

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Informe de los Auditores Independientes y
Estados Financieros
Expresados en Dólares Estadounidenses
31 de Diciembre de 2022

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Índice

31 de Diciembre de 2022

	Página(s)
Informe de los Auditores Independientes	1-3
Estados Financieros	
Balance General	4
Estado de Utilidades Integrales	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	8 - 22

Informe de los Auditores Independientes

A los Socios y al Gerente de
Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

A los Socios y al Gerente de
Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.
Página 2

xx de xxxxxxxx de 202x

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Balance General

Al 31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

	Notas	2022	2021
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo	5, 10 y 11	465,777	841,955
Cuentas por cobrar comerciales y otras	6, 10, 11 y 19	476,096	798,337
Inventarios	7	866,075	184,824
Gastos pagados por adelantado y otros	8	<u>1,890,982</u>	<u>1,586,305</u>
Total de activos corrientes		<u>3,698,930</u>	<u>3,411,421</u>
Activos no corrientes			
Propiedad, planta y equipo, neto	9	12,259,074	10,895,661
Otros activos, neto		<u>103,689</u>	<u>10,195</u>
Total de activos no corrientes		<u>12,362,763</u>	<u>10,905,856</u>
Total de activos		<u><u>16,061,693</u></u>	<u><u>14,317,277</u></u>
Pasivos y Patrimonio de los Socios			
Pasivos corrientes			
Deuda con relacionada	10 y 19	-	8,595,542
Cuentas por pagar	10 y 12	7,437,677	6,071,811
Pasivos por arrendamientos	10 y 14	36,186	32,560
Impuesto sobre los activos por pagar		98,757	130,986
Otros pasivos corrientes	10 y 13	<u>123,418</u>	<u>32,818</u>
Total de pasivos corrientes		<u>7,675,930</u>	<u>14,863,717</u>
Pasivos no corrientes			
Pasivos por arrendamientos	10 y 14	402,240	438,721
Impuesto sobre la renta diferido	16	<u>834,199</u>	<u>326,158</u>
Total de pasivos no corrientes		<u>1,236,439</u>	<u>764,879</u>
Total de pasivos		<u><u>8,932,477</u></u>	<u><u>15,628,596</u></u>
Patrimonio de los socios			
Cuotas sociales suscritas y pagadas	15	1,978	1,978
Aportes para futuras capitalizaciones		9,561,748	-
Reserva legal		198	198
Resultados acumulados		<u>(2,434,708)</u>	<u>(1,313,495)</u>
Total de patrimonio de los socios		<u>7,129,216</u>	<u>(1,311,319)</u>
Total de pasivos y patrimonio de los socios		<u><u>16,061,693</u></u>	<u><u>14,317,277</u></u>

Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros.

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Estado de Utilidades Integrales

Año Terminado el 31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

	Notas	2022	2021
Ingresos procedentes de contratos con clientes	17	5,715,462	4,154,709
Costos de operaciones	18	<u>(6,126,573)</u>	<u>(4,040,308)</u>
Ganancia (pérdida) bruta		(411,111)	114,401
Gastos administrativos	18	(596,824)	(408,704)
Otros ingresos (gastos), neto		367,603	217,167
Ganancia (pérdida) cambiaria, neta		<u>70,637</u>	<u>18,614</u>
Pérdida operativa		(569,695)	(58,522)
Gastos financieros, principalmente intereses por arrendamientos	14	<u>(43,469)</u>	<u>(41,749)</u>
Pérdida antes de impuesto sobre la renta		(613,164)	(100,271)
Impuesto sobre la renta	16	<u>(508,049)</u>	<u>(105,178)</u>
Pérdida del año y total de pérdidas integrales del año		<u><u>(1,121,213)</u></u>	<u><u>(205,449)</u></u>

Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros.

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Año Terminado el 31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

	Cuotas Sociales Suscritas y Pagadas	Aportes para futuras capitaliza ciones	Reserva Legal	Resultados Acumulados (Nota 15)	Total Patrimonio de los Socios
Balance al 1 de enero de 2021	1,978	-	198	(1,108,046)	(1,105,870)
Pérdida del año y total de pérdidas integrales	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(205,449)</u>	<u>(205,449)</u>
Balance al 31 de diciembre de 2021	1,978	-	198	(1,313,495)	(1,311,319)
Pérdida del año y total de pérdidas integrales	-	-	-	(1,121,213)	(1,121,213)
Aporte para futuras capitalizaciones	<u>-</u>	<u>9,561,748</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,561,748</u>
Balance al 31 de diciembre de 2022	<u>1,978</u>	<u>9,561,748</u>	<u>198</u>	<u>(2,434,708)</u>	<u>7,129,216</u>

Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros.

