



Cálidda Energía S.A.C.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

(Con el Dictamen de los Auditores Independientes)



KPMG en Perú
Torre KPMG. Av. Javier Prado Este 444, Piso 27
San Isidro. Lima 27, Perú

Teléfono 51 (1) 611 3000
Fax 51 (1) 421 6943
Internet www.kpmg.com/pe

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas Cálidda Energía S.A.C.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Cálidda Energía S.A.C. (la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, y los estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como las políticas contables significativas y otras notas explicativas adjuntas de la 1 a la 13.

Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board, y del control interno que la Gerencia determina que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en nuestras auditorías. Nuestras auditorías fueron realizadas de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Tales normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para tener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de que existan errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al realizar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Compañía para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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



Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Cálidda Energía S.A.C. al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board.

Lima, Perú

5 de febrero de 2022

Refrendado por:

Juan José Córdova V. (Socio)
C.P.C. Matrícula N° 18869

Caipo y Asociados

Cálidda Energía S.A.C.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

| Contenido | Página |
|--|---------------|
| Estado de Situación Financiera | 1 |
| Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales | 2 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 3 |
| Estado de Flujos de Efectivo | 4 |
| Notas a los Estados Financieros | 5 - 17 |

Cálidda Energía S.A.C.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020

| <i>En miles de dólares estadounidenses</i> | <i>Nota</i> | 2021 | 2020 |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Activos | | | |
| Activos corrientes | | | |
| Efectivo | | 1,031 | 2,307 |
| Impuesto general a las ventas, cuentas por cobrar comerciales y otras | 5 | 1,458 | 1,225 |
| Arrendamiento financiero por cobrar | 6 | 90 | - |
| Inventario | | 140 | - |
| Otros activos | | 130 | - |
| Total activos corrientes | | 2,849 | 3,532 |
| Activos no corrientes | | | |
| Contrucciones en proceso | 4 | 2,190 | 5,245 |
| Arrendamiento financiero por cobrar | 6 | 3,971 | - |
| Activos por impuestos diferidos | 11 | 517 | 278 |
| Total activos no corrientes | | 6,678 | 5,523 |
| Total activos | | 9,527 | 9,055 |

| <i>En miles de dólares estadounidenses</i> | <i>Nota</i> | 2021 | 2020 |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Pasivos | | | |
| Pasivos corrientes | | | |
| Préstamo | 8 | 3 | 2,300 |
| Cuentas por pagar a parte relacionada | 7 | 1,875 | 1,311 |
| Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar | | 353 | 243 |
| Total pasivos corrientes | | 2,231 | 3,854 |
| Pasivos no corrientes | | | |
| Préstamo | 8 | 2,294 | - |
| Total pasivos no corrientes | | 2,294 | - |
| Total pasivos | | 4,525 | 3,854 |
| Patrimonio | | | |
| Capital emitido | 9 | 5,900 | 5,900 |
| Resultados acumulados | | (898) | (699) |
| Total patrimonio | | 5,002 | 5,201 |
| Total pasivos y patrimonio | | 9,527 | 9,055 |

Las notas adjuntas de la página 5 a la 17 forman parte integral de estos estados financieros.

Cálidda Energía S.A.C.

Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020

| <i>En miles de dólares estadounidenses</i> | <i>Nota</i> | 2021 | 2020 |
|--|-------------|--------------|--------------|
| Ingresos operacionales | | | |
| Ingresos de actividades ordinarias | | 428 | - |
| Otros ingresos operacionales | | 303 | - |
| | | 731 | - |
| Costos de ventas | | | |
| Costos de actividades ordinarias | | (575) | - |
| | | (575) | - |
| Ganancia bruta | | 156 | - |
| Gastos de administración | 10 | (473) | (462) |
| Resultado de actividades de operación | | (317) | (462) |
| Costos financieros | | (40) | - |
| Diferencia en cambio, neto | | (81) | (37) |
| Costo financiero neto | | (121) | (37) |
| Resultado antes de impuestos | | (438) | (499) |
| Beneficio por impuestos a las ganancias | 11 | 239 | 143 |
| Resultado del año | | (199) | (356) |
| Otro resultado integral | | - | - |
| Total resultados integrales del año | | (199) | (356) |

Las notas adjuntas de la página 5 a la 17 forman parte integral de estos estados financieros.

Cálidda Energía S.A.C.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020

| <i>En miles de dólares estadounidenses</i> | Número de acciones | Capital emitido | Resultados acumulados | Total patrimonio |
|--|---------------------------|------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Saldos al 1 de enero de 2020 | 8,280,300 | 2,495 | (343) | 2,152 |
| Total resultado integral del año | | | | |
| Resultado del año | - | - | (356) | (356) |
| Total resultados integrales del año | - | - | (356) | (356) |
| Transacciones con los propietarios de la Compañía | - | - | - | - |
| Aportes de capital | 11,508,704 | 3,405 | - | 3,405 |
| Total transacciones con los propietarios de la Compañía | 11,508,704 | 3,405 | - | 3,405 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2020 | 19,790,004 | 5,900 | (699) | 5,201 |
| Total resultado integral del año | | | | |
| Resultado del año | - | - | (199) | (199) |
| Total resultados integrales del año | - | - | (199) | (199) |
| Saldos al 31 de diciembre de 2021 | 19,790,004 | 5,900 | (898) | 5,002 |

Las notas adjuntas de la página 5 a la 17 forman parte integral de estos estados financieros.

