

ALICORP S.A.A. Y SUBSIDIARIAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS CONDENSADOS INTERMEDIOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2024 (Expresados en miles de soles)

1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

Alicorp S.A.A. (en adelante “la Compañía”) fue constituida e inició operaciones en el Perú en 1956. El domicilio legal y la planta de producción principal se encuentran en la Av. Argentina N° 4793, Carmen de la Legua-Reynoso, Callao, Perú. La Gerencia y sus oficinas administrativas se ubican en la Av. 28 de Julio N° 1150, Miraflores, Lima, Perú.

La actividad económica de la Compañía y de sus Subsidiarias consiste en la fabricación, comercialización y distribución de aceites y grasas comestibles, fideos, harinas, galletas, jabón de lavar, detergentes, salsas, panetones, cereales, refrescos instantáneos, alimentos balanceados para consumo animal, productos de cuidado personal y del hogar; así como de productos fabricados por terceros.

Los estados financieros consolidados condensados intermedios de la Compañía y sus Subsidiarias al 30 de setiembre de 2024 y por el período de nueve meses terminado en esa fecha (en adelante “los estados financieros consolidados”) fueron aprobados para su emisión por la Gerencia el 31 de octubre de 2024. Los estados financieros consolidados anuales al 31 de diciembre de 2023 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas realizada el 27 de marzo de 2024.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Bases de preparación

Los estados financieros consolidados han sido preparados de acuerdo con la NIC 34 – Información Financiera Intermedia emitida por el International Accounting Standards Board (IASB) y sobre la base de costos históricos, excepto por las inversiones financieras al valor razonable con cambios en otros resultados integrales (ORI) y los instrumentos financieros derivados que se registran a su valor razonable.

La Compañía y sus Subsidiarias han preparado los estados financieros consolidados sobre la base de que seguirán funcionando como empresa en marcha. La Gerencia considera que no existen incertidumbres materiales que puedan generar dudas significativas sobre esta suposición y ha formado un juicio de que existe una expectativa razonable de que la Compañía y sus Subsidiarias cuentan con los recursos adecuados para continuar en existencia operativa en el futuro previsible, y no menos de un período de doce meses desde la fecha del presente informe.

Los estados financieros consolidados no incluyen toda la información y las revelaciones requeridas en los estados financieros consolidados anuales, por lo que deben leerse junto con los estados financieros consolidados anuales de la Compañía y sus Subsidiarias al 31 de diciembre de 2023.

Nuevas normas contables, interpretaciones y modificaciones

Las políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados son consistentes con las políticas consideradas en la preparación de los estados financieros consolidados anuales de la Compañía y sus Subsidiarias al 31 de diciembre de 2023, a excepción de las nuevas normas e interpretaciones que entraron en vigencia a partir del 1 de enero de 2024.

A continuación, se presentan las modificaciones aplicables a las transacciones de la Compañía y de sus Subsidiarias, que entraron en vigencia a partir del 1 de enero de 2024:

- **Modificaciones a la NIC 1 - Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes:** En mayo de 2020 y octubre de 2022 se emitieron modificaciones a la NIC 1 en la que se aclara que los pasivos se deben clasificar como corrientes o no corrientes dependiendo de los derechos existentes a la fecha de los estados financieros. Se establece que la clasificación no se debe ver afectada por las expectativas de la entidad o por eventos ocurridos posterior a la fecha de los estados financieros, por ejemplo, el recibir una dispensa de una entidad financiera luego del incumplimiento de compromisos contractuales (covenants). Estas modificaciones no han tenido un impacto significativo en la Compañía y en sus Subsidiarias.
- **Modificación a la NIIF 16 - Ventas con Arrendamiento Posterior:** Esta modificación precisa aspectos aplicables para la remediación de pasivos por arrendamiento que surgen de transacciones de “venta con arrendamiento posterior”, en los cuales los pagos de arrendamiento son variables, pero no dependen de un índice o una tasa. Se precisa que la porción de dicha remediación asociada con el derecho de uso retenido no debe afectar resultados. Esta modificación no ha tenido un impacto significativo en la Compañía y en sus Subsidiarias.
- **Modificaciones a la NIC 7 y NIIF 7 - Acuerdos de financiamiento a Proveedores:** Estas modificaciones contienen requisitos adicionales de divulgación para mejorar la transparencia y, por lo tanto, la utilidad de la información proporcionada por las entidades sobre los acuerdos de financiación de proveedores. Se establece que las entidades proporcionen información cualitativa y cuantitativa sobre estos acuerdos. Esta modificación no ha tenido un impacto significativo en la Compañía y en sus Subsidiarias.

