

Notas a los Estados Financieros al 30 de junio de 2023

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 siguiente 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 Dürksen 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 2022 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 cierre de los estados financieros:

	jun-23	dic-22	
	Promedio	Compra	Venta
Dólar estadounidense	7.266,05	7.322,90	7.339,62

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).

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 revalúo.

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 2022 y junio 2023 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 2023, 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 efectivos

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

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/6/2023	31/12/2022
Caja Efectivo	406.481	361.351
Bancop S.A.	126.584	18.854
Banco GNB S.A.	43.088	56.962
Banco Regional S.A.	25.138	15.369
Banco Sudameris S.A.	22.949	13.211
Cooperativa Neuland Ltda.	20.545	6.323
Cooperativa Fernheim Ltda.	17.836	73.170
Financiera UENO S.A.	14.505	13.406
Itaú S.A.	13.394	141.308
Cooperativa Chortitzer Ltda.	12.950	29.015
Banco Rio S.A.	12.376	15.273
Otros Bancos	(5.536)	71.196
Total	710.311	815.440

Nota 4 – Inversiones Temporales

Concepto	En miles de guaraníes.	
	30/06/2023	31/12/2022
Inversiones en C.D.A.	-	-
Total	-	-

Nota 5 – Créditos por ventas

El detalle de Créditos por ventas es el siguiente:

	En miles de guaraníes	
	30/6/2023	31/12/2022
Deudores por ventas locales	9.369.821	13.745.836
Menos: Intereses a vencer s/ créditos	(355.735)	(570.314)
Menos: Previsión para deudores incobrables	(742.093)	(742.093)
Total	8.271.993	12.433.430

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

	En miles de guaraníes	
	30/6/2023	31/12/2022
Deudores por ventas locales.	2.278.247	4.809.623
Intereses a vencer s/ créditos.	2.220.765	2.271.510
Créditos judiciales.	8.760.462	7.376.464
Menos: Previsión para deudores incobrables.	(2.757.062)	(2.757.062)
Total	10.502.411	11.700.534

Composición de la cartera de créditos por ventas		30/6/2023
Situación	Monto	% Previsiones sobre Cartera
A Total Cartera no Vencida	7.569.325	0%
B. Total Cartera Vencida	12.839.204	27%
<i>Composición Cartera Vencida</i>		
Normal	930.810	4%
En Gestión de Cobro	3.147.933	14%
En Gestión de Cobro Judicial	8.760.462	31%
Total de la cartera de créditos (A+B)	20.408.530	
(-) Total Previsiones	(3.499.155)	
TOTAL NETO DE LA CARTERA DE CRÉDITOS	16.909.375	

Observaciones	
Criterios de Clasificación utilizados	
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	
	30/6/2023	31/12/2022
Créditos fiscales	283.059	156.837
Gastos a recuperar de clientes	813.720	766.157
Anticipos al personal	283.077	281.036
Gastos a devengar	21.236	53.074
Documentos a cobrar	8.541.962	7.263.455
Préstamos a personas vinculadas	-	1.052.236
Total	9.943.055	9.572.795

No Corrientes

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/6/2023	31/12/2022
Documentos a cobrar	2.075.509	3.267.276
Total	2.075.509	3.267.276

Nota 7 – Inventario

El detalle de los Bienes de cambio es el siguiente:

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/6/2023	31/12/2022
Vehículos	967.033	1.022.033
Costo incorp. veh. en existencia	24.816	14.276
Anticipo a proveedores	23.818	117.965
Total	1.015.667	1.154.274

Nota 8 – Inversiones en Asociadas

La empresa no posee participación en otras empresas.

Nota 9 – Propiedades, Planta y Equipo

9.1 Composición:

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/6/2023	31/12/2022
Edificaciones	303.426	308.057
Rodados	487.880	542.346
Muebles y Equipos de Oficina	107.970	106.240
Instalaciones	21.424	23.464
Edificaciones en Predio Ajeno	4.091	5.455
Equipos de Informática	20.007	26.028
Inmuebles	2.948.966	2.948.966
Total	3.893.763	3.960.555

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

2023	Inmuebles	Rodados	Edificios	Otros bienes (*)	Edificios en predio ajeno	Intangibles	Total
Saldo inicial al 1 de enero de 2023	2.948.966	542.347	308.056	155.733	5.455	36.406	3.996.963
Altas	-	-	-	13.888	-	-	13.888
Depreciación del periodo	-	(54.466)	(4.631)	(18.584)	(1.364)	(5.513)	(84.557)
Bajas	-	-	-	(1.636)	-	-	(1.636)
Total propiedades, planta, equipo e intangibles neto al 30.06.23	2.948.966	487.881	303.425	149.401	4.092	30.893	3.924.658
2022	Inmuebles	Rodados	Edificios	Otros bienes (*)	Edificios en predio ajeno	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	41.953	-	8.018	946.136
Depreciación del periodo	-	(185.865)	(8.388)	(101.753)	(16.298)	(16.818)	(329.122)
Bajas	-	(525.941)	(140.654)	(193.275)	(14.962)	-	(874.832)
Total propiedades, planta, equipo e intangibles neto al 31.12.22	2.948.966	542.347	308.056	155.733	5.455	36.406	3.996.963

(*) Dentro de otros bienes se agrupan los muebles y útiles, equipos de informática e instalaciones.

