



ENERSUR

ENERSUR S.A.

Estados Financieros
31 de diciembre de 2023 y 2022



ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

Contenido	Página
Informe de los auditores independientes	1
Balance general	3
Estado de resultados	4
Estado de evolución del patrimonio neto	5
Estado de flujos de efectivo	6
Notas a los estados financie	



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

1 de agosto de 2024

A los Señores Accionistas, Presidente y Directores de
Enersur S.A.
Mariano Roque Alonso, Paraguay.

Hemos examinado los estados financieros adjuntos de Enersur S.A. (la Entidad), los cuales incluyen el balance general al 31 de diciembre de 2023 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2022, fueron auditados por otro profesional independiente cuyo informe sin salvedades fue emitido con fecha del 10 de octubre de 2023.

Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación adecuada de los mencionados estados financieros de acuerdo con las normas de información financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes relativos a la preparación y presentación adecuada de los estados financieros tal que los mismos estén exentos de errores materiales debido a fraude o error, la selección y aplicación de las políticas contables apropiadas y la realización de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros basados en nuestra auditoría.

Alcance

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las normas de auditoría vigentes en Paraguay emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el objeto de obtener seguridad razonable de que los estados financieros estén exentos de errores materiales. Una auditoría comprende la realización de procedimientos con el fin de obtener evidencia de auditoría sobre las cifras y exposiciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. En la realización de estas evaluaciones de riesgo, el auditor considera los controles internos relevantes relativos a la preparación y presentación adecuada de los estados financieros de la Entidad a fin de diseñar procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión de auditoría.

PricewaterhouseCoopers, Av. Santa Teresa 1827 y Aviadores del Chaco, Torres del Paseo 2, Piso 24°,
Asunción, Paraguay, T: +595(21)418-8000, F: +595(21)418-8005, www.pwc.com/py

©2024 PricewaterhouseCoopers S.R.L. Todos los derechos reservados. PwC refiere a la sociedad de responsabilidad limitada PricewaterhouseCoopers y en algunas ocasiones a la red PwC. Cada firma miembro es una entidad legal separada. Por favor visite pwc.com/structure para más detalles.



Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera de la Entidad al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones, las variaciones del patrimonio neto y los flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.

PricewaterhouseCoopers S.R.L.

Justo Báez
Socio



ENERSUR

Balance general al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en guaraníes Nota 2.a)

	Nota	2023	2022
Activo			
Activo corriente			
Disponibilidades	3	21.848.989.553	1.214.301.932
Créditos por ventas	4	71.809.311.979	88.541.628.107
Créditos fiscales	5	13.384.209.160	590.855.842
Otros créditos	6	349.317.650	1.701.080.032
Inventarios	7	79.222.995.014	5.706.556.835
Total activo corriente		186.614.823.356	97.754.422.748
Activo no corriente			
Otros créditos	6	124.987.678	-
Bienes en operación (neto)	8	304.273.362.585	191.216.960.090
Licencias, software y marcas		32.725.796	40.907.245
Total activo no corriente		304.431.076.059	191.257.867.335
Total activo		491.045.899.415	289.012.290.083
Pasivo			
Pasivo corriente			
Deudas comerciales	9	115.206.268.237	9.378.102.888
Obligaciones fiscales	10	4.192.283.319	478.631.581
Obligaciones sociales		96.549.816	96.905.704
Préstamos bancarios	12	31.138.135.194	-
Ingresos no realizados	11	-	65.533.790.790
Total pasivo corriente		150.633.236.566	75.487.430.963
Pasivo no corriente			
Préstamos bancarios	12	126.391.056.300	70.451.000.000
Impuesto diferido		3.007.542.057	-
Total pasivo no corriente		129.398.598.357	70.451.000.000
Total pasivo		280.031.834.923	145.938.430.963
Patrimonio neto			
Capital integrado	13	142.770.000.000	138.770.000.000
Reserva legal		2.263.242.607	215.192.956
Revalúo técnico		27.067.878.510	-
Resultado del ejercicio		38.912.943.375	4.088.666.164
Total patrimonio neto		211.014.064.492	143.073.859.120
Total pasivo y patrimonio neto		491.045.899.415	289.012.290.083

