

Falabella Perú S.A.A.

Estados financieros intermedios separados (no auditados) al 30 de septiembre de 2022 comparativo con diciembre 2021 y septiembre 2021, según corresponda

Falabella Perú S.A.A.

Estados financieros intermedios separados (no auditados) al 30 de septiembre de 2022 comparativo con diciembre 2021 y septiembre 2021, según corresponda

Contenido

Estados financieros separados

Estado separado de situación financiera

Estado separado de resultados

Estado separado de resultados integrales

Estado separado de cambios en el patrimonio neto

Estado separado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros separados

Falabella Perú S.A.A.

Estado separado de situación financiera

Al 30 de septiembre del 2022 comparativo con diciembre 2021

	Nota	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	126,674	59,738
Otras cuentas por cobrar		233	437
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	11(b)	3,350	3,405
Gastos pagados por anticipado		19	-
Total activo corriente		130,276	63,580
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	11(b)	403,097	402,929
Inversiones en subsidiarias	5	1,846,249	1,835,317
Activo diferido por impuesto a las ganancias, neto	8(a)	19	24
Total activo no corriente		2,249,365	2,238,270
Total activo		2,379,641	2,301,850
Pasivo y patrimonio neto			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales		90	70
Otras cuentas por pagar	6	913	1,483
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	11(b)	2,133	424
Otros pasivos financieros	7	1,138	1,147
Pasivo por impuesto a las ganancias	8(d)	837	58
Total pasivo corriente		5,111	3,182
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	11(b)	180,500	180,503
Otros pasivos financieros	7	149,597	149,429
Total pasivo no corriente		330,097	329,932
Total pasivo		335,208	333,114
Patrimonio neto	9		
Capital emitido		515,606	515,606
Primas de emisión		(121,676)	(121,676)
Acciones propias en cartera		(203)	(203)
Otras reservas de capital		77,390	70,669
Resultados no realizados		244	244
Resultados acumulados		1,573,072	1,504,096
Total patrimonio neto		2,044,433	1,968,736
Total pasivo y patrimonio neto		2,379,641	2,301,850

Las notas a los estados financieros separados adjuntas son parte integrante de este estado.

Falabella Perú S.A.A.

Estado separado de resultados

Al 30 de septiembre del 2022 comparativo con septiembre 2021

	Nota	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Ingresos			
Participación en los resultados de las subsidiarias	5(b)	70,932	45,862
Ingresos financieros	13	18,596	9,487
Otros ingresos		2	10
Gastos			
Gastos de administración	12	(1,129)	(724)
Gastos financieros	14	(10,352)	(4,847)
Diferencia en cambio, neta	3	(1)	(43)
Otros gastos			(616)
Resultado antes del impuesto a las ganancias		78,048	49,129
Impuesto a las ganancias	8(c)	(2,351)	(1,212)
Ganancia neta del ejercicio		75,697	47,917
Ganancia básica por acción, en Soles	9(e)	0.015	0.009

Las notas a los estados financieros separados adjuntas son parte integrante de este estado.

Falabella Perú S.A.A.

Estado separado de resultados integrales

Al 30 de septiembre del 2022 comparativo con septiembre 2021

	Nota	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Ganancia neta del ejercicio		75,697	47,917
Otros resultados integrales, neto de su efecto impositivo		-	-
Total de resultados integrales		75,697	47,917

Las notas a los estados financieros separados adjuntas son parte integrante de este estado.

Falabella Perú S.A.A.

Estado separado de cambios en el patrimonio neto

Por los periodos terminados el 30 de septiembre de 2022 y septiembre 2021

	Capital emitido S/(000)	Primas de emisión S/(000)	Acciones propias en cartera S/(000)	Otras reservas de capital			Resultados no realizados S/(000)	Resultados acumulados S/(000)	Total S/(000)
				Reserva legal S/(000)	Plan de beneficios en acciones S/(000)	Otras reservas S/(000)			
Saldos al 1 de enero de 2021	515,606	(121,676)	(203)	81,818	33,882	(48,967)	244	1,441,403	1,902,107
Ganancia neta del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	47,917	47,917
Reserva legal				4,521				(4,521)	-
Saldos al 30 de septiembre de 2021	515,606	(121,676)	(203)	86,339	33,882	(48,967)	244	1,484,799	1,950,024
Saldos al 1 de enero de 2022	515,606	(121,676)	(203)	86,339	33,882	(49,552)	244	1,504,096	1,968,736
Ganancia neta del ejercicio	-	-	-	-	-	-	-	75,697	75,697
Reserva legal	-	-	-	6,721	-	-	-	(6,721)	-
Cambio de participación en subsidiarias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 30 de septiembre de 2022	515,606	(121,676)	(203)	93,060	33,882	(49,552)	244	1,573,072	2,044,433

Falabella Perú S.A.A.