Cálidda Energía S.A.C.

Estado de Flujos de Efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020

| <i>En miles de dólares estadounidenses</i> | <i>Nota</i> | 2021 | 2020 |
|--|-------------|----------------|----------------|
| Flujos de efectivo utilizados en las actividades de operación | | | |
| Resultado del año | | (199) | (356) |
| Ajustes para conciliar el resultado del año por: | | | |
| Impuesto a la ganancias | 9 | (239) | (143) |
| Costos financieros | | 40 | - |
| Diferencia en cambio, neto | | 81 | 37 |
| Cambios en: | | | |
| Impuesto general a las ventas, cuentas por cobrar comerciales y otras | | 25 | (718) |
| Inventarios | | (140) | - |
| Otros activos | | (130) | - |
| Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar | | 29 | 58 |
| Flujo neto utilizado en actividades de operación | | (533) | (1,122) |
| Flujos de efectivo por actividades de inversión: | | | |
| Aumento de construcciones en proceso | 4 | (1,156) | (1,507) |
| Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión | | (1,156) | (1,507) |
| Flujos de efectivo por actividades de financiamiento: | | | |
| Aportes de capital | 7 | - | 2,860 |
| Préstamo recibido | 6 | - | 2,300 |
| Préstamo recibido de parte relacionada | | 456 | - |
| Pago realizado a parte relacionada | | - | (581) |
| Intereses financieros pagados | | (43) | - |
| Flujo neto de efectivo generado por actividades de financiamiento | | 413 | 4,579 |
| (Disminución) aumento neto en efectivo | | (1,276) | 1,950 |
| Efectivo al 1 de enero | | 2,307 | 357 |
| Efectivo al 31 de diciembre | | 1,031 | 2,307 |

Las notas adjuntas de la página 5 a la 17 forman parte integral de estos estados financieros.

Cálidda Energía S.A.C.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

1. Constitución y Actividad Económica, Aprobación de los Estados Financieros y Principales Proyectos

A. Constitución y actividad económica

Cálidda Energía S.A.C. (en adelante la Compañía) fue constituida con el objeto de dedicarse a actividades de distribución y/o comercialización de hidrocarburos en general, que incluye entre otros, la construcción, instalación y operación de estaciones de servicios y venta al público de hidrocarburos, plantas de licuefacción, estaciones de compresión, sistemas de almacenamiento, transporte, regasificación y distribución de cualquier hidrocarburo; así como el mantenimiento de dichas instalaciones. Asimismo, es objeto de la Compañía ejecutar actividades de generación, generación distribuida, transmisión, distribución y cogeneración eléctrica, comercialización de energía, el desarrollo e implementación de proyectos de eficiencia energética y soluciones energéticas al mercado, así como las actividades conexas y/o afines a dicha actividad.

La Compañía se constituyó en Lima, Perú el 21 de enero de 2019. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021, la Compañía inicio sus operaciones comerciales con las primeras facturaciones a clientes. Al 31 de diciembre de 2020, la Compañía se encontraba desarrollando actividades preoperativas.

La Compañía es una subsidiaria de Gas Natural de Lima y Callao S.A. (en adelante la Principal), quien posee el 100% de las acciones con derecho a voto representativas de capital social.

B. Aprobación de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2021, fueron preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), y han sido aprobados para su emisión por la Gerencia de la Compañía con fecha 12 de enero de 2022, y serán sometidos a consideración de la Junta Obligatoria Anual de Accionistas que convocará dentro de los plazos establecidos por Ley. La Gerencia de la Compañía considera que los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre de 2021, serán aprobados sin modificaciones.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2020, preparados de conformidad con NIIF fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 25 de marzo de 2021.

C. Principales proyectos

(c.1) Proyecto Puruchuco

Con fecha 12 de febrero de 2019, Gas Natural de Lima y Callao S.A. con "Real Plaza S.R.L. y Patrimonio en Fideicomiso D.S.093-2002-EF Interproperties Perú" (en adelante el Usuario), suscribieron el contrato de Suministro de Energía por medio del cual Gas Natural de Lima y Callao S.A. se obliga a prestar el servicio de suministro de energía eléctrica a través de un sistema de generación eléctrica que funciona en base a gas natural, en el inmueble del Usuario ubicado en Av. Nicolas Ayllón N° 4770, distrito de Ate, provincia y departamento de Lima.

Con fecha 21 de septiembre de 2019, Gas Natural de Lima y Callao S.A., en aplicación de la cláusula décima del contrato de suministro, cede su posición contractual a Cálidda Energía S.A.C.

