

PROFISH S.A.

Estados financieros por los años terminados
al 31 de diciembre de 2022 y 2021
e informe del auditor independiente

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Directores de
Profish S.A.

Informe sobre los estados financieros

Hemos efectuado una auditoría a los estados financieros adjuntos de Profish S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las correspondientes notas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (“IASB”). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantención de un control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén exentos de representaciones incorrectas significativas, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros a base de nuestras auditorías. Efectuamos nuestras auditorías de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Chile. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad que los estados financieros están exentos de representaciones incorrectas significativas.

Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representaciones incorrectas significativas de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar estas evaluaciones de los riesgos, el auditor considera el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad con el objeto de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. En consecuencia, no expresamos tal tipo de opinión. Una auditoría incluye, también, evaluar lo apropiadas que son las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables significativas efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los mencionados estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Profish S.A. al 31 de diciembre de 2022 y 2021 y los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (“IASB”).

Deloitte.

Agosto 1, 2023

Santiago, Chile



Sergio Ramírez Venzano

Socio

PROFISH S.A.**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras en miles de pesos - M\$)**

ACTIVOS	Nota N°	31.12.2022 M\$	31.12.2021 M\$
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	38.269	8.076
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	14.354	-
Activos por impuesto corriente	8	40.214	2.284
Inventarios		<u>217.325</u>	<u>-</u>
Total activos corrientes		<u>310.162</u>	<u>10.360</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	7	419.792	497.377
Activo por impuestos diferidos	9	<u>595.134</u>	<u>535.947</u>
Total activos no corrientes		<u>1.014.927</u>	<u>1.033.324</u>
TOTAL ACTIVOS		<u><u>1.325.089</u></u>	<u><u>1.043.684</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	Nota N°	31.12.2022 M\$	31.12.2021 M\$
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	10	-	-
Cuentas por pagar a Relacionadas	7	174.905	-
Pasivo por impuesto corriente	8	-	-
Provisiones varias		-	-
Total pasivos corrientes		<u>174.905</u>	<u>-</u>
PATRIMONIO NETO			
Capital pagado	11	662.196	662.196
Resultado acumulado	11	<u>487.989</u>	<u>381.488</u>
Total patrimonio neto		<u>1.150.185</u>	<u>1.043.684</u>
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		<u><u>1.325.089</u></u>	<u><u>1.043.684</u></u>

PROFISH S.A.**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR FUNCION
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras en miles de pesos chilenos - M\$)**

	Nota	31.12.2022	31.12.2021
	N°	M\$	M\$
Ingresos de actividades ordinarias	12	625.823	272.302
Costos de ventas	13	<u>(554.529)</u>	<u>(223.700)</u>
GANANCIA BRUTA		<u>71.294</u>	<u>48.602</u>
Gasto de administración y ventas		(28.005)	(14.188)
Otros (Egresos) ingresos		(1.864)	(1.807)
Gastos Bancarios		-	(210)
Diferencias de cambio y unidades de reajuste		<u>3.364</u>	<u>(2.653)</u>
Utilidad antes de impuestos		44.789	29.744
Resultado impuestos a las ganancias	9	<u>61.712</u>	<u>9.734</u>
GANANCIA DEL AÑO		<u><u>106.501</u></u>	<u><u>39.478</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

PROFISH S.A.**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras en miles de pesos - M\$)**

	Nota N°	Capital pagado M\$	Resultados acumulados M\$	Total Patrimonio Neto M\$
Saldo al 01.01.2022	11	662.196	381.488	1.043.684
Resultado del año		-	106.501	106.501
Saldo al 31.12.2022		<u>662.196</u>	<u>487.989</u>	<u>1.150.185</u>
		Capital pagado M\$	Resultados acumulados M\$	Total Patrimonio Neto M\$
Saldo al 01.01.2021	11	662.196	342.010	1.004.206
Resultado del año		-	39.478	39.478
Saldo al 31.12.2021		<u>662.196</u>	<u>381.488</u>	<u>1.043.684</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

PROFISH S.A**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras en miles de pesos - M\$)**

