

NG Gaming N.V.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y de 2021
junto con el dictamen de los auditores independientes

NG Gaming N.V.

**Estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y de 2021
junto con el dictamen de los auditores independientes**

Contenido

Dictamen de los auditores independientes

Estados financieros

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio neto

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Dictamen de los auditores independientes

A los Accionistas de NG Gaming N.V.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de NG Gaming N.V. (la Compañía), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y el estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2022, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board.

Base de la opinión

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades en virtud de esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro dictamen. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales para Contadores (Código IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la gerencia y los responsables del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, y del control interno que la gerencia determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

Lima
Av. Víctor Andrés
Belaunde 171
San Isidro

Tel: +51 (1) 411 4444

Lima II
Av. Jorge Basadre 330
San Isidro
Tel: +51 (1) 411 4444

Arequipa
Av. Bolognesi 407
Yanahuara
Tel: +51 (54) 484 470

Trujillo
Av. El Golf 591 Urb. Del Golf III
Víctor Larco Herrera 13009,
Sede Miguel Ángel Quijano Doig
La Libertad
Tel: +51 (44) 608 830

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

Al preparar los estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en marcha, a menos que la gerencia tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista diferente a hacerlo.

Los responsables del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y emitir un informe que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de aseguramiento, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará una incorrección importante cuando exista. Las incorrecciones pueden surgir debido a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o acumuladas, podría esperar que influyan razonablemente en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en el Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que la resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o sobrepaso del sistema de control interno.
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la idoneidad de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las respectivas revelaciones realizadas por la gerencia.

Dictamen de los auditores independientes (continuación)

- Concluimos sobre la idoneidad del uso por parte de la gerencia de la base contable de la empresa en marcha y, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe sobre las revelaciones relacionadas a los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, a modificar nuestra opinión. Las conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro dictamen de auditoría. Sin embargo, los eventos o condiciones futuras pueden hacer que la Compañía deje de continuar como una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura, el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de manera que logre una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

Lima, Perú,

11 de octubre de 2023

Refrendado por:

Tanaka Valdivia & Asociados



Adriana Zabala

C.P.C.C. Matrícula No. 04-6190

NG Gaming N.V.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021

	Nota	2022 S/	2021 S/
Activo			
Activo corriente			
Efectivo	3	561,252	67,048
Gastos pagados por anticipado	4	95,845	114,710
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	13(b)	44,373,831	-
Otras cuentas por cobrar		1,963,490	-
Total activo corriente		<u>46,994,418,</u>	<u>181,758</u>
Activo no corriente			
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	13(b)	-	3,119,633
Activos intangibles, neto	5	210,943	274,860
Total activo		<u>47,205,361</u>	<u>3,576,251</u>
Pasivo y patrimonio neto			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar comerciales	6	5,474,252	1,165,786
Otras cuentas por pagar	7	4,613,866	963,998
Cuentas por pagar a relacionadas	13(b)	33,555,662	-
Total pasivo corriente		<u>43,643,780</u>	<u>2,129,784</u>
Pasivo no corriente			
Cuentas por pagar a relacionadas	13(b)	-	3,328,840
Total pasivo no corriente		<u>-</u>	<u>3,328,840</u>
Total pasivo		<u>43,643,780</u>	<u>5,458,624</u>
Patrimonio neto	8		
Capital social		44	44
Capital adicional		8,678,869	7,910,869
Resultados acumulados		(5,117,332)	(9,793,286)
Total patrimonio neto		<u>3,561,581</u>	<u>(1,882,373)</u>
Total pasivo y patrimonio neto		<u>47,205,361</u>	<u>3,576,251</u>

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

NG Gaming N.V.

Estado de resultados integrales

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 y el período comprendido entre el 15 de marzo (fecha de constitución) al 31 de diciembre de 2021

	Nota	2022 S/	2021 S/
Ingresos, neto	9	46,923,279	2,131,114
Costo de ventas	10	<u>(40,412,793)</u>	<u>(10,900,648)</u>
Utilidad (pérdida) Bruta		6,510,486	(8,769,534)
Gastos administrativos	11	<u>(1,655,516)</u>	<u>(1,038,797)</u>
Utilidad (pérdida) de operación		4,854,970	(9,808,331)
Gastos financieros		(428,182)	(38,071)
Diferencia en cambio, neta	16 (a.i)	<u>249,166</u>	<u>53,116</u>
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a las ganancias		4,675,954	(9,793,286)
Impuesto a las ganancias	12	<u>-</u>	<u>-</u>
Utilidad (pérdida) neta		4,675,954	(9,793,286)
Otros resultados integrales		<u>-</u>	<u>-</u>
Total del resultados integrales		<u>4,675,954</u>	<u>(9,793,286)</u>

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

NG Gaming N.V.

Estado de cambios en el patrimonio neto

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 y el período comprendido entre el 15 de marzo
(fecha de constitución) al 31 de diciembre de 2021

	Capital social S/	Capital adicional S/	Resultados acumulados S/	Total S/
Aporte inicial al 15 de marzo de 2021, nota 1(a) y 8(a)	44	-	-	44
Capitalización de préstamo nota 8 (b)	-	7,910,869	-	7,910,869
Pérdida neta	-	-	(9,793,286)	(9,793,286)
Saldos al 31 de diciembre de 2021	44	7,910,869	(9,793,286)	(1,882,373)
 Aporte de capital, nota 8 (b)	-	768,000	-	768,000
Utilidad neta	-	-	4,675,954	4,675,954
Saldos al 31 de diciembre de 2022	44	8,678,869	(5,117,332)	3,561,581

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

NG Gaming N.V.

