

**Pasteurizadora Rica, S. A.**

**Estados Financieros Separados  
31 de diciembre de 2025 y 2024**

**Conjuntamente con el Informe de los Auditores Independientes**

**Pasteurizadora Rica, S. A.**

**Estados Financieros Separados**

**31 de diciembre de 2025 y 2024**

**Contenido**

Informe de los Auditores Independientes.....	1 – 3
Estados Financieros Separados:	
Estados Separados de Situación Financiera.....	4
Estados Separados de Resultados y Otro Resultado Integral.....	5
Estados Separados de Cambios en el Patrimonio.....	6
Estados Separados de Flujos de Efectivo.....	7 – 8
Notas a los Estados Financieros Separados.....	9 – 63

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

### **A los Accionistas de Pasteurizadora Rica, S. A.**

#### *Opinión*

Hemos auditado los estados financieros separados adjuntos de Pasteurizadora Rica, S. A. (en adelante “la Compañía”), los cuales comprenden el estado separado de situación financiera al 31 de diciembre de 2025, y los estados separados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros separados, incluyendo un resumen de la información sobre políticas contables materiales.

En nuestra opinión, los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de Pasteurizadora Rica, S. A. al 31 de diciembre de 2025, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

#### *Base para la opinión*

Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (“NIAs”). Nuestras responsabilidades bajo dichas normas se encuentran descritas en la sección de *Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros separados* de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética de Contadores Profesionales del Consejo Internacional de Normas de Ética para Contadores (incluidas las Normas Internacionales de Independencia) (“Código de Ética del IESBA”), el Código de Ética Profesional del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana (ICPARD), junto con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros separados, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA y el ICPARD. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

#### *Responsabilidades de la Administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo sobre los estados financieros separados*

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros separados de conformidad con las Normas de Contabilidad NIIF, así como por el control interno que la Administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros separados que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros separados, la Administración también es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de terminar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista sino hacerlo.



**Shape the future  
with confidence**

Ernst & Young, S. R. L.  
RNC No. 1-31-20492-9  
Torre Empresarial Reyna II  
Suite 900, piso 9  
Pedro Henríquez Ureña No. 138  
Santo Domingo, República Dominicana.

Tel: (809) 472-3973  
Fax: (809) 381-4047  
[www.ey.com/centroamerica](http://www.ey.com/centroamerica)

## **A los Accionistas de Pasteurizadora Rica, S. A.**

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

### *Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros separados*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros separados considerados en su conjunto están libres de representaciones erróneas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con las NIAs siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y son considerados significativos cuando, individualmente o en su conjunto, pudiera esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que tomen los usuarios basándose en estos estados financieros separados.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, nosotros ejercemos el juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error significativo en los estados financieros separados, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo debido a fraude es más alto que en el caso de un error significativo debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos que las políticas contables utilizadas sean adecuadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la Administración del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe una incertidumbre significativa relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre las revelaciones correspondientes en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. No obstante, hechos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no continúe como un negocio en marcha.



**Shape the future  
with confidence**

Ernst & Young, S. R. L.  
RNC No. 1-31-20492-9  
Torre Empresarial Reyna II  
Suite 900, piso 9  
Pedro Henríquez Ureña No. 138  
Santo Domingo, República Dominicana.

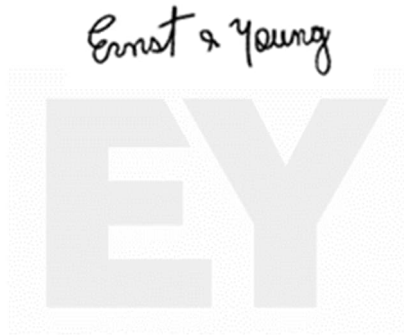
Tel: (809) 472-3973  
Fax: (809) 381-4047  
[www.ey.com/centroamerica](http://www.ey.com/centroamerica)

**A los Accionistas de  
Pasteurizadora Rica, S. A.**

- Evaluamos la presentación global, estructura y contenido de los estados financieros separados, incluyendo las revelaciones, y si dichos estados financieros separados representan las transacciones subyacentes y eventos de manera que logren la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno corporativo de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, al alcance y oportunidad planeados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

