

Notas a los Estados Financieros al 30 de junio de 2022

Nota 1 - Información básica sobre la Sociedad

La Sociedad fue constituida originalmente bajo la denominación de Pro – Chaco S.R.L., según consta en la Escritura Pública número 32, de Fecha 7 de agosto de 2001, de cuyo testimonio se tomó razón en la Dirección General de los Registros Públicos. Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, el 30 de agosto de 2001 y en el Registro Público de Comercio, también el 30 de agosto de 2001.

Por escritura pública número 81, del 18 de setiembre de 2006, fue modificada la primera cláusula del contrato constitutivo, cambiándose la denominación de la firma a la de Penner Automotores Sociedad de Responsabilidad Limitada, de todo lo cual se tomó razón en la Dirección General de los Registros Públicos, en el Registro de Personas Jurídicas y Asociaciones, el 13 de noviembre de 2006.

Según escritura pública N° 103 de fecha 3 de marzo de 2016 de aumento de capital en Gs.13.131.000.000. (Reserva de revalúo 1.359.000.000, resultados acumulados 4.152.000.000, fondo de reserva 1.600.000.000 y resultados del ejercicio 6.018.000.000) y capital actual Gs. 25.369.000.000 quedando el mismo en Gs. 38.500.000.000 dividido en 38.500 cuotas por valor de Gs. 1.000.000.

En fecha 3/4/2017 según escritura pública N°174 se resolvió el ingreso de la firma al Mercado de Valores y su inscripción como emisora de obligaciones ante las autoridades de dicho mercado.

Según escritura pública N° 293 de fecha 18/5/2018 de aumento de capital en Gs.15.310.000.000 correspondiente al Revalúo Técnico y el capital actual Gs. 38.500.000.000. Quedando el mismo en Gs. 53.810.000.000 dividido en 53.810 cuotas por valor de Gs. 1.000.000.

La última modificación fue en fecha 6/6/2018 según escritura pública N° 340 se resuelve realizar en parte proporcional a sus respectivas participaciones, un rescate de cuotas sociales equivalente a 15.310 cuotas sociales, cuyo valor nominal es de Gs.15.310.000.000, dicho monto será compensado con la deuda que la empresa Nordland S.A. tiene con la empresa Penner Automotores S.R.L. El nuevo capital de la sociedad será de Gs. 38.500.000.000 dividido en 38.500 cuotas por valor de Gs. 1.000.000.

En fecha 20/11/2018 según escritura pública N° 464 se resuelve que el señor Orlando Penner y Ronald Durksen ceden, venden y transfieren parte de sus cuotas sociales a favor de la firma MF Inversiones S.A. 5.775 cuotas sociales de Gs. 1.000.000 cada un equivalente a Gs. 5.775.000.000 que constituye el 15% de las cuotas sociales de la Sociedad.

En setiembre 2021, M.F. Inversiones S.A. vende y transfiere la totalidad de sus cuotas sociales a favor del Sr. Orlando Penner, modificándose así la composición accionaria: Orlando Penner 99%; Ronald Dürksen 1%. Este acto se formaliza en los registros correspondientes, según escritura N° 506 de fecha 25/10/2021.

Nota 2 - Principales políticas y prácticas contables aplicadas

2.1 Bases de preparación

Normas contables

Los presentes estados financieros han sido formulados de acuerdo con los lineamientos generales de las normas contables emitidas por la Comisión Nacional de Valores y Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay, en cuanto a las

prácticas contables usuales y el plan de cuentas establecido acorde con el funcionamiento de la Entidad.

Algunas cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2021 fueron reclasificadas en los presentes estados financieros con el fin de hacerlas comparables con las del año actual y facilitar su comparación.

Moneda funcional y de presentación

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros de la Sociedad es el Guaraní, la moneda local de Paraguay.

Bases de valuación y efectos de la inflación

Dado que la inflación acumulada en los últimos tres años, calculada a base del Índice de Precios al Consumidor emitido por el Banco Central del Paraguay, ha sido inferior al 100%, los estados financieros se presentan en unidad de medida heterogénea. Consecuentemente los estados financieros no fueron re expresados en moneda homogénea de poder adquisitivo constante.

