

Azzaro Trading S.A.

Estados financieros intermedios (no auditados) al 31 de Marzo 2023
comparativo con Diciembre 2022 y Marzo 2022 según corresponda.

Azzaro Trading S.A.

Estados financieros intermedios (no auditados) al 31 de Marzo 2023 comparativo con Diciembre 2022 y Marzo 2022 según corresponda.

Contenido:

Estados financieros separados

Estado separado de situación financiera.

Estado separado de resultados integrales.

Estado separado de cambios en el patrimonio neto.

Estado separado de flujos de efectivo.

Notas a los estados financieros separados.

Azzaro Trading S.A.

Estado separado de situación financiera

Al 31 de Marzo de 2023 y 31 de Diciembre de 2022.

	Nota	Mar-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3 (a)	863	2,244
Prestamos por cobrar a relacionadas	4 (a)	264	-
Otras cuentas por cobrar		4	-
Total, activo corriente		2,871	3,439
Activo no corriente			
Préstamos por cobrar a relacionadas a largo plazo	4 (a)	1,027	770
Intangibles		5	-
Inversiones en subsidiarias	5 (a)	65,119	61,138
Activo por impuesto a las ganancias diferido		271	271
Total activo no corriente		66,422	62,179
Total activo		69,293	65,618
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas por Pagar Comerciales		63	155
Otras cuentas por pagar		730	1,009
		793	1,164
Pasivo no corriente			
Cuentas por pagar a relacionadas a largo plazo	4 (b)	24,567	24,540
Total pasivo		25,360	25,704
Patrimonio neto			
Capital social	6	12,908	12,908
Capital adicional		8,965	8,965
Reserva legal		2,582	2,582
Resultados No Realizados		1,320	1,173
Resultados acumulados		18,158	14,286
Total patrimonio neto		43,933	39,914
Total pasivo y patrimonio neto		69,293	65,618

Azzaro Trading S.A.

Estado separado de resultados integrales

Por los periodos terminados al 31 de Marzo del 2023 y de 2022.

		Mar-2023 S/(000)	Mar-2022 S/(000)
Ingresos por gerenciamiento	7	1,711	1,138
Costo relacionado al gerenciamiento	8	(941)	(1,069)
Utilidad (pérdida) bruta		770	69
Gastos de administración	9	(177)	(170)
Otros, neto		(108)	-
Pérdida operativa		485	(101)
Participación en resultados de las subsidiarias, neto	5(c)	3,834	2,729
Gastos financieros, neto		(434)	(60)
Diferencia de cambio, neta		(14)	(832)
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a las ganancias		3,871	1,736
Impuesto a las ganancias		-	-
Utilidad (pérdida) neta		3,871	1,736
Otros resultados integrales -			
Aumento (disminución) en participación en subsidiaria por diferencia en cambio	5(c)	147	(620)
Total resultados integrales		4,018	1,116
Utilidad (pérdida) neta por acción básica y diluida (expresada en Soles)	10	0.300	0.134
Promedio ponderado del número de acciones en circulación (en miles de unidades)	10	12,908	12,908

Azzaro Trading S.A.

Estado separado de cambios en el patrimonio neto

Por los periodos terminados al 31 de Marzo del 2023 y de 2022.

	<u>Número de acciones en circulación</u> (en miles)	<u>Número de acciones en Tesorería</u> (en miles)	<u>Capital Social</u> S/ 0	<u>Acciones en Tesorería</u> S/ 0	<u>Capital Adicional</u> S/ 0	<u>Reserva Legal</u> S/ 0	<u>Resultados No Realizados</u>	<u>Resultados acumulados</u> S/ 0	<u>Total</u> S/ 0
Saldos al 1 de Enero de 2022	12,908	-	12,908	-	8,965	2,582	1,249	28,943	54,647
Utilidad neta	-	-	-	-	-	-	-	1,736	1,736
Otros resultados integrales	-	-	-	-	-	-	(620)	-	(620)
Resultado integral total del año	-	-	-	-	-	-	(620)	1,736	1,116
Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reclasificación a Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de Marzo del 2022	12,908	-	12,908	-	8,965	2,582	629	30,679	55,763
Saldos al 1 de Enero de 2023	12,908	-	12,908	-	8,965	2,582	1,173	14,286	39,914
Utilidad neta	-	-	-	-	-	-	-	3,871	3,871
Otros resultados integrales	-	-	-	-	-	-	147	-	147
Resultado integral total del año	-	-	-	-	-	-	-	3,871	4,018
Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Redondeo	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Reclasificación a Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de Marzo de 2023	12,908	-	12,908	-	8,965	2,582	1,320	18,158	43,933

Azzaro Trading S.A.

