

GM OPERACIONES S.A.C.

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS

Por el período finalizado el 30 de junio de 2024,
Presentados en forma comparativa.

GM Operaciones S.A.C.

ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS AL 30 DE JUNIO 2024 Y 2023

CONTENIDO

Informe de revisión sobre revisión de información financiera condensada

Glosario de Términos

Estado de Situación Financiera Intermedio Condensado

Estado de Resultados Integrales Intermedio Condensado

Estado de Cambios en el Patrimonio Intermedio Condensado

Estado de Flujo de Efectivo Intermedio Condensado

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados



INFORME DE REVISION SOBRE INFORMACION FINANCIERA INTERMEDIA

A los señores Accionistas
GM Operaciones S.A.C.

Introducción

Hemos revisado el estado intermedio condensado de situación financiera adjunto de **GM Operaciones S.A.C.** al 30 de junio de 2024, y los correspondientes estados intermedios condensados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2024, así como las notas a los estados financieros intermedios condensados. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros intermedios condensados de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 34, "Información Financiera Intermedia" emitida por el International Accounting Standards Board. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una conclusión sobre estos estados financieros intermedios condensados sobre la base de nuestra revisión.

Alcance de revisión

Nuestra revisión fue efectuada de acuerdo con la Norma Internacional de Encargos de Revisión 2410, "Revisión de Información Financiera Intermedia Realizada por el Auditor Independiente de la Entidad" aprobada para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Una revisión de información financiera intermedia consiste en la realización de indagaciones, principalmente con el personal responsable de los asuntos contables y financieros, así como en la aplicación de procedimientos de revisión analítica y otros procedimientos de revisión. Una revisión tiene un alcance sustancialmente menor que el de una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y, en consecuencia, no nos permite obtener una seguridad de que hayan llegado a nuestro conocimiento todos los asuntos significativos que podrían ser identificados en una auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión de auditoría.

Conclusión

Basados en nuestra revisión, nada ha llegado a nuestro conocimiento que nos lleve a pensar que los estados financieros intermedios condensados antes indicados no se presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, de conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad 34, "Información Financiera Intermedia" emitida por el International Accounting Standards Board.

Lima, Perú

8 de agosto de 2024

Superviso Apellido y Apellido

Refrendado por



----- (socio)

Juan M. Arrarte
Contador Público Colegiado
Matrícula No.20621

GLOSARIO DE TÉRMINOS

Las siguientes no son definiciones técnicas, pero ayudan al lector a comprender algunos términos empleados en la redacción de las notas a los estados financieros intermedios condensados.

Términos	Definiciones
/día	Por día
AESA	Albanesi Energía S.A.
AJSA	Alba Jet S.A.
ASA	Albanesi S.A. (Absorbida por GMSA)
AVRC	Alto Valle Río Colorado S.A. (Absorbida por BDSA)
BCRA	Banco Central de la República Argentina
BDD	Bodega del Desierto S.A.
CC	Ciclo combinado
CINIIF	Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera
CNV	Comisión Nacional de Valores
Contrato de Suministro	Contrato de suministro de electricidad, vapor y agua para calderos
Contrato de Usufructo	Contrato de usufructo de la planta de cogeneración de la nueva refinería talara
CTE	Central Térmica Ezeiza situada en Ezeiza, Buenos Aires
CTF	Central Térmica Frías situada en Frías, Santiago del Estero
CTI	Central Térmica Independencia situada en San Miguel de Tucumán, Tucumán
CTLB	Central Térmica La Banda situada en La Banda, Santiago del Estero
CTMM	Central Térmica Modesto Maranzana situada en Río IV, Córdoba
CTR	Central Térmica Roca S.A.
CTRi	Central Térmica Riojana situada en La Rioja, La Rioja
Dam3	Decámetro Cúbico. Volumen equivalente a 1.000 (mil) metros cúbicos
El Grupo	Albanesi S.A. junto con sus subsidiarias y demás sociedades relacionadas
FACPCE	Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas
GECEN	Generación Centro S.A. (Absorbida por GMSA)
GLSA	Generación Litoral S.A.
GMGS	GM Gestión y Servicios S.A.C.
GMOP	GM Operaciones S.A.C. / La Sociedad
GMSA	Generación Mediterránea S.A.
GROSA	Generación Rosario S.A.
GW	Gigawatt. Unidad de potencia equivalente a 1.000.000.000 vatios.
GWh	Gigawatt-hora. Unidad de energía equivalente a 1.000.000.000 vatios-hora
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (según sus siglas en inglés)
IGJ	Inspección General de Justicia
kV	Kilovolt. Unidad de medida de tensión eléctrica equivalente a 1.000 (mil) volts.
kW	Kilowatt o Kilovatio. Unidad de potencia equivalente a 1.000 vatios.
kWh	Kilovatio-hora. Unidad de energía equivalente a 1.000 vatios-hora
MW	Megawatt o Megavatio. Unidad de potencia equivalente a 1.000.000 vatios.
MWh	Megavatio-hora. Unidad de energía equivalente a 1.000.000 vatios-hora.
NCPA	Normas Contables Profesionales Argentinas
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
ON	Obligaciones Negociables
PETROPERU	Petróleos del Perú – Petroperú S.A.
RG	Resolución General
RGA	Rafael G. Albanesi S.A.
RT	Resoluciones técnicas
UG	Unidad Generadora
UGE	Unidad Generadora de Efectivo
USD	Dólares Estadounidenses

GM OPERACIONES S.A.C.

Domicilio fiscal: Av. Paseo de la República N ° 3127 departamento 403, distrito de San Isidro, Lima, Perú.

Actividad principal: Generación, Transmisión y Distribución de Energía Eléctrica.

RUC: 20609041219

Fecha de inscripción en la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos:

Del estatuto social: 26 de enero de 2022

Partida N °: 14884511

Denominación de la Sociedad controlante: Generación Mediterránea S.A.

Participación en el patrimonio: 50%

Porcentaje de votos: 50%

COMPOSICIÓN DEL CAPITAL (nota 12)				
Acciones				
Cantidad	Tipo	N ° de votos que otorga cada una	Suscrito	Monto pagado por las acciones suscritas
13.501.000	Ordinarias VN Soles/1,00	1	PEN 13.501.000	PEN 13.501.000

GM OPERACIONES S.A.C.