Los estados financieros fueron preparados utilizando como principal criterio de valuación el costo histórico, con las excepciones que se mencionan en los siguientes numerales de esta nota.

2.2 Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas al Guaraní a la cotización vigente en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos al Guaraní a la cotización vigente a la fecha de cierre de los estados financieros. Las diferencias de cambio resultantes figuran presentadas en el Estado de Resultados.

El siguiente es el detalle de las cotizaciones de la moneda extranjera operada por la Sociedad respecto al Guaraní, al promedio y cierre de los estados financieros:

	jun-22	jun-21
	Promedio	Promedio
Dólar estadounidense	6.847,76	6.754,47

2.3 Deterioro

Los valores contables de los activos de la Sociedad diferentes de los bienes de cambio, activos financieros, e impuestos diferidos son revisados a la fecha de cada estado financiero para determinar si existe un indicativo de deterioro. Si algún indicativo de deterioro existiera, el monto recuperable del activo es estimado como el mayor del precio neto de venta o el valor de uso, reconociéndose una pérdida por deterioro en el Estado de Resultados cuando el valor contable del activo o su unidad generadora de efectivo exceden su monto recuperable.

Una pérdida por deterioro es revertida, hasta el monto que no exceda el valor contable que hubiera correspondido si no se hubiera reconocido el deterioro, cuando posteriormente se produce un aumento en la estimación del monto recuperable.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

Para la preparación del estado de flujo de efectivo se consideraron dentro del concepto de efectivo los saldos en efectivo, disponibilidades en cuentas bancarias y en caso de existir, las inversiones temporales asimilables a efectivo (de alta liquidez y con vencimiento originalmente pactado por un plazo menor a tres meses).

2.5 Créditos por ventas y otros créditos

Los créditos por ventas y otros créditos se presentan su costo menos cualquier pérdida por deterioro (Nota 2.3). La provisión para deudores incobrables se constituye en función de los análisis de riesgo individualizado de los deudores.

2.6 Bienes de cambio

Los bienes de cambio se valúan a su costo de adquisición más otros gastos aplicables, o al valor neto de realización el que fuera menor. Los ajustes a valores netos de realización se incluyen en el costo de los bienes vendidos.

2.7 Inversiones

Las inversiones están valuadas a su costo menos cualquier pérdida por deterioro (Nota 2.3) y a valor tasación según informe realizado en el mes de noviembre del 2017 por el Ing. Rafael Sapienza Ávila.

2.8 Propiedades, planta, equipo e intangibles

Valor Bruto

Las propiedades, planta y equipo figuran presentados a su valor de adquisición, netos de depreciaciones y pérdidas por deterioro cuando corresponde (Nota 2.3), dichos bienes podrán ser re expresados cuando la variación en el índice general de precios al consumo alcance al menos el 20% acumulado desde el ejercicio en el cual se haya dispuesto el último ajuste por revaluó.

Los activos intangibles figuran presentados a sus valores de adquisición, netos de depreciación y pérdidas por deterioro cuando corresponde (Nota 2.3).

Gastos Posteriores

Los gastos posteriores incurridos para reemplazar un componente de una propiedad, planta y equipo únicamente activados cuando estos incrementan los beneficios futuros del mismo. Los demás gastos son reconocidos en el Estado de Resultados en el momento en que se incurren.

Depreciaciones

Las depreciaciones se calculan usando porcentajes fijos sobre el costo de las propiedades, planta y equipo menos sus valores residuales estimados según la vida útil esperada para cada categoría, a partir del año siguiente de la fecha de su incorporación. Los valores residuales y las vidas útiles serán revisados, y en su caso ajustados, al final de cada periodo.