	Nota N°	31.12.2022 M\$	31.12.2021 M\$
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACION			
Recaudacion deudores por venta		696.498	306.328
Pagos a proveedores		(668.289)	(175.262)
Gastos financieros pagados		-	(298)
Cuenta corriente relacionadas		(436)	(252.842)
Pago Rentas Municipales		(1.246)	-
Impuesto a la renta recuperado		842	3.252
Otros gastos pagados		(515)	-
IVA Recuperado		<u>2.524</u>	<u>98.150</u>
Flujos de efectivos netos utilizados en actividades de la operación		<u>29.378</u>	<u>(20.672)</u>
Efecto de la diferencia de cambio sobre el efectivo y efectivo equivalente		<u>815</u>	<u>(3.056)</u>
VARIACION NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		30.193	(23.728)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	5	<u>8.076</u>	<u>31.804</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	5	<u><u>38.269</u></u>	<u><u>8.076</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

INDICE

1. CONSTITUCION Y OBJETO DE LA SOCIEDAD.....	1
2. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	1
3. PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	2
4. NUEVAS NORMAS E INTERPRETACIONES DEL COMITE DE INTERPRETACIONES NIIF (CINIF).....	5
5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	6
6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.....	7
7. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A RELACIONADAS.....	7
8. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8
9. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.....	8
10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10
11. PATRIMONIO.....	10
12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	11
13. COSTOS DE VENTAS	11
14. ADMINISTRACION DEL RIESGO.....	11
15. COMPROMISOS, GARANTIAS Y CONTINGENCIAS	12
16. HECHOS POSTERIORES	12

PROFISH S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y 2021
(En miles de pesos - M\$)

1. CONSTITUCION Y OBJETO DE LA SOCIEDAD

La Sociedad fue constituida “Profish S.A”. según escritura pública de fecha 16 de septiembre de 1994, siendo su principal objetivo la distribución y comercialización de alimentos de uso de animal, en base a harinas de pescado y/o derivados; la compra, venta, importación o exportación de materias primas, productos elaborados, maquinarias, útiles enseres y equipos marinos y de pesca, marítima o lacustre, así como la prestación de servicios de asesoría en la organización en la implementación y administración de establecimientos industriales y/o comerciales en los rubros señalado precedentemente.

El domicilio social se encuentra en Avenida Tajamar N° 183, comuna de las Condes, Santiago, Chile.

La Sociedad es una subsidiaria de Pesquera Landes S.A. empresa dedicada a la elaboración de alimentos para la nutrición humana y animal de la más alta calidad, usando como materia prima pescados extraídos por sus embarcaciones o adquiridos pescadores artesanales o a la industria del salmón.

A partir del año 2022 Profish S.A. ha tomado la administración y el desarrollo del negocio de venta al por menor de productos congelados, actividad desarrollada hasta entonces por su matriz en las ciudades de Talcahuano y Dalcahue.

2. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Bases de presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021 han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Sociedad y de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF”), emitidos por el International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”). Están presentados en miles de pesos chilenos, la cual corresponde a la moneda funcional de la Sociedad.

Estos estados de situación financiera reflejan fielmente la situación financiera de Profish S.A. al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Los presentes estados financieros han sido preparados para demostrar la situación financiera individual de Profish S.A.

2.2 Responsabilidad de la información y estados contables

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Sociedad, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF, normas emitidas por la internacional Accounting Standards Boards (IASB).

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Administración de la Sociedad, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Las estimaciones están basadas en el mejor saber y entender de la administración sobre los montos reportados, eventos o acciones.

Estas estimaciones se refieren básicamente a:

- La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.
- Las hipótesis empleadas para calcular las estimaciones de incobrabilidad de deudores por ventas y cuentas por cobrar a clientes.
- Cálculo de impuestos sobre beneficios y activos por impuestos diferidos.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

3. PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

Los presentes estados financieros, se han preparado a partir de los registros de contabilidad mantenidos por Profish S.A. y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standard Board (en adelante "IASB").

3.1 Presentación de estados financieros

Los estados financieros se presentan en miles de pesos chilenos, por ser ésta la moneda funcional de la Sociedad.

En el estado de situación financiera los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

En el estado de resultado integral se presentan los gastos clasificados por función y el estado de flujo de efectivo se presenta por el método indirecto.

