



**KUROSU & CIA. SOCIEDAD ANONIMA  
ESTADOS FINANCIEROS AL 30/09/2022 EN FORMA COMPARATIVA AL  
30/09/2021**

**INDICE**

<b>CONTENIDO</b>	<b>PAGINA</b>
* Presentación	2
* Balance general	3
* Estado de resultados	4
* Estado de variación del patrimonio neto	5
* Estado de flujos de efectivo	6
* Notas a los estados financieros	7

Nuestra Misión:

A acompañar a la mecanización del agro  
G arantizando los mejores servicios  
R espetando al individuo y al medio ambiente  
O freciendo solución para una mayor productividad



## ESTADOS FINANCIEROS

Por el ejercicio anual Nro. 47 iniciado el 01.01.2022 al 30.09.2022 presentado en forma comparativa al 30 de setiembre de 2021.

**DENOMINACION:** KUROSU & CIA. SOCIEDAD ANONIMA.

**DOMICILIO LEGAL:** Ruta PY06 – Km 6 – Barrio Arroyo Porá – Encarnación.

**ACTIVIDAD PRINCIPAL:** Importaciones y Representaciones.

**INSCRIPCION EN EL REGISTRO PUBLICO DE COMERCIO DEL**

**ESTATUTO SOCIAL:** Nro. 1334, Serie "E" Folio 13309 – Sección Contratos

**INSCRIPCION EN LA COMISION NACIONAL DE VALORES:** Resolución N° 1048/07.

**FECHA DE VENCIMIENTO DEL ESTATUTO SOCIAL:** 06 de diciembre de 2105.

### COMPOSICION DEL CAPITAL:

<b>Acciones Cantidad</b>	<b>Tipo</b>	<b>Nro. de votos que otorga c/u</b>	<b>Suscripto G.</b>	<b>Integrado G.</b>
7.200	Nominativa	5	72.000.000.000	72.000.000.000
28.800	Nominativa	1	288.000.000.000	288.000.000.000
<b>36.000</b>			<b>360.000.000.000</b>	<b>360.000.000.000</b>

.....  
**Lic. Eva Rosa R. de Hermosilla**  
Vicepresidente  
P/KUROSU & CIA S.A.  
RUC: 80002592-0

.....  
**Lic. Antonio Maciel Rotela**  
Director Titular  
P/KUROSU & CIA S.A.  
RUC: 80002592-0

.....  
**C.P.N. Camila D. Venialgo**  
Contadora  
RUC: 3200276-9



**BALANCE GENERAL AL 30 DE SETIEMBRE DE 2022 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (EXPRESADO EN GUARANIES)**

	NOTAS	30/09/2022	31/12/2021	PASIVO	NOTAS	30/09/2022	31/12/2021
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Disponibilidades	2.d y 3	38.777.562.881	84.197.366.325	Deudas Comerciales	11	108.990.014.807	72.604.268.635
Inversiones Temporarias	2.e y 4	27.088.810.708	125.905.912.415	Deudas Financieras	12	201.226.360.801	82.002.242.717
Créditos	5	360.227.928.687	173.454.680.717	Anticipos de Clientes	16	12.151.036.960	11.348.720.683
Intereses a Devengar	6	(5.636.574.750)	(5.547.777.131)	Deudas Sociales	13	1.361.012.712	900.748.038
Previsión para Créditos Incobrables	2.f.1	(3.360.833.893)	(5.405.741.466)	Utilidades Diferidas	16	15.530.474.802	10.101.551.301
Bienes de Cambio	2.g y 7	411.836.104.026	220.249.271.262	Remuneraciones y C.S. A Pagar	13	5.056.469.851	3.445.197.250
Previsión por Obsolescencia	2.i. 1 y 2	(7.227.083.186)	(6.450.242.270)	Provisiones	15 y 16	20.030.857.663	3.761.875.842
Gastos no Devengados	2.m y 6	3.611.046.632	1.120.107.798	Gastos Acumulados a Pagar	15	0	192.073.357
				Dividendo a pagar	19	28.141.317.937	0
				Deudas Fiscales	2.n.1 y 2, 14 y 16	615.336.133	12.303.823.291
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>825.316.961.105</b>	<b>587.523.577.650</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>393.102.881.666</b>	<b>196.660.501.114</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Créditos	5	35.444.516.141	55.312.355.879	Deudas Financieras	12	86.053.677.223	93.961.345.878
Intereses a Devengar	6	(4.818.615.294)	(5.311.388.045)	Deudas Comerciales	11	902.019.507	6.704.278.799
Activos Por Impuestos Diferidos	2.n.3 y 6	374.163.464	109.468.748	Utilidades Diferidas	16	3.304.196.168	3.630.984.800
Propiedades, Planta y Equipo	2.j y 9	100.537.846.936	95.965.049.272	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>90.259.892.898</b>	<b>104.296.609.477</b>
Gastos no Devengados	2.m y 6	2.936.920.962	276.873.104				
Inversiones en Otras Empresas	8	250.000.000	250.000.000	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>483.362.774.564</b>	<b>300.957.110.591</b>
Derechos s/contrato de distribución	2.K y 10	849.857.945	1.359.772.714	<b>PATRIMONIO NETO</b>			
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>135.574.690.154</b>	<b>147.962.131.672</b>	Capital	17	360.000.000.000	297.500.000.000
				Reservas	2.n.4 y 18	43.940.209.667	43.940.209.667
				Utilidad del Ejercicio y Periodo	19 y 27	73.588.667.028	93.088.389.064
				<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>477.528.876.695</b>	<b>434.528.598.731</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>960.891.651.259</b>	<b>735.485.709.322</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>		<b>960.891.651.259</b>	<b>735.485.709.322</b>

Las notas que acompañan forman parte integrante de estos estados financieros.

**Lic. Eva Rosa R. de Hermosilla**  
 Vicepresidente  
 P/KUROSU & CIA S.A.  
 RUC: 80002592-0

**Lic. Antonio Maciel Rotela**  
 Director Titular  
 P/KUROSU & CIA S.A.  
 RUC: 80002592-0

**C.P.N. Camila D. Venialgo**  
 Contadora  
 RUC: 3200276-9



**ESTADO DE RESULTADOS**  
**POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO Y 30 DE SETIEMBRE DE**  
**2022 Y 2021**  
**(EXPRESADO EN GUARANIES)**

	NOTAS	Periodo Finalizado el	
		30/09/2022	30/09/2021
Ventas Netas	2.m y 20	746.991.197.444	714.218.869.531
Otros ingresos operativos	2.m y 23,24 y 26	12.713.373.217	10.353.318.396
Costo de Mercaderías Vendidas	2.m y 21	(581.998.366.498)	(564.628.573.013)
Gastos Administrativos	2.m y 22	(27.160.802.893)	(24.727.731.427)
Gastos de Ventas	2.m y 22	(56.953.276.979)	(45.645.525.998)
<b>Resultado Operativo</b>		<b>93.592.124.291</b>	<b>89.570.357.489</b>
Diferencia de Cambio	2.c y m y 24	1.223.981.870	1.225.482.515
Gastos Financieros	2.m y 24	(8.751.949.814)	(10.759.611.230)
<b>Resultado antes de Impuesto a la Renta</b>		<b>86.064.156.347</b>	<b>80.036.228.774</b>
Impuesto a la Renta	2.n.2 y 25	(8.881.027.597)	(8.001.437.957)
Impuesto Diferido	2.n.3 y 29	264.694.716	0
Reserva Legal	2.n.5 y 23	(3.859.156.438)	(3.601.739.541)
<b>Resultado del Periodo</b>		<b>73.588.667.028</b>	<b>68.433.051.276</b>

Las notas que acompañan forman parte integrante de estos estados financieros.