9 de abril de 2026  
Santo Domingo,  
República Dominicana



**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Estados Separados de Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>		
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos	7 y 25	RD\$ 1,587,864,093	RD\$ 1,425,641,601
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	8	97,787,200	94,157,200
Cuentas por cobrar a clientes, empleados y otras	9	1,854,554,216	1,472,194,443
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	10	611,583,946	632,690,342
Préstamo por cobrar a accionista	10	41,177,093	97,166,930
Inventarios	11	4,855,015,867	5,321,970,319
Adelanto de Impuesto sobre la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS)		62,752,911	175,538,968
Anticipos de impuesto sobre la renta	19	232,867,530	332,784,553
Gastos pagados por anticipado		18,982,550	12,024,976
Total activos corrientes		<u>9,362,585,406</u>	<u>9,564,169,332</u>
Activos no corrientes:			
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	8	95,700,000	92,070,000
Inversiones en instrumentos patrimoniales	10 y 12	4,156,434,301	4,156,434,301
Propiedad, planta y equipos	13	11,274,884,926	11,128,448,763
Activos por derecho de uso	18	85,153,467	113,537,956
Otros activos financieros y no financieros	29	263,557,139	238,459,255
Total activos no corrientes		<u>15,875,729,833</u>	<u>15,728,950,275</u>
Total activos		<u>RD\$ 25,238,315,239</u>	<u>RD\$ 25,293,119,607</u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
Pasivos corrientes:			
Documentos por pagar	14	RD\$ 2,914,714,708	RD\$ 2,871,552,855
Porción corriente de las deudas a largo plazo	17	831,189,953	1,286,133,799
Porción corriente de pasivos por arrendamientos	18	67,795,493	60,554,091
Cuentas por pagar a partes relacionadas	10	74,434,187	70,029,660
Dividendos por pagar a accionistas	10	163,227,258	272,124,819
Cuentas por pagar a proveedores y otras	15	2,947,840,011	3,843,692,964
Acumulaciones y retenciones por pagar y otros pasivos	16	908,810,584	858,295,432
Total pasivos corrientes		<u>7,908,012,194</u>	<u>9,262,383,620</u>
Pasivos no corrientes:			
Porción no corriente de las cuentas por pagar a proveedores y otras	15	56,065,928	154,901,410
Deudas a largo plazo	17	2,853,733,785	2,002,873,273
Pasivos por arrendamientos	18	480,534,428	547,458,036
Pasivo por impuesto sobre la renta diferido	19	560,289,219	716,332,808
Total pasivos no corrientes		<u>3,950,623,360</u>	<u>3,421,565,527</u>
Total pasivos		<u>11,858,635,554</u>	<u>12,683,949,147</u>
Patrimonio:	20		
Capital en acciones		131,032,000	131,032,000
Capital adicional pagado		747,507,858	747,507,858
Reserva legal		13,103,200	13,103,200
Otro resultado integral		2,682,361,900	2,628,941,799
Utilidades acumuladas		9,805,674,727	9,088,585,603
Total patrimonio		<u>13,379,679,685</u>	<u>12,609,170,460</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>RD\$ 25,238,315,239</u>	<u>RD\$ 25,293,119,607</u>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros separados.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Estados Separados de Resultados y Otro Resultado Integral**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
	<b>Notas</b>		
Ingresos por contratos con clientes	22	<b>RD\$ 26,720,154,699</b>	RD\$ 24,333,496,249
Costo de productos vendidos	23 y 24	<u><b>(19,095,265,724)</b></u>	<u>(17,515,709,152)</u>
Utilidad bruta		<u><b>7,624,888,975</b></u>	<u>6,817,787,097</u>
Otros ingresos de operación		<b>163,135,404</b>	149,175,625
Gastos operacionales:			
Venta y distribución	23	<b>(2,869,306,660)</b>	(2,636,795,134)
Generales y administrativos	23	<b>(2,134,975,562)</b>	(2,026,687,754)
Publicidad y mercadeo	23	<u><b>(598,565,605)</b></u>	<u>(517,395,988)</u>
		<u><b>(5,602,847,827)</b></u>	<u>(5,180,878,876)</u>
Utilidad en operaciones		<b>2,185,176,552</b>	1,786,083,846
Ingresos (gastos) financieros:			
Ingresos por dividendos	10 y 12	<b>22,901,362</b>	21,343,095
Intereses ganados		<b>16,190,764</b>	13,368,661
Gastos por intereses		<b>(780,891,833)</b>	(655,705,315)
Pérdida en cambio de moneda extranjera, neta		<u><b>(174,958,616)</b></u>	<u>(73,692,377)</u>
		<u><b>(916,758,323)</b></u>	<u>(694,685,936)</u>
Utilidad antes de impuesto sobre la renta		<b>1,268,418,229</b>	1,091,397,910
Impuesto sobre la renta	19	<u><b>(197,542,707)</b></u>	<u>(129,039,622)</u>
Utilidad neta		<u><b>1,070,875,522</b></u>	<u>962,358,288</u>
Otros resultados integrales:			
Otros resultados integrales que no se podrán reclasificar a resultados en ejercicios posteriores (neto de impuesto):			
Superávit por revaluación - Actualización valor fiscal de los terrenos		<b>14,598,140</b>	(2,023,261)
Ganancia en instrumento de patrimonio a valor razonable y ajuste por actualización del costo fiscal del instrumento de patrimonio		<u><b>38,821,961</b></u>	<u>55,584,974</u>
Otros resultados integrales, neto		<u><b>53,420,101</b></u>	<u>53,561,713</u>
Resultado integral del ejercicio		<b>RD\$ 1,124,295,623</b>	RD\$ 1,015,920,001

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros separados.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Estados Separados de Cambios en el Patrimonio**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

	Notas	Capital en Acciones	Capital Adicional Pagado	Reserva Legal	Otro Resultado Integral		Utilidades Acumuladas	Total Patrimonio
					Superávit por Revaluación	Valor Razonable Instrumento de Patrimonio		
Saldos al 1 de enero de 2024		RD\$ 131,032,000	747,507,858	13,103,200	2,478,838,046	96,542,040	8,480,013,715	11,947,036,859
Utilidad neta		-	-	-	-	-	962,358,288	962,358,288
Ganancia en instrumento de patrimonio a valor razonable		-	-	-	-	55,584,974	-	55,584,974
Actualización costo fiscal terrenos revaluados		-	-	-	(2,023,261)	-	-	(2,023,261)
Resultado integral del ejercicio		-	-	-	(2,023,261)	55,584,974	962,358,288	1,015,920,001
Dividendos declarados	10	-	-	-	-	-	(353,786,400)	(353,786,400)
Saldos al 31 de diciembre de 2024		<b>RD\$ 131,032,000</b>	<b>747,507,858</b>	<b>13,103,200</b>	<b>2,476,814,785</b>	<b>152,127,014</b>	<b>9,088,585,603</b>	<b>12,609,170,460</b>
Utilidad neta		-	-	-	-	-	1,070,875,522	1,070,875,522
Ganancia en instrumento de patrimonio a valor razonable y ajuste por actualización del costo fiscal del instrumento de patrimonio	19	-	-	-	-	38,821,961	-	38,821,961
Actualización costo fiscal terrenos revaluados	19	-	-	-	14,598,140	-	-	14,598,140
Resultado integral del ejercicio		-	-	-	14,598,140	38,821,961	1,070,875,522	1,124,295,623
Dividendos declarados	10	-	-	-	-	-	(353,786,398)	(353,786,398)
Saldos al 31 de diciembre de 2025		<b>RD\$ 131,032,000</b>	<b>747,507,858</b>	<b>13,103,200</b>	<b>2,491,412,925</b>	<b>190,948,975</b>	<b>9,805,674,727</b>	<b>13,379,679,685</b>

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros separados.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Estados Separados de Flujos de Efectivo**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

	Notas	<u>2025</u>		<u>2024</u>	
		RD\$		RD\$	
Actividades de operación:					
Utilidad antes de impuesto sobre la renta			1,268,418,229		1,091,397,910
Ajustes para conciliar la utilidad antes de impuesto sobre la renta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:					
Estimación de pérdidas crediticias esperadas	9 y 10		84,270,830		20,600,000
Valuación de inventarios al valor neto de realización	11		40,000,000		50,400,000
Depreciación de propiedad, planta y equipos y activo por derecho de uso	13 y 18		918,831,534		841,497,617
Pérdida en disposición de propiedad, planta y equipos			2,056,312		95,835
Efecto de la fluctuación cambiaria de los documentos por pagar y deudas por pagar a largo plazo	28		274,244,515		50,846,665
Efecto de la fluctuación cambiaria en inversiones mantenidas hasta su vencimiento			(7,260,000)		(8,940,000)
Ingresos por dividendos	10 y 12		(22,901,362)		(21,343,095)
Intereses ganados			(16,190,764)		(13,368,661)
Gastos por intereses			790,761,879		655,705,315
Cambios en el capital de trabajo:					
Disminución (aumento) en activos:					
Cuentas por cobrar a clientes, empleados y otras			(407,559,773)		256,100,428
Cuentas por cobrar a partes relacionadas			(67,725,182)		(566,403,596)
Inventarios			426,954,452		(862,827,053)
Adelanto de Impuesto sobre la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS)			112,786,057		(4,008,210)
Gastos pagados por anticipado			(6,957,574)		4,342,238
Otros activos no financieros			(22,575,256)		(8,109,257)
Aumento (disminución) en pasivos:					
Cuentas por pagar a partes relacionadas			4,404,527		12,461,570
Cuentas por pagar a proveedores y otras			(994,688,435)		1,536,903,440
Acumulaciones y retenciones por pagar y otros pasivos			24,778,393		(170,200,442)
			<u>2,401,648,382</u>		<u>2,865,150,704</u>
Impuesto sobre la renta pagado			(200,249,172)		(386,433,933)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación			<u>2,201,399,210</u>		<u>2,478,716,771</u>
Actividades de inversión:					
Cobro de préstamo otorgado a accionista			55,989,837		95,717,717
Adquisición de propiedad, planta y equipos	13		(1,041,462,148)		(1,299,519,337)
Otros activos financieros	29		-		(195,840,000)
Adquisición de inversiones en instrumentos patrimoniales	12		-		(549,580,300)
Dividendos cobrados	10 y 12		22,901,362		21,343,095
Intereses cobrados			16,190,764		13,368,661
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		RD\$	<u>(946,380,185)</u>	RD\$	<u>(1,914,510,164)</u>

