

Electro Dunas S.A.A.

Estados financieros intermedios condensados al
30 de junio de 2024 (No auditados) y 31 de
diciembre de 2023 (Auditados)

Electro Dunas S.A.A.
Estado de situación financiera
Al 30 de junio de 2024 y 31 de Diciembre de 2023
(En miles de Soles)

		30/06/2024	31/12/2023
	Notas	(No auditado)	(Auditado)
Activo			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	25,143	16,159
Cuentas por cobrar comerciales	5	82,096	84,151
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	26 (b)	4,248	2,711
Otras cuentas por cobrar	6	2,741	2,883
Inventarios	7	6,958	4,795
Otros activos no financieros	8	3,583	4,017
		<u>124,769</u>	<u>114,716</u>
Activo no corriente			
Otras cuentas por cobrar, neto	6	370	364
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	26 (b)	39,794	39,588
Propiedad, planta y equipo	9	611,403	573,565
Activos intangibles	10	8,736	8,847
Activo por derecho de uso	11 (a)	76,727	88,938
		<u>737,030</u>	<u>711,302</u>
Total activos		<u>861,799</u>	<u>826,018</u>
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente			
Otros pasivos financieros	16	50,392	21,226
Pasivo por arrendamiento	11 (d)	29,906	28,429
Cuentas por pagar comerciales	12	42,048	43,989
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	26 (b)	80,513	61,022
Pasivos por impuestos a las ganancias	18 (a)	3,000	964
Provisión para beneficio de empleados	14	8,323	8,618
Otras cuentas por pagar	13	9,014	7,645
Provisiones	15	4,879	786
		<u>228,075</u>	<u>172,679</u>
Pasivo no corriente			
Otros pasivos financieros	16	295,191	295,110
Pasivo por arrendamiento	11 (d)	80,155	95,381
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	26 (b)	267	271
Provisión para beneficio de empleados	14	282	186
Otras cuentas por pagar	13	17,046	15,026
Provisiones	15	6,788	10,728
Pasivos por impuestos diferidos	18 (c)	30,853	30,462
		<u>430,582</u>	<u>447,164</u>
Total pasivo		<u>658,657</u>	<u>619,843</u>
Patrimonio			
	19		
Capital emitido		170,270	170,270
Prima de emisión de acciones		(12,845)	(12,845)
Otras reservas de capital		34,054	34,054
Resultados acumulados		11,663	14,696
Total patrimonio		<u>203,142</u>	<u>206,175</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>861,799</u>	<u>826,018</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado

Electro Dunas S.A.A.
Estados de resultados integrales
por el periodo de seis meses terminados el 30 de junio de 2024 y de 2023
(En miles de Soles)

		30/06/2024	30/06/2023
	Notas	(No auditado)	(No auditado)
Ingresos operativos			
Ingresos por servicios de distribución de energía		288,465	268,692
Otros ingresos operativos		3,162	3,660
		291,627	272,352
Costos operativos			
Costos de servicio de distribución de energía	20 (a)	(193,602)	(185,642)
Otros costos operativos	20 (b)	(114)	(102)
		(193,716)	(185,744)
Utilidad bruta		97,911	86,608
Gastos operativos			
Gastos de comercialización	21	(16,431)	(16,420)
Gastos de administración	22	(19,083)	(17,888)
Otros ingresos	23	3,401	2,676
Otros gastos	23	(4,038)	(1,456)
		(36,151)	(33,088)
Utilidad operativa		61,760	53,520
Ingresos financieros	24	2,482	3,058
Gastos financieros	25	(13,898)	(13,533)
Diferencia de cambio, neta		(2,412)	1,043
Utilidad antes de impuesto a las ganancias		47,932	44,088
Gasto por impuesto a las ganancias	18 (b)	(15,269)	(13,424)
Utilidad neta		32,663	30,664
Utilidad neta por acción básica y diluida (en Soles)		0.192	0.180

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado

Electro Dunas S.A.A.
Estados de cambios en el patrimonio neto intermedios condensados
por el periodo de seis meses terminados el 30 de junio de 2024 y de 2023
(En miles de Soles)

	Capital emitido	Prima de emisión de acciones	Otras reservas de capital	Resultados acumulados	Total Patrimonio
Saldos al 1 de enero de 2023	170,270	(12,845)	32,706	5,274	195,405
Utilidad neta	-	-	-	30,664	30,664
Distribución de dividendos, nota 19 (b)	-	-	-	(26,274)	(26,274)
Saldos al 30 de junio de 2023	170,270	(12,845)	32,706	9,664	199,795
Saldos al 1 de enero de 2024	170,270	(12,845)	34,054	14,696	206,175
Utilidad neta	-	-	-	32,663	32,663
Distribución de dividendos, nota 19 (b)	-	-	-	(35,696)	(35,696)
Saldos al 30 de junio de 2024	170,270	(12,845)	34,054	11,663	203,142

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado

Electro Dunas S.A.A.
Estados de flujos de efectivo intermedios condensados
por el periodo de seis meses terminados el 30 de junio de 2024 y de 2023
(En miles de Soles)

		30/06/2024	30/06/2023
		(6 meses)	(6 meses)
	Notas	(No auditado)	(No auditado)
Actividades de operación			
Utilidad neta del ejercicio		32,663	30,664
Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuesto a las ganancias con el efectivo proveniente de las actividades de operación			
Impuesto a las ganancias	18 (b)	15,269	13,424
Estimación de pérdida esperada de cuentas por cobrar	21	1,717	2,217
Depreciación	20, 21 y 22	25,650	24,556
Amortización	20, 21 y 22	512	1,184
Estimaciones (reversiones) de provisiones	23	1,810	255
Baja de propiedad, planta y equipo e intangibles	23	449	327
Ingresos financieros	24	(2,482)	(3,058)
Gastos financieros	25	13,898	13,533
Cambios en activos y pasivos operativos			
Disminución de cuentas por cobrar comerciales		356	9,531
Aumento de cuentas por cobrar a entidades relacionadas		(839)	(31)
Disminución (Aumento) de otras cuentas por cobrar		114	(95)
Aumento de inventarios		(2,163)	(2,485)
Disminución (Aumento) de otros activos no financieros		411	(1,909)
Disminución de cuentas por pagar comerciales		(7,762)	(20,942)
Disminución de cuentas por pagar a relacionadas		(1,477)	(5,804)
Aumento (Disminución) de pasivo por arrendamiento (NIIF 16)		270	(421)
(Disminución) Aumento de otras cuentas por pagar		(1,296)	1,574
		77,100	62,520
Ingresos (pagos) por:			
Intereses cobrados		1,924	3,237
Impuesto a las ganancias (pagado) reembolsados		(12,841)	(12,317)
Flujo neto de efectivo proveniente de las actividades de operación		66,183	53,440
Actividades de inversión			
Adquisición de propiedad, planta y equipo		(41,777)	(24,169)
Adquisición de activos intangibles		(401)	(493)
Préstamos otorgados a entidades relacionadas		(1,200)	(5,000)
Amortización de préstamos otorgados a entidades relacionadas		800	22,235
Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión		(42,578)	(7,427)