Estado separado de flujos de efectivo

Por los periodos terminados el 30 de septiembre de 2022 y septiembre 2021

	Nota	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Actividades de operación			
Dividendos pagados		(9)	(2)
Dividendos recibidos		60,000	-
Pago a proveedores de bienes y servicios		(2,697)	(1,685)
Impuesto a las ganancias pagado		(1,567)	(1,465)
Otros (pagos) cobros relativos a la actividad de operación		(1,848)	(414)
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) las actividades de operación		53,879	(3,566)
Actividades de inversión			
Cobro de préstamos a entidades relacionadas			500
Intereses recibidos		21,347	11,379
Préstamos concedidos a entidades relacionadas			-
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) las actividades de inversión		21,347	11,879
Actividades de financiamiento			
Pago de préstamos		-	(90,000)
Intereses pagados		(8,320)	(3,808)
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) las actividades de financiamiento		(8,320)	(93,808)
Aumento neto (disminución neta) de efectivo en el año		66,906	(85,495)
Efecto de las variaciones en las tasas de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		30	(1)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año		59,738	95,293
Efectivo y equivalentes de efectivo al fin del año	4	126,674	9,797

Las notas a los estados financieros separados adjuntas son parte integrante de este estado.

Falabella Perú S.A.A.

Notas a los estados financieros separados

Al 30 de septiembre de 2022 comparativo con diciembre 2021 y septiembre 2021 según corresponda

1. Actividad económica

Falabella Perú S.A.A. (en adelante “la Compañía”), se constituyó en diciembre de 1994 y es una subsidiaria de Inversora Falken S.A. (“la Principal”), una empresa constituida en Uruguay, la cual posee el 80.65 por ciento del capital de la Compañía, y que, a su vez, forma parte del Grupo Falabella de Chile. Su actividad principal consiste en realizar inversiones en valores de renta fija o variable, así como en bienes muebles e inmuebles y aquellas otras actividades que determine el Directorio dentro del marco de las leyes vigentes en el Perú.

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre de 2021, la Compañía posee de manera directa e indirecta inversiones en las siguientes subsidiarias:

- Open Plaza S.A. y Subsidiarias, empresa cuyo objeto social es dedicarse a la prestación de servicios inmobiliarios en general, así como a la administración de centros comerciales. Sus subsidiarias, Inmobiliaria Kainos S.A.C., Logística y Distribución S.A.C., Inversiones Corporativas Gamma S.A. e Inversiones Corporativas Beta S.A. tienen similar objeto social al de Open Plaza S.A.; además, su subsidiaria Open Plaza Corporativo S.A.C. se dedica a la prestación de servicios. La dirección registrada de esta subsidiaria es Av. Paseo de la República N° 3220, San Isidro, Lima.
- Mall Plaza Perú S.A. y Subsidiarias, empresa que fue constituida el 17 de julio de 2006 y cuya actividad principal es dedicarse al desarrollo inmobiliario en general, incluyendo la compra-venta de bienes inmuebles, arrendamientos y prestación de servicios de administración de centros comerciales destinados a la distribución y venta de toda clase de bienes. Sus subsidiarias Gemma Negocios S.A.C. y Mall Plaza Inmobiliaria S.A., tienen similar objeto social al de Mall Plaza Perú S.A. La dirección registrada de esta subsidiaria es Av. Mariscal Oscar R. Benavides N° 3866, interior C, piso 3, Urb. El Águila, Callao.
- Inmobiliaria SIC S.A., empresa que se constituyó en noviembre de 2019; y que se dedica principalmente al desarrollo inmobiliario. La dirección registrada de esta subsidiaria es Av. Paseo de la República N° 3220, San Isidro, Lima, Perú.

La dirección registrada de la Compañía es Av. Paseo de la República N° 3220, San Isidro, Lima, Perú.

Los estados financieros separados de la Compañía al 31 de diciembre de 2021 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 31 de marzo de 2022. Los estados financieros separados al 30 de septiembre de 2022 adjuntos han sido aprobados para su emisión por la Gerencia el 2 de noviembre del 2022.