Las notas 1 a 21 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Lic. Amado Torres Milto
Contador

Omar Esteban Bustos Adi
Representante Legal



Estado de resultados por los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en guaraníes Nota 2.a)

	Nota	2023	2022
Ventas netas	14	209.629.917.499	16.934.680.469
Costo de ventas	15	(123.995.147.903)	(7.918.647.555)
Margen bruto		85.634.769.596	9.016.032.914
Gastos de administración y comercialización	16	(27.789.109.139)	(3.467.420.026)
		(27.789.109.139)	(3.467.420.026)
Otros resultados			
Otros ingresos		148.438.183	845.449
Resultado operativo		57.994.098.640	5.549.458.337
Gastos bancarios		(220.197.172)	(179.021.935)
Intereses pagados		(12.998.612.050)	-
Intereses cobrados		1.534.915.480	106.626.681
Diferencia de cambio		(672.017.785)	(694.572.382)
Resultado financiero		(12.355.911.527)	(766.967.636)
Ganancia antes del impuesto a la renta		45.638.187.113	4.782.490.701
Impuesto a la renta	17	(4.677.194.087)	(478.631.581)
Reserva legal		(2.048.049.651)	(215.192.956)
Ganancia del ejercicio		38.912.943.375	4.088.666.164

Las notas 1 a 21 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Iniciado únicamente con
fines de identificación
Asunción
1 AGO 2024
PWC
PricewaterhouseCoopers S.R.L.

Lic. Amado Torres Milto
Contador

Omar Esteban Bustos Adi
Representante Legal



Estado de evolución del patrimonio neto por los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en guaraníes.)

	Capital integrado	Reserva legal	Resultados del Ejercicio	Revalúo técnico	Total Patrimonio neto
Saldo al 1 de enero de 2022	-	-	-	-	-
Emisión e integración inicial de acciones	1.000.000.000	-	-	-	1.000.000.000
Aumento de capital (i)	137.770.000.000	-	-	-	137.770.000.000
Constitución de reserva legal	-	215.192.956	-	-	215.192.956
Resultado del ejercicio	-	-	4.088.666.164	-	4.088.666.164
Saldos al 31 de diciembre de 2022	138.770.000.000	215.192.956	4.088.666.164	-	143.073.859.120
Aumento de capital (ii)	4.000.000.000	-	(4.000.000.000)	-	-
Dividendos pagados (iii)	-	-	(88.666.164)	-	(88.666.164)
Constitución de reserva legal	-	2.048.049.651	-	-	2.048.049.651
Constitución de revalúo técnico	-	-	-	27.067.878.510	27.067.878.510
Resultado del ejercicio	-	-	38.912.943.375	-	38.912.943.375
Saldos al 31 de diciembre de 2023	142.770.000.000	2.263.242.607	38.912.943.375	27.067.878.510	211.014.064.492

(i) Aprobado según Acta General Extraordinaria N° 1 de fecha 28 de septiembre de 2022.

(ii) Aprobado según Acta General Extraordinaria N° 2 de fecha 10 de febrero de 2023.

(iii) Aprobado según Acta General Extraordinaria N° 3 de fecha 10 de febrero de 2023.

Las notas 1 a 21 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Inicialado únicamente con
fines de identificación

Asunción
1 AGO 2024

PWC
PricewaterhouseCoopers S.R.L.

