

## Notas a los Estados Financieros al 30 de setiembre 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:

	<b>sept-22</b>	<b>sept-21</b>
	<b>Promedio</b>	<b>Promedio</b>
Dólar estadounidense	7.091,39	6.913,99

## **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 previsión 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 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 2021 y 30 de setiembre 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 setiembre 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 periodos 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	
	30/9/2022	31/12/2021
Caja Efectivo	484.951	718.026
Banco Atlas S.A.	312.955	284.930
Cooperativa Fernheim Ltda.	256.043	441.330
Cooperativa Chortitzer Ltda.	157.915	224.458
Bancop S.A.	66.041	265.505
Banco GNB S.A.	61.907	163.084
Cooperativa Neuland Ltda.	42.076	4.169
Banco Sudameris S.A.	38.718	220.739
Itaú S.A.	36.983	287.409
Financiera UENO S.A.	27.307	252.189
Banco Rio S.A.	17.326	16.874
Banco Regional S.A.	14.528	42.188
Otros Bancos	30.253	262.935
<b>Total</b>	<b>1.547.004</b>	<b>3.183.836</b>

### Nota 4 – Inversiones Temporales

Concepto	En miles de guaraníes.	
	30/09/2022	31/12/2021
Inversiones en C.D.A.	-	15.000.000
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>15.000.000</b>

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	
	30/9/2022	31/12/2021
Deudores por ventas locales	15.181.379	20.741.573
Menos: Intereses a vencer s/ créditos	(685.967)	(1.003.603)
Menos: Previsión para deudores incobrables	(742.093)	(742.093)
<b>Total</b>	<b>13.753.319</b>	<b>18.995.877</b>

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

	En miles de guaraníes	
	30/9/2022	31/12/2021
Deudores por ventas locales.	6.592.043	13.872.924
Intereses a vencer s/ créditos.	2.176.178	1.356.692
Créditos judiciales.	7.337.654	7.683.483
Menos: Previsión para deudores incobrables.	(2.757.062)	(2.757.062)
<b>Total</b>	<b>13.348.813</b>	<b>20.156.036</b>

Composición de la cartera de créditos por ventas		30/9/2022
Situación	Monto	% Previsiones sobre Cartera
A Total Cartera no Vencida	18.497.467	0%
B. Total Cartera Vencida	10.613.608	33%
<i>Composición Cartera Vencida</i>		
Normal	317.585	2%
En Gestión de Cobro	2.958.369	20%
En Gestión de Cobro Judicial	7.337.654	38%
Total de la cartera de créditos (A+B)	29.111.076	
(-) Total Previsiones	(3.499.155)	
<b>TOTAL NETO DE LA CARTERA DE CRÉDITOS</b>	<b>25.611.921</b>	
<b>Observaciones</b>		
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	
	30/9/2022	31/12/2021
Créditos fiscales	163.359	215.914
Gastos a recuperar de clientes	1.029.990	830.467
Anticipos al personal	309.764	317.876
Gastos a devengar	88.002	845.945
Documentos a cobrar	6.434.442	5.190.073
Préstamos a personas vinculadas	-	2.166.522
<b>Total</b>	<b>8.025.556</b>	<b>9.566.796</b>

### No Corrientes

Concepto	30/9/2022	31/12/2021
Honorarios a vencer.	-	11.786
Documentos a cobrar.	4.026.456	5.110.402
<b>Total</b>	<b>4.026.456</b>	<b>5.122.187</b>

### Nota 7 – Inventario

El detalle de los Bienes de cambio es el siguiente:

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/9/2022	31/12/2021
Vehículos	2.060.284	3.531.480
Costo incorporados a vehículos	329.090	361.356
Anticipo a proveedores	123.388	562.466
Repuestos para la venta	1.321.264	1.328.930
<b>Total</b>	<b>3.834.026</b>	<b>5.784.233</b>

### Nota 8 – Inversiones en Asociadas

La empresa no posee participación en otras empresas.