Notas a los estados financieros separados (continuación)

Estados financieros consolidados

Los estados financieros separados adjuntos reflejan la actividad individual de la Compañía, sin incluir los efectos de la consolidación de estos estados financieros separados con los de sus subsidiarias. Sin embargo, la Compañía prepara por separado estados financieros consolidados; a continuación, se muestran algunos datos relevantes al 30 de septiembre de 2022 y 2021:

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Estado consolidado de situación financiera -		
Propiedades de inversión	2,933,391	2,947,272
Propiedades, planta y equipo	13,199	13,817
Activo por derecho de uso	14,149	13,458
Total activos	3,629,942	3,590,220
Cuentas por pagar comerciales	28,087	32,150
Otros pasivos financieros:		
Corto plazo	103,948	59,119
Largo plazo	382,443	479,478
Total pasivos	1,250,521	1,293,762
Patrimonio atribuible a los accionistas de Falabella Perú S.A.A.	2,045,166	1,969,463
Participaciones no controladoras	334,255	326,995
Patrimonio neto	2,379,421	2,296,458
Estado consolidado de resultados -		
Ingresos por alquileres	298,469	234,750
Utilidad atribuible a los accionistas de Falabella Perú S.A.A.	75,703	47,697
Participaciones no controladoras	7,260	900
Utilidad neta	82,963	48,597
Estado consolidado de flujos de efectivo -		
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación	147,777	140,699
Efectivo neto (utilizado en) las actividades de inversión	(26,681)	(20,439)
Efectivo neto (utilizado en) las actividades de financiamiento	(84,751)	(128,125)

COVID - 19

La pandemia ocasionada por el brote del virus denominado COVID-19 ("Coronavirus"), que comenzó a inicios de 2020, afectó las actividades de la Compañía, así como sus operaciones, ventas, márgenes, ingresos, costos y resultados, actividad económica, comercial, empresarial y financiera, entre otros, durante el periodo 2020 y 2021. Tales afectaciones se han producido por los efectos directos de la pandemia de Coronavirus, como por las medidas que el Gobierno optó para su combate en materias tales como la restricción de la circulación, reunión, cercanía y aglomeración de las personas; el cierre de las fronteras, el libre tránsito de las mercaderías y el establecimiento de aduanas sanitarias; el cierre de centros comerciales, establecimientos de comercio, colegios, universidades y restaurantes; y, cuarentenas totales o parciales y toques de queda; entre otras.

Notas a los estados financieros separados (continuación)

La Compañía tomó medidas que consideró necesarias y convenientes para la continuidad operacional de su negocio, subsidiariamente al resguardo de la seguridad y protección de la salud de sus colaboradores y clientes y al cumplimiento de las medidas ordenadas por las autoridades competentes, para el control del Coronavirus. Estas medidas implicaron, mayores costos o demoras en los procesos y operación, respecto de las actividades normales en ausencia de la pandemia de Coronavirus.

Durante los años 2020, 2021 y 2022, con la finalidad de seguir conteniendo y mitigando la propagación del COVID-19, el Gobierno Peruano, emitió una serie de Decretos Supremos, prorrogando el Estado de Emergencia Sanitario y Estado de Emergencia Nacional, hasta el tercer trimestre del año 2022.

A partir del 1 de octubre de 2022, el Gobierno ha dispuesto una serie de medidas que flexibilizan de manera significativa las restricciones establecidas inicialmente para enfrentar la pandemia por la COVID-19 en el Perú, asimismo, la Compañía monitorea el desarrollo de la pandemia de Coronavirus y evalúa los resultados de las acciones complementarias con el objetivo de minimizar su impacto en sus operaciones y situación financiera.

2. Bases de preparación y presentación, principios y prácticas contables

A continuación, se presentan los principales principios y prácticas contables utilizados en la preparación de los estados financieros separados de la Compañía:

2.1 Bases para la preparación y presentación -

Los estados financieros separados han sido preparados de acuerdo con la NIC 34 "Información financiera intermedia".

La información financiera separada no incluye toda la información y revelaciones requeridas en los estados financieros anuales y debe ser leída conjuntamente con la información auditada anual, que han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los estados financieros consolidados se presentan en Soles y todos los valores están redondeados a miles de Soles (S/ (000)), excepto cuando se indique lo contrario.