Electro Dunas S.A.A.
Estados de flujos de efectivo intermedios condensados (continuación)
por el periodo de seis meses terminados el 30 de junio de 2024 y de 2023
(En miles de Soles)

	30/06/2024	30/06/2023
	(6 meses)	(6 meses)
Notas	(No Auditado)	(No auditado)
Actividades de financiamiento		
Ingreso de deudas y préstamos que devengan interés	92,000	65,635
Pago pasivo por arrendamiento (NIIF 16)	(18,246)	(16,884)
Préstamos de entidades relacionadas	-	31,297
Pago de deudas y préstamos que devengan interés	(63,000)	(102,870)
Pago de deuda concursal	(745)	(758)
Pago de contribuciones reembolsables	(1,084)	(282)
Pago de intereses de préstamos	(8,575)	(8,304)
Pagos de arrendamientos financieros	(275)	(721)
Dividendos pagados a accionistas	(14,696)	(5,275)
Flujo neto de efectivo utilizado de las actividades de financiamiento	(14,621)	(38,162)
Aumento neto de efectivo y equivalente de efectivo	8,984	7,851
Efectivo y equivalentes al inicio del ejercicio	16,159	18,488
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	25,143	26,339
Transacciones que no generan flujos de efectivo		
Adquisición de propiedad, planta y equipo vía contribuciones reembolsables	4,085	2,062
Adquisición de Propiedad, planta y equipo via otros proveedores	5,864	3,855

Las notas adjuntas son parte integrante de este estado

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados
(En miles de Soles)

1. Identificación y actividad económica

A. Antecedentes

Electro Dunas S.A.A. (en adelante “la Compañía”) es una subsidiaria de Dunas Energía S.A.A. (en adelante la Principal), la cual posee el 99.96 por ciento de su capital social al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023. La Compañía fue constituida en el Perú el 30 de enero de 1912. A partir del 10 de agosto de 2019 mediante un proceso de oferta pública, el Grupo Energía Bogotá S.A. ESP (“GEB”) se convirtió en el principal accionista de Dunas Energía S.A.A.

El domicilio legal, sede principal, centro de servicios y oficina administrativa se encuentra ubicado en la carretera Panamericana km. 300.5, La Angostura Ica.

B. Actividad económica

La Compañía tiene por objeto la distribución de energía eléctrica en las provincias de Ica, Pisco, Chincha, Nazca y Palpa en el departamento de Ica; Castrovirreyna y Huaytará en el departamento de Huancavelica; y Lucanas, Parinacochas, Páucar del Sara Sara y Sucre en el departamento de Ayacucho, según los contratos suscritos con el Estado Peruano. Asimismo, realiza otros servicios relacionados a su giro principal. La Compañía se encuentra inscrita en el mercado público de valores de Lima, regulado por la Superintendencia del Mercado de Valores (“SMV”).

C. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros al 30 de junio de 2024 han sido aprobados para su emisión por la Gerencia de la Compañía el 31 de julio de 2024. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 fueron aprobados por la Junta Obligatoria Anual de Accionistas de fecha 18 de marzo de 2024.

2. Bases de preparación y presentación y nuevos pronunciamientos contables

2.1 Bases de preparación y presentación

Los estados financieros intermedios condensados de la Compañía correspondiente al período de seis meses finalizado el 30 de junio de 2024 han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 34 – Información Financiera Intermedia (en adelante “NIC 34”), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC).

Estos estados financieros intermedios condensados no incluyen toda la información ni todas las revelaciones que se requieren para los estados financieros anuales. Por lo tanto, estos estados financieros de períodos intermedios deben ser leídos en conjunto con los estados financieros anuales auditados de la Compañía al 31 de diciembre de 2023.

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

2.2 Principios y prácticas contables significativas

Las políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros intermedios condensados son consistentes con aquellas seguidas en la preparación de los estados financieros anuales por el año terminado el 31 de diciembre de 2023.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

Ciertas normas y modificaciones han entrado en vigencia a partir del 1 de enero de 2024; sin embargo, las mismas no han tenido impacto en los estados financieros intermedios no auditados de la Compañía al 30 de junio de 2024 y, por lo tanto, no han sido reveladas. La Compañía no ha adoptado anticipadamente ninguna norma, interpretación o modificación emitida, y que aún no sea efectiva.

3. Juicios, estimados y supuestos contables significativos

La preparación de los estados financieros intermedios requiere que la Gerencia utilice juicios, estimados y supuestos para determinar las cifras reportadas de activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos. Los estimados más significativos se mantienen en relación a los estados financieros auditados al 31 de diciembre de 2023.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	30/06/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Cuentas en bancos (b)	22,386	13,804
Caja y fondos fijos	2,757	2,355
	25,143	16,159

(b) Al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la Compañía mantiene cuentas corrientes bancarias en entidades financieras, denominados en moneda nacional y moneda extranjera, locales, los cuales son de libre disponibilidad y devengan intereses a tasas de mercado.

5. Cuentas por cobrar comerciales, neto

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

	30/06/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Energía facturada a clientes	60,881	59,711
Energía entregada y no facturada	26,216	29,242
Peajes y servicios complementarios	4,288	6,518
Servicios diversos	3,046	2,527
Cuenta por cobrar al Estado	146	142
	94,577	98,140
Estimación para deterioro de cuentas por cobrar	(12,481)	(13,989)
	82,096	84,151

Las cuentas por cobrar comerciales están denominadas en soles y tienen un vencimiento promedio de 30 días.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

- (b) Durante el período de seis meses terminado el 31 de marzo de 2024, se han reconocido ingresos por facilidades de pago sobre la facturación vencida, intereses y recargos por mora por S/1,511 (S/1,245 durante el período de seis meses terminados el 30 de junio de 2023), los cuales se incluyen en el rubro “Ingresos financieros” del estado de resultados integrales, ver nota 24.