Estado separado de flujos de efectivo

Por los periodos terminados al 31 de Marzo de 2023 y de 2022

	Mar-2023 S/(000)	Mar-2022 S/(000)
Actividades de operación		
Utilidad neta	3,871	1,736
Ajustes para conciliar el resultado neto con el efectivo neto proveniente de las actividades de operación		
Más (menos)		
Participación en resultados de las subsidiarias, nota 5(c)	(3,834)	(2,729)
Activo por impuesto a las ganancias diferido	-	-
Variación neta de las cuentas de activo y pasivo		
Cuentas por cobrar a relacionadas	(524)	864
Otras cuentas por cobrar	(546)	(154)
Cuentas por pagar comerciales	-	-
Otras cuentas por pagar	(370)	(347)
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	<u>(1,403)</u>	<u>(630)</u>
Actividades de inversión		
Variación de Dividendos por cobrar	-	-
Intangibles	(5)	-
Aumento de Capital en Subsidiarias	-	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(5)</u>	<u>-</u>
Actividades de financiamiento		
Aumento (disminución) de préstamos a relacionadas	27	(420)
Variación de Dividendos por pagar	-	-
Efectivo neto proveniente de las actividades de inversión	<u>27</u>	<u>(420)</u>
Aumento (disminución) neto de efectivo en el año	(1,381)	(1,050)
Efectivo al inicio del año	2,244	1,121
Efectivo al final del año	<u>863</u>	<u>71</u>
Transacciones que no generan flujo de efectivo		
Dividendos por Cobrar	-	-
Otros resultados integrales por participación en Subsidiaria	-	-

Azzaro Trading S.A.

Notas a los estados financieros separados

Al 31 de Marzo de 2023 y de 2022.

1. Antecedentes y actividad económica de la Compañía

(a) Identificación -

Azzaro Trading S.A. (en adelante la Compañía) se constituyó en las Islas Vírgenes Británicas con el nombre de Azzaro Trading Inc. el 20 de octubre de 2004. Posteriormente fue domiciliada en Panamá mediante escritura pública del 20 de diciembre de 2013. Finalmente, el 19 de marzo de 2014 fue nacionalizada en Perú, mediante escritura pública de dicha fecha, tomando el nombre de Azzaro Trading S.A. La Compañía es una subsidiaria de Prescott Investment Holdings Limited, empresa domiciliada en Islas Caimán, que es propietaria del 88.75 por ciento del capital social de la Compañía.

El domicilio legal de la Compañía es Avenida Defensores del Morro N°1620, distrito de Chorrillos, Provincia y Departamento de Lima, Perú.

(b) Actividad económica -

La Compañía tiene como objeto dedicarse a la compra, venta, permuta, arriendo, manejo, comercio, tenencia e inversión en toda clase de bienes muebles e inmuebles, acciones participaciones de sociedades constituidas en la República del Perú o en el extranjero.

Asimismo, a partir del ejercicio 2017 la Compañía realizó modificaciones a su actividad económica, incluyendo brindar los servicios de gerenciamiento, operación y/o administración a empresas nacionales y extranjeras, ya sea mediante modalidad de tercerización de servicios, con o sin desplazamiento de personal.

(c) Aprobación de los estados financieros separados –

Los estados financieros separados de la Compañía al 31 de diciembre de 2021, fueron aprobados y autorizados para su emisión por la Gerencia de la Compañía el 29 de Marzo de 2022, y fueron presentados para la aprobación del Directorio y los Accionistas en los plazos establecidos por Ley.

Los estados financieros intermedios separados de la Compañía al 31 de Marzo de 2023, han sido aprobados y autorizados para su emisión por la Gerencia de la Compañía el 02 de Mayo del 2023.

2. Principales principios y prácticas contables

Bases de preparación - Los estados financieros separados de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por el International AccountinStandards Board (en adelante "IASB" por sus siglas en inglés) y vigentes al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, respectivamente. La información contenida en estos estados financieros separados 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 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB y vigentes a las fechas de los estados financieros.