Estado de flujos de efectivo

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 y el período comprendido entre el 15 de marzo (fecha de constitución) al 31 de diciembre de 2021

	2022 S/	2021 S/
Actividades de operación		
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	4,675,954	(9,793,286)
Más ajustes a la utilidad (pérdida) neta del ejercicio		
Partidas que no representan ingresos o desembolsos de efectivo:		
Amortización de intangibles, nota 5(a)	119,912	86,716
Variación neta de activos y pasivos operativos		
Aumento de otras cuentas por cobrar	(1,963,490)	-
Aumento de otras cuentas por cobrar a relacionadas	(41,254,198)	(3,119,633)
Disminución de otros activos	18,865	(114,710)
Aumento de cuentas por pagar comerciales	4,308,466	1,165,786
Aumento de cuentas por pagar a relacionadas	30,226,822	11,239,709
Aumento de otras cuentas por pagar	3,649,862	963,997
Efectivo utilizado en (proveniente de) las actividades de operación	<u>(217,801)</u>	<u>428,579</u>
Actividades de inversión		
Adquisición de intangibles, nota 5(a)	<u>(55,995)</u>	<u>(361,576)</u>
Efectivo utilizado en las actividades de inversión	<u>(55,995)</u>	<u>(361,576)</u>
Actividades de financiamiento		
Aporte de capital	<u>768,000</u>	<u>44</u>
Efectivo proveniente de las actividades de financiamiento	<u>768,000</u>	<u>44</u>
Aumento neto de efectivo	494,204	67,048
Efectivo al inicio del ejercicio	<u>67,048</u>	<u>-</u>
Saldo del efectivo al final del año	<u>561,252</u>	<u>67,048</u>
Transacciones que no generan flujo de efectivo		
Capitalización de préstamo de relacionada, nota 8(b)	-	7,910,869

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

NG Gaming N.V.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 y el período comprendido entre el 15 de marzo (fecha de constitución) al 31 de diciembre de 2021

1. Identificación y actividad económica

(a) Identificación -

NG Gaming N.V., en adelante "la Compañía", es una sociedad anónima, constituida en Willemstad, Curazao, el 15 de marzo de 2021. Es subsidiaria de NG Entertainment II S.A. (una entidad constituida en Panamá, que a su vez es subsidiaria de NG Entertainment S.A.) quien posee el 100 por ciento de las acciones representativas del capital social de la Compañía.

El domicilio legal, la Gerencia y sus oficinas se encuentran en Willemstad, Curazao.

(b) Actividad económica -

La actividad económica principal de la Compañía es la organización, gestión, supervisión y explotación de apuestas deportivas, casinos y deportes virtuales a través de una plataforma web.

(c) Aprobación de estados financieros -

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 han sido autorizados para su emisión por la Gerencia el 09 de octubre 2023, y serán presentados para su aprobación a la Junta General de Accionistas. En opinión de la Gerencia, estos serán aprobados sin modificaciones.

(d) Situación patrimonial de la Compañía

Al 31 de diciembre de 2021, la Compañía presenta pérdidas acumuladas por S/9,793,286 y un patrimonio neto negativo por S/1,882,373, lo cual origina que a la fecha de los estados financieros no se encuentren bajo los alcances de lo dispuesto en el artículo No. 407 de la Ley General de Sociedades. Al 31 de diciembre de 2022, la Compañía presenta un patrimonio positivo por S/3,561,581.

2. Principios y prácticas contables que sigue la Compañía

2.1 Bases de preparación y presentación

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía quien manifiesta expresamente que los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés) y que estuvieron vigentes al 31 de diciembre de 2022 y de 2021.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. Los estados financieros se presentan en soles, excepto cuando se indique lo contrario.

Notas a los estados financieros (continuación)

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF emitidos por el IASB vigentes a las fechas de los estados financieros.

La Compañía no ha adoptado anticipadamente otras normas, interpretaciones o modificaciones que hayan sido emitidas pero que no son efectivas, ver nota 2.5.

2.2 Adopción de nuevas normas y revelaciones -

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto por las nuevas NIIF's y NIC's revisadas que son obligatorias para los periodos que se inician en o después del 1 de enero de 2022 y que son aplicables a las operaciones de la Compañía. En el ejercicio 2022, la Compañía ha adoptado las nuevas normas emitidas por el IASB, en vigencia a partir del 1 de enero de 2022. A continuación, se presentan las normas e interpretaciones que entraron en vigencia durante el 2022:

- Modificaciones a la NIIF 3 "Combinaciones de Negocios" en lo relacionado a las referencias al Marco Conceptual.
- Modificaciones a la NIC 16 "Propiedad, planta y equipo" en lo relacionado a componentes de costo e información a revelar.
- Modificaciones a la NIC 37 "Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes" referente a costos de contrato oneroso.
- Modificaciones a la NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera" referente a las subsidiarias como adoptante por primera vez.
- Modificaciones a la NIIF 9 "Instrumentos Financieros", referentes a la prueba del "10 por ciento" para el reconocimiento de pasivos financieros.
- Modificaciones a la NIC 41 Agricultura: correspondiente a la tributación en las mediciones del valor razonable.

2.3 Resumen de principios y prácticas contables significativas

A continuación se presentan los principios contables utilizados en la preparación de los estados financieros de la Compañía:

- (a) Transacciones en moneda extranjera -
Moneda funcional y moneda de presentación -

La Gerencia de la Compañía considera al Sol como su moneda funcional y de presentación, debido a que refleja la naturaleza de los eventos económicos y las circunstancias relevantes para la Compañía.

Transacciones y saldos en moneda extranjera -

Se consideran transacciones en moneda extranjera a aquellas realizadas en una moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas en la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las ganancias o pérdidas por diferencia en cambio resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la traslación de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de la fecha del estado de situación financiera, son reconocidas en el rubro "Diferencia en cambio, neta", en el estado de resultados integrales. Los activos y pasivos no monetarios determinados en moneda extranjera son trasladados a la moneda funcional al tipo de cambio prevaleciente a la fecha de la transacción.

(b) **Instrumentos financieros:** Reconocimiento inicial y medición posterior -

A la fecha de los estados financieros la Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías definidas en la NIIF 9: (i) activos financieros a costo amortizado, (ii) activos financieros a valor razonable con cambios en otros resultados integrales (iii) activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, (iv) pasivos financieros al costo amortizado o (v) pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados.

Un instrumento financiero es cualquier acuerdo que da origen a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o instrumento patrimonial de otra entidad.