Lic. Amado Torres Miltos
Contador

Omar Esteban Bustos Adi
Representante Legal



Estado de flujos de efectivo por los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en guaraníes)

	Nota	2023	2022
Flujo de efectivo por actividades de operación			
Ventas netas (cobro neto)		160.828.442.837	(6.073.156.848)
Pago a proveedores (pagos netos)		(125.633.265.770)	(5.892.234.297)
Efectivo pagado a empleados		(5.989.804.858)	(1.959.830.696)
Efectivo generado por las operaciones		29.205.372.209	(13.925.221.841)
Efectivo usado en otras actividades de operación		-	(2.129.036.510)
Pago de impuestos		(478.631.581)	-
Efectivo neto por actividades de operación		28.726.740.628	(16.054.258.351)
Flujo de efectivo por actividades de inversión			
Compra de propiedad, planta y equipo		(83.830.666.911)	(53.492.267.335)
Efectivo neto por actividades de inversión		(83.830.666.911)	(53.492.267.335)
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento			
Variación neta de préstamos		76.499.297.853	70.451.000.000
Aportes de capital		-	1.004.400.000
Dividendos pagados		(88.666.163)	-
Efectivo neto por actividades de financiamiento		76.410.631.690	71.455.400.000
Efectos por las diferencias de cambio		(672.017.786)	(694.572.382)
Efectivo neto del periodo		20.634.687.621	1.214.301.932
Efectivo y su equivalente al comienzo del periodo		1.214.301.932	-
Efectivo y su equivalente al cierre del periodo	2.g y 4	21.848.989.553	1.214.301.932

Las notas 1 a 21 que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

Iniciado únicamente con
fines de identificación
Asunción
1 AGO 2024
PWC
PricewaterhouseCoopers S.R.L.

Lic. Amado Torres Miltos
Contador

Omar Esteban Bustos Adi
Representante Legal

Notas a los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y 2022

Nota 1 – Información básica sobre la Entidad

Naturaleza Jurídica:

CONSTITUCIÓN DE SOCIEDAD: Por Escritura Pública N.º 224, Comercial “B”, de fecha 30 de diciembre del año 2021 pasada ante la Escribana Pública GLADYS STELA GADEA DE CAREAGA la cual fuera inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, sección Personas Jurídicas y Asociaciones, con Matrícula Jurídica N.º 37.002, Serie Comercial, Entrada N.º 11707127, Inscripto bajo el N.º 1, folio 1, en fecha 21 de enero de 2022. La Entidad posee su domicilio legal en Ruta N.º 03 Km 370, ciudad de Francisco Caballero Álvarez. La Entidad tiene por objeto principal dedicarse a la producción, distribución de energías renovables, combustibles, materias primas, insumos, commodities, tecnologías, biomasa, forestación y a todas las actividades relacionadas a las mismas, no excluyéndose a cualquier otra actividad lícita.

MODIFICACIÓN DE ESTATUTO SOCIAL: Por Escritura Pública N.º 251, Civil “B”, de fecha 17 de octubre del año 2022 pasada ante la Escribana Pública KATJA SCHULZ KRONG se modificaron los Estatutos Sociales, la cual fuera inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, sección Personas Jurídicas y Asociaciones, con Matrícula Jurídica N.º 37.002, Serie Comercial, Entrada N.º 12411044, Inscripto bajo el N.º 2, folio 13-20, en fecha 20 de octubre de 2022.

MODIFICACIÓN DE ESTATUTO SOCIAL: Por Escritura Pública N.º 65, Civil “B”, de fecha 02 de junio del año 2023 pasada ante el Escribano Pública JORGE DARIO PORTILLO AYALA se modificaron los Estatutos Sociales, la cual fuera inscrita en la Dirección General de los Registros Públicos, sección Personas Jurídicas y Asociaciones, con Matrícula Jurídica N.º 37.002, Serie Comercial, Entrada N.º 13002470, Inscripto bajo el N.º 3, folio 28, en fecha 22 de junio de 2023.

