

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

UNACEM CORP S.A.A.

Información financiera intermedia separada
NO AUDITADA al 31 de diciembre de 2022 y de
2021



UNACEM CORP S.A.A.
Estado de Situación Financiera
 Al 31 de diciembre, 2022 y 31 de diciembre, 2021
 (En miles de soles)

| | Notas | Al 31 de diciembre, 2022 | Al 31 de diciembre, 2021 |
|--|-------|--------------------------|--------------------------|
| Activos | | | |
| Activos corrientes | | | |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo | 4 | 6,426 | 54,588 |
| Otros Activos Financieros | | - | - |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | 5 | 163,796 | 287,498 |
| Cuentas por Cobrar Comerciales (neto) | | 82 | 72,292 |
| Otras Cuentas por Cobrar (neto) | | 20,970 | 19,094 |
| Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas | | 142,535 | 175,545 |
| Anticipos | | 209 | 20,567 |
| Inventarios | 6 | - | 435,516 |
| Activos Biológicos | | - | - |
| Activos por Impuestos a las Ganancias | 5 | 14,092 | - |
| Otros Activos no financieros | | 2,270 | 3,833 |
| Total Activos Corrientes Distintos de los Activos o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios | | 186,584 | 781,435 |
| Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta | | - | - |
| Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios | | - | - |
| Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios | | - | - |
| Total Activos Corrientes | | 186,584 | 781,435 |
| Activos No Corrientes | | | |
| Otros Activos Financieros | | - | - |
| Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas | 7 | 6,074,006 | 3,792,826 |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | 5 | 97,143 | 105,079 |
| Cuentas por Cobrar Comerciales | | - | - |
| Otras Cuentas por Cobrar | | 72,088 | 82,271 |
| Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas | | 25,055 | 22,808 |
| Anticipos | | - | - |
| Activos Biológicos | | - | - |
| Propiedades de Inversión | | - | - |
| Propiedades, Planta y Equipo (neto) | 8 | 62 | 3,777,673 |
| Activos intangibles distintos de la plusvalía | 9 | 20,939 | 26,796 |
| Activos por impuestos diferidos | 12 | 11,310 | - |
| Plusvalía | 9 | - | 9,745 |
| Otros Activos no financieros | | - | 102,528 |
| Total Activos No Corrientes | | 6,203,460 | 7,814,647 |
| TOTAL DE ACTIVOS | | 6,390,044 | 8,596,082 |

| | Notas | Al 31 de diciembre, 2022 | Al 31 de diciembre, 2021 |
|---|-------|--------------------------|--------------------------|
| Pasivos y Patrimonio | | | |
| Pasivos Corrientes | | | |
| Otros Pasivos Financieros | 11 | 140,057 | 383,635 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | | 48,852 | 355,464 |
| Cuentas por Pagar Comerciales | 10 | 4,583 | 148,057 |
| Otras Cuentas por Pagar | 10 | 35,435 | 131,551 |
| Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas | 10 | 8,834 | 75,856 |
| Ingresos diferidos | | - | - |
| Provisión por Beneficios a los Empleados | | - | - |
| Otras provisiones | | 550 | 41,358 |
| Pasivos por Impuestos a las Ganancias | 10 | - | 71,663 |
| Otros Pasivos no financieros | | - | - |
| Total de Pasivos Corrientes distintos de Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta | | 189,459 | 852,120 |
| Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta | | - | - |
| Total Pasivos Corrientes | | 189,459 | 852,120 |
| Pasivos No Corrientes | | | |
| Otros Pasivos Financieros | 11 | 950,047 | 2,280,272 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | | 1,587 | - |
| Cuentas por Pagar Comerciales | | - | - |
| Otras Cuentas por Pagar | 10 | 1,587 | - |
| Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas | | - | - |
| Ingresos Diferidos | | - | - |
| Provisión por Beneficios a los Empleados | | - | - |
| Otras provisiones | | - | 25,405 |
| Pasivos por impuestos diferidos | 12 | - | 401,849 |
| Otros pasivos no financieros | | - | 25,428 |
| Total Pasivos No Corrientes | | 951,634 | 2,732,954 |
| Total Pasivos | | 1,141,093 | 3,585,074 |
| Patrimonio | | | |
| Capital Emitido | 13 | 1,818,128 | 1,818,128 |
| Primas de Emisión | 13 | -38,019 | -38,019 |
| Acciones de Inversión | | - | - |
| Acciones Propias en Cartera | 13 | -23,530 | -11,610 |
| Otras reservas de capital | 13 | 363,626 | 363,626 |
| Resultados Acumulados | 13 | 3,128,746 | 2,896,810 |
| Otras reservas de Patrimonio | | - | -17,927 |
| Total Patrimonio | | 5,248,951 | 5,011,008 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 6,390,044 | 8,596,082 |



UNACEM CORP S.A.A.

Estado de Resultados

Por los periodos terminados al 31 de diciembre, 2022 y 2021
(En miles de Soles)

| | Notas | Por el trimestre específico del 1 de octubre, al 31 de diciembre, 2022 | Por el trimestre específico del 1 de octubre, al 31 de diciembre, 2021 | Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 31 de diciembre, 2022 | Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 31 de diciembre, 2021 |
|---|-------|--|--|--|--|
| Ingresos de actividades ordinarias | 14 | 201,270 | 675,657 | 534,612 | 2,429,187 |
| Costo de Ventas | 14 | - | -418,087 | - | -1,565,175 |
| Ganancia (Pérdida) Bruta | | 201,270 | 257,570 | 534,612 | 864,012 |
| Gastos de Ventas y Distribución | | - | -18,164 | - | -65,616 |
| Gastos de Administración | 15 | -17,693 | -56,245 | -57,479 | -176,156 |
| Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado | | - | - | - | - |
| Otros Ingresos Operativos | | 18,177 | 41,094 | 95,533 | 164,194 |
| Otros Gastos Operativos | | -13,038 | -17,424 | -88,207 | -43,703 |
| Otras ganancias (pérdidas) | | - | - | - | - |
| Ganancia (Pérdida) por actividades de operación | | 188,716 | 206,831 | 484,459 | 742,731 |
| Ingresos Financieros | | 700 | 592 | 2,158 | 3,055 |
| Gastos Financieros | 16 | -12,125 | -39,915 | -53,915 | -159,271 |
| Diferencias de Cambio neto | | -798 | 15,146 | -2,284 | -48,270 |
| Otros ingresos (gastos) de las subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas | | - | - | - | - |
| Ganancias (Pérdidas) que surgen de la Diferencia entre el Valor Libro Anterior y el Valor Justo de Activos Financieros Reclasificados Medidos a Valor Razonable | | - | - | - | - |
| Diferencia entre el importe en libros de los activos distribuidos y el importe en libros del dividendo a pagar | | - | - | - | - |
| Resultado antes de Impuesto a las Ganancias | | 176,493 | 182,654 | 430,418 | 538,245 |
| Gasto por Impuesto a las Ganancias | 12(a) | 9,183 | -55,344 | -17,976 | -142,714 |
| Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas | | 185,676 | 127,310 | 412,442 | 395,531 |
| Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas, neta del impuesto a las ganancias | | - | - | - | - |
| Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio | | 185,676 | 127,310 | 412,442 | 395,531 |



UNACEM CORP S.A.A.
Estado de Resultados Integrales
 Por los periodos terminados al 31 de diciembre, 2022 and 2021
 (En miles de Soles)

| Notas | Por el trimestre específico del 1 de octubre, al 31 de diciembre, 2022 | Por el trimestre específico del 1 de octubre, al 31 de diciembre, 2021 | Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 31 de diciembre, 2022 | Por el Periodo acumulado del 1 de enero al 31 de diciembre, 2021 |
|---|--|--|--|--|
| Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio | 185,676 | 127,310 | 412,442 | 395,531 |
| Componentes de Otro Resultado Integral: | | | | |
| Variación Neta por Coberturas del Flujo de Efectivo | - | - | - | - |
| Coberturas de inversión neta de negocios en el extranjero | - | - | - | - |
| Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al valor razonable | - | - | - | - |
| Diferencia de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero | - | - | - | - |
| Variación neta de activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta | - | - | - | - |
| Superavirt de revaluacion | - | - | - | - |
| Ganancia (pérdida) actuariales en plan de beneficios definidos | - | - | - | - |
| Cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo | - | - | - | - |
| Otro Resultado Integral antes de Impuestos | - | - | - | - |
| Impuesto a las Ganancias relacionado con Componentes de Otro Resultado Integral | | | | |
| Variación Neta por Coberturas del Flujo de Efectivo | - | 6,232 | - | 12,625 |
| Coberturas de inversión neta de negocios en el extranjero | - | - | - | - |
| Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio al valor razonable | - | - | - | - |
| Diferencia de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero | - | - | - | - |
| Variación neta de activos no corrientes o grupos de activos mantenidos para la venta | - | - | - | - |
| Ganancias (Pérdidas) por Activos Financieros Medidos al Valor Razonable con Cambios en Otro Resultado Integral, neta de Impuestos | - | 413 | - | 2,777 |
| Ganancia (pérdida) actuariales en plan de beneficios definidos | - | - | - | - |
| Cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo | - | - | - | - |
| Suma de Impuestos a las Ganancias Relacionados con Componentes de Otro Resultado Integral | - | 6,645 | - | 15,402 |
| Otros Resultado Integral | - | 6,645 | - | 15,402 |
| Resultado Integral Total del Ejercicio, neto del Impuesto a las Ganancias | 185,676 | 133,955 | 412,442 | 410,933 |