Período contable

Los presentes estados financieros de Profish S.A. comprenden los períodos que se mencionan:

- Estados de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- Estados de resultado por función al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- Estados de cambio en el patrimonio neto al 31 de diciembre de 2022 y 2021.
- Estados de Flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2022 y 2021.

3.2 Moneda funcional y de presentación y condiciones de hiperinflación.

La moneda funcional para la Sociedad se ha determinado como la moneda del ambiente económico principal en que funciona. Las transacciones distintas a las que se realizan en la moneda funcional de la entidad se convertirán a la tasa de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios expresados en monedas distintas a la funcional se volverán a convertir a las tasas de cambio de cierre. Las ganancias y pérdidas por la reconversión se incluirán en las utilidades o pérdidas netas del año dentro de otras partidas financieras.

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros de la Sociedad es pesos chilenos, siendo esta moneda no hiperinflacionaria durante el período reportado.

3.3 Bases de conversión

Los activos y pasivos expresados en dólares estadounidenses se presentan a la respectiva cotización de cierre de acuerdo al siguiente detalle:

	31.12.2022	31.12.2021
	\$	\$
Dólares estadounidenses (US\$)	855,86	844,69
Unidad de Fomento (UF)	35.110,98	30.991,74

Las diferencias de cambio correspondientes se contabilizan en los resultados del año.

3.4 Efectivo y equivalentes al efectivo

La Sociedad considera efectivo y equivalentes al efectivo los saldos de efectivo mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias.

3.5 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libro de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultado una pérdida por deterioro del valor.

3.6 Existencias

Los productos terminados están valorizados al costo directo más su proporción de gastos indirectos de fabricación. Las materias primas se valorizan al costo de adquisición. La valorización de las existencias no excede de sus respectivos valores netos de realización.

3.7 Proveedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de la Sociedad usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

3.8 Provisiones corrientes

Las provisiones son reconocidas por la Sociedad cuando tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, siempre que sea probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación, y que el importe sea estimado de forma fiable.

Las principales provisiones dicen relación con gastos del período.

3.9 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

La empresa determina sus rentas tributarias de acuerdo al sistema parcialmente integrado.

A la fecha de presentación de estos estados financieros, La Sociedad ha registrado sus impuestos diferidos en base a la tasa aplicable en el año de su reverso.

3.10 Beneficio a los empleados, corriente

La provisión de vacaciones de personal se reconoce sobre base devengada, en relación a los beneficios legales o contractuales pactados con los trabajadores.

3.11 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a ingresos facturados en el período por concepto de servicios dentro del giro y también aquellos que no se facturaron al 31 de diciembre de cada año y por tanto se presentan como ingresos devengados por servicio prestados. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

4. NUEVAS NORMAS E INTERPRETACIONES DEL COMITE DE INTERPRETACIONES NIIF (CINIF)

a) Las siguientes Enmiendas a NIIF han sido adoptadas en estos estados financieros.

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Reforma sobre Tasas de Interés de Referencia – Fase 2 (enmiendas a NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022.
Concesiones de Arrendamientos Relacionadas a COVID-19 más allá del 30 de junio de 2022 (enmiendas a NIIF 16)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de abril de 2022.

La aplicación de estas Enmiendas no ha tenido un efecto significativo en los montos reportados en estos estados financieros, sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

b) Normas y Enmiendas a NIIF que han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

Nuevas NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 17, <i>Contratos de Seguros</i>	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
Clasificación de pasivos como Corriente o No Corriente (enmiendas a NIC 1)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Referencia al Marco Conceptual (enmiendas a NIIF 3)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022.
Propiedad, Planta y Equipo – Ingresos antes del Uso Previsto (enmiendas a NIC 16)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022.
Contratos Onerosos – Costos para Cumplir un Contrato (enmiendas a NIC 37)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022.
Mejoras Anuales a las Normas IFRS, ciclo 2018-2021 (enmiendas a NIIF 1, NIIF 9, NIIF 16 y NIC 41)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2022.

Revelación de Políticas Contables (enmiendas a NIC 1 y NIIF - Declaración Práctica 2)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Definición de Estimaciones Contables (enmiendas a NIC 8)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.
Impuesto Diferido relacionado a Activos y Pasivos que se originan de una Sola Transacción (enmiendas a NIC 12)	Períodos anuales iniciados en o después del 1 de enero de 2023.