Estado de Situación Financiera Intermedio Condensado

Al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023

Expresado en dólares estadounidenses

		USD	
	Nota	30.06.24	31.12.23
ACTIVO			
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo	7	622.825	369.209
Activo neto por impuesto diferido	18	962.116	842.753
Otros créditos	9	691.479	2.323.054
Total activo no corriente		2.276.420	3.535.016
ACTIVO CORRIENTE			
Otros créditos	9	15.751.079	15.869.266
Créditos por ventas		3.795.889	1.104.860
Inversiones	10	6.234.501	10.829.042
Efectivo y equivalentes de efectivo	11	1.208.964	958.117
Total de activo corriente		26.990.433	28.761.285
Total de activo		29.266.853	32.296.301
PATRIMONIO			
Capital social	12	3.605.246	2.123.964
Resultados no asignados		(1.637.605)	(1.983.147)
Total del patrimonio		1.967.641	140.817
PASIVO			
PASIVO NO CORRIENTE			
Deudas financieras	13	22.730.294	24.271.126
Total del pasivo no corriente		22.730.294	24.271.126
PASIVO CORRIENTE			
Deudas comerciales		1.964.702	570.166
Deudas fiscales		598.388	163.298
Remuneraciones y deudas sociales		600.831	352.973
Deudas financieras	13	1.404.997	6.797.921
Total del pasivo corriente		4.568.918	7.884.358
Total del pasivo		27.299.212	32.155.484
Total del pasivo y patrimonio		29.266.853	32.296.301

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

GM OPERACIONES S.A.C.

Estado de Resultado Integral Intermedio Condensado
 Por los períodos de seis meses finalizados el 30 de junio de 2024 y 2023
 Expresados en dólares estadounidenses

	Nota	Seis meses		Tres meses	
		30.06.24	30.06.23	30.06.24	30.06.23
Ingresos por ventas	14	5.747.438	1.973.198	4.760.837	986.598
Costo de ventas	15	(3.501.059)	(1.723.357)	(2.289.321)	(958.757)
Resultado bruto		2.246.379	249.841	2.471.516	27.841
Gastos de administración	16	(332.165)	(129.056)	(224.181)	(72.109)
Resultado operativo		1.914.214	120.785	2.247.335	(44.268)
Ingresos financieros	17	504.045	24.901	(871.983)	(7.673)
Gastos financieros	17	(1.965.211)	(1.060.267)	(959.357)	(523.868)
Otros resultados financieros	17	83.396	74.548	94.706	74.765
Resultados financieros, netos		(1.377.770)	(960.818)	(1.736.634)	(456.776)
Resultado antes de impuestos		536.444	(840.033)	510.701	(501.044)
Impuesto a las ganancias	18	(190.902)	288.676	(182.777)	168.067
Ganancia (Pérdida) del período		345.542	(551.357)	327.924	(332.977)

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

GM OPERACIONES S.A.C.

Estado de Cambios en el Patrimonio Intermedio Condensados

Por los períodos de seis meses finalizados al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023
Expresados en dólares estadounidenses

	Capital Social	Resultados no asignados	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre 2022	2.123.964	(225.625)	1.898.339
Pérdida del período de seis meses	-	(218.381)	(218.381)
Saldos al 30 junio de 2023	2.123.964	(444.006)	1.679.958
Pérdida del período complementarios de seis meses	-	(1.539.141)	(1.539.141)
Saldos al 31 de diciembre 2023	2.123.964	(1.983.147)	140.817
Aumento de capital según acta asamblea (Nota 12)	1.481.282	-	1.481.282
Ganancia del período de seis meses	-	345.542	345.542
Saldos al 30 de junio de 2024	3.605.246	(1.637.605)	1.967.641

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

GM OPERACIONES S.A.C.

Estado de Flujo de Efectivo Intermedio Condensado

Por los períodos de seis meses finalizados el 30 de junio de 2024 y 2023
Expresados en dólares estadounidenses

	Notas	30.06.24	30.06.2023
Flujo de efectivo de las actividades operativas			
Ganancia / (Pérdida) del período		345.542	(551.357)
Ajustes para arribar al flujo neto de efectivo provenientes de las actividades operativas:			
Impuesto a las ganancias	18	190.902	(288.676)
Depreciaciones de propiedades, planta y equipo	15	43.803	16.607
Diferencia de cambio	17	(84.017)	(74.548)
Intereses devengados	17	1.519.439	1.011.621
Intereses por otras inversiones	17	(345.997)	(24.242)
Cambios en activos y pasivos operativos:			
Aumento de créditos por ventas		(2.736.574)	(355.176)
Disminución (Aumento) de otros créditos		42.251	(1.422.811)
Aumento (Disminución) de deudas comerciales		1.402.065	(18.233)
Aumento de remuneraciones y deudas sociales		263.950	204.671
Aumento de deudas fiscales		436.351	87.688
Flujo neto de efectivo generado (aplicado a) por las actividades operativas		1.077.715	(1.414.456)
Flujo de efectivo de las actividades de inversión			
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	7	(21.700)	(225.206)
Títulos públicos		-	1.009.333
Rescate inversiones	10	4.940.538	-
Préstamos cobrados (otorgados)	19	72.208	(2.910.000)
Flujo neto de efectivo generado por (aplicado a) las actividades de inversión		4.991.046	(2.125.873)
Flujo de efectivo de las actividades de financiación			
Préstamos recibidos	13	1.187.000	3.778.436
Préstamos pagados		(5.519.756)	-
Intereses pagados		(1.424.136)	-
Arrendamientos tomados		-	85.350
Pagos de arrendamientos		(67.739)	(4.130)
Flujo neto de efectivo (aplicado a) generado por las actividades de financiación		(5.824.632)	3.859.656
Aumento neto del efectivo		244.129	319.327
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período		958.117	766.916
Resultado financiero del efectivo y equivalente del efectivo		6.718	24.901
Efectivo y equivalentes de efectivo al cierre del período		1.208.964	1.111.144
Aumento neto del efectivo		244.129	319.327
Transacciones significativas que no representan variaciones del efectivo:			
Capitalización de intereses deuda del exterior		-	1.062.189
Préstamos capitalizados	12	1.481.282	-
Compra de propiedad planta y equipos	7	275.719	-
Compensación otros créditos contra préstamos	12	1.616.281	-

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

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados

Por los períodos de seis meses finalizados el 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023
Expresados en dólares estadounidenses

NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL

Antecedentes

GM Operaciones S.A.C., una sociedad anónima cerrada constituida y existente bajo las leyes de la República del Perú, con Registro Único de Contribuyente No. 20609041219, con domicilio en Av. Paseo de la República N° 3127 Dpto. 403, distrito de San Isidro, provincia y departamento de Lima.

