



KUROSU & CIA. SOCIEDAD ANONIMA
ESTADOS FINANCIEROS AL 30/06/2023 EN FORMA COMPARATIVA AL
30/06/2022

INDICE

CONTENIDO	PAGINA
* 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. 48 iniciado el 01.01.2023 al 30.06.2023 presentado en forma comparativa al 30 de junio de 2022.

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:

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

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 JUNIO DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (EXPRESADO EN GUARANIES)

	NOTAS	30/06/2023	31/12/2022	PASIVO	NOTAS	30/06/2023	31/12/2022
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
Disponibilidades	2.d y 3	92.005.903.855	68.978.221.309	Deudas Comerciales	11	156.939.898.949	97.041.335.306
Inversiones Temporarias	2.e y 4	13.189.227.669	43.312.551.358	Deudas Financieras	12	333.022.603.414	255.497.412.751
Créditos	5	492.736.457.061	375.506.040.756	Anticipos de Clientes	16	14.148.067.039	6.301.539.747
Intereses a Devengar	6	(6.940.410.020)	(5.513.208.310)	Deudas Sociales	13	1.663.272.160	1.054.840.091
Provisión para Créditos Incobrables	2.f.1	(10.298.594.696)	(7.405.741.466)	Utilidades Diferidas	16	20.824.058.717	16.325.726.963
Bienes de Cambio	2.g y 7	533.093.533.368	398.808.418.691	Remuneraciones y C.S. A Pagar	13	5.694.996.609	4.099.538.021
Provisión por Obsolescencia	2.h. 1 y 2	(8.139.579.483)	(7.503.818.628)	Provisiones	15 y 16	19.991.268.175	5.274.084.383
Gastos no Devengados	2.k y 6	3.895.520.885	2.306.669.355	Gastos Acumulados a Pagar	15	0	190.266.433
				Dividendo a pagar	19	38.002.941.331	0
				Deudas Fiscales	2.L.1 y 2, 14 y 16	1.034.947.421	12.691.970.901
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		1.109.542.058.639	868.489.133.065	TOTAL PASIVO CORRIENTE		591.322.053.815	398.476.714.596
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
Créditos	5	35.821.834.164	52.941.039.767	Deudas Financieras	12	112.407.450.963	105.888.622.449
Intereses a Devengar	6	(6.093.139.450)	(4.959.247.547)	Deudas Comerciales	11	225.261.945	919.660.675
Activos Por Impuestos Diferidos	2.L.3 y 6	842.035.291	464.173.883	Utilidades Diferidas	16	2.977.407.536	3.195.266.624
Propiedades, Planta y Equipo	2.h y 9	99.493.019.448	98.358.285.276	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		115.610.120.444	110.003.549.748
Gastos no Devengados	2.k y 6	2.417.826.379	2.818.055.494				
Inversiones en Otras Empresas	8	250.000.000	250.000.000	TOTAL PASIVO		706.932.174.259	508.480.264.344
Derechos s/contrato de distribución	2.j y 10	339.943.176	679.886.357	PATRIMONIO NETO			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		133.071.519.008	150.552.193.230	Capital	17	360.000.000.000	360.000.000.000
				Reservas	2.L.4 y 18	49.253.517.024	49.253.517.024
				Utilidad a capitalizar	19	60.000.000.000	0
				Utilidad del Ejercicio/Periodo	19 y 27	66.427.886.364	101.307.544.927
TOTAL ACTIVO		1.242.613.577.647	1.019.041.326.295	TOTAL PATRIMONIO NETO		535.681.403.388	510.561.061.951
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		1.242.613.577.647	1.019.041.326.295

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



ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO Y 30 DE JUNIO DE
2023 Y 2022
(EXPRESADO EN GUARANIES)