Durante el año 2021, el Proyecto Puruchuco inició su operación por lo que la inversión neta clasificada inicialmente como construcciones en proceso se transfirió a cuentas por cobrar por arrendamiento financiero (nota 6).

(c.2) Proyecto Estación Dedicada Javier Prado

Con fecha 17 de abril de 2019, se suscribió un contrato entre la Compañía y Allin Group -Javier Prado S.A., para la venta de gas natural. Mediante este contrato se acuerda facturar en moneda soles, la venta de gas en base a los conceptos de consumo, inversión y mantenimiento.

Cálidda Energía S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2021 y de 2020

(c.3) Proyecto Estación Dedicada Línea Amarilla

Con fecha 23 de abril de 2019, se suscribió un contrato entre la Compañía y Perú Bus Internacional S.A., para la venta de gas natural. Mediante este contrato se acuerda facturar en moneda soles la venta de gas en base a los conceptos de consumo, inversión y mantenimiento.

(c.4) Proyecto Gas Natural Licuefactado

Con fecha 22 de febrero de 2019, se suscribió un contrato entre la Compañía y Grifos Espinoza S.A., para la creación, operación y administración de una estación de carga de gas natural licuefactado.

2. Políticas Contables Significativas Aplicadas en la Preparación y Presentación de los Estados Financieros

A. Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación

Los estados financieros adjuntos, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB") vigentes en cada fecha del estado de situación financiera. Para estos propósitos fue utilizada la base de costo histórico, excepto aquellas partidas que se miden a valor razonable.

El costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación dada por el intercambio de activos.

El valor razonable es el precio que sería recibido al vender un activo, o pagado al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en una fecha de medición, independientemente del hecho que dicho precio sea directamente observable o estimable por medio de otra técnica de valuación. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía considera las características de dicho activo o pasivo en caso los participantes del mercado quisieran considerarlas al momento de colocarles un precio a la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación en estos estados financieros se determina sobre dicha base, a excepción de las transacciones de pagos basados en acciones (los cuales se encuentran dentro del alcance de la NIIF 2), transacciones de arrendamiento (dentro del alcance de la NIIF 16), y las mediciones que tengan algunas similitudes al valor razonable, tales como el valor neto realizable en la NIC 2, o valor en uso en la NIC 36.

Adicionalmente, para propósitos de reporte financiero, las mediciones de valor razonable se categorizan en nueve niveles: 1, 2 o 3; dependiendo del grado en la que la información para las mediciones de valor razonable sea observable, y la significatividad de los mismos a la medición del valor razonable en su totalidad, según se describe a continuación:

Nivel 1: La información son precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los cuales puede acceder la Compañía a la fecha de medición.

Nivel 2: La información es distinta a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, los cuales son observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: La información es no observable para el activo o pasivo.

Cálidda Energía S.A.C.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

B. Moneda funcional y de presentación

La Compañía prepara y presenta sus estados financieros en dólares estadounidenses, que es su moneda funcional. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera una entidad, aquella que influye en los precios de venta de los bienes que comercializa y en los servicios que presta, entre otros factores. Toda información en los estados financieros adjuntos es presentada en miles de dólares estadounidenses y ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

Moneda extranjera

Las operaciones en divisas distintas a la moneda funcional se consideran denominadas en “moneda extranjera”, y son reconocidas utilizando los tipos de cambio prevalecientes a la fecha de las transacciones. Al final de cada período de reporte, los saldos de partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son traducidos utilizando los tipos de cambio prevalecientes a esa fecha. Los saldos de partidas no monetarias que son reconocidas en términos de costos históricos en monedas extranjeras son traducidos utilizando los tipos de cambio prevalecientes a la fecha de las transacciones.

Las diferencias en cambio originadas por partidas monetarias son reconocidas en la ganancia o pérdida neta en el año en el que se producen.

C. Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que origina simultáneamente, un activo financiero en una empresa y un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra empresa. Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se transforma en una parte de los acuerdos contractuales del instrumento correspondiente.

Los activos y pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de los mismos, excepto para aquellos clasificados a su valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente reconocidos a su valor razonable y cuyos costos de transacción directamente atribuibles a su adquisición o emisión, son reconocidos inmediatamente en la ganancia o pérdida del año.

i. Activos financieros

Las compras o ventas convencionales de activos financieros son reconocidas y dadas de baja en cuentas utilizando el método de contabilidad de la fecha de la contratación, en la cual se reconocen a la mencionada fecha: (a) el activo a recibir y el pasivo a pagar, y (b) la baja en cuentas del activo que se vende, el reconocimiento del eventual resultado en la venta o disposición por otra vía, y el reconocimiento de una partida a cobrar procedente del comprador.

Todos los activos financieros reconocidos se miden posteriormente ya sea a costo amortizado o valor razonable, según la clasificación de los activos financieros.