La Entidad tiene por actividad principal la Fabricación de Biocombustibles, su domicilio legal actual está ubicado en Ruta 03 Km 370 de la ciudad de Francisco Caballero Álvarez. Al 31 de diciembre de 2023 la Entidad contaba con 90 empleados en su nómina de personal. Al cierre del año 2022 la Entidad contaba con 91 empleados en su nómina de personal.

Nota 2 – Principales políticas y prácticas contables aplicadas

a. Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros se han preparado siguiendo los criterios de las Normas de Información Financiera de Paraguay (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, plantas y equipos según se explica en los puntos **c.** y **j.** de la presente nota, y no reconocen en forma integral los efectos de la inflación sobre la situación patrimonial y financiera de la Entidad, 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.

Lic. Amado Torres Miltos
Contador

Omar Esteban Bustos Adi
Representante Legal

Iniciado únicamente con
fines de identificación

Asunción
1 AGO 2024

PWC
PricewaterhouseCoopers S.R.L.

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 Entidad, en los resultados de sus operaciones y en los flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2023 y 2022. Según el índice general de precios del consumo (IPC) publicado por el Banco Central del Paraguay, la inflación del ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2023 y 2022 fue de 3,7% y 8,1% respectivamente.

El cierre del ejercicio coincide con el año civil, el 31 de diciembre de cada año.

b. Uso de estimaciones

La preparación de los presentes estados financieros requiere que la Gerencia de la Entidad 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 encuentran valuados a los tipos de cambio vigentes a la fecha del estado de situación patrimonial:

	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
	Activos	Pasivos	Activos	Pasivos
Dólar estadounidense (US\$)	7.263,59	7.283,62	7.322,90	7.339,62

Las diferencias de cambio originadas entre el tipo de cambio de las fechas de las operaciones y su valuación al cierre de los estados financieros son reconocidas en el Estado de Resultados de cada ejercicio.

d. Disponibilidades

Para la confección del estado de flujo de efectivo se consideraron dentro del concepto de caja, los saldos en efectivo, las disponibilidades en cuentas bancarias, recaudaciones a depositar e inversiones con vencimiento menor a tres meses. Ver nota 3.

e. Créditos por ventas y otros créditos

Las provisiones para cuentas de dudoso cobro se determinan a fin de año 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 y 6.

f. Inventario

Las compras se valúan a su costo de adquisición más los gastos necesarios para su puesta en condiciones para el proceso de elaboración.

La existencia final, así como el costo de las ventas, se valúan por el sistema de precio promedio ponderado (PPP). Las provisiones para desvalorización y deterioro de inventarios han sido estimadas tomando como base la valorización del stock deteriorado existente al cierre del ejercicio. Ver nota 7.

Lic. Amado Torres Miltos
Contador

Omar Esteban Bustos Adi
Representante Legal

Iniciado únicamente con
fines de identificación
Asunción
1 AGO 2024
PWC
PricewaterhouseCoopers S.R.L.

g. Bienes en operación (neto)

Los bienes en operación figuran presentados a sus valores de adquisición, netos de depreciaciones y pérdidas por deterioro cuando corresponde.

El costo de las mejoras que extienden la vida útil de los bienes o incrementan 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, a partir del año siguiente de la incorporación de los bienes al activo de la Entidad, aplicando tasas mensuales suficientes para el remanente del valor residual (reforma fiscal).

h. Licencias, software y marcas

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 la línea recta aplicando los porcentajes que se indican más abajo:

Rubro	Tasa %
Software	20
Gastos de constitución	20

i. Deudas comerciales

Las deudas comerciales y diversas están presentadas a su costo amortizado.

j. Préstamos bancarios

Los préstamos bancarios se valorizan posteriormente al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo. Los gastos y ganancias por intereses se reconocen en el estado de resultado.

k. Reconocimiento de ingresos y gastos

La compañía aplicó el principio de contabilidad de lo devengado en el ejercicio con el propósito de la asignación de ingresos y gastos incurridos.