La Administración de la Sociedad anticipa que la aplicación futura de NIIF 17 no tendrá un impacto significativo en los estados financieros de la Sociedad. Adicionalmente, la Administración de la Sociedad anticipa que la aplicación de las enmiendas podría tener un impacto en los estados financieros de la Sociedad en períodos futuros en la medida que se originen tales transacciones.

Gestión de riesgo

Riesgos derivados del COVID-19 (Coronavirus)

El 11 de marzo de 2021, la Organización Mundial de la Salud caracterizó el brote de una nueva cepa del coronavirus ("COVID).

El 08 de marzo de 2021, la Organización Mundial de la Salud caracterizó el brote de una cepa del nuevo coronavirus ("COVID-19") como una pandemia que ha resultado en una serie de medidas de salud pública y emergencia que han puesto en marcha para combatir la propagación del virus.

La Sociedad ha desarrollado un programa integral que le ha permitido minimizar las consecuencias y costos asociados a la pandemia. La autoridad sanitaria ha incluido a Profish entre las empresas de carácter esencial permitiéndole seguir desarrollando sus procesos comerciales. Bajo esta condición y con el fiel cumplimiento de sus planes de resguardo del recurso humano ha podido neutralizar los efectos adversos de esta pandemia, mantener el nivel de sus operaciones y asegurar el resultado del negocio.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalente al efectivo al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Saldos en bancos	<u>38.269</u>	<u>8.076</u>

6. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Cientes	<u>14.354</u>	<u>-</u>

7. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A RELACIONADAS

Los saldos y transacciones con empresas relacionadas al 31 de diciembre de 2022 y 2021, corresponden al siguiente detalle:

a. Cuentas por cobrar a relacionadas

Sociedades	Moneda	Corrientes	
		31.12.2022	31.12.2021
		M\$	M\$
Sociedad Pesquera Landes S.A.	Peso	<u>419.792</u>	<u>497.377</u>

b. Cuentas por pagar a relacionadas

Sociedades	Moneda	Corrientes	
		31.12.2022	31.12.2021
		M\$	M\$
Landes Mussels S.A.	Peso	<u>174.905</u>	<u>-</u>

c. Transacciones entre relacionadas

Entidad	Relación	Concepto	31.12.2022		31.12.2021	
			Monto de la transacción	Abono (cargo) a resultados	Monto de la transacción	Abono (cargo) a resultados
			M\$	M\$	M\$	M\$
Sociedad Pesquera Landes S.A.	Directa	Compra de Productos Terminados	(417.580)	(417.580)	(158.608)	(158.608)
Landes Mussels S.A.	Coligada	Compra de Productos Terminados	(164.000)	(164.000)	-	-
		Saldo final	<u>(581.580)</u>	<u>(581.580)</u>	<u>(158.608)</u>	<u>(158.608)</u>

8. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

a) Activos por impuestos corrientes:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
IVA crédito fiscal	40.214	1.442
Pagos Provisionales Mensuales	<u> </u>	<u>842</u>
Totales	<u><u>40.214</u></u>	<u><u>2.284</u></u>

b) Pasivos por impuestos corrientes:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Impuesto único 2ª Categoría	-	-
Otros impuestos	<u> </u>	<u> </u>
Totales	<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

a. Impuestos diferidos

El detalle de los activos por impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2022 y 2021, son los siguientes:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Pérdidas tributarias	<u><u>595.134</u></u>	<u><u>535.947</u></u>

Impuesto a las ganancias, efecto en resultado

La composición del cargo neto por impuestos a las ganancias del año 2022 y 2021, es el siguiente:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Variación impuestos diferidos	<u>61.712</u>	<u>9.734</u>
Totales	<u><u>61.712</u></u>	<u><u>9.734</u></u>

La Sociedad no ha provisionado impuesto renta, por presentar pérdidas tributarias al 31 de diciembre de 2022 por M\$2.204.201 (M\$1.984.987 en 2021).

Información general

Con fecha 29 de septiembre de 2014, se publicó en el Diario Oficial la Ley N°20.780, que introduce modificaciones al sistema de impuesto a la renta y otros impuestos. La mencionada ley establece la sustitución del sistema, a contar de 2017, estableciendo para este tipo de empresas el sistema parcialmente integrado.