2.2. Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados comprenden los estados financieros de la Compañía y de sus Subsidiarias al 30 de setiembre de 2024 y de 2023, y al 31 de diciembre de 2023.

Al 30 de setiembre de 2024, no hubo cambios en la participación que la Compañía mantiene sobre sus subsidiarias, excepto por lo mencionado en la nota 2.3.

Las principales actividades e información de las subsidiarias se revelan en los estados financieros consolidados anuales de la Compañía y sus Subsidiarias al 31 de diciembre de 2023.

2.3. Adquisición de Refinería del Espino S.A. y sus subsidiarias

El 2 de setiembre de 2024, la Compañía a través de su subsidiaria Alicorp Inversiones S.A. adquirió por US\$144,457 (S/542,092) el 90.55% de las acciones con derecho a voto de Refinería del Espino S.A., la cual es a su vez propietaria del 100% de las acciones de Industrias del Espino S.A. e Industria de Grasas y Aceites S.A.; registrándose una plusvalía inicial de S/492,978. Al precio pagado se podrá agregar pagos variables sujetos al cumplimiento de ciertas obligaciones por parte de los vendedores y a la obtención de determinados resultados.

Al 30 de setiembre de 2024, la Compañía se encuentra evaluando el valor razonable de los activos y pasivos de la mencionada compra.

2.4. Estacionalidad de operaciones

No se han identificado operaciones con estacionalidad que sean relevantes para la preparación de los estados financieros consolidados de la Compañía y sus Subsidiarias.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<u>Set. 2024</u>	<u>Dic. 2023</u>
	S/000	S/000
Caja y cuentas corrientes	1,086,475	1,033,096
Depósitos a plazo	593,766	332,065
Otros equivalentes de efectivo	63,039	32,009
Fondos restringidos (a)	1,864	96,608
Total	<u>1,745,144</u>	<u>1,493,778</u>

(a) Al 30 de setiembre de 2024, los fondos restringidos corresponden a cobros realizados por la Compañía por encargo del Banco Santander S.A. sobre derechos de cobro cedidos a este último. Al 31 de diciembre de 2023, los fondos correspondían a cobros realizados por la Compañía y su subsidiaria R. Trading S.A. por encargo de BTG Pactual S.A, los cuales le fueron transferidos en los primeros meses del 2024 (nota 15).

4. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Corriente		No corriente	
	Set. 2024 S/000	Dic. 2023 S/000	Set. 2024 S/000	Dic. 2023 S/000
Fondo de garantía para operaciones con derivados				
Fondo disponible	13,248	15,239	-	-
	<u>13,248</u>	<u>15,239</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Instrumentos financieros derivados:				
Opciones, futuros y swaps de materia prima	13,261	49,996	-	-
Forwards de tipo de cambio	966	10,490	-	-
Interest rate swap	-	2,499	-	-
	<u>14,227</u>	<u>62,985</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Otros activos - Inversiones en acciones:				
Panificadora Bimbo del Perú S.A.	-	-	1,374	1,374
Aiyu Llc Safe	-	-	-	2,858
Otros menores	-	-	334	334
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,708</u>	<u>4,566</u>
Total	<u>27,475</u>	<u>78,224</u>	<u>1,708</u>	<u>4,566</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Set. 2024 S/000	Dic. 2023 S/000
Facturas por cobrar (a)	1,221,978	1,228,365
Letras por cobrar (a)	20,165	16,582
Facturas por cobrar a partes relacionadas	11,317	7,021
	<u>1,253,460</u>	<u>1,251,968</u>
Estimación por deterioro de cuentas por cobrar (b)	(129,462)	(100,103)
Total	<u>1,123,998</u>	<u>1,151,865</u>

(a) Las facturas por cobrar son de vencimiento corriente y no devengan intereses. Las letras por cobrar principalmente no generan intereses y tienen vencimientos entre 7 y 360 días.