	NOTAS	Periodo Finalizado el	
		30/06/2023	30/06/2022
Ventas Netas	2.k y 20	734.238.024.018	448.137.094.929
Otros ingresos operativos	2.k, 2.L.3, 2,L.5 y 23,24,y 28	9.579.988.478	9.680.296.638
Costo de Mercaderías Vendidas	2.k y 21	(580.709.731.777)	(345.375.411.037)
Gastos Administrativos	2.k y 22	(24.406.841.359)	(17.498.817.732)
Gastos de Ventas	2.k y 22	(47.542.479.491)	(35.795.466.359)
Resultado Operativo		91.158.959.869	59.147.696.439
Diferencia de Cambio	2.c y k y 24	587.649.953	1.617.927.214
Gastos Financieros	2.k y 24	(13.965.764.611)	(5.399.569.201)
Resultado antes de Impuesto a la Renta		77.780.845.211	55.366.054.452
Impuesto a la Renta	2.n y 24	(7.876.641.744)	(5.668.577.937)
Reserva Legal	2.n,18 y 23	(3.476.317.103)	(2.473.651.191)
Resultado del Periodo		66.427.886.364	47.223.825.324

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



ESTADO DE VARIACION DEL PATRIMONIO NETO
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 30 DE JUNIO DE 2023 Y 2022
(EXPRESADO EN GUARANIES)

	Capital suscrito e integrado	Reserva de revalúo	Reserva legal	Reserva facultativa	Utilidades a capitalizar	Resultados del ejercicio/periodo	Total
Saldo al 30 de junio de 2021	262.500.000.000	18.345.846.654	25.240.202.842	7.926.930	30.000.000.000	37.505.271.306	373.599.247.732
Integración del capital social	35.000.000.000	-4.539.467.214		-7.926.930	-30.000.000.000	-	452.605.856
Resultado del ejercicio			4.893.627.385			55.583.117.758	60.476.745.143
Saldo al 31 de diciembre de 2021	297.500.000.000	13.806.379.440	30.133.830.227	-	-	93.088.389.064	434.528.598.731
Distribución de dividendos s/Acta de Asamblea Ordinaria N° 55 de fecha 23/04/2021	-	-	-	-	-	-30.588.389.064	-30.588.389.064
Integración del capital social	62.500.000.000	-	-	-	-	-62.500.000.000	-
Resultado del periodo	-	-	-	-	-	47.223.825.824	47.223.825.824
Saldo al 30 de junio de 2022	360.000.000.000	13.806.379.440	30.133.830.227	-	-	47.223.825.824	451.164.035.491
Resultado del ejercicio		-	5.313.307.357			54.083.719.103	59.397.026.460
Saldo al 31 de diciembre de 2022	360.000.000.000	13.806.379.440	35.447.137.584	-	-	101.307.544.927	510.561.061.951
Distribución de dividendos s/Acta de Asamblea General Ordinaria N° 59 de fecha 24/04/2023	-	-	-	-	-	-41.307.544.927	-41.307.544.927
Integración del capital social	-	-	-	-	60.000.000.000	-60.000.000.000	-
Resultado del periodo	-	-	-	-	-	66.427.866.364	66.427.866.364
Saldo al 30 de junio de 2023	360.000.000.000	13.806.379.440	35.447.137.584	-	60.000.000.000	66.427.866.364	535.681.383.388

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



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2023 Y 2022
(EXPRESADO EN GUARANIES)

	NOTAS	30/06/2023	30/06/2022
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS			
Cobranza efectuadas a clientes		712.515.671.020	433.475.909.450
Pagos Efectuados a proveedores y empleados		(721.440.813.948)	(515.045.092.426)
Efectivo generado por las operaciones		(29.503.392.629)	(22.464.885.692)
Intereses pagados		(11.050.002.343)	(6.300.418.476)
Otros ingresos y (egresos) - Neto		(29.503.237.916)	(44.086.309.880)
Pagos de impuesto a la renta		(4.353.382.886)	(8.662.745.102)
Flujo neto de efectivo de actividades operativas		(83.335.158.702)	(163.083.542.126)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Adquisición de bienes de uso		(2.319.319.578)	(620.341.305)
Inversiones Fondo Mutuo		30.123.323.689	88.666.496.467
Flujo neto de efectivo de actividades de inversión		27.804.004.111	88.046.155.162
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Pago de Dividendos		(3.304.603.596)	(2.337.602.379)
(Disminución) Incremento de préstamos		81.275.790.780	52.847.182.329
Flujo neto de efectivo de actividades de financiamiento		77.971.187.184	50.509.579.950
(Disminución) Incremento neto de efectivo		22.440.032.593	(24.527.807.014)
Efecto estimado de la diferenc de cambio sobre el saldo de efectivo	2.c y 24	587.649.953	1.617.927.214
Efectivo y sus equivalentes al comienzo del Periodo	2.d y 3	68.978.221.309	84.197.366.325
Efectivo y sus equivalentes al cierre del Periodo	2.d y 3	<u>92.005.903.855</u>	<u>61.287.486.525</u>
Las notas que se acompañan forman parte integrante de estos estados financieros.			