La Sociedad evalúa para cada activo intangible adquirido si la vida útil es finita o indefinida. A estos efectos se entiende que un activo intangible tiene vida útil indefinida cuando no existe un límite previsible al periodo durante el cual va a generar entrada de flujos netos de efectivo. Las amortizaciones de los activos intangibles con vidas útiles finitas se calculan usando porcentajes fijos sobre los valores amortizables, según la vida útil esperada para cada categoría a partir del año siguiente a la fecha en que el activo esté disponible para su utilización.

2.9 Deudas comerciales y deudas diversas

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

2.10 Deudas Financieras

Las deudas financieras están presentadas a su costo amortizado, con cualquier diferencia entre el costo y su valor de cancelación, reconocida en el Estado de Resultados durante el periodo de financiamiento, utilizando tasas de interés efectivas.

2.11 Patrimonio

Los dividendos son reconocidos como pasivo en la fecha que son aprobados.

2.12 Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta sobre el resultado del año comprende el impuesto corriente. El impuesto a la renta es reconocido en el Estado de Resultados, excepto que esté relacionado con partidas reconocidas en el patrimonio en cuyo caso se reconoce dentro del patrimonio.

El impuesto corriente es el impuesto a pagar calculado sobre el monto imponible de ganancia del año, utilizando la tasa del impuesto a la renta vigente a la fecha de los estados financieros del 10%.

Si bien la NIF 20 – Impuesto diferido emitida por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay requiere la contabilización de dicho impuesto, al 31 de diciembre de 2021 y 30 de junio de 2022 no existen diferencias entre la base tributaria y la base fiscal que generen un impuesto diferido.

2.13 Uso de estimaciones contables

La preparación de los estados financieros requiere por parte de la Dirección de la Sociedad la aplicación de estimaciones contables relevantes y la realización de juicios y supuestos en el proceso de aplicación de las políticas contables que afectan a los importes de activos y pasivos registrados y los activos y pasivos contingentes revelados a la fecha de la emisión de los presentes estados financieros, como así también los ingresos y gastos registrados en el año. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas.

A pesar de que las estimaciones realizadas por la Dirección de la Sociedad se han calculado en función de la mejor información disponible al 30 de junio de 2022, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a su modificación en los próximos años. El efecto en los estados financieros de las modificaciones que, en su caso, se derivasen de los ajustes a efectuar durante los próximos años, es reconocido en el año en que la estimación es modificada y en los períodos futuros afectados, o sea, se registra en forma prospectiva.

Las áreas más significativas en las que la Dirección de la Sociedad ha realizado estimaciones de incertidumbre y juicios críticos en la aplicación de políticas contables y que tienen un mayor efecto sobre el importe reconocido en los estados financieros conciernen las provisiones para deudores incobrables, las amortizaciones y el cargo por impuesto a la renta. Los resultados reales futuros pueden diferir de las estimaciones y evaluaciones realizadas a la fecha de preparación de los presentes estados financieros.

Nota 3 – Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle de Efectivo y equivalentes de efectivo es el siguiente:

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	31/12/2021
Caja Efectivo	783.143	718.026
Cooperativa Fernheim Ltda.	223.310	441.330
Banco Atlas S.A.	199.878	284.930
GNB Fusión	83.562	67.748
Banco Sudameris S.A.	50.695	220.739
Banco GNB S.A.	31.364	95.336
Financiera El Comercio S.A.E.C.A.	26.508	252.189
Banco Regional S.A.	25.458	42.188
Banco Rio S.A.	16.017	16.874
Bancop S.A.	14.068	265.505
Cooperativa Neuland Ltda.	10.107	4.169
Cooperativa Chortitzer Ltda.	(18.249)	224.458
Otros Bancos	(33.187)	550.343
Total	1.412.673	3.183.836

Nota 4 – Inversiones Temporales

Concepto	En miles de guaraníes.	
	30/06/2022	31/12/2021
Inversiones en C.D.A.	-	15.000.000
Total	-	15.000.000

El CDA en el Banco Continental fue aplicado a las deudas con el mismo banco.