(b) En opinión de la Gerencia, la estimación por deterioro de las cuentas por cobrar al 30 de setiembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, cubre adecuadamente el riesgo de crédito de estas partidas a dichas fechas. Las principales variaciones corresponden a las provisiones de deterioro asociadas a las cuentas por cobrar de los negocios de Acuicultura y de Consumo Masivo Perú.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Corriente		No corriente	
	Set. 2024	Dic. 2023	Set. 2024	Dic. 2023
	S/000	S/000	S/000	S/000
Impuesto general a las ventas (a)	243,509	179,397	150	1,114
Reclamos de tributos (b)	111,373	278,368	436,807	420,673
Descuentos anticipados	19,533	32,542	-	-
Cuentas por cobrar al personal	4,479	4,742	416	315
Crédito por otros impuestos, neto	2,900	3,136	2,572	2,756
Depósitos en garantía	2,149	2,734	957	1,062
Subsidios por cobrar	2,198	1,860	-	-
Reintegros tributarios (c)	2,093	42,198	5,964	5,964
MTM liquidado por cobrar (d)	25,627	3,019	-	-
Activos por indemnización	-	-	22,078	23,920
Retenciones judiciales	-	-	6,363	7,933
Otras cuentas por cobrar deterioradas	15,672	14,451	-	-
Diversas	31,741	30,627	36,181	38,092
	461,274	593,074	511,488	501,829
Estimación por deterioro de cuentas por cobrar	(15,672)	(14,451)	-	-
Total	445,602	578,623	511,488	501,829

(a) Al 30 de setiembre de 2024 el impuesto general a las ventas - corriente presenta un aumento de S/64,112, relacionado principalmente con el desistimiento de solicitudes de devolución de los Certificados de Devolución Impositiva (CEDEIM) de los periodos noviembre 2023 a febrero 2024 por parte de la subsidiaria Industrias de Aceite S.A., los cuales se presentaban en el rubro “Reclamos de tributos – no corriente”.

(b) Los reclamos tributarios comprenden principalmente: (i) solicitudes de devolución efectuadas a la administración tributaria de Bolivia por la subsidiaria Industrias de Aceite S.A. relacionadas con los Certificados de Devolución Impositiva (CEDEIM) por aproximadamente S/228,782 (S/379,441 al 31 de diciembre de 2023), (ii) solicitudes de devolución de los créditos tributarios relacionados al Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) y retenciones en la fuente de impuesto a la renta de las subsidiarias ubicadas en Ecuador por S/192,208 (S/198,696 al 31 de diciembre de 2023), y (iii) pagos realizados bajo protesto por la Compañía a la administración tributaria en Perú por S/104,397 (S/94,972 al 31 de diciembre de 2023).

La variación del saldo total de los reclamos tributarios al 30 de setiembre de 2024 con relación al 31 de diciembre de 2023, está relacionada principalmente con cobranzas realizadas a las autoridades tributarias.

(c) Al 30 de setiembre de 2024 los reintegros tributarios - corriente presentan una disminución de S/40,105 debido a la venta de notas de crédito recibidas del Servicio de Rentas Internas (SRI) de Ecuador.

(d) Al 30 de setiembre de 2024, el aumento de S/22,608 corresponde principalmente a las operaciones liquidadas por materia prima con el bróker BNP.

7. ANTICIPOS OTORGADOS

Al 30 de setiembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, este rubro incluye principalmente S/102,122 y S/141,979, respectivamente, de pagos efectuados por la subsidiaria boliviana Industrias de Aceite S.A. a los agricultores locales por la compra de granos. La disminución del saldo se debe a la aplicación de dichos anticipos.

8. INVENTARIOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<u>Set. 2024</u>	<u>Dic. 2023</u>
	S/000	S/000
Materias primas y auxiliares	779,338	935,352
Productos terminados	666,592	894,251
Productos en proceso	113,545	148,662
Inventario por recibir	266,912	302,902
Envases, embalajes y suministros diversos	155,085	143,594
Mercaderías	64,986	69,305
Subproductos	8,723	8,889
	<u>2,055,181</u>	<u>2,502,955</u>
Estimación para deterioro de inventarios (a)	(43,751)	(51,713)
Total	<u><u>2,011,430</u></u>	<u><u>2,451,242</u></u>

(a) En opinión de la Gerencia, la estimación por deterioro al 30 de setiembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización de los inventarios a dichas fechas.

9. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Al 30 de setiembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, la Compañía y sus Subsidiarias presentan un saldo a favor del impuesto a las ganancias de S/74,428 y S/82,005, y un saldo por pagar por dicho impuesto de S/125,569 y S/48,815, respectivamente. Durante el período de nueve meses terminados el 30 de setiembre de 2024 se realizaron pagos del impuesto a las ganancias por S/172,821 (S/134,418 en el mismo período del 2023).

La tasa efectiva del impuesto a las ganancias al 30 de setiembre de 2024 es de 31.2%, mientras que en el mismo periodo del año anterior fue de 44.1%.