Clasificación de los activos financieros

Los instrumentos de deuda que cumplen con las siguientes condiciones, se miden posteriormente al costo amortizado:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos financieros para cobrar flujos de efectivo contractuales; y
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el monto del capital pendiente.

Cálidda Energía S.A.C.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

Los instrumentos de deuda que cumplen con las siguientes condiciones se miden posteriormente a valor razonable reconocido en otro resultado integral:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra mediante la recopilación de flujos de efectivo contractuales y la venta de los activos financieros; y
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

De forma predeterminada, todos los demás activos financieros se miden posteriormente a valor razonable con cambios en los resultados.

Costo amortizado y método de interés efectivo

El método de interés efectivo es una manera para calcular el costo amortizado de un instrumento de deuda y para asignar los ingresos por intereses durante el período relevante.

Para los instrumentos financieros que no sean activos financieros con deterioro de crédito comprados u originados, la tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los recibos de efectivo futuros estimados (incluidas todas las comisiones y los puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, costos de transacción y otras primas o descuentos) excluyendo las pérdidas crediticias esperadas, durante la vida útil esperada del instrumento de deuda o, en su caso, un período más corto, al importe en libros bruto del instrumento de deuda en el reconocimiento inicial. Para los activos financieros con deterioro crediticio comprados u originados, una tasa de interés efectiva ajustada por crédito se calcula descontando los flujos de efectivo futuros estimados, incluidas las pérdidas crediticias esperadas, al costo amortizado del instrumento de deuda en el reconocimiento inicial.

El costo amortizado de un activo financiero es el monto en el cual el activo financiero se mide en el reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal, más la amortización acumulada utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre ese monto inicial y el monto de vencimiento, ajustado por cualquier pérdida tolerable. Por otro lado, el valor bruto en libros de un activo financiero es el costo amortizado de un activo financiero antes de ajustar cualquier estimación para pérdidas.

ii. Pasivos financieros

Los pasivos financieros y los instrumentos de patrimonio se clasifican conforme al contenido de los acuerdos contractuales pactados y teniendo en cuenta la sustancia económica del contrato. Un instrumento de patrimonio es un contrato que representa una participación residual en el patrimonio de la Compañía una vez deducidos todos sus pasivos.

La Compañía no mantiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados ni pasivos financieros mantenidos para negociar. Los pasivos financieros comprenden: préstamos, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar corrientes, los que son valuados con posterioridad a su reconocimiento inicial a su costo amortizado utilizando el método del tipo de tasa de interés efectiva, reconociendo en resultados los intereses devengados a lo largo del período correspondiente.

D. Construcciones en proceso

Las construcciones en proceso se presentan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro de valor reconocida. Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de estos activos se determinan como la diferencia entre el producto de la transacción y el valor en libros del activo, las cuales son reconocidas en el estado de resultados y otros resultados integrales del año en el momento en que se considera realizada.

Cálidda Energía S.A.C.

Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2021 y de 2020

E. Arrendamientos

Al inicio de un contrato, la Compañía evalúa si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si transmite el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un período a cambio de una contraprestación.

i. Como arrendador

Al inicio o al momento de la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, la Compañía distribuye la contraprestación en el contrato a cada componente de arrendamiento sobre la base de sus precios relativos independientes.

Cuando la Compañía actúa como arrendador, determina el comienzo del arrendamiento si cada arrendamiento es un arrendamiento financiero o uno operativo.

Para clasificar cada arrendamiento, la Compañía realiza una evaluación general de si el arrendamiento transfiere o no sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo subyacente. Si este es el caso, el arrendamiento es un arrendamiento financiero; si no era así, es un arrendamiento operativo. Como parte de esta evaluación, la Compañía considera ciertos indicadores como por ejemplo si el arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económica del activo.

Si un acuerdo contiene componentes de arrendamiento y que no son de arrendamiento, la Compañía aplica la NIIF 15 para distribuir la contraprestación en el contrato.

La Compañía aplica los requerimientos de baja en cuentas y deterioro del valor de NIIF 9 a la inversión neta en el arrendamiento. La Compañía además revisa regularmente los valores residuales estimados no garantizados utilizados en el cálculo de la inversión bruta en el arrendamiento.

F. Pasivos y activos contingentes

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan en nota a los mismos. Cuando la posibilidad de una salida de recursos para cubrir un pasivo contingente sea remota, tal revelación no es requerida.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan en nota a los estados financieros cuando es probable que se produzca un ingreso de recursos.

Las partidas tratadas previamente como pasivos contingentes serán reconocidas en los estados financieros en el período en que ocurra un cambio de probabilidades, esto es, cuando se determine que es probable que se produzca una salida de recursos para cubrir el mencionado pasivo. Las partidas tratadas como activos contingentes serán reconocidas en los estados financieros en el período en que se determine que es virtualmente seguro que se producirá un ingreso de recursos, respectivamente.

G. Impuestos a las ganancias

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

El impuesto a las ganancias corriente se determina aplicando la tasa de impuesto establecida en la legislación fiscal vigente a la renta neta fiscal del año.