Los principales criterios de la NIIF 9 se describen a continuación:

(i) **Activos financieros -**

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros se clasifican, al momento de su reconocimiento inicial, como medidos al costo amortizado, al valor razonable con cambios en otros resultados integrales y al valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación depende del modelo de negocio de la Compañía y de los términos contractuales de los flujos de efectivo.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía solo mantiene activos financieros registrados en las siguientes categorías:

Activos financieros al costo amortizado (instrumentos de deuda)

La Compañía mide los activos financieros al costo amortizado si se cumplen las siguientes condiciones:

- Modelo de negocios que la Compañía tiene para la gestión de los activos financieros en esta categoría es cobrar los flujos de efectivo contractuales y no realizar su venta o negociación; y

Notas a los estados financieros (continuación)

- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Los activos financieros al costo amortizado son posteriormente medidos usando el método de interés efectivo y están sujetos a deterioro. Estos activos generan ingresos por los intereses devengados antes de su vencimiento o disposición. Las ganancias y pérdidas son reconocidas en resultados cuando el activo es dado de baja, modificado o deteriorado.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, excepto si la Compañía cambia su modelo de negocio para su gestión.

En esta categoría se incluyen el efectivo y otras cuentas por cobrar a relacionadas.

Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen: activos financieros mantenidos para negociar, activos financieros designados al momento de reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados, o activos financieros que obligatoriamente deben ser medidos al valor razonable.

Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si ellos son adquiridos para venderlos o recomprarlos en el corto plazo, si corresponden a derivados que no se designen como instrumentos de cobertura efectivos, y aquellos activos financieros con flujos de caja que no son únicamente pagos de principal e intereses con independencia del modelo de negocios.

Los activos financieros con cambios en resultados se registran en el estado de situación financiera al valor razonable, y los cambios netos en dicho valor razonable se presentan como costos financieros (cambios negativos netos en el valor razonable) o ingresos financieros (cambios positivos netos en el valor razonable) en el estado de resultados integrales.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía no mantiene activos financieros en esta categoría.

Baja en cuentas

Un activo financiero (o, cuando resulte aplicable, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

- (i) Han expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo; o

- (ii) Se han transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se ha asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia (pass-through arrangement), y (a) se han transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo; o (b) no se han transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, pero se ha transferido el control sobre el mismo.

La Compañía continuará reconociendo el activo cuando haya transferido sus derechos a recibir los flujos de efectivo generados por el activo, o haya celebrado un acuerdo de intermediación, pero no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, ni ha transferido el control sobre el mismo. En este caso, la Compañía reconocerá el activo transferido en base a su involucramiento continuo y también reconocerá el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se medirán sobre una base que refleje los derechos y obligaciones retenidos por la Compañía.

Deterioro del valor de los activos financieros

La Compañía reconoce una provisión por deterioro con un modelo de pérdida de crédito esperada (PCE) para todos los instrumentos de deuda no mantenidos al valor razonable con cambios en resultados. La PCE se determina como la diferencia entre los flujos de caja contractuales que vencen de acuerdo con el contrato y todos los flujos de caja que la Compañía espera recibir, descontado a una tasa que se aproxima a la tasa efectiva de interés original. Los flujos de caja esperados incluirán flujos de caja producto de la venta de garantías mantenidas u otras garantías recibidas.

Dada las operaciones de la Compañía, para sus cuentas por cobrar comerciales y diversas aplica el enfoque simplificado para calcular la PCE. Por lo tanto, la Compañía no monitorea los cambios en el riesgo de crédito, en vez de esto, reconoce una provisión por deterioro en base a la PCE durante la totalidad de la vida de cada instrumento en cada fecha de reporte. La Compañía ha establecido una matriz de provisión que se basa en la experiencia de pérdida histórica, ajustada por factores que consideran las variaciones esperadas a futuro con los deudores y el entorno económico.

- (ii) Pasivos financieros -

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican, al momento de su reconocimiento inicial, como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda.

Notas a los estados financieros (continuación)

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar, netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía solo mantiene pasivos financieros clasificados como cuentas por pagar.

Medición posterior: deudas y cuentas por pagar

Después del reconocimiento inicial, las deudas y préstamos que devengan interés se miden posteriormente por su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, como así también a través del proceso del devengado de los intereses aplicando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales.

Los pasivos financieros que mantiene la Compañía en esta clasificación incluyen cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a partes relacionadas.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación ha sido pagada, cancelada o haya vencido. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o cuando las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo. La diferencia en los importes respectivos en libros se reconoce en el estado de resultados integrales.

(iii) Instrumentos financieros derivados:

(iii.1) Derivados registrados a valor razonable con cambios en resultados

Un derivado es un instrumento financiero u otro contrato con las siguientes tres características:

- Su valor cambia en respuesta al cambio en una tasa de interés específica, el precio del instrumento financiero, precio de *commodity*, tipo de cambio, índice de precios o tasas, calificación crediticia o índice de crédito, u otro variable; siempre que, en el caso de una variable no financiera, no sea específica de una parte del contrato (es decir, el 'subyacente').

- No requiere una inversión neta inicial o una inversión neta inicial menor que la requerida para otros tipos de contratos que se espera tengan una respuesta similar a los cambios en los factores de mercado.
- Se resuelve en una fecha futura.

Los instrumentos financieros derivados son inicialmente reconocidos en el estado de situación financiera al costo y posteriormente son registrados a su valor razonable. Todos los derivados son considerados como activos cuando el valor razonable es positivo y como pasivos cuando el valor razonable es negativo. Las ganancias y pérdidas por los cambios en el valor razonable son registradas en el estado de resultados integrales.

(iii.2) Derivados de cobertura

Los derivados pueden ser designados como instrumentos de cobertura bajo la contabilidad para operaciones de cobertura si califican como tales. Según la naturaleza de la partida cubierta, el método para reconocer ganancias o pérdidas de cambios del valor razonable será diferente. Estos derivados, que son usados para cubrir exposiciones a riesgos o modificar las características de los activos y pasivos financieros y que cumplen los criterios de la NIIF 9, se reconocen como operaciones de cobertura.

Los derivados no designados como instrumentos de cobertura o que no califican para operaciones de cobertura, se reconocen inicialmente al valor razonable y se miden posteriormente a su valor razonable; el cual se estima basado en los precios de mercado. Las ganancias y pérdidas por cambios en su valor razonable se registran en el estado de resultados integrales.