Actividad económica

Con fecha 12 de enero de 2022, GMSA ha resultado adjudicada en el marco del Proceso de Selección por Adjudicación Abreviada del “Proyecto de Modernización Refinería Talara - Proceso De Contratación Del Servicio De Gestión Operativa De Las Unidades Auxiliares De La Refinería Talara (Paquete 4)”, convocado por Petróleos del Perú SA.

El objeto de la Licitación ha sido contratar una persona jurídica especializada para que asuma la gestión operativa del Paquete 4 de las Unidades Auxiliares de la Nueva Refinería de Talara, localizada en la Ciudad de Talara, distrito de Pariñas, Perú. El Paquete 4 se encuentra conformado por los siguientes componentes:

- Unidades de Cogeneración eléctrica (GE), 100MW.
- Unidad de Distribución de Agua para Calderas (SGV).
- Unidad de Tratamiento de Condensados (RCO).
- Estaciones Eléctricas (GE2, GE1).

En este marco, GMSA, GROSA y CBEI LLC constituyeron el 14 de enero de 2022 una sociedad anónima cerrada en el Perú denominada GM Operaciones S.A.C, como una sociedad de propósito específico a fin de suscribir los contratos adjudicados y desarrollar el proyecto.

Así, GMOP, con fecha 14 de noviembre de 2022 suscribió junto con Petróleos del Perú – Petroperú SA, dos contratos complementarios a fin de operar y mantener la Central de Cogeneración identificada como Paquete 4: Por un lado, un contrato de usufructo a través del que se le otorga GMOP (i) el derecho real de usufructo sobre el área que abarca la Central de Cogeneración, y (ii) se regulan las obligaciones de operación y mantenimiento a cargo de GMOP sobre los activos que conforman el Paquete 4 y, por el otro, un contrato de suministro de electricidad, vapor y agua para calderas para abastecer la Refinería Talara y la operación y mantenimiento de las subestaciones GE2 y GE1, con una duración de 20 años contados a partir de la “etapa operativa”.

El Grupo Albanesi posee a la fecha de firma de los presentes estados financieros intermedios condensados una capacidad instalada total de 1.654 MW, ampliándose con 204 MW adicionales contando todos los nuevos proyectos adjudicados actualmente en obra.

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL (Cont.)

Inicio de operación comercial en Talara, Perú

El Grupo Albanesi recibió por parte de la autoridad la aprobación de la Operación Comercial de la Central de Cogeneración de la Refinería de Talara con una capacidad instalada de 100 MW a partir del viernes 19 de abril de 2024. Asimismo, se inició la Etapa Operativa del Contrato con Petróleos del Perú – Petroperú S.A., con lo cual se suministrará electricidad y 600 tn/h de vapor de proceso para la Refinería de Talara.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Sociedad por el año terminado al 31 de diciembre de 2023 han sido aprobados por la Junta Obligatoria Anual de Accionistas el 9 de mayo de 2024.

Los estados financieros intermedios condensados de la Sociedad al 30 de junio de 2024 han sido autorizados para su emisión por la Gerencia de la Sociedad el 8 de agosto de 2024.

NOTA 2 - ASPECTOS REGULATORIOS EN LOS QUE LA SOCIEDAD REALIZA SUS ACTIVIDADES DE GENERACIÓN ELÉCTRICA Y PRINCIPALES CONTRATOS

Los aspectos regulatorios que afecten las actividades de la Compañía para estos estados financieros intermedios condensados son consistentes con las utilizadas en la información financiera correspondiente al último ejercicio financiero. La presente información debe ser leída conjuntamente con los estados financieros anuales de la Sociedad al 31 de diciembre de 2023.

NOTA 3 - BASES DE PRESENTACION

Bases de contabilización

Estos estados financieros intermedios condensados por los seis meses terminados al 30 de junio de 2024 han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 34 Información Financiera Intermedia (“NIC 34”) usando los principios de contabilidad consistentes con las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF”) emitidos por el International Accounting Standards Board (“IASB”).

Estos estados financieros intermedios condensados no incluyen todas las revelaciones requeridas por las NIIF para los estados financieros anuales y, en consecuencia, deben ser leídos en conjunto con los estados financieros auditados de la Compañía por el año terminado al 31 de diciembre de 2023 preparados en concordancia con las NIIF emitidas por el IASB.

Estos estados financieros intermedios condensados han sido preparados sobre la base y uso de políticas contables, métodos de cálculo y presentación consistentes con los aplicados y revelados en los estados financieros auditados de la Compañía por el año terminado al 31 de diciembre de 2023.

La preparación de estados financieros intermedios condensados de acuerdo con la NIC 34 requiere el uso de ciertas estimaciones y supuestos contables críticos que afectan los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos para el final del periodo. Las políticas contables adoptadas son consistentes con el año terminado al 31 de diciembre de 2023 y período intermedio correspondiente, excepto por el gasto por impuesto a las ganancias que se reconoce, de acuerdo con la NIC 34, para cada periodo intermedio con base en la mejor estimación de la tasa impositiva efectiva anual promedio ponderada sobre la utilidad esperada para el año financiero completo.

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 3 - BASES DE PRESENTACION (Cont.)

Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros intermedios condensados es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF emitidas por el IASB vigentes al 30 de junio de 2024.

Base de medición

Los estados financieros intermedios condensados han sido preparados sobre la base del costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas que se incluyen en los estados financieros intermedios condensados se miden en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Empresa. Los estados financieros intermedios condensados se presentan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Empresa. Toda la información es presentada en dólares estadounidenses, excepto cuando se inicia de otra manera.

Empresa en marcha

La Sociedad realizó su evaluación del principio de empresa en marcha y considera que no existen dudas significativas respecto a la capacidad de la empresa de poder continuar con normalidad sus operaciones durante los próximos 12 meses.

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 3 - BASES DE PRESENTACION (Cont.)

