

## **ALICORP S.A.A. Y SUBSIDIARIAS**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS CONDENSADOS INTERMEDIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (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 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 la distribución de productos fabricados por terceros.

Los estados financieros consolidados condensados intermedios de la Compañía y sus Subsidiarias al 31 de diciembre de 2023 y por el año terminado en esa fecha, en adelante, los estados financieros consolidados; fueron aprobados para su emisión por la Gerencia el 15 de febrero de 2024. Los estados financieros consolidados anuales al 31 de diciembre de 2022 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas realizada el 31 de marzo de 2023.

#### **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 2022.

## **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 2022, a excepción de las nuevas normas e interpretaciones que entraron en vigencia a partir del 1 de enero de 2023.

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 2023:

- **Divulgación de políticas contables - Modificaciones a la NIC 1 y a la Declaración Práctica 2.** La modificación a la NIC 1 aclara que se deben divulgar las políticas contables materiales. En ese sentido, también se modificó la Declaración Práctica 2 para proporcionar guías sobre cómo aplicar el concepto de materialidad a las divulgaciones de políticas contables. Esta modificación no ha tenido un impacto significativo en la Compañía y en sus Subsidiarias.
- **Modificación a la NIC 8, Definición de estimaciones contables:** Esta modificación aclara cómo distinguir cambios en políticas contables de cambios en estimaciones contables. Esta modificación no ha tenido un impacto significativo en la Compañía y en sus Subsidiarias.
- **Modificación de la NIC 12, Impuestos a la utilidad:** reducen el alcance de la exención del reconocimiento inicial para que no se aplique a transacciones que den lugar a diferencias temporales deducibles y gravables. Como resultado, las entidades deberán reconocer un activo por impuestos diferidos y un pasivo por impuestos diferidos en el reconocimiento inicial por las diferencias temporales asociadas con: activos por derecho de uso y pasivos por arrendamiento, y pasivos por desmantelamiento, restauración y similares, y los montos correspondientes reconocidos como parte del costo de los activos relacionados.

La modificación debe aplicarse a transacciones que ocurran en o después del comienzo del primer periodo comparativo presentado. Esta modificación no ha tenido un impacto significativo en la Compañía y en sus Subsidiarias.

- **OCDE - Normas del Pilar 2,** En diciembre de 2021, la OCDE publicó las normas modelo del Pilar 2, que establecen reglas 'GloBE' cuyo propósito es garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos de empresas multinacionales. Las grandes empresas multinacionales, con ingresos superiores a 750 millones de euros, deben calcular su tasa impositiva efectiva GloBE por jurisdicción. Se les exige pagar un impuesto adicional si dicha tasa es menor a la tasa mínima del 15%.

En mayo de 2023, el IASB modificó la NIC 12 para otorgar una excepción temporal sobre la revelación de impuestos diferidos relacionados con el Pilar 2. Las empresas afectadas deben revelar que han aplicado la excepción, el gasto fiscal actual y, durante el período hasta la efectividad de la legislación, la información conocida o razonablemente estimada sobre la exposición a los impuestos del Pilar 2. Las modificaciones son de aplicación inmediata, sujeta a aprobación local, y retroactivas según la NIC 8. Las revelaciones sobre la exposición a los impuestos del Pilar 2 son

necesarias para períodos anuales a partir del 1 de enero de 2023, excluyendo reportes intermedios del año 2023.

En los países donde opera la Compañía y sus Subsidiarias, no se ha promulgado ninguna regulación respecto de las normas del Pilar 2. Sin embargo, el único país en el que nos resultaría obligatorio implementar la referida legislación es España, debido a un acuerdo suscrito por la Unión Europea en el año 2022 (Directiva No. 2022/2523).

En este contexto, y teniendo en consideración que, los ingresos consolidados superan los 750 millones de euros, las normas del Pilar 2 resultarán de aplicación a la subsidiaria Alicorp Holdco España S.L., no obstante, dado que no hay normativa vigente sobre aplicación de la misma, al 31 de diciembre de 2023 no corresponde efectuar las revelaciones antes descritas.

## 2.2. Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados comprenden los estados financieros de la Compañía y de sus Subsidiarias al 31 de diciembre de 2023 y de 2022.

Con fecha 13 de diciembre de 2023 se hizo efectiva la liquidación de la empresa Nicovita México S. A. de C. V., la cual no registraba operaciones relevantes desde el 2021.

