

**IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.**

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE**

**Por los ejercicios finalizados el 31 de diciembre de 2022 y 2021**

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

ÍNDICE

	Páginas -----
- Portada	1 - 2
- Dictamen de los auditores independientes	3 - 4
- Balance General	5
- Estado de Resultados	6
- Estado de Evolución del Patrimonio Neto	7
- Estado de Flujo de Efectivo	8
- Notas a los estados financieros	9 - 25

**INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD**  
Información al 31 de diciembre de 2022

## 1. IDENTIFICACIÓN

Nombre o Razón social	Imperial Compañía Distribuidora de Petróleos y Derivados S.A.E.
Antecedente de Constitución de la Sociedad	Escritura Nro.1008 de Fecha: 24/07/2007
Inscripción en el Registro Público	Nº 493, Serie E de fecha 10/08/2007
RUC	80046869-4
Actividad principal	La Sociedad tiene por objeto principal actividades de servicios relacionadas con la compra, venta y distribución de combustibles y derivados.
Actividad Secundaria	Elaboración de combustibles, comercio al por mayor de otros productos n.c.p.
Domicilio legal	Ruta Nº 12, Vicepresidente Sánchez, KM 3,5.
Teléfono	+595 21 758 1000
E-mail	info@petromax.com.py
Sitio página Web	www.petromax.com.py

## 2. ADMINISTRACIÓN

CARGO	NOMBRE Y APELLIDO
Representante Legal	EMANUELLE MAEDY HOECKLE ALFARO
<b>Directorio</b>	
Presidente	EMANUELLE MAEDY HOECKLE ALFARO
Vicepresidente	CARLOS CONRADO HOECKLE ALFARO
Director titular	MIGUEL DE LOS SANTOS VELAZQUEZ VEGA
Síndico titular	NORMA MARTINEZ
Síndico suplente	ROSA SANABRIA

## 3. CAPITAL Y PROPIEDAD

Al 31 de diciembre de 2022, el capital social integrado (de acuerdo con el artículo Nº 5º de los estatutos sociales) es de Gs. 50.000.000.000, representado por 5.000 acciones de clase ordinaria de Gs. 10.000.000 cada una.

Capital emitido	Gs. 50.000.000.000
Capital suscripto	Gs. 50.000.000.000
Capital integrado	Gs. 50.000.000.000
Valor nominal de las acciones	Gs. 10.000.000

### Composición Accionaria

CAPITAL INTEGRADO							
Nº	Accionista	Número de acciones	Cantidad de acciones	Clase	Voto	Monto	% de Participación de capital integrado
1	Monte Alegre S.A.	1 al 4.998	4.998	Ordinaria Nominativas	4.998	49.980.000.000	99,96%
2	Massem S.A.	4.999 al 5.000	2	Ordinaria Nominativas	2	20.000.000	0,04%

**INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD**  
Información al 31 de diciembre de 2022

CAPITAL SUSCRITO							
Nº	Accionista	Número de acciones	Cantidad de acciones	Clase	Voto	Monto	% de Participación de capital suscripto
1	Monte Alegre S.A.	1 al 4.998	4.998	Ordinaria Nominativas	4.998	49.980.000.000	99,96%
2	Massem S.A.	4.999 al 5.000	2	Ordinaria Nominativas	2	20.000.000	0,04%

**4. AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

- 4.1) Auditor Externo Independiente designado: ERNST & YOUNG PARAGUAY.
- 4.2) Número de Inscripción en el Registro de la CNV: Res. CNV N° 726/03 código AE 028.

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

### A los señores Presidente y Directores de Imperial Compañía Distribuidora de Petróleo y Derivados S.A.E.

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Imperial Compañía Distribuidora de Petróleo y Derivados S.A.E., que comprenden el Balance General al 31 de diciembre de 2022 y 2021, y los correspondientes Estados de Resultados, de Evolución del Patrimonio Neto y de Flujo de Efectivo por los ejercicios económicos finalizados en esas fechas, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

### Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

2. La Administración de Imperial Compañía Distribuidora de Petróleo y Derivados S.A.E. es responsable de la preparación y presentación razonable de sus estados financieros de acuerdo con normas contables establecidas por la Comisión Nacional de Valores (CNV) de la República del Paraguay y normas contables vigentes en la República del Paraguay emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de forma a que éstos, estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con requerimientos determinados por la Comisión Nacional de Valores (CNV) de la República del Paraguay. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
4. Una auditoría implica desarrollar procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno vigente relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que las evidencias que hemos obtenido son suficientes y apropiadas para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

## Opinión

5. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de Imperial Compañía Distribuidora de Petróleo y Derivados S.A.E. al 31 de diciembre de 2022 y 2021, y los resultados de sus operaciones y su flujo de efectivo por los ejercicios finalizados en esas fechas, de acuerdo con normas contables establecidas por la Comisión Nacional de Valores (CNV) de la República del Paraguay y normas contables vigentes en la República del Paraguay emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.