Información comparativa

Al 30 de junio de 2024 la Compañía efectuó reclasificaciones que impactan las cifras de costos de ventas, gastos administrativos y otros créditos, pero no afectan la integridad de la información financiera y los resultados del período previamente reportados. A continuación, presentamos los efectos de las reclasificaciones en cada uno de los rubros modificados del estado de resultados al 30 de junio de 2023 y estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023:

	Por el trimestre terminado el 30 de junio de 2023		
	Saldos previamente reportados	Reclasificaciones	Saldos reclasificados
Costo de ventas			
Seguros	(11.476)	(538.442)	(549.918)
Total costo de venta	(1.184.915)	(538.442)	(1.723.357)
Resultado bruto	788.283	(538.442)	249.841
Gastos de administración			
Seguros	(538.442)	538.442	-
Total gastos de administración	(667.498)	538.442	(129.056)
Resultado operativo	120.785	-	120.785
Resultado antes de impuestos	(840.033)	-	(840.033)
Perdida del período	(551.357)	-	(551.357)
	Por el año terminado el 31 de diciembre de 2023		
	Saldos previamente reportados	Reclasificaciones	Saldos reclasificados
Otros créditos			
<u>Corrientes</u>			
Otros créditos	39.702	26.089	65.791
Seguros a devengar	26.089	(26.089)	-
Total otros créditos	18.192.320	-	18.192.320
Total de activo corriente	28.761.285	-	28.761.285
Total de activo	32.296.301	-	32.296.301

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 4 - POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros intermedios condensados para el periodo sobre el que se informa del tercer mes finalizados al 30 de junio de 2024 han sido preparados en conformidad con la NIC 34 “Información Financiera Intermedia”. Estos estados financieros intermedios condensados deben ser leídos en conjunto con los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2023 preparados bajo NIIF.

Las políticas contables adoptadas son coherentes con las del ejercicio anterior y periodo intermedio correspondiente, excepto por la adopción de las nuevas normas y modificaciones en las NIIF como se establecen a continuación.

4.1 Nuevas normas y modificaciones vigentes desde el 1 de enero de 2024 adoptadas por la Sociedad -

No ha habido cambios normativos de aplicación obligatoria para los estados financieros intermedios de 2024 que la Sociedad haya considerado para la preparación de los presentes estados financieros intermedios condensados, con excepción de los siguientes:

- Modificaciones a la NIC 1, “Presentación de estados financieros”: Clasificación de Pasivos como Corrientes o No corrientes.
- Modificación a la NIIF 16, “Arrendamientos”: Ventas con Arrendamiento Posterior.
- Modificaciones a la NIC 7, “Estado de flujos de efectivo” y la NIIF 7, “Instrumentos financieros: Información a revelar” - Acuerdos de financiamiento de proveedores.
- Modificaciones a la NIIF 10, “Estados financieros consolidados” y NIC 28, Inversiones en asociadas y negocios conjuntos” - Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto.

Estas modificaciones no han tenido un impacto relevante para la Sociedad.

4.2 Nuevas normas y modificaciones e interpretaciones aplicables a la Sociedad vigentes para los estados financieros de períodos anuales que se inicien el o después del 1 de enero de 2025 y que no han sido adoptadas anticipadamente -

En agosto de 2023, el IASB modificó la NIC 21 “Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera” para ayudar a las entidades a determinar si una moneda es cambiable a otra moneda, y qué tipo de cambio spot usar cuando no lo es. Estos nuevos requerimientos se aplicarán a los periodos de presentación en estados financieros de periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2025.

En abril de 2024, el IASB emitió la NIIF 18 “Presentación e información a revelar en los estados financieros”, la nueva norma sobre presentación e información a revelar en los estados financieros, que tiene especial atención en la presentación del estado de resultados. Los nuevos conceptos clave que introduce la NIIF 18 se relacionan con:

- La estructura del estado de resultados;
- Los requerimientos de revelación en los estados financieros para determinadas mediciones de rendimiento que se reportan fuera de los estados financieros de una entidad (es decir, mediciones de rendimiento definidas por la gerencia de las empresas); y
- Mejoras en los principios de agrupación y desagregación de partidas en los estados financieros primarios y en las notas explicativas en general.

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 4 - POLITICAS CONTABLES (Cont.)

La NIIF 18 sustituirá a la NIC 1; sin embargo, varios de los principios existentes en la NIC 1 se mantienen con cambios limitados. La NIIF 18 no impactará el reconocimiento o la medición de las partidas de los estados financieros, pero podría cambiar lo que una entidad reporta como "resultado de operación". La NIIF 18 se aplicará a los periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2027 y requerirá también su aplicación a la información comparativa.

En mayo de 2024, el IASB ha publicado la NIIF 19, 'Subsidiarias sin obligación pública de rendir cuenta: Información a revelar', esta nueva norma permitirá un alivio de costos en la preparación de los estados financieros de las subsidiarias que no son de interés público (y que cumplan ciertas consideraciones para ser consideradas como tal), permitiéndoles revelaciones mucho más reducidas y adecuadas a las necesidades de los usuarios de dichos estados financieros. Subsidiarias elegibles pueden aplicar al preparar sus propios estados financieros consolidados, separados o estados financieros individuales.

La Sociedad está actualmente evaluando el impacto que las modificaciones puedan tener en sus estados financieros.

NOTA 5 - ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Los juicios críticos, estimaciones y supuestos en la aplicación de principios contables durante los seis meses terminados al 30 de junio de 2024 son los mismos que los revelados en los estados financieros auditados de la Sociedad para el año terminado al 31 de diciembre de 2023.

NOTA 6 - ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Sociedad la exponen a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de tipo de cambio, riesgo de valor razonable por tasa de interés y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Los estados financieros intermedios condensados no incluyen toda la información requerida para los estados financieros anuales respecto de la administración de riesgo. Los mismos deben ser leídos en conjunto con los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023. No ha habido cambios significativos desde el último cierre anual en las políticas de gestión de riesgos.