Lic. Eva Rosa R. de Hermosilla  
Vicepresidente  
P/KUROSU & CIA S.A.  
RUC: 80002592-0

Lic. Antonio Maciel Rotela  
Director Titular  
P/KUROSU & CIA S.A.  
RUC: 80002592-0

C.P.N. Camila D. Venialgo  
Contadora  
RUC: 3200276-9

**ESTADO DE VARIACION DEL PATRIMONIO NETO**  
**POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO Y 30 DE SETIEMBRE 2022 Y 2021**  
**(EXPRESADO EN GUARANIES)**

	Capital suscrito e integrado	Reserva de revalúo	Reserva legal	Reserva facultativa	Utilidades a capitalizar	Resultado del ejercicio	Total
<b>Saldo al 30 de Setiembre de 2020</b>	<b>110.000.000.000</b>	<b>18.345.846.654</b>	<b>22.972.150.701</b>	<b>7.926.930</b>	<b>152.500.000.000</b>	<b>32.274.962.180</b>	<b>336.100.886.465</b>
Transferencia de saldo	-	-	-	-	-	(32.274.962.180)	(32.274.962.180)
Reserva legal	-	-	2.268.052.141	-	-	-	2.268.052.141
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	43.092.990.683	43.092.990.683
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2020</b>	<b>110.000.000.000</b>	<b>18.345.846.654</b>	<b>25.240.202.842</b>	<b>7.926.930</b>	<b>152.500.000.000</b>	<b>43.092.990.683</b>	<b>349.186.967.109</b>
Aumento de capital Estatuto N°398/2020	152.500.000.000	-	-	-	(152.500.000.000)	-	-
Transferencia de saldo	-	-	-	-	30.000.000.000	(30.000.000.000)	-
Distribución de dividendos s/Acta de Asamblea General Ordinaria N° 55/2021	-	-	-	-	-	(13.092.990.683)	(13.092.990.683)
Resultado del año/Periodo	-	-	-	-	-	68.433.051.276	68.433.051.276
<b>Saldo al 30 de Setiembre de 2021</b>	<b>262.500.000.000</b>	<b>18.345.846.654</b>	<b>25.240.202.842</b>	<b>7.926.930</b>	<b>30.000.000.000</b>	<b>68.433.051.276</b>	<b>404.527.027.702</b>
Transferencia de saldo	-	-	-	-	-	(68.433.051.276)	(68.433.051.276)
Aumento de capital Estatuto N°340/2021	35.000.000.000	(4.539.467.214)	-	(7.926.930)	(30.000.000.000)	-	452.605.856
Reserva legal	-	-	4.893.627.385	-	-	-	4.893.627.385
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	93.088.389.064	93.088.389.064
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2021</b>	<b>297.500.000.000</b>	<b>13.806.379.440</b>	<b>30.133.830.227</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>93.088.389.064</b>	<b>434.528.598.731</b>
Transferencia de saldo	-	-	-	-	62.500.000.000	(62.500.000.000)	-
Aumento de capital Estatuto N°151/2022	62.500.000.000	-	-	-	(62.500.000.000)	-	-
Distribución de dividendos s/Acta de Asamblea General Ordinaria N° 57/2022	-	-	-	-	-	(30.588.389.064)	(30.588.389.064)
Resultado del año/Periodo	-	-	-	-	-	73.588.667.028	73.588.667.028
<b>Saldo al 30 de Setiembre de 2022</b>	<b>360.000.000.000</b>	<b>13.806.379.440</b>	<b>30.133.830.227</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>73.588.667.028</b>	<b>477.528.876.695</b>

Las notas que acompañan forman parte integrante de estos estados financieros.

.....  
**Lic. Eva Rosa R. de Hermosilla**  
**Vicepresidente**  
**P/KUROSU & CIA S.A.**  
**RUC: 80002592-0**

.....  
**Lic. Antonio Maciel Rotela**  
**Director Titular**  
**P/KUROSU & CIA S.A.**  
**RUC: 80002592-0**

.....  
**C.P.N. Camila D. Venialgo**  
**Contadora**  
**RUC: 3200276-9**





ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO AL 30 DE SETIEMBRE DE 2022 Y 2021  
(EXPRESADO EN GUARANIES)

	NOTAS	30/09/2022	30/09/2021
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>			
Ventas netas (cobros netos a clientes)		709.802.114.600	750.765.998.257
Pago a Proveedores (pagos netos a proveedores)		(841.889.774.941)	(446.917.279.654)
Efectivo pagado a empleados		(35.490.468.159)	(30.396.415.670)
Intereses Pagados		(8.187.070.054)	(11.295.258.089)
Efectivo usado por otras operaciones		(60.174.569.099)	(11.902.521.518)
<b>Total de efectivo de las actividades operativas antes de cambios en los activos de operaciones</b>		<b>(235.939.767.653)</b>	<b>250.254.523.326</b>
<b>Efectivo Neto por actividades de operación antes de impuestos</b>		<b>(235.939.767.653)</b>	<b>250.254.523.326</b>
Impuesto a la Renta		(13.992.103.549)	(5.788.315.441)
<b>Efectivo Neto de actividades de operación</b>		<b>(249.931.871.202)</b>	<b>244.466.207.885</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>			
Compra de Propiedades, Planta y Equipo		(4.062.882.895)	(1.165.408.447)
Bienes Incorporales - Derechos s/contrato de distribución		98.817.101.707	(92.785.831.868)
<b>Efectivo Neto usado en actividades de inversión</b>		<b>94.754.218.812</b>	<b>(93.951.240.315)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
Pago de Dividendos		(2.447.071.127)	(13.092.990.683)
Préstamos		110.980.938.203	(105.104.094.896)
<b>Efectivo Neto por actividades de financiamiento</b>		<b>108.533.867.076</b>	<b>(118.197.085.579)</b>
<b>Efectos de las ganancias o pérdidas en el tipo de cambio en el efectivo y sus equivalentes</b>	<b>2.c y 24</b>	<b>1.223.981.870</b>	<b>1.225.482.515</b>
Aumento/Disminución neto de efectivo y sus equivalentes		(46.643.785.314)	32.317.881.991
Efectivo y sus equivalentes al comienzo del Ejercicio	<b>2.d y 3</b>	84.197.366.325	66.433.678.997
Efectivo y sus equivalentes al cierre del Periodo	<b>2.d y 3</b>	<b>38.777.562.881</b>	<b>99.977.043.503</b>

Las notas que se acompañan forman parte integrante de estos estados financieros.

Lic. Eva Rosa R. de Hermosilla  
Vicepresidente  
P/KUROSU & CIA S.A.  
RUC: 80002592-0

Lic. Antonio Maciel Rotela  
Director Titular  
P/KUROSU & CIA S.A.  
RUC: 80002592-0

C.P.N. Camila D. Venialgo  
Contadora  
RUC: 3200276-9



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2022

### NOTA 1. EL ENTE

**KUROSU & CIA S.A.** fue constituida por Escritura Pública N° **138** de fecha 24 de octubre de 1975 pasada ante el Escribano Público Luís Manuel Brunstein. Los Estatutos Sociales fueron aprobados, y reconocida su personería jurídica, por Decreto del Poder Ejecutivo N° 20.400 de fecha 27 de enero de 1976; inscrita en el Registro Público de Comercio bajo el N° 657 al folio 3.406 y siguientes, Sección Contratos, Serie "B", en fecha 15 de junio de 1989. El contrato social originario tuvo las siguientes modificaciones:

Por Escritura Pública N° **300** de fecha 25 de setiembre de 1980 pasada ante el Escribano Público Luís Manuel Brunstein; aprobada por Decreto del Poder Ejecutivo N° 23.005 de fecha 07 de febrero de 1981, anotada en el Registro Público de Comercio bajo el N° 658, al folio 3.430 y siguientes, Sección Contratos, Serie "B", en fecha 15 de junio de 1989.