Asunción, Paraguay  
12 de abril de 2023

Angélica Schomburgk  
Socia  
Ernst & Young Paraguay  
Auditores y Asesores de Negocios  
Registro CNV AE N° 028  
Registro SET N° 247/2020

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E

BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR  
(Expresado en Guaraníes - Nota 2.a)

Activo	Nota	31.12.2022 Gs.	31.12.2021 Gs.
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	26.839.193.715	50.553.460.582
Cuentas por cobrar comerciales	4	120.978.724.281	88.710.190.833
Otros créditos	5	6.947.411.464	4.861.045.115
Inventarios	6	1.591.290.958	804.787.605
<b>Total activo corriente</b>		<b>156.356.620.418</b>	<b>144.929.484.135</b>
<b>Activo no corriente</b>			
Otros créditos	5	4.184.877.445	4.216.859.815
Cuentas por cobrar comerciales	4	251.472.087	247.349.160
Propiedades, planta y equipo/Bienes de uso, neto	7	110.670.374.838	96.190.647.314
Activos intangibles	8	29.861.786.268	29.904.618.361
Inversiones permanentes		28.878.735	-
<b>Total activo no corriente</b>		<b>144.997.389.373</b>	<b>130.559.474.650</b>
<b>Total activo</b>		<b>301.354.009.791</b>	<b>275.488.958.785</b>
<b>Pasivo</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas por pagar comerciales	9	80.898.158.175	46.111.416.756
Préstamos a corto plazo	10	38.803.850.974	39.071.557.011
Intereses bonos a pagar	11	119.013.699	99.123.286
Remuneraciones y cargas sociales a pagar	12	409.608.688	212.505.989
Impuestos a pagar	13	77.418.626	248.317.874
Provisiones		2.301.412.999	3.592.827.284
Otras cuentas por pagar	14	1.816.621.082	240.428.842
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>124.426.084.243</b>	<b>89.576.177.042</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Préstamos a largo plazo	10	44.166.666.208	57.610.933.114
Bonos a pagar	11	80.000.000.000	80.000.000.000
Otras cuentas por pagar	14	40.545.457	10.000.000
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>124.207.211.665</b>	<b>137.620.933.114</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>248.633.295.908</b>	<b>227.197.110.156</b>
<b>Patrimonio neto</b>			
Capital social	15	50.000.000.000	40.000.000.000
Reserva de revalúo	16	1.857.280.709	1.857.280.709
Reserva legal	16	321.728.396	242.540.897
Resultados acumulados	17	6.112.839.524	4.608.277.038
Resultado del ejercicio	17	(5.571.134.746)	1.583.749.985
<b>Total patrimonio neto</b>		<b>52.720.713.883</b>	<b>48.291.848.629</b>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>		<b>301.354.009.791</b>	<b>275.488.958.785</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.  
Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E

ESTADO DE RESULTADO  
 CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR  
 (Expresado en Guaraníes - Nota 2.a)

	Nota	Ejercicio finalizado el	
		31/12/2022	31/12/2021
		Gs.	Gs.
Venta de productos	18	1.181.530.356.510	904.473.735.911
Costo de ventas	19	(1.136.952.556.812)	(864.398.391.109)
<b>Resultado bruto en ventas</b>		<b>44.577.799.698</b>	<b>40.075.344.802</b>
Gastos de ventas	20	(20.060.876.628)	(10.488.588.739)
Gastos administrativos	20	(17.574.495.097)	(18.850.814.896)
Otros ingresos y gastos operativos	21	4.485.508.113	2.550.497.944
<b>Resultado operativo</b>		<b>11.427.936.086</b>	<b>13.286.439.111</b>
Gastos financieros - neto	22	(17.354.664.006)	(11.797.491.694)
<b>Resultado antes del impuesto a la renta</b>		<b>(5.926.727.920)</b>	<b>1.488.947.417</b>
Impuesto a la renta	23	355.593.174	94.802.568
<b>Resultado del ejercicio</b>		<b>(5.571.134.746)</b>	<b>1.583.749.985</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.  
 Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR  
(Expresado en Guaraníes - Nota 2.a)

Guaraníes	Capital Social (Nota 15)	Reserva de revalúo (Notas 16 y 2.g)	Reserva Legal (Nota 16)	Resultados Acumulados (Nota 17)	Resultado del ejercicio (Nota 17)	Total Patrimonio Neto
<b>Año 2021</b>						
Saldos al 01.01.21	40.000.000.000	1.857.280.709	102.121.512	1.940.308.731	2.808.387.692	46.708.098.644
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	2.808.387.692	(2.808.387.692)	-
Constitución de reserva legal	-	-	140.419.385	(140.419.385)	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	1.583.749.985	1.583.749.985
<b>Saldos al 31.12.21</b>	<b>40.000.000.000</b>	<b>1.857.280.709</b>	<b>242.540.897</b>	<b>4.608.277.038</b>	<b>1.583.749.985</b>	<b>48.291.848.629</b>

Guaraníes	Capital Social (Nota 15)	Reserva de revalúo (Notas 16 y 2.g)	Reserva Legal (Nota 16)	Resultados Acumulados (Nota 17)	Resultado del ejercicio (Nota 17)	Total Patrimonio Neto
<b>Año 2022</b>						
Saldos al 01.01.22	40.000.000.000	1.857.280.709	242.540.897	4.608.277.038	1.583.749.985	48.291.848.629
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	1.583.749.985	(1.583.749.985)	-
Integración de capital social	10.000.000.000	-	-	-	-	10.000.000.000
Constitución de reserva legal	-	-	79.187.499	(79.187.499)	-	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	(5.571.134.746)	(5.571.134.746)
<b>Saldos al 31.12.22</b>	<b>50.000.000.000</b>	<b>1.857.280.709</b>	<b>321.728.396</b>	<b>6.112.839.524</b>	<b>(5.571.134.746)</b>	<b>52.720.713.883</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.  
Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR  
(Expresado en Guaraníes - Nota 2.a)