Nota 5 – Créditos por ventas

El detalle de Créditos por ventas es el siguiente:

	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	31/12/2021
Deudores por ventas locales	16.617.474	20.741.573
Menos: Intereses a vencer s/ créditos	(764.658)	(1.003.603)
Menos: Previsión para deudores incobrables	(742.093)	(742.093)
Total	15.110.723	18.995.877

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

	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	31/12/2021
Deudores por ventas locales.	8.719.744	13.872.924
Intereses a vencer s/ créditos.	1.991.223	1.356.692
Créditos judiciales.	7.295.531	7.683.483
Menos: Previsión para deudores incobrables.	(2.757.062)	(2.757.062)
Total	15.249.435	20.156.036

Composición de la cartera de créditos por ventas		30/06/2022
Situación	Monto	% Provisiones sobre Cartera
A Total Cartera no Vencida	22.427.861	0%
B. Total Cartera Vencida	10.204.888	34%
<i>Composición Cartera Vencida</i>		
Normal	301.656	3%
En Gestión de Cobro	2.607.701	23%
En Gestión de Cobro Judicial	7.295.531	38%
Total de la cartera de créditos (A+B)	32.632.749	
(-) Total Provisiones	(3.499.155)	
TOTAL NETO DE LA CARTERA DE CRÉDITOS	29.133.594	
Observaciones		
<u>Criterios de Clasificación utilizados</u>		
Normal		más de 30 días
En Gestión de Cobro		más de 60 días
En Gestión de Cobro Judicial		Cartera Judicializada

Nota 6 – Otros créditos

El detalle de Otros créditos es el siguiente:

Corrientes

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	31/12/2021
Créditos fiscales	333.737	215.914
Gastos a recuperar de clientes	1.044.448	830.467
Anticipos al personal	303.748	317.876
Gastos a devengar	137.033	845.945
Deudores varios	100	-
Documentos a cobrar	6.229.869	5.190.073
Préstamos a personas vinculadas	276.334	2.166.522
Total	8.325.269	9.566.796

No Corrientes

Concepto	30/06/2022	31/12/2021
Honorarios a vencer.	-	11.786
Documentos a cobrar.	4.160.292	5.110.402
Total	4.160.292	5.122.187

Nota 7 – Inventario

El detalle de los Bienes de cambio es el siguiente:

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	31/12/2021
Vehículos	3.848.923	3.531.480
Costo incorporados en vehículos	331.437	361.356
Anticipo a proveedores	216.388	562.466
Repuestos para la venta	1.344.758	1.328.930
Total	5.741.505	5.784.233

Nota 8 – Inversiones en Asociadas

La empresa no posee participación en otras empresas.

Nota 9 – Propiedades, Planta y Equipo

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	31/12/2021
Edificaciones	447.814	325.934
Rodados	879.232	1.254.152
Muebles y Equipos de Oficina	123.936	109.071
Instalaciones	57.277	61.774
Maquinarias	54.232	57.659
Edificaciones en Predio Ajeno	24.556	36.714
Herramientas y Enseres	110.889	133.263
Equipos de Informática	37.612	47.041
Inmuebles	2.948.966	2.183.966
Total	4.684.514	4.209.574

9.2 El detalle del movimiento de las propiedades, planta y equipo e intangibles es el siguiente:
(Expresado en miles de guaraníes)

2022	Inmuebles	Rodados	Edificios	Otros bienes (*)	Edificios en predio ajeno	Bienes en fideicomiso	Intangibles	Total
Saldo inicial al 1 de enero de 2022	2.183.966	1.254.153	325.933	408.808	36.715	-	45.206	4.254.781
Altas	765.000	-	131.165	32.418	-	-	9.655	938.238
Depreciación del periodo	-	(107.731)	(9.207)	(57.280)	(12.158)	-	(4.205)	(190.581)
Bajas	-	(267.190)	(78)	-	-	-	-	(267.268)
Total propiedades, planta, equipo e intangibles neto al 30.06.22	2.948.966	879.232	447.813	383.946	24.557	-	50.656	4.735.170
2021	Inmuebles	Rodados	Edificios	Otros bienes (*)	Edificios en predio ajeno	Bienes en fideicomiso	Intangibles	Total
Saldo inicial al 1 de enero de 2021	-	1.419.350	389.582	1.124.582	60.046	27.511.096	70.189	30.574.844
Altas	2.183.966	751.368	181.818	62.945	-	-	25.507	3.205.603
Depreciación del periodo	-	(222.271)	(8.818)	(247.921)	(23.331)	(161.734)	(50.490)	(714.565)
Bajas	-	(694.294)	(236.649)	(530.798)	-	(27.349.362)	-	(28.811.103)
Total propiedades, planta, equipo e intangibles neto al 31.12.21	2.183.966	1.254.153	325.933	408.808	36.715	-	45.206	4.254.779