Por Escritura Pública N° **20** de fecha 27 de mayo de 1991 pasada ante el Escribano Público Luís Manuel Brunstein; aprobada por Decreto del Poder Ejecutivo N° 12.233 de fecha 13 de enero de 1992, e inscrita en el Registro Público de Comercio bajo el N° 185, al folio 1.032 y siguientes, Sección Contratos, Serie "B", en fecha 25 de febrero de 1992.

Por Escritura Pública N° **149** de fecha 29 de julio de 1996 pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N° 440, folio 55.734 y siguientes, serie "A", en fecha 03 de setiembre de 1996; y en el Registro Público de Comercio, bajo el N° 482, folio 4.657 y siguientes, serie "C", Sección Contratos, en fecha 10 de setiembre de 1996.

Por Escritura Pública N° **146** de fecha 10 de junio de 1998 pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, anotada en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N° 336, folio 4.764, Serie "A", en fecha 18 de setiembre de 1998; y en el Registro Público de Comercio, Sección Contratos, bajo el N° 693, Serie "A", folio 4.247 y siguientes, en fecha 25 de setiembre de 1998.

Por Escritura Pública N° **176** de fecha 04 de junio de 2004 pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N° 247, folio 2.607, Serie "A", en fecha 04 de agosto de 2004; y en el Registro Público de Comercio, Sección Contratos, Serie "B", bajo el N° 730, folio 8.439 y siguientes, en fecha 22 de julio de 2004.

Por Escritura Pública N° **163** de fecha 10 de agosto de 2006 pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N° 1.408, folio 15.845, Serie "C", en fecha 06 de diciembre de 2006; y en el Registro Público de Comercio, Sección Contratos, Serie "E", bajo el N° 1.334, folio 13.309 y siguientes, en fecha 06 de diciembre de 2006, con esta modificación de la escritura, la Sociedad queda habilitada para emitir títulos valores que podrán ser negociados a través de la bolsa de valores, previa autorización de la Comisión Nacional de Valores y de conformidad a las leyes que regulan la materia.

Por Escritura Pública N° **98** de fecha 04 de mayo de 2009, pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, anotada en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N° 614, folio 6.662, Serie "A", en fecha 08 de junio de 2009; y en el Registro Público de Comercio, Sección Contratos, Serie "A", bajo el N° 297, folio 2.435, en fecha 08 de junio de 2009.

Por Escritura Pública N° **104** de fecha 07 de junio de 2013, pasada ante la Escribana Pública Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, anotada en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo el N° 912, folio 9855 serie "A", en fecha 02 de julio de 2013; y en el Registro Público de Comercio, sección contratos serie "H", bajo el N° 153, folio 1607 y siguientes, en fecha 02 de julio de 2013.



Por Escritura Pública N° **398** de fecha 21 de diciembre de 2020, pasada ante la N.P. Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo la Matrícula Jurídica N° 34270, Serie Comercial, bajo el N° 01, folio 01, el 13 de abril de 2021; y en el Registro Público de Comercio, bajo la Matrícula N° 34821, Serie Comercial, bajo el N° 01 Folio 01-15, el 13 de abril de 2021.

Por Escritura Pública N° **340** de fecha 23 de agosto de 2021, pasada ante la N.P. Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo la Matrícula Jurídica N° 34821, Serie Comercial, bajo el N° 02, folio 18-23, el 08 de octubre de 2021.

Por escritura Pública N° **151** de fecha 08 de junio de 2022, pasada ante la N.P. Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscrita en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, bajo la Matrícula Jurídica N.º 34821, Serie Comercial, bajo el N.º 03, folio 24 de fecha 22 de agosto de 2022.-

## NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

### a. Bases de contabilización:

La sociedad prepara sus estados financieros siguiendo los criterios de las Normas de Información Financiera (NIF) emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay, en base a los costos históricos, a excepción de los activos y pasivos en moneda extranjera y las propiedades, planta y equipo según se explica en los puntos c) y j), no reconoce 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. También la sociedad aplica para la preparación sus estados financieros las reglamentaciones vigentes de la Administración tributaria.

En lineamientos a las normas de información financiera (NIF) del consejo de contadores públicos del Paraguay, la sociedad expone las bases de preparación y aplicación de los estados financieros que a continuación se detallan:

#### a.1. Declaración de cumplimiento:

Los presentes estados financieros por el periodo cerrado al 30 de setiembre del 2022 que se presentan en forma comparativa con los estados financieros por el periodo cerrado el 30 de setiembre del 2021 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF), emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay.

#### a.2. Formatos de los estados financieros:

El ejercicio fiscal de la Sociedad comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.

La exposición de los estados financieros adoptada es consistente con la NIIF 1 – Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. En particular:

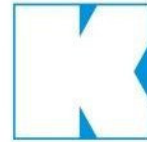
\* Los estados de situación patrimonial fueron preparados clasificando los activos y pasivos con el criterio “corriente y no corriente”. Los activos y pasivos corrientes son aquellos que se espera sean realizados dentro de los 12 meses posteriores al cierre del ejercicio.

\* Los estados de resultados. Los ingresos y egresos son reconocidos en función de su devengamiento.

\* Los estados de resultados comprenden la utilidad (o pérdida) del ejercicio incluida en los estados de resultados.

\* Los estados de evolución del patrimonio neto fueron preparados mostrando por separado la utilidad (pérdida) del ejercicio.

\* Los estados de flujo de efectivo fueron preparados empleando el “método directo” para conciliar el resultado del ejercicio con el flujo de efectivo generado por las operaciones, tal como lo establece la NIC 7.



## **b. Uso de estimaciones Contables:**

La preparación de los presentes estados financieros requiere que el Directorio 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 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 del ejercicio y periodo según Decreto 3182/2019 Artículo 29.- Valuación de la Moneda Extranjera. 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 y periodo son reconocidas en el estado de resultados como ganancias o pérdidas. A la fecha de emisión de estos estados financieros, el tipo de cambio de la moneda extranjera del Activo al 30/09/2022: US\$, es Gs.7.079 y euro es Gs. 6.923 – Pasivo US\$, es Gs.7.090 y euro es Gs. 6.934. Activo al 31/12/2021: US\$, es Gs.6.871 y euro es Gs. 7.789 – Pasivo US\$, es Gs.6.887 y euro es Gs. 7.808.

## **d. Efectivo y equivalentes de efectivo:**

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

## **e. Inversiones:**

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

1. Colocaciones financieras en moneda local: A su valor nominal más los intereses devengados al cierre del mes y año (**Ver Nota 04**)
2. Colocaciones financieras en moneda extranjera: A su valor de cotización al cierre del mes y año más intereses devengados a ese momento (**Ver Nota 4**)

## **f. Previsión para cuentas de dudoso cobro/incobrables:**

### **f.1. Castigos sobre Malos Créditos:**

Al cierre de los ejercicios fiscales la sociedad aplica para los Castigos sobre Malos Créditos según el Decreto 3182/2019 Art. 60 conforme a la reglamentación de la Administración Tributaria. Al cierre de los periodos fiscales la sociedad realiza la previsión para castigos sobre malos créditos aplicando un monto mensual, para garantizar contingencias futuras al cierre del ejercicio, se asume como Gastos No Deducibles según Decreto 3182/2019 Artículo 61.- Previsiones.