Con fecha 12 de septiembre de 2023, entró en vigencia la fusión entre Vitapro Ecuador Cía. Ltda. (absorbente) y Vitapro-Ventures S.A.S. (absorbida).

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, no hubo cambios en la participación que la Compañía mantiene sobre sus subsidiarias.

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 2022.

## 2.3. 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 EQUIVALENTE DE EFECTIVO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Dic. 2023	Dic. 2022
	S/000	S/000
Caja y cuentas corrientes	1,033,096	607,685
Depósitos a plazo	332,065	306,291
Otros equivalentes de efectivo	32,009	25,796
Fondos restringidos	96,608	-
Total	<u>1,493,778</u>	<u>939,772</u>

#### 4. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Corriente		No corriente	
	Dic. 2023 S/000	Dic. 2022 S/000	Dic. 2023 S/000	Dic. 2022 S/000
<b>Fondo de garantía para operaciones con derivados (a):</b>				
Fondo disponible	15,239	30,910	-	-
	<u>15,239</u>	<u>30,910</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Instrumentos financieros derivados :</b>				
Opciones, futuros y swaps de materia prima	49,995	34,907	-	-
Forwards de tipo de cambio	10,491	2,978	-	-
Interest rate swap	2,499	2,733	-	-
Call spread JP Morgan (b)	-	18,492	-	-
Call spread Bank of America (b)	-	15,394	-	-
Call spread Goldman Sachs (b)	-	5,319	-	-
Cross swap Bank of America (b)	-	328	-	-
	<u>62,985</u>	<u>80,151</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Otros activos - Inversiones en acciones:</b>				
Panificadora Bimbo del Perú S.A.	-	-	1,374	12,824
Aiyu Llc Safe	-	-	2,858	2,858
Otros menores	-	-	334	339
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,566</u>	<u>16,021</u>
Total	<u>78,224</u>	<u>111,061</u>	<u>4,566</u>	<u>16,021</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2023 el fondo de garantía para operaciones con derivados de cobertura de materia prima tiene una disminución de S/15,671 relacionada principalmente con llamadas de margen y liquidación de operaciones por intermedio de los brókers R.J. O'Brien & Associates, LLC y BNP Paribas Securities Corp.

(b) Al 31 de diciembre de 2022 la Compañía tenía vigentes cinco contratos de "call spread" y un contrato de "swap" de cupones, celebrados para cubrir la exposición en moneda extranjera del bono internacional emitido en marzo de 2013. En marzo de 2023 se realizó la redención total del bono (ver Nota 12(b)), por lo que los derivados asociados fueron liquidados.

#### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Dic. 2023 S/000	Dic. 2022 S/000
Facturas por cobrar (a) (b)	1,228,365	1,619,992
Letras por cobrar (a)	16,582	15,933
Facturas por cobrar a partes relacionadas	<u>7,021</u>	<u>10,159</u>
	1,251,968	1,646,084
Estimación por deterioro de cuentas por cobrar	<u>(100,103)</u>	<u>(98,322)</u>
Total	<u>1,151,865</u>	<u>1,547,762</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 diciembre de 2023, la Compañía y su subsidiaria R. Trading S.A. realizaron la cesión irrevocable a BTG Pactual S.A. de determinados derechos de cobro a clientes por aproximadamente S/283,000, generándose una pérdida en venta (descuento) de S/2,262 asimismo, el banco solicitó a ambas compañías el servicio de recaudación de los derechos cedidos (nota 14).

## 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Corriente		No corriente	
	Dic. 2023	Dic. 2022	Dic. 2023	Dic. 2022
	S/000	S/000	S/000	S/000
Reclamos de tributos (a)	278,368	478,033	420,673	79,859
Impuesto general a las ventas	179,397	206,992	1,114	826
Reintegros tributarios	42,198	34,657	5,964	5,964
Descuentos anticipados	32,542	46,053	-	-
Cuentas por cobrar al personal	4,742	4,097	315	815
Crédito por otros impuestos, neto	3,136	1,684	2,756	5,151
Depósitos en garantía	2,734	1,553	1,062	1,568
MTM liquidado por cobrar	1,378	1,131	-	-
Subsidios por cobrar	1,860	3,258	-	-
Activos por indemnización	-	-	23,920	37,745
Retenciones judiciales	-	-	7,933	11,524
Otras cuentas por cobrar deterioradas	14,451	12,818	-	-
Diversos	32,268	20,454	38,092	35,630
	593,074	810,730	501,829	179,082
Estimación por deterioro de cuentas por cobrar	(14,451)	(12,818)	-	-
Total	578,623	797,912	501,829	179,082