La misma Ley estableció un aumento gradual de la tasa de impuesto a la renta de las sociedades. Así, para el año 2014 dicho impuesto del 21%, pasa al 22,5% el año 2015 y a 24% el año 2016. A contar del año 2017 los contribuyentes sujetos al régimen parcialmente integrado aumentarán su tasa a 25,5% el año 2017 y a 27% a contar del año 2018.

Asimismo, la referida ley establece que a las sociedades anónimas se le aplicará por defecto el sistema parcialmente integrado, a menos que una futura Junta Extraordinaria de Accionistas acuerde optar por el sistema de renta atribuida.

De acuerdo a lo indicado en nota 3.10 y asumiendo la aplicación del sistema parcialmente integrado, atendido a que ese es el sistema que por defecto deben aplicar las sociedades anónimas y que no se ha celebrado una Junta Extraordinaria de Accionistas que haya acordado adoptar el sistema alternativo, La Sociedad ha reconocido las variaciones en sus activos y pasivos por impuestos diferidos, que se producen como efecto directo del incremento en la tasa de impuestos de primera categoría, directamente en Resultado.

10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	31.12.2022 M\$	31.12.2021 M\$
Proveedores	-	-
Acreedores varios	-	-
Totales	-	-

11. PATRIMONIO

a. Capital pagado

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el capital suscrito y pagado asciende a M\$662.196, dividido en 293.714 acciones nominativas y de una misma serie sin valor nominal.

b. Estructura Societaria

El detalle de la estructura societaria al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

Estructura Societaria	31.12.2022 %	31.12.2021 %
Sociedad Pesquera Landes S.A.	99,90	99,90
Eduardo Bohorodzaner	0,10	0,10
Totales	100,00	100,00

c. Gestión del capital

La Sociedad gestiona su capital para garantizar que será capaz de continuar como empresa en marcha y mantener el normal desarrollo y crecimiento de sus negocios, al tiempo que maximiza el retorno a los inversionistas a través de la optimización de la deuda y el saldo de capital.

d. Resultado acumulado

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el monto del resultado acumulado asciende a M\$487.989 y M\$ 381.488, respectivamente.

12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre de 2022 y 2021, es el siguiente:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Venta de Productos Congelados al por menor	625.823	-
Venta Aceite de Pescado	<u>-</u>	<u>272.302</u>
Totales	<u><u>625.823</u></u>	<u><u>272.302</u></u>

13. COSTOS DE VENTAS

El detalle de los costos de ventas al 31 de diciembre de 2022 y 2021 es el siguiente:

	31.12.2022	31.12.2021
	M\$	M\$
Costo de venta Productos Congelados	554.529	-
Costo de venta Aceite de pescado	<u>-</u>	<u>223.700</u>
Totales	<u><u>554.529</u></u>	<u><u>223.700</u></u>

14. ADMINISTRACION DEL RIESGO

Las actividades de las empresas pesqueras están expuestas a diversos riesgos financieros, riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de mercado.

a) Riesgo de crédito

i. Riesgo de las inversiones de los excedentes de caja:

Este riesgo lo vemos muy bajo, dada la calidad crediticia de las instituciones financieras y el tipo de producto en que se realizan las inversiones de las compañías, que en general corresponde a renta fija.

ii. Riesgo proveniente de las operaciones de venta:

La Sociedad vende en forma directa a clientes muy antiguos con un registro de comportamiento de crédito excelente, o realiza operaciones que tienen de respaldo cartas de crédito o han sido pagadas por adelantado. No se cuenta con pólizas de seguros de crédito.

b) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez surge por la posibilidad de desajuste entre las necesidades de fondos (por gastos operativos y financieros, inversiones en activos, vencimientos de deudas y dividendos comprometidos) y las fuentes de los mismos (ingresos producto de rescates de valores negociables, financiamiento con entidades financieras e ingresos por cobros de las cuentas por cobrar). La gestión prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo, valores negociables y contar con la disponibilidad de financiamiento adecuado en los bancos.

15. COMPROMISOS, GARANTIAS Y CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Sociedad no mantiene compromisos, garantías y contingencias

16. HECHOS POSTERIORES

Entre el 1 de enero de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole que afecten significativamente la interpretación de los mismos.

* * * * *