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Set. 2024	Dic. 2023
	S/000	S/000
<u>Costo:</u>		
Terrenos	905,118	916,420
Edificios, plantas y otras construcciones	1,570,176	1,333,384
Maquinaria y equipo	3,121,047	2,646,112
Unidades de transporte	8,044	5,418
Muebles y enseres	41,841	39,436
Equipos de cómputo	61,155	50,702
Equipos diversos	229,714	166,099
Obras en curso	106,989	380,730
Derecho de uso	467,011	559,380
Total costo	6,511,095	6,097,681
<u>Depreciación acumulada:</u>		
Edificios, plantas y otras construcciones	(611,075)	(542,607)
Maquinaria y equipo	(1,799,097)	(1,530,734)
Unidades de transporte	(3,578)	(1,334)
Muebles y enseres	(21,648)	(19,293)
Equipos de cómputo	(57,300)	(31,019)
Equipos diversos	(128,513)	(85,287)
Derecho de uso	(269,682)	(333,993)
Total depreciación acumulada	(2,890,893)	(2,544,267)
Deterioro acumulado	(62,996)	(56,411)
Total	3,557,206	3,497,003

(a) Las adiciones de propiedades, planta y equipo efectuadas durante los primeros nueve meses del 2024 ascendieron a S/143,332; siendo las principales:

- Aumento de capacidad en la planta de alimento para camarones (Ecuador).
- Adquisición de maquinarias para la planta de alimento para peces (Chile).
- Mejoras en la infraestructura de la planta de galletas y harinas en el Callao (Perú).
- Incremento de capacidad para tratamiento de efluentes en la planta de aceites en el Callao (Perú).
- Adquisición de maquinarias para planta de salsas en el Callao (Perú).
- Adquisición de maquinarias y equipos diversos para el sistema de automatización en la planta de fideos en el Callao (Perú).
- Mejoras en la infraestructura del Centro de Distribución de Arequipa (Perú).
- Obra civil y mejoras en la infraestructura de la planta de Lurín (Perú).
- Ampliación de la red existente contra incendios de la planta de alimento para camarones de Trujillo (Perú).

- Obra civil y mejoras en la infraestructura de la planta de alimento para camarones de Trujillo (Perú).
- (b) La depreciación reconocida en los resultados consolidados al 30 de setiembre del 2024 fue de S/214,368 (S/212,442 en el 2023).
- (c) En setiembre 2024, la Compañía adquirió la empresa Refinería del Espino S.A. y subsidiarias. Las propiedades, planta y equipo provenientes de dichas sociedades tuvieron un valor neto en libros de S/127,433 al momento de la compra.
- (d) Al 30 de setiembre de 2024, la Compañía y sus Subsidiarias han reconocido gastos relacionados con arrendamientos de corto plazo por S/8,282 (S/4,521 en el 2023) y gastos correspondientes a arrendamientos de activos de bajo valor por S/1,661 (S/6,306 en el 2023).

Los ingresos por alquiler reconocidos por la Compañía y sus Subsidiarias al 30 de setiembre de 2024 ascienden a S/2,416 (S/1,084 en el 2023), y se muestran en el rubro “Otros ingresos operativos” del estado consolidado de resultados (nota 21).

11. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA (NETO)

El movimiento de los activos intangibles durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de setiembre de 2024, fue como sigue:

	Licencias y Software	Marcas	Lista de Clientes	Acuerdos de No Competencia	Fórmulas Industriales	Proyectos en curso y otros	Total
	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000
Saldo al 1 de enero de 2024	484,239	758,890	169,386	3,243	36,072	34,856	1,486,686
Adiciones	937	-	-	-	-	47,215	48,152
Bajas	(1,767)	9	-	-	-	-	(1,758)
Transferencias y otros movimientos	27,215	-	-	-	-	(27,140)	75
Adquisición de subsidiaria (Nota 2.3)	2,458	7,683	-	-	-	2,238	12,379
Amortización del periodo	(68,445)	(1,716)	(14,428)	(2,628)	-	(110)	(87,327)
Diferencia de conversión	91	1,159	134	(1)	2	(8)	1,377
Saldo al 30 de setiembre de 2024	444,728	766,025	155,092	614	36,074	57,051	1,459,584

- (a) La amortización reconocida en los resultados consolidados al 30 de setiembre de 2024 fue de S/85,794 (S/75,603 en el 2023).