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Estado de Flujos de Efectivo
 Año Terminado el 31 de Diciembre de 2022
 (Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

	Notas	2022	2021
Flujos de efectivo de actividades de operación			
Pérdida antes de impuesto sobre la renta		(452,487)	(100,271)
Ajustes para conciliar la pérdida antes de impuesto sobre la renta al efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación			
Depreciación y amortización	18	1,278,949	924,119
Gastos financieros		43,469	41,749
Repuestos clasificados como propiedad, planta y equipo usado en operaciones		-	209,054
Cambios en activos y pasivos			
Cuentas por cobrar		228,747	(425,811)
Inventarios		(681,251)	(147,633)
Gastos pagados por adelantado y otros		(304,677)	701,197
Cuentas por pagar		2,956,293	1,166,923
Otros pasivos corrientes		239,446	105,578
Efectivo generado por (usado en) las actividades de operación		<u>3,147,812</u>	<u>2,474,905</u>
Intereses pagados		(43,469)	(41,749)
Impuestos pagados		<u>(137,614)</u>	<u>(103,782)</u>
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de operación		<u>2,966,729</u>	<u>2,329,374</u>
Flujos de efectivo de actividades de inversión			
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	9	(3,310,052)	(2,505,961)
Adquisición de intangibles		-	(7,260)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		<u>(3,310,052)</u>	<u>(2,513,221)</u>
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento			
Fondos obtenidos de relacionada	19	-	951,388
Pagos por arrendamiento	14	<u>(32,855)</u>	<u>(29,189)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento		<u>(32,855)</u>	<u>922,199</u>
Aumento (disminución) neto del efectivo durante el año		(376,178)	738,352
Efectivo al comienzo del año		<u>841,955</u>	<u>103,603</u>
Efectivo al final del año		<u><u>465,777</u></u>	<u><u>841,955</u></u>

Las notas que se acompañan son parte integral de estos estados financieros.

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

1. Información general

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L. (en adelante “IESD” o “la Compañía”) se dedica a la producción y distribución de energía térmica, desarrollo de software y servicio para clientes Evergo (tiempo de recarga para vehículos eléctricos en estaciones determinadas). La Compañía fue constituida bajo las leyes de la República Dominicana el 20 de marzo de 2019; inició operaciones el 3 de abril de 2019 y es una subsidiaria de InterEnergy Utilities, S.L., registrada ante el Registro Mercantil de Madrid, España.

La administración general de la Compañía tiene su sede en la Avenida Abraham Lincoln No. 295, Edificio Caribálico, Piso 3, La Julia, Santo Domingo, República Dominicana. Los servicios térmicos son prestados principalmente en la zona este del país, y disponibles a nivel nacional e internacional (América y el Caribe), igual que el desarrollo de software. Los servicios para clientes Evergo tienen un alcance nacional.

Los presentes estados financieros han sido aprobados para su emisión por la gerencia de la Compañía el xx de xxx de 2023.

2. Resumen de políticas contables significativas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros se exponen a continuación. Esas políticas han sido aplicadas consistentemente a todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1 Base de preparación

Los presentes estados financieros han sido preparados por la Compañía de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) e interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de NIIF (IFRS IC por sus siglas en inglés) aplicables a las empresas que reportan bajo NIIF. Estos estados financieros han sido preparados bajo la convención de costo histórico.

La preparación de estados financieros de conformidad con NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. Además, requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un alto grado de juicio o complejidad, o áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos a los estados financieros son reveladas en la Nota 4. Durante los períodos presentados en los estados financieros no hubo transacciones de otros resultados integrales.

2.1.1 Cambios en las políticas contables y revelaciones

(a) *Nuevas normas y enmiendas adoptadas por la Compañía en 2022*

NIC 16, Propiedad, planta y equipo: Fecha efectiva 1 de enero de 2022. Ingresos antes del uso previsto. La modificación prohíbe que una entidad deduzca del costo de un artículo de PP&E cualquier ingreso recibido de la venta de artículos producidos mientras la entidad está preparando el activo para su uso previsto. También aclara que una entidad esta “probando si el activo funciona correctamente” cuando evalúa el rendimiento técnico y físico del activo. El desempeño financiero del activo no es relevante para esta evaluación. La Compañía adoptó la modificación a la norma en la fecha indicada, no hubo impacto económico en sus estados financiero.

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

NIIF37, Contratos onerosos: costos de cumplir un contrato. Fecha efectiva 1 de enero de 2022. La modificación aclara que los costos directos del cumplimiento de un contrato incluyen tanto los costos incrementales del cumplimiento del contrato como una asignación de otros costos directamente relacionados con el cumplimiento de los contratos. Antes de reconocer una provisión separada para un contrato oneroso la entidad reconoce cualquier pérdida por deterioro que haya ocurrido en los activos utilizados para cumplir el contrato.

No existen otras NIIF o interpretaciones de NIIF que sean aplicables al año 2022, ni existen nuevas NIIF o interpretaciones de NIIF que no sean aún efectivas y que se esperaría tengan un impacto material en la Compañía.

2.2 Transacciones en moneda extranjera

(a) Registros contables, moneda funcional y de presentación

La Compañía mantiene sus registros contables en dólares estadounidenses (\$), su moneda funcional.

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

(b) Transacciones y balances

Las transacciones en monedas distintas de dólares estadounidenses (\$) se registran a la tasa de cambio vigente a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas en cambio resultantes de la realización de dichas transacciones y de la conversión a las tasas de cambio de fin de año de activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras, son reconocidas en el estado de utilidades integrales, en el renglón de Ganancia (pérdida) cambiaria, neta.