Las políticas de contabilidad utilizadas para la preparación de los estados financieros intermedios adjuntos, son consistentes con las aplicadas en los últimos estados financieros anuales al 31 de diciembre 2021.

Los estados financieros separados brindan información comparativa respecto del periodo anterior.

La información contenida en estos estados financieros separados es responsabilidad de la Gerencia, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board vigentes a las fechas de los estados financieros separados e instrucciones de la Superintendencia del Mercado de Valores.

2.2 Nuevos pronunciamientos contables -

A continuación, se enumeran las modificaciones a las normas emitidas, pero que no se encuentran en vigencia a la fecha de emisión de los presentes estados financieros:

- Modificación a la NIC 1: "Clasificación de Pasivos como corriente y no corriente", efectiva para periodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2023 y deben aplicarse retroactivamente.
- NIIF 17: "Contratos de Seguro" efectiva para periodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2023 y se permite la

Notas a los estados financieros separados (continuación)

adopción anticipada.

- NIC 8: "Definición de estimaciones contables", efectiva para períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2023 y se permite la adopción anticipada.
- Información que revelar sobre políticas contables. "Modificación a la NIC 1", efectiva para períodos anuales que comiencen el 1 de enero de 2023 y se permite la adopción anticipada.

La Compañía no adoptado anticipadamente ninguna modificación emitida, y que aún no sea efectiva.

3. Transacciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a las tasas de cambio del mercado libre. El tipo de cambio vigente al 30 de septiembre de 2022 publicado por la Superintendencia de Banca Seguros y AFP aplicado por la Compañía en las cuentas de activo y pasivo es S/3.984 por US\$1 para la compra y la venta (S/3.998 por US\$1 para la compra y la venta al 31 de diciembre de 2021).

Al 30 de septiembre de 2022 y 31 de diciembre 2021, la Compañía tenía los siguientes activos y pasivos en miles de dólares estadounidenses:

	2022 US\$(000)	2021 US\$(000)
Activos		
Efectivo y equivalentes al efectivo	19	9
Cuentas por cobrar entidades relacionadas	16	20
	<u>35</u>	<u>29</u>
Pasivos		
Cuentas por pagar comerciales	(2)	(3)
Otras cuentas por pagar	(130)	(132)
	<u>(132)</u>	<u>(135)</u>
Posición neta de compra de derivados (valor de referencia)	-	-
Posición pasiva, neta	<u>(97)</u>	<u>(106)</u>

Al 30 de septiembre de 2022, la Compañía ha registrado una pérdida neta por diferencia en cambio ascendente aproximadamente a S/1,000 (pérdida neta aproximadamente S/43,000 a a septiembre 2021), la cual se presenta en el estado separado de resultados en el rubro "Diferencia en cambio, neta".

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

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

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Cuentas corrientes (b)	325	337
Depósito a plazo (c)	126,349	59,401
	<u>126,674</u>	<u>59,738</u>

(b) Las cuentas corrientes bancarias son mantenidas en bancos locales, las cuales están denominadas en soles y dólares estadounidenses, son de libre disponibilidad, y no generan intereses.

Notas a los estados financieros separados (continuación)

- (c) Al 30 de septiembre de 2022 corresponde a depósitos a plazos constituido en bancos locales, en moneda nacional, con vencimientos originales entre 7 y 32 días, los cuales devengan tasas de interés efectivas anuales entre 6.65 y 7.00 por ciento.

Al 31 de diciembre de 2021 corresponde a depósitos a plazos constituido en bancos locales, en moneda nacional, con vencimientos originales entre 7 y 90 días, los cuales devengan tasas de interés efectivas anuales entre 2.00 y 2.70 por ciento.

Notas a los estados financieros separados (continuación)

5. Inversiones en subsidiarias

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

	Actividad principal	Porcentaje de participación (directa e indirecta) del capital emitido al		Patrimonio neto		Valor en libros	
		2022	2021	2022	2021	2022	2021
		%	%	S/(000)	S/(000)	S/(000)	S/(000)
Open Plaza S.A. y Subsidiarias	Inmobiliaria	99.99	99.99	1,335,018	1,334,371	1,335,018	1,334,371
Mall Plaza Perú S.A. y Subsidiarias (c)	Inmobiliaria	32.06	32.06	992,642	969,430	410,315	402,873
Inmobiliaria SIC S.A.	Inmobiliaria	98.75	98.75	102,189	99,311	100,916	98,073
				2,429,849	2,403,112	1,846,249	1,835,317