UNACEM CORP S.A.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Método Directo
Por los periodos terminados 31 de diciembre, 2022 y 2021
(En miles de soles)

| | Notas | Del 1 enero, 2022 al 31 de diciembre, 2022 | Del 1 enero, 2021 de 31 de diciembre, 2021 |
|--|-------|--|--|
| Flujos de efectivo de actividad de operación | | | |
| Clases de cobros en efectivo por actividades de operación | | | |
| Venta de Bienes y Prestación de Servicios | | 227,426 | 2,897,445 |
| Regalías, cuotas, comisiones, otros ingresos de actividades ordinarias | | - | - |
| Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar | | - | - |
| Arredamiento y posterior venta de esos activos | | - | - |
| Otros cobros de efectivo relativos a la actividad de operación | | - | - |
| Clases de pagos en efectivo por actividades de operación | | | |
| Proveedores de Bienes y Servicios | | -270,973 | -1,603,106 |
| Contratos mantenidos con propósito de intermediación o para negociar | | - | - |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | | -55,160 | -240,483 |
| Elaboración o adquisición de activos para arrendar y otros mantenidos para la venta | | - | - |
| Otros Pagos de Efectivo Relativos a la Actividad de Operación | | -7,279 | -194,939 |
| Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones | | -105,986 | 858,917 |
| Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión) | | - | - |
| Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación) | | -59,486 | -156,137 |
| Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión) | | 381,275 | 168,731 |
| Dividendos pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación) | | - | - |
| Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados | | -104,627 | -82,644 |
| Otros (pagos) cobros de efectivo | | 137,987 | 71,852 |
| Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación | | 249,163 | 860,719 |
| Flujos de efectivo de actividad de inversión | | | |
| Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión | | | |
| Reembolso de Adelantos de Prestamos y Préstamos Concedidos a Terceros | | - | - |
| Pérdida de control de subsidiarias u otros negocios | | - | - |
| Reembolsos recibidos de préstamos a entidades relacionadas | | - | - |
| Venta de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades | | - | - |
| Contratos Derivados (futuro, a término, opciones) | | - | - |
| Venta de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Desapropiado | | - | - |
| Venta de Propiedades, Planta y Equipo | | - | - |
| Venta de Activos Intangibles | | - | - |
| Venta de Otros Activos de largo plazo | | - | - |
| Subvenciones del gobierno | | - | - |
| Intereses Recibidos | | - | - |
| Dividendos Recibidos | | - | - |
| Clases de pagos en efectivo por actividades de inversión | | | |
| Anticipos y Prestamos Concedidos a Terceros | | - | - |
| Obtener el control de subsidiarias u otros negocios | | - | - |
| Prestamos concedidos a entidades relacionadas | | - | - |
| Compra de Instrumentos Financieros de Patrimonio o Deuda de Otras Entidades | - | -18,873 | -252,581 |
| Contratos Derivados (futuro, a término, opciones) | | - | - |
| Compra de Subsidiarias, Neto del Efectivo Adquirido | | - | - |
| Compra de Participaciones en Negocios Conjuntos, Neto del Efectivo Adquirido | | - | - |



UNACEM CORP S.A.A.
Estado de Flujos de Efectivo
 Método Directo
 Por los periodos terminados 31 de diciembre, 2022 y 2021
 (En miles de soles)

| | Notas | Del 1 enero, 2022 al 31 de diciembre, 2022 | Del 1 enero, 2021 de 31 de diciembre, 2021 |
|--|----------|--|--|
| Compra de Propiedades, Planta y Equipo | - | - | -137,625 |
| Compra de Activos Intangibles | - | -965 | -3,041 |
| Compra de Otros Activos de largo plazo | | - | - |
| Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados | | - | - |
| Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de inversión | | - | - |
| Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Inversión | | -19,838 | -393,247 |
| Flujos de efectivo de actividad de financiación | | | |
| Clases de cobros en efectivo por actividades de financiación: | | | |
| Obtención de Préstamos | | 60,000 | 1,699,605 |
| Préstamos de entidades relacionadas | | - | - |
| Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control | | - | - |
| Emisión de Acciones | | - | - |
| Emisión de Otros Instrumentos de Patrimonio | | - | - |
| Subvenciones del gobierno | | - | - |
| Clases de pagos en efectivo por actividades de financiación: | | - | - |
| Amortización o pago de Préstamos | | -73,851 | -2,269,683 |
| Pasivos por Arrendamiento Financiero | | - | - |
| Préstamos de entidades relacionadas | | -21,202 | - |
| Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no resultan en pérdida de control | | - | - |
| Recompra o Rescate de Acciones de la Entidad (Acciones en Cartera) | | -11,920 | -11,610 |
| Adquisición de Otras Participaciones en el Patrimonio | | - | - |
| Intereses pagados | | - | - |
| Dividendos pagados | - | -228,670 | -115,886 |
| Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados | | - | - |
| Otros cobros (pagos) de efectivo relativos a la actividad de financiación | | - | - |
| Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Financiación | | -275,643 | -697,574 |
| Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio | | -46,318 | -230,102 |
| Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | | -1,844 | -5,562 |
| Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo | | -48,162 | -235,664 |
| Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio | | 54,588 | 290,252 |
| Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio | 4 | 6,426 | 54,588 |

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

1. Identificación y Actividad Económica

UNACEM CORP S.A.A. (antes Unión Andina de Cementos S.A.A. y en adelante "la Compañía" o "UNACEM Corp") fue constituida en diciembre de 1967.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía es subsidiaria de Inversiones JRPR S.A. (en adelante "la Principal" y matriz última del Grupo Económico), quien posee el 42.22%, de participación directa e indirecta de su capital social. Inversiones JRPR S.A. tiene el control de dirigir las políticas financieras y operativas de la Compañía.

El domicilio legal de la Compañía es Av. Carlos Villarán N° 508, La Victoria, Lima, Perú.

A partir del 1 de enero de 2022, la actividad principal de la Compañía es realizar inversiones en empresas dedicadas a la producción y comercialización de todo tipo de cemento, clinker y concreto en los mercados de Perú, Estados Unidos, Ecuador y Chile, principalmente; así como también a la venta de energía eléctrica y potencia en el mercado de Perú.

Hasta el 31 de diciembre de 2021, la actividad principal de la Compañía fue la producción y comercialización, para venta local y exportación, de todo tipo de cemento y clinker en Perú.

Los estados financieros separados al cuarto trimestre del ejercicio 2022 han sido emitidos con autorización de la Gerencia y serán presentados al Directorio para la aprobación de su emisión en la sesión del 25 de enero de 2023. Los estados financieros separados del ejercicio 2021 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 30 de marzo de 2022.

1.1 Reorganización Societaria y cambio de denominación y objeto social

La Junta General de Accionistas del 14 de diciembre de 2021, aprobó la Reorganización Simple de la Compañía, la cual entró en vigor el 1 de enero de 2022.

El proyecto de reorganización simple implicó la segregación de tres bloques patrimoniales que fueron aportados por la Compañía a tres subsidiarias al cien por ciento, sin cambios en el capital social de la Compañía ni en la unidad de control: UNACEM Perú S.A., Minera Adelaida S.A. e Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A. (INMA).

La unidad de negocio UNACEM Perú S.A. es la nueva empresa especializada en la producción y comercialización de clinker y cementos en el país y para la exportación. Todos los activos y pasivos relacionados con el negocio cementero, como la planta de producción, la operación del terminal portuario, la operación minera, las centrales hidroeléctricas y la planta térmica pasaron a UNACEM Perú S.A. Minera Adelaida S.A. recibió mediante transferencia concesiones mineras no relacionadas a la actividad económica principal de UNACEM Perú S.A. INMA recibió mediante transferencia los inmuebles no relacionados a la actividad económica principal de UNACEM Perú S.A.

Por lo tanto, la Compañía desarrollará lineamientos estratégicos para la generación de valor a largo plazo para los accionistas y facilitará el alineamiento de sus unidades de negocio operativas enfocándose en el desarrollo del talento humano, en el desempeño de las operaciones y en las finanzas sostenibles, así como en el proceso de transformación del Grupo, capitalizando el conocimiento reunido en sus más de 100 años como líder del mercado de cemento en el país.

Asimismo, en la referida junta de accionistas se aprobó el cambio de denominación y objeto social de la Compañía, siendo la nueva denominación UNACEM CORP SOCIEDAD ANÓNIMA ABIERTA. Con fecha 2 de junio de 2022 el cambio fue inscrito en la Superintendencia Nacional de los Registros Públicos (SUNARP).

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

A continuación, se presenta la conciliación del estado de situación financiera separado, antes y después de la reorganización simple:

| En miles de soles | Nota | UNACEM Corp Al 31 de diciembre de 2021 | Bloque Patrimonial Transferido (-) | | | | UNACEM Corp Efecto de la inversión (+) | UNACEM Corp Al 1 de enero de 2022 |
|--|------|--|---------------------------------------|-------------------------|---------------|------------------------|--|---|
| | | | UNACEM Perú S.A. | Minera Adelaida S.A. | INMA S.A. | Total Transferencia | | |
| Activos | | | | | | | | |
| Activos corrientes | | | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 4 | 54,588 | - | - | - | - | - | 54,588 |
| Cuentas por cobrar comerciales y diversas | 5 | 287,498 | 7,866 | 25 | 195 | 8,086 | - | 279,412 |
| Inventarios | 6 | 435,516 | 435,516 | - | - | 435,516 | - | - |
| Gastos contratados por anticipado | | 3,833 | 2,310 | - | - | 2,310 | - | 1,523 |
| Total activos corrientes | | 781,435 | 445,692 | 25 | 195 | 445,912 | - | 335,523 |
| Activos no corrientes | | | | | | | | |
| Cuentas por cobrar comerciales y diversas | 5 | 105,079 | 10,380 | - | - | 10,380 | - | 94,699 |
| Inversiones en subsidiarias y otras | 7 | 3,792,826 | - | - | - | - | 2,264,380 | 6,057,206 |
| Concesiones mineras y propiedades, planta y equipo | 8 | 3,777,673 | 3,658,326 | 27,199 | 92,015 | 3,777,540 | - | 133 |
| Activo por impuesto a las ganancias diferido | 12 | - | - | - | - | - | 3,060 | 3,060 |
| Activo diferido por desbroce | | 102,528 | 102,528 | - | - | 102,528 | - | - |
| Activos intangibles | 9 | 36,541 | 12,991 | - | - | 12,991 | - | 23,550 |
| Total activos no corrientes | | 7,814,647 | 3,784,225 | 27,199 | 92,015 | 3,903,439 | 2,267,440 | 6,178,648 |
| Total activos | | 8,596,082 | 4,229,917 | 27,224 | 92,210 | 4,349,351 | 2,267,440 | 6,514,171 |