2.3 Activos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros a costo amortizado. Esta clasificación es aplicada en función del modelo de negocio definido para gestionar los activos financieros y las características de los flujos contractuales. La gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en su reconocimiento inicial.

Los instrumentos de deuda son clasificados a costo amortizado cuando los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo representan sólo pagos de principal e intereses. Los ingresos financieros de estos activos se calculan utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Un activo financiero es dado de baja cuando han expirado los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo, o la Compañía ha transferido los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o ha asumido la obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos sin dilación a un tercero bajo un acuerdo de transferencia; y la Compañía (a) ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios de los activos, o (b) no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios de los activos, pero ha transferido el control del mismo.

Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja de estos activos se reconoce directamente en resultados.

2.4 Efectivo

En el estado de flujos de efectivo, el efectivo incluye efectivo en caja y bancos.

2.5 Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar son montos adeudados por los clientes por servicios provistos en el curso ordinario del negocio. Estas son clasificadas como activos corrientes ya que se espera se cobren en un año o menos.

Se establece una provisión para deterioro de las cuentas por cobrar comerciales aplicando el enfoque simplificado de la NIIF 9 para medir las pérdidas crediticias esperadas utilizando una provisión de pérdidas esperadas sobre la cobranza futura de estas cuentas. Para esto las cuentas por cobrar a clientes se han agrupado en función de las características de riesgo de crédito compartidas y su cobro posterior.

La Compañía no tiene activos financieros significativos en los que el nuevo modelo de pérdida esperada haya tenido un impacto, ni existe una base histórica de incobrabilidad de cuentas por cobrar como resultado del uso del nuevo modelo de crédito esperado.

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

Las cuentas por cobrar son consideradas por la Compañía como de bajo riesgo; por lo tanto, la estimación de las pérdidas por deterioro se limitó al modelo de pérdidas crediticias esperadas de 12 meses. La Compañía evaluó que no hay factores que tengan un impacto material en la tasa de pérdida debido al corto plazo de realización de las cuentas por cobrar. Los clientes con situaciones específicas de dificultades de pago son evaluados y se realiza una provisión específica para los mismos, en caso de ser necesario.

La provisión así determinada es cargada a los resultados del período y acreditada a la provisión para deterioro de las cuentas por cobrar. Las cuentas incobrables se eliminan contra dicha reserva. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 la Compañía no tenía cuentas con atrasos por lo que no se reconoció ninguna provisión por deterioro de cuentas por cobrar.

2.6 Inventarios

Los inventarios se registran al menor de su valor de costo o valor neto de realización. Los inventarios consisten principalmente en repuestos para las plantas térmicas y para los cargadores Evergo. Estos repuestos se registran al costo promedio y se eliminan cuando son consumidos o descartados. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, no se identificó ninguna pérdida por deterioro.

2.7 Gastos pagados por adelantado

Se componen de pagos para adquisición de pólizas de seguros que se registran al costo y se amortizan bajo el método de línea recta durante la vigencia de la póliza, pagos realizados a proveedores de servicios y bienes que son registrados en resultados o en propiedad, planta y equipo, según corresponda, una vez se recibe el bien o servicio y pagos de Impuesto sobre Transferencias de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS).

2.8 Propiedad, planta y equipo y depreciación

La propiedad, planta y equipo está valuada al costo menos la depreciación acumulada y menos las pérdidas acumuladas por deterioro, de corresponder la depreciación se calcula en base al método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos. Los costos de mantenimiento, reparaciones, renovaciones y mejoras menores se cargan a gastos. Los costos posteriores sólo se capitalizan cuando sea probable que la Compañía reciba un beneficio económico futuro y que el costo de las partidas pueda ser medido en forma confiable.

Los desembolsos en la construcción, instalación o finalización de infraestructura, tales como construcción de estaciones térmicas, son capitalizados en la propiedad, planta y equipo de acuerdo con su naturaleza. La Compañía comienza la depreciación de una partida de la propiedad, planta y equipo cuando esta se encuentre disponible para el uso.

Las tasas de depreciación utilizadas son las siguientes:

Edificios	20%
Maquinarias y equipos de generación térmica	10%
Cargadores eléctricos	10% y 14%
Equipo de transporte	25%
Herramientas y equipos menores	25%
Mobiliarios y equipos de oficina	25%

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

Partes y repuestos

La Compañía clasifica como propiedad, planta y equipo, las partes y repuestos cuando su valor excede US\$1,000 o su equivalente cuando es conocido por la gerencia que estas partes y repuestos forman parte de un proyecto cuyo destino final sea propiedad, planta y equipo.

Activos por derecho de uso

Los activos por derecho de uso se miden a su costo incluyendo el importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento, cualquier pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de comienzo menos cualquier incentivo de arrendamiento recibido, cualquier costo directo inicial, y costos de restauración. Los contratos con plazos menores o iguales a un año y los de bajo valor (menores a \$5,000) se reconocen bajo el método de línea recta como un gasto en resultados. Los contratos de arrendamiento con opción de extender su vigencia son analizados de acuerdo con el uso del activo arrendado y el plan de negocio de la Compañía. Los activos por derecho de uso generalmente se deprecian en línea recta durante el período más corto entre la vida útil del activo y el plazo de arrendamiento. Los activos por derecho de uso se presentan en el balance general, dentro de la línea propiedad, planta y equipo, neto.