- (c) La antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	30/06/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Dentro de los plazos de vencimiento	55,491	53,297
Vencidos hasta 30 días	17,567	21,061
Vencidas mas de 30 hasta 60 días	4,126	3,937
Vencidas mas de 60 hasta 180 días	4,315	2,514
Vencidas mas de 180 hasta 365 días	1,394	1,903
Vencidas mas de 365 días	11,684	15,428
	<u>94,577</u>	<u>98,140</u>
Estimación para perdida por deterioro	(12,481)	(13,989)
	<u>82,096</u>	<u>84,151</u>

- (d) A continuación se presenta el movimiento de la estimación para pérdida esperada en cuentas por cobrar durante el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

	30/06/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Saldos al inicio del ejercicio	13,989	11,910
Aumento	1,717	4,600
Castigos	(2,661)	(1,098)
Recuperos	(564)	(1,423)
Saldos al final del período/ejercicio	<u>12,481</u>	<u>13,989</u>

La Gerencia de la Compañía está monitoreando continuamente el comportamiento de las deudas de los clientes con el fin que la estimación para deterioro de cuentas por cobrar pueda ser ajustada de ser necesario y así cubrir el riesgo de recuperabilidad de las mismas. Al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 se considera suficiente la estimación para cubrir adecuadamente el riesgo de crédito de estas partidas a dichas fechas.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

6. Otras cuentas por cobrar, neto

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

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Hica Inversiones S.A (c)	189,032	183,006
Otras cuentas de cobranza dudosa	4,507	4,480
Reclamos a terceros	2,203	2,541
Adelanto de remuneraciones	293	203
Depósitos en garantía	81	78
Diversas	164	61
	<u>196,280</u>	<u>190,369</u>
 Pérdida crediticia esperada de otras cuentas por cobrar (d)		
Hica Inversiones S.A (c)	(189,032)	(183,006)
Otras cuentas de cobranza dudosa	(4,507)	(4,480)
	<u>(193,539)</u>	<u>(187,486)</u>
 Total	 <u>2,741</u>	 <u>2,883</u>
 No corriente		
Impuesto temporal a los activos netos - ITAN	206	206
Depósitos en garantía	164	158
Total	<u>370</u>	<u>364</u>

(b) Las otras cuentas por cobrar están denominadas principalmente en soles, tienen vencimiento corriente y no generan interés.

(c) Las cuentas por cobrar a Hica Inversiones S.A. corresponden a deudas por préstamos y avales ejecutados por las garantías otorgadas por la Compañía. El 27 de octubre de 2006, Hica Inversiones S.A. se declaró en disolución y liquidación mediante Resolución No. 14001-2006/CCO-INDECOPI. Al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, dichas cuentas se encuentran totalmente provisionadas.

Las variaciones en las cuentas por cobrar a Hica Inversiones S.A. y en su correspondiente estimación por deterioro corresponden a las fluctuaciones en el tipo de cambio del periodo.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

- (d) El movimiento de la estimación para pérdida crediticia esperada de las otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Saldos al inicio del ejercicio	187,486	192,597
Efecto del tipo de cambio	6,053	(5,111)
Adiciones	-	13
Castigos	-	(13)
Saldos al final del ejercicio	<u>193,539</u>	<u>187,486</u>

En opinión de la Gerencia de la Compañía, la estimación para pérdida crediticia esperada de las otras cuentas por cobrar al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 cubre adecuadamente el riesgo de crédito de estas partidas a dichas fechas.

7. Inventarios

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

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Materiales de operación y mantenimiento	7,043	4,845
Estimación por desvalorización de suministros y repuestos (b)	(85)	(50)
Total	<u>6,958</u>	<u>4,795</u>

Los suministros y repuestos corresponden principalmente a materiales que se usan para el mantenimiento de las instalaciones existentes, renovación y ampliación de la red eléctrica.

- (b) El movimiento de la estimación por desvalorización de suministros y repuestos es como sigue:

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Saldo al inicio del ejercicio	50	49
Aumento	157	281
Recupero	-	(2)
Venta	(122)	(278)
Saldo final del período/ejercicio	<u>85</u>	<u>50</u>

La estimación para desvalorización de suministros y repuestos ha sido determinada sobre la base de estudios técnicos y, en opinión de la Gerencia, esta estimación cubre adecuadamente el riesgo de desvalorización de suministros y repuestos al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

8. Otros activos no financieros

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	30/06/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Gastos pagados por anticipado	2,836	2,618
Seguros pagados por anticipado	747	1,399
Total	3,583	4,017

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados
(En miles de Soles)

9. Propiedad, planta y equipo, neto

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

	30/06/2024								31/12/2023	
	Terrenos	Edificios y otras construcciones	Maquinaria y equipo	Vehículos	Muebles y enseres	Equipos de computos y equipos diversos	Unidades de reemplazo	Obras en curso	Total	Total
Costo										
Saldos al inicio del ejercicio	15,066	48,024	636,018	12,379	2,529	20,619	6,800	70,325	811,760	737,092
Adiciones	-	-	4,700	-	-	-	3,744	43,282	51,726	81,025
Bajas	-	(5)	(2,483)	-	-	-	(2)	-	(2,490)	(6,356)
Transferencias	-	4,338	65,222	-	2	891	(572)	(69,881)	-	-
Saldos al final del período/ejercicio	15,066	52,357	703,457	12,379	2,531	21,510	9,970	43,726	860,996	811,761
Depreciación acumulada										
Saldos al inicio del ejercicio	-	14,636	202,724	7,498	1,416	11,921	-	-	238,195	218,319
Adiciones	-	517	11,853	413	72	584	-	-	13,439	25,175
Bajas	-	(5)	(2,036)	-	-	-	-	-	(2,041)	(5,298)
Saldos al final del período/ejercicio	-	15,148	212,541	7,911	1,488	12,505	-	-	249,593	238,196
Saldos netos en libros	15,066	37,209	490,916	4,468	1,043	9,005	9,970	43,726	611,403	573,565

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

(b) La distribución de la depreciación al 30 de junio de 2024 y de 2023 fue como sigue:

	30/06/2024	30/06/2023
	(No auditado)	(No auditado)
Costo del servicio de distribución de energía, nota 20 (a)	12,522	11,658
Gastos de administración, nota 22	675	597
Gastos de comercialización, nota 21	242	198
	13,439	12,453

(c) Al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, las obras en curso corresponden a trabajos de ampliación, renovación, equipamiento, construcción y mejora de los siguientes proyectos:

	30/06/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Subestación de Transformación Eléctrica (SET)	26,984	55,641
Red de media y baja tensión	15,726	13,771
Sistema de alumbrado público	617	602
Otros proyectos	201	5
Obras civiles	198	306
	43,726	70,325

(d) La propiedad, planta y equipo incluyen costos de personal directos vinculados a la construcción de las obras en curso. Los costos de personal directos capitalizados en el periodo de seis meses ascendieron aproximadamente a S/1,641 (aproximadamente S/1,362 en el periodo de seis meses de 2023).