Los ingresos operativos representan el importe de los bienes y servicios vendidos a terceros y son reconocidos en el Estado de Resultados cuando los riesgos y beneficios significativos asociados a la propiedad de los mismos han sido transferidos al comprador.

Los resultados financieros incluyen las diferencias de cambio según se indica en la nota 2.b.

El gasto por impuesto a las rentas comprende el Impuesto a la Renta Empresarial (IRE), según se indica en la nota 2.i.

Lic. Amado Torres Miltos
Contador

Omar Esteban Bustos Adi
Representante Legal

Iniciado únicamente con
fines de identificación
Asunción
1 AGO 2024

PricewaterhouseCoopers S.R.L.

1. Impuesto a la renta

El Impuesto a la renta 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 renta neta imponible, a la que se le aplica la tasa vigente del 10%.

A partir del ejercicio 2021, entró en vigor el Capítulo III de la Ley N° 6380/19 sobre Normas Especiales de Valoración de Operaciones – Precios de transferencia, en el cual se establece la obligación de realizar un estudio técnico a las entidades que realizan operaciones con sus partes vinculadas o relacionadas, en base a determinados parámetros, los cuales establecen el nacimiento de la obligación a fin de determinar el efecto en el impuesto a la renta de estas operaciones. Al 31 de diciembre de 2023 no se han determinado ajustes bajo este concepto.

m. Indemnización por despido

Las indemnizaciones por despido son cargadas a resultados en el momento de su pago.

Nota 3 – Disponibilidades

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	G	G
Caja	66.528.473	166.333.038
Recaudaciones a depositar	46.654.978	413.674.839
Bancos	21.735.806.102	634.294.055
Total	21.848.989.553	1.214.301.932

Nota 4 – Créditos por ventas

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	G	G
Terceros	2.919.286.414	240.996.200
Relacionadas (Ver Nota 18)	68.890.025.565	88.300.631.907
Total	71.809.311.979	88.541.628.107

Nota 5 – Créditos fiscales

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	G	G
IVA Crédito fiscal	9.073.417.928	478.110.266
Retenciones de impuestos a favor	4.310.791.232	112.745.576
Total	13.384.209.160	590.855.842

Iniciado únicamente con
fines de identificación
Asunción
1 AGO 2024
PWC
PricewaterhouseCoopers S.R.L.

Lic. Amado Torres Miltos
Contador

Omar Esteban Bustos Adi
Representante Legal

Nota 6 – Otros créditos

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	G	G
Corriente		
Anticipos a acreedores exterior	165.861.368	55.427.234
Anticipo para compra de inmueble	-	1.437.340.000
Gastos de constitución (neto)	41.662.560	208.312.798
Anticipo proveedores locales	141.793.722	-
Total	349.317.650	1.701.080.032
No corriente		
Gastos de constitución (neto)	124.987.678	-
Total	124.987.678	-

Nota 7 – Inventarios

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	G	G
Materia prima	76.415.142.363	3.887.783.336
Combustibles	188.410.032	273.285.568
Insumos	2.619.442.619	1.545.487.931
Total	79.222.995.014	5.706.556.835

Iniciado únicamente con
fines de identificación
Asunción
1 AGO 2024
PWC
PricewaterhouseCoopers S.R.L.