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

| En miles de soles | Nota | UNACEM Corp Al 31 de diciembre de 2021 | Bloque Patrimonial Transferido (-) | | | Total Transferencia | UNACEM Corp Efecto de la inversión (+) | UNACEM Corp Al 1 de enero de 2022 |
|--|------|--|---------------------------------------|-------------------------|---------------|------------------------|--|---|
| | | | UNACEM Perú S.A. | Minera Adelaida S.A. | INMA S.A. | | | |
| Pasivos | | | | | | | | |
| Pasivos corrientes | | | | | | | | |
| Otros pasivos financieros | 11 | 383,635 | 361,724 | - | - | 361,724 | - | 21,911 |
| Cuentas por pagar comerciales y diversas | 10 | 427,127 | 62,104 | - | - | 62,104 | - | 365,023 |
| Provisiones | | 41,358 | 6,147 | - | - | 6,147 | - | 35,211 |
| Total pasivos corrientes | | 852,120 | 429,975 | - | - | 429,975 | - | 422,145 |
| Pasivos no corrientes | | | | | | | | |
| Otros pasivos financieros | 11 | 2,280,272 | 1,199,254 | - | - | 1,199,254 | - | 1,081,018 |
| Instrumentos financieros derivados | | 25,428 | 25,428 | - | - | 25,428 | - | - |
| Pasivo por impuesto a las ganancias diferido | 12 | 401,849 | 393,379 | - | 11,530 | 404,909 | 3,060 | - |
| Provisiones | | 25,405 | 25,405 | - | - | 25,405 | - | - |
| Total pasivos no corrientes | | 2,732,954 | 1,643,466 | - | 11,530 | 1,654,996 | 3,060 | 1,081,018 |
| Total pasivos | | 3,585,074 | 2,073,441 | - | 11,530 | 2,084,971 | 3,060 | 1,503,163 |
| Patrimonio | | | | | | | | |
| | 13 | | | | | | | |
| Capital emitido | | 1,818,128 | 2,156,476 | 27,224 | 80,680 | 2,264,380 | 2,264,380 | 1,818,128 |
| Capital adicional | | (38,019) | - | - | - | - | - | (38,019) |
| Acciones propias en cartera | | (11,610) | - | - | - | - | - | (11,610) |
| Reserva legal | | 363,626 | - | - | - | - | - | 363,626 |
| Resultados no realizados | | (17,927) | - | - | - | - | - | (17,927) |
| Resultados acumulados | | 2,896,810 | - | - | - | - | - | 2,896,810 |
| Total patrimonio | | 5,011,008 | 2,156,476 | 27,224 | 80,680 | 2,264,380 | 2,264,380 | 5,011,008 |
| Total pasivos y patrimonio | | 8,596,082 | 4,229,917 | 27,224 | 92,210 | 4,349,351 | 2,267,440 | 6,514,171 |

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

La presentación de la información financiera separada de la Compañía a partir del ejercicio 2022 refleja la realidad financiera de un holding.

- El estado de situación financiera reporta en el activo el portafolio de inversiones en las distintas unidades de negocio (subsidiarias) del Grupo UNACEM, incluyendo la inversión en UNACEM Perú S.A. como resultado de la reorganización simple. Los pasivos reportan la deuda de la Compañía asociada a las inversiones en subsidiarias.
- El estado de resultados separado reporta los ingresos del holding provenientes de dos tipos de fuentes: ingresos por regalías y por dividendos de las unidades de negocio; asimismo se indican los gastos de administración y otros de la Compañía.

Para el análisis de la información del estado separado de situación financiera se considera los saldos al 31 de diciembre de 2022, 1 de enero de 2022 y 31 de diciembre de 2021. Para el estado separado de resultados se presenta la información al 31 de diciembre de 2022 y de 2021; sin embargo, las cifras no son comparables por cuanto a partir de este año UNACEM Corp es un holding gestor de un portafolio de inversiones.

La reorganización simple no tiene efecto en los estados financieros consolidados, ya que la misma se trata de una distribución de activos y pasivos entre UNACEM Corp y sus subsidiarias. Los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022 se presentarán dentro de las fechas establecidas por la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV).

2. Bases de Preparación de Estados Financieros Separados

A. Bases de preparación

Los estados financieros intermedios de la Compañía han sido preparados de acuerdo con la NIC 34 Información Financiera Intermedia emitido por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés). De acuerdo con las NIIF, no existe obligación de preparar estados financieros separados; pero en el Perú las compañías tienen la obligación de prepararlos de acuerdo con las normas legales vigentes. Debido a esto, la Compañía ha preparado estados financieros separados de acuerdo con la NIC 27 – *Estados financieros separados*.

Los estados financieros separados intermedios han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los instrumentos financieros derivados y los dividendos por cobrar que han sido medidos a su valor razonable. Los estados financieros intermedios se presentan en soles y todos los importes se han redondeado a miles (S/000) según el valor más próximo, excepto cuando se indique lo contrario.

Los estados financieros separados intermedios brindan información comparativa respecto de períodos anteriores; sin embargo, no incluyen toda la información y revelaciones requeridas en los estados financieros anuales, por lo que deben leerse conjuntamente con el informe auditado al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2021.

La Compañía ha preparado sus estados financieros separados bajo el supuesto de empresa en marcha. Para efectuar su evaluación de empresa en marcha, la Gerencia ha tomado en consideración los asuntos que pudieran causar una interrupción de sus operaciones. La Gerencia ha considerado toda la información disponible futura que ha obtenido después de la fecha de reporte hasta la fecha de aprobación y emisión de los estados financieros separados adjuntos.

B. Resumen de las políticas contables significativas

Las políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros separados son consistentes con las políticas consideradas en la preparación de los estados financieros separados auditados de la Compañía al 31 de diciembre de 2021, a menos que se indique lo contrario.

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

3. Transacciones en Moneda Extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a los tipos de cambio del mercado libre publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras de Fondo de Pensiones. Al 31 de diciembre de 2022, los tipos de cambio promedio ponderado del mercado libre para las transacciones en soles fueron de S/ 3.808 para la compra y S/3.820 para la venta (S/ 3.975 para la compra y S/ 3.998 para la venta al 31 de diciembre de 2021), respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía tenía los siguientes activos y pasivos en dólares estadounidenses:

| <i>En miles de dólares</i> | 2022 | 2021 |
|---|----------------|------------------|
| Activos | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 734 | 1,347 |
| Cuentas por cobrar comerciales y diversas | 12,888 | 17,223 |
| | 13,622 | 18,570 |
| Pasivos | | |
| Cuentas por pagar comerciales y diversas | (1,061) | (8,675) |
| Otros pasivos financieros | - | (137,500) |
| Instrumentos financieros derivados | - | (6,360) |
| | (1,061) | (152,535) |
| Posición activa (pasiva) neto | 12,561 | (133,965) |

La Compañía gestiona el riesgo de cambio de moneda extranjera monitoreando y controlando los valores de las monedas distintas a la moneda funcional de cada país que son las expuestas a los movimientos en las tasas de cambio. Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía no tiene operaciones con derivados de tipo de cambio, cualquier devaluación/revaluación de la moneda extranjera afecta el estado separado de resultados.

4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Comprende lo siguiente:

| <i>En miles de soles</i> | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 1 de enero de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|--------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| Fondos fijos | 863 | 895 | 895 |
| Cuentas corrientes (a) | 3,563 | 28,093 | 28,093 |
| Depósitos a plazo (b) | 2,000 | 25,600 | 25,600 |
| | 6,426 | 54,588 | 54,588 |

- (a) Las cuentas corrientes están denominadas en moneda local y extranjera, depositadas en bancos locales y del exterior con una alta evaluación crediticia y son de libre disponibilidad. Estas cuentas generan intereses a tasas de mercado.
- (b) Corresponden a depósitos a plazo mantenidos en entidades financieras locales, denominados en moneda nacional y extranjera, los cuales devengan intereses a tasas de mercado con vencimientos originales menores a tres meses.

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Diversas

Comprende lo siguiente:

| <i>En miles de soles</i> | <i>Nota</i> | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 1 de enero de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|-------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| Comerciales | | | | |
| Cuentas por cobrar comerciales (a) | | 638 | 72,292 | 72,292 |
| Relacionadas | | | | |
| Cuentas por cobrar | 17(b) | 167,590 | 198,353 | 198,353 |
| Diversas | | | | |
| Reclamos a la Administración Tributaria, neto (b) | | 89,922 | 79,564 | 79,564 |
| Pagos a cuenta del impuesto a las ganancias | 19(e) | 14,092 | - | - |
| Reclamos a terceros | | 3,778 | 4,206 | 4,206 |
| Anticipos a proveedores | | 209 | 17,832 | 22,859 |
| Crédito fiscal por impuesto general a las ventas | | 1,955 | 3,938 | 7,950 |
| Préstamos al personal | | 832 | 1,426 | 10,715 |
| Otras cuentas por cobrar | | 3,344 | 3,884 | 4,022 |
| | | 282,360 | 381,495 | 399,961 |
| Menos – Pérdida crediticia esperada (c) | | (7,329) | (7,384) | (7,384) |
| | | 275,031 | 374,111 | 392,577 |
| Plazos | | | | |
| Porción Corriente | | 177,888 | 279,412 | 287,498 |
| Porción no Corriente | | 97,143 | 94,699 | 105,079 |
| | | 275,031 | 374,111 | 392,577 |

- (a) Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a las operaciones por la venta de cemento y clinker, realizadas en el ejercicio 2021.
- (b) Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, el saldo corresponde a reclamos presentados a la Administración Tributaria principalmente referidos a regalías mineras, multas por los pagos a cuenta, reclamos por pago de intereses, entre otros. En opinión de la gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, existen argumentos jurídicos suficientes para estimar que es probable recuperar dichos activos en el corto y largo plazo, ver nota 20(a).
- (c) En opinión de la Gerencia de la Compañía, la estimación para pérdida crediticia esperada y provisión específica de cuentas por cobrar comerciales cubre adecuadamente el riesgo de incobrabilidad al 31 de diciembre de 2022 y de 2021.
- (d) Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía realizó la evaluación de la exposición al riesgo de crédito, ver nota 21.B.