Nota 10 – Inversiones inmobiliarias

Al 30 de junio de 2023 la entidad posee derechos de usufructos de los siguientes inmuebles ubicados en la ciudad de Filadelfia según el siguiente detalle:

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/6/2023	31/12/2022
31/12/2013 Inmueble Hindenburg Filadelfia	720.550	720.550
30/11/2017 Inmueble Complejo Boreal	3.399.323	3.399.323
Total	4.119.873	4.119.873

Nota 11 – Activos Intangibles

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/6/2023	31/12/2022
Software Informático	388.335	388.335
Registro de Marcas	7.791	7.791
Menos amortización acumulada	(365.234)	(359.721)
Total general	30.892	36.405

Nota 12 – Goodwill

No aplica.

Nota 13 – Cuentas por pagar Comerciales

Corrientes	En miles de guaraníes	
	30/6/2023	31/12/2022
Diesa S.A.	654.435	1.337.817
Otros proveedores locales	88.176	168.909
Anticipos de clientes	137.266	122.142
Total	879.877	1.628.867

Nota 14 – Préstamos a corto y largo plazo

El detalle de Deudas financieras es el siguiente:
(en miles de Gs.)

Deudas Financieras	30.06.2023	31.12.2022
Financiera UENO S.A.Gs.	1.401.331	2.581.859
Financiera UENO S.A. USD	392.521	1.585.984
Banco Regional S.A.	283.788	2.050.480
Banco GNB S.A	1.259.966	1.341.998
Bancop S.A	-	396.947
Visión Banco S.A	346.017	1.384.069
Préstamos de terceros Gs.	4.683.181	225.307
Préstamos de terceros USD	61.880	936.991
Menos: Intereses a Vencer	(261.232)	(572.581)
	8.167.453	9.931.053
Deudas Financieras con Fideicomiso		
(**)Banco Río - Fideicomiso	3.190.190	2.892.068
Menos: Intereses a Vencer Fideicomiso	(738.535)	(874.678)
	2.451.655	2.017.390
Deudas por Bonos		
Bonos Emitidos	7.022.616	5.282.918
(-)Intereses no devengados	(1.022.448)	(1.284.875)
	6.000.169	3.998.043
Total	16.619.277	15.946.485
(**)Fiduciaria Banco Continental S.A.E.C.A.		
No Corrientes		
Préstamos de Entidades Locales		
	30.06.2023	31.12.2021
Banco GNB S.A.	-	610.061
Préstamos de terceros.	617.753	-
Préstamos de terceros.	773.015	653.260
Menos: Intereses a Vencer	(42.105)	(55.907)
	1.348.664	1.207.414
Deudas Financieras con Fideicomiso		
(**)Banco Río - Fideicomiso.	4.818.311	6.242.131
Menos: Intereses a Vencer Fideicomiso.	(595.327)	(926.722)
	4.222.984	5.315.409
Deudas por Bonos		
Bonos Emitidos.	4.211.219	6.624.068
(-)Intereses no devengados.	(208.707)	(621.218)
	4.002.512	6.002.851
Total	9.574.160	12.525.674
Total	26.193.436	28.472.160

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 9,5% y el 13% anual. El vencimiento máximo a enero 2025.

Los intereses de bonos se ubican entre el 13 % y el 14% anual. El vencimiento máximo a diciembre 2024.

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	
	30/6/2023	31/12/2022
Sueldo y otras remuneraciones a pagar	50.932	36.167
Aportes y retenciones a pagar	11.258	20.823
Remuneraciones al personal superior a pagar	10.000	-
Total	72.190	56.989

El número de empleados a junio de 2023 es 8 funcionarios.

Nota 17 – Impuestos a pagar

No se cuenta con saldo a pagar en el periodo.

Nota 18 – Provisiones

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/6/2023	31/12/2022
Provisión de Aguinaldos	22.075	144
Total	22.075	144

Corresponden a la provisión de 12va parte de los salarios.

Nota 19 – Otros pasivos corrientes y no corrientes

Corrientes	En miles de guaraníes	
	30/6/2023	31/12/2022
Retención de IVA a pagar	4.032	6.691
Retención Impuesto a la renta a Pagar	-	74.970
Total	4.032	81.661

Corresponden a retenciones de Iva y Renta realizados a proveedores.

Nota 20 – Capital

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 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 2023 y 2022.

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

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 2022 y 2023 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 Revalúo 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

	En miles de guaraníes	
	30/6/2023	31/12/2022
Resultado de ejercicios anteriores	(25.906.399)	(17.730.503)
Resultado del ejercicio actual	(3.428.897)	(8.175.896)
Totales	(29.335.296)	(25.906.399)

Nota 24 – Interés Minoritario

No aplica.