El impuesto a las ganancias diferido corresponde al monto de impuesto esperado a recuperar o pagar sobre las diferencias temporarias entre los valores en libros reportados de activos y pasivos, y sus correspondientes bases fiscales. Los pasivos por impuestos a las ganancias diferidos son generalmente reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.

Cálidda Energía S.A.C.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

Los activos por impuestos diferidos generalmente se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y créditos fiscales, rebajas y pérdidas fiscales no aprovechadas, hasta la extensión en que se considere probable que la Compañía va a tener en el futuro suficientes ganancias fiscales para poder hacerlos efectivos. Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporarias proceden de una plusvalía o del reconocimiento inicial (salvo en una combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta ni al resultado fiscal ni al resultado contable.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos es revisado al final de cada período de reporte, y reducido hasta la extensión de que no resulte probable que la Compañía disponga de ganancias fiscales futuras suficientes para recuperar la totalidad o una porción de tales activos.

Los impuestos a las ganancias diferidos activos y pasivos son determinados utilizando las tasas de impuesto que se espera aplicarán en el momento en que el activo se realice o el pasivo se liquide, con base en tasas y leyes fiscales aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del período de reporte. La medición de tales impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, al final del período de reporte, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

Los impuestos a las ganancias, tanto corrientes como diferidos, son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del período, excepto si tales impuestos se relacionan con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en patrimonio, en cuyo caso, el impuesto sobre la renta corriente o diferido es también reconocido en otros resultados integrales o directamente en patrimonio, respectivamente.

H. Nuevas enmiendas a NIIF de aplicación obligatoria a partir de los períodos iniciados el 1 de enero de 2021

Las siguientes normas e interpretaciones y modificaciones a las normas existentes fueron publicadas con aplicación obligatoria para el período contable que empieza el 1 de enero de 2021, pero que no fueron relevantes y no tuvieron impacto material para las operaciones de la Compañía:

| Nuevas NIIF, enmiendas e interpretaciones | Fecha efectiva |
|---|-----------------------|
| Modificaciones a la NIIF 16 - Concesiones en arrendamientos relacionadas con COVID-19. Aborda reducción en pagos de arrendamientos con vencimiento en o antes del 30 de junio de 2021 | 1 de junio de 2021 |
| Reforma de la tasa de interés de referencia - Fase 2 (Enmiendas a las NIIF 9, NIC 39, NIIF 7, NIIF 4 y NIIF 16). | 1 de enero de 2021 |

I. Nuevas NIIF e interpretaciones emitidas aplicables con posterioridad a la fecha de presentación de los estados financieros:

En la fecha de autorización de estos estados financieros, la Compañía no ha aplicado las siguientes Normas nuevas y revisadas que se han emitido pero que aún no están vigentes, la Gerencia no espera que la adopción de los estándares antes mencionados tenga un impacto importante en los estados financieros de la Compañía en períodos futuros:

| Fecha efectiva | Nuevas normas o modificaciones |
|-----------------------|---|
| 1 de abril de 2021 | <i>Modificaciones a la NIIF 16 - Concesiones en arrendamientos relacionadas con COVID-19 más allá del 30 de junio de 2021. Aborda reducción en pagos de arrendamientos con vencimiento en o antes del 30 de junio de 2022</i> |
| 1 de enero de 2022 | <i>Modificaciones a la NIC 37 - Contratos Onerosos - Costos de Cumplimiento de un Contrato</i> |

Cálidda Energía S.A.C.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

| Fecha efectiva | Nuevas normas o modificaciones |
|---|--|
| | <i>Mejoras anuales a las NIIF 2018-2020</i> |
| | <i>Modificaciones a la NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipos – Ingresos antes del uso previsto</i> |
| | <i>Modificaciones a la NIIF 3 - Referencia al Marco Conceptual</i> |
| 1 de enero de 2023 | <i>Modificaciones a la NIC 1 - Clasificación de Pasivos como Corrientes o No Corrientes</i> |
| | <i>NIIF 17 Contratos de Seguro y sus enmiendas</i> |
| | <i>Modificaciones a la NIC 1 y a la Declaración Práctica 2 "Elaboración de Juicios Relacionados con la Materialidad" - Revelaciones de políticas contables</i> |
| | <i>Modificaciones a la NIC 8 - Definición de estimados contables</i> |
| | <i>Modificaciones a la NIC 12 - Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una única transacción</i> |
| Adopción opcional/Fecha efectiva diferida indefinidamente | <i>Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 - Venta o Aportaciones de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto</i> |

3. Administración de Riesgos Financieros**Gestión de riesgo de capital**

La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

La estructura de capital de la Compañía consiste en la deuda neta (los préstamos como se detallan en las notas más adelante compensados por saldos de efectivo) y patrimonio de la Compañía (compuesto por capital emitido y resultados acumulados). La Compañía no está sujeta a ningún requerimiento de capital impuesto externamente. El índice de endeudamiento del período sobre el que se informa es el siguiente:

| <i>En miles de dólares estadounidenses</i> | 2021 | 2020 |
|--|--------------|--------------|
| Deuda (1) | 2,297 | 2,300 |
| Efectivo | (1,031) | (2,307) |
| Deuda neta | 1,266 | (7) |
| Patrimonio (2) | 5,002 | 5,201 |
| Índice de deuda neta y patrimonio | 0.25 | - |

Gestión de riesgo cambiario

La Compañía realiza transacciones denominadas en moneda extranjera; en consecuencia, se generan exposiciones a fluctuaciones en la tasa de cambio.