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

6. Inventarios

Comprende lo siguiente:

| <i>En miles de soles</i> | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 1 de enero de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|--|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| Productos terminados | - | - | 17,001 |
| Productos en proceso | - | - | 147,105 |
| Materia prima y auxiliares | - | - | 98,449 |
| Envases y embalajes | - | - | 24,558 |
| Repuestos y suministros | - | - | 194,113 |
| | - | - | 481,226 |
| Estimación para desvalorización de inventarios | - | - | (45,710) |
| | - | - | 435,516 |

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

7. Inversiones en Subsidiarias y Otras

Comprende lo siguiente:

| <i>En miles de soles</i> | Actividad económica | País de ubicación (b) | Porcentaje de participación accionaria | | | | Valor en libros | |
|---|---|--------------------------|--|-----------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| | | | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 1 de enero de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 1 de enero de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
| | | | | | | | | |
| Inversiones en subsidiarias: | | | | | | | | |
| Unacem Perú S.A. (ver nota 1.1) | Producción y venta de cemento | Perú | 100.00% | 100.00% | - | 2,156,486 | 2,156,486 | 10 |
| Inversiones Imbabura S.A. | Holding | Perú | 99.99% | 99.99% | 99.99% | 1,516,724 | 1,516,724 | 1,516,724 |
| Skanon Investments Inc. | Producción y venta de cemento y concreto | Estados Unidos | 95.84% | 95.80% | 95.80% | 1,459,013 | 1,440,274 | 1,440,274 |
| Compañía Eléctrica El Platanal S.A. | Energía y potencia | Perú | 90.00% | 90.00% | 90.00% | 567,829 | 567,829 | 567,829 |
| Unacem Chile S.A. | Producción y venta de cemento | Chile | 99.89% | 99.89% | 99.89% | 122,378 | 122,378 | 122,378 |
| Inversiones Nacionales y Multinacionales | | | | | | | | |
| Andinas S.A. (ver nota 1.1) | Negocio inmobiliario | Perú | 99.77% | 99.77% | 90.90% | 81,845 | 81,845 | 1,165 |
| Inversiones en Concreto y Afines S.A. | Holding | Perú | 93.38% | 93.38% | 93.38% | 67,036 | 67,036 | 67,036 |
| ARPL Tecnología Industrial S.A. | Servicios de asesoría y asistencia tecnológica | Perú | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 32,071 | 32,071 | 32,071 |
| Minera Adelaida S.A. (ver nota 1.1) | Extracción de minerales metalíferos no ferrosos | Perú | 100.00% | 99.99% | 99.99% | 30,980 | 30,851 | 3,627 |
| Digicem S.A. | Servicios Informáticos | Perú | 99.99% | 99.99% | 99.99% | 30,130 | 30,130 | 30,130 |
| Prefabricados Andinos S.A. | Producción y venta de prefabricados | Chile | 50.00% | 50.00% | 50.00% | 19,628 | 19,628 | 19,628 |
| Prefabricados Andinos Perú S.A.C. | Producción y venta de prefabricados | Perú | 50.00% | 50.00% | 50.00% | 17,527 | 17,527 | 17,527 |
| Depósito Aduanero Conchán S.A. | Servicios de almacenaje | Perú | 99.99% | 99.99% | 99.99% | 3,913 | 3,913 | 3,913 |
| Vigilancia Andina S.A. | Servicios de vigilancia | Perú | 55.50% | 55.50% | 55.50% | 2,308 | 2,308 | 2,308 |
| Generación Eléctrica de Atocongo S.A. | Servicios de operación de planta térmica | Perú | 99.85% | 99.85% | 99.85% | 125 | 125 | 125 |
| Otras inversiones: | | | | | | | | |
| Ferrocarril Central Andino S.A. | Servicios de transporte | Perú | 16.49% | 16.49% | 16.49% | 3,273 | 3,273 | 3,273 |
| Ferrovías Central Andino S.A. | Servicios de transporte | Perú | 15.00% | 15.00% | 15.00% | 2,762 | 2,762 | 2,762 |
| Compañía de Inversiones Santa Cruz S.A. | Negocio inmobiliario | Perú | 8.85% | 8.85% | 8.85% | 180 | 180 | 180 |
| Otras | - | - | - | - | - | 273 | 268 | 268 |
| | | | | | | 6,114,481 | 6,095,608 | 3,831,228 |
| Estimación para desvalorización de inversiones | | | | | | (40,475) | (38,402) | (38,402) |
| | | | | | | 6,074,006 | 6,057,206 | 3,792,826 |

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

(a) A continuación, se presenta el movimiento del rubro:

| <i>En miles de soles</i> | <i>Nota</i> | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 1 de enero de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|--|-------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| Saldo Inicial | | 6,057,206 | 3,792,826 | 3,549,921 |
| Transferencia de bloques patrimoniales | 1.1 | - | 2,264,380 | - |
| Aportes de capital en efectivo | | 18,740 | - | 75,188 |
| Capitalización de deuda | | 133 | - | 91,992 |
| Compra de acciones | | - | - | 124,218 |
| Reducción de capital | | - | - | (38,414) |
| Venta de acciones | | - | - | (403) |
| Desvalorización de inversiones | | (2,073) | - | (9,676) |
| Saldo final | | 6,074,006 | 6,057,206 | 3,792,826 |

(b) Las subsidiarias y las otras empresas participadas tienen como domicilio principal donde realizan sus actividades, al país donde están constituidas.

8. Concesiones Mineras y Propiedades, Planta y Equipo

Comprende lo siguiente:

| <i>En miles de soles</i> | <i>Nota</i> | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 1 de enero de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|--|-------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| Costo | | | | |
| Saldo Inicial | | 496 | 5,913,716 | 5,784,523 |
| Transferencia de bloques patrimoniales | 1.1 | - | (5,913,220) | - |
| Adiciones | | - | - | 141,973 |
| Reclasificación de repuestos | | - | - | (6,899) |
| Cierre de canteras | | - | - | (4,905) |
| Retiros y ventas | | - | - | (976) |
| Saldo Final | | 496 | 496 | 5,913,716 |
| Depreciación acumulada | | | | |
| Saldo Inicial | | 363 | 2,136,043 | 1,908,251 |
| Transferencia de bloques patrimoniales | 1.1 | - | (2,135,680) | - |
| Depreciación del periodo (a) | | 71 | - | 228,085 |
| Retiros, ventas y otros | | - | - | (293) |
| Saldo Final | | 434 | 363 | 2,136,043 |
| Importe neto en libros | | 62 | 133 | 3,777,673 |

(a) La depreciación ha sido distribuida de la siguiente forma:

| <i>En miles de soles</i> | <i>Nota</i> | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|--------------------------|-------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Costo de ventas | | - | 215,146 |
| Gastos de administración | 15 | 71 | 7,208 |
| Otros gastos | | - | 4,530 |
| Inventarios en proceso | | - | 1,201 |
| | | 71 | 228,085 |

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

9. Activos Intangibles

Se presenta la composición y el movimiento del rubro:

| En miles de soles | Nota | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 1 de enero de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|--|------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Costo | | | | |
| Saldo Inicial | | 84,177 | 131,430 | 128,389 |
| Transferencia de bloques patrimoniales | 1.1 | - | (47,253) | - |
| Adiciones | | 1,074 | - | 3,041 |
| Saldo Final | | 85,251 | 84,177 | 131,430 |
| Amortización acumulada | | | | |
| Saldo Inicial | | 60,627 | 94,889 | 88,382 |
| Transferencia de bloques patrimoniales | 1.1 | - | (34,262) | - |
| Amortización del periodo (a) | | 3,685 | - | 6,507 |
| Saldo Final | | 64,312 | 60,627 | 94,889 |
| Importe neto en libros | | 20,939 | 23,550 | 36,541 |

(a) La amortización ha sido distribuida de la siguiente forma:

| En miles de soles | Nota | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|--------------------------|------|----------------------------|----------------------------|
| Gastos de administración | 15 | 3,685 | 710 |
| Gastos de ventas | | - | 2,993 |
| Otros gastos | | - | 2,804 |
| | | 3,685 | 6,507 |

10. Cuentas por Pagar Comerciales y Diversas

Comprende lo siguiente:

| En miles de soles | Nota | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 1 de enero de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|-------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Cuentas por pagar comerciales | | 4,583 | 103,537 | 148,057 |
| Dividendos por pagar | | 15,338 | 81,429 | 81,429 |
| Intereses por pagar | 11(b)y 11.1(e) | 9,953 | 18,205 | 18,205 |
| Cuentas por pagar a relacionadas | 17(b) | 8,834 | 68,929 | 75,856 |
| Remuneraciones y vacaciones por pagar | | 6,910 | 3,329 | 12,810 |
| Remuneración al Directorio por pagar | | 2,381 | 3,301 | 3,301 |
| Contingencias por pagar | | 736 | 2,495 | 2,495 |
| Aportaciones y contribuciones laborales por pagar | | 391 | 4,192 | 3,084 |
| Impuesto a las ganancias por pagar | 19(e) | - | 71,663 | 71,663 |
| Intereses por instrumentos financieros por pagar | | - | - | 2,474 |
| Otras cuentas por pagar | | 1,313 | 7,943 | 7,753 |
| | | 50,439 | 365,023 | 427,127 |
| Plazos | | | | |
| Porción Corriente | | 48,852 | 365,023 | 427,127 |
| Porción no Corriente | | 1,587 | - | - |
| | | 50,439 | 365,023 | 427,127 |

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de 2021

11. Otros Pasivos Financieros

(a) Comprende lo siguiente:

| <i>En miles de soles</i> | Al 31 de diciembre de 2022 | | | Al 1 de enero de 2022 | | | Al 31 de diciembre de 2021 | | |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------|------------------|-----------------------|----------------------|------------------|----------------------------|----------------------|------------------|
| | Porción corriente | Porción no corriente | Total | Porción corriente | Porción no corriente | Total | Porción corriente | Porción no corriente | Total |
| Pagarés bancarios (b) | - | - | - | - | - | - | 170,000 | - | 170,000 |
| Bonos y préstamos bancarios (11.1) | 140,057 | 950,047 | 1,090,104 | 21,911 | 1,081,018 | 1,102,929 | 213,635 | 2,280,272 | 2,493,907 |
| | 140,057 | 950,047 | 1,090,104 | 21,911 | 1,081,018 | 1,102,929 | 383,635 | 2,280,272 | 2,663,907 |

(b) Los pagarés bancarios correspondían principalmente a financiamientos para capital de trabajo, no cuentan con garantías específicas y fueron renovados dependiendo de las necesidades de capital de trabajo de la Compañía.

El saldo por entidad bancaria se compone de:

| <i>En miles de soles</i> | Moneda de origen | Vencimiento | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 1 de enero de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---------------------------|------------------|-------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Entidad financiera | | | | | |
| Banco de Crédito del Perú | Soles | - | - | - | 170,000 |
| | | | - | - | 170,000 |

Al 1 de enero de 2022 y 31 de diciembre de 2021, los intereses por pagar por pagarés bancarios ascendieron aproximadamente a S/ 147,000 y se encuentran registrados en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" de los estados separados de situación financiera, ver nota 10. Los gastos por intereses por pagarés bancarios de los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021 ascendieron aproximadamente a S/ 1,226,000 y S/ 1,266,000, respectivamente y se incluyen en el rubro "Gastos financieros" del estado separado de resultados, ver nota 16.