(*) Dentro de otros bienes se agrupan las herramientas y enseres, muebles y útiles, equipos de informática, instalaciones y maquinarias y equipos

Nota 10 – Inversiones inmobiliarias

Inmuebles de socios en usufructo de la Sociedad

Al 30 de junio de 2022 la entidad posee derechos de usufructos de los siguientes inmuebles ubicados en las ciudades de Filadelfia y Loma Plata según el siguiente detalle:

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	31/12/2021
31/12/2011 Inmueble Loma Plata(Showroom)	5.553.047	5.553.047
31/12/2013 Inmueble Hindenburg Filadelfia	720.550	3.303.801
30/11/2017 Inmueble Complejo Boreal	3.399.323	4.365.152
Total	9.672.920	13.222.000

Nota 11 – Activos Intangibles

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	31/12/2021
Software Informático	389.972	380.317
Registro de Marcas	7.791	7.791
Menos amortización acumulada	(351.312)	(342.903)
Total general	46.450	45.205

Nota 12 – Goodwill

No aplica.

Nota 13 – Cuentas por pagar Comerciales

Corrientes	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	31/12/2021
Diesa S.A. Gs.	397.790	93.459
Diesa S.A. Usd.	2.826.878	497.335
Otros proveedores locales	1.435.944	418.586
Anticipos de clientes	75.327	295.458
Total cuentas a pagar por comerciales	4.735.939	1.304.837

Nota 14 – Préstamos a corto y largo plazo

El detalle de Deudas financieras es el siguiente:

(en miles de Gs.)

Corrientes

	30.06.2022	31.12.2021
Deudas Financieras		
Financiera El Comercio Gs.	2.816.574	2.816.574
Financiera El Comercio Usd	2.219.551	2.232.399
Banco Regional S.A.	3.643.035	3.862.337
Financiera Pyo Japonesa	164.360	1.156.890
Banco GNB S.A.	1.426.373	1.510.749
Bancop S.A.	1.027.628	1.303.676
Visión Banco S.A.	2.076.103	2.076.103
Banco Rio S.A.	461.740	1.015.837
Banco Continental S.A.E.C.A.	-	99.931
Banco BASA S.A.	-	135.724
Préstamos de terceros Gs.	2.088.415	8.086.246
Préstamos de terceros Usd	1.596.126	725.378
Menos: Intereses a Vencer	(1.283.071)	(2.268.981)
	16.236.834	22.752.862
Deudas Financieras con Fideicomiso		
(*)Banco Continental - Fideicomiso	-	3.041.343
(**)Banco Río - Fideicomiso	2.805.606	2.591.754
Menos: Intereses a Vencer Fideicomiso	(1.004.515)	(2.402.057)
	1.801.091	3.231.040
Deudas por Bonos		
Bonos Emitidos	7.019.699	7.408.630
(-)Intereses no devengados	(1.019.084)	(1.408.029)
	6.000.615	6.000.601
Total	24.038.540	31.984.504
(*)Fiduciaria Banco Rio S.A.E.C.A.		
(**)Fiduciaria Banco Continental S.A.E.C.A.		