Lic. Amado Torres Miltos
Contador

Omar Esteban Bustos Adi
Representante Legal

Nota 8 – Bienes de uso

	Costo histórico revaluado al inicio del año	Adquisiciones	Reclasificaciones	Revalúo técnico	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 al 31 de diciembre de 2023	Valor neto contable al 31 de diciembre de 2022	Tasa anual de depreciación
	₡	₡	₡	₡	₡	₡	₡	₡	₡	₡	
Inmuebles	135.729.655.026	7.225.011.250	(135.729.655.026)	1.308.677.096	8.533.688.346	-	-	-	8.533.688.346	135.729.655.026	-
Instalaciones	1.344.545	128.551.083	-	-	129.895.628	-	(242.018)	(242.018)	129.653.610	1.344.545	20
Muebles y útiles	97.830.181	7.709.091	-	-	105.539.272	-	(17.609.433)	(17.609.433)	87.929.839	97.830.181	20
Herramientas	197.639.488	-	-	-	197.639.488	-	(35.575.108)	(35.575.108)	162.064.380	197.639.488	20
Construcciones en curso	55.090.209.060	76.326.893.939	(54.873.272.728)	26.334.346.934	102.878.177.205	-	(5.784.969)	(5.784.969)	102.872.392.236	55.090.209.060	3,33
Equipos de informática	57.129.204	-	-	-	57.129.204	-	(25.708.142)	(25.708.142)	31.421.062	57.129.204	50
Circuito cerrado	19.592.727	-	-	-	19.592.727	-	(8.816.727)	(8.816.727)	10.776.000	19.592.727	50
Cercos, alambrados, corrales	23.559.859	15.650.728	-	-	39.210.587	-	(1.884.789)	(1.884.789)	37.325.798	23.559.859	10
Maquinarias y equipos	-	3.762.648.840	190.602.927.754	2.432.396.537	196.797.973.131	-	(4.389.861.817)	(4.389.861.817)	192.408.111.314	-	10
Total 2023	191.216.960.090	87.466.464.931	-	30.075.420.567	308.758.845.588	-	(4.485.483.003)	(4.485.483.003)	304.273.362.585	191.216.960.090	
Total 2022	-	191.216.960.090	-	-	191.216.960.090	-	-	-	-	191.216.960.090	

Iniciado únicamente con fines de identificación

Asunción
1 AGO 2024

PWC
PricewaterhouseCoopers S.R.L.

Lic. Amado Torres Milto
Contador

Omar Esteban Bustos Adi
Representante Legal

Nota 9 – Deudas comerciales

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	G	G
Proveedores - Terceros	9.311.034.748	3.855.946.153
Relacionadas (Ver nota 18)	25.245.110.011	333.430.010
Cheques diferidos	80.650.123.478	5.188.726.725
Total	115.206.268.237	9.378.102.888

Nota 10 – Obligaciones fiscales

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	G	G
Impuesto a la renta a pagar	4.192.283.319	478.631.581
Total	4.192.283.319	478.631.581

Nota 11 – Ingresos diferidos

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	G	G
Ingresos no realizados	-	65.533.790.790
Total	-	65.533.790.790

Nota 12 – Préstamos financieros

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	G	G
Corriente		
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	17.863.078.050	-
Puente Holding Limited	10.960.755.000	-
Intereses a pagar	3.199.105.073	-
Costos de financiamiento	(884.802.929)	-
Total	31.138.135.194	-
No corriente		
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	126.391.056.300	93.661.009.825
(-) Intereses no devengados	-	(23.210.009.825)
Total	126.391.056.300	70.451.000.000

Iniciado únicamente con
fines de identificación

Asunción
1 AGO 2024

PWC
PricewaterhouseCoopers S.R.L.

Lic. Amado Torres Miltos

Contador

Omar Esteban Bustos Adi

Representante Legal

Nota 13 – Patrimonio neto

Nota 13.1 –Capital integrado

El capital social e integrado de la Compañía asciende a ₡ 142.770.000.000 y ₡ 138.770.000.000 al 31 de diciembre de 2023 y 2022 respectivamente. El capital se encuentra representado por 28.554 y 27.754 al 31 de diciembre de 2023 y 2022 acciones ordinarias nominativas de valor nominal de ₡ 5.000.000 cada una, respectivamente.