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE JUNIO 2023

NOTA 1. EL ENTE

KUROSU & CIA S.A. fue constituida por Escritura Pública N.º **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.º 20.400 de fecha 27 de enero de 1976; inscrita en el Registro Público de Comercio bajo el N.º 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.º **300** de fecha 25 de setiembre de 1980 pasada ante el Escribano Público Luís Manuel Brunstein; aprobada por Decreto del Poder Ejecutivo N.º 23.005 de fecha 07 de febrero de 1981, anotada en el Registro Público de Comercio bajo el N.º 658, al folio 3.430 y siguientes, Sección Contratos, Serie "B", en fecha 15 de junio de 1989.

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

Por Escritura Pública N.º **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.º 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.º 482, folio 4.657 y siguientes, serie "C", Sección Contratos, en fecha 10 de setiembre de 1996.

Por Escritura Pública N.º **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.º 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.º 693, Serie "A", folio 4.247 y siguientes, en fecha 25 de setiembre de 1998.

Por Escritura Pública N.º **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.º 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.º 730, folio 8.439 y siguientes, en fecha 22 de julio de 2004.

Por Escritura Pública N.º **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.º 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.º 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.º **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.º 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.º 297, folio 2.435, en fecha 08 de junio de 2009.

Por Escritura Pública N.º **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.º 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.º 153, folio 1607 y siguientes, en fecha 02 de julio de 2013.



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

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

Por escritura Pública N.º 151 de fecha 08 de junio de 2022, pasada ante la N.P. Fanny Kiyomi Moriya Ishibashi, inscripta 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 h), 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 junio del 2023 que se presentan en forma comparativa con los estados financieros por el periodo cerrado el 30 de junio del 2022 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 30/06/2023: US\$, es Gs.7.258 y euro es Gs. 7.921 – Pasivo US\$, es Gs.7.263 y euro es Gs. 7.927. Activo al 31/12/2022: US\$, es Gs.7.323 y euro es Gs. 7.798 – Pasivo US\$, es Gs.7.340 y euro es Gs. 7.817.

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.-

h. Previsiones para desvalorización y deterioro de inventario:

h.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.



h.2. Previsión Obsolescencia:

Cierre periodo fiscal: 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 0,20% 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)

i. 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 Subsecretaría de Estado de Tributación (Ver Nota 9.)

i.1. Depreciación del Activo Fijo: Propiedades, Planta y Equipo:

Cierre periodo fiscal: Se realizan conforme al Decreto: **3182/2019 Art.30** Las compras o incorporaciones realizadas se deprecian en forma lineal, con fin de tener un resultado más real al cierre de los periodos fiscales y se contabilizan mes a mes en la cuenta contables Activa: Depreciaciones Acumuladas, que afecta a cada bien de acuerdo con sus cuentas contable y se asume en el estado de resultados como gastos de depreciación.

j. Intangibles:

Bienes incorporeales:

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.

k. Reconocimiento de ingresos y egresos:

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

L. Impuesto a la renta:

L.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.

L.2 Previsión Impuesto a la Renta Empresarial:

Cierre periodo fiscal: 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.



L.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.

L.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%.

L.5 Previsión Reserva Legal:

Cierre periodo fiscal: 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 2023 e ir asumiendo mes a mes los gastos.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El saldo de este rubro al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 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	
	30/06/2023	31/12/2022
Caja G.	228.469.650	174.316.800
Caja US\$	168.596.953	121.584.648
Caja Reales Brasileños	2.669.680	1.260.900
TOTAL, CAJA	399.736.283	297.162.348
Cheques de Terceros en Cartera G.	160.074.397	75.632.318
Cheques de Terceros en Cartera US\$.	1.413.656.192	999.222.544
RECAUDACIONES POR DEPOSITAR	1.573.730.589	1.074.854.862
BANCOS MONEDA LOCAL		
Banco GNB en Proceso de Fusión S.A.	1.105.411.656	4.905.588.892
Banco Nacional de Fomento	5.101.911	229.392.026
Banco Continental S.A.E.C.A.	381.369.926	470.927.701
Banco Do Brasil S.A. Paraguay	22.861.486	22.861.846
Banco GNB Paraguay S.A.	0	14.762.223
Banco Itaú Paraguay S.A.	103.340.330	3.495.430.763
Banco Regional S.A.E.C.A.	153.115.089	4.495.289.024
Banco Sudameris Bank S.A.E.C.A.	34.625.207	135.181.154
Banco Atlas S.A.	24.029.347	42.960.298
Banco Visión S.A.E.C.A.	803.823.117	87.803.511
Banco Familiar S.A.E.C.A.	53.602.761	161.749.888
Banco BASA S.A.	16.541.804	18.558.557
Interfisa Banco S.A.E.C.A.	12.672.437	14.725.704
Bancop S.A.	65.801.394	445.223.939
Banco Río S.A.E.C.A.	5.299.538	16.983.710
TOTAL, BANCOS MONEDA LOCAL	2.787.596.363	14.557.439.236



BANCOS MONEDA EXTRANJERA		
Banco GNB en Proceso de Fusión S.A.	4.889.522.698	1.218.805.995
Banco Continental S.A.E.C.A.	22.580.440.953	1.890.053.851
Banco Do Brasil S.A. Paraguay	27.724.544	28.254.770
Banco GNB Paraguay S.A.	14.463.363.605	118.821.240
Banco Familiar S.A.E.C. A	1.867.287.869	2.316.046.455
Banco Itaú Paraguay S.A.	7.861.720.440	2.428.353.740
Banco Regional S.A.E.C.A.	7.377.116.118	33.709.794.615
Sudameris Bank S.A.E.C.A.	1.282.605.163	315.603.139
Banco Visión S.A.E.C.A.	633.987.171	184.927.939
Banco Atlas S.A.	9.187.851.612	237.274.427
Banco BASA S.A.	621.543.040	71.124.345
Interfisa Banco S.A.E.C.A.	33.068.029	48.463.321
Bancop S.A.	6.507.946.014	243.877.869
Banco Río S.A.E.C. A.	130.155.900	181.479.025
Banco Nacional de Fomento	0	978.767.794
Banco Itaú Internacional	7.544.560.791	7.425.659.233
Financiera Finexpar S.A.E.C.A.	9.507.472	0
Banco GNB Paraguay S.A. Euro	1.829.214.590	1.581.072.261
TOTAL, BANCOS MONEDA EXTRANJERA	86.847.616.009	52.978.380.019
Cooperativa Chortitzer Ltda. – Caja de Ahorro	397.224.611	70.384.844
TOTAL, OTRAS ENTIDADES	397.224.611	70.384.844
TOTAL, DISPONIBILIDADES	92.005.903.855	68.978.221.309

Los saldos en monedas extranjeras al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre 2022 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.258 G. y US\$. 1 = 7.323 G.) (euro 1 = 7.921 G. y euro 1 = 7.798 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	
	30/06/2023	31/12/2022
Corriente		
Fondo Mutuo US\$.	6.243.889.333	22.961.067.681
Fondo Mutuo G.	6.945.338.336	20.351.483.677
TOTAL, INVERSIONES TEMPORALES	13.189.227.669	43.312.551.358

Los saldos en monedas extranjeras al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre 2022 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.258 G. y US\$. 1 = 7.323 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	
	Saldo al	
	30/06/2023	31/12/2022
Corriente		
Cientes US\$.	224.873.487.341	170.675.267.126
Cientes G.	27.068.892.796	23.765.063.668
Otros Créditos US\$.	21.481.721.713	16.755.312.691
Otros Créditos G.	3.201.475.857	3.641.743.436
Créditos Fiscales	26.210.332.478	30.701.555.731
Anticipos a Proveedores del Exterior US\$.	179.105.669.629	129.870.603.000
Anticipos a Proveedores del Exterior euro.	8.797.822.699	96.495.104
Anticipos a Proveedores Locales US\$	1.451.600.000	0
Anticipos a Proveedores Locales Gs.	545.454.545	0
Total, Corriente	492.736.457.058	375.506.040.756
No Corriente		
Cientes US\$.	30.603.603.627	42.269.066.844
Cientes G.	5.218.230.537	10.671.972.923
Total, No Corriente	35.821.834.164	52.941.039.767
TOTAL, CREDITOS	528.558.291.222	428.447.080.523