### Nota 9 – Propiedades, Planta y Equipo

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/9/2022	31/12/2021
Edificaciones	443.210	325.934
Rodados	573.152	1.254.152
Muebles y Equipos de Oficina	126.387	109.071
Instalaciones	55.028	61.774
Maquinarias	52.518	57.659
Edificaciones en Predio Ajeno	18.478	36.714
Herramientas y Enseres	99.646	133.263
Equipos de Informática	31.262	47.041
Inmuebles	2.948.966	2.183.966
<b>Total</b>	<b>4.348.646</b>	<b>4.209.574</b>

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	41.953	-	-	9.655	947.772
Depreciación del periodo	-	(155.060)	(13.811)	(85.920)	(18.237)	-	(12.614)	(285.641)
Bajas	-	(525.941)	(78)	-	-	-	-	(526.019)
<b>Total propiedades, planta, equipo e intangibles neto al 30.09.22</b>	<b>2.948.966</b>	<b>573.152</b>	<b>443.209</b>	<b>364.841</b>	<b>18.478</b>	<b>-</b>	<b>42.247</b>	<b>4.390.894</b>
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)
<b>Total propiedades, planta, equipo e intangibles neto al 31.12.21</b>	<b>2.183.966</b>	<b>1.254.153</b>	<b>325.933</b>	<b>408.808</b>	<b>36.715</b>	<b>-</b>	<b>45.206</b>	<b>4.254.779</b>

(\*) 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 setiembre de 2022 la entidad posee derechos de usufructos de los siguientes inmuebles ubicados en las ciudades de Filadelfia según el siguiente detalle:

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/09/2022	31/12/2021
31/12/2011 Inmueble Loma Plata (Showroom)	0	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
<b>Total</b>	<b>4.119.873</b>	<b>13.222.000</b>

## Nota 11 – Activos Intangibles

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/9/2022	31/12/2021
Software Informática	389.972	380.317
Registro de Marcas	7.791	7.791
Menos amortización acumulada	(355.517)	(342.903)
<b>Total general</b>	<b>42.246</b>	<b>45.205</b>

## Nota 12 – Goodwill

No aplica.

## Nota 13 – Cuentas por pagar Comerciales

Corrientes	En miles de guaraníes	
	30/9/2022	31/12/2021
Diesa S.A.	1.730.946	590.794
Otros proveedores locales	205.873	418.586
Anticipos de clientes	123.597	295.458
<b>Total cuentas a pagar por comerciales</b>	<b>2.060.416</b>	<b>1.304.837</b>

## Nota 14 – Préstamos a corto y largo plazo

El detalle de Deudas financieras es el siguiente:

(en miles de Gs.)

**Corrientes**

	30.09.2022	31.12.2021
<b>Préstamos de Entidades Locales</b>		
Financiera UENO S.A.	4.923.549	5.048.973
Banco Regional S.A.	2.974.945	3.862.337
Financiera Pyo Japonesa	-	1.156.890
Banco GNB S.A	1.384.185	1.510.749
Bancop S.A	706.998	1.303.676
Visión Banco S.A	1.903.094	2.076.103
Banco Rio S.A	184.692	1.015.837
Banco Continental S.A.E.C.A.	-	99.931
Banco BASA S.A.	-	135.724
Préstamos de terceros	1.960.545	8.811.624
Menos: Intereses a Vencer	(895.048)	(2.268.981)
	<b>13.142.960</b>	<b>22.752.862</b>
<b>Deudas Financieras con Fideicomiso</b>		
(*)Banco Continental - Fideicomiso	-	3.041.343
(**)Banco Río - Fideicomiso	2.906.877	2.591.754
Menos: Intereses a Vencer Fideicomiso	(942.003)	(2.402.057)
	<b>1.964.874</b>	<b>3.231.040</b>
<b>Deudas por Bonos</b>		
Bonos Emitidos	3.349.875	7.408.630
(-)Intereses no devengados	(1.349.875)	(1.408.029)
	<b>2.000.000</b>	<b>6.000.601</b>
<b>Total</b>	<b>17.107.834</b>	<b>31.984.504</b>
(*)Fiduciaria Banco Rio S.A.E.C.A.		
(**)Fiduciaria Banco Continental S.A.E.C.A.		