	Ejercicio finalizado el	
	31/12/2022	31/12/2021
	Gs.	Gs.
<b>Flujo de efectivo por actividades operativas</b>		
Ventas netas (cobro neto)	1.127.918.099.750	883.998.059.318
Costo de ventas (pago neto)	(1.098.829.252.848)	(880.964.000.801)
Efectivo pagado a empleados	(4.794.376.270)	(3.167.876.207)
Efectivo de otras actividades	(2.014.925.480)	(550.498.475)
Pagos de impuestos	(39.079.165)	158.810.289
<b>Efectivo neto de actividades de la operación</b>	<b>22.240.465.987</b>	<b>(525.505.876)</b>
<b>Flujo de efectivo por actividades de inversión</b>		
Compra de propiedad, planta y equipo	(23.090.763.809)	(12.876.636.886)
Ventas de bienes de uso	372.518.095	-
Inversiones en activos intangibles	(2.160.861.870)	(2.486.738.800)
Adquisición de inversiones	(28.878.735)	-
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>(24.907.986.319)</b>	<b>(15.363.375.686)</b>
<b>Flujo de efectivo por actividades de financiamiento</b>		
(Disminución) Incremento de préstamos	(31.598.938.920)	58.591.554.893
Aportes de capital recibidos	10.000.000.000	-
<b>Flujo neto de efectivo (usado) / generado por actividades financieras</b>	<b>(21.598.938.920)</b>	<b>58.591.554.893</b>
<i>(Disminución) Incremento neto de efectivo</i>	(24.266.459.252)	42.702.673.331
<i>Efecto estimado de la diferencia de cambio sobre el saldo de efectivo</i>	552.192.385	408.127.747
<i>Efectivo al principio del año</i>	50.553.460.582	7.442.659.504
<b>Efectivo al final del período</b>	<b>26.839.193.715</b>	<b>50.553.460.582</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.  
Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

**NOTA 1: ANTECEDENTES DE LA SOCIEDAD**

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E., está domiciliada en Ruta N° 12, Vicepresidente Sánchez, KM 3,5.

La Sociedad tiene por objeto principal actividades de servicios relacionadas con la compra, venta y distribución de combustibles y derivados.

La Firma, con Cédula Tributaria Nro. 80046869-4, fue constituida por escritura pública Nro. 1008 de fecha 24/07/2007.

**NOTA 2: POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se presenta un resumen de las políticas de contabilidad más significativas aplicadas por la Sociedad:

**a) Bases de contabilización**

Los presentes estados financieros expresados en Guaraníes han sido formulados de acuerdo a prácticas y normas contables vigentes en la República del Paraguay emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay en base a costos históricos, excepto por los activos y pasivos en moneda extranjera mencionados en 2.c. y por el revalúo de los bienes de uso mencionado en la Nota 2.g.

No se reconocen en forma integral los efectos de la inflación en la situación patrimonial y financiera de la Empresa y en los resultados de las operaciones. Durante los ejercicios cerrado a diciembre 2021 y diciembre 2022, la inflación medida a través de los índices publicados por el Banco Central del Paraguay, que muestra la variación del costo de vida, fue del 6,8% y 8,1% respectivamente.

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.

**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.

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 2: POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

c) Moneda extranjera

Los saldos en moneda extranjera han sido valuados a las cotizaciones vigentes al cierre del ejercicio, publicadas por el Ministerio de Hacienda. Al 31 diciembre de 2022 y al 31 de diciembre del 2021 las cuentas activas y pasivas han sido valuadas al tipo de cambio comprador y vendedor.

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.

dic-22				dic-21			
	Indicar moneda	Simbología según ISO 4217	Guaraníes		Indicar moneda	Simbología según ISO 4217	Guaraníes
Activos	Dólares Americanos	USD	11.416.824.437	Activos	Dólares Americanos	USD	3.393.851.440
Pasivos	Dólares Americanos	USD	(7.375.382.812)	Pasivos	Dólares Americanos	USD	(4.355.295.601)
Posición neta			4.041.441.625	Posición neta			(961.444.161)

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

Indicar moneda	2022 Cotización en Gs.		Indicar moneda	2021 Cotización en Gs.	
	Compra	Venta		Compra	Venta
Dólares Americanos	7.322,90	7.339,62	Dólares Americanos	6.870,81	6.887,40

d) Efectivo y sus equivalentes

Se considerarán dentro del concepto de efectivo los saldos en caja, disponibilidades en cuentas bancarias en moneda local y extranjera a los tipos de cambio vigente a la fecha del Balance General.

e) Previsión para cuentas de dudoso cobro/incobrables

Las previsiones 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 previsiones sobre cuentas de dudoso cobro son estimadas por la Gerencia para aquellas cuentas cuya cobranza total deja de ser probable y se determina en base a una evaluación específica de la cobrabilidad de las cuentas individuales.

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 2: POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

f) Inventarios

Las existencias de bienes de cambio (inventario) se valúan, considerando su costo promedio ponderado. El valor de las existencias consideradas en su conjunto no supera a su valor recuperable al cierre de cada ejercicio.

g) Propiedad, planta y equipos

Hasta el 31 de diciembre de 2019, los bienes del activo fijo están 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 Subsecretaría 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.

En fecha 1 de enero de 2020 entró en vigencia 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 Índice de Precio al Consumidor 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, 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.

La Sociedad ha optado por revaluar y depreciar los bienes del activo fijo a partir del año siguiente al de su incorporación y puesta en marcha.

Los bienes son depreciados utilizando el método lineal de acuerdo con las siguientes estimaciones de vida útil y valor residual,

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Años de vida útil</u>	<u>Tasa de valor residual</u>
Edificio	40	20%
Muebles y útiles	10	10%
Maquinarias y equipos	10	10%
Instalaciones y tanques	10	20%
Equipos de computación	4	10%
Rodados y otros	5	20%
Mejoras y letreros	5	0%

El valor residual de los bienes de uso tomados en su conjunto no supera a su valor recuperable.

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 2: POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

h) Intangibles

Corresponde al valor de los aportes realizados a los propietarios de Estaciones de Servicio, por los contratos de explotación en exclusividad, valuados a su valor histórico. Los mismos son amortizados de la siguiente manera:

- Devengamiento mensual por el volumen cumplido de venta, que se realiza sobre la base del volumen total de venta de combustible pactado en los contratos de exclusividad.
- Devengamiento lineal que se realiza sobre la base de la duración de los contratos, para los contratos de alquiler y cesión de explotación de la EESS a favor de Imperial.