*Continúa*

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros separados.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Estados Separados de Flujos de Efectivo**  
**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>Actividades de financiamiento:</b>			
Producto de nuevos documentos por pagar y deudas a largo plazo	28	<b>RD\$ 3,011,670,000</b>	RD\$ 2,218,740,405
Pago de documentos por pagar, deudas a largo plazo	28	<b>(2,846,835,996)</b>	(1,665,947,213)
Pago de pasivo por arrendamientos	18	<b>(144,092,496)</b>	(138,551,072)
Dividendos pagados	10	<b>(432,923,211)</b>	(281,539,427)
Intereses pagados		<b>(680,614,830)</b>	(542,449,082)
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiamiento		<b>(1,092,796,533)</b>	(409,746,389)
<b>Aumento neto del efectivo en caja y bancos</b>			
Efectivo en caja y bancos al inicio del año		<b>162,222,492</b>	154,460,218
Efectivo en caja y bancos al final del año		<b>1,425,641,601</b>	1,271,181,383
		<b>RD\$ 1,587,864,093</b>	RD\$ 1,425,641,601
<b>Transacciones no monetarias:</b>			
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	10	<b>RD\$ (29,760,748)</b>	RD\$ (99,660,687)
Inventarios		-	388,119,605
Inversiones en instrumentos patrimoniales	12	-	76,143,800
Propiedad, planta y equipos	13	<b>2,522,628</b>	(388,119,605)
Otros activos		<b>(2,522,628)</b>	-
Dividendos por pagar a accionistas	10	<b>29,760,748</b>	99,660,687
Pasivo por impuesto sobre la renta diferido	19	<b>53,420,101</b>	(22,582,087)
Otro resultado integral	19	<b>RD\$ (53,420,101)</b>	RD\$ (53,561,713)

Las notas adjuntas son parte integral de estos estados financieros separados.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

---

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**1. Información corporativa**

Pasteurizadora Rica, S. A. (en adelante “la Compañía”) fue constituida de conformidad con las leyes de la República Dominicana. La oficina administrativa y la planta de producción de la Compañía están ubicadas en la Autopista Duarte kilómetro 6½, Santo Domingo, República Dominicana. Su actividad principal consiste en la pasteurización y venta de leche y sus derivados, venta de jugos de frutas de la marca Rica; así como a la comercialización de otros productos.

La Compañía es Casa Matriz, de las siguientes subsidiarias:

<u>Compañía</u>	<u>Porcentaje de Participación</u>	<u>País de Incorporación</u>
Consorcio Cítricos Dominicanos, S. A.	96.83 %	República Dominicana
Lechería San Antonio, S. A.	44.00 % (*)	República Dominicana
Multifood GM Dominicana, S. R. L.	100 %	República Dominicana
Grupo Rica US Holdings, LLC	100%	Estados Unidos de América
Cítricos Rica, S. A.	73.52 %	República Dominicana

(\*) La Compañía mantiene el control de las operaciones y las políticas financieras de esta entidad.

Consorcio Cítricos Dominicanos, S. A. es una entidad dedicada principalmente a la siembra, cultivo y cosecha de naranjas y cocos cuya producción es vendida a la Casa Matriz y a terceros. Además, se dedica a la industrialización y venta en el extranjero de concentrado de naranja, productos derivados del coco (como agua y aceites) y otras frutas.

Lechería San Antonio, S. A. es una entidad dedicada principalmente al desarrollo de ganado vacuno con la finalidad de producir y vender leche a su Casa Matriz.

Multifoods GM Dominicana, S. R. L., es una entidad que se dedica principalmente a la producción, distribución, y venta de productos alimenticios naturales.

Cítricos Rica, S. A., esta entidad no mantiene operaciones a la fecha de los estados financieros separados.

Grupo Rica US Holdings, LLC, esta entidad constituida en el estado de Delaware, en Estados Unidos de América, la cual es la Casa Matriz, de entidades dedicadas a la distribución de jugos y productos lácteos en los Estados Unidos de América, principalmente de la marca Rica. Entidad constituida durante el año 2024.

Los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2025 fueron aprobados por la Administración de la Compañía y el Comité de Auditoría en fecha 9 de abril de 2026. Estos estados financieros separados deben ser presentados para su aprobación definitiva a la Asamblea de Accionistas de la Compañía. La Administración espera que sean aprobados sin modificaciones.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

---

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**2. Base de preparación de los estados financieros separados**

**2.1 Base de preparación**

Los estados financieros separados de la Compañía al 31 de diciembre de 2025 y 2024, fueron preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). La Compañía ha preparado sus estados financieros separados sobre la base de que continuará funcionando como un negocio en marcha.

Los estados financieros separados que se acompañan incluyen solamente las cifras de Pasteurizadora Rica, S. A. y fueron preparados para cumplir con disposiciones legales y estatutarias a los que está sujeta la Compañía, como entidad jurídica independiente. La Compañía prepara estados financieros consolidados de conformidad con las Normas de Contabilidad NIIF que están disponibles en la oficina principal de la Compañía.

**2.2 Base de valuación y moneda de presentación**

Los estados financieros separados de Pasteurizadora Rica, S. A. al 31 de diciembre de 2025 y 2024, fueron preparados con base en costos históricos, excepto por ciertas partidas que se miden de acuerdo con las políticas contables descritas en la Nota 4. Los estados financieros separados están expresados en pesos dominicanos, la cual ha sido definida como la moneda funcional y de presentación.

**3. Cambios en políticas contables y revelaciones**

Las políticas contables adoptadas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros separados al 31 de diciembre de 2025 son consistentes con aquellas que fueron utilizadas para la preparación de sus estados financieros separados al 31 de diciembre de 2024.

**Normas e interpretaciones nuevas y modificadas**

La Compañía aplicó por primera vez ciertas normas y enmiendas que entraron a regir para períodos anuales a partir del 1 de enero de 2025. Estas normas y enmiendas, las cuales se resumen seguidamente, no tuvieron impacto sobre los estados financieros separados de la Compañía al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2025. La Compañía no ha adoptado anticipadamente alguna otra norma, enmienda o interpretación que haya sido emitida y no haya entrado en vigor.