**No Corrientes**

	30.09.2022	31.12.2021
<b>Préstamos de Entidades Locales</b>		
Banco Regional S.A.	-	2.050.480
Financiera UENO S.A.	469.429	4.070.125
Banco GNB S.A.	929.740	1.952.059
Visión Banco S.A.	-	1.384.069
Bancop S.A..	-	396.947
Préstamos de terceros.	671.014	879.258
Menos: Intereses a Vencer..	(102.027)	(516.040)
	<b>1.968.156</b>	<b>10.216.897</b>

<b><u>Deudas Financieras con Fideicomiso</u></b>		
(*)Banco Continental - Fideicomiso.	-	17.187.351
(**)Banco Río - Fideicomiso.	6.959.554	9.134.199
Menos: Intereses a Vencer Fideicomiso.	(1.121.501)	(6.339.535)
	<b>5.838.053</b>	<b>19.982.015</b>
<b><u>Deudas por Bonos</u></b>		
Bonos Emitidos.	8.893.686	6.619.548
(-)Intereses no devengados.	(893.686)	(619.193)
	<b>8.000.000</b>	<b>6.000.355</b>
<b>Total</b>	<b>15.806.209</b>	<b>36.199.267</b>
<b>Total</b>	<b>32.914.043</b>	<b>68.183.771</b>

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 julio 2024.

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**

<b>Concepto</b>	<b>En miles de guaraníes</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Sueldo y otras remuneraciones a pagar	55.582	47.044
Aportes y retenciones a pagar	23.874	28.340
Remuneraciones al personal superior a pagar	15.317	-
<b>Total</b>	<b>94.773</b>	<b>75.385</b>

El número de empleados a setiembre de 2022 es 22 funcionarios.

### **Nota 17 – Impuestos a pagar**

<b>Concepto</b>	<b>En miles de guaraníes</b>	
	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Otros impuestos a pagar	-	453.441
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>453.441</b>

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 setiembre no se cuenta con saldo a pagar.

## Nota 18 – Provisiones

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/09/2022	31/12/2021
Provisión de Aguinaldos	69.229	411
<b>Total</b>	<b>69.229</b>	<b>411</b>

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 setiembre 2022.

## Nota 19 – Otros pasivos corrientes y no corrientes

Corrientes	En miles de guaraníes	
	30/09/2022	31/12/2021
Retención de IVA a pagar	46.300	227.162
Retención Impuesto a la renta a Pagar	1.091	44.081
<b>Total</b>	<b>47.391</b>	<b>271.243</b>

Corresponden a retenciones de Iva y Renta realizados a proveedores.

## Nota 20 – Capital

Al 30 de setiembre 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%
	<b>38.500</b>	<b>38.500.000.000</b>	

## 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 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

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/09/2022	31/12/2021
Resultado de ejercicios anteriores	(17.730.503)	(4.357.203)
Resultado del ejercicio actual	(7.136.572)	(13.373.299)
<b>Totales</b>	<b>(24.867.075)</b>	<b>(17.730.503)</b>

### Nota 24 – Interés Minoritario

No aplica.

### Nota 25 – Ventas

Concepto	En miles de guaraníes	
	30/9/2022	30/9/2021
Ventas de Vehículos	19.431.821	44.045.730
Servicios Taller	2.690.126	6.160.902
Ingreso por otros Servicios	2.111.482	3.956.823
<b>Total</b>	<b>24.233.430</b>	<b>54.163.456</b>

### Nota 26 – Costo de Ventas

Se compone de las siguientes cuentas.

Concepto	Miles de guaraníes	
	30/9/2022	30/9/2021
Costo de vehículos	17.406.135	38.775.418
Gastos de gestión judicial	31.374	49.347
Gestion de cobranzas	38.952	38.171
Costo de venta taller	1.558.627	3.463.368
Remuneraciones taller	523.597	1.195.468
Comisiones pagadas taller	10.093	139.296
Alquileres pagados	89.545	87.273
Electricidad, agua y teléfono	7.029	16.083

Combustible y lubricante	102.733	142.500
Cargas sociales taller	64.070	195.404
Insumos varios	9.711	46.579
Descuentos Concedidos	75.054	438.522
Gastos de Escribanía	41.346	61.997
Gastos de vehículos postventa	35.078	183.656
Descuentos Obtenidos	(4.596)	(6.425)
<b>Total costo de ventas</b>	<b>19.988.746</b>	<b>44.826.655</b>

## Nota 27 – Gastos

Se compone de las siguientes cuentas.