- (a) 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/379,441 (S/319,032 al 31 de diciembre de 2022), (ii) solicitudes de devolución de los créditos tributarios relacionados al Impuesto a la Salida de Divisas y retenciones en la fuente de impuesto a la renta de las subsidiarias ubicadas en Ecuador por S/198,696 (S/175,218 al 31 de diciembre de 2022), y (iii) pagos realizados bajo protesto por la Compañía a la administración tributaria en Perú por S/94,972 (S/37,815 al 31 de diciembre de 2022).

## 7. ANTICIPOS OTORGADOS

Al 31 de diciembre de 2023 este rubro incluye principalmente S/141,979 de pagos efectuados por la subsidiaria boliviana Industrias de Aceite S.A. a los agricultores locales por la compra de granos (S/192,228 al 31 de diciembre de 2022).

## 8. INVENTARIOS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<u>Dic. 2023</u>	<u>Dic. 2022</u>
	S/000	S/000
Materias primas y auxiliares	935,352	1,523,922
Productos terminados	894,251	1,073,603
Productos en proceso	148,662	339,041
Inventario por recibir	302,902	326,288
Envases, embalajes y suministros diversos	143,594	210,845
Mercaderías	69,305	127,517
Subproductos	8,889	13,301
	<u>2,502,955</u>	<u>3,614,517</u>
Estimación para deterioro de inventarios	(51,713)	(35,169)
Total	<u><u>2,451,242</u></u>	<u><u>3,579,348</u></u>

## 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (NETO)

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Dic. 2023	Dic. 2022
	S/000	S/000
<b><u>Costo:</u></b>		
Terrenos	916,420	922,673
Edificios, plantas y otras construcciones	1,333,384	1,290,312
Maquinaria y equipo	2,646,112	2,570,809
Unidades de transporte	5,418	6,037
Muebles y enseres	39,436	37,900
Equipos de cómputo	50,702	43,583
Equipos diversos	166,099	172,585
Obras en curso	380,730	262,547
Derecho de uso	559,380	563,018
<b>Total costo</b>	<b>6,097,681</b>	<b>5,869,464</b>
<b><u>Depreciación acumulada:</u></b>		
Edificios, plantas y otras construcciones	(542,607)	(516,789)
Maquinaria y equipo	(1,530,734)	(1,425,638)
Unidades de transporte	(1,334)	(1,441)
Muebles y enseres	(19,293)	(16,838)
Equipos de cómputo	(31,019)	(27,344)
Equipos diversos	(85,287)	(89,086)
Derecho de uso	(333,993)	(271,529)
<b>Total depreciación acumulada</b>	<b>(2,544,267)</b>	<b>(2,348,665)</b>
<b>Deterioro acumulado</b>	<b>(56,411)</b>	<b>(40,539)</b>
<b>Total</b>	<b>3,497,003</b>	<b>3,480,260</b>

(a) Las adiciones de propiedades, planta y equipo efectuadas durante el 2023 ascendieron a S/333,074; siendo las principales:

- Aumento de capacidad en la planta de alimento para camarones (Ecuador).
- Adquisición de maquinarias para planta de salsas en el Callao (Perú).
- Adquisición de maquinarias y equipos diversos para la planta de galletas en el Callao (Perú).
- Obra civil y mejoras en la infraestructura de la planta de Lurín (Perú).
- Obra civil de las oficinas administrativas en Santa Cruz (Bolivia).
- Implementación de sistema integral de detección y extinción de incendios en la planta de alimentos para camarones (Ecuador).
- Aumento de capacidad en líneas de paletizado en la planta de Vitapro (Ecuador).
- Adquisición de equipo tecnológico para el Centro Experimental Acuícola (Ecuador).

- Incremento de capacidad para tratamiento de efluentes en la planta de aceites en el Callao (Perú).
  - Aumento de capacidad en la planta de camarones de Trujillo (Perú).
- (b) La depreciación reconocida en los resultados consolidados al 31 de diciembre de 2023 fue de S/293,918 (S/321,359 en el 2022).
- (c) Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía y sus subsidiarias han reconocido gastos relacionados con arrendamientos de corto plazo por S/5,583 (S/8,697 en el 2022) y gastos correspondientes a arrendamientos de activos de bajo valor por S/9,229 (S/9,416 en el 2022).