12. PLUSVALÍA

La variación del saldo al 30 de setiembre de 2024 con relación al año anterior, se debe principalmente a la plusvalía inicial reconocida por la adquisición de Refinería del Espino S.A. y subsidiarias (ver nota 2.3).

13. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Corriente		No corriente	
	Set. 2024	Dic. 2023	Set. 2024	Dic. 2023
	S/000	S/000	S/000	S/000
Obligaciones financieras:				
Bonos corporativos (a)	839,256	247,298	1,496,369	2,064,598
Préstamos bancarios (b)	319,917	122,278	2,250,080	1,550,047
Papeles comerciales	123,369	117,512	-	-
Pagarés bancarios (c)	115,123	256,983	-	74,130
Bonos IASA (d)	78,765	41,424	298,176	258,733
Obligaciones por derecho de uso	67,245	73,722	171,759	196,679
Arrendamientos con entidades financieras	9,926	18,836	5,688	13,151
Otras obligaciones financieras	-	12,624	-	-
	<u>1,553,601</u>	<u>890,677</u>	<u>4,222,072</u>	<u>4,157,338</u>
Instrumentos financieros derivados:				
Forwards de tipo de cambio	59,748	24,074	-	-
Opciones, futuros y swaps de materia prima	18,927	15,233	-	-
Interest rate swap	370	-	10,679	7,033
	<u>79,045</u>	<u>39,307</u>	<u>10,679</u>	<u>7,033</u>
Total	<u>1,632,646</u>	<u>929,984</u>	<u>4,232,751</u>	<u>4,164,371</u>

(a) Al 30 de setiembre de 2024 los bonos corporativos tienen un aumento de S/23,731, principalmente por el devengo de intereses, los cuales son pagados semestralmente.

(b) Con fechas 17 de abril y 1 de mayo de 2024, la subsidiaria Vitapro Ecuador S.A. obtuvo dos préstamos bancarios por US\$20,300 y US\$20,244, respectivamente, con bancos internacionales; los cuales tienen vencimiento en octubre de 2024 y devengan intereses anuales a tasa variable SOFR+2%.

Asimismo, en enero de 2024, la subsidiaria Inbalnor S.A. obtuvo el tercer desembolso por US\$16,500 del Préstamo Sindicado suscrito en el 2023 con un grupo de bancos prestamistas; este préstamo tiene vencimiento en mayo de 2028, y devenga intereses a tasa variable SOFR3M + 3.25%.

En agosto de 2024, Alicorp S.A.A. obtuvo un desembolso por US\$200,000 del Préstamo Sindicado suscrito con un grupo de bancos prestamistas; este préstamo tiene vencimiento en agosto de 2029 y devenga intereses a tasa variable SOFR3M + 1.6%.

Con la adquisición de Refinería del Espino S.A., la subsidiaria Industrias del Espino S.A. mantiene un préstamo vigente de largo plazo de S/112,000 con un banco local, el cual tiene vencimiento en diciembre de 2026, con intereses pagaderos de manera semestral a una tasa anual de 4.40%.

(c) Durante el 2024, se cancelaron los pagarés bancarios que se mantenían con bancos locales en la subsidiaria Industrias de Aceite S.A. y en Alicorp S.A.A. por S/158,000 y S/ 74,000, respectivamente.

Con la adquisición de Refinería del Espino S.A., la subsidiaria Industria de Grasas y Aceites S.A. mantiene un pagaré vigente de S/5,571 con un banco local, el cual tiene

vencimiento en setiembre de 2025, con intereses pagaderos al vencimiento a tasa anual de 6.08%.

- (d) Con fecha 15 de diciembre de 2023, la subsidiaria Industrias de Aceite S.A. emitió bonos por S/94,000 (segunda emisión), a un plazo de 6 años, con intereses pagaderos de manera semestral a una tasa anual de 6.50%.

14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<u>Set. 2024</u>	<u>Dic. 2023</u>
	S/000	S/000
Comerciales (a)	3,110,879	3,055,522
Partes relacionadas	<u>72,222</u>	<u>24,706</u>
Total	<u><u>3,183,101</u></u>	<u><u>3,080,228</u></u>

- (a) Las cuentas por pagar comerciales están denominadas principalmente en soles, dólares estadounidenses y bolivianos, son de vencimiento corriente, no generan intereses y no tienen garantías específicas.