Nota 25 – Ventas

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/6/2023	30/6/2022
Ventas de Vehículos	61.868	12.778.337
Servicios Taller	-	1.822.439
Ingreso por otros Servicios	728.740	1.563.430
Total	790.608	16.164.207

Nota 26 – Costo de Ventas

Se compone de las siguientes cuentas.

Concepto	Miles de guaraníes	
	30/6/2023	30/6/2022
Costo de vehiculos	85.767	11.237.325
Gastos de gestión judicial	33.711	16.173
Gestion de cobranzas	12.568	23.880
Costo de venta taller	-	1.020.865
Remuneraciones taller	-	356.508
Comisiones pagadas taller	-	6.899
Alquileres pagados	-	60.000
Electricidad, agua y teléfono	-	4.713
Combustible y lubricante	2.348	73.580
Cargas sociales taller	-	41.281
Insumos varios	1.209	13.023
Descuentos Concedidos	5.824	75.054
Gastos de Escribanía	42.084	32.894
Gastos de vehículos postventa	3.176	19.609
Descuentos Obtenidos	-	(4.596)
Total costo de ventas	186.687	12.977.207

Nota 27 – Gastos

Se compone de las siguientes cuentas.

Gastos de ventas	En miles de Guaraníes	
	30/6/2023	30/6/2022
Gastos varios de Ventas	2.358	10.260
Gastos de Publicidad	19.034	82.746
Comisiones Pagadas	121.918	251.452
Total	143.310	344.458
Gastos Administrativos		
Gastos de alquiler	12.545	120.538
Computación y redes	9.176	17.791
Gastos por servicios	157.273	613.521
Honorarios profesionales y asesoramiento	252.990	318.503

Impuestos y tasas	14.044	72.255
Gastos de reparación y mantenimiento	141.655	109.097
Gastos del personal y capacitación	1.482	5.991
Seguros pagados	4.962	24.704
Gastos Generales	283.284	584.659
Remuneraciones de administradores, directores, síndicos y consejo de vigilancia	130.000	130.000
Sueldos y Jornales	350.817	372.872
Contribuciones Sociales	56.345	64.033
Combustibles y Lubricantes	23.363	42.684
Servicios Básicos	49.029	64.124
Intereses, multas y recargos impositivos	200	1.820
Depreciación bienes de uso	79.044	186.376
Amortización activos intangibles	5.513	8.409
Total	1.571.720	2.737.378

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	
	30/6/2023	30/6/2022
Intereses ganados	173.451	276.159
Diferencia de cambio	(61.859)	87.767
Intereses perdidos	(1.879.241)	(3.146.719)
Gastos financieros	(28.852)	(191.714)
Total	(1.796.500)	(2.974.506)

Nota 30 – Resultados Diversos

Concepto	Miles de guaraníes	
	30/6/2023	30/6/2022
Resultados por venta de bienes de uso	-	68.939
Amortización extraordinaria	(521.288)	(521.288)
Total	(521.288)	(452.349)

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 2023 y 2022 el resultado arroja pérdida por lo que no se provisiona este impuesto.

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 (Perdida) Neta del año y por acción ordinaria.

No aplica.

Nota 36 – Activos Gravados

No se encuentran activos gravados en este periodo.

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 2023.

Nota 40 – Saldos y transacciones con partes relacionadas

Miles de guaraníes

a). Saldos

Nombre	Relación	Cuenta Contable	30/6/2023	30/6/2022
Activo Corriente				
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Otros créditos	-	276.334
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Otros créditos	8.541.962	6.229.869
Total Activo Corriente			8.541.962	6.506.203
Activo no Corriente				
Orlando Penner	Persona vinculada	Inversiones en inmuebles	720.550	6.273.596
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Inversiones en inmuebles	3.399.323	3.399.323
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Otros créditos	2.075.509	4.160.292
Total Activo no Corriente			6.195.382	13.833.211
Total Activo			14.737.344	20.339.414

Pasivo				
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Deudas financieras	4.612.167	-
Orlando Penner	Persona vinculada	Deudas financieras	-	1.506.818
Total Pasivo			4.612.167	1.506.818

b). Transacciones

Nombre	Relación	Cuenta Contable	30/6/2023	30/6/2022
Ingresos				
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Intereses ganados	92.533	143.481
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Venta de Inversiones Inmuebles	-	965.829
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Venta de Activo Fijo	-	243.402
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Venta de Vehículos	-	-
Total Ingresos			92.533	1.352.712

Egresos				
Orlando Penner	Persona vinculada	Remuneración Directores	120.000	120.000
Nordland S.A.	Persona vinculada	Intereses pagados	163.934	-
Orlando Penner	Persona vinculada	Intereses pagados	-	26.705
Ronald Dürksen	Persona vinculada	Remuneración Directores	-	0
Carlos Darío Ruffinelli	Síndico Titular	Honorarios Profesionales	60.000	60.000
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Costo de Inversiones Inmuebles	-	965.829
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Costo de Activo Fijo	-	243.402
Total Egresos			343.934	1.415.936

Orlando Penner
Representante Legal

Ronald Dürksen
Contador

Carlos Ruffinelli
Síndico