2.9 Deterioro de activos a largo plazo

La propiedad, planta y equipo y otros activos no corrientes que sean activos no financieros y que están sujetos a depreciación y amortización, son revisados por deterioro cuando ocurren eventos o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros pudiera no ser recuperable. Una pérdida por deterioro es reconocida por el monto por el cual el valor en libros del activo excede su valor recuperable, que es el mayor entre el valor razonable de un activo neto de gastos de venta y el valor en uso. Con el propósito de evaluar el deterioro, los activos son agrupados a los niveles más bajos para los cuales existen flujos de efectivo identificables separados (unidades generadoras de efectivo).

2.10 Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones por pagar de bienes o servicios que han sido adquiridos a los proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar son clasificadas como pasivos corrientes cuando se espera que los pagos sean exigibles dentro de un año o menos.

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente al valor razonable y posteriormente medidas al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

2.11 Impuesto sobre la renta corriente y diferido

El gasto de impuesto comprende el impuesto sobre la renta corriente y diferido. El impuesto es reconocido en el estado de utilidades integrales, excepto en la medida que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en patrimonio. En ese caso, el impuesto es también reconocido en otros resultados integrales o directamente en patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es calculado sobre las bases del Código Tributario de la República Dominicana vigente o sustancialmente vigente a la fecha del balance general.

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

Bajo la legislación dominicana, existe un impuesto alternativo o mínimo (impuesto sobre los activos) que se calcula en base al 1% de los activos netos de depreciación, amortización y provisión para cuentas incobrables. Los impuestos pagados por anticipado están exentos de este impuesto. El impuesto sobre los activos es co-existente con el impuesto sobre la renta, debiendo los contribuyentes liquidar y pagar anualmente el que resulte mayor. En el caso de que en un año la Compañía tenga como obligación tributaria el pago del impuesto sobre los activos, dicho monto se clasifica como gasto administrativo en el estado de utilidades integrales.

El impuesto diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias que surgen entre la base impositiva de activos y pasivos y sus valores en libros en los estados financieros. El impuesto sobre la renta diferido se determina usando las tasas impositivas que han estado vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha del balance general y que se espera serán aplicadas cuando el impuesto sobre la renta diferido activo se realice o el impuesto sobre la renta diferido pasivo se cancele.

El impuesto diferido activo es reconocido en la medida que sea probable que la ganancia imponible futura será compensada con aquellas diferencias deducibles temporarias que puedan ser usadas.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se relacionan con la misma entidad jurídica y el impuesto es establecido por la misma autoridad fiscal y que correspondan a la misma entidad.

2.12 Pasivo por arrendamiento

La Compañía reconoce el pasivo por derecho de uso a corto y largo plazo que corresponde a los contratos que son o contienen un arrendamiento a la fecha en que el activo arrendado está disponible para su uso. El pasivo por arrendamiento es medido al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado a la fecha. El costo financiero del contrato, los pagos por arrendamiento realizados y el efecto de las modificaciones efectuadas a los contratos son medidos luego del reconocimiento inicial. El costo financiero es reconocido en el resultado del período. Si se determina fácilmente, los pagos por arrendamiento se descuentan utilizando la tasa de interés implícita en el contrato de arrendamiento, de lo contrario, se utiliza una tasa incremental de financiamiento equivalente a la deuda financiera que la Compañía tomaría si fuese a adquirir un activo similar.

2.13 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita como resultado de eventos pasados, sea probable que se requiera una erogación de recursos para cumplir con la obligación, y el monto haya sido estimado en forma fiable.

Las provisiones son medidas al valor presente del monto de gastos que se espera serán requeridos para cancelar la obligación. El incremento en la provisión debido al paso del tiempo es reconocido como un gasto de interés.

2.14 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la Compañía se reconoce como un pasivo en los estados financieros de la Compañía en el período en el cual los dividendos son declarados, debidamente autorizados, no están a discreción de la entidad y no hayan sido pagados dentro del período.

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

2.15 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de la Compañía provienen de la disposición de bienes y servicios en el período de tiempo en el cual se entrega el bien o servicio (a través del tiempo) y se componen esencialmente de la venta de energía térmica, desarrollo de software y servicio para clientes Evergo (tiempo de recarga para vehículos eléctricos en estaciones determinadas). Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de los servicios mencionados.

La Compañía reconoce el ingreso cuando:

- Existe una relación contractual probada;
- Se ha suministrado la energía térmica o el servicio;
- Se ha establecido un precio cuantificable o este puede ser medido fiablemente y,
- El cobro de las cuentas por cobrar sea probable.

El suministro de energía térmica, el desarrollo de software y servicio para clientes Evergo ocurre cuando los riesgos y beneficios asociados son transferidos al comprador y no existe una obligación no satisfecha que pueda afectar la aceptación del servicio o bien por parte del cliente. La cuenta por cobrar es reconocida cuando la energía térmica es suministrada o el servicio es prestado, según sea el caso.

La Compañía no espera tener ningún contrato en el que el período entre la transferencia de los bienes y servicios prometidos al cliente y el pago por parte del cliente supere un año. Como consecuencia de esto, la Compañía no ajusta ningún precio de transacción al valor del dinero en el tiempo.