Los ingresos por alquiler reconocidos por la Compañía y sus Subsidiarias al 31 de diciembre de 2023 ascienden a S/2,502 (S/1,384 en el 2022), y se muestran en el rubro “Otros ingresos operativos” (nota 20), del estado consolidado de resultados.

## 10. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALÍA (NETO)

El movimiento de los activos intangibles durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, fue como sigue:

	<b>Licencias y Software</b>	<b>Marcas</b>	<b>Lista de Clientes</b>	<b>Acuerdos de No Competencia</b>	<b>Fórmulas Industriales</b>	<b>Proyectos en curso y otros</b>	<b>Total</b>
	<b>S/000</b>	<b>S/000</b>	<b>S/000</b>	<b>S/000</b>	<b>S/000</b>	<b>S/000</b>	<b>S/000</b>
Saldo al 1 de enero de 2023	441,122	766,645	190,670	6,904	36,074	106,482	1,547,897
Adiciones	27	-	-	-	-	69,469	69,496
Bajas	(1,238)	-	-	-	-	(17,265)	(18,503)
Transferencias y otros movimientos	124,314	-	-	-	-	(123,648)	666
Amortización del periodo	(78,495)	(6,761)	(19,317)	(3,664)	-	(19)	(108,256)
Diferencia de conversión	(1,491)	(994)	(1,967)	3	-	(164)	(4,613)
Saldo al 31 de diciembre de 2023	<u>484,239</u>	<u>758,890</u>	<u>169,386</u>	<u>3,243</u>	<u>36,074</u>	<u>34,854</u>	<u>1,486,686</u>

- (a) La amortización reconocida en los resultados consolidados al 31 de diciembre de 2023 fue de S/107,026 (S/100,465 en el 2022).

## 11. PLUSVALÍA

La variación del saldo al 31 de diciembre de 2023 con relación al 31 de diciembre de 2022 se debe a las variaciones en el tipo de cambio por la conversión de las monedas funcionales a soles de las plusvalías reconocidas en las subsidiarias del extranjero.

## 12. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Corriente		No corriente	
	Dic. 2023 S/000	Dic. 2022 S/000	Dic. 2023 S/000	Dic. 2022 S/000
<b>Obligaciones financieras:</b>				
Pagarés bancarios (a)	256,983	143,653	74,130	76,400
Bonos corporativos (b)	247,298	441,643	2,064,598	2,096,558
Préstamos bancarios (c)	122,278	225,751	1,550,047	1,298,680
Papeles comerciales (d)	117,512	-	-	-
Obligaciones por derecho de uso	73,722	69,982	196,679	287,424
Bonos IASA	41,424	39,209	258,733	305,378
Arrendamientos con entidades financieras	18,836	20,073	13,151	31,987
Otras obligaciones financieras	12,624	-	-	-
	<u>890,677</u>	<u>940,311</u>	<u>4,157,338</u>	<u>4,096,427</u>
<b>Otros pasivos:</b>				
Financiamiento de prima del call spread	-	872	-	-
	<u>-</u>	<u>872</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Instrumentos financieros derivados:</b>				
Forwards de tipo de cambio	24,074	52,833	-	-
Opciones, futuros y swaps de materia prima	15,233	35,937	-	-
Interest rate swap	-	-	7,033	7,468
	<u>39,307</u>	<u>88,770</u>	<u>7,033</u>	<u>7,468</u>
Total	<u>929,984</u>	<u>1,029,953</u>	<u>4,164,371</u>	<u>4,103,895</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2023, se obtuvieron pagarés bancarios por US\$89,026 con bancos locales e internacionales; los cuales tienen un plazo de vencimiento entre marzo de 2024 y enero de 2025 y devengan intereses anuales a tasas que fluctúan entre 4.40% y 6.20%.

(b) El 20 de marzo de 2023, la Compañía canceló los bonos emitidos en el mercado internacional, cuyo saldo ascendía a US\$62,382 de capital y US\$678 de intereses.

El 23 de marzo de 2023, la Compañía canceló los bonos del Tercer Programa de Bonos Corporativos - Cuarta emisión por S/159,953 de capital y S/3,402 de intereses.

El 21 de diciembre de 2023, la Compañía emitió bonos corporativos por S/175,000 (Tercera Emisión), a un plazo de 12 años, con intereses pagaderos de manera semestral a una tasa de interés anual de 8.09375%. La emisión forma parte del Primer Programa de Bonos Corporativos e Instrumentos de Corto Plazo de Alicorp.