Se expone a continuación, la composición accionaria al 31 de diciembre de 2022:

Accionista	Cantidad de Acciones	Participación %	Valor Nominal ₡	Capital integrado al 31 de diciembre de 2022 ₡
Omar Bustos Adi	190	0,68%	5.000.000	950.000.000
Graciela Nidia Adi	10	0,04%	5.000.000	50.000.000
LT S.A.	27.554	99,28%	5.000.000	137.770.000.000
Total	27.754	100%		138.770.000.000

Se expone a continuación, la composición accionaria al 31 de diciembre de 2023:

Accionista	Cantidad de Acciones	Participación %	Valor Nominal ₡	Capital integrado al 31 de diciembre de 2023 ₡
Omar Bustos Adi	195	0,68%	5.000.000	975.000.000
Graciela Nidia Adi	11	0,04%	5.000.000	55.000.000
LT S.A.	28.348	99,28%	5.000.000	141.740.000.000
Total	28.554	100%		142.770.000.000

Nota 13.2–Reservas

La reserva legal del ejercicio corresponde al 5% de la ganancia o utilidad neta, luego del Impuesto a la Renta, cuya contrapartida acumulada se expone en el Patrimonio de la Entidad bajo la cuenta “Reserva Legal”. La reserva legal será constituida hasta alcanzar el 20% del capital integrado, conforme lo establece el Art. 91 de la Ley 1034/83.

Nota 13.3 – Restricción a la distribución de utilidades

- De acuerdo con la legislación vigente 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.
- El incremento patrimonial producido por el revalúo de los bienes de uso podrá ser capitalizado, no pudiendo ser distribuido como dividendo, utilidad o beneficio.

Iniciado únicamente con
fines de identificación
Asunción
1 AGO 2024
PWC
PricewaterhouseCoopers S.R.L.

Lic. Amado Torres Miltos

Contador

Omar Esteban Bustos Adi

Representante Legal

- c) A partir del 1 de enero de 2020 entró en vigencia la Ley N.º 6380/19 de la reforma tributaria, la cual crea, entre otros, el impuesto a la distribución de los dividendos y a las utilidades (IDU) y establece que las utilidades puestas a disposición de los accionistas estarán sujetas a retenciones a la tasa del 15% para los beneficiarios no residentes, y a la tasa del 8% para los beneficiarios residentes en el país.

Nota 14 – Ventas netas

	Por el ejercicio finalizado 31 de diciembre de	
	2023	2022
	G	G
Ventas de mercaderías	16.906.120.226	236.245.547
Ventas de combustibles	11.053.761.333	496.860.500
Ingresos por producción de biocombustibles	181.670.035.940	16.201.574.422
Total	209.629.917.499	16.934.680.469

Nota 15 – Costos de ventas

El costo de ventas se compone de la siguiente manera:

	Por el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de	
	2023	2022
	G	G
Existencia inicial de inventarios	5.706.556.835	-
Más:		
Compras de bienes y servicios	197.511.586.082	13.625.204.390
Menos:		
Existencia final de inventarios	(79.222.995.014)	(5.706.556.835)
Total	123.995.147.903	7.918.647.555

Nota 16 – Gastos de administración

16.1 Gastos de comercialización

	Por el ejercicio al 31 de diciembre de	
	2023	2022
	G	G
Fletes pagados a entidades relacionadas (Nota 18)	10.008.829.000	-
Fletes pagados a entidades tercerizadas	28.900.724	-
Silo bolsa y servicios de embolsado	907.609.593	-
Sub total gastos de comercialización	10.945.339.317	-

Iniciado únicamente con
fines de identificación
Asunción
1 AGO 2024
PLC
PricewaterhouseCoopers S.R.L.