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 7 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Tipo de bien	Valores de origen			Depreciaciones			Neto resultante al cierre del período / ejercicio	
	Al inicio del ejercicio	Aumentos	Al cierre del período / ejercicio	Acumuladas al inicio del ejercicio	Del período / ejercicio	Acumuladas al cierre del período / ejercicio	Al 30.06.24	Al 31.12.23
Instalaciones	19.804	-	19.804	602	993	1.595	18.209	19.202
Maquinarias	223.006	297.231	520.237	15.306	26.804	42.110	478.127	207.700
Equipos de computación y oficina	58.822	188	59.010	16.199	6.029	22.228	36.782	42.623
Muebles y útiles	28.787	-	28.787	3.073	1.442	4.515	24.272	25.714
Rodados	85.350	-	85.350	11.380	8.535	19.915	65.435	73.970
Total al 30.06.24	415.769	297.419	713.188	46.560	43.803	90.363	622.825	369.209
Total al 31.12.23	53.169	362.600	415.769	5.120	41.440	46.560	-	369.209

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 8 - ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS

Al 30 de junio 2024	Activos/ Pasivos financieros a costo amortizado	Activos/Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Activos/ Pasivos no financieros	Total
Activos				
Créditos por ventas y otros créditos	12.418.022	-	7.820.425	20.238.447
Fondos comunes de inversión	6.234.501	-	-	6.234.501
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.118.964	90.000	-	1.208.964
Activos no financieros	-	-	1.584.941	1.584.941
Total	19.771.487	90.000	9.405.366	29.266.853
Pasivos				
Deudas comerciales	1.964.702	-	-	1.964.702
Préstamos (excluyendo arrendamientos financieros)	23.817.928	-	-	23.817.928
Arrendamientos financieros	317.363	-	-	317.363
Pasivos no financieros	-	-	1.199.219	1.199.219
Total	26.099.993	-	1.199.219	27.299.212

Al 31 de diciembre de 2023	Activos/ Pasivos financieros a costo amortizado	Activos/Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados	Activos/ Pasivos no financieros	Total
Activos				
Créditos por ventas y otros créditos	12.418.022	-	6.879.158	19.297.180
Fondos comunes de inversión	10.829.042	-	-	10.829.042
Efectivo y equivalentes de efectivo	113.117	845.000	-	958.117
Activos no financieros	-	-	1.211.962	1.211.962
Total	23.360.181	845.000	8.091.120	32.296.301
Pasivos				
Deudas comerciales	570.166	-	-	570.166
Préstamos (excluyendo arrendamientos financieros)	31.000.617	-	-	31.000.617
Arrendamientos financieros	68.431	-	-	68.431
Pasivos no financieros	-	-	516.270	516.270
Total	31.639.214	-	516.270	32.155.484

Las categorías de instrumentos financieros fueron determinadas en base a la NIIF 9.

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 8 - ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS (Cont.)

A continuación, se presentan los ingresos, gastos, ganancias y pérdidas que surgen de cada una de las categorías de instrumentos financieros:

Al 30 de junio 2024	Activos financieros a costo amortizado	Pasivos financieros a costo amortizado	Total
Intereses ganados	504.045	-	504.045
Intereses perdidos	-	(1.720.821)	(1.720.821)
Diferencia de cambio, neta	59.132	24.885	84.017
Otros costos financieros	-	(245.011)	(245.011)
Total	563.177	(1.940.947)	(1.377.770)

Determinación del valor razonable

La Sociedad clasifica las mediciones a valor razonable de los instrumentos financieros utilizando una jerarquía de valor razonable, la cual refleja la relevancia de las variables utilizadas para llevar a cabo dichas mediciones. La jerarquía de valor razonable tiene los siguientes niveles:

- Nivel 1: precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos distintos a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (es decir, precios) o indirectamente (es decir, que se deriven de precios). No existe instrumento financiero que deba incluirse en el nivel 2.
- Nivel 3: datos sobre el activo o el pasivo que no están basados en datos observables en el mercado (es decir, información no observable).

El siguiente cuadro presenta los activos financieros de la Sociedad medidos a valor razonable al 30 de junio de 2024. La Sociedad no posee pasivos financieros medidos a valor razonable a las fechas mencionadas.

Al 30 de junio 2024	Nivel 1	Total
Activos		
Fondos comunes de inversión	6.234.501	6.234.501
Inversiones de corto plazo	90.000	90.000
Total	6.324.501	6.324.501
Al 31 de diciembre de 2023	Nivel 1	Total
Activos		
Fondos comunes de inversión	10.829.042	10.829.042
Inversiones de corto plazo	845.000	845.000
Total	11.674.042	11.674.042

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 8 - ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS (Cont.)

El valor de los instrumentos financieros negociados en mercados activos se basa en los precios de cotización de los mercados a la fecha del estado de situación financiera. Un mercado se entiende como activo si los precios de cotización están regularmente disponibles a través de una bolsa, intermediario financiero, institución sectorial, u organismo regulador, y esos precios reflejan transacciones actuales y regulares de mercado entre partes que actúan en condiciones de independencia mutua. El precio de cotización de mercado usado para los activos financieros mantenidos por la Sociedad es el precio de oferta actual. Estos instrumentos se incluyen en el nivel 1.

El valor razonable de instrumentos financieros que no se negocian en mercados activos se determina usando técnicas de valuación. Estas técnicas de valuación maximizan el uso de información observable de mercado en los casos en que esté disponible y confía lo menos posible en estimaciones específicas de la Sociedad. Si todas las variables significativas para establecer el valor razonable de un instrumento financiero son observables, el instrumento se incluye en el nivel 2. No existen instrumentos financieros que deban incluirse en el nivel 2.

Si una o más variables utilizadas para establecer el valor razonable no son observables en el mercado, el instrumento financiero se incluye en el nivel 3. Estos instrumentos se incluyen en el nivel 3.

NOTA 9 - OTROS CREDITOS

Otros Créditos	30.06.24	31.12.23
<u>No Corrientes</u>		
Capital pendiente de integrar (Nota 19)	-	1.611.724
Otros créditos	691.479	711.330
	691.479	2.323.054
<u>Corrientes</u>		
Impuesto general a las ventas	-	254.213
Garantías otorgadas (a)	12.418.022	12.418.022
Otros créditos	70.369	65.791
Sociedades relacionadas (Nota 19) (b)	3.262.688	3.131.240
	15.751.079	15.869.266

(a) Garantía de fiel cumplimiento y obligaciones laborales

(b) Corresponde al contrato de mutuo firmado con GMSA, el cual tiene vencimiento a 1 año Prorrogable automáticamente por 1 año más, con tasa del 15% anual.