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de 2021

11.1 Bonos y préstamos bancarios

- (a) Se presenta la composición del rubro de bonos y deuda con entidades bancarias a largo plazo, los cuales no tienen garantías asociadas:

| <i>En miles de soles</i> | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 1 de enero de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| Bonos corporativos (b) | 18,815 | 18,815 | 18,815 |
| Préstamos bancarios (c) | 1,071,289 | 1,084,114 | 2,475,092 |
| | 1,090,104 | 1,102,929 | 2,493,907 |
| Menos – Porción corriente | 140,057 | 21,911 | 213,635 |
| Porción no corriente | 950,047 | 1,081,018 | 2,280,272 |

- (b) El saldo de los bonos corporativos se detalla a continuación:

| <i>En miles de soles</i> | Tasa de interés anual | Vencimiento | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de enero de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|--|------------------------------|--------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| Bonos corporativos | | | | | |
| Primera y segunda emisión del Segundo programa | 5.16% | Marzo 2023 | 18,815 | 18,815 | 18,815 |
| | | | 18,815 | 18,815 | 18,815 |

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y 31 de 2021

(c) El saldo de los préstamos bancarios no presenta garantías y se detallan a continuación:

| <i>En miles de soles</i> | Vencimiento | Moneda | Utilización de fondos | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 1 de enero de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---------------------------------------|----------------|-------------------------|---|----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Préstamos bancarios (d) y (f)- | | | | | | |
| Banco de Crédito del Perú | Octubre 2026 | Soles | Redención del bono del exterior | 396,600 | 396,600 | 502,500 |
| Scotiabank Perú S.A. | Enero 2027 | Soles | Refinanciamiento de pasivos financieros | 307,416 | 313,690 | 671,547 |
| Banco Internacional del Perú S.A.A. | Diciembre 2026 | Soles | Refinanciamiento de pasivos financieros | 96,417 | 98,385 | 228,385 |
| BBVA Banco Continental | Diciembre 2026 | Soles | Refinanciamiento de pasivos financieros | 274,890 | 280,500 | 533,357 |
| Citibank (nota 21 A (i)) | - | Dólares estadounidenses | Refinanciamiento de pasivos financieros | - | - | 199,900 |
| Santander S.A. (nota 21 A (i)) | - | Dólares estadounidenses | Refinanciamiento de pasivos financieros | - | - | 179,910 |
| Bank of Nova Scotia (nota 21 A (i)) | - | Dólares estadounidenses | Redención parcial del bono del exterior | - | - | 89,955 |
| Banco de Crédito del Perú | - | Dólares estadounidenses | Refinanciamiento de pasivos financieros | - | - | 79,960 |
| | | | | 1,075,323 | 1,089,175 | 2,485,514 |
| Costo amortizado | | | | (4,034) | (5,061) | (10,422) |
| Total | | | | 1,071,289 | 1,084,114 | 2,475,092 |

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

- (d) Los resguardos financieros aplicables a los pasivos financieros locales son de seguimiento trimestral y calculados sobre la base de la información financiera trimestral combinada de la Compañía y la subsidiaria UNACEM Perú S.A. (como si no se hubiera realizado la reorganización simple) y las metodologías de cálculo requerido por cada entidad financiera.

Al 31 de diciembre de 2022, los principales resguardos financieros con cada entidad financiera fluctúan en los ratios o índices siguientes:

- Mantener un índice de apalancamiento menor o igual a 1.5 veces.
- Mantener un índice de cobertura de servicio de deuda mayor o igual a 1.2 veces.
- Mantener un índice de cobertura de deuda o deuda financiera/EBITDA menor a 4.0 veces para el año 2022 y 3.75 desde el año 2023 en adelante.

En opinión de la Gerencia, la Compañía ha cumplido con los resguardos financieros al 31 de diciembre de 2022.

- (e) Al 31 de diciembre de 2022, 1 de enero de 2022 y 31 de diciembre de 2021, los intereses por pagar por bonos y deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo ascendieron aproximadamente a S/9,953,000, S/ 18,058,000 y S/ 18,058,000 y, respectivamente y se encuentran registrados en el rubro "Cuentas por pagar comerciales y diversas" de los estados separados de situación financiera, ver nota 10.

Los intereses generados por bonos y deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo mantenidas por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021, ascendieron aproximadamente a S/50,007,000 y S/ 115,215,000, respectivamente, y se incluye en el rubro "Gastos financieros" del estado separado de resultados, ver nota 16.

- (f) Al 31 de diciembre de 2022 y 1 de enero de 2022, la Compañía mantuvo préstamos bancarios en soles con tasas anuales efectivas de interés que fluctuaban entre 4.13 a 4.92 por ciento.

Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía mantuvo préstamos bancarios en soles con tasas anuales efectivas de interés que fluctuaban entre 4.10 a 4.92 por ciento. Los préstamos bancarios en dólares están a tasa variable más un margen (tasa Libor a 3 meses más un margen que fluctuaba entre 1.75 a 2.60 por ciento) y a tasa fija de 3.40 por ciento.

12. Activo y Pasivo por Impuesto a las Ganancias Diferido

Comprende lo siguiente:

| En miles de soles | <i>Nota</i> | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 1 de enero de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|--|-------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Activo Diferido | | | | |
| Saldo Inicial | | 8,356 | 34,066 | 37,876 |
| Transferencia de bloques patrimoniales | 1.1 | - | (25,710) | - |
| Abono al estado separado de resultados | | - | - | (6,443) |
| Cargo al estado separado de resultados (a) | | 2,954 | - | 2,633 |
| Saldo Final | | 11,310 | 8,356 | 34,066 |
| Pasivo Diferido | | | | |
| Saldo Inicial | | (5,296) | (435,915) | (457,696) |
| Transferencia de bloques patrimoniales | 1.1 | - | 430,619 | - |
| Cargo al estado separado de resultados (a) | | 5,296 | - | 21,781 |
| Saldo Final | | - | (5,296) | (435,915) |
| Importe neto en libros | | 11,310 | 3,060 | (401,849) |

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

- (a) El gasto por impuesto a las ganancias mostrado en los estados separados de resultados por los ejercicios 2022 y 2021 está conformado por:

| <i>En miles de soles</i> | <i>Nota</i> | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|--------------------------|-------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Corriente | | (19,803) | (163,012) |
| Diferido | | 8,250 | 24,414 |
| Otros | | (6,423) | (4,116) |
| | | (17,976) | (142,714) |

13. Patrimonio Neto**A. Capital emitido**

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 el capital emitido está representado por 1,818,127,611 acciones comunes íntegramente suscritas y pagadas, siendo su valor nominal de S/ 1 por acción. Las acciones comunes representativas del capital social de la Compañía son negociadas en la Bolsa de Valores de Lima.

| Al 31 de diciembre de 2022 | | |
|-----------------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| Accionistas | Número de acciones | Porcentaje de participación |
| Inversiones JRPR S.A. (*) | 483,489,609 | 26.59% |
| Nuevas Inversiones S.A. | 459,129,497 | 25.25% |
| AFP's | 470,622,191 | 25.89% |
| Otros | 404,886,314 | 22.27% |
| | 1,818,127,611 | 100.00% |

(*) El 27 de septiembre de 2022, la Compañía informó a la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV) la fusión por absorción de Inversiones JRPR S.A. (absorbente) y Catli Investments S.A.C. (absorbida), dicha fusión entró en vigor en la misma fecha. Con dicha fusión, la participación directa de Inversiones JRPR S.A. en la propiedad de UNACEM Corp pasó de 25.12% a 26.59%. Cabe mencionar, que dicha fusión no implica cambios en el control o en la propiedad indirecta de Inversiones JRPR S.A. en UNACEM Corp S.A.A.

| Al 31 de diciembre de 2021 | | |
|-----------------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| Accionistas | Número de acciones | Porcentaje de participación |
| Inversiones JRPR S.A. | 456,669,897 | 25.12% |
| Nuevas Inversiones S.A. | 459,129,497 | 25.25% |
| AFP's | 476,657,910 | 26.22% |
| Otros | 425,670,307 | 23.41% |
| | 1,818,127,611 | 100.00% |

Al 31 de diciembre de 2022, la cotización bursátil de cada acción común ha sido de S/ 1.80 (S/ 2.40 al 31 de diciembre de 2021).

B. Capital adicional

Corresponde a la variación entre el aumento de capital realizado en el año 2019 por la fusión de la Compañía con Sindicato de Inversiones y Administración S.A., Inversiones Andino S.A., e Inmobiliaria Pronto S.A. y el patrimonio registrado.

C. Acciones en Tesorería

En sesión de Directorio de fecha 20 de agosto de 2021, se aprobó un programa de compra de acciones de propia emisión hasta por S/ 36,400,000, sin exceder del 2% de las acciones emitidas, el mismo que fue prorrogado en sesiones de Directorio del 22 de diciembre de 2021, 28 de junio de 2022 y 28 de diciembre de 2022, extendiéndose el plazo del programa de compra hasta el 30 de junio de 2023. Las acciones adquiridas se mantienen en cartera por un plazo máximo de dos años y en tanto se mantengan en cartera, quedaran en

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

suspenso todos sus derechos. El programa podría ser extendido y/o modificado por el Directorio de la Compañía.

Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía mantiene 12,967,000 acciones en tesorería equivalente a S/ 23,530,000 (7,289,000 acciones en tesorería equivalente a S/ 11,610,000, al 31 de diciembre de 2021).

D. Reserva legal

Según lo dispone la Ley General de Sociedades, se requiere que un mínimo del 10 por ciento de la utilidad distributable de cada ejercicio, deducido el impuesto a las ganancias, se transfiera a una reserva legal hasta que ésta sea igual al 20 por ciento del capital emitido. La reserva legal puede compensar pérdidas o puede ser capitalizada, existiendo en ambos casos la obligación de reponerla. Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la reserva legal llegó al tope del 20 por ciento del capital emitido.