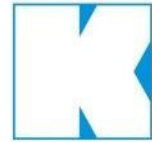
## **g. Inventarios:**

Se valúan las existencias de los bienes de cambio utilizando el; PPP (Precio Promedio Ponderado); o identificación específica (**NIF 12, párrafos 16 a 20**) (**Ver Nota 7**) y se aplica las reglamentaciones tributarias vigentes según: Ley 6380/2019 según artículo 9 primero y segundo, párrafos y el decreto 3182/2019 según los artículos 17 y 18.-

## **i. Previsiones para desvalorización y deterioro de inventario:**

### **i.1. Las Bajas del Inventarios:**

Se realizan conforme al Decreto 3182/2019 Artículo 58. Reglamenta: Núm. 11) del Art. 15 de la Ley 6380/2019.



## **i.2. Previsión Obsolescencia:**

A efectos de reflejar la pérdida del valor del inventario de bienes de cambio, motivados por razones de obsolescencia comercial o técnica respectivamente. En vista de eso la sociedad provisiona el 0,05% de los saldos mensuales de repuestos, lubricantes, accesorios y el 0,2% de los saldos mensuales en máquinas usadas y equipos de construcción usadas, conforme al decreto 3182/2019 según artículo 61.- Las provisiones se asume en los periodos como Gastos No Deducibles. **(Ver Nota 7)**

## **j. Propiedades, Planta y Equipo:**

Los bienes se hallan valuados a sus costos de adquisición y se le asignará valores residuales a cada tipo o clase de activo fijo depreciable, el cual no podrá ser superior al 20% de su valor fiscal neto del bien. Los bienes del activo fijo serán depreciados de acuerdo con la distribución sistemática del desgaste o deterioro que experimente cada bien, se considera la estimación de vida útil según Decreto N° 3182/2019 según artículo 31. de la Subsecretaria de Estado de Tributación **(Ver Nota 9.)**

### **j.1.Previsión Depreciación sobre Activo Fijo: Propiedades, Planta y Equipo:**

Se realiza una previsión sobre el Activo Fijo disponible de; Propiedad, planta y equipo basándonos en los saldos contables y fiscales al cierre del 31/12/2021, aplicando lo establecido en el Decreto N.º 3182/2019 según artículo 31. La previsión se contabiliza en una cuenta de previsión en el pasivo corriente y las depreciaciones en sí se contabiliza en el estado de resultados en la cuenta depreciaciones de acuerdo con la descripción de activo fijo, estas provisiones se realizan con el fin de tener un resultado más razonable al cierre de ejercicio 2022 e ir asumiendo mes a mes los gastos y de esta forma tener un resultado más real.

## **k. Intangibles:**

### **k.1.Bienes incorporales:**

Corresponde a la adquisición de derechos sobre contrato de compraventa y distribución exclusiva de maquinarias y mercaderías, valuado a su costo de adquisición. Se amortizará aplicando el porcentaje del 25% anual tal como lo establecen las normas vigentes de la Administración Tributaria. El reconocimiento del gasto de amortización se realizará a partir del ejercicio siguiente a la adquisición en cuotas mensuales iguales **(Ver Nota 10)** y conforme a la reglamentación tributaria 3182/2019 según artículo 30.

## **m. Reconocimiento de ingresos y egresos:**

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

## **n. Impuesto a la renta:**

### **n.1.Impuesto a la Renta Empresarial:**

El Impuesto a la Renta se calcula conforme a la Ley 6380/2019 Artículo 1.º Hecho Generador del impuesto a la renta Empresarial (IRE) aplicando las reglamentaciones vigentes de la Administración Tributaria. Utilizando la tasa vigente del 10% según ley 6380/2019 Artículo 21. Tasa.

### **n.2.Previsión Impuesto a la Renta Empresarial:**

La previsión se realiza en base a los resultados de los periodos cerrados, el cálculo del impuesto a la renta conforme a la ley 6380/2019 Artículo 1.º Hecho Generador del impuesto a la renta Empresarial (IRE) utilizando la tasa vigente del 10% según ley 6380/2019 Artículo 21. Tasa., y se contabiliza en la cuenta previsión de impuesto a la renta en el pasivo corriente y en el estado de resultado se asume y se contabiliza en Impuesto a la renta (IRE), con el fin de ir asumiendo mes a mes los gastos y al cierre del ejercicio obtener un resultado más real.



### n.3. Impuesto Diferido:

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.

### n.4. Reserva Legal:

Se realiza conforme al Decreto 3182/2019 Artículo 66.- Reservas. Reglamenta: Art. 16 de la Ley. La reserva es calculada sobre el Resultado contable del ejercicio, deducido el importe del Impuesto y aplicando la tasa del 5%.

### n.5. Previsión Reserva Legal:

Se realiza la previsión de la reserva legal basándonos en los resultados de los periodos cerrados, se realiza el cálculo conforme al Decreto 3182/2019 Artículo 66.- Reservas. Reglamenta: Art. 16 de la Ley y se contabiliza en la cuenta previsión de reserva en el pasivo corriente y en el estado de resultado se asume y contabiliza en cuenta reserva legal, esta previsión se realiza con el fin de tener un resultado más razonable al cierre de ejercicio 2022 e ir asumiendo mes a mes los gastos.

### NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo de este rubro al 30 de setiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 está compuesto por fondos disponibles en efectivo en poder de la Sociedad, como de depósitos en Bancos en cuentas corrientes y cajas de ahorro y en la Cooperativa Chortitzer Ltda. de caja de ahorro, tal como se detalla a continuación:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	31/12/2021
Caja G.	240.960.850	176.874.250
Caja US\$	245.874.907	106.768.469
Caja Reales Brasileiros	16.694.965	3.561.200
<b>TOTAL, CAJA</b>	<b>503.530.722</b>	<b>287.203.919</b>
Cheques de Terceros en Cartera G.	109.247.509	389.250.930
Cheques de Terceros en Cartera US\$.	1.472.021.135	32.656.764
<b>RECAUDACIONES POR DEPOSITAR</b>	<b>1.581.268.644</b>	<b>421.907.694</b>
<b>BANCOS MONEDA LOCAL</b>		
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	1.800.426.870	7.132.249.735
Banco Nacional de Fomento	84.908.928	186.926.334
Banco Continental S.A.E.C.A.	188.264.498	444.325.519
Banco Do Brasil S.A. Paraguay	22.861.846	22.861.846
Banco GNB Paraguay S.A.	72.071.371	133.458.713
Banco Itaú Paraguay S.A.	1.012.148.129	2.838.705.691
Banco Regional S.A.E.C.A.	2.580.568.241	3.563.102.749
Banco Sudameris Bank S.A.E.C.A.	216.313.769	98.310.462
Banco Atlas S.A.	1.422.729.167	2.076.138.284
Banco Visión S.A.E.C.A.	722.986.332	204.322.989
Banco Familiar S.A.E.C. A	23.132.055	102.098.435
Banco BASA S.A.	48.558.557	72.770.028
Interfisa Banco S.A.E.C.A.	46.124.456	72.827.646
Bancop S.A.	64.926.460	292.772.568
Banco Río S.A.E.C.A.	72.338.538	37.181.081
<b>TOTAL, BANCOS MONEDA LOCAL</b>	<b>8.378.359.217</b>	<b>17.278.052.080</b>