La Compañía no ha adoptado anticipadamente ninguna norma, interpretación o enmienda que haya sido emitida pero que aún no sea efectiva.

**Falta de convertibilidad de moneda – Enmiendas a la NIC 21**

Para los períodos anuales que inician a partir del 1 de enero de 2025, las Modificaciones a la NIC 21, Falta de intercambiabilidad – Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera, establecen la forma en que las entidades deben evaluar si una moneda es intercambiable por otra y cómo deben determinar el tipo de cambio que se aplicará cuando la moneda no es intercambiable. Asimismo, las modificaciones requieren las entidades revelen información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar cómo afecta la falta de intercambiabilidad de una moneda o cómo se espera que afecte a su rendimiento financiero, su posición financiera y sus flujos de efectivo.

Las modificaciones no tuvieron un impacto material en los estados financieros separados de la Compañía.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

---

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

#### **4. Políticas contables**

##### **4.1 Saldos y transacciones en moneda extranjera**

La Compañía registra sus transacciones en moneda extranjera al tipo de cambio vigente a la fecha de cada transacción. Al cierre del ejercicio, para determinar su situación financiera y resultados operacionales, la Compañía valúa y ajusta sus activos y pasivos denominados en moneda extranjera a la tasa de cierre del ejercicio. Las diferencias cambiarias resultantes de la aplicación de la política anterior se incluyen en el rubro de pérdida en cambio de moneda extranjera en el estado separado de resultados y otro resultado integral que se acompaña.

Las tasas de cambio utilizadas por la Compañía al 31 de diciembre de 2025, para convertir los saldos en dólares estadounidenses y Euros a pesos dominicanos fue de RD\$63.80 por US\$1.00 (2024: RD\$61.38) y para los Euros fue de RD\$76.85 (2024: RD\$64.45).

##### **4.2 Clasificación corrientes y no corrientes**

La Compañía presenta en el estado separado de situación financiera sus activos y pasivos clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo es clasificado como corriente cuando la Compañía espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operaciones; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizarlo dentro de los doce (12) meses siguientes después del período sobre el que se informa; y 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 (12) meses después del cierre del período sobre el que se informa.

La Compañía clasifica el resto de sus activos como no corrientes.

Un pasivo es clasificado como corriente cuando la Compañía espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operaciones; mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación; el pasivo debe ser liquidado dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o cuando la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce (12) meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta diferido son clasificados por la Compañía como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

##### **4.3 Cálculo del valor razonable**

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de la transacción. El valor razonable está basado en la presunción de que la transacción para vender el activo o para transferir el pasivo tiene lugar:

- En el mercado principal del activo o del pasivo, o
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para la transacción de esos activos o pasivos.

El mercado principal o el más ventajoso ha de ser un mercado accesible para la Compañía.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

---

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

El valor razonable de un activo o un pasivo se calcula utilizando las hipótesis que los participantes del mercado utilizarían a la hora de realizar una oferta por ese activo o pasivo, asumiendo que esos participantes de mercado actúan en su propio interés económico.

El cálculo del valor razonable de un activo no financiero toma en consideración la capacidad de los participantes del mercado para generar beneficios económicos derivados del mejor y mayor uso de dicho activo o mediante su venta a otro participante del mercado que pudiera hacer el mejor y mayor uso de dicho activo.

La Compañía utiliza las técnicas de valoración apropiadas en las circunstancias y con la suficiente información disponible para el cálculo del valor razonable, maximizando el uso de variables observables relevantes y minimizando el uso de variables no observables.

Todos los activos y pasivos para los que se realizan cálculos o desgloses de su valor razonable en los estados financieros separados están categorizados dentro de la jerarquía de valor razonable que se describe a continuación, con base en la menor variable que sea significativa para el cálculo del valor razonable en su conjunto:

- Nivel 1- Valores de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2- Técnicas de valoración para las que la variable de menor nivel utilizada, que sea significativa para el cálculo, es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3- Técnicas de valoración para las que la variable de menor nivel utilizada, que sea significativa para el cálculo, no es observable.

Para activos y pasivos que son registrados por su valor razonable en los estados financieros separados de forma recurrente, la Compañía determina si han existido traspasos entre los distintos niveles de jerarquía mediante una revisión de su categorización (basada en la variable de menor nivel que es significativa para el cálculo del valor razonable en su conjunto) al final de cada ejercicio.

La Administración de la Compañía determina las políticas y procedimientos para los cálculos recurrentes de valor razonable.

Para la valoración de activos y pasivos significativos, tales como inversiones en instrumentos patrimoniales y la propiedad, planta y equipos (terrenos), se utilizan valoradores externos y datos observables del mercado. El involucramiento de valoradores externos es decidido anualmente por la Administración de la Compañía. El criterio de selección considera el conocimiento del mercado, reputación, independencia y la capacidad profesional. La Administración de la Compañía decide, después de discutirlo con los valoradores externos, que técnicas y variables de valoración son utilizadas en cada caso.

A los efectos de los desgloses necesarios sobre el valor razonable, la Compañía ha determinado las distintas clases de activos y pasivos en función de su naturaleza, características, riesgos y niveles de jerarquía de valor razonable, tal y como se ha explicado anteriormente.

Los desgloses relacionados con el valor razonable de los instrumentos financieros y de los activos no financieros que se valoran al valor razonable o para los que se desglosa el valor razonable se incluyen en las notas a los estados financieros separados.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

---

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**4.4 Efectivo en caja y bancos**

El efectivo en caja y bancos en el estado separado de situación financiera está representado por el dinero en bancos y en efectivo. Para propósitos del estado separado de flujos de efectivo, el efectivo en caja y bancos es presentado por la Compañía neto de sobregiros bancarios, si los hubiese.

**4.5 Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros son cualquier derecho u obligación que surge de un contrato, que origina un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en la contraparte.

**4.5.1 Activos financieros**  
**Reconocimiento y medición inicial**

Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros se clasifican de la siguiente manera: Como activos financieros medidos subsecuentemente a su costo amortizado, a valor razonable con cambios en ORI y a valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación de los activos financieros al momento de su reconocimiento inicial depende de las características de los flujos de efectivo del activo financiero y el modelo de negocios de la Compañía para gestionar dichos activos. Con excepción de las cuentas por cobrar a clientes que no contienen un componente financiero significativo o para las cuales la Compañía ha aplicado el recurso práctico, la Compañía mide los activos financieros inicialmente a su valor razonable más, en el caso de activos financieros que no están medidos a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción. Las cuentas por cobrar a clientes que no contienen un componente financiero significativo o para los cuales la Compañía ha aplicado el recurso práctico se mide al precio de la transacción.