De acuerdo con la NIIF 9, para calificar como operaciones de cobertura, deben cumplirse todas las siguientes condiciones:

- (i) La relación de cobertura consta solo de instrumentos de cobertura y partidas cubiertas elegibles.
- (ii) Al inicio de la relación de cobertura, existe una designación y una documentación formal de la relación de cobertura y del objetivo y estrategia de gestión de riesgos de la entidad para emprender la cobertura. Esa documentación incluirá la identificación del instrumento de cobertura, la partida cubierta, la naturaleza del riesgo que está siendo cubierto y la forma en que la entidad evaluará si la relación de cobertura cumple los requerimientos de eficacia de la cobertura.

(iii) La relación de cobertura cumple todos los requerimientos de eficacia de la cobertura siguientes:

- existe una relación económica entre la partida cubierta y el instrumento de cobertura.
- el efecto del riesgo crediticio no predomina sobre los cambios de valor que proceden de esa relación económica.
- la razón de cobertura de la relación de cobertura es la misma que la procedente de la cantidad de la partida cubierta que la entidad realmente cubre y la cantidad del instrumento de cobertura que la entidad realmente utiliza para cubrir dicha cantidad de la partida cubierta.

La NIIF 9 presenta tres categorías para contabilizar operaciones de cobertura: cobertura de valor razonable, cobertura de flujo de efectivo y cobertura de inversiones netas para operaciones extranjeras.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía no mantiene instrumentos derivados registrados a valor razonable con cambios en resultados.

(iv) Compensación de instrumentos financieros -

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía no presenta ningún activo o pasivo financiero por un monto neto; ni presenta importes brutos sujetos a derechos de compensación.

(c) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes -

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o
- el activo es efectivo o equivalente al efectivo, a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Notas a los estados financieros (continuación)

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la entidad:

- espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes en todos los casos.

(d) Efectivo -

El efectivo considerado en el estado de flujos de efectivo corresponde a los saldos de fondos disponibles del estado de situación financiera, que incluyen la caja chica y las cuentas corrientes. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambio en su valor.

(e) Activos intangibles

De vida limitada -

Los intangibles de vida limitada se registran inicialmente al costo. Un activo se reconoce como intangible si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles que genere fluyan a la empresa y su costo puede ser medido confiablemente. Después del reconocimiento inicial, los intangibles se miden al costo menos la amortización y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso hubiere, ver literal (f) siguiente.

Los activos intangibles generados internamente no se capitalizan y el desembolso se refleja en el estado de resultados integrales en el ejercicio en el que dicho desembolso se incurre.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo respectivo.

Notas a los estados financieros (continuación)

Los intangibles de vida limitada se amortizan bajo el método de línea recta, sobre la base de las siguientes vidas útiles estimadas:

	Años
Dominio web	3
Licencias y software	3

(f) Deterioro de activos de larga duración -

La Compañía evalúa, en cada fecha de reporte, si existe algún indicio de que el valor de un activo de larga duración puede no ser recuperable. Si existe algún indicio, la Compañía revisa el valor de sus intangibles de vida limitada para verificar que no existe ningún deterioro permanente en su valor.

El deterioro se determina mediante la evaluación del valor recuperable. El valor recuperable es el mayor importe entre el precio de venta neto y su valor en uso. El precio de venta neto es el monto que se puede obtener en la venta de un activo en un mercado libre, mientras que el valor en uso es el valor presente de los flujos futuros estimados del uso continuo de un activo y de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estiman para cada activo o, si no es posible, para la unidad generadora de efectivo. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Para los activos no financieros se efectúa una evaluación en cada fecha de presentación de los estados financieros respecto de si existen indicadores de que la pérdida permanente por deterioro reconocida anteriormente pueda ya no existir o pueda haber disminuido. Si existe tal indicación, se estima el valor recuperable. Una pérdida por deterioro reconocida previamente es reversada sólo si ha habido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro.

La reversión se encuentra limitada de tal manera que el valor en libros del activo no exceda su importe recuperable, ni el valor en libros que hubiese sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiera reconocido un deterioro en años anteriores. Tal reversión es registrada en el estado de resultados integrales.

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 no se identificaron las circunstancias mencionadas anteriormente.

(g) Provisiones -

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que, para cancelar la obligación, la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe provisionado es equivalente al valor presente de los pagos futuros esperados para liquidar la obligación. Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como “Gastos financieros” del estado de resultados integrales.

(h) Contingencias -

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados. Las contingencias posibles no se reconocen en los estados financieros, estas se revelan en notas en los estados financieros, excepto que la posibilidad que se desembolse un flujo económico sea remota.

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

(i) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos -

La NIIF 15 establece un modelo de cinco pasos que rige el reconocimiento de los ingresos. Dicho modelo requiere que la Compañía, (i) identifique el contrato con el cliente, (ii) identifique cada una de las obligaciones de desempeño incluidas en el contrato, (iii) determine el monto de la contraprestación en el contrato, (iv) asigne la contraprestación a cada una de las obligaciones de desempeño identificadas y (v) reconozca los ingresos a medida que se cumpla cada obligación de desempeño.

La NIIF 15 requiere que la Gerencia realice juicios y tome en cuenta los hechos y circunstancias relevantes al momento de la aplicación de cada uno de los pasos del modelo. La Norma también especifica los criterios para el registro de los costos incrementales para obtener un contrato y los costos directamente relacionados para completar el mismo.

Durante el periodo de 2022 y 2021 los ingresos de la Compañía incluyen lo siguiente:

- Los ingresos por apuestas deportivas, deportes virtuales y casinos online son la ganancia o pérdida neta resultante de cada actividad de apuestas, es decir, los ingresos corresponden a las apuestas realizadas neto del pago de premios. Asimismo, se debe excluir de los ingresos, las posiciones abiertas al final del año, las cuales serán registrados como ingresos diferidos y reconocidos en el período que les corresponda.

Costos y gastos -

El costo de ventas corresponde principalmente al servicio de marketing y tesorería brindado por su relacionada Betsoffice S.A.C. y los gastos relacionados a los proveedores de plataformas de juegos, ver nota 10.

Notas a los estados financieros (continuación)

Los otros ingresos, costos y gastos se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se cobren o paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Los costos financieros se registran cuando se devengan, e incluyen principalmente los cargos por intereses y otros costos incurridos. Los costos financieros no devengados se presentan disminuyendo el pasivo que les dio origen.