(c) Al 31 de diciembre de 2023, se obtuvieron préstamos bancarios por US\$157,670 con bancos locales e internacionales; los cuales tienen un plazo de vencimiento entre abril de 2024 y mayo de 2028, y devengan intereses a tasas fijas que fluctúan entre 5.80% y 7.16%; y tasa variable de SOFR3M + 3.25%.

(d) Con fecha 21 de diciembre de 2023, la Compañía emitió instrumentos de corto plazo en el mercado local por S/125,000, bajo la par con un precio de colocación de 94.0347%, a un plazo de 360 días. Dichos instrumentos de corto plazo serán redimidos a su vencimiento en diciembre de 2024 y los intereses serán pagados al vencimiento.

### 13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	<u>Dic. 2023</u>	<u>Dic. 2022</u>
	S/000	S/000
Comerciales (a)	3,055,522	4,375,577
Partes relacionadas	24,706	119,224
Total	<u>3,080,228</u>	<u>4,494,801</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

### 14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, este rubro incluye principalmente tributos por pagar, anticipos de clientes y otros pasivos menores. El incremento del rubro corresponde principalmente a: (i) el saldo del anticipo recibido en la subsidiaria Alicorp Uruguay S.R.L de US\$166,543 por parte de los clientes Bunge y Cargill, y (ii) el dinero recaudado por la Compañía y su subsidiaria R. Trading S.A. a nombre de BTG Pactual S.A. (nota 5(b)).

### 15. PROVISIÓN POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2023 y de 2022, este rubro incluye principalmente bono de desempeño, vacaciones por pagar, participaciones por pagar y contribuciones sociales.

### 16. PATRIMONIO

(a) Distribución de dividendos

En la Junta General de Accionistas del 31 de marzo de 2023, se acordó la distribución de dividendos por S/214,021, los cuales fueron pagados el 16 de mayo de 2023.

### 17. COMPROMISOS

Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía y sus Subsidiarias no han presentado cambios significativos en los compromisos respecto a lo reportado en el informe auditado de 2022, con excepción de una disminución de las cartas fianzas mantenidas por la subsidiaria Industrias de Aceite S.A. por un total de US\$6,766, las cuales vencen hasta enero de 2024 y garantizan el pago de derechos impositivos a favor del Servicio de Impuestos Nacionales de Bolivia.

## 18. CONTINGENCIAS

En adición a lo reportado en el informe auditado del 2022, en setiembre 2023 la Compañía ha presentado el recurso de reclamación contra lo resuelto por la Administración Tributaria respecto del proceso de fiscalización del impuesto a las ganancias del ejercicio 2017, el importe en litigio asciende a la suma aproximada de S/39,000, la cual incluye impuesto, multa e intereses.

En enero 2024 se presentó el recurso de reclamación contra lo resuelto por la Administración Tributaria respecto del proceso de fiscalización del impuesto a las ganancias del ejercicio 2018.

En opinión de la Gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, como consecuencia de estos procesos contenciosos tributarios no resultarán pasivos de importancia para los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2023.

## 19. INFORMACIÓN POR SEGMENTOS DE NEGOCIO

El siguiente es el detalle del estado de resultados consolidado, por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 y de 2022:

### 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	5,128,740	2,444,560	3,467,512	2,585,977	372	13,627,161
Ingreso por servicios de asesoría técnica	11	3,258	24,759	-	-	28,028
Otros ingresos menores	349	226	-	-	-	575
<b>Total de ingresos por actividades ordinarias</b>	<b>5,129,100</b>	<b>2,448,044</b>	<b>3,492,271</b>	<b>2,585,977</b>	<b>372</b>	<b>13,655,764</b>
Costo de ventas	(3,678,713)	(1,977,467)	(3,038,172)	(2,541,878)	(372)	(11,236,602)
Gastos administrativos y ventas	(1,039,201)	(208,335)	(244,610)	(109,952)	(17,511)	(1,619,609)
Otros ingresos y gastos operativos, neto	(40,662)	(11,326)	5,581	(104)	(1,808)	(48,319)
Otras ganancias (pérdidas)	(431)	(4,156)	2,163	(911)	(18)	(3,353)
<b>Utilidad operativa</b>	<b>370,093</b>	<b>246,760</b>	<b>217,233</b>	<b>(66,868)</b>	<b>(19,337)</b>	<b>747,881</b>
Gastos financieros, netos	(93,624)	(26,650)	(11,418)	(133,560)	(183,951)	(449,203)
Diferencia en cambio, neta	8,520	(1,154)	(3,695)	81,858	(1,025)	84,504
<b>Utilidad antes del impuesto a las ganancias</b>	<b>284,989</b>	<b>218,956</b>	<b>202,120</b>	<b>(118,570)</b>	<b>(204,313)</b>	<b>383,182</b>
Impuesto a las ganancias	(98,733)	(57,033)	(49,681)	-	32,571	(172,876)
<b>Utilidad neta de operaciones continuas</b>	<b>186,256</b>	<b>161,923</b>	<b>152,439</b>	<b>(118,570)</b>	<b>(171,742)</b>	<b>210,306</b>
Resultados de operaciones discontinuas	(3,004)	(11,059)	-	-	(308)	(14,371)
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>183,252</b>	<b>150,864</b>	<b>152,439</b>	<b>(118,570)</b>	<b>(172,050)</b>	<b>195,935</b>

**2022:**

	<b>Consumo masivo</b>	<b>B2B</b>	<b>Acuicultura</b>	<b>Molienda</b>	<b>Otros</b>	<b>Total</b>
	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000
Ingreso por venta y transporte de bienes	5,524,917	2,718,143	3,874,834	3,239,680	-	15,357,574
Ingreso por servicios de asesoría técnica	17	2,692	31,270	-	-	33,979
Otros ingresos menores	523	326	-	-	-	849
<b>Total de ingresos por actividades ordinarias</b>	<b>5,525,457</b>	<b>2,721,161</b>	<b>3,906,104</b>	<b>3,239,680</b>	<b>-</b>	<b>15,392,402</b>
Costo de ventas	(4,247,265)	(2,306,988)	(3,329,832)	(2,741,397)	-	(12,625,482)
Gastos administrativos y ventas	(951,569)	(206,571)	(289,222)	(95,830)	(9,818)	(1,553,010)
Otros ingresos y gastos operativos, neto	(24,588)	(1,952)	12,257	9,508	4,131	(644)
Otras ganancias (pérdidas)	(2,280)	(3,958)	3,493	(5,255)	-	(8,000)
<b>Utilidad operativa</b>	<b>299,755</b>	<b>201,692</b>	<b>302,800</b>	<b>406,706</b>	<b>(5,687)</b>	<b>1,205,266</b>
Gastos financieros, netos	(158,395)	(14,295)	(7,323)	(82,576)	(154,965)	(417,554)
Diferencia en cambio, neta	(8,535)	1,336	(3,556)	(14,299)	(1,953)	(27,007)
Participación en los resultados netos de las asociadas	-	-	-	-	(635)	(635)
<b>Utilidad antes del impuesto a las ganancias</b>	<b>132,825</b>	<b>188,733</b>	<b>291,921</b>	<b>309,831</b>	<b>(163,240)</b>	<b>760,070</b>
Impuesto a las ganancias	(62,108)	(31,419)	(50,019)	(67,208)	11,695	(199,059)
<b>Utilidad neta de operaciones continuas</b>	<b>70,717</b>	<b>157,314</b>	<b>241,902</b>	<b>242,623</b>	<b>(151,545)</b>	<b>561,011</b>
Resultados de operaciones discontinuas	(22,040)	(6,963)	-	-	1,490	(27,513)
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>48,677</b>	<b>150,351</b>	<b>241,902</b>	<b>242,623</b>	<b>(150,055)</b>	<b>533,498</b>

El siguiente es el detalle del estado de situación financiera consolidado, al 31 de diciembre de 2023 y de 2022:

**A diciembre 2023:**

	<b>Consumo masivo</b>	<b>B2B</b>	<b>Acuicultura</b>	<b>Molienda</b>	<b>Otros</b>	<b>Total</b>
	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
<b>Total activos</b>						<b>12,917,367</b>
<b>Total pasivos no distribuidos</b>						<b>10,049,162</b>