Para que un activo financiero pueda clasificarse y medirse a su costo amortizado o a valor razonable con cambios en ORI, dicho activo debe dar lugar a flujos de efectivo que sean exclusivamente pagos de capital e intereses (SPPI, por sus siglas en inglés) respecto del monto de capital pendiente. Dicha evaluación se conoce como la prueba de instrumento financiero y se realiza a nivel de instrumento. Los activos financieros con flujos de efectivo que no son solamente pagos de capital e intereses se clasifican y se valúan a su valor razonable con cambios en resultados, sin importar el modelo de negocios.

El modelo de negocio de la Compañía para gestionar activos financieros se refiere a la forma en que gestiona sus activos financieros para poder generar flujos de efectivo. El modelo de negocio determina si se obtendrán flujos de efectivo del cobro de los flujos de efectivo contractuales, de la venta de los activos financieros o de ambos.

Los activos financieros que se clasifican y valúan a su costo amortizado se mantienen en un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener flujos de efectivo contractuales, mientras que los activos financieros que se clasifican y valúan a su valor razonable con cambios en ORI se mantienen en un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener flujos de efectivo contractuales, la venta de los activos financieros o ambos.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de activos dentro de un marco de tiempo establecido por una norma o convención del mercado (regular way trades) se reconocen en la fecha de negociación; es decir, la fecha en la que el Compañía se compromete a comprar o a vender el activo.

#### **4.5.2 Medición posterior**

Para fines de valuación posterior, los activos financieros se clasifican en cuatro categorías:

- Activos financieros a costo amortizado (instrumentos de deuda).
- Activos financieros a valor razonable con cambios en ORI con reciclaje de ganancias y pérdidas acumuladas (instrumentos de deuda).
- Activos financieros a valor razonable con cambios en ORI sin reciclaje de ganancias y pérdidas acumuladas tras darse de baja (instrumentos de patrimonio).
- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como: costo amortizado; al valor razonable con cambios en otro resultado integral - inversión de deuda; al valor razonable con cambios en otro resultado integral - inversión de patrimonio; al valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, excepto si la Compañía cambia su modelo de negocio para gestionar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados son reclasificados el primer día del primer período sobre el que se informa posterior al cambio en el modelo de negocios.

Un activo financiero se mide al costo amortizado si cumple con las dos condiciones siguientes y no está medido al valor razonable con cambios en resultados:

- El activo financiero se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos para cobrar flujos de efectivo contractuales.
- Las condiciones contractuales del activo financiero dan lugar, en fecha especificada a los flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente.

Una inversión de deuda se mide al valor razonable con cambios en otro resultado integral si cumple con las dos condiciones siguientes y no está designada como al valor razonable con cambios en resultados:

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

En el reconocimiento inicial de una inversión de patrimonio que no se mantiene para negociar, la Compañía puede realizar una elección irrevocable en el momento del reconocimiento inicial de presentar los cambios posteriores en el valor razonable en otro resultado integral. Esta elección se realiza sobre una base de inversión por inversión.

Todos los activos financieros no clasificados como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral como se describe anteriormente, se miden al valor razonable con cambios en resultados.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

---

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

En el reconocimiento inicial, la Compañía puede designar irrevocablemente un activo financiero que de otra manera cumple con los requisitos de estar medido al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral, como al valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo, se elimina o reduce significativamente una incongruencia de medición o reconocimiento que surgiría en otro caso.

**Evaluación del modelo de negocio**

La Compañía realiza una evaluación del objetivo del modelo de negocio en el que se mantiene un activo financiero a un nivel de cartera, debido a que esto refleja la manera en que se gestiona el negocio y en el que se entrega la información a la gerencia. La información considerada incluye:

- Las políticas y objetivos establecidos para la cartera y el funcionamiento de esas políticas en la práctica. Estos incluyen si la estrategia de la gerencia se enfoca en obtener ingresos por intereses contractuales, mantener un perfil de tasa de interés particular, hacer coincidir la duración de los activos financieros con la de los pasivos relacionados o las salidas de efectivo esperadas o realizar flujos de efectivo mediante la venta de los activos.
- Cómo se evalúa el rendimiento de la cartera y se informa a la Administración de la Compañía.
- Los riesgos que afectan el rendimiento del modelo de negocio (y los activos financieros mantenidos dentro de ese modelo) y cómo se gestionan esos riesgos.
- Cómo se retribuye a los gestores del negocio - por modelo, si la compensación se basa en el valor razonable de los activos administrados o en los flujos de efectivo contractuales recaudados.
- La frecuencia, el volumen y el calendario de ventas de activos financieros en períodos anteriores, las razones de dichas ventas y las expectativas sobre la actividad futura de ventas.

Las transferencias de activos financieros a terceros en transacciones que no califican para la baja en cuentas no se consideran ventas para este propósito, de acuerdo con el reconocimiento continuo de la Compañía de los activos.

Los activos financieros que son mantenidos para negociar o se administran y cuyo desempeño se evalúa sobre una base de valor razonable, se miden al valor razonable con cambios en resultados.

**Evaluación si los flujos de efectivo contractuales son únicamente pagos de principal e intereses**

Para los fines de esta evaluación, el “principal” se define como el valor razonable del activo financiero en el momento del reconocimiento inicial. El “interés” se define como la contraprestación por el valor temporal del dinero y el riesgo de crédito asociado con el monto principal pendiente durante un período de tiempo particular y para otros riesgos y costos de préstamos básicos (por modelo, riesgo de liquidez y costos administrativos), así como un margen de beneficio.

Al evaluar si los flujos de efectivo contractuales son únicamente pagos de capital e intereses, la Compañía considera los términos contractuales del instrumento. Esto incluye evaluar si el activo financiero contiene una condición contractual que podría cambiar el calendario o el monto de flujos de efectivo contractuales que no cumplirían con esta condición.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

---

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

Al hacer esta evaluación la Compañía considera:

- Hechos contingentes que cambiaron el importe o el calendario de los flujos de efectivo.
- Términos que pudieran ajustar la tasa del cupón contractual, incluidas las características de tasa variable.
- Características de pago anticipado y prórroga.
- Términos que limitan la reclamación de la Compañía a los flujos de efectivo de activos específicos (por modelo: características sin recurso).

Una característica del pago anticipado es consistente con el criterio de únicamente pago del principal y los intereses si el importe del pago anticipado representa sustancialmente los montos no pagados de capital e intereses sobre el monto principal pendiente, que pueden incluir compensaciones adicionales razonables para la cancelación anticipada del contrato. Adicionalmente, en el caso de un activo financiero adquirido con un descuento o una prima con respecto a su valor nominal contractual, una característica que permite o requiere el pago anticipado de un importe que represente sustancialmente la cantidad al valor nominal contractual más los intereses contractuales devengados (pero no pagados) (que también puede incluir una compensación adicional razonable por terminación anticipada) se considera consistente con este criterio si el valor razonable de la característica de pago anticipado es insignificante en el reconocimiento inicial.

