	453	2.143
ACTIVOS A PROVEEDORES LOCALES		
Jorge Adrian Riquelme Boettner	149.447	0
Malta Group S.R.L.	1.115.777	0
Total Saldos Activos Corriente	4.503.481	2.523.717
SALDOS ACCIONISTAS (POR COBRAR)		
Rosanna María F. Boettner	618.573	618.573
Marco Nicolas Riquelme Boettner	618.573	618.573
Jorge Adrián Riquelme Boettner	618.573	618.573
Ma. Belen Riquelme Boettner	618.573	618.573
Ma. Leticia Riquelme Boettner	618.573	618.573
Blas Nicolas Riquelme Boettner	618.573	618.573
Milenna M. Cecilia Riquelme Boettner	618.573	618.573
Total ACCIONISTAS Subtotal No Corriente	4.330.010	4.330.010
TOTAL ACTIVOS	8.833.492	6.853.727
SALDOS PASIVOS		
	2024	2023
Cadena Real S.A.	875.011	468.081
Cereales S.A.	9.634.389	11.574.588
Embotelladora Central S.A.	327.043	264.723
Malta Group S.R.L.	3.783	0
Total Pasivo Corriente	10.840.227	12.307.392
Total Pasivos Corrientes	10.840.227	12.307.392
Jorge Alberto Riquelme Yanes	6.142.657	1.878.695
Total Pasivo No Corriente	6.142.657	1.878.695
TOTAL PASIVOS	16.982.883	14.186.087

DESCRIPCIÓN	2024	2023
INGRESOS		
Blas Nicolas Riquelme Boettner	123	55
Buen Provecho S.R.L.	0	69.676
Cadena Real S.A.	9.806.099	9.679.993
Campos Morombi Sa Comercial Y Agropecuaria	0	11.128.327
Cereales S.A.	43.493	4.210
Embotelladora Central S.A.	217.818	233.302
Ganadera Campo Nuevo S. A.	1.272.730	(576.942)
Jorge Adrian Riquelme Boettner	1.157	1.541
Jorge Alberto Riquelme Yanes	1.391	3.741
Malta Group S.R.L.	209.061	18.606
Marco Nicolas Riquelme Boettner	560	1.682
María Belén Riquelme Boettner	0	0
Maria Leticia Riquelme Boettner	15.450	14.859
TOTAL INGRESOS	11.567.881	20.579.050
EGRESOS		
Blas Nicolas Riquelme Boettner	161.424	160.469
Buen Provecho S.R.L.	0	32.273
Cadena Real S.A.	733.592	874.631
Cereales S.A.	8.726.952	11.398.547
Embotelladora Central S.A.	56.766	156.822
Jorge Adrian Riquelme Boettner	1.008.873	1.251.521
Jorge Alberto Riquelme Yanes	835.861	367.391
Malta Group S.R.L.	39.974	1.155.050
Marco Nicolas Riquelme Boettner	1.015.045	1.218.785
María Belén Riquelme Boettner	319.091	319.091
Maria Leticia Riquelme Boettner	70.909	70.909
Milenna María Cecilia Riquelme Boettner	70.909	70.909
TOTAL EGRESOS	13.039.396	17.076.398

* * * * *