Los cargos de las amortizaciones son reconocidos en el Estado de Resultado del periodo en el cual se devengan.

i) Reconocimiento de ingresos y costos

Los ingresos y egresos de la Empresa son reconocidos siguiendo el criterio de lo devengado.

j) Impuesto a la renta

**Impuesto corriente**

Las operaciones de la Sociedad están gravadas por el Impuesto a la Renta Empresarial (IRE), cuya tasa general es el 10%. El Impuesto a la renta que se carga a 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 o base imponible. Al cierre del ejercicio 2022 la Sociedad ha realizado el cálculo del impuesto a la renta corriente a pagar, pero en dicho cálculo no ha surgido ningún impuesto que deba ser provisionado.

**Impuesto diferido**

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.

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 2: POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

k) Restricciones a la distribución de utilidades

De acuerdo a la Ley 6380/19 la distribución de dividendos y utilidades está 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 domiciliado.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La composición de la cuenta es la siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>2022</u> <u>Gs.</u>	<u>2021</u> <u>Gs.</u>
Fondo Fijo	4.178.203	3.666.510
Recaudaciones a depositar	1.134.252.900	481.415.528
Bancos Locales - Moneda local Guaraníes	24.726.990.830	49.257.636.567
Bancos Locales - Moneda extranjera Dólares	973.771.782	810.741.977
<b>Total</b>	<b><u>26.839.193.715</u></b>	<b><u>50.553.460.582</u></b>

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición de la cuenta es la siguiente:

<b>Corriente</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
<u>Concepto</u>		<u>Gs.</u>	<u>Gs.</u>
Clientes Locales	Moneda Local	53.011.323.810	48.647.465.238
Cuentas por Cobrar - Vinculadas (Nota 25)	Moneda Local	72.536.992.025	42.786.483.236
Deudores varios	Moneda Local	206.914.717	261.728.807
Menos: Provisiones por créditos Incobrables	Moneda Local	(4.776.506.271)	(2.985.486.448)
<b>Total</b>		<b><u>120.978.724.281</u></b>	<b><u>88.710.190.833</u></b>
<b>No Corriente</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
<u>Concepto</u>		<u>Gs.</u>	<u>Gs.</u>
Documentos a cobrar - No corriente	Moneda Local	251.472.087	247.349.160
<b>Total</b>		<b><u>251.472.087</u></b>	<b><u>247.349.160</u></b>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 4: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (Continuación)

SITUACION	CARTERA (En Gs.)
A. TOTAL CARTERA NO VENCIDA	81.311.368.793
B. TOTAL CARTERA VENCIDA	44.695.333.846 (*)
	<u>126.006.702.639</u>
(*) Composición cartera vencida	
vencidas de 0 días hasta 30 días	16.753.485.805
vencidas de 31 días hasta 60 días	2.725.503.780
vencidas de 61 días hasta 90 días	2.681.466.551
vencidas de 91 días hasta 120 días	2.413.786.639
vencidas de +de 120 días	20.121.091.071
	<u>44.695.333.846</u>
Total de la cartera de créditos al 31/12/2022	126.006.702.639
(-) total provisiones al 31/12/2022	(4.776.506.271)
Total neto cartera de créditos al 31/12/2022	<u>121.230.196.368</u>

NOTA 5: OTROS CRÉDITOS

La composición de la cuenta es la siguiente:

**Corriente**

Concepto	2022 Gs.	2021 Gs.
Equipamiento y cartelería para EESS	3.907.451.412	2.093.607.059
Gastos pagados por adelantado - Corriente	2.569.709.078	1.689.207.486
Anticipo Impuesto a la Renta	226.102.737	188.199.832
Anticipos proveedores	188.805.653	775.962.720
Otros Activos	54.729.687	107.482.081
I.V.A. Crédito fiscal	422.556	-
Retenciones impuesto a la renta	190.341	6.585.937
<b>Total</b>	<u>6.947.411.464</u>	<u>4.861.045.115</u>

**No corriente**

Concepto	2022 Gs.	2021 Gs.
Gastos pagados por adelantado - No Corriente	3.571.513.808	3.959.089.352
Impuesto diferido (Nota 23)	613.363.637	257.770.463
<b>Total</b>	<u>4.184.877.445</u>	<u>4.216.859.815</u>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 6: INVENTARIOS

La composición de la cuenta es la siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>2022</u> <u>Gs.</u>	<u>2021</u> <u>Gs.</u>
Combustibles, aditivos y químicos	1.133.352.083	337.198.286
Lubricantes	457.938.875	467.589.319
<b>Total</b>	<b>1.591.290.958</b>	<b>804.787.605</b>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 7: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO

La composición de la cuenta es la siguiente:

	Costo histórico revaluado al inicio del año (*)	Adquisiciones	Transferencias	Bajas	Valor de origen revaluado al final del año	Depreciación acumulada revaluada al inicio del año (*)	Depreciación del año	Bajas depreciación acumulada	Depreciación acumulada revaluada al final del año	Valor Neto contable	
										2022	2021
Instalaciones	86.050.035	-	-	-	86.050.035	(56.658.584)	(7.985.940)	7	(64.644.517)	21.405.518	29.391.458
Rodados	2.217.574.889	-	-	-	2.217.574.889	(1.390.149.880)	(192.331.044)	2	(1.582.480.922)	635.093.967	827.425.009
Equipos de Informática	335.725.719	-	33.657.314	-	369.383.033	(222.898.854)	(65.323.078)	(36.818)	(288.258.750)	81.124.283	112.826.870
Muebles y útiles	180.234.818	-	12.202.474	-	192.437.292	(115.409.899)	(17.132.052)	257.735	(132.284.216)	60.153.076	64.824.922
Maquinarias y herramientas	669.319.944	-	2.454.545	-	671.774.489	(581.251.926)	(21.545.127)	(220.909)	(603.017.962)	68.756.527	88.068.010
Obras en curso	8.535.068.262	23.361.538.897	(23.732.433.554)	-	8.164.173.605	-	-	-	-	8.164.173.605	8.535.068.262
Mejoras en Predio Ajeno	115.810.968.074	-	18.884.607.227	(525.841.262)	134.169.734.039	(50.428.257.270)	(8.237.219.351)	255.066.156	(58.410.410.465)	75.759.323.574	65.382.710.804
Mejoras en Predio Propio	2.504.503.554	-	225.344.995	-	2.729.848.549	(779.915.568)	(69.499.692)	-	(849.415.260)	1.880.433.289	1.724.587.979
Inmuebles	19.425.744.000	-	4.574.166.999	-	23.999.910.999	-	-	-	-	23.999.910.999	19.425.744.000
<b>Totales al 31.12.2022</b>	<b>149.765.189.295</b>	<b>23.361.538.897</b>	<b>-</b>	<b>(525.841.262)</b>	<b>172.600.886.930</b>	<b>(53.574.541.981)</b>	<b>(8.611.036.284)</b>	<b>255.066.173</b>	<b>(61.930.512.092)</b>	<b>110.670.374.838</b>	<b>96.190.647.314</b>

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

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 8: INTANGIBLES

La composición de la cuenta es la siguiente:

	Al 31 de diciembre de 2022 Gs.	2021 Gs.
Aporte de exclusividad	51.950.247.108	49.944.372.321
Gastos de organización	1.513.212.968	1.513.212.968
Licencias	908.838.371	809.885.293
Amortización acumulada	<u>(24.510.512.179)</u>	<u>(22.362.852.221)</u>
<b>Total activos intangibles</b>	<b><u>29.861.786.268</u></b>	<b><u>29.904.618.361</u></b>

NOTA 9: DEUDAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de la cuenta es la siguiente:

	Indicación de moneda	2022 Gs.	2021 Gs.
Cuentas a Pagar - Vinculadas (Nota 25)	PYG	75.486.929.847	43.131.268.489
Proveedores locales	PYG	<u>5.411.228.328</u>	<u>2.980.148.267</u>
<b>Total</b>		<b><u>80.898.158.175</u></b>	<b><u>46.111.416.756</u></b>

NOTA 10: PRÉSTAMOS AL CORTO Y LARGO PLAZO

A continuación se exponen las deudas financieras al cierre:

Corriente					Corriente				
2022					2021				
Préstamos de Entidades Local	Vencimiento	Símbolo	Capital	Tipo de Garantía	Préstamos de Entidades Locales	Vencimiento	Símbolo	Capital	Tipo de Garantía
Banco GNB Paraguay S.A.	13/1/2023	PYG	15.885.000.000	Codeudoria Monte Alegre	Banco BBVA	19/1/2022	PYG	17.650.000.000	Codeudoria Monte Alegre
Banco GNB Paraguay S.A.	16/1/2023	PYG	9.180.000.000	Codeudoria Monte Alegre	Banco BBVA	21/1/2022	PYG	10.200.000.000	Codeudoria Monte Alegre
Banco GNB Paraguay S.A.	4/8/2023	PYG	3.444.266.616	Hipotecaria (Planta Monte Alegre S.A. - Tanques y Oficinas)	Banco BBVA	4/8/2023	PYG	5.166.399.924	Hipotecaria (Planta MASA Tanques y Oficinas)
Banco Sudameris	18/4/2028	PYG	10.000.000.348	En proceso de constitución de hipoteca	Banco Sudameris	18/4/2028	PYG	5.833.333.499	En proceso de constitución de hipoteca
(-) Intereses a Devengar/pagar		PYG	294.584.010		(-) Intereses a Devengar/pagar		PYG	221.823.588	
<b>Total</b>			<b>38.803.850.974</b>					<b>39.071.557.011</b>	

  

No corriente					No corriente					
2022					2021					
Préstamos de Entidades Locales	Vencimiento	Símbolo de Moneda	Moneda	Capital	Préstamos de Entidades Locales	Vencimiento	Símbolo de Moneda	Capital	Tipo de Garantía	
Banco Sudameris	18/4/2028	PYG	Guaraní	44.166.666.208	En proceso de constitución de hipoteca	Banco BBVA	4/8/2023	PYG	3.444.266.611	Hipotecaria
					Banco Sudameris	18/4/2028	PYG	54.166.666.503	En proceso de constitución de Hipoteca	
<b>TOTAL</b>				<b>44.166.666.208</b>	<b>TOTAL</b>			<b>57.610.933.114</b>		

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

**NOTA 11: INTERESES Y BONOS A PAGAR AL CORTO Y LARGO PLAZO**

Corrientes	2022 Gs.	2021 Gs.	No Corrientes	2022 Gs.	2021 Gs.
Bonos a pagar	-	-	Bonos a pagar	80.000.000.000	80.000.000.000
Intereses a pagar bonos	7.379.013.699	7.359.123.286	Intereses a pagar bonos	26.238.082.192	33.498.082.191
Intereses a devengar bonos	(7.260.000.000)	(7.260.000.000)	Intereses a devengar bonos	(26.238.082.192)	(33.498.082.191)
<b>Total</b>	<b>119.013.699</b>	<b>99.123.286</b>	<b>Total</b>	<b>80.000.000.000</b>	<b>80.000.000.000</b>

(\*\*) En el mes de marzo del ejercicio 2021, la compañía realizó la primera emisión de bonos del programa de emisión global denominado PEG1 autorizada por Resolución BVPASA N° 2207/21 de fecha 22/03/2021, por valor nominal de Gs. 40.000.000.000, a una tasa de Interés 9% anual, pagaderos de forma trimestral y vencimiento de capital el 25/03/2026, con garantía común y con mecanismo de contingencia a través de fideicomiso u otros. El Representante de Obligacionistas es Regional Casa de Bolsa S.A.