#### **Medición posterior**

*Activos financieros al costo amortizado:*

Estos activos se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El costo amortizado se reduce por pérdidas por deterioro. Los ingresos por intereses, las ganancias y pérdidas por cambio de moneda extranjera y el deterioro se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por baja en cuentas se reconoce en resultados.

*Inversiones de patrimonio al valor razonable con cambios en otro resultado integral:*

Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Los dividendos se reconocen como ingresos en resultados a menos que el dividendo represente claramente una recuperación de parte del costo de la inversión. Otras ganancias y pérdidas netas se reconocen en otros resultados integrales y nunca se reclasifican a utilidad o pérdida.

*Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados:*

Medidos al valor razonable con cambios en resultados, incluyendo los ingresos por intereses o dividendos en resultados. No obstante, no existen derivados designados como instrumentos de cobertura.

#### **Pasivos financieros - clasificación, medición posterior y ganancias y pérdidas**

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica como al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociar, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial. Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se miden a valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados. Otros pasivos financieros se valoran posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses y las ganancias y pérdidas en divisas se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida por baja en cuentas también se reconoce en resultados.

#### **4.5.3 Baja en cuentas**

##### **Activos financieros**

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable, una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja principalmente (es decir, se elimina del estado separado de situación financiera de la Compañía) cuando:

- El derecho para recibir los flujos de efectivo del activo ha expirado, o
- La Compañía ha transferido su derecho para recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido la obligación de pagar los flujos de efectivo recibidos en su totalidad sin demora material para el tercero bajo un acuerdo de transferencia; y (a) la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, o (b) la Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, pero ha transferido el control del activo.

Cuando la Compañía ha transferido los derechos a recibir los flujos de efectivo de un activo o ha asumido la obligación de transferirlos bajo un acuerdo de transferencia, evalúa si ha retenido los riesgos y beneficios de la propiedad y en qué medida los ha retenido. Cuando no ha transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo ni tampoco ha transferido el control del mismo, la Compañía sigue reconociendo el activo transferido en la medida de su participación continuada en el mismo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden sobre una base que refleje los derechos y obligaciones que la Compañía haya retenido.

La participación continua que toma la forma de garantía sobre el activo transferido se mide al menor entre el valor neto en libros original del activo y el monto máximo de la contraprestación que la Compañía tendría que pagar.

##### **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero se deja de reconocer cuando la obligación se cumple, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista en condiciones sustancialmente diferentes, o cuando las condiciones de un pasivo existente son sustancialmente modificadas, dicho intercambio o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo. La diferencia en los valores en libros respectivos se reconoce en el estado separado de resultados y otro resultado integral.

##### **Compensación**

Los activos y los pasivos financieros se compensan y el importe neto se informa en el estado separado de situación financiera si existe un derecho legal actualmente exigible para compensar los importes reconocidos y existe la intención de liquidar en términos netos, realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

## **4.6 Deterioro**

### **4.6.1 Activos financieros no derivados**

#### **Instrumentos financieros**

La Compañía reconoce correcciones de valor para pérdidas crediticias esperadas por:

- Activos financieros medidos al costo amortizado
- Inversiones de deuda medidas al valor razonable con cambios en otro resultado integral.

La Compañía mide las correcciones de valor por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo.

Otros instrumentos de saldos bancarios para los que el riesgo crediticio (es decir, el riesgo de que ocurra incumplimiento durante la vida esperada del instrumento financiero) no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial.

Las correcciones del valor de cuentas por cobrar siempre se miden a un importe igual de las pérdidas crediticias esperadas.

Al determinar si el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial al estimar las pérdidas crediticias esperadas, la Compañía considera información razonable y confiable que sea relevante y esté disponible sin costo o esfuerzo indebido. Esta incluye información y análisis cuantitativos y cualitativos, basados en la experiencia histórica de la Compañía y la evaluación crediticia informada, incluida la información prospectiva.

La Compañía asume que el riesgo crediticio de un activo financiero ha aumentado significativamente si tiene una mora de más de noventa (90) días.

La Compañía considera que un activo financiero está en incumplimiento cuando:

- Es poco probable que el prestatario pague sus obligaciones de crédito en su totalidad, sin un recurso de acciones tales como ejecutar una garantía (si existe alguna); o
- El activo financiero tiene más de noventa (90) días de vencimiento.

Las pérdidas crediticias esperadas de doce (12) meses son la parte de las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo que proceden de sucesos de incumplimiento sobre un instrumento financiero que están posiblemente dentro de los doce (12) meses después de la fecha de presentación [o un período más corto si la vida útil esperada del instrumento es inferior a doce (12) meses].

El período máximo considerado al estimar las pérdidas crediticias esperadas es el período contractual máximo durante el cual la Compañía está expuesta al riesgo de crédito.

#### **Medición de las pérdidas crediticias esperadas**

Las pérdidas crediticias esperadas son una estimación ponderada de probabilidad de pérdidas crediticias. Las pérdidas crediticias se miden como el valor presente de todas las insuficiencias de efectivo (es decir, la diferencia entre los flujos de efectivo debido a la entidad de acuerdo con el contrato y los flujos de efectivo que la Compañía espera recibir).

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

---

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**Activos financieros con deterioro crediticio**

En cada fecha de presentación, la Compañía evalúa si los activos financieros contabilizados al costo amortizado y los valores de deuda al valor razonable con cambios en otro resultado integral tienen deterioro crediticio. Un activo financiero tiene “deterioro crediticio” cuando han ocurrido uno o más sucesos que tienen un impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

Las evidencias de que un activo financiero tiene deterioro crediticio incluyen los siguientes datos observables:

- Dificultades financieras significativas del emisor o prestatario.
- Un incumplimiento de contrato, como un incumplimiento de pago o con más de noventa (90) días de vencimiento.
- La reestructuración de un préstamo o adelanto por parte de la Compañía en términos que esta no consideraría de otra manera.
- Es probable que el prestatario entre en quiebra u otra reorganización financiera.
- La desaparición de la garantía de un mercado activo por dificultades financieras.

**Presentación de la corrección de valor de pérdidas esperadas en el estado separado de situación financiera**

Las correcciones de valor para los activos financieros medidos al costo amortizado se deducen del valor en libros bruto de los activos.

Para el caso de los instrumentos de deuda al valor razonable con cambios en otro resultado integral, la provisión para pérdidas se carga a resultados.

**Castigo**

El importe en libros bruto de un activo financiero se castiga cuando la Compañía no tiene expectativas razonables de recuperar un activo financiero en su totalidad o una parte de este. Para los clientes individuales, la Compañía tiene una política de cancelación del valor bruto en libros cuando el activo financiero tiene un vencimiento mayor a (un) 1 año basado en la experiencia histórica de recuperaciones de activos similares. Para los clientes corporativos, la Compañía realiza una evaluación individual con respecto al momento y la cantidad de la cancelación en función de si existe una expectativa razonable de recuperación.