10. Activos Intangibles, neto

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

	30/06/2024				31/12/2023
	Licencias	Derechos	Programas de computación	Programas en desarrollo	Total
Costo					
Saldo al 31 de diciembre de 2023	3,368	3,074	22,511	540	29,493
Adiciones	-	395	-	6	401
Saldo al final del período/ejercicio	3,368	3,469	22,511	546	29,894
Amortización acumulada					
Saldo al 31 de diciembre de 2023	1,969	2,980	15,697	-	20,646
Adiciones	138	-	652	-	790
Ajustes	-	-	(278)	-	(278)
Saldo al final del período/ejercicio	2,107	2,980	16,071	-	21,158
Saldos netos en libros	1,261	489	6,440	546	8,847

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

(b) La distribución de la amortización al 30 de junio de 2024 y de 2023 fue como sigue:

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
	(No auditado)	(No auditado)
Gastos de comercialización, nota 21	264	354
Gastos de administración, nota 22	181	212
Costo del servicio de distribución de energía, nota 20 (a)	63	615
Otros costos operativos, nota 20 (b)	4	3
	<u>512</u>	<u>1,184</u>

11. Activos por derecho de uso, neto

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

	<u>30/06/2024</u>				<u>31/12/2023</u>
	<u>Edificios</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Equipos diversos</u>	<u>Total</u>
Costo					
Saldos al inicio del ejercicio	7,009	190,650	3,365	4,972	205,996
Adiciones	-	-	-	-	2,174
Bajas	-	-	-	-	(411)
Saldos al final del período/ejercicio	7,009	190,650	3,365	4,972	205,996
Depreciación acumulada					
Saldos al inicio del ejercicio	3,409	109,134	1,433	3,082	117,058
Adiciones	364	10,934	336	577	12,211
Bajas	-	-	-	-	(411)
Saldos al final del período/ejercicio	3,773	120,068	1,769	3,659	129,269
Saldos netos en libros	<u>3,236</u>	<u>70,582</u>	<u>1,596</u>	<u>1,313</u>	<u>76,727</u>

(b) Los activos por derecho de uso están conformados por las Centrales de Generación Distribuida de Luren y Pedregal cada una con una capacidad de 18MW, oficinas administrativas en Lima, camionetas y equipos de oficina.

(c) La distribución de la depreciación al 30 de junio de 2024 y de 2023 fue como sigue:

	<u>30/06/2024</u>	<u>30/06/2023</u>
	(No auditado)	(No auditado)
Costo del servicio de distribución de energía, nota 20 (a)	11,149	11,104
Gastos de administración, nota 22	1,039	999
Gastos de comercialización, nota 21	23	-
	<u>12,211</u>	<u>12,103</u>

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

- (d) A continuación, se detallan los importes en libros de los pasivos por arrendamiento y los movimientos durante el período

	<u>30/06/2024</u> (No auditado)	<u>31/12/2023</u> (Auditado)
Al 1 de enero	123,810	146,225
Adiciones	-	2,174
Aumento por intereses	4,227	9,690
Pagos	(18,246)	(34,065)
Diferencia de cambio	270	(214)
Saldos al final del período/ejercicio	110,061	123,810
Por vencimiento		
Corriente	29,906	28,429
No corriente	80,155	95,381
	110,061	123,810

12. Cuentas por pagar comerciales

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

	<u>30/06/2024</u> (No auditado)	<u>31/12/2023</u> (Auditado)
Corriente		
Proveedores de energía eléctrica	18,483	25,759
Peajes y mecanismos de compensación (b)	12,721	8,201
Otros proveedores	10,844	10,029
Total	42,048	43,989

- (b) Incluyen saldos de peajes de transmisión y mecanismos de compensación por transferir. El peaje de transmisión es un cargo que se aplica a los usuarios por el uso de las instalaciones de transmisión secundaria y complementaria incluido dentro de la tarifa, del monto facturado el 56% es transferido a otras Distribuidoras del área de demanda.

El mecanismo de compensación regulado es la compensación de las diferencias entre el Precio a Nivel de Generación (PNG) aplicable a los usuarios del SEIN por la energía y potencia que consumen y los precios de compra a los generadores. Cuando el PNG incluido en la tarifa es mayor que el precio de compra, la Compañía tiene que transferir dichos importes a los Distribuidores que les corresponda recibir.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

13. Otras cuentas por pagar

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

	30/06/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Contribuciones reembolsables (b)	5,189	4,251
Impuesto general a las ventas	1,414	1,310
Deuda concursal (e)	747	703
Anticipos de clientes y terceros (c)	467	356
Aportes al MEM y OSINERGMIN	445	444
Otros tributos y contribuciones	253	241
Reclamos de terceros	10	42
Diversas	489	298
	9,014	7,645
No corriente		
Deuda concursal (e)	6,884	6,958
Contribuciones reembolsables (b)	10,162	8,068
	17,046	15,026

(b) Corresponden a las obras eléctricas financiadas y/o ejecutadas por terceros, las cuales son recibidas por la Compañía bajo la condición de reembolsables en aplicación de la Resolución Ministerial N° 231-2012-MEM-DM, que regula las Contribuciones Reembolsables.

(c) Al 30 de junio de 2024 corresponde a adelantos recibidos de Provias Nacional, Consorcio Transmantaro S.A y Municipalidad Distrital de Pueblo Nuevo por S/226, S/130 y S/111 respectivamente (al 31 de diciembre de 2023, corresponde a adelantos recibidos de Provias Nacional y Consorcio Transmantaro S.A. por S/226 y S/130 respectivamente); por el servicio de remoción y reubicación de redes, dentro y fuera de la concesión eléctrica de la Compañía.

(d) La deuda concursal corresponde a obligaciones contraídas por la Compañía como consecuencia del proceso concursal mantenido por ésta en años pasados. A través de la Junta Acreedores establecida para tal fin, se elaboró un Plan Modificado de Reestructuración para el pago de dicha deuda cuyos vencimientos va desde el 2022 al 2059. Los flujos de efectivo han sido medidos al costo amortizado.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Clase A, créditos laborales	13	13
Clase C, créditos comunes	1,353	1,313
Clase D, créditos tributarios	122	122
Ajuste al costo amortizado	(741)	(745)
Total	<u>747</u>	<u>703</u>
 No Corriente		
Clase C, créditos comunes	9,076	9,435
Clase D, créditos tributarios	2,927	2,974
Clase E, créditos no reconocidos	8,069	8,064
Ajuste al costo amortizado	(13,188)	(13,515)
	<u>6,884</u>	<u>6,958</u>

La clasificación de los acreedores posee la siguiente estructura:

Clase de Crédito	Descripción
Clase A	Créditos laborales Titulares de créditos laborales reconocidos por la autoridad concursal, pagados en una única cuota dentro de los 90 días de emitida la resolución de reconocimiento.
Clase B	Créditos de titularidad de proveedores de fondo Titulares de créditos que hayan garantizado un financiamiento otorgado directa o indirectamente por un monto no menor a miles de US\$5,000 destinados a repotenciar y/o ampliar la capacidad de distribución y/o infraestructura en general. Se capitalizan el 80 por ciento de sus acreencias y se condonan el 20 por ciento de las mismas.
Clase C	Créditos comunes Novación de obligaciones y pago de 40 cuotas semestrales según cronograma de pagos con una tasa de interés anual no capitalizable de 1 por ciento.
Clase D	Créditos tributarios Corresponde el mismo tratamiento establecido para los acreedores incorporados en la Clase C.
Clase E	Créditos no reconocidos Novación y pago de los créditos una vez que los mismos sean reconocidos por la autoridad concursal o se haya cancelado la totalidad de créditos reconocidos.
Clase F	Créditos contingentes Novación de los créditos una vez que pierdan la condición de contingentes de acuerdo con el tratamiento que les hubiese correspondido en caso no hayan tenido dicha condición.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