<b>BANCOS MONEDA EXTRANJERA</b>		
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	8.543.625.987	11.371.123.591
Banco Continental S.A.E.C.A.	656.321.344	7.134.805.243
Banco Do Brasil S.A. Paraguay	27.313.330	26.699.744
Banco GNB Paraguay S.A.	141.121.422	10.206.925.880
Banco Familiar S.A.E.C. A	3.366.757.534	2.133.633.491
Banco Itaú Paraguay S.A.	501.127.648	8.269.441.232
Banco Regional S.A.E.C.A.	5.629.400.323	14.441.536.854
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	209.245.329	1.971.614.623
Banco Visión S.A.E.C.A.	286.858.424	461.045.612
Banco Atlas S.A.	102.736.324	451.945.247
Banco BASA S.A.	85.588.154	211.964.716
Interfisa Banco S.A.E.C.A.	57.673.816	111.495.580
Bancop S.A.	439.062.587	1.163.656.207
Banco Río S.A.E.C. A.	95.853.341	87.929.149
Banco Nacional de Fomento	846.796.139	427.755.136
Banco Itaú Internacional	7.109.219.968	6.871.000.000
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria EURO	31.368.875	814.031.506
<b>TOTAL, BANCOS MONEDA EXTRANJERA</b>	<b>28.130.070.545</b>	<b>66.156.603.811</b>
Cooperativa Chortitzer Ltda. – Caja de Ahorro	184.333.753	53.598.821
<b>TOTAL, OTRAS ENTIDADES</b>	<b>184.333.753</b>	<b>53.598.821</b>
<b>TOTAL, DISPONIBILIDADES</b>	<b>38.777.562.881</b>	<b>84.197.366.325</b>

Los saldos en monedas extranjeras al 30 de setiembre de 2022 y 31 de diciembre 2021 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.079 G. y US\$. 1 = 6.871 G.) (EURO 1 = 6.923 G. y EURO 1 = 7.789 G.)

#### NOTA 4 - INVERSIONES TEMPORALES

Los saldos que componen las siguientes inversiones de fondos mutuos son de: Cadiem Casa de Bolsa S.A., Regional Casa de Bolsa S.A., Puente de Casa de Bolsa S.A. y BASA A.F.P.I.S.A.

Se compone como sigue:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	31/12/2021
<b>Corriente</b>		
Fondo Mutuo US\$.	13.995.936.347	109.358.503.581
Fondo Mutuo G.	13.092.874.361	16.547.408.834
<b>TOTAL, INVERSIONES TEMPORALES</b>	<b>27.088.810.708</b>	<b>125.905.912.415</b>

Los saldos en monedas extranjeras al 30 de setiembre de 2022 y 31 de diciembre 2021 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.079 G. y US\$. 1 = 6.871 G.)



## NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES A CORTO Y LARGO PLAZO

Representan derechos de la Sociedad contra terceros (clientes en su mayor parte) originados por ventas a crédito de maquinarias, repuestos, lubricantes y servicios de asistencia técnica; además de anticipos a proveedores y los créditos fiscales que componen: Anticipo de Impuesto IRE y Retención de Impuesto IRE.

Se compone como sigue:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	31/12/2021
<b>Corriente</b>		
Cientes US\$.	162.855.072.348	117.637.985.749
Cientes G.	34.432.260.850	14.870.540.435
Otros Créditos US\$.	19.034.314.273	15.106.747.222
Otros Créditos G.	3.314.206.389	2.308.705.862
Créditos Fiscales	27.589.071.804	6.039.489.444
Anticipos a Proveedores del Exterior US\$.	112.377.482.106	16.740.848.431
Anticipos a Proveedores del Exterior euro.	162.683.785	0
Anticipos a Proveedores Locales G.	42.805.304	800.000
Anticipos a Proveedores Locales US\$	420.031.828	749.563.574
<b>Total, Corriente</b>	<b>360.227.928.687</b>	<b>173.454.680.717</b>
<b>No Corriente</b>		
Cientes US\$.	33.036.376.023	48.770.633.458
Cientes G.	2.408.140.118	6.459.270.421
Otros Créditos US\$.	0	82.452.000
<b>Total, No Corriente</b>	<b>35.444.516.141</b>	<b>55.312.355.879</b>
<b>TOTAL, CREDITOS</b>	<b>395.672.444.828</b>	<b>228.767.036.596</b>

Composición de la cartera de créditos por ventas		
Situación	Monto	% Provisiones sobre Cartera
<b>A. Total Cartera no Vencida</b>	<b>223.837.729.982</b>	<b>1.44 %</b>
<b>B. Total Cartera Vencida</b>	<b>8.894.119.358</b>	
Composición Cartera Vencida		
Normal	3.745.671.498	1,44 %
En Gestión de Cobro	2.872.598.010	1,44 %
En Gestión de Cobro Judicial	2.275.849.850	1,44 %
<b>Total, de la cartera de créditos (A+B)</b>	<b>232.731.849.339</b>	
<b>(-) Total Provisiones</b>	<b>(3.360.833.893)</b>	
<b>TOTAL, NETO DE LA CARTERA DE CRÉDITOS</b>	<b>229.371.015.446</b>	
<b>Observaciones</b>		
<b>Cráterios de Clasificación utilizados</b>	<b>De</b>	<b>A</b>
Normal	1	90 días de atraso
En Gestión de Cobro	91	180 días de atraso
En Gestión de Cobro Judicial	181	días de atraso en adelante



Los saldos en monedas extranjeras al 30 de setiembre de 2022 y 31 de diciembre 2021 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.079 G. y US\$. 1 = 6.871 G., EURO 1 =6.923G. y EURO 1 = 7.789 G.)

## NOTA 6. OTROS CRÉDITOS A CORTO Y LARGO PLAZO

El rubro al 30 de setiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 se compone de la siguiente manera:

En guaraníes

CUENTAS	Saldos al	
	30/09/2022	31/12/2021
<b>Corriente</b>		
Intereses Pagados por Adelantado	31.158.955	31.158.955
Seguros Por Vencer	372.150.819	264.749.371
Garantías por Alquileres	7.309.523	5.809.523
Gastos Varios Pagados por Adelantado (*)	1.857.982.586	457.956.308
Impuestos y Tasas Municipales	161.785.186	0
Emisión de Bonos Pagados por Adelantado	120.446.106	143.765.623
Gastos de Implementación Sistema	873.603.342	210.940.746
Gastos de Expo	186.610.115	5.727.272
<b>Total, corriente</b>	<b>3.611.046.632</b>	<b>1.120.107.798</b>
<b>No Corriente</b>		
Emisión de Bonos Pagados por Adelantado	61.220.951	126.922.289
Intereses Pagados p/ Adelantado	32.524.827	55.830.018
Gastos de Implementación Sistema	2.659.104.469	0
Gastos Varios Pagados por Adelantado (*)	184.070.715	94.120.797
Activos Por Impuestos Diferidos	374.163.464	109.468.748
<b>Total, No Corriente</b>	<b>3.311.084.426</b>	<b>386.341.852</b>
<b>TOTAL, GASTOS NO DEVENGADOS</b>	<b>6.922.131.058</b>	<b>1.506.449.650</b>

(\*) Representan pagos realizados en forma adelantada en concepto de Licencia para Software en Laboratorio, GPS monitoreo de vehículos, calificación de riesgos, honorarios profesionales, y alquiler.

**INTERESES POR DEVENGAR:** Corresponde a intereses a devengar por las ventas a crédito, reconociendo el ingreso correspondiente con el transcurso del tiempo.