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 30 de setiembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, este rubro incluye principalmente tributos por pagar, anticipos de clientes y otros pasivos menores. La disminución del saldo se debe principalmente a: (i) la aplicación de los anticipos recibidos en las subsidiarias Alicorp Uruguay S.R.L e Industrias de Aceite S.A. por parte de los clientes Bunge S.A. y Cargill Americas INC, y (ii) la transferencia del dinero recaudado por la Compañía y su subsidiaria R. Trading S.A. a nombre de BTG Pactual S.A. (nota 3(a)).

16. PROVISIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 30 de setiembre de 2024 y al 31 de diciembre de 2023, este rubro incluye principalmente participación de los trabajadores, bono de desempeño, vacaciones y otras remuneraciones por pagar. El aumento del saldo se debe principalmente a las provisiones del año de dichos conceptos.

17. PATRIMONIO

- (a) Capital social

La Junta General de Accionistas de fecha 27 de marzo de 2024 acordó la reducción del capital social en S/84,719 por la amortización de 84,719,173 acciones que se mantenían

en cartera. Posteriormente, la Junta General de Accionistas de fecha 7 de agosto de 2024 acordó la reducción del capital social en S/76,246 por la amortización de 76,246,294 acciones que se mantenían en cartera, quedando el capital social en S/686,226, representado por 686,226,264 acciones.

(b) Acciones propias en cartera

Las Juntas Generales de Accionistas de fechas 16 de mayo y 7 de agosto de 2024 aprobaron: (i) la compra de acciones comunes de propia emisión bajo los alcances de lo dispuesto en el artículo 104° de la Ley General de Sociedades, y (ii) delegar en el Directorio y/o la Gerencia las más amplias facultades para que determinen el monto, precio, oportunidad y demás condiciones para la adquisición de las acciones comunes de propia emisión.

Al 30 de setiembre de 2024, la Compañía posee 52,993,453 acciones propias en cartera a un valor nominal de S/1.00 cada una; que representan el 7.72% del total de acciones comunes emitidas.

18. COMPROMISOS

Al 30 de setiembre de 2024, la Compañía y sus Subsidiarias no han presentado cambios significativos en sus compromisos respecto a lo reportado en el informe auditado de 2023, con excepción de un incremento en las cartas fianzas mantenidas por la subsidiaria Industrias de Aceite S.A. por un total de US\$94,038, las cuales vencen hasta octubre de 2025 y garantizan el pago de derechos impositivos a favor del Servicio de Impuestos Nacionales de Bolivia.

19. CONTINGENCIAS

En adición a lo reportado en el informe auditado del 2023, durante el tercer trimestre de 2024 la Compañía y sus Subsidiarias no han presentado cambios significativos en las contingencias respecto a lo reportado en los trimestres anteriores del presente año.

20. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS DE NEGOCIO

El siguiente es el detalle del estado de resultados consolidado, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de setiembre de 2024 y de 2023:

2024:

	Consumo masivo	B2B	Acuicultura	Molienda	Otros	Total
	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000
Ingreso por venta y transporte de bienes	3,595,434	1,790,924	2,161,214	1,422,722	-	8,970,294
Ingreso por servicios de asesoría técnica	2	2,760	15,447	-	-	18,209
Otros ingresos menores	158	100	-	-	-	258
Total de ingresos por actividades ordinarias	3,595,594	1,793,784	2,176,661	1,422,722	-	8,988,761
Costo de ventas	(2,226,676)	(1,389,819)	(1,912,872)	(1,359,749)	-	(6,889,116)
Gastos administrativos y de ventas	(797,956)	(203,966)	(202,596)	(78,437)	(21,484)	(1,304,439)
Otros ingresos y gastos operativos, neto	(13,491)	418	8,414	2,312	18,519	16,172
Otras ganancias (pérdidas)	396	741	589	(1,799)	-	(73)
Utilidad (pérdida) operativa	557,867	201,158	70,196	(14,951)	(2,965)	811,305
Gastos financieros, netos	(50,754)	(8,991)	(13,373)	(70,668)	(108,830)	(252,616)
Diferencia en cambio, neta	(4,761)	(1,264)	(515)	113,560	47	107,067
Utilidad (pérdida) antes del impuesto a las ganancias	502,352	190,903	56,308	27,941	(111,748)	665,756
Impuesto a las ganancias	(151,191)	(52,512)	(18,325)	-	14,456	(207,572)
Utilidad (pérdida) neta de operaciones continuas	351,161	138,391	37,983	27,941	(97,292)	458,184
Resultados de operaciones discontinuas	(179)	799	-	-	64	684
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	350,982	139,190	37,983	27,941	(97,228)	458,868