El importe en libros de los otros créditos corrientes se aproxima a su valor razonable debido a su vencimiento en el corto plazo.

NOTA 10 – INVERSIONES

Inversiones	30.06.24	31.12.23
Ayres Recovery Fund Limited	6.234.501	5.888.504
Eurobanco	-	4.940.538
	6.234.501	10.829.042

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 11 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	30.06.24	31.12.23
Bancos	1.118.964	113.117
Inversiones de corto plazo	90.000	845.000
	1.208.964	958.117

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluyen:

	30.06.24	31.12.23
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.208.964	958.117
Efectivo y equivalentes de efectivo	1.208.964	958.117

NOTA 12 - ESTADO DEL CAPITAL SOCIAL

Al 30 de junio de 2024, el capital emitido de la Sociedad está representado por 13.501.000 acciones comunes, íntegramente suscritas cuyo valor nominal es de Sol 1 por acción. La composición del capital social se detalla a continuación:

Capital	Importe En Soles	Aprobado por		Fecha de Inscripción en el Registro Público
		Fecha	Órgano	
Constitución de la sociedad	1.000	14/01/2022 2	Estatuto Constitutivo	20/01/2022
Aumento de capital	8.000.000	23/03/2022 2	Junta General de Accionistas	11/04/2022
Aumento de capital	5.500.000	09/05/2024 4	Junta General de Accionistas	Pendiente de inscripción
Total	13.501.000			

Con fecha 23 de marzo de 2022, mediante Junta General de Accionistas, los Accionistas resolvieron por unanimidad que resulta conveniente a los intereses de la Sociedad aumentar el capital social en soles 8.000.000 pagando el 25,1598394% por ellas (Soles 2.012.787) quedando Soles 5.987.213 por pagar (el “Dividendo Pasivo”). Con fecha 9 de mayo de 2024, mediante Junta General de Accionistas se aprobó compensar el saldo de Soles 11.487.213 de Deudas financieras (préstamos a sociedades relacionadas) contra el total de Dividendo Pasivo y con el saldo restante de esta operación se incrementó nuevamente el Capital Social en Soles 5.500.000, pasando el mismo de 8.001.000 a 13.501.000.

NOTA 13 – DEUDAS FINANCIERAS

	30.06.24	31.12.23
<u>No corriente</u>		
Notas privadas garantizadas	22.526.816	22.475.607
Sociedades relacionadas (Nota 19)	-	1.754.565
Arrendamiento financiero	203.478	40.954
	22.730.294	24.271.126
<u>Corriente</u>		
Notas privadas garantizadas	486.978	5.524.703
Otras deudas bancarias	201.535	-
Sociedades relacionadas (Nota 19)	602.599	1.245.741
Arrendamiento financiero	113.885	27.477
	1.404.997	6.797.921

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 13 – DEUDAS FINANCIERAS (Cont.)

Al 30 de junio de 2024, la deuda financiera total es de USD 24.135.291. El siguiente cuadro muestra deuda total a dicha fecha.

	<u>Capital</u>	<u>Saldo al 30 de junio de 2024</u> (en USD)	<u>Tasa de interés</u> (%)	<u>Moneda</u>	<u>Fecha de emisión</u>	<u>Fecha de vencimiento</u>
<u>Contrato de crédito</u>						
Notas privadas garantizadas	USD 22.815.625	23.013.794	12,50%	USD	28 de octubre, 2022	28 de mayo, 2027.
Subtotal		<u>23.013.794</u>				
<u>Otras deudas</u>						
Préstamo BCP	USD 200.000	201.535	9,25%	USD	24 de febrero, 2023	23 de mayo, 2023.
Sociedades relacionadas (Nota 19)	USD 1.065.000	602.599	15,00%	USD	24 de octubre, 2022	24 de octubre, 2027.
Deudas por arrendamiento financiero	USD 361.069	317.363		USD	1 de mayo, 2023	5 de abril, 2026.
Subtotal		<u>1.121.497</u>				
Total deuda financiera		<u>24.135.291</u>				

Notas privadas garantizadas

Con fecha 28 de octubre de 2022, GM OPERACIONES, S.A.C. emitió las notas privadas por USD 12.500.000 garantizadas bajo las siguientes condiciones las que fueron inicialmente adquiridas en su totalidad por GCS ENERGY INVESTMENTS LLC (“Cierre Inicial”). Con fecha 28 de junio de 2023 la Sociedad emitió nuevas notas por USD 3.250.000 (“Segundo Cierre”) las cuales fueron adquiridas por el mismo inversor llevando el valor nominal total a USD 15.750.000.

Finalmente, con fecha 15 de noviembre de 2023 la Sociedad emitió nuevas notas por USD 6.000.000 llevando el total del valor nominal emitido a USD 21.750.000.

Capital: valor nominal: USD 22.815.621 con amortización 100% al vencimiento sujeto a la condición de adelantos de pagos de acuerdo con la disponibilidad de fondos (“cash sweep”).

Intereses: 12,5% nominal anuales pagaderos trimestralmente los días 30 de junio, septiembre, diciembre y marzo de cada año. A opción de GMOP, el primer servicio de intereses podía ser pagado en efectivo, mediante la emisión de nuevas notas (“pay in kind”) o mediante una combinación de estas opciones. Dicho primer pago debía ocurrir el día del cobro por parte de GMOP del primer pago correspondiente a la Etapa Operativa del Contrato de Suministro o el 30 de junio de 2023, lo que ocurriera primero. Al 30 de junio de 2023 el primer pago de la Etapa Operativa no había tenido lugar y por lo tanto el pago del primer servicio de interés operó en dicha fecha. La Sociedad ejerció la opción más arriba descrita de realizar su pago (en su totalidad) mediante la ampliación del monto de capital llevando el valor capitalizado, al 30 de junio de 2023, a USD 16.815.625.

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 13 – DEUDAS FINANCIERAS (Cont.)

Tomando en cuenta el monto emitido en el Tercer Cierre, el monto capitalizado al 31 de diciembre de 2023 ascendía a USD 22.815.625.

Vencimiento: Las notas privadas garantizadas tienen vencimiento el 27 de mayo de 2027.

Integración: las notas privadas garantizadas fueron integradas en dólares.