(b) El valor en libros de las inversiones en las subsidiarias han tenido el siguiente movimiento al 30 de septiembre 2022 comparativo al 31 de diciembre de 2021:

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Valor en libros de las inversiones en subsidiarias al 1 de enero	1,835,317	1,820,719
Más -		
Participación en los resultados de las subsidiarias, nota 11(a)	70,932	64,244
Compra de acciones en subsidiarias, nota 11(i)	-	939
Menos -		
Dividendos recibidos por subsidiarias, nota 11(h)	(60,000)	(50,000)
Efecto por aumento de participación en subsidiaria	-	(585)
Valor en libros de las inversiones en subsidiarias al 30 de septiembre	1,846,249	1,835,317

Notas a los estados financieros separados (continuación)

- (c) Corresponde a la inversión que mantiene la Compañía en Mall Plaza Perú S.A. (en adelante la “Asociada”), esta inversión incluye una plusvalía ascendente a S/92,040,000 generada por la adquisición del control de Mall Plaza Perú S.A. por parte del Grupo Falabella en el año 2016.

6. Otras cuentas por pagar

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Dividendos por pagar	519	530
Tributos por pagar	394	953
	913	1,483

Notas a los estados financieros separados (continuación)

7. Otros pasivos financieros

(a) A continuación se presenta la composición del rubro a la fecha del estado separado de situación financiera:

	Moneda	Tasa de interés efectiva al 30-sep-22 %	Tasa de interés efectiva al 31-dic-21 %	Vencimiento hasta	Saldo al 30 de septiembre de 2022			Saldo al 31 de diciembre de 2021		
					Porción corriente S/(000)	Porción no corriente S/(000)	Total S/(000)	Porción corriente S/(000)	Porción no corriente S/(000)	Total S/(000)
Préstamos bancarios (b)										
Scotiabank Perú S.A.A.	Soles	5.30	5.30	2026	-	150,000	150,000	-	150,000	150,000
					-	150,000	150,000	-	150,000	150,000
Intereses por pagar					1,362	-	1,362	1,362	-	1,362
Gastos por emisión y estructuración de deuda					(224)	(403)	(627)	(215)	(571)	(786)
					1,138	149,597	150,735	1,147	149,429	150,576

(b) Al 30 de septiembre de 2022 y de diciembre de 2021, corresponde a un préstamo de largo plazo obtenido con un banco nacional, con vencimiento en octubre 2026, el cual se devenga a una tasa de interés efectiva de 5.30 por ciento.

(c) La principal obligación financiera de la Compañía con relación a los préstamos a largo plazo es mantener un índice Deuda Financiera Neta / Patrimonio Neto menor o igual a 1.3.
El cumplimiento de la obligación descrita es supervisado por la Gerencia de la Compañía y validado por las instituciones financieras. En caso de incumplimiento de los resguardos mencionados se incurrirá en evento de terminación anticipada.

En opinión de la Gerencia, la Compañía ha cumplido con dicha obligación al 30 de septiembre de 2022.

(d) Los gastos por intereses devengados durante el año 2022, generados por las obligaciones financieras, ascienden aproximadamente a S/5,913,000, los cuales se presentan en el rubro “Gastos financieros” del estado separado de resultados, ver nota 14.

Notas a los estados financieros separados (continuación)

8. Impuesto a las ganancias

(a) A continuación se detallan los componentes que originan el impuesto a las ganancias diferido al 30 de septiembre de 2022 y de diciembre 2021:

	Al 1 de enero de 2021 S/(000)	(Cargo)/abono al estado separado de resultados S/(000)	Movimientos que no afectan resultados S/(000)	Al 31 de diciembre de 2021 S/(000)	(Cargo)/abono al estado separado de resultados S/(000)	Movimientos que no afectan resultados S/(000)	Al 30 de septiembre de 2022 S/(000)
Activo diferido							
Pérdida tributaria arrastrable	-	-	-	-	-	-	-
Provisiones no deducibles temporalmente	24	-	-	24	(5)	-	19
Total activo diferido, neto	<u>24</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24</u>	<u>(5)</u>	<u>-</u>	<u>19</u>

(b) El gasto por impuesto a las ganancias registrado en el estado separado de resultados se compone como sigue:

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Corriente	2,346	1,205
Diferido	<u>5</u>	<u>7</u>
	<u>2,351</u>	<u>1,212</u>

(c) A continuación se presenta la conciliación de la tasa efectiva del impuesto a las ganancias con la tasa tributaria:

	2022		2021	
	S/(000)	%	S/(000)	%
Resultados antes del impuesto a las ganancias	<u>78,048</u>	<u>100.00</u>	<u>49,129</u>	<u>100.00</u>
Gasto teórico	23,024	29.50	14,493	29.50
Ingreso por participación en los resultados de subsidiarias	(20,925)	(26.81)	(13,529)	(27.54)
Efecto neto de partidas permanentes	<u>252</u>	<u>0.32</u>	<u>248</u>	<u>0.50</u>
Impuesto a las ganancias	<u>2,351</u>	<u>3.01</u>	<u>1,212</u>	<u>2.46</u>

(d) Al 30 de septiembre de 2022 y de diciembre de 2021, el saldo por pagar de impuesto a las ganancias, asciende a S/837,000 y S/58,000, respectivamente.

Notas a los estados financieros separados (continuación)

9. Patrimonio neto

(a) Capital emitido

Al 30 de septiembre de 2022 y diciembre de 2021, el capital social está representado por 5,156,056,091 acciones comunes íntegramente suscritas y pagadas cuyo valor es 0.10 por acción.

Al 30 de septiembre de 2022 y diciembre de 2021, la estructura de participación accionaria de la Compañía es como sigue:

Participación Individual del capital	Número de accionistas	Participación %
Al 30 de septiembre de 2022		
Menor al 10 por ciento	920	0.24
Mayor al 10 por ciento	2	99.76
	<u>922</u>	<u>100.00</u>
Al 31 de diciembre de 2021		
Menor al 10 por ciento	919	0.24
Mayor al 10 por ciento	2	99.76
	<u>921</u>	<u>100.00</u>

(b) Acciones propias en cartera -

Al 30 de septiembre de 2022 y diciembre de 2021, la Compañía posee 2,035,800 acciones en tesorería, cuyo valor es de 0.10 Soles por acción.

(c) Otras reservas de capital -

Al 30 de septiembre de 2022 y diciembre de 2021, este rubro incluye las siguientes transacciones:

(c.1) Reserva legal

Según lo dispone la Ley General de Sociedades se requiere que, como mínimo, el 10 por ciento de la utilidad neta se transfiera a una reserva legal hasta que ésta sea igual al 20 por ciento del capital pagado. Esta reserva se constituye mediante el traslado anual de no menos del 10 por ciento de sus utilidades netas. La reserva legal puede compensar pérdidas o puede ser capitalizada, existiendo en ambos casos la obligación de reponerla.

En la Junta General de Accionistas celebrada el 31 de marzo de 2022 se acordó la constitución de reserva legal por utilidades del año 2021 por aproximadamente S/6,721,000.

(c.2) Plan de beneficios en acciones

Corresponde al saldo del plan de beneficios en acciones que la Compañía mantuvo hasta el año 2018 por un importe de S/33,882,000; y que se encuentra vencido al 30 de septiembre de 2022.

(c.3) Otras reservas -

El saldo incluye lo siguiente:

- La participación de la Compañía en otras reservas patrimoniales de sus subsidiarias por S/2,852,000 al 30 de septiembre de 2022 y diciembre de 2021.

Notas a los estados financieros separados (continuación)

- Reservas negativas al 30 de septiembre de 2022 y diciembre de 2021 por un total de aproximadamente S/51,819,000, por el efecto del aumento de la participación en las subsidiarias Saga Falabella S.A. y Banco Falabella Perú S.A. generadas en años anteriores.
- Reservas negativas por S/585,000, por el efecto del aumento de la participación en la subsidiaria Inmobiliaria Sic S.A. generada en octubre 2021.

(d) Resultados no realizados -

Al 30 de septiembre de 2022 y diciembre de 2021, la Compañía no registró movimientos en los resultados no realizados.

(e) Ganancia por acción -

El cálculo de la utilidad por acción al 30 de septiembre 2022 y 30 septiembre de 2021 se presenta a continuación:

Acciones comunes		
Acciones en circulación (en miles)	Días de vigencia hasta el cierre del año	Promedio ponderado de acciones (en miles)
Número al 30 de septiembre de 2022		
5,156,056	365	5,156,056

Al 30 de septiembre de 2022		
Utilidad (numerador) S/(000)	Acciones (denominador) (en miles)	Utilidad por acción S/
Utilidad por acción - básica y diluida	75,697	5,156,056
		0.015

Al 30 de septiembre de 2021		
Utilidad (numerador) S/(000)	Acciones (denominador) (en miles)	Utilidad por acción S/
Utilidad por acción - básica y diluida	47,917	5,156,056
		0.009

10. Situación tributaria

- (a) La Compañía está sujeta al régimen tributario peruano. Al 30 de septiembre de 2022 y de diciembre 2021, la tasa del impuesto a la renta es de 29.5 por ciento, sobre la utilidad gravable.