Gestión de riesgo en la tasa de interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado. La Compañía no tiene activos o pasivos financieros a largo plazo a tasas de interés variable por lo que considera que no tiene una exposición significativa a este riesgo.

Cálidda Energía S.A.C.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

Gestión de riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones asumidas en un instrumento financiero o un contrato comercial, y que esto origine una pérdida financiera. La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y sus actividades financieras, incluidos los depósitos en bancos e instituciones financieras, las operaciones de cambio y otros instrumentos financieros.

Gestión del riesgo de liquidez

El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de fondos en cuentas corrientes bancarias y obligaciones financieras.

4. Construcciones en Proceso

Comprenden lo siguiente:

| <i>En miles de dólares estadounidenses</i> | <i>Nota</i> | 2021 | 2020 |
|--|-------------|--------------|--------------|
| Puruchuco | 6 | - | 4,319 |
| Estación Dedicada Javier Prado | | 1,076 | 684 |
| Estación Dedicada Línea Amarilla | | 332 | 171 |
| Gas Natural Licuefactado | | 782 | 71 |
| | | 2,190 | 5,245 |

5. Impuesto General a las Ventas, Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras

Comprenden lo siguiente:

| <i>En miles de dólares estadounidenses</i> | 2021 | 2020 |
|--|--------------|--------------|
| Impuestos netos por compensar | 1,101 | 947 |
| Cuentas por cobrar no emitidas | 140 | - |
| Cuentas por cobrar clientes | 140 | - |
| Anticipos a proveedores | 77 | 165 |
| Otros | - | 113 |
| | 1,458 | 1,225 |

6. Arrendamientos Financieros por Cobrar

Durante el año, los arrendamientos financieros por cobrar se incrementaron por el importe de la inversión neta correspondiente al Proyecto Puruchuco debido a su entrada en operación, previamente la inversión neta se presentó en Construcciones en proceso.

La siguiente tabla presenta un análisis de vencimiento de los arrendamientos financieros por cobrar, mostrando los pagos de arrendamiento que se recibirán después de la fecha de presentación del estado financiero:

| <i>En miles de dólares estadounidenses</i> | 2021 |
|--|--------------|
| Arrendamientos financieros por cobrar | |
| Menos de un año | 507 |
| Uno a dos años | 507 |
| Dos a tres años | 507 |
| Tres a cuatro años | 507 |
| Más de cinco años | 6,697 |
| Total partidas por cobrar por arrendamiento sin descontar | 8,725 |
| Menos: ingresos financieros no devengados | (4,664) |
| Valor presente de los pagos por arrendamientos por cobrar | 4,061 |

Cálidda Energía S.A.C.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

| <i>En miles de dólares estadounidenses</i> | 2021 |
|--|--------------|
| Pagos de arrendamientos sin descontar, analizados como: | |
| Recuperados después de 12 meses | 8,216 |
| Recuperados dentro de 12 meses | 507 |
| | 8,725 |
| Inversión neta en el arrendamiento, analizado como: | |
| Recuperados después de 12 meses | 3,971 |
| Recuperados dentro de 12 meses | 90 |
| | 4,061 |

La tasa de interés efectiva promedio anual se aproxima a 9.65% al diciembre del 2021.

7. Cuentas por Pagar a Parte Relacionada

El accionista principal de la Compañía es Gas Natural de Lima y Callao S.A. cuyo principal accionista es EEB Perú Holdings Ltd., perteneciente al grupo de entidades subsidiarias controladas por Grupo Energía Bogotá S.A. ESP - GEB.

Producto del contrato por servicios administrativos con Gas Natural de Lima y Callao S.A. y otras transacciones propias de operaciones entre la Principal y la Compañía se mantiene saldos por pagar por miles de US\$ 1,875 y miles de US\$ 1,311, al 31 de diciembre del 2021 y de 2020, respectivamente.

8. Préstamo

Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía contrató un pagaré por miles de US\$ 2,300 con el Banco de Crédito del Perú con tasa anual de 2.36% y vigencia hasta mayo de 2024 (al 31 de diciembre de 2020, la Compañía contrató un pagaré por miles de US\$ 2,300 con el Scotiabank del Perú S.A.A. con tasa anual de 0.75% y vigencia hasta junio de 2021)

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, dichos préstamos no requieren el cumplimiento de ratios financieros.