A finales del mes de diciembre 2021, la compañía realizó la segunda emisión de bonos del programa de emisión global PEG1 autorizada por Resolución BVPASA N° 2346/21 de fecha 24/12/2021, por valor nominal de Gs. 40.000.000.000, a una tasa de Interés 9,15% anual, pagaderos de forma trimestral y vencimiento capital el 19/12/2028, con garantía común y con mecanismo de contingencia a través de fideicomiso u otros. El Representante de Obligacionistas es Regional Casa de Bolsa S.A.

Al cierre del presente ejercicio, la compañía no ha realizado nuevas emisiones de bonos; abocándose al cumplimiento de los pagos trimestrales al Representante de Obligacionistas.

**NOTA 12: REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES A PAGAR**

	2022 Gs.	2021 Gs.
Sueldos y jornales a pagar	206.298.968	145.100.217
Gratificaciones a pagar	125.516.667	-
Aporte y retenciones a pagar	77.793.053	67.405.772
<b>Total</b>	<b>409.608.688</b>	<b>212.505.989</b>

**NOTA 13: IMPUESTOS A PAGAR**

	2022 Gs.	2021 Gs.
Otros impuestos a pagar	77.418.626	248.317.874
<b>Total</b>	<b>77.418.626</b>	<b>248.317.874</b>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 14: OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	2022 Gs.	2021 Gs.
<b>Corto plazo</b>		
Ingresos comerciales diferidos	1.429.900.000	-
Anticipos de clientes	386.721.082	240.428.842
<b>Total</b>	<u>1.816.621.082</u>	<u>240.428.842</u>
	2022 Gs.	2021 Gs.
<b>Largo plazo</b>		
Garantía de alquiler	40.545.457	10.000.000
<b>Total</b>	<u>40.545.457</u>	<u>10.000.000</u>

NOTA 15: CAPITAL INTEGRADO

	2022 Gs.	2021 Gs.
Monto Capital Social	50.000.000.000	50.000.000.000
Monto Capital a Integrar	-	(10.000.000.000)
<b>Sub-total</b>	<u>50.000.000.000</u>	<u>40.000.000.000</u>
Valor nominal de las acciones	10.000.000	10.000.000
Cantidad de acciones	5.000	4.000
<b>Total</b>	<u>50.000.000.000</u>	<u>40.000.000.000</u>

NOTA 16: RESERVAS

	2022 Gs.	2021 Gs.
a) Reserva de Revalúo	1.857.280.709	1.857.280.709

Hasta el ejercicio 2019 la Reserva de Revalúo de los Activos Fijos se realizó de acuerdo a 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 g.

	2022 Gs.	2021 Gs.
b) Reserva Legal	321.728.396	242.540.897

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.

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
 COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 17: RESULTADOS ACUMULADOS

	2022 Gs.	2021 Gs.
Resultados de ejercicios anteriores	6.112.839.524	4.608.277.038
Resultado del ejercicio actual	(5.571.134.746)	1.583.749.985
<b>Total</b>	<b>541.704.778</b>	<b>6.192.027.023</b>

NOTA 18: VENTAS NETAS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2022 Gs.	2021 Gs.
Combustibles y lubricantes	1.215.567.559.507	937.492.340.662
Fletes cobrados	3.344.408.409	1.947.359.245
Descuentos por ventas	(37.381.611.406)	(34.965.963.996)
<b>Total</b>	<b>1.181.530.356.510</b>	<b>904.473.735.911</b>

NOTA 19: COSTO DE VENTAS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2022 Gs.	2021 Gs.
Combustible y otros	(1.156.095.212.127)	(877.990.791.520)
Fletes pagados	(4.179.197.313)	(2.326.698.926)
Otros	(3.724.824)	(1.463.629)
Descuentos obtenidos	23.325.577.452	15.920.562.966
<b>Total</b>	<b>(1.136.952.556.812)</b>	<b>(864.398.391.109)</b>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 20: GASTOS

A continuación se presenta la composición del rubro:

En guaraníes	2022			2021		
	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Total	Gastos de Ventas	Gastos Administrativos	Total
Movilidad y viáticos	(474.658.206)	(49.595.435)	(524.253.641)	(772.447.964)	(102.438.156)	(874.886.120)
Gastos de alquiler	(61.235.455)	(324.376.879)	(385.612.334)	-	(314.796.252)	(314.796.252)
Alquileres pagados a EESS	(1.452.952.128)	-	(1.452.952.128)	(576.562.368)	-	(576.562.368)
Gastos Varios	(526.567.625)	(7.231.618)	(533.799.243)	(930.072.955)	(21.134.943)	(951.207.898)
Gastos por servicios	(69.805.881)	(120.065.052)	(189.870.933)	(149.521.827)	(86.209.039)	(235.730.866)
Honorarios profesionales y asesoramiento	(4.549.980.357)	(1.040.085.255)	(5.590.065.612)	(2.477.706.397)	(2.649.995.034)	(5.127.701.431)
Útiles de Oficina	(729.713)	(104.906.491)	(105.636.204)	(4.937.584)	(41.006.198)	(45.943.782)
Gastos de reparación y mantenimiento	(2.475.673.149)	(6.001.488)	(2.481.674.637)	(1.652.217.416)	(10.865.452)	(1.663.082.868)
Seguros pagados	(358.859.830)	(16.539.590)	(375.399.420)	(186.718.109)	(15.886.627)	(202.604.736)
Remuneraciones de administradores, directores, síndicos y consejo de vigilancia	-	(1.268.923.952)	(1.268.923.952)	-	(577.822.681)	(577.822.681)
Sueldos y Jornales	(5.168.633.222)	(336.925.039)	(5.505.558.261)	(2.747.863.554)	(309.187.656)	(3.057.051.210)
Aporte Patronal	(571.546.053)	(50.050.842)	(621.596.895)	(416.425.252)	(35.470.996)	(451.896.248)
Donaciones	-	(14.400.400)	(14.400.400)	-	(18.514.800)	(18.514.800)
Gastos de Publicidad y Propaganda	(2.447.737.866)	-	(2.447.737.866)	(934.369.091)	(954.545)	(935.323.636)
Impuestos, multas y recargos impositivos	-	(3.411.740.982)	(3.411.740.982)	-	(3.000.162.599)	(3.000.162.599)
Depreciación bienes de uso	-	(8.611.036.284)	(8.611.036.284)	-	(8.580.920.699)	(8.580.920.699)
Amortización activos intangibles	-	(2.203.693.963)	(2.203.693.963)	-	(3.085.449.219)	(3.085.449.219)
Provisión por créditos incobrables	(1.778.565.049)	-	(1.778.565.049)	462.874.586	-	462.874.586
Comisiones s/Ventas y a Terceros	(123.932.094)	(8.921.827)	(132.853.921)	(102.620.808)	-	(102.620.808)
<b>Total</b>	<b>(20.060.876.628)</b>	<b>(17.574.495.097)</b>	<b>(37.635.371.725)</b>	<b>(10.488.588.739)</b>	<b>(18.850.814.896)</b>	<b>(29.339.403.635)</b>