No Corrientes

	30.06.2022	31.12.2021
Préstamos de Entidades Locales		
Banco Regional S.A.	283.788	2.050.480
Financiera El Comercio Usd.	369.925	1.488.188
Financiera El Comercio Gs.	1.173.572	2.581.937
Banco GNB S.A.	1.259.966	1.952.059
Visión Banco S.A.	346.017	1.384.069
Bancop S.A.	-	396.947
Préstamos de terceros.	-	879.258
Menos: Intereses a Vencer	(130.093)	(516.040)
	3.303.176	10.216.897

Deudas Financieras con Fideicomiso		
(*)Banco Continental - Fideicomiso.	-	17.187.351
(**)Banco Río - Fideicomiso.	7.680.882	9.134.199
Menos: Intereses a Vencer Fideicomiso.	(1.333.862)	(6.339.535)
	6.347.020	19.982.015
Deudas por Bonos		
Bonos Emitidos.	4.208.178	6.619.548
(-)Intereses no devengados.	(208.062)	(619.193)
	4.000.116	6.000.355
Total	13.650.312	36.199.267
Total	37.688.852	68.183.771

Los intereses pactados se ubican entre el 10.25 % y el 14% anual a la fecha. El vencimiento máximo a mayo 2026.

Los intereses por los préstamos con terceros y vinculadas se ubican entre el 8% y el 12% anual. El vencimiento máximo a marzo 2023.

Los intereses de bonos se ubican entre el 11,5% y el 14% anual. El vencimiento máximo a diciembre 2023.

Nota 15 – Porción corriente de la deuda a largo plazo.

No aplica.

Nota 16 – Remuneraciones y cargas sociales a pagar

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	31/12/2021
Sueldo y otras remuneraciones a pagar	86.508	47.044
Aportes y retenciones a pagar	26.803	28.340
Remuneraciones al personal superior a pagar	10.000	-
Total	123.311	75.385

El número de empleados a junio de 2022 es 29 funcionarios.

Nota 17 – Impuestos a pagar

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	31/12/2021
Otros impuestos a pagar	-	453.441
Total	-	453.441

Corresponde al monto a pagar en concepto de Iva Debito Fiscal, generado en el mes de noviembre 2021 a vencer en enero, febrero y marzo del 2022. A junio no se cuenta con saldo a pagar.

Nota 18 – Provisiones

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	31/12/2021
Provisión de Aguinaldos	48.498	411
Total	48.498	411

Corresponden a gastos devengados que quedaron pendientes de pago efectivo al cierre 2021 y a la provisión de la 12va parte los salarios pagados a junio 2022.

Nota 19 – Otros pasivos corrientes y no corrientes

Corrientes	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	31/12/2021
Retención de IVA a pagar	130.760	227.162
Retención Impuesto a la renta a Pagar	1.455	44.081
Total	132.214	271.243

Corresponden a retenciones de Iva y Renta realizados a proveedores.

Nota 20 – Capital

Al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 el capital social es de Gs. 38.500.000.000 representado por 38.500 cuotas con un valor nominal de Gs. 1.000.000 cada una, el cual se halla totalmente integrado a dichas fechas.

Composición de cuotas 2022 y 2021.

Socios	Aporte	Gs.	%
Orlando Penner Dürksen	38.115	38.115.000.000	99%
Ronald Dürksen Federau	385	385.000.000	1%
	38.500	38.500.000.000	

Nota 21 – Reservas

21.1 Reserva legal

De acuerdo con lo establecido en el artículo 91 de la Ley N° 1034/1.983 del Comerciante, la sociedad debe afectar el 5% de la utilidad del año como reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva represente el 20% del capital integrado.

21.2 Reserva de revalúo

Durante el 2021 y 2022 el saldo no tuvo variación debido a la entrada en vigencia de la Ley 6.380 que establece que el revalúo de los bienes del activo fijo podrá ser obligatorio, solo cuando la variación del Índice de Precios al Consumo alcance al menos el 20% acumulado desde el ejercicio en el cual se haya dispuesto el último ajuste por revalúo

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

21.3 Revaluó técnico

El saldo de este rubro corresponde a la revaluación de las propiedades, planta y equipo según las tasaciones realizadas en abril y noviembre 2017 por los Ing. Rafael Sapienza Ávila y Eduardo Francisco Pangrazio que ascendía a Gs. 15.311.014.632 al cierre de diciembre 2017 del cual fuera capitalizado durante el 2018 en Gs. 15.310.000.000 quedando el saldo actual de Gs. 1.014.632. Esta Capitalización se realizó basada en los fideicomisos de los inmuebles y sus valores de referencia registrados.