Gastos de ventas	En miles de Guaraníes	
	30/9/2022	30/9/2021
Gastos varios de Ventas	32.231	63.330
Gastos de Publicidad	110.139	162.202
Comisiones Pagadas	611.305	599.580
<b>Total</b>	<b>753.675</b>	<b>825.112</b>
<b>Gastos Administrativos</b>		
Gastos de alquiler	215.437	270.021
Computación y redes	34.979	28.493
Gastos por servicios	1.326.441	1.122.976
Honorarios profesionales y asesoramiento	447.671	544.513
Impuestos y tasas	99.874	177.481
Gastos de reparación y mantenimiento	195.799	259.310
Gastos del personal y capacitación	7.441	20.412
Seguros pagados	38.970	77.301
Gastos Generales	1.000.950	1.612.684
Remuneraciones de administradores, directores, síndicos y consejo de vigilancia	195.000	221.680
Sueldos y Jornales	571.910	871.553
Contribuciones Sociales	95.434	172.538
Combustibles y Lubricantes	79.908	54.562
Servicios Básicos	92.884	162.415
Intereses, multas y recargos impositivos	1.920	3.367
Depreciación bienes de uso	273.027	539.344
Amortización activos intangibles	12.614	34.854
<b>Total</b>	<b>4.690.259</b>	<b>6.173.503</b>

## 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	
	30/9/2022	30/9/2021
Intereses ganados	357.211	892.620
Diferencia de cambio	380.724	40.665
Intereses perdidos	(4.335.475)	(8.339.108)
Gastos financieros	(207.214)	(62.386)
<b>Total</b>	<b>(3.804.754)</b>	<b>(7.468.209)</b>

## Nota 30 –Resultados Diversos

Concepto	30/9/2022	30/9/2021
Resultados por venta de bienes de uso	293.321	148.391
Resultado por venta de las inversiones inmuebles	(1.643.956)	-
Amortización extraordinaria	(781.932)	-
<b>Total</b>	<b>(2.132.566)</b>	<b>148.391</b>

## 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 setiembre 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 septiembre de 2022

Tipo de Activo	C.C.Ctral.	Importe miles de Gs.
<b>Total</b>		<b>0</b>

**Al 30 de septiembre 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	912.273
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		6.239.508
<b>Total</b>		<b>27.378.768</b>

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 setiembre de 2022.

**Nota 40 – Saldos y transacciones con partes relacionadas**
**Miles de guaraníes**
**a). Saldos**

Nombre	Relación	Cuenta Contable	30/9/2022	30/9/2021
<b>Activo</b>				
<b>Corriente</b>				
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Otros créditos	-	7.945.101
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Otros créditos	6.434.442	4.866.466
<b>Total Activo</b>			<b>6.434.442</b>	<b>12.811.568</b>
<b>Activo no</b>				
<b>Corriente</b>				
Orlando Penner	Persona vinculada	Inversiones en inmuebles	720.550	8.856.848
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Inversiones en inmuebles	3.399.323	4.365.152
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Otros créditos	4.026.456	5.392.270

<b>Total Activo no Corriente</b>			<b>8.146.329</b>	<b>18.614.270</b>
<b>Total Activo</b>			<b>14.580.771</b>	<b>31.425.837</b>

<b>Pasivo</b>				
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Deudas financieras	806.993	-
Orlando Penner	Persona vinculada	Deudas financieras	-	7.145.000
<b>Total Pasivo</b>			<b>806.993</b>	<b>7.145.000</b>

b).

**Transacciones**

<b>Nombre</b>	<b>Relación</b>	<b>Cuenta Contable</b>	<b>30/9/2022</b>	<b>30/9/2021</b>
<b>Ingresos</b>				
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Intereses ganados	189.546	494.045
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Venta de Inversiones Inmuebles	965.829	589.601
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Venta de Activo Fijo	243.402	-
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Venta de Vehículos	1.723.767	636.025
<b>Total Ingresos</b>			<b>3.122.544</b>	<b>1.719.671</b>

<b>Egresos</b>				
Orlando Penner	Persona vinculada	Remuneración Directores	180.000	180.000
Orlando Penner	Persona vinculada	Intereses pagados	119.779	-
Ronald Dürksen	Persona vinculada	Remuneración Directores	-	26.680
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Costo de Inversiones Inmuebles	965.829	589.601
Nordland S.A.	Sociedad Vinculada	Costo de Activo Fijo	243.402	-
<b>Total Egresos</b>			<b>1.509.010</b>	<b>796.281</b>

Orlando Penner  
Representante Legal

Ronald Dürksen  
Contador

Carlos Ruffinelli  
Síndico