Las Notas prevén el cumplimiento de compromisos financieros por parte de la Sociedad habituales para este tipo de transacciones como limitaciones al endeudamiento, pagos restringidos, cambios de control de los accionistas, constitución de garantías, entre otros. A la fecha de presentación de los estados financieros, la Sociedad cumple con dichos compromisos.

Las notas son garantizadas por el Contrato de Fideicomiso de Administración de Flujos y Garantía (Fideicomiso GM2) donde las obligaciones garantizadas son todas y cada una de las sumas de dinero adeudadas o que pudieran ser adeudadas por GMOP al FIDEICOMISARIO (GCS ENERGY INVESTMENTS LLC) indicadas en el contrato de notas privadas garantizadas. Asimismo, Generación Mediterránea S.A., sociedad constituida bajo las leyes de la República Argentina y accionista de GMOP, se compromete a otorgar una garantía corporativa bajo legislación argentina, a cada uno de los tenedores de las notas una vez que se cumplan ciertas condiciones futuras.

El uso de fondos del Primer cierre fue la integración del depósito inicial que garantiza la emisión de la Garantía de Fiel Cumplimiento y la Garantía de Obligaciones Laborales con Petroperú, ambas necesarias como condición previa a la firma.

El total de intereses capitalizados al 30 de junio de 2024 es de USD 1.065.621.

El saldo de capital por dichas Notas al 30 de junio de 2024 asciende a USD 22.815.625.

Préstamos con bancos locales

Con fecha 24 de febrero de 2024 la sociedad tomó un préstamo con BCP por USD 200.00 a una tasa de 9,25% cuyo vencimiento opera el 26 de agosto de 2024.

Los vencimientos de los préstamos de la Sociedad y su exposición a las tasas de interés son los siguientes:

Los préstamos de la Sociedad están denominados en las siguientes monedas:

	30.06.24	31.12.23
Tasa fija		
Menos de 1 año	1.404.997	6.797.921
Más de 3 años	22.730.294	24.271.126
	24.135.291	31.069.047
	30.06.24	31.12.23
Dólares estadounidenses	24.135.291	31.069.047
	24.135.291	31.069.047

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 13 – DEUDAS FINANCIERAS (Cont.)

La evolución de los préstamos de la Sociedad durante el ejercicio fue la siguiente:

	<u>30.06.24</u>	<u>31.12.23</u>
Préstamos al inicio	31.069.047	14.401.464
Préstamos recibidos	1.187.000	16.000.381
Préstamos pagados	(5.519.756)	-
Arrendamientos recibidos	275.719	85.350
Arrendamientos pagados	(67.740)	(16.918)
Intereses devengados	1.720.821	2.537.661
Intereses pagados	(1.424.136)	(688.265)
Intereses capitalizados	-	(1.062.189)
Préstamos compensados y capitalizados	(3.097.563)	-
Diferencia de cambio	-	15.729
Gastos activados/valores actuales	(8.102)	(204.166)
Préstamos al cierre	<u>24.135.291</u>	<u>31.069.047</u>

NOTA 14 – INGRESOS POR VENTAS

	<u>30.06.24</u>	<u>30.06.23</u>
Venta de energía	5.747.438	1.973.198
	<u>5.747.438</u>	<u>1.973.198</u>

NOTA 15 – COSTO DE VENTAS

	<u>30.06.24</u>	<u>30.06.23</u>
Compra de energía	(442.680)	-
Sueldos y cargas sociales	(835.967)	(683.028)
Honorarios y retribuciones por servicios	(53.951)	(37.296)
Gastos de comunicación	(5.386)	(13.775)
Mantenimiento	(1.042.493)	(105.442)
Otros beneficios al personal	(245.151)	(277.956)
Seguros	(793.866)	(549.918)
Viajes, movilidad y gastos de representación	(2.474)	(963)
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo	(43.803)	(16.607)
Diversos	(35.288)	(38.372)
	<u>(3.501.059)</u>	<u>(1.723.357)</u>

NOTA 16 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	<u>30.06.24</u>	<u>30.06.23</u>
Sueldos y cargas sociales	(183.823)	(40.726)
Gastos de oficina	-	(349)
Alquileres	(60.712)	(5.199)
Honorarios y retribuciones por servicios	(87.630)	(82.782)
	<u>(332.165)</u>	<u>(129.056)</u>

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 17 – RESULTADOS FINANCIEROS

	<u>30.06.24</u>	<u>30.06.23</u>
<u>Ingresos financieros</u>		
Intereses por préstamos otorgados	203.666	659
Intereses por otras inversiones	300.379	24.242
Total ingresos financieros	<u>504.045</u>	<u>24,901</u>
<u>Gastos financieros</u>		
Intereses por préstamos	(1.720.821)	(1.009.550)
Intereses comerciales y otros	(2.284)	(2.730)
Gastos y comisiones bancarias	(242.106)	(47.987)
Total gastos financieros	<u>(1.965.211)</u>	<u>(1.060.267)</u>
<u>Otros resultados financieros</u>		
Diferencia de cambio, neta	84.017	74.548
Otros resultados financieros	(621)	-
Total otros resultados financieros	<u>83.396</u>	<u>74.548</u>
Total resultados financieros, netos	<u>(1.377.770)</u>	<u>(960.818)</u>

NOTA 18 – IMPUESTO A LAS GANANCIAS – IMPUESTO DIFERIDO

La Sociedad está sujeta al régimen tributario peruano. Al 30 de junio de 2024, la tasa del Impuesto a la Renta es de 29,5% sobre la renta neta imponible determinada por la Sociedad.

El cargo por impuesto a las ganancias por el método del impuesto diferido corresponde al siguiente detalle:

Conceptos	Saldos al 31.12.23	Movimientos del período	Saldos al 30.06.24
		USD	
Impuesto diferido - Activo (Pasivo)			
Quebrantos impositivos	283.457	(283.457)	-
Propiedades, planta y equipos	1.898	(2.228)	(330)
Otros créditos	(240.315)	(135.062)	(375.377)
Deudas financieras	784.256	373.575	1.157.831
Deudores comerciales	1.947	(1.947)	-
Remuneraciones y deudas sociales	2.115	120.394	122.509
Deudas fiscales	9.395	48.088	57.483
Total	<u>842.753</u>	<u>119.363</u>	<u>962.116</u>

El gasto por impuesto a las ganancias se reconoce con base en la estimación de la gerencia del promedio ponderado efectivo tasa anual de impuesto sobre la renta esperada para el ejercicio financiero completo. La tasa impositiva anual promedio estimada utilizada al 30 de junio de 2024 es del 29,5%.