Nota 22 – Diferencia transitoria por conversión

No aplica.

Nota 23 – Resultados acumulados

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	31/12/2021
Resultado de ejercicios anteriores	(17.730.503)	(4.357.203)
Resultado del ejercicio actual	(3.321.692)	(13.373.299)
Totales	(21.052.194)	(17.730.503)

Nota 24 – Interés Minoritario

No aplica.

Nota 25 – Ventas

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	30/06/2021
Ventas		
Ventas de Vehículos	12.778.337	30.048.918
Servicios Taller	1.822.439	4.114.849
Ingreso por otros Servicios	1.563.430	2.647.718
Total	16.164.207	36.811.486

Nota 26 – Costo de Ventas

Se compone de las siguientes cuentas.

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	30/06/2021
Costo de vehículos	11.237.325	26.417.459
Gastos de gestión judicial	16.173	44.351
Gestión de cobranzas	23.880	24.213
Costo de venta taller	1.020.865	2.311.754
Remuneraciones taller	356.508	743.946
Comisiones pagadas taller	6.899	94.362
Alquileres pagados	60.000	57.273
Electricidad, agua y teléfono	4.713	11.246

Combustible y lubricante	73.580	92.780
Cargas sociales taller	41.281	122.545
Insumos varios	13.023	30.986
Descuentos Concedidos	75.054	353.987
Gastos de Escribanía	32.894	39.726
Gastos de vehículos postventa	19.609	137.794
Descuentos Obtenidos	(4.596)	(5.204)
Total costo de ventas	12.977.207	30.477.218

Nota 27 – Gastos

Se compone de las siguientes cuentas.

Gastos de ventas	En miles de guaraníes	
	30/06/2022	30/06/2021
Gastos varios de Ventas	10.260	43.667
Gastos de Publicidad	82.746	110.117
Comisiones Pagadas	251.452	403.810
Total	344.458	557.595
Gastos Administrativos		
Gastos de alquiler	120.538	128.204
Computación y redes	17.791	20.802
Gastos por servicios	613.521	744.136
Honorarios profesionales y asesoramiento	318.503	338.673
Impuestos y tasas	72.255	106.712
Gastos de reparación y mantenimiento	109.097	144.681
Gastos del personal y capacitación	5.991	13.287
Seguros pagados	24.704	53.079
Gastos Generales	584.659	687.515
Remuneraciones de administradores, directores, síndicos y consejo de vigilancia	130.000	156.680
Sueldos y Jornales	372.872	595.791
Contribuciones Sociales	64.033	115.741
Combustibles y Lubricantes	42.684	26.698
Servicios Básicos	64.124	112.889
Intereses, multas y recargos impositivos	1.820	2.017
Depreciación bienes de uso	186.376	361.893
Amortización activos intangibles	8.409	19.892
Total	2.737.378	3.628.690

Nota 28 – Otros Ingresos y gastos operativos

No se encuentran cuentas en este ítem.

Nota 29 – Ingresos y gastos financieros Netos

Concepto	Miles de guaraníes	
	30/06/2022	30/06/2021
Intereses ganados	276.159	405.528
Diferencia de cambio	87.767	(154.869)
Intereses perdidos	(3.146.719)	(5.652.235)
Gastos financieros	(191.714)	(25.475)
Total	(2.974.506)	(5.427.051)

Nota 30 – Resultados Diversos

Concepto	Miles de guaraníes	
	30/06/2022	30/06/2021
Resultados por venta de bienes de uso	68.939	117.410
Amortización extraordinaria	(521.288)	-
Total	(452.349)	117.410

Nota 31 – Resultado participación minoritaria

No aplica.