La Compañía no espera una recuperación significativa de la cantidad cancelada. Sin embargo, los activos financieros que se dan de baja aún podrían estar sujetos a actividades de cumplimiento para cumplir con los procedimientos de la Compañía para la recuperación de los montos adeudados.

**4.7 Inventarios**

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas. Los costos de los inventarios comprenden todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Los inventarios de materias primas están registradas al costo promedio ponderado. Los inventarios de productos terminados y en proceso incluyen el costo de los materiales, su transformación y la mano de obra directa, así como una proporción de los costos indirectos de fabricación con base en la capacidad operativa normal, excluyendo los costos financieros bajo el método de costo promedio.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

---

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

El costo de fabricación de los inventarios de productos terminados y productos en proceso incluye una proporción razonable de los costos indirectos incurridos en un nivel de operación normal.

La mercadería en tránsito está registrada al costo específico de las facturas correspondientes.

Si se espera que los inventarios de repuestos no sean recuperados a través de los ingresos operativos, la Compañía reconoce una pérdida por deterioro en los estados separados de resultados y otro resultado integral. En adición, el valor en libros de los inventarios de repuestos es reducido solo si se ha identificado obsolescencia.

#### **4.8 Inversiones en subsidiarias**

Las inversiones en subsidiarias están registradas al costo.

La Compañía evalúa el deterioro para las inversiones en subsidiarias a la fecha del estado separado de situación financiera para determinar si existen indicios de deterioro. De conocerse alguna inversión con duda de recuperabilidad, la Compañía reconoce deterioro sobre la misma, el cual es cargado a resultados.

#### **4.9 Inversiones en asociada**

Una asociada es una entidad en la que la Compañía mantiene influencia significativa y no es una subsidiaria ni constituye una participación en un negocio conjunto. Anualmente, la Compañía determina si es necesario reconocer cualquier pérdida por deterioro relacionada con la inversión neta en la asociada. La inversión en la asociada está registrada al costo.

#### **4.10 Propiedad, planta y equipos**

La propiedad, planta y equipos, así como la construcción en proceso son activos que se contabilizan originalmente al costo de adquisición, neto de depreciación y las pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiese. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la propiedad, planta y equipos cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren. La Compañía considera los repuestos asociados a las maquinarias y equipos como parte de la propiedad, planta y equipos, cuando cumplen ciertas condiciones indicadas en las Normas de Contabilidad NIIF.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, y a partir del año 2018, los terrenos incluidos como parte de la propiedad, planta y equipos están registrados al valor razonable determinado por peritos valuadores independientes. Las valuaciones son efectuadas con la frecuencia suficiente para asegurar que el valor razonable actual de los activos no difiere en montos importantes de los valores registrados. El importe neto resultante fue acreditado directamente como otro resultado integral, neto de impuesto sobre la renta diferido pasivo y se acumula en una cuenta de superávit por revaluación de terrenos como parte del patrimonio. La Compañía actualizó el valor de razonable de sus terrenos durante el año 2022.

El importe del impuesto sobre la renta diferido asociado con la revaluación de activos fue debitada a una cuenta complementaria del superávit por revaluación. Las adiciones posteriores a la fecha de la revaluación se mantienen registradas al costo.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la Administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero.

El resumen de las vidas útiles estimadas por tipo de activo, se presenta a continuación:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Vida Útil Estimada</u>
Edificios	50 años
Maquinarias y equipos	8 años
Equipos de transporte	5 años
Muebles, enseres, equipos y programas de computadora	4 y 20 años
Canastas plásticas, instalaciones eléctricas, herramientas y otras	<u>2 y 20 años</u>

Los costos de construcción e instalación son cargados a cuentas transitorias y posteriormente transferidos a las respectivas cuentas de activo al concluir las obras. Estas obras en proceso incluyen todos los desembolsos directamente relacionados con el diseño, desarrollo y construcción de inmuebles u otros costos imputables a la obra.

Un componente de la propiedad, planta y equipos es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera obtener beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, es calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, este efecto es reconocido en los resultados del año que se produce el retiro.

#### **4.11 Deterioro de activos no financieros**

La Compañía evalúa en cada fecha de cierre si existe algún indicio de que un activo está deteriorado. Si hay algún indicio, o cuando se requiere realizar la prueba anual de deterioro, la Compañía estima el importe recuperable del activo, que es el mayor entre el valor razonable del activo o de las unidades generadoras de efectivo menos los costos de enajenación y su valor en uso. El valor recuperable se determina de forma individual para cada activo, a menos que éste no genere flujos de efectivo que sean independientes de otros activos o grupo de activos. Cuando el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce su valor en libros hasta su importe recuperable.

Para todos los activos, excepto para la plusvalía, en cada fecha de cierre se realiza una evaluación para determinar si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro registrada en años anteriores ya no existe o ha disminuido. Si hay tal indicio, la Compañía estima el importe recuperable del activo o de las unidades generadoras de efectivo. La pérdida por deterioro registrada en años anteriores se revierte solo si ha habido un cambio en los supuestos utilizados para determinar el importe recuperable del activo desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. La reversión se limita de forma que el valor en libros del activo no supere su importe recuperable, ni exceda el valor en libros que se habría determinado, neto de amortización, de no haberse reconocido la pérdida por deterioro en años anteriores. Dicha reversión se registra en el estado separado de resultados y otro resultado integral a menos que el activo se contabilice a su valor revaluado, en cuyo caso la reversión se registra como un incremento de la revaluación.

#### **4.12 Arrendamientos**

La Compañía evalúa al inicio del contrato si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Es decir, si el contrato transmite el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una consideración.

##### **Calidad de arrendataria**

La Compañía aplica un enfoque único de reconocimiento y medición para todos los arrendamientos, excepto los arrendamientos a corto plazo y los arrendamientos de activos de bajo valor. La Compañía reconoce los pasivos por arrendamientos para realizar pagos por arrendamiento y activos por derecho de uso que representan el derecho a utilizar los activos subyacentes.

##### *(i) Activos por derecho de uso:*

La Compañía reconoce los activos por derecho de uso en la fecha de inicio de los arrendamientos (es decir, la fecha en que el activo subyacente está disponible para su uso). Los activos por derecho de uso se miden al costo, menos cualquier depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, y se ajustan para cualquier nueva medición de los pasivos por arrendamientos. El costo de los activos por derecho de uso incluye el monto de los pasivos por arrendamientos reconocidos, los costos directos iniciales incurridos y los pagos de arrendamientos realizados en la fecha de inicio o antes, menos los descuentos de arrendamientos recibidos. Los activos por derecho de uso se deprecian de forma lineal durante el plazo más corto entre los arrendamientos y la vida útil estimada de los activos, que oscila de cinco (5) a diez (10) años.

Si la propiedad del activo arrendado se transfiere a la Compañía al final del plazo del arrendamiento o el costo refleja el ejercicio de una opción de compra, la depreciación se calcula utilizando la vida útil estimada del activo. Los activos por derecho de uso también están sujetos a deterioro.