3. Administración del riesgo financiero

3.1 Factores de riesgo financiero

Las operaciones de la Compañía están expuestas a una variedad de riesgos financieros: riesgo de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

El riesgo financiero es evaluado por el Gerente General y el Director Financiero bajo la supervisión del Consejo de Administración del grupo. Ellos identifican y evalúan los riesgos financieros de las operaciones en conjunto con la gerencia de los departamentos dentro de la Compañía.

(a) *Riesgo de mercado*

(i) Riesgo de tasa de cambio

La Compañía no está sustancialmente expuesta al riesgo de fluctuación en los tipos de cambio, debido a que sus ingresos y gastos están principalmente expresados en dólares estadounidenses, su moneda funcional. La Compañía realizó un análisis de sensibilidad sobre un incremento y una disminución de un 3% en el tipo de cambio del peso dominicano respecto al dólar estadounidense y manteniendo las otras variables constantes, concluyendo que no representa un impacto material en los resultados de la Compañía ni en los flujos de efectivo.

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

(b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge principalmente de las cuentas de efectivo y de las cuentas por cobrar comerciales. En el caso del efectivo la Compañía sólo trabaja con instituciones extranjeras y locales de alta calidad crediticia. En relación con las cuentas por cobrar comerciales, para los clientes más importantes la gerencia evalúa los antecedentes de la calidad de crédito del cliente, teniendo en cuenta la experiencia pasada y otros factores. La Compañía no tiene un riesgo significativo de concentración de crédito ya que cuenta con una buena diversidad de clientes solventes. En adición, para todos los clientes, la Compañía continuamente da seguimiento a su antigüedad y cobro.

(c) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo que la Compañía no pueda cumplir con todas sus obligaciones. La Compañía mitiga este riesgo estableciendo adecuados niveles de efectivo en caja o en cuentas corrientes para cumplir con sus compromisos con proveedores recurrentes y acreedores.

La tabla mostrada más abajo analiza los pasivos financieros de la Compañía de acuerdo con el vencimiento relevante agrupado con base al período remanente a la fecha del balance general hasta la fecha de vencimiento contractual. Los montos incluidos en la tabla son flujos de efectivo contractuales no descontados. Los balances por vencer dentro de los 12 meses se aproximan a sus valores en libros, debido a que el impacto del descuento no es significativo.

Al 31 de Diciembre de 2022

	Menor a 1 año	Entre 2 y 3 años	Entre 3 y 5 años	Más de 5 años	Total
Deuda con relacionada	6,230,881	-	-	-	6,230,881
Cuentas por pagar	1,206,796	-	-	-	1,206,796
Pasivos por arrendamientos	61,524	55,645	177,153	284,562	578,884
Otros pasivos corrientes	123,893	-	-	-	123,893
	<u>7,623,094</u>	<u>55,645</u>	<u>177,153</u>	<u>284,562</u>	<u>8,140,454</u>

Al 31 de Diciembre de 2021

	Menor a 1 año	Entre 2 y 3 años	Entre 3 y 5 años	Más de 5 años	Total
Deuda con relacionada	14,242,783	-	-	-	14,242,783
Cuentas por pagar	424,570	-	-	-	424,570
Pasivos por arrendamientos	59,951	61,524	171,994	345,663	639,132
Otros pasivos corrientes	32,818	-	-	-	32,818
	<u>14,760,122</u>	<u>61,524</u>	<u>171,994</u>	<u>345,663</u>	<u>15,339,303</u>

3.2 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía en la administración del capital son salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha con el fin de generar rentabilidad para los socios y mantener una estructura óptima de capital para reducir el costo de capital.

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

4. Estimaciones contables y juicio críticos

Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados por la gerencia y están basados en la experiencia histórica, así como en varias otras premisas que la gerencia entiende razonables de acuerdo con las circunstancias, los resultados de los mismos forman la base para hacer juicios.

4.1 Estimaciones contables críticas y premisas

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente serán iguales a los resultados reales relacionados. La estimación que tiene un riesgo significativo de causar un ajuste material a los valores en libros de activos dentro del próximo año financiero se describe a continuación:

Depreciación de propiedad, planta y equipo

La Compañía hace juicios en la evaluación de las vidas útiles estimadas de la propiedad, planta y equipo y en la determinación de los valores estimados residuales, de ser aplicable. La depreciación es calculada siguiendo el método de línea recta, basado en las vidas útiles estimadas de los activos.

Esos estimados están basados en el análisis de los ciclos de vida de los activos y su valor potencial al final de su vida útil. Los valores residuales de los activos y sus vidas útiles son revisados, y ajustados de ser apropiado, a cada fecha del balance general. Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021, la gerencia revisó esos estimados y no resultaron ajustes.

4.2 Juicio crítico en aplicar las políticas contables de la Compañía

Moneda funcional

El dólar estadounidense (\$) es la moneda funcional de la Compañía bajo NIIF debido a su uso prevaleciente en la mayoría de las transacciones de la Compañía, tales como precios de venta y facturación, compra de combustible y repuestos, propiedad, planta y equipo. Por lo tanto, las fluctuaciones en las tasas de cambio del Peso Dominicano respecto del \$ generarán ganancias o pérdidas en activos y pasivos monetarios expresados en pesos dominicanos (RD\$) o en cualquier otra moneda diferente el dólar estadounidense.