E. Distribución de dividendos

A continuación, se presenta la información de los dividendos distribuidos en los periodos 2022 y 2021:

Dividendos 2022

| Fecha de sesión de Directorio | Dividendos declarados S/ (000) | Fecha de pago | Dividendos por acción común |
|-------------------------------|--------------------------------|---------------|-----------------------------|
| 26 de enero 2022 | 36,194 | 28.01.2022 | 0.020 |
| 27 de abril 2022 | 54,202 | 30.05.2022 | 0.030 |
| 26 de julio 2022 | 36,111 | 31.08.2022 | 0.020 |
| 26 de octubre 2022 | 36,103 | 29.11.2022 | 0.020 |
| | 162,610 | | |

Dividendos 2021

| Fecha de sesión de Directorio | Dividendos declarados S/ (000) | Fecha de pago | Dividendos por acción común |
|-------------------------------|--------------------------------|---------------|-----------------------------|
| 24 de febrero 2021 | 23,636 | 30.03.2021 | 0.013 |
| 23 de abril 2021 | 23,636 | 26.05.2021 | 0.013 |
| 21 de junio 2021 | 36,362 | 23.07.2021 | 0.020 |
| 27 de octubre 2021 | 36,362 | 30.11.2021 | 0.020 |
| 14 de diciembre 2021 (*) | 72,449 | 18.01.2022 | 0.040 |
| | 192,445 | | |

(*) Aprobado en Junta General de Accionistas de la Compañía de fecha 14.12.2021

Mediante Junta General de Accionistas de fecha 14 de diciembre de 2021, se acordó sustituir la política de dividendos aprobada por la Junta Obligatoria Anual del 31 de marzo de 2015, por una nueva política de dividendos, consistente en la distribución, a partir del presente acuerdo, de dividendos trimestrales en efectivo, en soles o en dólares estadounidenses, dentro de un rango entre US\$ 0.005 y US\$ 0.010 por acción emitida por la Sociedad, con cargo a las utilidades acumuladas, comenzando por las más antiguas y terminando por las más recientes.

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

14. Ingresos y Costos de Actividades Ordinarias

Comprende lo siguiente:

| <i>En miles de soles</i> | <i>Nota</i> | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|-------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Ingreso por dividendos | 17(a) | 356,241 | |
| Ingreso por regalías | 17(a) | 178,371 | |
| Venta de cemento (a) | | - | 2,217,332 |
| Exportación de clinker (a) | | - | 112,520 |
| Venta de bloques, adoquines y pavimento de concreto (a) | | - | 99,335 |
| Ingresos de Actividades Ordinarias | | 534,612 | 2,429,187 |
| Momento del reconocimiento de ingresos | | | |
| Bienes transferidos en un punto en el tiempo | | - | 2,429,187 |
| Servicios transferidos en un punto en el tiempo | | 534,612 | - |
| Ingresos de Actividades Ordinarias | | 534,612 | 2,429,187 |
| Costo de ventas | | - | (1,565,175) |
| Ganancia Bruta | | 534,612 | 864,012 |

(a) A partir del 1 de enero de 2022, estas actividades han sido transferidas a la subsidiaria UNACEM Perú S.A. como parte de reorganización simple, ver nota 1.1.

15. Gastos de Administración

Comprende lo siguiente:

| <i>En miles de soles</i> | <i>Nota</i> | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|----------------------------------|-------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Gastos de personal | | 27,458 | 85,302 |
| Servicios prestados por terceros | | 23,862 | 43,437 |
| Amortización de intangibles | 9(a) | 3,685 | 710 |
| Tributos | | 1,952 | 12,021 |
| Depreciación | 8(a) | 71 | 7,208 |
| Estimación de cobranza dudosa | | 10 | 139 |
| Donaciones | | 10 | 21,581 |
| Otros | | 431 | 5,758 |
| | | 57,479 | 176,156 |

16. Gastos Financieros

Corresponde principalmente a los intereses generados por la deuda con entidades bancarias a mediano y largo plazo. Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 ascienden a aproximadamente S/51,233,000 y S/116,481,000, respectivamente, ver nota 11 (b) y 11.1(e).

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

17. Transacciones con Empresas Relacionadas

- (a) Las principales transacciones con empresas relacionadas al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 fueron los siguientes:

| <i>En miles de soles</i> | <i>Nota</i> | 2022 | 2021 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Ingresos | | | |
| <i>Ingresos de Actividades Ordinarias -</i> | | | |
| Ingreso por dividendos | 14 | | |
| UNACEM Perú S.A. | | 240,109 | |
| Inversiones Imbabura S.A. | | 84,945 | - |
| Compañía Eléctrica el Platanal S.A. | | 17,527 | - |
| ARPL Tecnología Industrial S.A. | | 10,554 | - |
| Inversiones en Concreto y Afines S.A. | | 3,106 | - |
| Ingreso por regalías | 14 | | |
| UNACEM Perú S.A. | | 119,467 | - |
| UNACEM Ecuador S.A. | | 26,267 | - |
| Unión de Concreteras S.A. | | 14,366 | - |
| Compañía Eléctrica el Platanal S.A. | | 6,991 | - |
| Unicon Chile S.A. | | 4,420 | - |
| UNACEM Chile S.A. | | 4,131 | - |
| Concremax S.A. | | 2,729 | - |
| Ingreso por venta de cemento | | | |
| La Viga S.A. | | - | 474,850 |
| Unión de Concreteras S.A. | | - | 147,871 |
| Concremax S.A. | | - | 40,605 |
| Prefabricados Andinos Perú S.A.C. | | - | 578 |
| Asociación UNACEM | | - | 140 |
| Ingreso por venta bloques, adoquines, pavimentos y hormigones | | | |
| Unión de Concreteras S.A. | | - | 94,427 |
| Concremax S.A. | | - | 2,997 |
| Ingreso por venta de clinker | | | |
| UNACEM Chile S.A. | | - | 21,488 |
| Unicon Chile S.A. | | - | 16,043 |
| Drake Cement LLC | | - | 1,904 |
| <i>Ingresos Diversos y reembolsos -</i> | | | |
| Ingreso por dividendos | | | |
| Inversiones en Concreto y Afines S.A. | | - | 56,287 |
| Ferrocarril Central Andino S.A. | | - | 20,878 |
| Inversiones Imbabura S.A. | | - | 17,272 |
| ARPL Tecnología Industrial S.A. | | - | 6,727 |
| Ingreso por venta de clinker | | | |
| UNACEM Chile S.A. | | 22,671 | - |
| Licencias - Propiedad intelectual y marcas – Exterior | | | |
| UNACEM Ecuador S.A. | | - | 22,606 |
| Ingreso por regalías | | | |
| Compañía Eléctrica el Platanal S.A. | | - | 6,467 |

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

| <i>En miles de soles</i> | <i>Nota</i> | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Ingreso por soporte administrativo, informático y de gestión | | | |
| UNACEM Ecuador S.A. | | - | 7,493 |
| Drake Cement LLC | | - | 1,160 |
| Prefabricados Andinos Perú S.A.C. | | - | 492 |
| Otros | | - | 2,461 |
| Ingreso por alquiler de planta, local y equipos | | | |
| Unión de Concreteteras S.A. | | - | 2,046 |
| Compañía Eléctrica El Platanal S.A. | | - | 601 |
| ARPL Tecnología Industrial S.A. | | - | 305 |
| Depósito Aduanero Conchán S.A. | | - | 307 |
| Prefabricados Andinos Perú S.A.C. | | - | 187 |
| Otros | | - | 316 |
| Ingreso por préstamos a relacionadas | | | |
| Prefabricados Andinos Perú S.A.C. | | 1,527 | 1,172 |
| Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A. | | 282 | - |
| Digicem S.A. | | 78 | - |
| UNACEM Perú S.A. | | 28 | - |
| Inversiones Imbabura S.A. | | 18 | 25 |
| Generación Eléctrica de Atocongo S.A. | | 12 | - |
| UNACEM Chile S.A. | | - | 988 |
| Inversiones en Concreto y Afines S.A. | | - | 11 |
| Otros ingresos y reembolsos | | | |
| UNACEM Perú S.A. | | 50,670 | - |
| Otros | | 99 | 172 |
| Compras y costos | | | |
| Compra de acciones | | | |
| Inversiones en Concreto y Afines S.A. | | - | 66,868 |
| Digicem S.A. | | - | 34,120 |
| ARPL Tecnología Industrial S.A. | | - | 23,230 |
| Compra de energía eléctrica | | | |
| Compañía Eléctrica el Platanal S.A. | | - | 127,303 |
| Servicio de maquila | | | |
| Unión de Concreteteras S.A. | | - | 49,664 |
| Concremax S.A. | | - | 1,796 |
| Comisiones y fletes por venta de cemento | | | |
| La Viga S.A. | | - | 29,793 |
| Servicios de vigilancia | | | |
| Vigilancia Andina S.A. | | 561 | 23,519 |
| Servicios de asesoría y asistencia técnica | | | |
| ARPL Tecnología Industrial S.A. | | - | 22,491 |
| Compra de materiales auxiliares | | | |
| Unión de Concreteteras S.A. | | - | 4,797 |

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

| <i>En miles de soles</i> | <i>Nota</i> | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Servicio de ingeniería y gestión de proyectos | | | |
| ARPL Tecnología Industrial S.A. | | - | 12,938 |
| Servicio de administración de depósitos | | | |
| Depósito Aduanero Conchán S.A. | | - | 3,133 |
| Reembolso de gastos | | | |
| Unión de Concreteras S.A. | | - | 5,574 |
| ARPL Tecnología Industrial S.A. | | - | 1,025 |
| Gasto por intereses | | | |
| UNACEM Perú S.A. | | 1,241 | - |
| Otros | | | |
| UNACEM Ecuador S.A. | | 2,017 | - |
| UNACEM Perú S.A. | | 515 | - |
| UNACEM Chile S.A. | | 379 | 726 |
| Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A. | | 324 | 122 |
| Compañía Eléctrica el Platanal S.A. | | 45 | - |
| Drake Cement LLC | | 33 | 154 |
| Generación Eléctrica de Atocongo S.A. | | - | 3,159 |
| Prefabricados Andinos Perú S.A.C. | | - | 1,789 |
| Unión de Concreteras S.A. | | - | 460 |
| Unicon Chile | | - | 140 |
| Compañía de Inversiones Santa Cruz S.A. | | - | 19 |