Composición de la cartera de créditos por ventas		
Situación	Monto	% Provisiones sobre Cartera
A. Total Cartera no Vencida	277.984.730.311	3,58 %
B. Total Cartera Vencida	9.779.483.990	
Composición Cartera Vencida		
Normal	4.230.417.136	3,58 %
En Gestión de Cobro	1.833.128.692	3,58 %
En Gestión de Cobro Judicial	3.715.938.162	3,58 %
Total, de la cartera de créditos (A+B)	287.764.214.301	
(-) Total Provisiones	(10.298.594.696)	
TOTAL, NETO DE LA CARTERA DE CREDITOS	277.465.619.605	
Observaciones		
Criterios de Clasificación utilizados	De	A
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 junio de 2023 y 31 de diciembre 2022 están convertidos al guaraní al cambio de cierre respectivamente: (US\$. 1 = 7.258 G. y US\$. 1 = 7.323 G., euro 1 = 7.921 G. y euro 1 = 7.785 G.)



NOTA 6. OTROS CRÉDITOS A CORTO Y LARGO PLAZO

El rubro al 30 de junio de 2023 y 31 de diciembre de 2022 se compone de la siguiente manera:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/06/2023	31/12/2022
Corriente		
Intereses Pagados por Adelantado	31.244.322	31.158.955
Seguros Por Vencer	327.728.642	252.113.982
Garantías por Alquileres	7.809.523	7.309.523
Gastos Varios Pagados por Adelantado (*)	1.080.658.344	955.475.009
Impuestos y Tasas Municipales	331.455.326	0
Emisión de Bonos Pagados por Adelantado	155.393.702	183.979.183
Gastos de Implementación Sistema	1.309.022.250	812.541.794
Gastos de Expo	604.140.597	0
Gastos Identificación Visual	48.068.179	64.090.909
Total, corriente	3.895.520.885	2.306.669.355
No Corriente		
Emisión de Bonos Pagados por Adelantado	156.395.044	202.064.411
Intereses Pagados p/ Adelantado	9.134.269	24.671.063
Gastos de Implementación Sistema	2.072.695.168	2.463.634.702
Gastos Varios Pagados por Adelantado (*)	179.601.898	127.685.318
Activos por Impuestos Diferidos	842.035.291	464.173.883
Total, No Corriente	3.259.861.670	3.282.229.377
TOTAL, GASTOS NO DEVENGADOS	7.155.382.555	5.588.898.732

(*) 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 Voegelé 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, h.1 y 2")**

En quaraníes

Casa Matriz ENCARNACION: Ruta PY06 KM. 6 Arroyo Pora - Itapua - Py. C.C. 80 Tel: (071) 214600 - 214700 Fax: (071) 204190
E-mail: kurosu@kurosu.com.py



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 j)

A continuación, se detalla el saldo:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/06/2023	31/12/2022
Corriente		
Derechos s/ Contrato de distribución	2.719.545.427	2.719.545.427
Amortización derechos s/ contratos	(2.379.602.251)	(2.039.659.070)
TOTAL, ACTIVO INTANGIBLES	339.943.176	679.886.357

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: 30.06.2023 y 31.12.2022 respectivamente. (US\$. 1 = 7.263 G. y US\$. 1 = 7.340 G., euro 1 = 7.927 G. y euro 1 = 7.817 G.)

A continuación, se detalla el saldo:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/06/2023	31/12/2022
Corriente		
Acreeedores Varios G.	396.547.915	485.347.275
Acreeedores Varios US\$.	33.322.067.532	27.516.850.325
Acreeedores Varios euro	19.153.852	18.888.061
Proveedores Locales G.	1.370.312.905	133.220.622
Proveedores Locales US\$.	1.303.614.008	1.710.955.395
Interés a devengar Proveedores Locales U\$S	(37.824.324)	(58.901.371)
Proveedores del Exterior US\$.	112.416.230.284	59.273.719.612
Proveedores del Exterior euro	8.233.413.825	8.085.557.334
Interés a devengar Prov. del Exterior euro	(83.617.048)	(124.301.947)
Total, Corriente	156.939.898.949	97.041.335.306
No Corriente		
Proveedores Locales US\$.	236.483.280	945.061.700
Interés a devengar Proveedores Locales U\$S	(11.221.335)	(25.401.025)
Total, No Corriente	225.261.945	919.660.675
TOTAL, DEUDAS COMERCIALES	157.165.160.894	97.960.995.981