**A diciembre 2022:**

	<b>Consumo masivo</b>	<b>B2B</b>	<b>Acuicultura</b>	<b>Molienda</b>	<b>Otros</b>	<b>Total</b>
	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000	S/000
Activos por segmento :						
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	439,901	207,508	759,578	140,775	-	1,547,762
Inventarios (neto)	1,359,669	569,494	826,062	824,123	-	3,579,348
Propiedad planta y equipo (neto)	1,689,524	769,921	628,655	392,160	-	3,480,260
Plusvalía	1,045,967	102,938	65,610	25,501	-	1,240,016
Activos no distribuidos						4,164,514
<b>Total activos</b>						<b>14,011,900</b>
<b>Total pasivos no distribuidos</b>						<b>11,091,202</b>

## 20. OTROS INGRESOS Y GASTOS, NETO

Este rubro comprende lo siguiente, por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 y de 2022:

	<u>Dic. 2023</u> S/000	<u>Dic. 2022</u> S/000
Recupero de seguros	18,804	3,885
Recuperación de incobrables	16,284	24,244
Ganancia neta por venta de activos fijos	4,089	34,196
Pérdidas por siniestros	(20,584)	(2,944)
Baja de activos intangibles	(18,485)	(11,458)
Retenciones de impuestos de no domiciliados	(15,495)	(4,808)
Deterioro de propiedades, planta y equipo	(9,715)	(28,978)
Pérdida en venta de materiales	(8,193)	(6,672)
Sanciones tributarias	(5,784)	(1,849)
Baja de activo fijo y arrendamientos	(4,588)	(8,474)
Otros neto	(4,652)	2,214
Total	<u>(48,319)</u>	<u>(644)</u>

## 21. INGRESOS FINANCIEROS

Este rubro comprende lo siguiente, por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 y de 2022:

	<u>Dic. 2023</u> S/000	<u>Dic. 2022</u> S/000
Intereses sobre depósitos bancarios	29,167	25,552
Actualización por CEDEIM recuperados	13,450	6,149
Intereses por cobrar a agricultores	8,119	6,827
Intereses de préstamos y partidas a cobrar	6,483	1,497
Otros ingresos financieros	3,103	789
Total	<u>60,322</u>	<u>40,814</u>

## 22. GASTOS FINANCIEROS

Este rubro comprende lo siguiente, por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 y de 2022:

	<u>Dic. 2023</u>	<u>Dic. 2022</u>
	S/000	S/000
Intereses por bonos corporativos	170,452	186,385
Intereses por préstamos y sobregiros bancarios	162,354	69,932
Resultados de derivados de tipo de cambio y tasa de interés	57,190	101,884
Descuento por venta de cartera	25,027	22,429
Intereses por derecho de uso	17,343	16,901
Intereses tributarios	10,664	1,232
Gastos y comisiones bancarias	7,178	8,337
Valor razonable de obligaciones financieras - IASA	-	7,324
Otros gastos financieros	59,317	43,944
Total	<u>509,525</u>	<u>458,368</u>

## 23. GANANCIA (PÉRDIDA) POR DIFERENCIA DE CAMBIO, NETA

Este rubro comprende lo siguiente, por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 y de 2022:

	<u>Dic. 2023</u>	<u>Dic. 2022</u>
	S/000	S/000
Ganancia por diferencia de cambio	188,339	71,195
Valor intrínseco de derivados de tipo de cambio	<u>(103,835)</u>	<u>(98,202)</u>
Total	<u>84,504</u>	<u>(27,007)</u>

## 24. 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 año terminado el 31 de diciembre de 2023 y de 2022, respectivamente:

	<u>Dic. 2023</u>	<u>Dic. 2022</u>
Utilidad neta total - S/	<u>188,369,000</u>	<u>524,143,000</u>
Acciones comunes	847,191,731	847,191,731
Acciones de inversión	7,388,470	7,388,470
Acciones en tesorería	<u>(84,719,173)</u>	<u>(17,981,391)</u>
Acciones (denominador)	<u>769,861,028</u>	<u>836,598,810</u>
Utilidad por acción básica y diluida - S/	<u><u>0.245</u></u>	<u><u>0.627</u></u>

## 25. 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 2022, 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 31 de diciembre de 2023 y 2022, la Compañía y sus subsidiarias mantienen vigentes contratos forwards y opciones sobre divisas para la cobertura de las posiciones pasivas de moneda extranjera por aproximadamente US\$538,200 y US\$797,682. Al 31 de diciembre de 2023 y 2022 estas operaciones generaron resultados netos por S/57,190 y S/101,884, respectivamente, incluidos en el rubro “Gastos Financieros” (nota 22), del estado consolidado de resultados.

## 26. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 1 de enero 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.