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 18 – IMPUESTO A LAS GANANCIAS – IMPUESTO DIFERIDO (Cont.)

A continuación, se presenta la conciliación entre el impuesto a las ganancias imputado en resultados y el que resultaría de aplicar la tasa del impuesto vigente sobre la utilidad contable antes de impuesto, por el período de seis meses finalizados el 30 de junio de 2024:

	<u>30.06.24</u>	<u>30.06.23</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>
Ganancia neta del ejercicio antes de impuestos	536.445	(840.033)
Tasa del impuesto vigente	29,5%	29,5%
Resultado del ejercicio antes de impuestos a la tasa del impuesto	(158.251)	247.810
Diferencias permanentes a la tasa del impuesto		
Otras diferencias permanentes	(2.858)	40.866
Efectos de las diferencias de cambio y diferencias de conversión de propiedad, planta y equipos	(27.814)	-
Defecto de provisión del ejercicio anterior	(1.979)	-
Total cargo por impuesto a las ganancias del ejercicio	(190.902)	288.676
Impuesto corriente	(310.265)	-
Impuesto diferido	119.363	288.676
Total cargo por impuesto a las ganancias del ejercicio	(190.902)	288.676

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 19 – SALDOS Y OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS

	Ganancia / (Pérdida)	
	30.06.24	31.03.23
Intereses generados por préstamos recibidos		
GROSA	(112.855)	(184.739)
	(112.855)	(184.739)
Intereses generados por préstamos otorgados		
GMSA	203.656	638
	203.656	638

Préstamos con partes relacionadas:

Préstamos recibidos de partes relacionadas

Préstamos recibidos de partes relacionadas

	30.06.24	30.06.23
GROSA		
Préstamos al inicio	(3.000.306)	(2.056.668)
Préstamos recibidos	(587.000)	(525.000)
Intereses devengados	(112.855)	(184.740)
Préstamos capitalizados	3.097.562	-
Préstamos al cierre	(602.599)	(2.766.408)

Préstamos otorgados a partes relacionadas

	30.06.24	30.06.23
GMSA		
Préstamos al inicio	3.131.240	-
Préstamos otorgados	-	2.910.000
Préstamos cobrados	(72.208)	-
Intereses devengados	203.656	638
Préstamos al cierre	3.262.688	2.910.638

Los saldos con partes relacionadas al 30 de junio de 2024 son los siguientes:

Deudas financieras	30.06.24	31.12.23
<u>No corrientes</u>		
GROSA	-	1.754.565
	-	1.754.565
<u>Corriente</u>		
GROSA	602.599	1.245.741
	602.599	1.245.741

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 19 – SALDOS Y OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS (Cont.)

Otros créditos	30.06.24	31.12.23
<u>No corrientes</u>		
CBEI	-	805.849
GROSA	-	402.938
GMSA	-	402.938
	-	1.611.725
<u>Corriente</u>		
GMSA	3.262.688	3.131.240
	3.262.688	3.131.240

NOTA 20 – SEGUROS

Responsabilidad Civil

La Sociedad cuenta con un Seguro con cobertura de Responsabilidad Civil emergente del asegurado, como consecuencia de lesiones y/o muerte de terceros y/o daños a la propiedad de terceros, provocados y/o derivados del desarrollo de la actividad del asegurado, sujeto a términos, condiciones, limitaciones y exclusiones establecidos en la póliza.

Esta cobertura se encuentra estructurada de la siguiente manera: Suma Asegurada de USD 10.000.000 límite único y combinado por evento en el agregado anual.

Seguro de vida obligatorio

El Seguro Colectivo de Vida Obligatorio es una cobertura que obligatoriamente el empleador debe contratar a favor de sus empleados. El mismo cubre el riesgo de muerte del trabajador en relación de dependencia, por cualquier causa, sin limitaciones de ninguna especie, las 24 horas del día dentro o fuera del país.

Seguro complementario de trabajo de Riesgo (SCTR Salud y Pensión)

Es el seguro que otorga prestaciones de salud y económicas por accidentes de trabajos de alto riesgo y enfermedades profesionales a los trabajadores que colaboran en centros de trabajo en los que desarrollan actividades consideradas de alto riesgo por la ley.

Seguro Técnico equipos electrónicos

Ampara los riesgos que sufran el equipamiento electrónico fijo o móviles de procesamiento de datos y/o de oficinas como pueden ser pc, notebook, fotocopiadoras, centrales telefónicas, etc. según detalle proporcionado por el asegurado ante hechos accidentales, súbitos e imprevistos.

GM OPERACIONES S.A.C.

Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (Cont.)

NOTA 20 – SEGUROS (Cont.)

Cobertura todo riesgo operativo con pérdida de beneficio

El seguro de Todo Riesgo Operativo ampara todos los riesgos de pérdida o daño físico ocurridos a los bienes propiedad del asegurado y/o por los cuales fuera responsable mientras se encuentren en la o las ubicaciones descritas en la póliza, siempre que dichos daños sucedan en forma accidental, súbita e imprevista y hagan necesaria la reparación y/o reposición como consecuencia directa de cualquiera de los riesgos amparados por la póliza. Dicha póliza incluye la cobertura de pérdida de beneficios, la cual tiene por objeto cubrir las pérdidas generadas como consecuencias de la paralización de las actividades ocasionadas por el siniestro, tanto en lo referente al beneficio que deja de realizarse como así también a los gastos que continúa soportando la Sociedad a pesar de su inactividad, de manera tal, que el asegurado se encuentre en igual situación financiera en que hubiera estado de no haber ocurrido el siniestro.

Es muy importante destacar que el 19 de abril de 2024 se ha contratado, con una vigencia de 12 meses, la póliza de seguros de Todo Riesgo Operativo para la central de Talara a través de aseguradoras de primera línea como son: Rímac Seguros y La Positiva Seguros y Reaseguros.

NOTA 21 – HECHOS POSTERIORES

Desde la fecha de los estados financieros intermedios condensados hasta la fecha de aprobación de su emisión por parte de la Gerencia, no se han identificado otros eventos subsecuentes significativos al 30 de junio de 2024, que deban ser reportados.