(j) Impuestos a las ganancias -

Porción corriente del impuesto a las ganancias -

El impuesto a las ganancias para el período corriente se calcula sobre la base de la renta imponible determinada para fines tributarios, la cual es determinada utilizando criterios que difieren de los principios contables que utiliza la Compañía. Las normas legales y la tasa usada para calcular el importe por pagar son las que están vigentes en la fecha del estado de situación financiera.

El impuesto a las ganancias relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio se reconoce en el patrimonio y no en el estado de resultados integrales.

Impuesto a las ganancias diferido -

El impuesto a las ganancias diferido refleja los efectos de las diferencias temporales entre los saldos de activos y pasivos para fines contables y los determinados para fines tributarios. Los activos y pasivos diferidos se miden utilizando las tasas de impuesto que se esperan aplicar a la renta imponible en los años en que estas diferencias se recuperen o eliminen. La medición de los activos y pasivos diferidos refleja las consecuencias tributarias derivadas de la forma en que la Compañía espera recuperar o liquidar el valor de sus activos y pasivos a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los activos y pasivos por impuestos diferidos puede cambiar, a pesar de que no hay ningún cambio en el importe de las diferencias temporarias correspondientes. Esto puede ser el resultado de un cambio en las tasas impositivas o leyes fiscales. En este caso, el impuesto diferido resultante se reconocerá en el resultado del ejercicio, salvo en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera del resultado.

El activo y pasivo diferido se reconocen sin tomar en cuenta el momento en que se estime que las diferencias temporales se anulan. Los activos diferidos son reconocidos cuando es probable que existan beneficios tributarios futuros suficientes para que la diferencia temporal se pueda aplicar. A la fecha del estado de situación financiera, la Compañía evalúa los activos diferidos no reconocidos y el saldo de los reconocidos.

La Compañía determina su impuesto diferido con base en la tasa de impuesto aplicable a sus utilidades no distribuidas, reconociendo cualquier impuesto adicional por la distribución de dividendos en la fecha que se reconoce el pasivo.

Notas a los estados financieros (continuación)

Impuesto sobre las ventas -

Los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas, salvo:

- (i) Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la Autoridad Tributaria, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- (ii) Cuando las cuentas por cobrar y por pagar ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la Autoridad Tributaria, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

(k) Medición del valor razonable -

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable, descrito a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1 - Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período de reporte. Asimismo, la Gerencia analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la Compañía.

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

(l) Eventos posteriores -

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son revelados en notas a los estados financieros.

2.4 Principales juicios, estimados y supuestos contables

La preparación de los estados financieros siguiendo las Normas Internacionales Información Financiera 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 por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y de 2021.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, estas estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los estados financieros; sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. La Gerencia de la Compañía no espera que las variaciones, si las hubiera, tengan un efecto importante sobre los estados financieros.

Los estimados más significativos considerados por la Gerencia de la Compañía en relación con los estados financieros se refieren principalmente a:

- (i) Vida útil y valor recuperable de los intangibles, nota 2.3(e).
- (ii) Provisiones y contingencias, nota 2.3(g) y (h).
- (iii) Deterioro de activos de larga duración, nota 2.3(f).

2.5 Normas emitidas pero todavía no vigentes

La Compañía decidió no adoptar anticipadamente las siguientes normas e interpretaciones que fueron emitidas a la fecha de los estados financieros pero que no son efectivas al 31 de diciembre de 2022:

- Modificaciones a la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros” en lo relacionado a la clasificación de pasivos como corrientes o no corrientes, efectivas para periodos anuales que comiencen en o a partir del 01 de enero de 2023.

Notas a los estados financieros (continuación)

- Modificaciones a la NIC 8, referente a la definición de estimaciones contables, es efectiva para los periodos anuales que comienzan a partir del 1 de enero de 2023 y la aplicación anticipada es permitida, siempre que este hecho sea revelado.
- Modificaciones a la NIC 1 y a la Declaración de Práctica 2 de las NIIF, referentes a la revelación de políticas contables, mientras que la Declaración de Práctica 2 de las NIIF, corresponde a la "Elaboración de juicios relacionados con la materialidad". Las modificaciones a la NIC 1 son efectivas para los periodos que comienzan a partir del 1 de enero de 2023 siendo su aplicación anticipada permitida. Dado que las modificaciones a la Declaración de Práctica 2 brindan orientación no obligatoria sobre la aplicación de la definición de materialidad a las revelaciones de políticas contables, no es necesaria una fecha de vigencia para estas modificaciones.
- Modificaciones a la NIC 12 - "Impuesto a las ganancias", corresponde al Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una transacción única. Las modificaciones deben aplicarse a las transacciones que ocurren en o después del comienzo del primer período comparativo presentado.

A la fecha de este informe, la Compañía continúa monitoreando el potencial impacto por la adopción de estas normas en sus estados financieros.

3. Efectivo

- (a) Este rubro comprende lo siguiente:

	2022 S/	2021 S/
Cuentas corrientes (b)	232,332	44,055
Efectivo en tránsito	328,920	22,993
Total	561,252	67,048

- (b) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en bancos extranjeros denominadas en dólares estadounidenses y en euros, son de libre disponibilidad y no devengan intereses.

4. Gastos pagados por anticipado

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, corresponde a gastos pagados por anticipado relacionados principalmente a licencias, suscripciones de software y plataformas web y depósitos en garantía.

Notas a los estados financieros (continuación)

5. Activos intangibles, neto

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

	Licencias y software S/	Dominio web S/	Total S/
Costo -			
Saldos al 15 de marzo de 2021 (fecha de constitución)	-	-	-
Adiciones (b)	315,200	46,376	361,576
Saldos al 31 de diciembre 2021	<u>315,200</u>	<u>46,376</u>	<u>361,576</u>
Adiciones (b)	-	55,995	55,995
Saldos al 31 de diciembre 2022	<u>315,200</u>	<u>102,371</u>	<u>417,571</u>
Amortización acumulada -			
Saldos al 15 de marzo de 2021 (fecha de constitución)			
Adiciones, nota 10	(74,560)	(12,156)	(86,716)
Saldos al 31 de diciembre 2021	<u>(74,560)</u>	<u>(12,156)</u>	<u>(86,716)</u>
Adiciones, nota 10	(104,499)	(15,413)	(119,912)
Saldos al 31 de diciembre 2022	<u>(179,059)</u>	<u>(27,569)</u>	<u>(206,628)</u>
Valor neto en libros -			
Costo neto al 31 de diciembre de 2021	<u>240,640</u>	<u>34,220</u>	<u>274,860</u>
Costo neto al 31 de diciembre de 2022	<u>136,141</u>	<u>74,802</u>	<u>210,943</u>

(b) Durante el año 2022, la principal adición corresponde por el nombre de dominio Olimpo.bet.