De acuerdo con lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2022, una entidad matriz tiene la obligación de preparar estados financieros consolidados y puede optar por preparar estados financieros separados. En este sentido, los estados financieros separados de la Compañía adjuntos han sido preparados en cumplimiento de los requerimientos legales vigentes en Perú para la presentación

de información financiera (Ley General de Sociedades y Ley de Mercados de Valores y sus disposiciones complementarias). Estos estados financieros reflejan el valor de las inversiones en sus subsidiarias medidas por el método de participación patrimonial. Asimismo, la Compañía prepara y presenta de forma separada sus estados financieros consolidados, en los que incorpora los activos, pasivos, ingresos y gastos de sus subsidiarias detalladas en Nota 9(b). Para una correcta interpretación de los estados financieros separados de acuerdo con NIIF, estos deben leerse junto con los estados financieros consolidados de la Compañía y su subsidiaria que se presentan por separado. Los estados financieros separados surgen de los registros de contabilidad de la Compañía y han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los estados financieros separados se presentan en miles de soles, excepto cuando se indique una expresión monetaria distinta. La preparación de los estados financieros, de acuerdo con NIIF, requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio crítico en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Los estados financieros separados intermedios no auditados brindan información comparativa respecto de periodos anteriores, sin embargo, no incluyen toda la información y revelaciones requeridas en los estados financieros separados anuales, por lo que deben leerse conjuntamente con el informe separado auditado al y por el año terminado al 31 de Diciembre del 2022.

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Mar-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Cuentas corrientes (a)	<u>863</u>	<u>2,244</u>

(a) Comprende las cuentas corrientes en bancos locales denominados en soles y en dólares estadounidenses por S/ 36,000 y US\$ 220,000 respectivamente (S/1,851,000 y US\$103,000 en cuentas corrientes en bancos locales al 31 de diciembre de 2022).

4. Cuentas por cobrar y pagar a relacionadas

(a) Las principales transacciones efectuadas con las relacionadas al 31 de Marzo del 2023 y 31 de Diciembre de 2022 fueron las siguientes:

	Mar-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Préstamos otorgados	1,030	770
Préstamos recibidos	(24,567)	(24,540)

(b) Como consecuencia de estas y otras transacciones menores, los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar a empresas relacionadas al 31 de Marzo del 2023 y al 31 de Diciembre de 2022 son los siguientes:

	Mar-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Comerciales		
Liderman S.P.A. (d)	264	-
	<u>264</u>	<u>-</u>
No Comerciales		
Liderman S.P.A. (c)	3	-
Liderman Servicios	1,027	770
	<u>1,030</u>	<u>770</u>

	Mar-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Corriente	267	-
No corriente	1,027	770
Total	1,294	770
Por pagar:		
No comerciales		
J&V Resguardo S.A.C. (e)	24,567	24,540
	24,567	24,540

- (c) Al 31 de Marzo de 2023 y al 31 de diciembre de 2022, corresponde a préstamos otorgados a Liderman S.P.A los mismos están cancelados a la fecha de este reporte quedando pendiente los intereses.
- (d) Corresponde al servicio de gerenciamiento brindado por la Compañía a sus subsidiarias.
- (e) Al 31 de Marzo de 2023 y 31 Diciembre de 2022, corresponde a préstamos recibidos de subsidiaria J&V Resguardo S.A.C. por S/.24,567,000 y S/.24,540,000, destinado a capital de trabajo, el cual si genera intereses y es de vencimiento corriente.

5. Inversiones en subsidiarias

- (a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	País	Porcentaje de participación en el capital emitido		Valor en libros	
		2023 %	2022 %	2023 S/(000)	2022 S/(000)
Subsidiarias					
Locales					
J&V Resguardo S.A.C.	Perú	99.99	99.99	35,263	33,371
J&V Alarmas S.A.C.	Perú	99.99	99.99	10,715	11,050
J&V Resguardo Selva S.A.C.	Perú	99.99	99.99	2,853	2,517
Liderman Servicios S.A.C.	Perú	99.99	99.99	270	265
				49,101	47,203
Exterior					
Heidelblue S.A.	Ecuador	88.25	88.25	9,136	8,907
Liderman S.P.A.	Chile	73.69	73.69	6,882	5,028
				16,018	13,935
Totales				65,119	61,138