Nota 32 – Impuesto a la Renta

Las operaciones de la Sociedad, en general, están gravadas por el impuesto a la renta empresarial (IRE) cuya tasa general es del 10%. En el ejercicio 2021 el resultado arrojó pérdida por lo que no se pagó este impuesto. Al 30 de junio se tiene un resultado negativo.

Nota 33 – Resultado Extraordinario Neto de Impuesto a la Renta

No se encuentran cifras en este ítem.

Nota 34 - Resultado sobre actividades discontinuadas neto de impuesto a la renta

No aplica.

Nota 35- Utilidad (Pérdida) Neta del año y por acción ordinaria.

No aplica.

Nota 36 – Activos Gravados

Al 30 de junio de 2022

Tipo de Activo	C.C.Ctral.	Importe miles de Gs.
Total		0

Al 30 de junio de 2021

Tipo de Activo	C.C.Ctral.	Importe miles de Gs.
Inmueble Transchaco y Yaguaron	15-1221-06	1.398.113
Inmueble Yaguaron c/Transchaco	15-1222-03	912.274
Inmueble Yaguaron c/Ruta Transchaco	15-1221-02	810.187
Inmueble Yaguaron c/Transchaco	15-1222-04	914.431
Inmueble Transchaco y Yaguaron	15-0211-14	14.659.448
Inmueble Yaguaron c/Transchaco	15-1221-05	813.337
Inmueble Yaguaron c/Transchaco	15-1221-03	818.199
Inmueble Yaguaron c/Transchaco	15-1221-04	813.271
Construcciones y Mejoras		6.283.617
Total		27.422.877

En el mes de noviembre de 2021 se venden los bienes en fideicomiso, en contrapartida se abrió un CDA en el Banco Continental sustituyendo la garantía fiduciaria de la deuda con dicha entidad bancaria. Dicho CDA fue aplicado al pasivo con Continental en enero de 2022.

Nota 37 – Contingencias y compromisos

A la fecha del informe la empresa no posee contingencias ni compromisos.

Nota 38 – Impuesto Diferido

No aplica.

Nota 39 – Hechos posteriores

Entre la fecha de cierre del ejercicio y la fecha de preparación de estos estados financieros, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero o de otra índole que afecten la situación patrimonial o financiera o los resultados de la Sociedad al 30 de junio de 2022.

Nota 40 – Saldos y transacciones con partes relacionadas

Miles de guaraníes

a). Saldos

Nombre	Relación	Cuenta Contable	30/06/2022	30/06/2021
Activo Corriente				
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Otros créditos	276.334	4.395.486
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Otros créditos	6.229.869	4.881.453
Total Activo Corriente			6.506.203	9.276.939
Activo no Corriente				
Orlando Penner	Persona vinculada	Inversiones en inmuebles	6.273.597	8.856.848
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Inversiones en inmuebles	3.399.323	4.954.753
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Otros créditos	4.160.292	7.018.420

Total Activo no Corriente			13.833.211	20.830.021
Total Activo			20.339.414	30.106.960

Pasivo				
Orlando Penner	Persona vinculada	Deudas financieras	1.506.818	5.145.000
Total Pasivo			1.506.818	5.145.000

b). Transacciones

Nombre	Relación	Cuenta Contable	30/06/2022	30/06/2021
Ingresos				
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Intereses ganados	143.481	233.096
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Venta de Inversiones Inmuebles	965.829	0
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Venta de Activo Fijo	243.402	0
Total Ingresos			1.352.712	233.096

Egresos				
Orlando Penner	Persona vinculada	Remuneración directores	120.000	120.000
Orlando Penner	Persona vinculada	Intereses pagados	81.849	265.286
Ronald Dürksen	Persona vinculada	Remuneración directores	0	26.680
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Costo de Inversiones Inmuebles	965.829	0
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Costo de Activo Fijo	243.402	0
Total Egresos			1.411.080	411.966

Orlando Penner
Representante Legal

Ronald Dürksen
Contador

Carlos Ruffinelli
Síndico