6. Cuentas por pagar comerciales

Corresponden principalmente a cuentas por pagar de proveedores locales y extranjeros relacionados a servicios de plataformas de juegos, consultorías y otros, están denominadas principalmente en dólares estadounidenses y euros, son de vencimiento corriente, no generan intereses y no tienen garantías específicas.

7. Otras cuentas por pagar

Corresponde al balance de jugador (billetera virtual) por S/4,613,866, que refleja los fondos disponibles que pueden ser apostados o retirados en cualquier momento por los jugadores.

Notas a los estados financieros (continuación)

8. Patrimonio neto

(a) Capital social -

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, el capital social de la Compañía asciende a S/44 representado por 10 acciones comunes a un valor nominal de S/4.4 cada una; autorizadas, emitidas y pagadas en su totalidad.

La estructura societaria de la Compañía, al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, es como sigue, ver nota 1(a):

Participación individual del capital	2022		2021	
	Número de accionistas	Porcentaje de participación	Número de accionistas	Porcentaje de participación
De 80 a más	1	100%	1	100%

(b) Capital adicional -

Mediante Junta General de Accionistas de fecha 1 de marzo 2021, se aprobó la capitalización de cuentas por pagar a relacionadas por S/7,910,869, siendo considerado como capital adicional. Asimismo, durante el año 2022 hubo un aporte de capital por S/768,000.

9. Ingresos, netos

Corresponde a las apuestas en deportes virtuales y casinos, netos de premios pagados por S/46,923,279 al 31 de diciembre de 2022 y S/2,131,114 al 31 de diciembre de 2021.

10. Costo de venta

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

	2022 S/	2021 S/
Servicio de marketing y tesorería (b), nota 13 (a)	21,739,645	7,721,360
Plataformas web	11,549,244	1,958,425
Mercadeo	6,533,607	921,722
Manejo de página web	167,223	149,296
Amortización, nota 5(a)	119,912	86,716
Otros menores	303,162	63,129
	<u>40,412,793</u>	<u>10,900,648</u>

(b) Corresponde a los servicios de marketing y promoción y los servicios de tesorería, incluyendo la recaudación y el procesamiento de transacciones brindados por su relacionada Betsoffice S.A.C.

Notas a los estados financieros (continuación)

11. Gastos administrativos

A continuación se presenta la composición del rubro:

	2022 S/	2021 S/
Gastos contables y legales	1,197,994	571,985
Gastos de gerenciamiento	369,424	212,923
Consultorías	36,743	243,264
Otros menores	51,355	10,625
	<u>1,655,516</u>	<u>1,038,797</u>

12. Situación tributaria

- (a) La Compañía está sujeta al régimen tributario de Curazao. Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la tasa del impuesto a las ganancias es de 22 por ciento sobre la utilidad gravable.
- (b) Para propósito de la determinación del impuesto a las ganancias, la Compañía debe de definir costos y gastos y deben ser categorizados por localidad. La Compañía paga impuesto solamente sobre la utilidad realizada en Curazao. 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 31 de diciembre de 2022 y de 2021.
- (c) Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, el reconocimiento de ingresos y gastos para fines fiscales se da en función a las disposiciones introducidas por el Decreto Legislativo fiscal de Curazao.
- (d) Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía no es sujeta a impuestos de Renta en Curazao, ya que los servicios son brindados fuera del territorio de Curazao.

13. Transacciones con entidades relacionadas

- (a) Durante el año 2022, la Compañía realizó las siguientes transacciones con sus entidades relacionadas:

	2022 S/	2021 S/
Gastos -		
Betsoffice S.A.C. (nota 10)	<u>21,739,645</u>	<u>7,721,360</u>
Total	<u>21,739,645</u>	<u>7,721,360</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

- (b) Como resultado de las transacciones antes indicadas y otras menores, la Compañía mantiene los siguientes saldos con sus entidades relacionadas:

	2022 S/	2021 S/
Otras cuentas por cobrar a relacionadas		
Betsoffice S.A.C. (c)	44,373,831	3,119,633
Total	<u>44,373,831</u>	<u>3,119,633</u>
Corriente	44,373,831	-
No Corriente	-	3,119,633
Total	<u>44,373,831</u>	<u>3,119,633</u>
Cuentas por pagar a relacionadas -		
Betsoffice S.AC.	33,508,062	3,279,152
NG Entertainment SA	47,600	49,688
Total	<u>33,555,662</u>	<u>3,328,840</u>
Corriente	44,373,831	-
No Corriente	-	3,119,633
Total	<u>44,373,831</u>	<u>3,119,633</u>

- (c) Corresponde a las recaudaciones netas de los depósitos y retiros realizados por los jugadores a través de la página web de Olimpo.bet que son depositadas en las cuentas corrientes de Betsoffice S.A.C. Dicha cuenta por cobrar no genera intereses.
- (d) Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, las transacciones realizadas con las relacionadas se han efectuado bajo condiciones normales de mercado. Estos saldos no generan intereses, ni cuentan con garantía alguna.

14. Contingencias y compromisos

Contingencias -

En opinión de la Gerencia de la Compañía y 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 al 31 de diciembre de 2022 y de 2021.

Compromisos -

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía no mantiene compromisos que tengan un efecto significativo en los estados financieros.