14. Provisión para beneficio de empleados

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	30/06/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Remuneraciones por pagar	2,959	1,766
Participación de los trabajadores	2,580	4,322
Vacaciones y otros beneficios a los trabajadores	2,460	2,229
Compensación por tiempo de servicios	324	301
	8,323	8,618
No corriente		
Remuneraciones por pagar	282	186
	282	186

15. Provisiones

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

	30/06/2024	31/12/2023
	(No auditado)	(Auditado)
Corriente		
Contingencias regulatorias	3,487	643
Contingencias civiles	812	97
Contingencias tributarias	458	-
Contingencias laborales	122	46
	4,879	786
No Corriente		
Contingencias regulatorias	4,584	6,727
Contingencias civiles	1,703	2,382
Contingencias tributarias	458	1,535
Contingencias laborales	43	84
	6,788	10,728
Total	11,667	11,514

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

b) El movimiento de las provisiones es el siguiente:

	30/06/2024					31/12/2023
	Tributarios	Laborales	Civil	Regulatorio	Total	Total
Saldos al inicio del ejercicio	1,535	130	2,479	7,370	11,514	10,991
Adiciones	-	37	36	349	422	691
Pagos	(1,407)	(3)	-	(247)	(1,657)	(1,196)
Cambio en estimaciones	788	1	-	599	1,388	1,028
Saldos al final del periodo	916	165	2,515	8,071	11,667	11,514

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

16. Otros pasivos financieros

(a) Los otros pasivos financieros se componen de:

Acreeedor	Tipo	Moneda	Tasa de Interés %	Tasa de interés efectiva %	Vencimiento	30/06/2024	31/12/2023
Corriente							
Banco Interbank	Línea revolvente	Sol	6.1	6.1	Marzo 2025	49,000	20,000
BBVA Peru	Leasing	Sol	2.34	2.34	Diciembre 2024	222	442
Banco Scotiabank	Leasing	Sol	2.29	2.29	Abril 2024	-	55
						49,222	20,497
Intereses por pagar						1,359	945
Costos de transacción - Bonos Corporativos						(189)	(216)
						50,392	21,226
No corriente							
Bonos corporativos							
Primer Programa	Primera emisión	Sol	4.59	4.72	Diciembre 2030	230,500	230,500
Primer Programa	Segunda emisión	Sol	2.75	2.89	Diciembre 2025	65,500	65,500
						296,000	296,000
Costos de transacción - Bonos Corporativos						(809)	(890)
						295,191	295,110

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

- (b) En Junta General de Accionistas de fecha 16 de junio de 2020, se acordó aprobar la realización del Primer Programa de Instrumentos Representativos de Deuda (IRD) hasta por miles de US\$ 300,000 o su equivalente en soles. El 30 de noviembre, la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) aprobó la inscripción del Primer Programa de Instrumentos Representativos de Deuda de Electro Dunas (IRD), hasta por un monto máximo en circulación por miles de US\$ 300,000 o su equivalente en soles, las emisiones que se realicen dentro de dicho Programa tienen un plazo de hasta seis años siguientes a la fecha de inscripción del programa para ser efectuadas. Asimismo, la SMV aprobó la inscripción de la Primera y Segunda Emisión correspondientes al Primer Programa de Instrumentos Representativos de Deuda de Electro Dunas, por montos máximos en circulación por miles de S/ 300,000 y por miles de S/ 150,000 respectivamente. Con fecha 10 de diciembre de 2020, se realizó la subasta de ambas emisiones las cuales fueron colocadas a la par, la Primera Emisión por un plazo de 10 años, un importe total de miles S/ 230,500 a una tasa fija de 4.59 por ciento, pago semestral de intereses y amortización de capital al vencimiento; la Segunda Emisión, se colocó por un plazo de 5 años, un importe total de miles S/ 65,500 a una tasa fija de 2.75 por ciento, pago semestral de intereses y amortización de capital al vencimiento.

Los recursos captados permitieron a la Compañía refinanciar pasivos existentes y ejecutar el plan de inversiones que le permitirá atender el crecimiento de la demanda y continuar expandiendo y mejorando la red eléctrica en su zona de operación.

Los bonos recibieron la calificación de AAA (Pe) por Apoyo & Asociados y AAA por Class & Asociados (ahora Moody's Local). Para la calificación de riesgo AAA en las referidas emisiones, se presentaron estados financieros combinados de la Compañía con su relacionada Perú Power Company S.A.C., fiador solidario del Programa de IRD. Asimismo, se establecieron ciertos compromisos para la Compañía con relación al Representante de Obligacionistas (RO) de los bonos. En el marco de dicho régimen, se establecieron ciertas obligaciones y restricciones para la Compañía que constan en el Prospecto Marco del Programa, entre las principales obligaciones, la Compañía se comprometió a enviar directamente al RO los estados financieros individuales y combinados anuales auditados, así como estados financieros individuales y combinados trimestrales no auditados, adjuntando un informe de cumplimiento de las condiciones de cada emisión de los bonos, una declaración jurada de la Compañía sobre el cumplimiento con las obligaciones y restricciones establecidas en el Acto Marco del Programa de IRD y que no se ha producido un hecho que haya generado o pudiera razonablemente generar un Efecto Sustancialmente Adverso o Evento de Incumplimiento. Adicionalmente, Perú Power Company también adjuntará una Declaración Jurada de cumplimiento de las obligaciones y restricciones establecidas en el Acto Marco del Programa de IRD.

En mayo de 2024, y sobre información financiera auditada al 31 de diciembre de 2023, la clasificadora de riesgos Apoyo & Asociados y Moody's Local, ratificaron la clasificación de AAA y AAA (pe), respectivamente con perspectiva estable a la Primera y Segunda Emisión de Bonos Corporativos del Primer Programa de IRD.

El vencimiento de los otros pasivos financieros es como sigue:

	<u>30/06/2024</u> (No auditado)	<u>31/12/2023</u> (Auditado)
2024	50,581	21,441
2025	65,390	65,351
2030	229,612	229,544
	<u>345,583</u>	<u>316,336</u>

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

17. Compromisos y garantías

(a) Contrato de compra de energía eléctrica

La Compañía ha suscrito contratos para el suministro de energía eléctrica para el mercado regulado (mercado en el cual las tarifas están reguladas por OSINERGMIN) y mercado no regulado con empresas generadoras para los períodos establecidos en los siguientes contratos:

Generadores	Inicio de contrato	Término de contrato	Fija KW	Variable KW
1. Compañía Eléctrica El Platanal S.A.	01.01.2016	31.12.2040	88,000	68,000
2. Consorcio Eléctrico Villacuri S.A.C. – CVC Energía	01/03/2023	31/12/2025	-	3,500

Mediante estos contratos las empresas generadoras se comprometieron a suministrar la potencia y energía asociada necesaria para que la Compañía preste el servicio público y no público de distribución eléctrica dentro de su área de concesión de una manera adecuada, de acuerdo con lo previsto con la Ley de Concesiones Eléctricas.