- (b) Como consecuencia de éstas y otras transacciones menores, la Compañía tiene los siguientes saldos con sus relacionadas:

| <i>En miles de soles</i> | <i>Nota</i> | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 1 de enero de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---------------------------------------|-------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| Cuentas por cobrar | | | | |
| UNACEM Chile S.A. | | 21,597 | 19,452 | 19,452 |
| UNACEM Perú S.A. | | 3,496 | - | - |
| Prefabricados Andinos Perú S.A.C. | | 2,416 | 3,790 | 3,790 |
| Drake Cement LLC | | 437 | 456 | 456 |
| Unión de Concreteras S.A. | | 23 | 28,213 | 28,213 |
| Concremax S.A. | | - | 748 | 748 |
| La Viga S.A. | | - | 30,252 | 30,252 |
| Unicon Chile S.A. | | - | 3,612 | 3,612 |
| UNACEM Ecuador S.A. | | - | 2,569 | 2,569 |
| Compañía Eléctrica el Platanal S.A. | | - | 332 | 332 |
| Otros | | 295 | 229 | 229 |
| | | 28,264 | 89,653 | 89,653 |
| Dividendos por cobrar (c) | | | | |
| UNACEM Perú S.A. | | 41,354 | - | - |
| Inversiones Imbabura S.A. | | 8,119 | 5,653 | 5,653 |
| Inversiones en Concreto y Afines S.A. | | - | 30,724 | 30,724 |
| Compañía Eléctrica el Platanal S.A. | | - | 37,771 | 37,771 |
| | | 49,473 | 74,148 | 74,148 |
| Regalías por cobrar | | | | |
| UNACEM Perú S.A. | | 31,042 | - | - |
| UNACEM Ecuador S.A. | | 5,103 | 5,005 | 5,005 |

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

| <i>En miles de soles</i> | <i>Nota</i> | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 1 de enero de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|---|-------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| Unión de Concreteras S.A. | | 3,914 | - | - |
| Compañía Eléctrica el Platanal S.A. | | 1,388 | 6,467 | 6,467 |
| UNACEM Chile S.A. | | 1,170 | - | - |
| Unicon Chile S.A. | | 1,048 | - | - |
| Concremax S.A. | | 735 | - | - |
| | | 44,400 | 11,472 | 11,472 |
| Préstamos por cobrar | | | | |
| Prefabricados Andinos Perú S.A.C. | | 25,055 | 22,808 | 22,808 |
| Digicem S.A. | | 10,486 | - | - |
| Inversiones Nacionales y Multinacionales Andinas S.A. | | 9,692 | - | - |
| Generación Eléctrica de Atocongo S.A. | | 220 | - | - |
| Inversiones en Concreto y Afines S.A. | | - | 272 | 272 |
| | | 45,453 | 23,080 | 23,080 |
| Total cuentas por cobrar | 5 | 167,590 | 198,353 | 198,353 |
| Plazos | | | | |
| Porción corriente | | 142,535 | 175,545 | 175,545 |
| Porción no corriente | | 25,055 | 22,808 | 22,808 |
| | | 167,590 | 198,353 | 198,353 |
| Cuentas por pagar | | | | |
| Inversiones en Concreto y Afines S.A. | | 6,448 | 7,298 | 7,298 |
| UNACEM Ecuador S.A. | | 2,001 | - | - |
| UNACEM Perú S.A. | | 135 | - | - |
| Prefabricados Andinos Perú S.A.C. | | 89 | 92 | 1,378 |
| Vigilancia Andina S.A. | | 62 | 2,052 | 2,052 |
| Drake Cement LLC | | 53 | 22 | 22 |
| Compañía Eléctrica el Platanal S.A. | | 8 | 11,299 | 11,299 |
| Unión de Concreteras S.A. | | - | 29,590 | 31,364 |
| Concremax S.A. | | - | 8,226 | 8,226 |
| ARPL Tecnología Industrial S.A. | | - | 6,309 | 10,080 |
| La Viga S.A. | | - | 3,415 | 3,415 |
| Digicem S.A. | | - | 623 | 623 |
| Otros | | 38 | 3 | 99 |
| Total cuentas por pagar | 10 | 8,834 | 68,929 | 75,856 |

La Compañía efectúa sus operaciones con empresas relacionadas bajo las mismas condiciones que las efectuadas con terceros, por consiguiente, no hay diferencias en las políticas de precios ni en la base de liquidación de impuestos; en relación a las formas de pago, las mismas no difieren con políticas otorgadas a terceros.

- (c) Dichos dividendos han sido clasificados como activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otros resultados integrales, de acuerdo con la NIIF 9. El efecto en el estado separado de resultados integrales del año 2021 es un ingreso por S/ 3,938,000 (S/ 2,777,000 neto de su efecto de impuesto a las ganancias); por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2022 no hubo efecto en el estado de separado de resultados integrales.
- (d) El total de remuneraciones recibidas por los directores y funcionarios clave de la Gerencia al 31 de diciembre de 2022 ascendieron a aproximadamente S/ 15,529,000 (al 31 de diciembre de 2021 de aproximadamente S/ 29,976,000), las cuales incluyen beneficios a corto plazo y la compensación por tiempo de servicios.

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

18. Utilidad por Acción

La utilidad por acción básica se calcula dividiendo la utilidad neta del año entre el promedio ponderado del número de acciones comunes en circulación durante el año.

A continuación, se muestra el cálculo del promedio ponderado de acciones y de la utilidad por acción básica y diluida:

| | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Numerador | | |
| Utilidad en miles de soles atribuible a las acciones comunes | 412,442 | 395,531 |
| Denominador | | |
| N° Promedio de acciones comunes en circulación (en miles) | 1,818,128 | 1,818,128 |
| Utilidad neta por acción básica y diluida (expresada en soles) | 0.227 | 0.218 |

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía mantenía 12,967,000 y 7,289,000 acciones de tesorería, respectivamente.

19. Situación tributaria

- (a) La Compañía está sujeta al régimen tributario peruano. Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la tasa del Impuesto a las ganancias es de 29.5% sobre la renta neta imponible determinada por la Compañía.

Las personas jurídicas no domiciliadas en el Perú y las personas naturales están sujetas a la retención de un impuesto adicional sobre los dividendos recibidos. Al respecto, en atención al Decreto Legislativo N°1261, la retención del impuesto adicional sobre los dividendos recibidos será de 5 por ciento por las utilidades generadas a partir de 2017 cuya distribución se efectúe a partir de dicha fecha.

- (b) De acuerdo a la legislación tributaria vigente en Perú, los sujetos no domiciliados tributan sólo por sus rentas de fuente peruana. Así, en términos generales las rentas obtenidas por sujetos no domiciliados por servicios prestados en nuestro país se encontrarán gravadas con el Impuesto a las ganancias con una tasa de 30% sobre base bruta, esto en tanto no corresponda la aplicación de un Convenio para Evitar la Doble Imposición (CDI). Al respecto, actualmente Perú ha suscrito CDIs con la Comunidad Andina, Chile, Canadá, Brasil, Portugal, Suiza, México y Corea.

Para efectos de los servicios de asistencia técnica o servicios digitales prestados por sujetos no domiciliados en favor de sujetos domiciliados resultará indistinto el lugar de prestación de los mismos y en todos los casos se encontrará gravado con el Impuesto a las ganancias con una tasa de 15% y 30% sobre base bruta, respectivamente. La tasa aplicable a los servicios de asistencia técnica será de 15%, siempre que se cumpla con los requisitos señalados en la Ley del Impuesto a la Renta.

- (c) La Autoridad Tributaria tiene la facultad de revisar y de ser aplicable, corregir el Impuesto a las ganancias calculado por la Compañía en los cuatro años posteriores a la presentación de la declaración de impuestos. Las declaraciones juradas del Impuesto a las ganancias de los ejercicios 2013 y del 2019 al 2021, están abiertas a fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria. Actualmente, se encuentra en curso un proceso de fiscalización definitiva por la declaración del Impuesto a las ganancias del ejercicio 2018.
- (d) Debido a las posibles interpretaciones que la Autoridad Tributaria pueda 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 eventual mayor impuesto o recargo que pudiera resultar de las revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éste se determine. En opinión de la Gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos por dichos periodos no será significativa para los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021.

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

- (e) Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía registró una provisión del impuesto a las ganancias por S/18,872,000 y realizó pagos a cuenta por S/104,627,000 (S/153,666,000 y S/82,003,000, respectivamente en el año 2021). Al 31 de diciembre de 2022, el saldo neto a favor del impuesto a las ganancias por S/ 14,092,000 (saldo neto por pagar por S/ 71,663,000 al 31 de diciembre de 2021), se presentan en los rubros “Cuentas por cobrar comerciales y diversas” y “Cuentas por pagar comerciales y diversas” de los estados separados de situación financiera, ver notas 5 y 10, respectivamente.

20. Contingencias

En el curso normal de sus operaciones, la Compañía ha sido objeto de diversas reclamaciones de índole tributario, legal (laborales y administrativos) y regulatorias, las cuales se registran y revelan de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

(a) *Procesos tributarios:*

Como resultado de las fiscalizaciones de años anteriores realizadas, la Compañía ha sido notificada por la Superintendencia de Administración Tributaria (SUNAT) con diversas resoluciones por supuestas omisiones al impuesto a las ganancias. En algunos casos, la Compañía ha interpuesto recursos de reclamaciones ante instancias superiores por no encontrar que dichas resoluciones se encuentren conforme a ley y en otros procedió al pago de las acotaciones recibidas bajo protesto. Dichos procesos tributarios están relacionados a:

- Impuesto a las ganancias de los ejercicios 2000 y 2001
- Impuesto a las ganancias de los ejercicios 2004 y 2005
- Impuesto a las ganancias del ejercicio 2009
- Multa Impuesto a las ganancias del ejercicio 2013
- Multas por intereses por los pagos a cuenta del ejercicio 2014
- Aporte al fondo complementario de jubilación minera, metalúrgica y siderúrgica del año 2013 al 2017
- Regalías Mineras, Ex Cementos Lima, años 2008 y 2009
- Regalías Mineras, Ex Cemento Andino, año 2008

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía mantiene saldos por cobrar relacionados a dichos procesos tributarios, nota 5(b), debido a que, en opinión de la Gerencia de la Compañía y sus asesores legales, existen argumentos razonables para obtener un resultado favorable a los intereses de la Compañía.

21. Objetivos y Políticas de Gestión de Riesgos Financieros

Comprende la administración de los principales riesgos, que por la naturaleza de sus operaciones enfrenta la Compañía, estos son: el riesgo de crédito, liquidez y mercado.