Lic. Amado Torres Miltos

Contador

Omar Esteban Bustos Adi

Representante Legal

16.2 Gastos de administración

	Por el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de	
	2023	2022
	G	G
Sueldos y cargas sociales	5.589.619.266	1.919.437.575
Aguinaldos	399.829.704	137.298.825
Honorarios profesionales	1.684.476.886	131.464.091
Servicios básicos	1.013.107.446	89.505.455
Depreciación y amortización	4.535.327.012	-
Repuestos y mantenimientos	1.310.974.294	106.176.078
Gastos generales	1.023.116.190	282.929.084
Gastos no deducibles	143.922.559	3.825.104
Seguridad privada	402.580.877	157.228.203
Combustible	89.845.512	269.021.472
Gastos de uniformes	61.166.877	5.572.954
Impresos y útiles	57.556.854	3.404.546
Seguros	55.983.472	-
Otros gastos de administración	476.262.873	361.556.639
Sub total gastos de administración	16.843.769.822	3.467.420.026
Total	27.789.109.139	3.467.420.026

Nota 17 – Impuesto a la renta

	Por el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de	
	2023	2022
	G	G
Resultado antes del impuesto a la renta	45.638.187.113	4.782.490.701
Tasa	10%	10%
Renta neta imponible	4.563.818.711	478.249.070
(+) Gastos no deducibles	113.375.376	382.511
Impuesto a la renta	4.677.194.087	478.631.581

Nota 18 – Saldos y transacciones con partes relacionadas

La Entidad forma parte de un grupo de empresas cuyos saldos expuestos a continuación provienen de las transacciones significativas realizadas.

	31 de diciembre de	
	2023	2022
	G	G
Créditos por ventas (Nota 4)		
LT S.A.	68.890.025.565	88.300.631.907
Total	68.890.025.565	88.300.631.907
Deudas comerciales (Nota 9)		
LT S.A.	25.245.110.011	333.430.010
Total	25.245.110.011	333.430.010

Lic. Amado Torres Miltos

Contador

Omar Esteban Bustos Adi

Representante Legal

Iniciado únicamente con
fines de identificación
Asunción
1 AGO 2024
PWC
PricewaterhouseCoopers S.R.L.

Se exponen a continuación las transacciones con las compañías relacionadas:

		Por los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de	
		2023	2022
		G	G
Ventas			
Entidad	Operación		
LT S.A.	Carga fabril, materia prima e insumos	114.744.370.439	81.735.365.213
LT S.A.	Combustible	8.621.097.864	-
LT S.A.	Intereses	1.534.915.480	106.626.681
Total		124.900.383.783	81.841.991.894
Compras			
Entidad	Operación		
LT S.A.	Inmueble	-	135.729.655.026
LT S.A.	Obras civiles y electromecánicas	76.007.463.068	54.873.272.728
LT S.A.	Combustible e insumos	10.601.084.455	534.000.000
LT S.A.	Fletes	10.008.829.000	-
LT S.A.	Intereses	6.290.177	-
Total		96.623.666.700	191.136.927.754

Nota 19 – Contingencias y compromisos

Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 no existen situaciones contingentes, ni reclamos que pudieran resultar en la generación de obligaciones para la Entidad adicionales a las que se presentan en estos estados financieros.

Nota 20 – Activos gravados

Los siguientes bienes de propiedad de la Entidad han sido hipotecados y prendados en garantía de obligaciones financieras al cierre de cada año.

31 de diciembre de 2023

Tipo de activo	Datos del activo	Ciudad	Tipo de garantía	Importe en US\$	A favor de
Inmueble	Matrícula S07/4391	Francisco Caballero Álvarez	Hipotecaria	15.000.000	Sudameris Bank S.A.E.C.A.

31 de diciembre de 2022

Tipo de Activo	Datos del Activo	Ciudad	Tipo de garantía	Importe en US\$	A favor de
-	-	-	-	-	-

Nota 21 - Hechos posteriores

Entre la fecha de cierre del ejercicio y la fecha de preparación de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten la situación patrimonial o financiera o los resultados de la Entidad al 31 de diciembre de 2023.

Iniciado únicamente con fines de identificación
Asunción
1 AGO 2024
PLC
PricewaterhouseCoopers S.R.L.

Lic. Amado Torres Miltos

Contador

Omar Esteban Bustos Adi

Representante Legal