(b) Garantías

En mérito a los contratos por usufructo firmados con Peru Power Company S.A.C. el 30 de noviembre y 16 de diciembre de 2016, la Compañía otorgó, a dicha relacionada, en calidad de depósito en garantía por S/ 5,040 por cada uno de los contratos, a fin de garantizar el absoluto cumplimiento de todas las obligaciones asumidas por la Compañía en virtud de los contratos firmados. Estos depósitos en garantía se actualizan anualmente, en lo que resulte mayor entre el incremento del 3 por ciento o del Índice de Precios al por Mayor.

Al 30 de junio de 2024 el valor actualizado de las garantías de las Centrales de Luren y Pedregal asciende a S/7,208 y S/6,964, respectivamente (S/7,103 y S/6,863 al 31 de diciembre de 2023).

(c) Contrato de suministro de gas

Desde fines de 2016 la Compañía mantiene contratado con Contugas S.A.C. el suministro, transporte y distribución de gas natural para la Central de Generación Distribuida Luren, en la provincia de Ica. Dicho compromiso tiene una vigencia de 8 años, con renovación automática por periodos adicionales de 5 años, y está sujeto a la condición *take or pay*. En caso de resolución anticipada, la parte afectada podrá ser resarcida por un importe máximo de hasta por miles de US\$ 1,000. El consumo mínimo pactado asciende a 17,849.6 m3st/día.

Asimismo, desde el 1 de julio de 2018 la Compañía mantiene contratado con Contugas S.A.C. el suministro, transporte y distribución de gas natural para la Central de Generación Distribuida Pedregal, en la provincia de Chincha, Departamento de Ica. Este compromiso tiene una vigencia de 5 años y seis meses, con renovación automática por periodos adicionales de 2 años. En caso de resolución anticipada, la parte afectada podrá ser resarcida por un importe máximo de hasta por miles de US\$ 1,000. El consumo mínimo pactado asciende a 17,849.6 m3st/día.

(d) Fianza otorgada

La Compañía ha otorgado a favor de la Administración Tributaria dos cartas fianzas a fin de garantizar la deuda tributaria determinada en la resolución de determinación respecto del impuesto a la renta del ejercicio 2008 y resoluciones de multa con respecto al impuesto general a las ventas de enero a julio 2008, a efectos de que al amparo del artículo 141 del código tributario se admita a la Compañía la presentación de nuevos medios probatorios, por S/913.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

Dichas fianzas fueron renovadas el 18 de diciembre de 2023 con una sola carta fianza por el importe de S/1,018.

En mayo de 2024 la Compañía otorgó una fianza (Deudor Garantizado) a su relacionada Contugas S.A.C. para garantizar el pago de las condiciones establecidas en el Contrato de Concesión derivado del Concurso Público Internacional para otorgar la Concesión del Sistema de Distribución de Gas Natural por Red de Ductos en el departamento de Ica, a favor del Ministerio de Energía y Minas por un importe de US\$ 3,000,000, una vigencia de dos años y un costo total de US\$92,000, el cual será cubierto por Contugas S.A.C.

18. Impuesto a las ganancias

- (a) Al 30 de junio de 2024, la Compañía presenta un impuesto a las ganancias por pagar ascendente a S/ 3,000 neto de los pagos a cuenta de S/11,357. Al 31 de diciembre de 2023, la Compañía presentó un impuesto a las ganancias por pagar ascendente a S/ 964, neto de los pagos a cuenta por S/ 23,136.
- (b) Los gastos por impuestos a las ganancias mostrados en el estado de resultados integrales por los seis meses de 2024 y de 2023 están conformados por:

	30/06/2024 (6 meses) (No auditado)	30/06/2023 (6 meses) (No Auditado)
Impuesto a las ganancias corriente	14,357	13,483
Impuesto a las ganancias ejercicio anterior	521	110
	<u>14,878</u>	<u>13,593</u>
Ingreso por impuesto a la renta diferido	391	(169)
	<u>15,269</u>	<u>13,424</u>

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

(c) A continuación, se presenta el movimiento del activo y pasivo diferido por impuesto a las ganancias:

	Al 1 de enero de 2023	Abono al estado de resultados integrales	Al 31 de diciembre de 2023	Abono al estado de resultados integrales	Al 30 de junio de 2024
	(Auditado)	(Auditado)	(Auditado)	(No Auditado)	(No Auditado)
Activo diferido					
Provisión de vacaciones por pagar	499	51	550	55	605
Procesos legales	597	194	791	21	812
Perdida tributaria	2,456	-	2,456	-	2,456
Diferencias en tasas de depreciación	22	(6)	16	-	16
Cobranza dudosa	(129)	478	349	130	479
Remuneraciones no pagadas	817	(252)	565	(155)	410
Pasivo por Arrendamiento	43,136	(6,612)	36,524	(4,056)	32,468
Otras provisiones	43	17	60	12	72
	47,441	(6,130)	41,311	(3,993)	37,318
Pasivo diferido					
Costo atribuido a terrenos	(3,054)	-	(3,054)	-	(3,054)
Costo propiedad, planta y equipo	(34,215)	(671)	(34,886)	(200)	(35,086)
Deuda concursal	(4,570)	314	(4,256)	101	(4,155)
Activos Intangibles	(581)	(1,150)	(1,731)	83	(1,648)
Costos de préstamos diferidos	(380)	54	(326)	32	(294)
Activo por derecho de uso	(32,791)	6,554	(26,237)	3,602	(22,635)
Depósitos en garantía	(748)	(270)	(1,018)	(61)	(1,079)
Otras provisiones	(310)	45	(265)	45	(220)
	(76,649)	4,876	(71,773)	3,602	(68,171)
Pasivo diferido, neto	(29,208)	(1,254)	(30,462)	(391)	(30,853)

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

19. Patrimonio

(a) Capital emitido

Al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, el capital está representado por 170,269,928 acciones comunes, de S/1.00 de valor nominal cada una, autorizadas, emitidas y pagadas. Todas las acciones confieren a sus respectivos titulares iguales derechos y obligaciones.

(b) Dividendos declarados y pagados

A continuación, se presentan los dividendos declarados al 30 de junio de 2024 y de 2023.