NOTA 21: OTROS INGRESOS Y EGRESOS OPERATIVOS

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2022 Gs.	2021 Gs.
Intereses Cobrados	2.979.635.473	868.158.777
Ingresos por Fee	720.015.979	488.524.879
Ingresos por venta de activo fijo	372.518.095	-
Recupero de gastos en estaciones	336.887.777	1.056.568.868
Otros Ingresos y Egresos	76.450.789	137.245.420
<b>Total</b>	<b>4.485.508.113</b>	<b>2.550.497.944</b>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

**NOTA 22: INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS NETOS**

A continuación se presenta la composición del rubro:

	<u>2022</u> Gs.	<u>2021</u> Gs.
<b>Ingresos financieros netos</b>		
Diferencia de cambio	552.192.385	408.127.747
<b>Total ingresos financieros netos</b>	<u>552.192.385</u>	<u>408.127.747</u>
<b>Gastos financieros netos</b>		
Intereses Pagados a Bancos y Financieras	(9.594.215.648)	(8.866.816.671)
Intereses Pagados Bonos emitidos	(7.263.100.188)	(2.914.600.515)
Otros gastos financieros	(775.990.155)	66.368.750
Comisiones y gastos bancarios	(273.550.400)	(490.571.005)
<b>Total gastos financieros netos</b>	<u>(17.906.856.391)</u>	<u>(12.205.619.441)</u>
<b>Total ingresos y gastos netos</b>	<u>(17.354.664.006)</u>	<u>(11.797.491.694)</u>

**NOTA 23: IMPUESTO A LA RENTA**

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.

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<u>2022</u> Gs.	<u>2021</u> Gs.
Impuesto a la renta corriente	-	162.967.895
Impuesto a la renta diferido	(355.593.174)	(257.770.463)
<b>Total</b>	<u>(355.593.174)</u>	<u>(94.802.568)</u>

**Impuesto a la renta corriente**

La conciliación entre el gasto por impuestos y el producto de la utilidad contable por la tasa impositiva nacional de Paraguay por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021 es la siguiente:

	<u>dic-22</u>	<u>dic-21</u>
<b>Resultado antes de impuesto a la renta</b>	<b>(5.446.871.003)</b>	<b>1.488.947.417</b>
Altas de Renta - Gastos No Deducibles	4.843.377.211	2.084.226.268
Bajas de Renta	(2.011.554.247)	(1.943.494.735)
Renta neta imponible	<u>(2.615.048.039)</u>	<u>1.629.678.950</u>
Tasa de impuesto	10%	10%
<b>Impuesto a la renta</b>	<u>-</u>	<u>162.967.895</u>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 23: IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

Activos y pasivos por impuestos a la renta diferido

Los movimientos de los activos y pasivos correspondientes al impuesto a la renta diferido son atribuibles según el siguiente detalle:

	Saldo a Dic-21	Reconocido en	
		Resultados	Saldo a Dic - 22
Previsiones por incobrables - neto	240.923.829	149.304.796	390.228.625
Provisiones	16.846.634	206.288.378	223.135.012
<b>Total</b>	<b>257.770.463</b>	<b>355.593.174</b>	<b>613.363.637</b>

NOTA 24: UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL AÑO Y POR ACCION ORDINARIA

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2022 Gs.	2021 Gs.
Cantidad de Acciones Ordinarias en Circulación	5.000	4.000
(Pérdida)/Utilidad Neta	(5.571.486.423)	1.583.749.985
(Pérdida)/Utilidad Neta por Acción	(1.114.297)	395.937

NOTA 25: SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Activo	2022	2021
Petroquim S.A.	56.740.400.467	33.871.567.367
Azucarera Paraguaya S.A.	15.155.959.563	8.682.121.300
Envases Paraguayos S.A.	456.080.090	232.794.569
Monte Alegre S.A.	68.207.434	-
Terminal Occidental S.A.	64.004.469	-
Imperial Compañía Distribuidora de Petróleos y Derivados	48.940.010	-
Monte Sereno S.A.	3.399.992	-
<b>Total activo</b>	<b>72.536.992.025</b>	<b>42.786.483.236</b>
Pasivo	2022	2021
Monte Alegre S.A.	73.999.316.209	42.927.885.043
Petroquim S.A.	1.165.498.834	1.883.890
Azucarera Paraguaya S.A.	158.390.966	169.071.350
Monte Verde S.A.	114.783.828	15.895.000
Imperial Compañía Distribuidora de Petróleos y Derivados S.A.E.	48.940.010	-
Terminal Occidental S.A.	-	15.600.000
Navegación del Sur S.A.	-	577.405
Monte Sereno S.A.	-	355.801
<b>Total pasivo</b>	<b>75.486.929.847</b>	<b>43.131.268.489</b>