5. Efectivo

	2022	2021
Efectivo en moneda funcional (\$)	106,037	205,912
Efectivo en moneda extranjera	359,740	636,043
	<u>465,777</u>	<u>841,955</u>

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras

	2022	2021
Comerciales	457,650	604,771
Relacionadas (Nota 19)	18,446	193,566
	<u>476,096</u>	<u>798,337</u>

El valor en libros de las cuentas por cobrar se aproxima a su valor razonable. Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 no había cuentas deterioradas.

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

7. Inventarios

	2022	2021
Repuestos y accesorios en almacén	694,020	109,767
Combustibles y lubricantes	1,527	1,274
En tránsito, principalmente repuestos y accesorios	<u>170,528</u>	<u>73,783</u>
	<u>866,075</u>	<u>184,824</u>

8. Gastos pagados por adelantado y otros

	2022	2021
Anticipos a proveedores	1,732,621	1,032,697
Impuestos	56,916	530,794
Seguros	16,516	15,012
Otros	<u>84,929</u>	<u>7,802</u>
	<u>1,890,982</u>	<u>1,586,305</u>

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

9. Propiedad, planta y equipo, neto

	Edificios	Maquinarias, y Equipos de Generación Térmica	Cargadores Eléctricos	Equipo de Transporte	Herramientas y Equipos Menores	Mobiliarios y Equipos de Oficina	Construcción en Proceso (b)	Total
Balance al 1 de enero de 2022	613,380	6,527,428	1,991,543	531,664	30,904	359,330	2,180,933	12,235,182
Adquisiciones (a)	-	239,238	-	-	-	-	3,040,725	3,269,963
Transferencias	-	-	4,201,614	-	6,769	25,402	(4,233,785)	-
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	(634,419)	(634,419)
Balance al 31 de diciembre de 2022	<u>613,380</u>	<u>6,756,666</u>	<u>6,193,157</u>	<u>531,664</u>	<u>37,673</u>	<u>384,731</u>	<u>353,459</u>	<u>14,870,730</u>
Depreciación acumulada al 1 de enero de 2022	(161,183)	(549,434)	(249,640)	(155,419)	(450)	(223,395)	-	(1,339,521)
Gasto de depreciación (Nota 18)	<u>(58,006)</u>	<u>(650,344)</u>	<u>(331,081)</u>	<u>(132,921)</u>	<u>(7,725)</u>	<u>(92,057)</u>	-	<u>(1,272,134)</u>
Balance al 31 de diciembre de 2022	<u>(219,191)</u>	<u>(1,199,778)</u>	<u>(580,721)</u>	<u>(288,340)</u>	<u>(8,175)</u>	<u>(315,451)</u>	-	<u>(2,611,656)</u>
Balance neto al 31 de diciembre de 2022	<u>394,190</u>	<u>5,556,888</u>	<u>5,612,436</u>	<u>243,323</u>	<u>29,497</u>	<u>69,280</u>	<u>353,459</u>	<u>12,259,074</u>
Balance al 1 de enero de 2021	604,576	3,102,648	1,955,853	531,664	1,800	356,867	3,066,629	9,620,037
Adquisiciones (a)	-	23,900	-	-	-	-	2,800,299	2,824,199
Transferencias	8,804	3,400,880	35,690	-	29,104	2,463	(3,476,941)	-
Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	(209,054)	(209,054)
Balance al 31 de diciembre de 2021	<u>613,380</u>	<u>6,527,428</u>	<u>1,991,543</u>	<u>531,664</u>	<u>30,904</u>	<u>359,330</u>	<u>2,180,933</u>	<u>12,235,182</u>
Depreciación acumulada al 1 de enero de 2021	(104,643)	(155,132)	-	(22,503)	-	(133,880)	-	(416,158)
Gasto de depreciación (Nota 18)	<u>(56,540)</u>	<u>(394,302)</u>	<u>(249,640)</u>	<u>(132,916)</u>	<u>(450)</u>	<u>(89,515)</u>	-	<u>(923,363)</u>
Balance al 31 de diciembre de 2021	<u>(161,183)</u>	<u>(549,434)</u>	<u>(249,640)</u>	<u>(155,419)</u>	<u>(450)</u>	<u>(223,395)</u>	-	<u>(1,339,521)</u>
Balance neto al 31 de diciembre de 2021	<u>452,197</u>	<u>5,977,994</u>	<u>1,741,903</u>	<u>376,245</u>	<u>30,454</u>	<u>135,935</u>	<u>2,180,933</u>	<u>10,895,661</u>

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

(a) Durante el año 2022 fueron pagados US\$ 3,310,052 (2021: US\$2,505,961), por adquisiciones de activos de propiedad, planta y equipo.

(b) Al 31 de diciembre de 2022 y 2021 las obras en proceso corresponden a proyectos de instalación de equipos generadores de energía térmica.