2023:

	Consumo masivo	B2B	Acuicultura	Molienda	Otros	Total
	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000
Ingreso por venta y transporte de bienes	3,813,419	1,859,105	2,697,050	1,730,612	372	10,100,558
Ingreso por servicios de asesoría técnica	8	2,205	20,488	-	-	22,701
Otros ingresos menores	335	219	-	-	-	554
Total de ingresos por actividades ordinarias	3,813,762	1,861,529	2,717,538	1,730,612	372	10,123,813
Costo de ventas	(2,790,968)	(1,511,669)	(2,354,486)	(1,736,919)	(372)	(8,394,414)
Gastos administrativos y de ventas	(755,571)	(152,255)	(181,335)	(78,812)	(11,092)	(1,179,065)
Otros ingresos y gastos operativos, neto	(27,818)	(5,162)	(395)	5,934	1,651	(25,790)
Otras ganancias (pérdidas)	(804)	(3,794)	1,927	(327)	(18)	(3,016)
Utilidad (pérdida) operativa	238,601	188,649	183,249	(79,512)	(9,459)	521,528
Gastos financieros, netos	(77,490)	(22,001)	(8,792)	(89,012)	(134,541)	(331,836)
Diferencia en cambio, neta	4,443	(3,549)	(2,778)	57,013	6,776	61,905
Utilidad (pérdida) antes del impuesto a las ganancias	165,554	163,099	171,679	(111,511)	(137,224)	251,597
Impuesto a las ganancias	(61,005)	(37,915)	(37,607)	-	25,667	(110,860)
Utilidad (pérdida) neta de operaciones continuas	104,549	125,184	134,072	(111,511)	(111,557)	140,737
Resultados de operaciones discontinuas	192	(18,879)	-	-	(131)	(18,818)
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	104,741	106,305	134,072	(111,511)	(111,688)	121,919

El siguiente es el detalle del estado de situación financiera consolidado, al 30 de setiembre de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

A setiembre 2024:

	Consumo masivo	B2B	Acuicultura	Molienda	Otros	Total
	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000
Activos por segmento :						
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	288,501	137,917	600,667	96,913	-	1,123,998
Inventarios (neto)	742,164	327,018	685,814	256,434	-	2,011,430
Propiedad planta y equipo (neto)	1,639,608	749,469	886,449	281,680	-	3,557,206
Plusvalía	1,216,013	420,908	65,141	24,794	-	1,726,856
Activos no distribuidos						4,583,535
Total activos						13,003,025
Total pasivos no distribuidos						10,557,371

A diciembre 2023:

	Consumo masivo	B2B	Acuicultura	Molienda	Otros	Total
	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000
Activos por segmento :						
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	273,123	125,691	647,137	105,914	-	1,151,865
Inventarios (neto)	837,384	348,591	813,563	451,704	-	2,451,242
Propiedad planta y equipo (neto)	1,630,226	718,476	815,768	332,533	-	3,497,003
Plusvalía	1,041,449	102,938	65,136	24,787	-	1,234,310
Activos no distribuidos						4,582,947
Total activos						12,917,367
Total pasivos no distribuidos						10,049,162

21. OTROS INGRESOS Y GASTOS, NETO

Este rubro comprende lo siguiente, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de setiembre de 2024 y de 2023:

	<u>Set. 2024</u>	<u>Set. 2023</u>
	S/000	S/000
Ganancia (Pérdida) neta por venta de activo fijo	12,476	(1,098)
Reembolso por recuperó de siniestros	11,780	4,754
Recuperación de incobrables	7,940	8,163
Sanciones fiscales	(1,936)	(5,561)
Retenciones de Impuesto a la Renta no Domiciliados	(2,690)	(3,847)
Pérdida por siniestros	(4,976)	(7,509)
Deterioro de activos de larga vida	(5,876)	(7,848)
Otros, neto	(546)	(12,844)
Total	16,172	(25,790)

22. INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro comprende lo siguiente, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de setiembre de 2024 y de 2023:

	<u>Set. 2024</u>	<u>Set. 2023</u>
	S/000	S/000
Intereses sobre depósitos bancarios	54,786	19,642
Actualización recuperación CEDEIM	10,081	10,319
Intereses por préstamos a agricultores	5,125	6,056
Intereses de préstamos y partidas a cobrar	1,889	4,665
Otros ingresos financieros	3,398	1,956
Total	<u>75,279</u>	<u>42,638</u>