Fecha de acuerdo	Ejercicio	Dividendo total	Dividendo por acción común
Período 2024:			
<u>Junta General de Accionistas -</u>			
18 de marzo de 2024	Ejercicio 2023	14,696	0.0863
<u>Sesión de Directorio</u>			
25 de junio de 2024	Ejercicio 2024	21,000	0.1233
Total		35,696	0.2096
Período 2023:			
<u>Junta General de Accionistas -</u>			
22 de marzo de 2023	Ejercicio 2022	5,274	0.0310
<u>Sesión de Directorio -</u>			
27 de junio de 2023	Ejercicio 2023	21,000	0.1233
		26,274	0.1543

(c) Reserva Legal

Según lo dispone la Ley General de Sociedades, se requiere que un mínimo de 10% de la utilidad distribuable de cada ejercicio, deducido el impuesto a las ganancias, se transfiera a una reserva legal hasta que ésta sea igual al 20% del capital, habiendo la Compañía cumplido con este requisito al 31 de marzo de 2024. La reserva legal puede compensar pérdidas o puede ser capitalizada, existiendo en ambos casos obligatoriedad de reponerla. Al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023, la reserva legal asciende a S/ 34,054.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

20. Costos del servicio de distribución de energía y otros costos operativos

- (a) A continuación, se presenta la composición del rubro de costos del servicio de distribución de energía:

	30/06/2024	30/06/2023
	(6 meses)	(6 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Compra de energía	126,499	118,454
Depreciación, nota 9(b) y 11(c)	23,671	22,762
Compra de gas a relacionadas, nota 26(a)	20,509	19,601
Servicios prestados por relacionadas, nota 26(a)	9,137	8,922
Gastos de personal	4,978	4,970
Tributos	3,044	3,064
Suministros diversos	2,929	3,314
Cargas diversas de gestión	1,609	2,064
Servicios prestados por terceros	1,163	1,876
Amortización, nota 10(b)	63	615
Total	193,602	185,642

- (b) Los otros costos operativos corresponden principalmente a los costos de los servicios prestados por terceros por remoción y reubicación de postes. A continuación, se presenta la composición del rubro:

	30/06/2024	30/06/2023
	(6 meses)	(6 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Servicios prestados por terceros	85	93
Suministros diversos	13	3
Cargas diversas de gestión	12	3
Amortización, nota 10(b)	4	3
Total	114	102

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

21. Gastos de comercialización

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	30/06/2024	30/06/2023
	(6 meses)	(6 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Servicios prestados por relacionadas, nota 26(a)	6,349	5,774
Gastos de personal	3,401	3,303
Servicios prestados por terceros	2,431	2,573
Suministros Diversos	1,854	1,962
Estimación de cobro dudoso	1,717	2,217
Depreciación, nota 9(b) y 11(c)	265	198
Amortización, nota 10(b)	264	354
Tributos	78	5
Cargas diversas de gestión	72	34
Total	16,431	16,420

22. Gastos de administración

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	30/06/2024	30/06/2023
	(6 meses)	(6 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Gastos de personal	9,388	9,070
Servicios prestados por terceros	6,033	5,429
Depreciación, nota 9(b) y 11(c)	1,714	1,596
Cargas diversas de gestión	1,424	1,060
Amortización, nota 10(b)	181	212
Suministros diversos	145	267
Tributos	128	184
Servicios prestados por relacionadas, nota 26(a)	70	70
Total	19,083	17,888

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

23. Otros ingresos y gastos

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	30/06/2024	30/06/2023
	(6 meses)	(6 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Otros ingresos		
Servicios prestados a partes relacionadas, nota 26(a)	2,310	1,708
Recuperación de incobrables	665	716
Venta de chatarra	178	104
Penalidades	87	31
Alquileres	39	17
Venta de propiedad, planta y equipo	12	-
Indemnizaciones	12	34
Recupero de desvalorización de inventarios	-	2
Otros menores	98	64
	<u>3,401</u>	<u>2,676</u>
Otros gastos		
Otras provisiones, nota 15(b)	1,810	255
Costo por venta de materiales	460	82
Costo de baja de activo fijo e intangibles	449	327
Costo por servicio de gerenciamiento	342	302
Costos del Centro de Sinergias corporativas	289	-
Estimación para desvalorización de inventarios	157	204
Gastos de personal	150	99
Indemnizaciones	149	1
Costo de servicio de Backoffice y evaluación crediticia	100	-
Costo por gestión de recaudo	74	82
Sanciones administrativas y obligaciones asumidas	32	19
Gastos asociados al COVID-19	1	-
Otros menores	25	85
	<u>4,038</u>	<u>1,456</u>
	<u>(637)</u>	<u>1,220</u>

24. Ingresos financieros

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	30/06/2024	30/06/2023
	(6 meses)	(6 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Intereses sobre cuentas por cobrar comerciales, nota 5(b)	1,511	1,245
Intereses con partes relacionadas, nota 26(a)	611	1,421
Intereses sobre entidades financieras	301	341
Contribuciones reembolsables	8	9
Otros menores	51	42
Total	<u>2,482</u>	<u>3,058</u>

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

25. Gastos financieros

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	30/06/2024	30/06/2023
	(6 meses)	(6 meses)
	(No auditado)	(No Auditado)
Intereses sobre bonos	6,292	6,254
Intereses sobre pasivo por arrendamiento	4,227	4,981
Intereses sobre préstamos de relacionadas, nota 26	1,584	174
Intereses sobre préstamos de terceros	1,222	1,551
Intereses sobre deuda concursal	511	536
Otros intereses	31	14
Intereses sobre arrendamientos financieros	4	23
Otros menores	27	-
Total	13,898	13,533

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

26. Saldos y transacciones con entidades relacionadas

- (a) Durante los períodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2024 y de 2023, la Compañía ha efectuado las siguientes transacciones realizadas principalmente con Dunas Energía S.A.A.(Controladora), Cantalloc S.A.C., Peru Power Company S.A.C. y Contugas S.A.C.

	30/06/2024 (6 meses) (No auditado)	30/06/2023 (6 meses) (No Auditado)
Ingresos		
Controladora		
Servicios y gastos administrativos, nota 23	174	68
Partes relacionadas		
Arrendamientos, nota 23	907	869
Servicios y gastos administrativos, nota 23	490	392
Venta de materiales, nota 23	444	130
Intereses sobre préstamos otorgados, nota 24	405	974
Ingresos financieros, nota 24	206	447
Ingresos por distribución de energía	192	189
Gestión de almacenes, nota 23	164	165
Trabajos con tensión	160	158
Gestión de recaudación, nota 23	86	81
Gestión por uso de líneas de crédito, nota 23	42	-
Comisión de Cobranza, nota 23	2	3
Penalizaciones, nota 23	1	-
Total	3,273	3,476
Gastos		
Controladora		
Intereses por créditos concursales	2	2
Partes relacionadas		
Costo del servicio de distribución de energía, nota 20(a)	29,646	28,523
Gastos de comercialización, nota 21	6,349	5,774
Gastos Financieros, nota 25	1,584	174
Gastos de administración, nota 22	70	70
Total	37,651	34,543
Otros		
Controladora		
Dividendos declarados y/o pagados	35,683	26,265
Partes relacionadas		
Dividendos declarados y/o pagados	4	3
	35,687	26,268