(b) A continuación, se presenta un resumen de los principales datos de los estados financieros de las subsidiarias al 31 de Marzo del 2023 y 31 de Diciembre de 2022:

Entidad	Pais S/(000)	Activo S/(000)	Pasivo S/(000)	Patrimonio, neto S/(000)	Ingresos S/(000)	Utilidad (pérdida) neta S/(000)
Al 31 de Marzo de 2023						
Locales						
J&V Resguardo S.A.C.	Perú	208,462	173,197	35,265	153,345	1,892
J&V Alarmas S.A.C.	Perú	15,077	4,361	10,716	3,288	(5)
J&V Resguardo Selva S.A.C.	Perú	4,741	1,888	2,853	5,068	336
Liderman Servicios S.A.C	Perú	1,802	1,533	269	1,022	5
Exterior						
Heidelblue S.A.	Ecuador	10,359	7	10,352	-	397
Liderman SPA	Chile	61,105	51,766	9,339	58,994	2,151
Al 31 de Diciembre de 2022						
Locales						
J&V Resguardo S.A.C.	Perú	192,432	159,060	33,372	593,689	(3,398)
J&V Alarmas S.A.C.	Perú	16,080	5,030	11,050	13,630	437
J&V Resguardo Selva S.A.C.	Perú	4,390	1,873	2,517	20,404	1,051
Liderman Servicios S.A.C	Perú	1,426	1,161	265	3,011	5
Exterior						
Heidelblue S.A.	Ecuador	10,100	7	10,093	-	2,066
Liderman SPA	Chile	55,119	48,297	6,823	180,471	(2,152)

(c) A continuación se presenta el movimiento del rubro por los años terminados el 31 de Marzo de 2023 y 31 de Diciembre de 2022:

	Mar-2023 S/(000)	Dic-2022 S/(000)
Saldo inicial	61,138	63,897
Participación en resultados de las subsidiarias, neto.	3,834	(6,786)
Participación en otros resultados integrales de		
Heidelblue S.A.	-	-
J&V Alarmas S.A.C.	-	-
Dividendos recibidos de Heidelblue S.A.	-	(1,094)
Dividendos recibidos de J&V Resguardo S.A.C.	-	(4,618)
Dividendos recibidos de J&V Resguardo Selva S.A.C.	-	(1,612)
Otros Cambios por Inversión en Subsidiarias	-	11,427
Disminuc. en particip. por diferencia en cambio Heidelblue S.A. y Liderman SPA	147	(76)
Saldo final	65,119	61,138

6. Patrimonio neto

(a) Capital social –

Al 31 de Marzo de 2023, el capital social de la Compañía estaba representado por 12,907,782 acciones comunes íntegramente suscritas y pagadas, cuyo valor nominal en libros es de S/1 por acción.

Al 31 de diciembre de 2022, el capital social de la Compañía está representado por 12,907,782 acciones comunes íntegramente suscritas y pagadas, cuyo valor nominal en libros es de S/1 por acción.

Al 31 de Marzo de 2023, la estructura societaria de la Compañía por las acciones en circulación es la siguiente:

Porcentaje de participación individual del capital	Número de accionistas	Porcentaje total de participación %
Entre el 11.01 y 89 por ciento	1	89
Entre el 0.01 y 11 por ciento	43	11
	<u>44</u>	<u>100</u>

El accionista controlador efectuó la venta de 34,455 acciones comunes con derecho a voto de su titularidad, las cuales representaban el 0.27 por ciento del capital social de la Compañía, mediante una Oferta Pública de Venta en Rueda de Bolsa de la Bolsa de Valores de Lima, a favor de 42 adquirentes. Esta operación se inició el 17 de julio de 2020 y se dio por concluido el 11 de agosto de 2020, de acuerdo con la información reportada al mercado en cumplimiento con las disposiciones legales aplicables.

Mediante Junta General de Accionistas del 8 de marzo de 2021, se aprobó la reducción del capital social de la Compañía por S/1,455,218, mediante la amortización de las 1,455,218 acciones mantenidas en cartera, descritas en el acápite (b) siguiente.