Notas a los estados financieros (continuación)

15. Clasificación de instrumentos financieros

A continuación se presentan los activos y pasivos financieros del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y de 2021:

2022				
	A valor razonable con cambios en resultados S/	Costo amortizado S/	Pasivos financieros al costo amortizado S/	Total S/
Activos financieros -				
Efectivo	-	561,252	-	561,252
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	-	44,373,831	-	44,373,831
Total		44,935,083		44,935,083
Pasivos financieros -				
Cuentas por pagar comerciales	-	-	5,474,252	5,474,252
Cuentas por pagar relacionadas	-	-	33,555,662	33,555,662
Otras cuentas por pagar	-	-	4,613,866	4,613,866
Total	-	-	43,643,780	43,643,780
2021				
	A valor razonable con cambios en resultados S/	Costo amortizado S/	Pasivos financieros al costo amortizado S/	Total S/
Activos financieros -				
Efectivo	-	67,048	-	67,048
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	-	3,119,633	-	3,119,633
Total	-	3,186,681	-	3,186,681
Pasivos financieros -				
Cuentas por pagar comerciales	-	-	1,165,786	1,165,786
Cuentas por pagar relacionadas	-	-	3,328,840	3,328,840
Otras cuentas por pagar	-	-	963,998	963,998
Total	-	-	5,458,624	5,458,624

16. Objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros, de liquidez, de crédito, de interés de tipo de cambio, operacional y de lavado de activos. El programa de administración de riesgos de la Compañía trata de minimizar los potenciales efectos adversos en su desempeño financiero. La Gerencia de la Compañía es conocedora de las condiciones existentes, y sobre la base de su conocimiento y experiencia controla los riesgos.

El proceso independiente de control de riesgos explicado a continuación no incluye riesgos de negocio como cambios en el medio ambiente, tecnología, legales e industria.

Estructura de gestión de riesgos -

La estructura de gestión de riesgos tiene como base la Gerencia de la Compañía, que es la responsable de identificar y controlar los riesgos en coordinación con otras áreas como se explica a continuación:

(i) Gerencia de Administración y Finanzas -

La Gerencia de Administración y Finanzas es responsable de evaluar e identificar, de manera continua, las exposiciones a los riesgos que afronta la Compañía. Asimismo, se encarga de elaborar y proponer las políticas y procedimientos para mejorar la administración de riesgos.

La Gerencia de Administración y Finanzas es responsable de administrar diariamente el flujo de fondos de la Compañía, tomando en cuenta las políticas, procedimientos y límites establecidos por la Gerencia de la Compañía. Asimismo, gestiona la obtención de líneas de crédito con entidades financieras cuando es necesario.

(a) Riesgo de mercado -

Corresponde al riesgo de que el valor razonable o los flujos de caja futuros de los instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en los precios del mercado. Los riesgos de mercado surgen de las posiciones abiertas en instrumentos financieros cuyos factores de riesgo son tasas de interés, monedas, "commodities" y productos de capital; los cuales están expuestos a los movimientos generales y específicos del mercado y a cambios en el nivel de volatilidad de dichos factores de riesgo. Debido a la naturaleza de las actividades de la Compañía, el riesgo de precios de los "commodities" y productos de capital no es aplicable.

(i) Riesgo de tipo de cambio -

El riesgo cambiario surge cuando la Compañía presenta descalces entre sus posiciones activas, pasivas y fuera de balance en las distintas monedas en las que opera, que son principalmente soles (su moneda funcional). La Gerencia de Finanzas es la responsable de identificar, medir, controlar e informar la exposición al riesgo cambiario global de la Compañía.

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a los tipos de cambio del mercado libre publicados por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. Al 31 de diciembre de 2022 de S/3.808 para la compra y S/3.820 para venta por cada dólar estadounidense (al 31 de diciembre de 2021, el tipo de cambio promedio ponderado del mercado libre para las transacciones en dólares estadounidenses era de S/3.975 para la compra y S/3.998).

Notas a los estados financieros (continuación)

A continuación se presenta el detalle de los activos y pasivos de la Compañía en moneda extranjera expresados en dólares estadounidenses:

	2022 US\$	2021 US\$
Activos		
Efectivo	199,739	17,139
Otras cuentas por cobrar a relacionadas	-	7,359
	<u>199,739</u>	<u>24,498</u>
Pasivo		
Cuentas por pagar comerciales	(190,486)	(293,273)
Cuentas por pagar a relacionadas	(8,807,021)	(738,128)
Otras cuentas por pagar	(1,148,507)	(36,526)
	<u>(10,146,014)</u>	<u>(1,067,927)</u>
Posición pasiva, neta	<u>(9,946,275)</u>	<u>(1,043,429)</u>

Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, no se tienen operaciones con derivados de tipo de cambio. El resultado de mantener saldos en moneda extranjera para la Compañía en el año 2022 fue una ganancia S/246,166, y S/53,116 en el año 2021 la que se presenta en el rubro "Diferencia en cambio, neta" del estado de resultados integrales.

El siguiente cuadro muestra el análisis de sensibilidad de los dólares estadounidense, en sus activos y pasivos monetarios y sus flujos de caja estimados. El análisis determina el efecto de una variación razonablemente posible del tipo de cambio del dólar estadounidense, considerando las otras variables constantes en el estado de resultados integrales antes del impuesto a la renta. Un monto negativo muestra una reducción potencial neta en el estado de resultados integrales, mientras que un monto positivo refleja un incremento potencial neto.

	Aumento/ disminución en el tipo de cambio	Efecto en la utilidad antes del impuesto a las ganancias S/
Diciembre 2022		
Dólar estadounidense	+5%	(1,899,858)
Dólar estadounidense	-5%	1,899,858
Diciembre 2021		
Dólar estadounidense	+5%	(208,708)
Dólar estadounidense	-5%	208,708

Notas a los estados financieros (continuación)

(ii) Riesgo de tasa de interés -

El riesgo de tasa de interés es el riesgo que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen por cambios en las tasas de interés del mercado. Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021, la Compañía no mantiene obligaciones financieras por lo que no se encuentra expuesta al riesgo de cambios en la tasa de interés de mercado.

(b) Riesgo de liquidez -

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago relacionadas con pasivos financieros al vencimiento. La consecuencia sería el incumplimiento en el pago de sus obligaciones frente a terceros. La Gerencia de la Compañía controla este riesgo a través del calce de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de líneas de crédito y/o manteniendo los excedentes de liquidez, lo cual le permite a la Compañía desarrollar sus actividades normalmente.