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

IMPERIAL COMPAÑÍA DISTRIBUIDORA DE PETRÓLEO Y DERIVADOS S.A.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

NOTA 25: SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS (Continuación)

Compras	2022	2021
Monte Alegre S.A.	1.075.422.967.317	832.692.501.243
Azucarera Paraguaya S.A.	5.389.514.276	6.016.571.650
Petroquim S.A.	5.359.605.620	2.676.166.541
Carlos Conrado Hoeckle Alfaro	521.936.499	622.888.347
Emanuelle Maedy Hoeckle Alfaro	521.936.499	622.888.347
Monte Verde S.A.	440.281.890	249.022.000
Terminal Occidental S.A.	140.203.816	63.563.016
Alejandro Hoeckle Cabral	68.586.500	71.527.390
Hoang Gia Mai	68.696.700	64.492.700
Pascal Michel	68.696.700	64.492.700
Navegación del Sur S.A.	-	577.405
<b>Total compras</b>	<b><u>1.088.002.425.817</u></b>	<b><u>843.144.691.339</u></b>
Ventas	2022	2021
Petroquim S.A.	449.644.861.782	293.603.246.274
Azucarera Paraguaya S.A.	60.268.878.180	34.035.403.298
Envases Paraguayos S.A.	3.613.480.905	2.700.423.914
Monte Alegre S.A.	3.239.718.408	558.841.701
Terminal Occidental S.A.	287.588.937	125.454.470
Monte Sereno S.A.	64.097.783	30.402.731
Monte Verde S.A.	9.101.000	-
Navegación del Sur S.A.	-	6.233.017
<b>Total ventas</b>	<b><u>517.127.726.995</u></b>	<b><u>331.060.005.405</u></b>

NOTA 26: LIMITACIONES A LA LIBRE DISPONIBILIDAD DE LOS ACTIVOS O DEL PATRIMONIO Y CUALQUIER OTRA RESTRICCIÓN AL DERECHO DE PROPIEDAD

Imperial Compañía Distribuidora de Petróleo y Derivados S.A.E., cuenta con un compromiso de hipoteca, constituido en el Acta de Desembolso de Préstamo por la suma de Gs. 60.000.000.000, que otorga el Sudameris Bank S.A.E.C.A. a favor de Imperial Compañía Distribuidora de Petróleo y Derivados S.A.E. y Monte Alegre S.A., por escritura pública N° 246 de fecha 25 de mayo del 2021, pasada ante el Escribano Público Luis Enrique Peroni Giralt, y en cuya disposición especial, la firma otorga dicho compromiso de constitución de hipoteca de primer rango sobre los siguientes inmuebles:

- EESS Terminal - Matrícula N° 35915-U-A05 del Distrito de La Recoleta, cuenta corriente catastral N° 14-0889-09 de la ciudad de Asunción;
- EESS Pitiantuta - Matrícula N° 16.601-L03, con cuenta corriente catastral N° 27-0369-18 y matrícula N° 29.433-L03, con cuenta corriente catastral N° 27-0369-19 de la ciudad de Fernando de la Mora;
- EESS Coronel Oviedo - Matrícula N° F01-18909, con cuenta corriente catastral N° 21-1002-12 y matrícula N° F01-18941, con cuenta corriente catastral N° 21-1002-01 de la ciudad de Coronel Oviedo;
- EESS Edelira - Matrícula N° H24-3636, Padrón N° 6446 de la ciudad de Edelira;
- EESS Villarrica - Matrícula N° E01-12928, Padrón N° 6773 de la ciudad de Villarrica.

Ver dictamen de los auditores independientes en páginas 3 y 4.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022  
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR

**NOTA 26: LIMITACIONES A LA LIBRE DISPONIBILIDAD DE LOS ACTIVOS O DEL PATRIMONIO Y CUALQUIER OTRA RESTRICCIÓN AL DERECHO DE PROPIEDAD (Continuación)**

En fecha 23 de diciembre de 2020 se firma el contrato de fideicomiso de garantía para la emisión de bonos en el marco del programa de emisión global G1; en el mismo se acuerda la constitución de un fideicomiso de garantía, cuyo patrimonio autónomo estará compuesto los siguientes inmuebles:

- Matricula L20/10.221, L20/10.222 y L20/10.223 del distrito de J.A Saldívar
- Matricula E16/513, Padrón 478 del distrito de Yataity del Guaira.

**NOTA 27: OTROS HECHOS RELEVANTES**

A fines de octubre de 2019 se detectaron indicios que demuestran una posible situación de fraude en las inversiones en Estaciones de Servicios que podría significar un perjuicio patrimonial para la compañía. Luego de un informe de auditoría interna se procedió a la desvinculación de los posibles responsables, formulándose una denuncia penal contra los mismos en diciembre de 2019. Dichas acciones penales tienen la finalidad de obtener el resarcimiento económico del perjuicio. A la fecha de la emisión de los Estados Financieros, el Ministerio Público no ha efectuado imputación alguna en cuanto a los hechos ocurridos a finales de octubre 2019, habiendo transcurrido más de tres años desde la fecha de la denuncia penal, y las diligencias propuestas no han arrojado resultado alguno, por lo que en estas condiciones se tiene como altamente probable un archivamiento de la causa por parte del Ministerio Público.

**NOTA 28: HECHOS SUBSECUENTES**

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurridos eventos significativos que pudieron tener un efecto material sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2022.

\* \* \* \* \*