## NOTA 7. INVENTARIOS

Los bienes de cambio componen los siguientes productos: Cosechadoras, Tractores, Maquinarias Varias, Pulverizadoras, Equipos de Construcción, Repuestos y Lubricantes, en su mayoría de la marca John Deere y Maquinarias Usadas. Equipos de Carreteras y Minerías de la marca Joseph Vogele Ag, Hamm, Wirtgen GHBM y motores Power Systems, valuadas a su precio de adquisición. Las provisiones de obsolescencias y bajas de los bienes de cambio: **(Ver Nota 2 inciso: "g, i.1 y 2")**



A continuación, se detallan:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	31/12/2021
<b>Corriente</b>		
Cosechadores	43.198.053.095	6.918.907.058
Tractores	53.674.439.301	24.015.808.226
Maquinarias Varias John Deere	24.676.740.406	10.300.616.194
Pulverizadores John Deere	24.367.066.972	8.902.324.640
Maquinarias John Deere AMS	3.829.032.949	3.474.382.841
Maquinarias Varias Usados	14.839.287.390	3.692.496.845
Repuestos	11.578.916.501	5.383.211.399
Lubricantes	109.420.663.695	83.524.011.891
Accesorios	9.684.417.572	5.487.903.065
Materiales Publicitarios	175.532.205	198.914.825
Equipos en renta de construcciones	1.101.502.034	1.196.709.672
Equipos en renta de agrícolas	57.560.609.380	29.584.328.754
Equipos de construcciones	12.246.118.353	1.648.140.397
Equipos de Construcciones usados	22.874.686.848	15.315.816.959
Equipos de Construcciones varios	4.851.913.342	7.570.291.531
Equipos de carreteras y Minerías	1.434.197.557	1.339.284.010
Equipos de carreteras y Minerías Usados	6.480.248.824	5.059.925.884
Equipos en renta de carreteras y Minerías	220.375.772	253.292.873
Motores Power Systems	8.353.594.900	5.317.735.312
	1.268.706.930	1.065.168.886
<b>TOTAL, BIENES DE CAMBIO</b>	<b>411.836.104.026</b>	<b>220.249.271.262</b>
(-) Previsión para desvalorización y deterioro de inventario	(7.227.083.186)	(6.450.242.270)
<b>SALDO TOTAL BIENES DE CAMBIO - PREVISIÓN</b>	<b>404.609.020.840</b>	<b>213.799.028.992</b>

## NOTA 8. INVERSIONES EN ASOCIADAS

La composición corresponde a Adquisición Acciones de Pioneros del Chaco S.A., La entidad no ejerce una influencia significativa, debido a que no posee el 20% o más del poder de voto de la participación, por lo que no aplica el registro por el método de participación, la inversión en la sociedad no representa que se ejerza un control sobre la misma. Las acciones equivalentes a 50 unidades cuyo valor nominal es de Gs.5.000.000 cada uno, lo cual representa Gs.250.000.000 en el periodo y ejercicio.

## NOTA 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO – NETO

La composición de este rubro esta conforme a la: (Nota 2 inciso “j”)

A continuación, se detallan:

Descripción	Costo histórico revaluado al inicio del año	Adquisiciones	Bajas	Depreciación acumulada revaluada al inicio del año	Depreciación del año	Bajas de depreciaciones acumuladas	Depreciación acumulada revaluada al final del año	Valor neto contable	
								2022	2021
Terrenos	32.489.616.483	3.131.614.296	-	-	-	-	-	35.621.230.779	32.489.616.483
Edificios	64.851.926.724	43.056.907	-	(8.711.646.962)	-	-	(8.711.646.962)	56.183.336.669	56.140.279.762
Rodados	7.780.669.515	-	(1.981.916.889)	(5.976.359.983)	-	1.947.999.335	(4.028.360.648)	1.750.391.978	1.784.309.532
Muebles y Utiles	5.284.489.383	157.491.212	(2.889.060)	(3.291.873.689)	-	1.980.593	(3.289.893.096)	2.149.198.439	1.992.615.694
Maquinarias y Equipos	4.253.558.537	90.144.498	(243.540.777)	(3.370.797.869)	-	227.777.626	(3.143.020.243)	957.142.015	882.760.668
Herramientas del Taller	5.480.825.666	285.631.047	-	(4.627.251.681)	-	-	(4.627.251.681)	1.119.205.032	833.573.985
Maquinarias del Taller	75.425.187	-	-	(48.008.508)	-	-	(48.008.508)	29.416.679	29.416.679
Equipos de Informática	1.263.882.907	164.146.464	-	(948.518.175)	-	-	(948.518.175)	479.511.196	315.364.732
Equipos de Comunicación	55.302.927	1.642.727	-	(55.206.532)	-	-	(55.206.532)	1.739.122	96.395
Edificios en Construcción	-	446.932.416	-	-	-	-	-	446.932.416	-
Bienes en Gestión de Compras	1.497.015.342	-	-	-	-	-	-	1.497.015.342	1.497.015.342
Mejoras en Predio Ajeno	-	302.727.270	-	-	-	-	-	302.727.270	-
<b>Totales</b>	<b>122.992.712.671</b>	<b>4.623.386.837</b>	<b>(2.228.346.726)</b>	<b>(27.027.663.399)</b>	<b>-</b>	<b>2.177.757.554</b>	<b>(24.849.905.845)</b>	<b>100.537.846.936</b>	<b>95.965.049.272</b>



## NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo representa la adquisición de cesión de derechos según contrato de distribución exclusiva y de compraventa de mercaderías de la marca Wirtgen Group, adquirido de CIMASA. (Ver Nota 2 inciso K)

A continuación, se detalla el saldo:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	31/12/2021
<b>Corriente</b>		
Derechos s/ Contrato de distribución	2.719.545.427	2.719.545.427
Amortización derechos s/ contratos	(1.869.687.482)	(1.359.772.713)
<b>TOTAL, ACTIVO INTANGIBLES</b>	<b>849.857.945</b>	<b>1.359.772.714</b>

## NOTA 11. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES A CORTO Y LARGO PLAZO

Corresponden a obligaciones a pagar a proveedores por la provisión de maquinarias, repuestos, lubricantes y servicios. Las obligaciones que están en monedas extranjeras se han convertido al guaraní al cambio de cierre al: 30.09.2022 y 31.12.2021 respectivamente. (US\$. 1 = 7.090 G. y US\$. 1 = 6.887 G., EURO 1 = 6.934 G. y EURO 1 = 7.808 G.)

A continuación, se detalla el saldo:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	31/12/2021
<b>Corriente</b>		
Acreeedores Varios G.	317.100.314	340.216.779
Acreeedores Varios US\$.	24.545.474.146	21.159.915.699
Acreeedores Varios EURO	23.688.486	9.858.927
Proveedores Locales G.	777.150.549	134.976.807
Proveedores Locales US\$.	3.096.775.092	1.701.137.691
Interés a devengar Proveedores Locales U\$S	(68.594.970)	(100.204.541)
Proveedores del Exterior US\$.	71.403.504.504	42.680.901.725
Proveedores del Exterior EURO	9.012.679.304	6.969.254.880
Interés a devengar Prov. del Exterior EURO	(117.762.618)	(291.789.332)
<b>Total, Corriente</b>	<b>108.990.014.807</b>	<b>72.604.268.635</b>
<b>No Corriente</b>		
Proveedores Locales US\$.	938.113.350	1.963.077.367
Interés a devengar Proveedores Locales U\$S	(36.093.843)	(79.099.537)
Proveedores del Exterior EURO	0	4.890.500.511
Interés a devengar Prov. del Exterior EURO	0	(70.199.542)
<b>Total, No Corriente</b>	<b>902.019.507</b>	<b>6.704.278.799</b>
<b>TOTAL, DEUDAS COMERCIALES</b>	<b>109.892.034.314</b>	<b>79.308.547.434</b>

## NOTA 12. PRESTAMOS A CORTO Y LARGO PLAZO

Están compuestas por las obligaciones con instituciones bancarias y otras. También contemplan las emisiones de bonos registradas según las Resoluciones de la Comisión Nacional de Valores y Bolsa de Valores y Productos de Asunción S.A. N.º 1815/18 y 1816/18 de fecha 10/12/2018. Certificado de Registro N.º 32\_12122019 y 33\_12122019 de fecha 12/12/2019 y de la Bolsa de Valores y Productos de Asunción S.A. las Resoluciones N.º 1982/19 y 1981/19 de fecha 17/12/2019.

Bolsa de Valores y Productos de Asunción S.A. las Resoluciones N.º 2192/21 y 2193/21 de fecha 02/03/2021.



Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre: (US\$. 1 = G. 7.090 al 30.09.2022 y US\$. 1 = G. 6.887 al 31.12.2021) respectivamente

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	31/12/2021
<b>Corriente</b>		
Documentos por Pagar (Obligaciones Bancarias) US\$.	178.666.972.943	24.537.128.048
Intereses a Pagar US\$.	5.230.535.265	2.740.604.378
Intereses a Devengar US\$.	(2.966.645.229)	(1.441.701.128)
Banco Regional S.A.E.C.A. Tarjetas de Créditos	36.896.985	23.135.022
Bonos Emitidos a Pagar US\$.	14.180.000.000	34.435.000.000
Bonos Emitidos a Pagar G.	5.000.000.000	20.000.000.000
Intereses s/ Bonos a Pagar US\$.	2.748.783.216	4.065.311.183
Intereses s/ Bonos a Pagar G.	1.686.986.302	2.447.260.274
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar US\$.	(2.063.675.530)	(3.073.372.234)
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar G.	(1.293.493.151)	(1.731.122.826)
<b>Total, Corriente</b>	<b>201.226.360.801</b>	<b>82.002.242.717</b>
<b>No Corriente</b>		
Documentos por Pagar (Obligaciones Bancarias) US\$.	23.513.677.223	32.639.345.878
Intereses a Pagar Bancarias US\$.	1.447.580.827	2.628.916.866
Intereses a Devengar US\$.	(1.447.580.827)	(2.628.916.866)
Bonos Emitidos a Pagar US\$.	42.540.000.000	41.322.000.000
Bonos Emitidos a Pagar G.	20.000.000.000	20.000.000.000
Intereses s/ Bonos a Pagar US\$	2.362.135.454	3.994.365.579
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar US\$.	(2.362.135.454)	(3.994.365.579)
Intereses s/ Bonos a Pagar G.	1.514.383.562	2.636.301.371
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar G.	(1.514.383.562)	(2.636.301.371)
<b>Total, No Corriente</b>	<b>86.053.677.223</b>	<b>93.961.345.878</b>
<b>TOTAL, DEUDAS FINANCIERAS</b>	<b>287.280.038.024</b>	<b>175.963.588.595</b>

### NOTA 13. REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES POR PAGAR

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	31/12/2021
<b>Corriente</b>		
Bonificación a pagar y otras remuneraciones a pagar	5.056.469.851	3.445.197.250
Aportes y retenciones por pagar	1.361.012.712	900.748.038
<b>TOTAL, REM. Y CARGAS SOCIALES A PAGAR</b>	<b>6.417.482.563</b>	<b>4.345.945.288</b>

### NOTA 14. IMPUESTOS A PAGAR

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	31/12/2021
<b>Corriente</b>		
Impuesto a la renta a pagar	0	10.956.672.651
IVA por pagar	0	930.108.334
<b>TOTAL, IMPUESTOS A PAGAR</b>	<b>0</b>	<b>11.886.780.985</b>



## NOTA 15. PROVISIONES

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	31/12/2021
<b>Corriente</b>		
Provisión sobre contrato de JDF	1.575.874.803	1.483.646.644
Gastos acumulados a pagar	0	192.073.357
Comisiones por Pagar	41.677.133	125.826.038
Comisiones por pagar por financiamiento bancario US\$.	1.091.978.616	584.551.343
Gastos por pagar por escrituras US\$.	269.120.914	90.003.104
<b>TOTAL, PROVISIONES</b>	<b>2.978.651.466</b>	<b>2.476.100.486</b>

Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre:(US\$. 1 = G. 7.090 al 30.09.2022 y US\$. 1 = G. 6.887 al 31.12.2021) respectivamente.

## NOTA 16. OTROS PASIVOS CORRIENTE y NO CORRIENTE

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	31/12/2021
<b>Corriente</b>		
Retención de IVA a pagar	615.336.133	417.042.306
Anticipos de clientes G.	90.567.645	23.644.013
Anticipos de clientes US\$.	12.060.469.315	11.325.076.670
Dividendos a pagar	28.141.317.937	0
Alquileres cobrados por adelantados	435.718.176	435.718.178
Ingresos No realizados	15.094.756.626	9.665.833.123
Provisiones para contingencias/Indem y despidos	17.052.206.197	1.477.848.713
<b>TOTAL</b>	<b>73.490.372.029</b>	<b>23.345.163.003</b>
<b>No Corriente</b>		
Alquileres cobrados por adelantados	3.304.196.168	3.630.984.800
<b>TOTAL</b>	<b>3.304.196.168</b>	<b>3.630.984.800</b>
<b>TOTAL, OTROS PASIVOS</b>	<b>76.794.568.197</b>	<b>26.976.147.803</b>

Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre:(US\$. 1 = G. 7.090 al 30.09.2022 y US\$. 1 = G. 6.887 al 31.12.2021) respectivamente.

## NOTA 17. CAPITAL INTEGRADO

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	31/12/2021
Monto Capital Social	360.000.000.000	297.500.000.000
Monto Capital Integrado	360.000.000.000	297.500.000.000
<b>Cantidad de Acciones</b>	<b>36.000</b>	<b>29.750</b>
Valor Nominal de Acciones	10.000.000	10.000.000
<b>TOTAL, CAPITAL INTEGRADO</b>	<b>360.000.000.000</b>	<b>297.500.000.000</b>



## NOTA 18. RESERVAS

En los ejercicios anteriores, ejercicio 2020 el saldo de la Reserva de Revalúo fueron calculada y contabilizada conforme al Decreto Anexo 6359/2005, Art.51° y Art.87°. **EVPN.**

En el periodo **2022** y ejercicio **2021** la Reserva Legal fue calculadas y contabilizadas conforme al Decreto conforme a la Ley 6380/2019 **Artículo 66.-** Reservas. **EVPN. ver Nota 2 n.4.**

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	31/12/2021
Reserva de revalúo	13.806.379.440	13.806.379.440
Reserva legal	30.133.830.227	30.133.830.227
<b>TOTAL, RESERVAS</b>	<b>43.940.209.667</b>	<b>43.940.209.667</b>

## NOTA 19. RESULTADOS DEL PERIODO/EJERCICIO

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	31/12/2021
Resultado del periodo / Ejercicio	73.588.667.028	93.088.389.064
<b>TOTAL RESULTADOS</b>	<b>73.588.667.028</b>	<b>93.088.389.064</b>

## NOTA 20. VENTAS

Representan los ingresos por las ventas de mercaderías y servicios de asistencia técnica, gravadas al 10%. Comprenden las facturaciones realizadas al contado y crédito dentro del mercado nacional, documentados de acuerdo con las reglamentaciones vigentes según Ley N.º 6380/2019, Decreto 3107/19, sus reconocimientos se realizan en base a la **Nota 2 inciso m.**

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	30/09/2021
Ventas	746.991.197.444	714.218.869.531
<b>TOTAL, VENTAS</b>	<b>746.991.197.444</b>	<b>714.218.869.531</b>



## NOTA 21. COSTO DE VENTAS

La composición de la cuenta es la siguiente, su reconocimiento se realiza en base a la **Nota 2 incisos g y m**:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	30/09/2021
<b>Costo de ventas</b>		
Existencia inicial del inventario	220.249.271.262	278.410.499.430
+ Compra de bienes y servicios	773.585.199.262	511.671.908.663
- Existencia final de inventario	(411.836.104.026)	(225.453.835.080)
<b>TOTAL, COSTO DE VENTAS</b>	<b>(581.998.366.498)</b>	<b>(564.628.573.013)</b>

## NOTA 22. GASTOS

Representan erogaciones reales para mantener la fuente productora. Comprenden: Gastos de ventas o comercialización, gastos administrativos y están debidamente documentadas, sus reconocimientos se realizan de acuerdo con la **Nota 2 inciso m**.