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 los Certificados registros emitidos por la Comisión Nacional de Valores y las Resoluciones de la Bolsa de Valores y Productos de Asunción S.A que a continuación se detallan:

Certificados de Registros N.º 32 y 33 de fecha 12/12/2019 y las resoluciones N.º 1982 y 1981 de fecha 17/12/2019 y las resoluciones N.º 2192 y 2193 de fecha 02/03/2021.

Certificados de Registros N.º 110 y 111 de fecha 22/10/2022 y las resoluciones N.º 2533 y 2534 de fecha 1/11/2022.



Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre:
(US\$. 1 = G. 7.263 al 30.06.2023 y US\$. 1 = G. 7.340 al 31.12.2022) respectivamente

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/06/2023	31/12/2022
Corriente		
Documentos por Pagar (Obligaciones Bancarias) US\$.	269.084.737.297	204.070.259.498
Documentos por Pagar (Obligaciones Bancarias) Gs.	25.001.980.000	15.070.604.754
Intereses a Pagar US\$.	11.928.265.959	7.114.034.357
Intereses a Pagar Gs.	1.211.495.575	760.902.491
Intereses a Devengar US\$.	(5.017.051.252)	(3.984.985.090)
Intereses a Devengar Gs.	(2.076.301.806)	(631.460.466)
Banco Regional S.A.E.C.A. Tarjetas de Créditos	42.763.126	653.905
Bonos Emitidos a Pagar US\$.	21.789.000.000	22.020.000.000
Bonos Emitidos a Pagar G.	10.000.000.000	10.000.000.000
Intereses s/ Bonos a Pagar US\$.	3.004.195.634	3.639.936.094
Intereses s/ Bonos a Pagar G.	2.727.808.219	3.101.780.822
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar US\$.	(2.412.371.459)	(3.036.916.339)
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar G.	(2.261.917.879)	(2.627.397.275)
Total, Corriente	333.022.603.414	255.497.412.751
No Corriente		
Documentos por Pagar (Obligaciones Bancarias) US\$.	38.829.450.963	31.848.622.449
Intereses a Pagar Bancarias US\$.	3.117.140.441	1.774.160.201
Intereses a Devengar US\$.	(3.117.140.441)	(1.774.160.201)
Bonos Emitidos a Pagar US\$.	43.578.000.000	44.040.000.000
Bonos Emitidos a Pagar G.	30.000.000.000	30.000.000.000
Intereses s/ Bonos a Pagar US\$	4.209.157.112	5.461.563.128
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar US\$.	(4.209.157.112)	(5.461.563.128)
Intereses s/ Bonos a Pagar G.	4.762.739.726	1.169.103.822
Intereses a Devengar s/ Bonos a Pagar G.	(4.762.739.726)	(1.169.103.822)
Total, No Corriente	112.407.450.963	105.888.622.449
TOTAL, DEUDAS FINANCIERAS	445.430.054.377	361.386.035.200

NOTA 13. REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES POR PAGAR

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/06/2023	31/12/2022
Corriente		
Bonificación a pagar y otras remuneraciones a pagar	5.694.996.609	4.099.538.021
Aportes y retenciones por pagar	1.663.272.160	1.054.840.091
TOTAL, REM. Y CARGAS SOCIALES A PAGAR	7.358.268.769	5.154.378.112

NOTA 14. IMPUESTOS A PAGAR

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/06/2023	31/12/2022
Corriente		
Impuesto a la renta a pagar	0	12.125.021.452
TOTAL, IMPUESTOS A PAGAR	0	12.125.021.452



NOTA 15. PROVISIONES

La composición de la cuenta es la siguiente:

Cuentas	En guaraníes Saldos al	
	30/06/2023	31/12/2022
Corriente		
Provisión sobre contrato de JDF	3.373.317.491	1.873.300.340
Provisión p/ Reserva Legal	3.476.317.103	0
Provisión p/Impuesto a la Renta	7.876.641.744	0
Gastos acumulados a pagar	0	190.266.433
Comisiones por Pagar	1.787.937.228	104.691.167
Comisiones por pagar por financiamiento bancario US\$.	951.290.091	1.034.057.879
Gastos por pagar por escrituras Gs.	76.144.897	0
Gastos por pagar por escrituras US\$.	228.295.914	290.711.292
TOTAL, PROVISIONES	17.769.944.468	3.493.027.111

Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre:(US\$. 1 = G. 7.263 al 30.06.2023 y US\$. 1 = G. 7.340 al 31.12.2022) respectivamente.

NOTA 16. OTROS PASIVOS CORRIENTE y NO CORRIENTE

La composición de la cuenta es la siguiente:

Cuentas	En guaraníes Saldos al	
	30/06/2023	31/12/2022
Corriente		
Retención de IVA a pagar	1.034.947.421	566.949.449
Anticipos de clientes G.	57.502.410	23.220.101
Anticipos de clientes US\$.	14.090.564.629	6.278.319.646
Dividendo a Pagar	38.002.941.331	0
Alquileres cobrados por adelantados	441.432.462	435.718.176
Ingresos No realizados	20.382.626.255	15.890.008.787
Previsiones para contingencias/Indem y despidos	2.221.323.707	1.971.323.705
TOTAL	76.231.338.215	25.165.539.864
No Corriente		
Alquileres cobrados por adelantados	2.977.407.536	3.195.266.624
TOTAL	2.977.407.536	3.195.266.624
TOTAL, OTROS PASIVOS	79.208.745.751	28.360.806.488

Los saldos en moneda dólares estadounidenses, están convertidos al guaraní al cambio de cierre:(US\$. 1 = G. 7.263 al 30.06.2023 y US\$. 1 = G. 7.340 al 31.12.2022) respectivamente.

NOTA 17. CAPITAL INTEGRADO

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 la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes Saldo al	
	30/06/2023	31/12/2022
Monto Capital Social	360.000.000.000	360.000.000.000
Monto Capital Integrado	360.000.000.000	360.000.000.000
Cantidad de Acciones	36.000	36.000
Valor Nominal de Acciones	10.000.000	10.000.000
TOTAL, CAPITAL INTEGRADO	360.000.000.000	360.000.000.000

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**.

La Reserva Legal fue calculadas y contabilizadas conforme a la Ley 6380/2019 **Artículo 66.- Reservas. EVPN. Ver Nota 2 L.4.**

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes Saldo al	
	30/06/2023	31/12/2022
Reserva de revalúo	13.806.379.440	13.806.379.440
Reserva legal	35.447.137.584	35.447.137.584
TOTAL, RESERVAS	49.253.517.024	49.253.517.024

NOTA 19. RESULTADOS ACUMULADOS

El resultado del ejercicio 2022, conforme a los establecidos en la asamblea general ordinaria, se definió distribuir a los accionistas Gs.41.307.544.927, también se realizó la retención de IDU conforme a lo establecido en la Administración Tributaria se le retuvo de los accionistas el 8% dicha retención se abonó el día 12/05/2023 al fisco Gs.3.304.603.596, lo cual se refleja en el flujo de efectivo y el saldo se contabilizó en cuenta Dividendo a Pagar y el remanente Gs. 60.000.000.000 se refleja en la cuenta contables Utilidades a capitalizar conforme a lo mismo se inició los procesos estatutarios para la capitalización.

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes Saldo al	
	30/06/2023	31/12/2022
Resultado a Capitalizar	60.000.000.000	0
Resultado del Periodo / Ejercicio	66.427.886.364	101.307.544.927
TOTAL, RESULTADOS	126.427.886.364	101.307.544.927

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 k**.

La composición de la cuenta es la siguiente:

CUENTAS	En guaraníes Saldo al	
	30/06/2023	30/06/2022
Ventas	734.238.024.018	448.137.094.929
TOTAL, VENTAS	734.238.024.018	448.137.094.929



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 k**:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/06/2023	30/06/2022
Costo de ventas		
Existencia inicial del inventario	398.808.418.691	220.249.271.262
+ Compra de bienes y servicios	714.994.846.454	464.782.213.755
- Existencia final de inventario	(533.093.533.368)	(339.656.073.980)
TOTAL, COSTO DE VENTAS	(580.709.731.777)	(345.375.411.037)

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 k**.