(b) Acciones en Tesorería -

De acuerdo con lo permitido en el artículo 104 de la Ley N°26887 “Ley General de Sociedades”, el 30 de septiembre de 2019, la Compañía celebró el contrato de compraventa de acciones entre dos accionistas minoritarios y la Compañía; en el cual se acordó la recompra de 1,455,218 acciones por S/ 9,187,000, siendo desembolsado durante el 2020. La transferencia efectiva de las acciones se encuentra formalizado con la intervención de una sociedad agente de bolsa (SAB), conforme a lo requerido por la Bolsa de Valores de Lima.

En concordancia con lo indicado en el párrafo N°33 de la NIC 32 “Instrumentos Financieros: Presentación” y la disposición 1.701 del Manual de Preparación de Información Financiera, aprobado por Resolución CONASEV N°103-99-EF/94.10; el patrimonio de la Compañía deberá presentarse neto del valor pagado por la recompra de acciones, ver nota 2.2(u). Al respecto la Compañía ha disminuido su patrimonio en aproximadamente S/9,187,000; de los cuales S/1,455,000 correspondiente al valor nominal de las acciones recompradas son presentados como acciones en tesorería y S/ 7,732,000 por el mayor valor pagado se presenta como capital adicional.

Tal como se describe en el acápite (a) anterior, estas acciones se han dado de baja de acuerdo con lo aprobado por la Junta General de Accionistas.

- (d) Reserva legal -
A la fecha 31 de Marzo del 2023, La Junta General de Accionistas todavía no acordó la constitución de la Reserva Legal por encontrarse dentro del límite según lo establecido por la Ley General de Sociedades.
- (e) Capital adicional -
Corresponde a la aplicación del método de la participación a los patrimonios acumulados de las subsidiarias antes de ser nacionalizada la Compañía en el 2014, ver nota 1(a). Adicionalmente, se presenta la disminución del patrimonio por la diferencia entre el valor nominal de la acción y el mayor valor pagado por la recompra de acciones, ver párrafo (b) anterior.
- (f) Distribución de dividendos -
A la fecha 31 de Marzo del 2023, La Junta General de Accionistas todavía no acordó distribución de dividendos.

7. Servicios prestados

Por los servicios integrales de gerencia y otros servicios corporativos prestados a las subsidiarias del grupo.

	Mar-2023 S/(000)	Mar-2022 S/(000)
Ingresos por Gerenciamiento	<u>1,711</u>	<u>1,138</u>

8. Costo de Ventas

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Mar-2023 S/(000)	Mar-2022 S/(000)
Sueldos y remuneraciones	413	453
Gratificaciones/ Gratif. extraordinarias	373	376
Prestaciones de salud	39	110
Compensación por tiempo de servicios	62	75
Vacaciones	39	41
Otros	<u>15</u>	<u>14</u>
	<u>941</u>	<u>1,069</u>

9. Gastos de administración

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Mar-2023 S/(000)	Mar-2022 S/(000)
Cargas de Personal	35	45
Servicios prestados por terceros	59	105
Cargas diversas de gestión	83	13
Tributos	<u>0</u>	<u>7</u>
	<u>177</u>	<u>170</u>

10. Utilidad por acción básica y diluida

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

A continuación, se presenta el cálculo de la utilidad por acción al 31 de Marzo de 2023 y 31 de Diciembre de 2022:

	Acciones en circulación	Acciones base para el cálculo	Días de vigencia en el año	Promedio ponderado de acciones (en miles)
	(en miles)	(en miles)		(en miles)
2022				
Saldo al 1 de Enero de 2022	12,908	12,908	365	12,908
Saldo al 31 de Marzo de 2022	12,908	12,908		12,908
Utilidad neta				1,736
Utilidad neta por acción				0.134
2023				
Saldo al 1 de enero de 2023	12,908	12,908	365	12,908
Saldo al 31 de Marzo de 2023	12,908	12,908		12,908
Utilidad neta				3,871
Utilidad neta por acción				0.300

11. Hechos posteriores

Entre el 1 de Abril del 2023 y la fecha de emisión del presente estado financiero intermedio separado 02 de mayo de 2023 no han ocurrido hechos posteriores significativos de carácter financiero contable que puedan afectar la interpretación de los presentes estados financieros separados.