(c) Riesgo de crédito -

El riesgo de crédito es el riesgo que una contraparte no cumpla con sus obligaciones estipuladas en un instrumento financiero o contrato, originando una pérdida. La Compañía está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas, principalmente por sus cuentas por cobrar, y por sus actividades financieras, incluyendo sus depósitos en bancos y otros instrumentos financieros.

Los activos de la Compañía que se encuentran potencialmente expuestos a concentraciones significativas de riesgo crediticio corresponden a los saldos incluidos en los rubros "Efectivo" y las cuentas por cobrar en general.

Con respecto al efectivo, la Compañía mitiga la concentración y el riesgo de crédito a través de la política de mantenerlos en bancos de reconocido prestigio.

Con respecto a las otras cuentas por cobrar comerciales, la Gerencia considera que el riesgo crediticio está mitigado debido a que su origen está relacionado a las operaciones propia de la Compañía.

La Gerencia monitorea su exposición al riesgo de crédito continuamente sobre la base de la experiencia histórica real y con la utilización de pautas y políticas tendientes a mantener una cartera diversificada.

(d) Riesgo operacional -

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida que surge de la falla de sistemas, error humano, fraude o eventos externos. Cuando los controles internos no funcionan, los riesgos operacionales pueden dañar la reputación, tener consecuencias legales o reglamentarias, o producir pérdidas financieras. La Compañía no puede tener como objetivo eliminar todos los riesgos operacionales; sin embargo, a través de la Gerencia de Administración y Finanzas, actualiza permanentemente su matriz de riesgos, identificando los riesgos y controles de todos sus procesos y midiendo su efectividad. Los controles comprenden principalmente segregación de funciones, accesos, autorización y procedimientos de conciliación, capacitación de personal y procesos de evaluación.

Actividades de prevención del lavado de activos -

El riesgo de lavado de dinero es el riesgo de encubrir el origen de fondos que fueron obtenidos mediante actividades ilegales de los clientes o la Compañía.

En opinión de la Gerencia de la Compañía, de acuerdo con las acciones de prevención tomadas este riesgo al que está expuesta la Compañía está cubierto al 31 de diciembre de 2022 y de 2021.

(e) Administración del riesgo de capital -

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son salvaguardar su 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.

La Gerencia gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en función a los cambios en las condiciones económicas. La política de la Gerencia es la de financiar todos sus proyectos de corto y largo plazo con recursos propios.

Durante el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 no hubo modificaciones en los objetivos, políticas, ni en los procesos relacionados con la gestión del capital.

17. Valor razonable

Las metodologías y supuestos empleados por la Compañía para determinar los valores estimados de mercado dependen de los términos y características de riesgo de los diversos instrumentos financieros y comprenden lo siguiente:

(i) Instrumentos financieros medidos a su valor razonable y jerarquía de valor razonable -
A continuación se presenta la jerarquía de valor razonable:

Nivel 1 -

Los activos financieros incluidos en esta categoría son aquellos que se miden sobre la base de cotizaciones obtenidas de un mercado activo. Un instrumento financiero se considera como cotizado en un mercado activo si los precios son fácil y regularmente disponibles de un mecanismo centralizado de negociación, agente, corredor, grupo de industria, proveedores de precios o entidades regulatorias; y dichos precios provienen regularmente de transacciones en el mercado.

Notas a los estados financieros (continuación)

Nivel 2 -

Los instrumentos financieros incluidos en la categoría de Nivel 2 son medidos en base a factores de mercado. Esta categoría incluye instrumentos valuados utilizando precios de mercado de instrumentos similares, ya sea de mercados activos o no, y otras técnicas de valuación (modelos) en donde todos los datos significativos son directa o indirectamente observables en el mercado.

Nivel 3 -

Los activos financieros incluidos en el Nivel 3 son medidos utilizando una técnica de valoración (modelo interno), basado en supuestos que no son soportados por precios de transacciones observables en el mercado actual para el mismo instrumento, ni basado en datos de mercado disponibles.

Sobre la base de los criterios descritos anteriormente, la Gerencia estima que no existen diferencias importantes entre el valor en libros y el valor razonable de los instrumentos financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2022 y de 2021. Asimismo, durante los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 no hubo transferencias entre jerarquías de valor razonable entre los distintos niveles.

(i) Instrumentos financieros no medidos a su valor razonable -

El saldo en efectivo no está expuesto de forma significativa a riesgos crediticios y a riesgo de tasa de interés, por lo que se estima que su valor en libros no difiere de su valor estimado de mercado.

Las cuentas por cobrar comerciales, a relacionadas y las otras cuentas por cobrar en general, cuentas por pagar comerciales, a relacionadas y las otras cuentas por pagar en general, en su mayoría, cuentan con vencimientos de corto plazo; en consecuencia, su valor contable, es considerado un buen estimado del valor razonable a la fecha del estado de situación financiera.

(ii) Instrumentos financieros a tasa fija -

El valor razonable de los activos y pasivos financieros que se encuentran a tasas fija y a costo amortizado, se determina 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. Dentro de esta categoría la Compañía considera las obligaciones financieras y pasivo financiero por arrendamiento. Al 31 de diciembre de 2022 y de 2021 el valor razonable de las obligaciones financieras y de los pasivos por arrendamiento no difiere significativamente de su valor en libros.

18. Eventos subsecuentes

Desde el 1 de enero de 2023 hasta la fecha del presente informe, no ha ocurrido ningún hecho significativo que afecte a los estados financieros, en adición a lo informado en las notas a los estados financieros.

EY | Auditoría | Consultoría | Impuestos | Transacciones y Finanzas Corporativas

Acerca de EY

EY es la firma líder en servicios de auditoría, consultoría, impuestos, transacciones y finanzas corporativas. La calidad de servicio y conocimientos que aportamos ayudan a brindar confianza en los mercados de capitales y en las economías del mundo. Desarrollamos líderes excepcionales que trabajan en equipo para cumplir nuestro compromiso con nuestros stakeholders. Así, jugamos un rol fundamental en la construcción de un mundo mejor para nuestra gente, nuestros clientes y nuestras comunidades.

Para más información visite ey.com/pe

©EY

All Rights Reserved.