La composición de la cuenta es la siguiente:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/06/2023	30/06/2022
Gastos de Ventas	(47.542.479.491)	(35.795.466.359)
Gastos Administrativos	(24.406.841.359)	(17.498.817.732)
TOTAL, GASTOS	(71.949.320.850)	(53.294.284.091)

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 k**:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/06/2023	30/06/2022
Otros ingresos		
Comisiones Cobradas	32.965.636	6.933.044
Fletes Cobrados	155.659	460.263
Liquidación Ingresos	2.070.233	5.027.910
Ingresos Varios	105.513.290	4.498.036
Cuentas Incobrables recuperadas	102.849.397	105.939.509
Alquileres Cobrados	224.049.564	247.432.487
Utilidades por Ventas de Activos Fijos	302.108.072	324.623.503
Ingreso por Impuestos Diferido	377.861.408	224.452.693
TOTAL, OTROS INGRESOS	1.147.573.259	919.367.445
Otros gastos		
Reserva Legal	(3.476.317.103)	(2.473.651.191)
TOTAL, OTROS GASTOS	(3.476.317.103)	(2.473.651.191)



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 k**:

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/06/2023	30/06/2022
Ingresos Financieros netos		
Intereses Cobrados a Clientes	5.308.482.530	4.276.658.895
Intereses Cobrados a Bancos	304.419.350	29.380.200
Descuentos Obtenidos	2.392.021.412	3.106.012.196
Diferencia Tipo de Cambio	30.852.848.328	57.317.739.595
Interés Cobrados Fondo Mutuo Exenta	427.491.927	1.348.877.902
TOTAL, INGRESOS FINANCIEROS	39.285.263.547	66.078.668.788
Gastos Financieros netos		
Gastos Bancarios	(516.970.795)	(125.178.604)
Gastos por Tarjetas de Créditos	(76.952.690)	(64.779.072)
Gastos s/ Emisión de Bonos	(112.657.540)	(96.008.467)
Intereses s/ Bonos	(3.320.323.322)	(3.072.069.476)
Intereses Pagados a Proveedores	(201.337.256)	(248.185.135)
Intereses Pagados a Bancos	(9.679.695.412)	(1.619.268.249)
Descuentos sobre Cobranzas	(57.827.596)	(174.080.198)
Diferencias por Tipos de Cambios	(30.265.198.375)	(55.699.812.381)
TOTAL, GASTOS FINANCIEROS	(44.230.962.986)	(61.099.381.582)

NOTA 25. IMPUESTO A LA RENTA

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

Cuentas	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/06/2023	30/06/2022
Impuesto a la renta empresarial (IRE)	(7.876.641.744)	(5.668.577.937)
TOTAL, IMPUESTO A LA RENTA	(7.876.641.744)	(5.668.577.937)

NOTA 26. 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: L.1, L.2, L.3, L.4 y L.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 y las previsiones se asume como gastos no deducibles de acuerdo al Decreto 3182/2019 Art.61.

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)**



La composición de las acciones es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	En guaraníes	
	Saldos al	
	30/06/2023	30/06/2022
Cantidad de Acciones Ordinarias en Circulación	36.000	29.750
Utilidad Neta	66.427.886.364	47.223.825.324
Utilidad Neta por Acción Ordinaria	1.845.219	1.587.355

NOTA 27. CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS

Al 30 de junio de 2023 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 28. IMPUESTO DIFERIDO

Al 30 de junio 2023 la Sociedad constituyó una provisión para impuesto a la renta de guaraníes siete mil ochocientos setenta y seis millones seiscientos cuarenta y un mil setecientos cuarenta y cuatro (G.7.876.641.744)

Al 30 de junio 2022 la Sociedad constituyó una provisión para impuesto a la renta de guaraníes cinco mil seiscientos sesenta y ocho millones quinientos setena y siete mil novecientos treinta y siete. (G.5.668.577.937)

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.

NOTA 29. HECHOS POSTERIORES

Entre la fecha de cierre del periodo 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.