A. *Riesgo de mercado*

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran cuatro tipos de riesgo: el riesgo de tasa de interés, el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de precio de los productos y otros riesgos de precios. Al 31 de diciembre de 2022, los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen los depósitos bancarios, préstamos bancarios y otros pasivos financieros.

Al 31 de diciembre de 2022, el análisis de análisis de sensibilidad aplicable a la Compañía es la sensibilidad al tipo de cambio, incluida la sección (ii) de esta nota.

i. Riesgo de 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. Al 31 de diciembre de 2022 la Compañía no está expuesto al riesgo de tasa de interés.

- *Instrumentos financieros derivado de cobertura*

Al 31 de diciembre de 2022 la Compañía no mantiene instrumentos financieros de cobertura. Al 31 de diciembre de 2021, mantenía tres contratos swap de tasa de interés designado como cobertura de flujos de efectivo que están registrados a su valor razonable. El detalle de estas operaciones es como sigue:

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

| <i>En miles de soles</i> | Monto referencial US\$(000) | Recibe variable a: | Paga fija a: | Valor razonable | |
|--------------------------|--------------------------------|-------------------------|--------------|----------------------------|----------------------------|
| | | | | Al 31 de diciembre de 2022 | Al 31 de diciembre de 2021 |
| Contraparte | | | | | |
| Pasivo | | | | | |
| Citibank N.A. | 50,000 | Libor a 3 meses + 1.75% | 5.700% | - | 13,210 |
| Santander S.A. | 45,000 | Libor a 3 meses + 1.85% | 5.030% | - | 8,499 |
| Bank of Nova Scotia | 30,000 | Libor a 3 meses + 2.60% | 5.660% | - | 3,719 |
| | | | | - | 25,428 |

Los instrumentos financieros tenían por objetivo reducir la exposición al riesgo de tasa de interés variable asociado a los préstamos bancarios indicados en la nota 11.1(c), estos préstamos relacionados han sido transferidos a UNACEM Perú S.A. como parte de reorganización simple, ver nota 1.1.

ii. Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tasa de cambio 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 cambio. La exposición de la Compañía al riesgo de tipo de cambio se relaciona, en primer lugar, con las actividades operativas de la Compañía (cuando los ingresos y los gastos se encuentran denominados en una moneda diferente de la moneda funcional de la Compañía).

La Gerencia monitorea este riesgo a través del análisis de las variables macro-económicas del país.

El resultado de mantener saldos en moneda extranjera para la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 fueron una pérdida neta de aproximadamente S/ 2,284,000 (pérdida de aproximadamente S/ 29,643,000 y ganancia de aproximadamente S/ 27,359,000), y una pérdida neta de aproximadamente S/ 48,270,000 (pérdida de aproximadamente S/ 227,645,000 y ganancia de aproximadamente S/ 179,375,000), respectivamente, los cuales se presentan en el rubro "Diferencia en cambio, neta" de los estados separados de resultados.

Sensibilidad al tipo de cambio

El siguiente cuadro muestra la sensibilidad ante un cambio razonablemente posible en el tipo de cambio del dólar estadounidense, considerando que todas las otras variables permanecerán constantes, sobre la utilidad de la Compañía antes del impuesto a las ganancias (debido a los cambios en el valor razonable de los activos y pasivos monetarios).

| <i>Efecto en miles de soles</i> | Resultado del período | |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------|
| | Fortalecimiento | Debilamiento |
| Al 31 de diciembre de 2022 | | |
| US\$ (movimiento del 5%) | 2,391 | (2,391) |
| US\$ (movimiento del 10%) | 4,782 | (4,782) |
| Al 31 de diciembre de 2021 | | |
| US\$ (movimiento del 5%) | 26,801 | (26,801) |
| US\$ (movimiento del 10%) | 53,602 | (53,602) |

B. 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 actividades financieras. La máxima exposición al riesgo de crédito por los componentes de los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2022, está representado por la suma de los rubros efectivo y equivalentes al efectivo y cuentas por cobrar comerciales y diversas (principalmente con entidades relacionadas).

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

Con respecto a bancos e instituciones financieras solo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de "A".

El efectivo y equivalente de efectivo y las cuentas por cobrar comerciales y diversas, han sido medidos sobre la base de la pérdida crediticia esperada (con excepción de los dividendos por cobrar se encuentran clasificados como activos financieros medidos a valor razonable con cambios en otros resultados integrales, y no están sujetos a deterioro). La Gerencia de la Compañía ha concluido que tiene un riesgo de crédito bajo y no se espera incurrir en pérdidas significativas.

C. Riesgo de liquidez

La Compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos utilizando de manera recurrente una herramienta de planificación de liquidez.

El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de descubiertos en cuentas corrientes bancarias, préstamos bancarios, y otros pasivos financieros.

Los siguientes cuadros resumen el perfil de vencimientos de los pasivos financieros de la Compañía sobre la base de los pagos no descontados previstos en los contratos respectivos:

| En miles de soles | Nota | Valor en libros | Al 31 de diciembre de 2022 | | | Total |
|--|------|------------------|----------------------------|----------------|---------------|------------------|
| | | | Hasta 12 meses | De 2 a 3 años | De 4 a 8 años | |
| Cuentas por pagar comerciales y diversas | 10 | 50,439 | 48,852 | 1,587 | - | 50,439 |
| Otros pasivos financieros: | | | | | | |
| Amortización del capital | 11 | 1,090,104 | 140,057 | 880,790 | 69,257 | 1,090,104 |
| Flujo por pago de intereses | | - | 47,053 | 76,797 | 745 | 124,595 |
| Total pasivos | | 1,140,543 | 235,962 | 959,174 | 70,002 | 1,265,138 |

| En miles de soles | Nota | Valor en libros | Al 31 de diciembre de 2021 | | | Total |
|--|------|------------------|----------------------------|------------------|----------------|------------------|
| | | | Hasta 12 meses | De 2 a 3 años | De 4 a 8 años | |
| Cuentas por pagar comerciales y diversas | 10 | 427,127 | 427,127 | - | - | 427,127 |
| Otros pasivos financieros: | | | | | | |
| Amortización del capital | 11 | 2,663,907 | 383,635 | 1,752,487 | 527,785 | 2,663,907 |
| Flujo por pago de intereses | | - | 113,814 | 208,551 | 17,695 | 340,060 |
| Total pasivos | | 3,091,034 | 924,576 | 1,961,038 | 545,480 | 3,431,094 |

D. Gestión del capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir su deuda.

La Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula dividiendo la deuda neta entre el capital total. La deuda neta corresponde al total del endeudamiento (incluyendo el endeudamiento corriente y no corriente) menos el efectivo y equivalentes al efectivo. El capital total corresponde al patrimonio neto tal y como se muestra en los estados separados de situación financiera más la deuda neta.

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

22. Valores Razonables**A. Instrumentos financieros medidos a su valor razonable y jerarquía de valor razonable**

El siguiente cuadro muestra un análisis de los instrumentos financieros que son medidos a valor razonable a la fecha de reporte, incluyendo el nivel de la jerarquía de su valor razonable. Los importes se basan en saldos presentados en los estados separados de situación financiera:

| <i>En miles de soles</i> | Nivel 2 | Total |
|---------------------------------------|----------------|---------------|
| Al 31 de diciembre de 2022 | | |
| Activos financieros | | |
| Dividendos por cobrar, ver nota 17(b) | 49,473 | 49,473 |
| Total activos financieros | 49,473 | 49,473 |
| Al 31 de diciembre de 2021 | | |
| Activos financieros | | |
| Dividendos por cobrar, ver nota 17(b) | 74,148 | 74,148 |
| Total activos financieros | 74,148 | 74,148 |
| Pasivos financieros | | |
| Instrumentos financieros derivados | 25,428 | 25,428 |
| Total pasivos financieros | 25,428 | 25,428 |

B. Instrumentos financieros no medidos a valor razonable

A continuación, se presentan los otros instrumentos financieros que se llevan al costo amortizado y cuyo valor razonable estimado se divulga en esta nota, así como el nivel en la jerarquía contable de dicho valor razonable.

Nivel 1

- El efectivo y equivalentes al efectivo no representa un riesgo de crédito ni de tasa de interés significativo; por lo tanto, sus valores en libros se aproximan a su valor razonable.
- Las cuentas por cobrar, debido a que se encuentran netas de su estimación para incobrabilidad y, principalmente, tienen vencimientos menores a tres meses, la Gerencia ha considerado que su valor razonable no es significativamente diferente a su valor en libros.
- Las cuentas por pagar comerciales y diversas, debido a su vencimiento corriente, la Gerencia de la Compañía estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

Nivel 2

- Para los otros pasivos financieros se ha determinado sus valores razonables comparando las tasas de interés del mercado en el momento de su reconocimiento inicial con las tasas de mercado actuales relacionadas con instrumentos financieros similares. A continuación, se presenta una comparación entre los valores en libros y los valores razonables de estos instrumentos financieros:

| <i>En miles de soles</i> | Al 31 de diciembre de 2022 | | Al 31 de diciembre de 2021 | |
|---------------------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| | Valor en libros | Valor razonable | Valor en libros | Valor razonable |
| Pagarés bancarios | - | - | 170,000 | 166,847 |
| Otros pasivos financieros | 1,090,104 | 923,013 | 2,493,907 | 2,263,217 |

UNACEM CORP S.A.A.

Notas a los Estados Financieros Separados Intermedios NO AUDITADA
Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

23. Eventos Subsecuentes

Mediante hecho de importancia de fecha 19 de enero de 2023, la Compañía informó a la Superintendencia de Mercado de Valores (SMV) que, la subsidiaria Compañía Eléctrica el Platanal S.A.(CELEPSA) suscribió con Fiduciaria S.A. un contrato de transferencia de acciones, en virtud del cual CELEPSA adquirirá, sujeto a la autorización del Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (INDECOPI), en cumplimiento de la normativa aplicable, el 100% de las acciones representativas del capital social; así como, el compromiso de adquirir junto con las referidas acciones, el 100% de las acreencias garantizadas (deuda senior y bonos subordinados) de Termochilca S.A. El precio total pactado es de USD 141,000,000.00.

No se han identificado otros eventos significativos de carácter financiero-contable posteriores al 31 de diciembre de 2022 que puedan afectar la interpretación de los presentes estados financieros.