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	30/09/2021
Gastos de Ventas	(56.953.276.979)	(45.645.525.998)
Gastos Administrativos	(27.160.802.893)	(24.727.731.427)
<b>TOTAL, GASTOS</b>	<b>(84.114.079.872)</b>	<b>(70.373.257.428)</b>

## NOTA 23. OTROS INGRESOS Y GASTOS OPERATIVOS

La composición de la cuenta es la siguiente, sus reconocimientos se realizan en base a la **Nota 2 inciso m**:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	30/09/2021
<b>Otros ingresos</b>		
Comisiones Cobradas	10.578.467	93.218.558
Fletes Cobrados	1.303.328	2.001.189
Liquidación Ingresos	6.572.457	6.960.901
Ingresos Varios	29.537.330	54.442.333
Cuentas Incobrables recuperadas	105.939.509	61.390.848
Alquileres Cobrados	356.362.031	181.549.253
<b>TOTAL, OTROS INGRESOS</b>	<b>510.293.122</b>	<b>399.563.082</b>
<b>Otros gastos</b>		
Reserva Legal	3.859.156.438	3.601.739.541
<b>TOTAL, OTROS GASTOS</b>	<b>(3.859.156.438)</b>	<b>(3.601.739.541)</b>



## NOTA 24. INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS NETOS

La composición de la cuenta es la siguiente, sus reconocimientos se realizan en base a la **Nota 2 inciso m**:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	30/09/2021
<b>Ingresos Financieros netos</b>		
Intereses Cobrados a Clientes	6.481.732.953	7.601.961.544
Intereses Cobrados a Bancos	105.134.068	57.745.179
Descuentos Obtenidos C&F	3.560.962.493	1.099.567.470
Diferencia Tipo de Cambio	85.027.983.615	41.241.078.974
Interés Cobrados Fondo Mutuo Exenta	1.664.359.339	924.208.758
<b>TOTAL, INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>96.840.172.468</b>	<b>50.924.561.925</b>
<b>Gastos Financieros netos</b>		
Gastos Bancarios	155.068.491	116.432.217
Gastos por Tarjetas de Créditos	97.388.256	92.095.346
Gastos s/ Emisión de Bonos	137.342.736	157.012.814
Intereses s/ Bonos	4.348.242.047	5.004.667.503
Intereses Pagados a Proveedores	337.352.973	453.844.885
Intereses Pagados a Bancos	3.559.512.823	4.559.104.345
Descuentos sobre Cobranzas	117.042.488	376.454.120
Diferencias por Tipos de Cambios	83.804.001.745	40.015.596.459
<b>TOTAL, GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>(92.555.951.559)</b>	<b>(50.775.207.689)</b>

## NOTA 25. IMPUESTO A LA RENTA

La composición de esta cuenta se realizó en base a la **Nota 2 inciso n.2.** que a continuación se detalla:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	30/09/2021
Impuesto a la renta empresarial (IRE)	(8.881.027.597)	(8.001.437.957)
<b>TOTAL, IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>(8.881.027.597)</b>	<b>(8.001.437.957)</b>

## NOTA 26. RESULTADO EXTRAORDINARIO NETO DE IMPUESTO A LA RENTA

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	30/09/2021
Utilidades por Vtas. de Activos Fijos	390.891.242	270.272.363
<b>TOTAL, RESULTADO EXTRAORDINARIO</b>	<b>390.891.242</b>	<b>270.272.363</b>

## NOTA 27. UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL AÑO Y POR ACCIÓN ORDINARIA

Representan el resultado contable comercial, más los egresos no deducibles y menos el ingreso exento, con el fin de obtener el resultado fiscal o renta neta imponible: (**Ver Nota 2 Incisos: n.1, n.2, n.3, n.4 y n.5**)



La utilidad neta compone las siguientes deducciones:

**Más: Los gastos no deducibles que componen los siguientes:** Fletes e Intereses Internacionales, que representa los importes de las retenciones de impuesto, no efectuadas a los proveedores del exterior en el momento del pago, que son asumidas de acuerdo con las reglamentaciones impositivas vigentes, multas y recargos, gastos cuyos comprobantes no reúnen los requisitos exigidos por las normativas vigentes, conforme a la ley 6380/2019 y decreto 3182/2019.

**Menos:** Los ingresos de intereses generados por las inversiones temporales de fondos mutuos que están exonerados de impuesto IRE de acuerdo con el 3182/2019, Artículo.79, numeral 4.; **(Ver Nota 2: Inciso e, la Nota 4 y Nota 24)**

**Al 30.09.2021** los saldos de este rubro se encuentran representados por 26.250 acciones, sobre igual cantidad de acciones integradas, totalizando el 100% de las cuales 5.250 corresponden a acciones con derecho a cinco votos cada una y 21.000 son acciones con derecho a un voto cada una, lo cual compone la cuenta contable **Capital Social**.

**Al 30.09.2022** Los saldos de este rubro se encuentran representados por 36.000 acciones, sobre igual cantidad de acciones integradas, totalizando el 100% de las cuales 7.200 corresponden a acciones con derecho a cinco votos cada una y 28.800 son acciones con derecho a un voto cada una, lo cual compone la cuenta contable **Capital Social**.

La composición de las acciones es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	30/09/2021
<b>Cantidad de Acciones Ordinarias en Circulación</b>	<b>36.000</b>	<b>26.250</b>
Utilidad Neta	73.588.667.028	68.433.051.276
<b>Utilidad Neta por Acción Ordinaria</b>	<b>2.044.130</b>	<b>2.606.973</b>

## NOTA 28. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

**Al 30 de setiembre de 2022** no existen situaciones contingentes, ni reclamos que pudieran resultar en la generación de obligaciones para la Sociedad adicionales a las que se presentan en estos estados financieros.

## NOTA 29. IMPUESTO DIFERIDO

**Al 30 de setiembre 2022** la Sociedad constituyó una provisión para impuesto a la renta de guaraníes ocho mil ochocientos ochenta y un millones veinte y siete mil quinientos noventa y siete (G.8.881.027.597) (**Al 30 de setiembre de 2021:** no se ha determinado diferencias temporales a los efectos de la determinación del impuesto diferido)

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:



CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/09/2022	30/09/2021
<b>Total, activo/pasivo impositivo diferido neto antes de quebrantos al 30/06/2022</b>	<b>224.452.693</b>	0
Previsión para deudores incobrables	210.438.925	0
Previsión del pasivo	64.839.925	0
Bienes de cambio	98.885.339	0
<b>Sub - total</b>	<b>598.616.156</b>	0
Previsión para impuestos diferidos netos	(333.921.440)	0
Total, activo/pasivo impositivo diferido neto antes de quebrantos	264.694.716	0
<b>TOTAL, IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>224.694.716</b>	<b>0</b>

### NOTA 30. HECHOS POSTERIORES

La firma **KUROSU & CIA S.A.** de acuerdo con lo establecido en la Resolución General N.º 105/2021, con vigencia desde 01 de julio del 2022, del cual forma parte dentro del **Grupo 2 "Adhesión Voluntaria"** para la emisión de comprobantes Electrónicos, establecido por la Administración Tributaria, se inició en todas sus sucursales con la implementación del mismo.

.....  
**Lic. Eva Rosa R. de Hermosilla**  
Vicepresidente  
P/KUROSU & CIA S.A.  
RUC: 80002592-0

.....  
**Lic. Antonio Maciel Rotela**  
Director Titular  
P/KUROSU & CIA S.A.  
RUC: 80002592-0

.....  
**C.P.N. Camila D. Venialgo**  
Contadora  
RUC: 3200276-9