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

- (b) Como resultado de estas y otras transacciones menores, a continuación, se presenta el movimiento y los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar a entidades relacionadas al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023:

	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Cuentas por cobrar - Corriente		
Controladora		
Dunas Energía S.A.A.	8	209
Otras relacionadas		
Cantalloc S.A.C (e)	2,398	1,965
Contugas S.A.C. (f)	1,008	537
Peru Power Company S.A.C. (d)	737	-
Grupo Energia Bogota S.A.	97	-
Total	<u>4,248</u>	<u>2,711</u>
 Cuentas por cobrar - No corriente		
Peru Power Company S.A.C. (d)	39,794	39,588
Total	<u>39,794</u>	<u>39,588</u>
	<u>30/06/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
	(No auditado)	(Auditado)
Cuentas por pagar - Corriente		
Controladora		
Dunas Energía S.A.A.	21,025	30
Otras relacionadas		
Contugas S.A.C. (f)	53,459	51,612
Cantalloc S.R.L (e)	5,090	8,668
Peru Power Company S.R.L.	937	589
Grupo Energia Bogota S.A.	2	123
Total	<u>80,513</u>	<u>61,022</u>
 Cuentas por pagar - No corriente		
Controladora		
Dunas Energía S.A.A.	267	271
Total	<u>267</u>	<u>271</u>

- (c) Durante el periodo de seis meses de 2024, la Compañía otorgó un préstamo por S/1,200 y cobró S/800 a su relacionada Cantalloc. S.A.C. (Durante el año 2023, la Compañía otorgó S/ 10,046 y cobró S/ 25,667 por préstamos a sus relacionadas).
- (d) Las cuentas por cobrar corresponden principalmente a préstamos otorgados y sus correspondientes intereses, garantías entregadas en mérito del Contrato de Usufructo correspondiente a las Centrales de Generación Distribuida de Luren y Pedregal y otras cuentas por cobrar.
- (e) Las cuentas por cobrar corresponden a préstamos otorgados, así como servicios por arrendamiento, gestión de almacenes, venta de materiales, trabajos con tensión, soporte de

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

servicios informáticos y cuentas por cobrar por el servicio de distribución de energía eléctrica. Las cuentas por pagar corresponden principalmente a los servicios recibidos como contratista.

- (f) Las cuentas por cobrar corresponden principalmente al servicio de distribución de venta de energía, servicio de gerenciamiento, arrendamientos, reembolso de gastos, servicio de gestión de recaudación y al desarrollo, implementación y mantenimiento de herramientas digitales.

Las cuentas por pagar corresponde principalmente al servicio de gas y al Contrato de Mutuo suscrito el 30 de mayo de 2023 con Contugas S.A.C. por un importe total de miles de US\$ 11,600 que fue otorgado en tres desembolsos de miles de US\$ 8,500, US\$ 1,600 y US\$ 1,500 en los meses de junio y julio respectivamente y con vencimiento en setiembre de 2024 con una tasa de interés fija de Libor 6m más un spread de 175p.b., siendo ésta la tasa aplicable a Contugas S.A.C. en el Crédito Sindicado que ésta mantiene, los pagos de intereses son semestrales a partir de setiembre de 2023.

- (g) La Compañía ha definido como personal clave a los directores, las gerencias operativas y jefaturas estratégicas. Las remuneraciones pagadas al personal clave ascienden a S/4,779 y S/4,339 al 30 de junio de 2024 y de 2023, respectivamente.

27. Contingencias

La Compañía tiene diversas acciones judiciales en su contra, y están relacionadas con reclamos de diversas municipalidades, reclamos laborales, reclamos civiles por indemnizaciones, sanciones de OSINERGMIN y otros resultantes de fiscalizaciones efectuadas por la Administración Tributaria, de las cuales al 30 de junio de 2024 ha provisionado S/ 11,667 (S/11,514 al 31 de diciembre de 2023) correspondiente a las contingencias probables, (nota 15). Asimismo, al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 las contingencias posibles ascienden a S/ 8 por procesos laborales, S/ 2,369 por procesos regulatorios y S/116 por procesos tributarios. En opinión de la Gerencia de la Compañía y de sus asesores legales, como consecuencia de estas acciones judiciales no resultarán pasivos de importancia para los estados financieros al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

28. Valor razonable de instrumentos financieros

Los instrumentos financieros se llevan al costo amortizado y su valor razonable estimado para divulgarlo en esta nota, así como el nivel en la jerarquía de valor razonable se describe a continuación:

Valor razonable de los instrumentos financieros al 30 de junio de 2024:

	Nivel 1	Nivel 2	Total
Activos financieros			
Efectivo y equivalentes al efectivo	25,143	-	25,143
Cuentas por cobrar comerciales	82,096	-	82,096
Cuentas por cobrar entidades relacionadas	44,042	-	44,042
Otras cuentas por cobrar (*)	2,612	-	2,612
	153,893	-	153,893
Pasivos financieros			
Otros pasivos financieros	-	345,583	345,583
Cuentas por pagar comerciales	42,048	-	42,048
Deuda concursal	-	7,994	7,994
Contribuciones Reembolsables	-	15,351	15,351
Otras cuentas por pagar (*)	489	-	489
Cuentas por pagar entidades relacionadas	80,780	-	80,780
	123,317	368,928	492,245

(*) Se excluye los anticipos, impuestos y beneficios sociales.

Valor razonable de los instrumentos financieros al 31 de diciembre 2023.

	Nivel 1	Nivel 2	Total
Activos financieros			
Efectivo y equivalentes al efectivo	16,159	-	16,159
Cuentas por cobrar comerciales	84,151	-	84,151
Cuentas por cobrar entidades relacionadas	42,299	-	42,299
Otras cuentas por cobrar (*)	2,838	-	2,838
	145,447	-	145,447
Pasivos financieros			
Otros pasivos financieros	-	316,335	316,335
Cuentas por pagar comerciales	43,989	-	43,989
Deuda concursal	-	8,027	8,027
Contribuciones Reembolsables	-	12,319	12,319
Otras cuentas por pagar (*)	298	-	298
Cuentas por pagar entidades relacionadas	61,293	-	61,293
	105,580	336,681	442,261

(*) Se excluye los anticipos, impuestos y beneficios sociales.

Electro Dunas S.A.A.
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados (continuación)
(En miles de Soles)

29. Eventos subsecuentes

Con fecha 17 de julio de 2024, la Compañía realizó el pago del dividendo acordado en Directorio de fecha 25 de junio 2024 por el importe de S/21,000 (nota 19b).

Excepto por lo mencionado en el párrafo anterior, entre el 30 de junio de 2024 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos posteriores significativos de carácter financiero-contable que puedan afectar la interpretación de los presentes estados financieros.