Tablas de riesgo de interés y liquidez

La siguiente tabla detalla el vencimiento contractual restante de la Compañía para sus pasivos financieros no derivados con períodos de reembolso acordados. La tabla ha sido diseñada con base en los flujos de efectivo no descontados de los pasivos financieros con base en la fecha en la cual la Compañía deberá hacer los pagos. La tabla incluye tanto los flujos de efectivo de intereses como de capital. El vencimiento contractual se basa en la fecha mínima en la cual la Compañía deberá hacer el pago.

| <i>En miles de dólares estadounidenses</i> | TEA promedio ponderada | 1 mes o menos | 1 – 3 meses | 3 meses a 1 año | 1 – 5 años | Total |
|--|-------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|-------------------|--------------|
| 2021 | | | | | | |
| Préstamo | 2.36% | - | 13 | 41 | 2,380 | 2,434 |
| | | - | 13 | 41 | 2,380 | 2,434 |
| 2020 | | | | | | |
| Préstamo | 0.75% | - | - | 2,300 | - | 2,300 |
| | | - | - | 2,300 | - | 2,300 |

Cálidda Energía S.A.C.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

9. Patrimonio

A. Capital social emitido

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, el capital social emitido de la Compañía está compuesto por un total de 19,790,004 acciones, dichas acciones comunes con derecho a voto a un valor nominal de S/ 1.00 (un Sol) cada una, totalmente suscritas y pagadas.

Durante los años 2020 y 2019, se han realizado los siguientes aumentos de capital, totalmente suscritos y pagados:

| Junta de Accionistas de: | Número de acciones adicionales emitidas | Valor nominal de cada acción adicional emitida | Aumento de capital equivalente a miles de US\$ | Tipo de acciones emitidas |
|--------------------------|---|--|--|----------------------------|
| Julio 2019 | 3,300,000 | S/ 1.00 | 1,000 | Comunes con derecho a voto |
| Agosto 2019 | 4,980,300 | S/ 1.00 | 1,495 | Comunes con derecho a voto |
| Enero 2020 | 3,918,000 | S/ 1.00 | 1,186 | Comunes con derecho a voto |
| Marzo 2020 | 6,558,414 | S/ 1.00 | 1,932 | Comunes con derecho a voto |
| Diciembre 2020 | 1,032,290 | S/ 1.00 | 287 | Comunes con derecho a voto |
| Totales | 19,789,004 | | 5,900 | |

B. Estructura de participación societaria

Al 31 de diciembre, la estructura de participación accionaria de la Compañía es como sigue:

| Participación individual en el capital (en %) | Participación % | 2021 | 2020 |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|
| Gas Natural de Lima y Callao S.A. | 100 | 19,790,003 | 19,790,003 |
| Luis Marcelo Atilio de Bernardis Llosa | - | 1 | 1 |
| | 100 | 19,790,004 | 19,790,004 |

C. Reserva legal

De acuerdo con la Ley General de Sociedades, la reserva legal se constituye transfiriendo como mínimo 10% de la ganancia neta de cada ejercicio, después de deducir pérdidas acumuladas, hasta que alcance un monto equivalente a la quinta parte del capital. En ausencia de utilidades no distribuidas o reservas de libre disposición, la reserva legal debe ser aplicada a compensar pérdidas, pero debe ser repuesta. La reserva legal puede ser capitalizada, pero igualmente debe ser repuesta.

10. Gastos de Administración

Comprenden lo siguiente:

| <i>En miles de dólares estadounidenses</i> | 2021 | 2020 |
|--|------------|------------|
| Servicios de administración prestados por la Principal | 455 | 456 |
| Gastos de gestión y servicios prestados por terceros | 18 | 6 |
| | 473 | 462 |

Cálidda Energía S.A.C.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

11. Situación Tributaria

Régimen tributario del impuesto a las ganancias

Tasas impositivas

La Compañía está sujeta al régimen tributario peruano. Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, la tasa del Impuesto a la renta Corporativo es de 29.5% sobre la renta neta imponible determinada por la Compañía.

Mediante Decreto Legislativo N° 1261, publicado el 10 de diciembre de 2016 y vigente a partir del 1 de enero de 2017, se modificó a 29.5% la tasa aplicable a las rentas corporativas.

El referido Decreto estableció además la modificación de la tasa del Impuesto a la Renta aplicable a la distribución de dividendos y cualquier otra forma de distribución de utilidades a 5%, esto para las utilidades que se generen y distribuyan a partir del 1 de enero de 2017.

Cabe señalar que se presumirá, sin admitir prueba en contrario, que la distribución de dividendos o de cualquier otra forma de distribución de utilidades que se efectúe corresponde a los resultados acumulados u otros conceptos susceptibles de generar dividendos gravados, más antiguos.