10. Instrumentos financieros según las categorías de la NIIF 9

Las políticas contables para instrumentos financieros han sido aplicadas a las cuentas mostradas a continuación:

	2022	2021
Activos financieros a costo amortizado		
Efectivo	465,777	841,955
Cuentas por cobrar comerciales y otras	476,096	798,337
Total	<u>941,873</u>	<u>1,640,292</u>
Pasivos financieros a costo amortizado		
Deuda con relacionada	-	8,595,542
Cuentas por pagar	7,437,677	6,071,811
Pasivos por arrendamientos	438,426	471,281
Otros pasivos corrientes	123,418	32,818
Total	<u>7,999,521</u>	<u>15,171,452</u>

11. Calificación crediticia de activos financieros

La calificación crediticia de los activos financieros que no están vencidos ni deteriorados puede ser evaluada por referencia a la calificación de crédito externa.

	2022	2021
<u>Efectivo (a)</u>		
Calificación crediticia internacional – Fitch		
A+	106,037	205,912
Calificación crediticia local – Fitch		
AAA	356,784	635,535
	<u>462,821</u>	<u>841,447</u>

a) El resto de las cuentas del rubro “Efectivo” en el balance general es efectivo en caja

Cuentas por cobrar

Contrapartes sin calificación crediticia externa

Cientes existentes/entidades relacionadas (mayores a 6 meses) sin atrasos en el pasado	476,096	798,337
---	---------	---------

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

12. Cuentas por pagar

	2022	2021
Proveedores	1,167,114	397,955
Relacionadas (Nota 19)	6,230,881	5,647,241
Otros	39,682	26,615
	<u>7,437,677</u>	<u>6,071,811</u>

13. Otros pasivos corrientes

	2022	2021
Acumulaciones por pagar	76,662	-
Retenciones por pagar	10,926	4,434
Otras	35,830	28,384
	<u>123,418</u>	<u>32,818</u>

14. Pasivos por arrendamientos

	2022	2021
Balance inicial	471,281	500,470
Pagos	<u>(32,855)</u>	<u>(29,189)</u>
Subtotal	438,426	471,281
Menos: vencimientos corrientes	<u>36,186</u>	<u>32,560</u>
Total de pasivo por arrendamiento a largo plazo	<u>402,240</u>	<u>438,721</u>

El costo financiero generado por el pasivo por arrendamiento se incluye como gastos financieros en el estado de utilidades integrales por un monto de US\$27,358 en 2022 (2021: US\$29,234).

15. Patrimonio de los socios

Cuotas sociales

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, el capital autorizado consistía en 1,000 cuotas sociales suscritas y emitidas, con un valor nominal a la par de RD\$100, equivalente a US\$1,978.

Aportes para futuras capitalizaciones

El 5 de diciembre de 2022 la asamblea general extraordinaria de socios de la Compañía aprobó el aumento de capital de la sociedad, ascendente a la suma de \$9,561,748.

Reserva legal

El Artículo 47 de la Ley General de las Sociedades Comerciales y Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada No. 479-08, modificada por la Ley No. 31-11, establece que las sociedades anónimas y de responsabilidad limitada deberán efectuar una reserva no menor del cinco por ciento (5%) de las ganancias realizadas y líquidas resultantes de los resultados del ejercicio hasta alcanzar el diez por ciento (10%) del capital social. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, la reserva legal está totalmente constituida.

Pérdidas acumuladas

La pérdida acumulada al 31 de diciembre de 2022 asciende a US\$2,434,708 (2021: US\$1,313,495) con un patrimonio negativo de US\$ 7,129,216 (2021: US\$1,311,319).

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de negocio en marcha, la cual contempla la realización de los activos y liquidación de los pasivos en el curso normal del negocio.

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

El 2022 es el cuarto año de la Compañía en actividad, que se encuentra en la etapa de “negocio recién establecido”, fase comúnmente conocida como “Start-up company” por su nombre en inglés. La Compañía inició la entrega regular de sus servicios térmicos durante la pandemia, por lo que sus resultados se vieron afectados por el cierre temporal de sus clientes hoteleros, adicionalmente se mantuvo en procesos de instalación de cargadores eléctricos.

Con la recuperación del sector turístico en el área de influencia de la Compañía por motivo de la emergencia sanitaria producida por el COVID 19, así como las estrategias y planes que la Compañía ha implementado, se proyecta que para el año 2023 se habrán revertido las pérdidas acumuladas a este momento.

16. Impuesto sobre la renta

De acuerdo con el Código Tributario Dominicano, modificado por la Ley de Reforma Tributaria No.253-12, el impuesto sobre la renta corporativo se determina en base a la tasa del 27% aplicable a la renta neta imponible, siguiendo los lineamientos de deducibilidad de gastos establecidos por dicha ley. Adicionalmente, en caso de que el impuesto así determinado sea menor al 1% de impuesto sobre los activos, se requiere el pago de la diferencia, en virtud de que este último se aplica como un impuesto mínimo alternativo.

El Código Tributario requiere que los contribuyentes mantengan sus registros contables y presenten sus declaraciones juradas de impuestos en pesos dominicanos (la moneda local) para fines fiscales. Este requisito también aplica para quienes utilizan una moneda funcional diferente al Peso Dominicano. Adicionalmente, el Artículo 293 del Código Tributario reconoce las diferencias cambiarias como gastos deducibles o ingresos gravables en la determinación de la renta anual imponible. Las autoridades fiscales establecen anualmente la tasa de cambio a ser usada para la valuación de las partidas monetarias originadas en monedas extranjeras.