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 a lo dispuesto por la Ley Nro. 30296 y Decreto Legislativo Nro.1261, el impuesto adicional a los dividendos por las utilidades generadas será el siguiente:

Notas a los estados financieros separados (continuación)

- 6.8 por ciento por las utilidades generadas desde el 1 de enero de 2015 hasta el 31 de diciembre de 2016; y
 - Por las utilidades generadas a partir del 1 de enero de 2017, cuya distribución se efectúe a partir de dicha fecha, la tasa aplicable será de 5 por ciento. Estas tasas no serán necesariamente aplicables a los accionistas de la Compañía que hubiesen celebrado un Convenio de Estabilidad Jurídica después del 31 de diciembre de 2014 y que se encuentre vigente al tiempo de distribución de la utilidad de un periodo posterior al año 2014.
- (b) Para propósito de la determinación del Impuesto a la Renta, los precios de transferencia de las transacciones con empresas relacionadas y con empresas residentes en territorios de baja o nula imposición, deben estar sustentados con documentación e información sobre los métodos de valoración utilizados y los criterios considerados para su determinación. Con base en el análisis de las operaciones de la Compañía, la Gerencia y sus asesores legales opinan que, como consecuencia de la aplicación de estas normas, no surgirán contingencias de importancia para la Compañía al 30 de septiembre de 2022 y de diciembre de 2021.
- (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 al año de la presentación de la declaración de impuestos. Las declaraciones juradas del impuesto a la renta de los años 2016 y del 2018 al 2020 se encuentran pendientes de fiscalización por parte de la Autoridad Tributaria, así como también se encuentran pendientes de fiscalización las declaraciones juradas de IGV, correspondientes a los años 2017 al 2021. Debido a las posibles interpretaciones que la Autoridad Tributaria pueda tener de 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, interés o sanción que pudiera resultar de eventuales revisiones fiscales sería aplicado a los resultados del ejercicio en que éste se determine.
- En opinión de la Gerencia de la Compañía y sus asesores legales, cualquier eventual liquidación adicional de impuestos no sería significativa para los estados financieros separados al 30 de septiembre de 2022 y de diciembre de 2021.
- (d) Las principales normas tributarias emitidas durante el año 2021 y 2022 son las siguientes:
- (i) Se modificó, a partir del 1 de enero de 2021, que establece el régimen especial de depreciación y modifica plazos de depreciación (Decreto Legislativo N° 1488).
 - (ii) Aplicación de una nueva regla para la deducción de gastos por intereses a partir del 1 de enero de 2021, (Decreto Legislativo N° 1424).
 - (iii) A partir del 03 de marzo de 2022, se publicó el Decreto Legislativo No. 1529, a través del cual se modifica la Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía (Ley No. 28194), modificaciones vigentes a partir de 1 de abril de 2022.

Notas a los estados financieros separados (continuación)

11. Transacciones con entidades relacionadas

(a) Las principales transacciones con entidades relacionadas son las siguientes:

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Ingresos		
Participación en los resultados de las subsidiarias, nota 5(b)	70,932	45,862
Intereses por préstamos a subsidiarias, nota 13	15,398	9,474
Intereses por depósitos a plazo EERR, nota 13	2,296	13
Comisión de prepago por préstamos a subsidiarias, nota 13	160	-
Otros ingresos		10
Gastos		
Gastos por servicios recibidos y otros	758	409
Intereses por préstamos bancarios EERR, nota 14	4,271	4,271
Otras operaciones		
Dividendos cobrados a subsidiarias y asociadas (g)	60,000	
Préstamos otorgados para capital de trabajo e inversiones en nuevas tiendas y/o centros comerciales a:		
Inmobiliaria SIC S.A.(h)		500

(b) El detalle de las cuentas por cobrar y por pagar a entidades relacionadas fue como sigue:

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Por cobrar no comerciales		
Mall Plaza Perú S.A. (c)	247,317	248,361
Mall Plaza Inmobiliaria S.A. (d)	102,134	101,464
Open Plaza S.A. (e)	56,868	56,418
Inverfal Perú S.A.A.	77	6
Banco Falabella Perú S.A.	-	13
Otros	51	72
	<u>406,447</u>	<u>406,334</u>
Por plazo		
Corriente	3,350	3,405
No corriente	403,097	402,929
	<u>406,447</u>	<u>406,334</u>

Notas a los estados financieros separados (continuación)

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Por pagar no comerciales		
Falabella Corporativo Perú S.A.C.	397	114
Falabella S.A. (f)	182,236	180,813
	<u>182,633</u>	<u>180,927</u>
Por plazo		
Corriente	2,133	424
No corriente	180,500	180,503
	<u>182,633</u>	<u>180,927</u>

- (c) Corresponde principalmente a préstamos de largo plazo otorgados a Mall Plaza Perú S.A que ascienden a S/126,000,000., los cuales devengan tasas de interés efectivas entre 5.91 y 6.99 por ciento, y tienen vencimiento hasta el año 2027.

Asimismo, en octubre 2021, la compañía otorgó un préstamo a largo plazo a Mall Plaza Perú S.A. por S/120,000,000, cuya tasa de interés efectiva anual es de 5.51 por ciento y tiene vencimiento en el año 2026.

- (d) Corresponde a un préstamo de largo plazo otorgado durante el año 2016 a Mall Plaza Inmobiliaria S.A. por S/83,750,000 del cual está quedando por cobrar el importe de S/ 71,187,500, cuya tasa de interés efectiva anual es de 3.57 por ciento y tiene vencimiento hasta el año 2023.

Asimismo, en octubre 2021, la compañía un préstamo a largo plazo a Mall Plaza Perú S.A. por S/30,000,000, cuya tasa de interés efectiva anual es de 5.51 por ciento y tiene vencimiento en el año 2026.

- (e) Corresponde a un préstamo de largo plazo otorgado a Open Plaza S.A que asciende a S/56,312,500, cuya tasa de interés efectiva anual es de 3.17 por ciento y tiene vencimiento hasta el año 2023.

- (f) El 18 de diciembre de 2020, la Compañía recibió préstamos de su relacionada del exterior Falabella S.A. a largo plazo por un total de S/180,500,000 con vencimiento semestral, y última cuota en el año 2023; el cuál devenga una tasa de interés nominal anual de entre 3.12 por ciento.

- (g) En junio 2022, la compañía recibió dividendos de Open Plaza S.A por S/ 60,000,000.

- (h) Corresponde principalmente a un préstamo de corto plazo otorgado a Inmobiliaria SIC S.A., cuya tasa de interés efectiva es de 0.25 por ciento y tiene vencimiento dentro del año corriente.

Asimismo, en agosto 2021 se canceló el préstamo de S/500,000 otorgado a Inmobiliaria SIC S.A. en el año 2020

- (i) La Gerencia de la Compañía considera que efectúa sus operaciones con empresas relacionadas bajo las mismas condiciones que las efectuadas con terceros cuando hay transacciones similares en el mercado, por lo que, en lo aplicable, no hay diferencia en las políticas de precios ni en la base de liquidación de impuestos.

Notas a los estados financieros separados (continuación)

12. Gastos de administración

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Servicios de personal	832	463
Honorarios, gastos legales y registrales	113	76
Gastos de derechos de cotización	171	178
Otros	13	7
	<u>1,129</u>	<u>724</u>

13. Ingresos financieros

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Intereses por préstamos a subsidiarias, nota 11(a)	15,398	9,474
Intereses de depósitos a plazo	742	-
Intereses de depósitos a plazo EERR, nota 11(a)	2,296	13
Comisiones de prepago por préstamos a subsidiarias, nota 11(a)	160	-
	<u>18,596</u>	<u>9,487</u>

14. Gastos financieros

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2022 S/(000)	2021 S/(000)
Intereses por préstamos bancarios, nota 7(d)	5,913	563
Intereses por préstamos bancarios EERR, nota 11(a)	4,271	4,271
Gastos por comisión y estructuración	160	-
Otros gastos financieros	8	13
	<u>10,352</u>	<u>4,847</u>

15. Compromisos y contingencias

En opinión de la Gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, no existen juicios ni demandas importantes pendientes de resolver en contra de la Compañía que tengan un efecto significativo en los estados financieros separados al 30 de septiembre de 2022 y diciembre de 2021.