Determinación del Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020, se detalla a continuación:

| <i>En miles de dólares estadounidenses</i> | 2021 | 2020 |
|---|------------|------------|
| Impuesto a las ganancias diferido proveniente de movimiento de diferencias temporarias con efecto en resultados del año | 239 | 143 |
| | 239 | 143 |

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2021 y de 2020, la tasa efectiva de impuesto a las ganancias difiere de la tasa fiscal aplicable al resultado antes de impuesto. La naturaleza de esta diferencia se debe a ciertas partidas relacionadas con la determinación de la ganancia fiscal, cuyos efectos sobre la tasa fiscal aplicable se resumen a continuación:

| <i>En miles de dólares estadounidenses</i> | 2021 | | 2020 | |
|---|--------------|----------------|--------------|----------------|
| Resultado antes de impuestos | (438) | 100.00% | (499) | 100.00% |
| Impuesto según tasa teórica | 129 | 29,50% | 147 | 29.50% |
| Efecto tributario sobre adiciones y deducciones | 110 | 25,07% | (4) | (0.80%) |
| Beneficio por impuesto a las ganancias | 239 | 54,57% | 143 | 28.70% |

Impuesto diferido

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, el impuesto diferido activo por miles de US\$ 517 y miles de US\$ 278, respectivamente, esta conformado por beneficios fiscales correspondientes a gastos preoperativos y pérdidas trasladables.

Cálidda Energía S.A.C.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

Impuesto temporal a los activos netos

La Compañía está afectada al Impuesto Temporal a los Activos Netos, cuya base imponible está constituida por el valor de los activos netos ajustados al cierre del ejercicio anterior al que corresponda el pago, deducidas las depreciaciones, amortizaciones, el encaje exigible y las provisiones específicas por riesgo crediticio. La tasa del Impuesto es del 0.4% para el 2020 y 2019 aplicable al monto de los activos netos que excedan de S/ 1 millón. El citado impuesto podrá ser pagado al contado o en nueve cuotas mensuales sucesivas. El monto pagado puede ser utilizado contra los pagos a cuenta del Régimen General del Impuesto a la Renta de los períodos tributarios de marzo a diciembre del ejercicio gravable por el cual se pagó el impuesto hasta la fecha de vencimiento de cada uno de los pagos a cuenta y contra el pago de regularización del impuesto a las ganancias del ejercicio gravable al que corresponda. En caso de quedar un saldo remanente sin aplicar podrá ser solicitado en devolución. La Compañía ha calculado el Impuesto temporal a los activos netos para el año 2021 de miles de US\$ 32 (miles de US\$ 15 en el año 2020).

Impuesto a las transacciones financieras

Por los ejercicios 2021 y 2020, la tasa del Impuesto a las Transacciones Financieras ha sido fijada en 0.005% y resulta aplicable sobre los cargos y créditos en las cuentas bancarias o movimientos de fondos a través del sistema financiero, salvo que la misma se encuentre exonerada.

Situación Tributaria

La Autoridad Tributaria tiene la facultad de revisar y, de ser aplicable, corregir el impuesto a la renta calculado por la Compañía en los cuatro años posteriores al año de la presentación de la declaración de impuestos. Las declaraciones juradas del impuesto a la renta e Impuesto General a las Ventas de los años 2019 al 2021 de la Compañía están pendientes de fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria.

Debido a las posibles interpretaciones que las autoridades tributarias puedan dar a las normas legales vigentes, no es posible determinar, a la fecha, si de las revisiones que se realicen resultarán o no pasivos para la Compañía, por lo que cualquier mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de eventuales revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éste se determine. Sin embargo, en opinión de la Gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros al 31 de diciembre de 2021 y de 2020.

Incertidumbre sobre tratamiento de Impuesto a las Ganancias

La Compañía ha realizado una evaluación de las posiciones inciertas sobre tratamientos tributarios de acuerdo con la CINIIF 23 y determinó, con base en su estudio de cumplimiento de impuestos y precios de transferencia, que es probable que sus tratamientos fiscales sean aceptados por las autoridades fiscales. La Interpretación no tuvo impacto en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2021 y de 2020.

Cálidda Energía S.A.C.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2021 y de 2020

12. Transacciones que No Resultaron en Flujos de Efectivo

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2021 y de 2020, la Compañía celebró las siguientes actividades de financiamiento y de inversión que no se reflejan en los estados de flujos de efectivo:

- Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2021, los arrendamientos financieros por cobrar se incrementaron en miles de US\$ 4,316 correspondiente al Proyecto Puruchuco debido a su entrada en operación, previamente la inversión neta se presentó en Construcciones en proceso.
- Se recibió de su principal accionista Gas Natural de Lima y Callao S.A. construcciones en proceso por miles de US\$ 108 y miles de US\$ 584, de los cuales se no fueron pagados al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, respectivamente.
- Para compensar deudas con su principal accionista se capitalizaron acreencias emitiendo acciones a nombre de Gas Natural de Lima y Callao S.A. por el equivalente de miles de US\$ 545, por el año terminado el 31 de diciembre de 2020.

13. Hechos Posteriores

Entre el 1 de enero de 2022 y hasta la fecha de aprobación de estos estados financieros, no han ocurrido eventos o hechos de importancia que requieran ajustes o revelaciones adicionales en los mismos al 31 de diciembre de 2021.