23. GASTOS FINANCIEROS

Este rubro comprende lo siguiente, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de setiembre de 2024 y de 2023:

	<u>Set. 2024</u>	<u>Set. 2023</u>
	S/000	S/000
Intereses por bonos corporativos	138,025	128,426
Intereses por préstamos y sobregiros bancarios	93,413	119,700
Gastos y comisiones bancarias	17,332	14,385
Intereses por derecho de uso	10,294	11,683
Intereses por papeles comerciales	5,880	-
Impuestos no domiciliados	2,394	2,623
Intereses tributarios	2,307	13,161
Resultados de derivados de tipo de cambio y tasa de interés	-	49,044
Otros gastos financieros	58,250	35,452
Total	<u>327,895</u>	<u>374,474</u>

24. GANANCIA POR DIFERENCIA DE CAMBIO, NETA

Este rubro comprende lo siguiente, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de setiembre de 2024 y de 2023:

	<u>Set. 2024</u>	<u>Set. 2023</u>
	S/000	S/000
Ganancia por diferencia de cambio	115,783	111,805
Valor intrínseco de derivados de tipo de cambio	(8,716)	(49,900)
Total	<u>107,067</u>	<u>61,905</u>

25. GANANCIA POR ACCIÓN

La ganancia por acción básica se calcula dividiendo la ganancia neta total del período entre el promedio ponderado del número de acciones en circulación durante el período. La ganancia por acción básica y diluida es la misma debido a que no hay efectos reductores sobre las ganancias.

A continuación, se presenta el cálculo de la ganancia por acción total por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de setiembre de 2024 y de 2023, respectivamente:

	<u>Set. 2024</u>	<u>Set. 2023</u>
Utilidad neta total - S/	449,985,000	115,444,000
Acciones comunes	686,226,264	847,191,731
Acciones de inversión	7,388,470	7,388,470
Acciones en tesorería (a)	<u>(17,144,575)</u>	<u>(84,719,173)</u>
Acciones (denominador)	<u>676,470,159</u>	<u>769,861,028</u>
Utilidad por acción básica y diluida - S/	<u>0.665</u>	<u>0.150</u>

(a) Para el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de setiembre de 2024 las acciones en tesorería corresponden al promedio ponderado en dicho período.

26. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Compañía y de sus Subsidiarias las exponen a una variedad de riesgos financieros, como son: riesgos de mercado (incluyen riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasa de interés y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. Los estados financieros consolidados no incluyen toda la información requerida y revelaciones presentadas en el informe auditado del 2023, por lo que ambos informes deben leerse en conjunto.

No se han realizado cambios en las políticas y en el manejo de los riesgos financieros por parte de la Gerencia desde principios de este año hasta la fecha de presentación de los estados financieros consolidados.

Uno de los riesgos más significativos al que la Compañía y sus Subsidiarias están expuestas es el riesgo del tipo de cambio. Para mitigar este riesgo, la Compañía y sus Subsidiarias utilizan contratos derivados para cubrir su exposición. Al 30 de setiembre de 2024 y 2023, la Compañía mantiene vigentes contratos de derivados sobre divisas para la cobertura de las posiciones pasivas de moneda extranjera por aproximadamente US\$864,979 y US\$790,200. Al 30 de setiembre de 2024 estas operaciones generaron una ganancia neta de S/722, incluida en el rubro “Ingresos Financieros” del estado consolidado de resultados (pérdida neta de S/49,044 al 30 de setiembre de 2023, incluida en el rubro “Gastos Financieros”, ver nota 23).

27. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de octubre de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros consolidados, no han ocurrido hechos posteriores significativos que puedan afectar la interpretación de los presentes estados financieros consolidados, excepto por:

(a) Con fecha 9 de octubre de 2024, la Junta General Extraordinaria de Accionistas de la subsidiaria Industrias de Aceite S.A. determinó lo siguiente:

- Aprobar la escisión parcial de la Sociedad y la asignación del patrimonio escindido en favor de la subsidiaria Industria y Comercio Aiconsumo S.A.
 - Aprobar el Balance Especial de escisión al 9 de octubre de 2024, así como la asignación del bloque patrimonial señalado en el mismo y los documentos de soporte.
 - Aprobar la reducción del capital autorizado, suscrito y pagado de acuerdo al detalle presentado en Junta y consecuente modificación del artículo Cuarto de los Estatutos de la Sociedad.
 - Delegar en el Directorio y/o la Gerencia las más amplias facultades para que se encargue de la materialización de las decisiones adoptadas por la Junta.
-