El gasto de impuesto mostrado en el estado de utilidades integrales consiste en:

	2022	2021
Impuesto sobre la renta diferido	<u> </u>	<u>(105,178)</u>

Impuesto sobre la renta

Para los fines de calcular el impuesto sobre la renta, la reconciliación de la pérdida antes de impuesto sobre la renta en el estado de utilidades integrales y el gasto de impuesto sobre la renta para los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2020, es la siguiente:

	2022	2021
Pérdida antes del impuesto sobre la renta	<u> </u>	<u>(100,271)</u>
Efectos de la diferencia de moneda funcional para fines impositivos y contables		87,229
Depreciación de activos fijos		(400,144)
Ajuste por inflación de activos no monetarios		-
Impuesto sobre los activos		137,614
Arrendamientos NIIF 16		39,599
Otros ajustes		<u>54,330</u>
Pérdida fiscal	<u> </u>	<u>(181,643)</u>

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

La pérdida fiscal se puede utilizar para compensar ganancias imponibles en los próximos cinco períodos, a razón de un 20% anual. La Compañía no ha reconocido impuesto diferido sobre estas pérdidas fiscales debido a que no tiene certeza de su recuperabilidad.

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 el impuesto sobre los activos fue determinado como sigue:

	2022	2021
Total activos		14,317,277
Activos excluidos y otros ajustes:		
Gastos pagados por adelantado		(570,069)
Ajuste por inflación de activos no monetarios		(515,674)
Otros ajustes		529,866
Total activos imponibles		<u>13,761,400</u>
Tasa de impuesto		<u>1%</u>
Impuesto sobre los activos		<u>137,614</u>

El impuesto sobre los activos se clasifica como gastos administrativos en el estado de utilidades integrales (Nota 18).

Impuesto sobre la renta diferido

Los activos y pasivos de impuesto diferido reconocidos al 31 de diciembre de 2021 y 2020 se muestran a continuación:

	2022	2021
<i>Impuesto sobre la renta diferido pasivo:</i>		
Depreciación fiscal a ser liquidada después de 12 meses		(330,363)
Diferencia de cambio en activos no monetarios		4,205
Total de impuesto sobre la renta diferido pasivo		<u>(326,158)</u>

La realización final del impuesto sobre la renta diferido activo depende de la generación de renta imponible futura durante los períodos en los cuales las diferencias temporarias sean deducibles. Al 31 de diciembre de 2021 y 2020 la gerencia estima que el impuesto diferido activo no es recuperable por lo cual no ha sido reconocido en contabilidad el monto de \$436,166 (2020: \$417,893) generado por la pérdida fiscal, reconocimiento de arrendamientos bajo la NIIF 16 y otras provisiones.

17. Ingresos procedentes de contratos con clientes

Los ingresos consisten en:

	2022	2021
Venta de energía térmica	5,455,674	3,846,217
Servicios Evergo	222,070	121,759
Desarrollo de software	33,191	186,733
Otros	4,527	-
	<u>5,715,462</u>	<u>4,154,709</u>

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

Interenergy Systems Dominicana, S. R. L.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre de 2022

(Importes Expresados en Dólares Estadounidenses)

18. Costos de operaciones y gastos administrativos

La Compañía clasifica sus gastos por función. Las partidas más significativas son las siguientes:

	2022	2021
Compra de energía eléctrica (Nota 19)	2,963,654	2,017,834
Depreciación y amortización	1,278,949	924,119
Reparación y mantenimiento	1,464,043	875,885
Salarios y otros beneficios a empleados	220,060	-
Honorarios profesionales	220,784	154,749
Impuesto sobre los activos (Nota 16)	160,677	137,614
Publicidad y promoción	90,050	27,758
Teléfono, luz y agua	73,830	53,638
Viajes, viáticos y representaciones	69,982	157,904
Costo de seguros	53,994	49,930
Combustible	7,166	8,952
Otros	120,208	40,629
	<u>6,723,397</u>	<u>4,449,012</u>

19. Saldos y transacciones con partes relacionadas

La Compañía es controlada por su matriz directa InterEnergy Utilities, S.L. La última matriz es Interenergy Group Limited. La Compañía realizó transacciones y mantuvo saldos con partes relacionadas, según se describe a continuación:

	2022	2021
Transacciones		
Compra de energía eléctrica	2,850,592	1,988,490
Venta de partes y repuestos	383,718	190,650
Fondos obtenidos de relacionada (a)	1,117,451	951,388
Balances		
Cuentas por cobrar	9,206	193,566
Deuda con relacionada (a)	-	8,595,542
Cuentas por pagar (b)	6,230,881	5,647,241

(a) Corresponde a fondos recibidos en calidad de préstamo de su última matriz para el desarrollo de proyectos térmicos. Al 31 de diciembre de 2021 no se ha formalizado el acuerdo entre las partes sobre su vencimiento ni el requerimiento de intereses de esta obligación.

(b) Corresponde principalmente a pagos a proveedores a cuenta de la Compañía.