##### *(ii) Pasivo por arrendamientos:*

En la fecha de inicio del arrendamiento, la Compañía reconoce un pasivo por arrendamientos medidos al valor presente de los pagos por arrendamientos que se realizarán durante los plazos de los arrendamientos. Los pagos de arrendamientos incluyen pagos fijos (incluidos pagos fijos en sustancia) menos cualquier descuento de arrendamientos por cobrar, pagos de arrendamientos variables que dependen de un índice o una tasa, y montos que se espera pagar bajo garantías de valor residual. Los pagos de arrendamientos también incluyen el precio de ejercicio de una opción de compra razonablemente segura para ser ejercida por la Compañía y los pagos de multas por rescindir los arrendamientos, si los plazos de los arrendamientos reflejan que la Compañía ejerce la opción de rescindir.

Los pagos de arrendamientos variables que no dependen de un índice o una tasa se reconocen como gastos (a menos que se incurra para producir inventarios) en el período en el que ocurre el evento o condición que desencadena el pago.

Al calcular el valor presente de los pagos de arrendamientos, la Compañía utiliza su tasa de interés incremental en la fecha de inicio de los arrendamientos porque la tasa de interés implícita en los arrendamientos no es fácilmente determinable. Después de la fecha de inicio, el monto de los pasivos por arrendamientos se incrementa para reflejar la acumulación de intereses y se reducen mediante los pagos de arrendamientos realizados.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

---

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

Además, el importe en libros de los pasivos por arrendamiento se vuelve a medir si hay una modificación, un cambio en los plazos de los arrendamientos, un cambio en los pagos de los arrendamientos (por ejemplo, cambios en los pagos futuros que resultan de un cambio en un índice o tasa utilizada para determinar tales pagos de arrendamiento) o un cambio en la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente.

*(iii) Arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor:*

La Compañía aplica la exención de reconocimiento de arrendamientos con plazo de arrendamientos de doce (12) meses o menos desde la fecha de inicio y no contienen una opción de compra. También aplica la exención de reconocimiento de activos de bajo valor a los arrendamientos que se consideran de bajo valor. Los pagos por arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor se reconocen como gastos de forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

*(iv) Determinación del plazo de los arrendamientos de contratos con opciones de renovación y terminación – la Compañía como arrendataria:*

La Compañía determina el plazo de los arrendamientos como el término no cancelable de los arrendamientos, junto con cualquier período cubierto por una opción para extender los arrendamientos si es razonablemente seguro que se ejercerá, o cualquier período cubierto por una opción para rescindir los arrendamientos, si es razonablemente seguro que no se ejercerá.

#### **4.13 Provisiones**

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente surgida de un suceso pasado, es probable que la Compañía deba cancelar la obligación y se pueda realizar una estimación fiable del importe de la misma. Una provisión se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del período en que se informa o para transferirla a un tercero a esa fecha.

Esta se determina teniendo en cuenta todos los riesgos e incertidumbres relacionados con la obligación. El importe de las provisiones registradas es evaluado periódicamente y los ajustes requeridos se registran en los resultados del año. Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando un tipo de interés antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se descuenta, el aumento de la provisión debido al paso del tiempo se registra como un gasto financiero.

#### **4.14 Reconocimiento de ingresos**

La Compañía mide sus ingresos provenientes de actividades ordinarias utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los ingresos.

##### **4.14.1 Ingresos por la venta de productos**

Los ingresos provenientes de contratos con los clientes son reconocidos cuando el control de los bienes y servicios ha sido transferido al cliente por un importe que refleje la contraprestación a la que la entidad espera tener derecho a cambio de tales bienes o servicios. Los criterios de reconocimiento específico que se describen a continuación también deben ser cumplidos antes de que los ingresos sean reconocidos.

Los ingresos de la Compañía son generados principalmente por las ventas de leches, jugos, bebidas, quesos y mantequillas, los cuales son distribuidos en el mercado local principalmente, así como por ventas a terceros en el extranjero. Ninguno de estos actúa como agente comercial de la Compañía. La Compañía ha evaluado que en sus procesos de reconocimiento de ingresos actúa como ente principal.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

---

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

Las ventas al mercado internacional se realizan bajo las condiciones: a) CIF (costos, seguros y flete), mediante la cual, la Compañía organiza y paga los gastos de transporte y algunos gastos de exportación y esta deja de ser responsable de los productos una vez han sido entregados a la entidad marítima que transportará los productos de conformidad con los términos establecidos; y b) FOB (Libre a bordo) en el cual la mercadería se coloca en puerto y desde ese punto, la Compañía deja de ser responsable de los productos.

La venta es concretada en el momento en que el transportista contratado por el vendedor entrega los productos al transportista de destino de estos.

**Consideraciones variables**

Si la consideración en un contrato incluye un monto variable, la Compañía estima el monto de la consideración a la que tendrá derecho a cambio de transferir los productos al cliente. La consideración variable se estima al inicio del contrato y se restringe hasta que sea muy probable que no se produzca una reversión significativa de los ingresos acumulados cuando la incertidumbre de la contraprestación variable se resuelva posteriormente.

**4.14.2 Ingresos por intereses y dividendos**

Los ingresos por rendimiento sobre instrumentos financieros se reconocen en proporción del tiempo transcurrido, calculados sobre los saldos promedios mensuales del principal invertido aplicando el método del tipo de interés efectivo. Los ingresos por intereses son incluidos como ingresos financieros en los estados separados de resultados y otro resultado integral. Los dividendos son reconocidos cuando la Compañía, en su carácter de accionista, establece el derecho a recibirlos.

**4.14.3 Otros ingresos**

Cualesquiera otros ingresos son reconocidos utilizando el método de lo devengado, es decir, cuando se generan y su recuperabilidad es probable.

**4.15 Gastos por intereses**

Los gastos por intereses incluyen los intereses causados por los documentos por pagar, pasivos por arrendamientos y deudas a largo plazo que mantiene la Compañía. Los gastos por intereses son reconocidos como gastos por intereses en los estados separados de resultados y otro resultado integral del año en que se incurrir.

**4.16 Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos como costos y gastos operacionales en el estado separado de resultados y otro resultado integral en función del criterio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ello. El costo más importante del negocio es el siguiente:

**Costo de productos vendidos:** El costo de productos vendidos y otros costos atribuibles son reconocidos en resultados en el momento en que los productos son adquiridos por los clientes de la Compañía, en cuyo momento también se reconoce en ingresos el importe facturado al cliente por los productos. Este efecto se incluye como costo de productos vendidos en el estado separado de resultados y otro resultado integral que se acompaña.

#### **4.17 Obligaciones laborales**

##### **Plan de pensiones**

La Compañía reconoce en los resultados los aportes efectuados a la Tesorería de la Seguridad Social, de conformidad con lo establecido en la Ley de Seguridad Social (Ley núm. 87-01). Este sistema funciona con un esquema de cuentas de capitalización individual y consiste en aportes que debe realizar el empleador y los empleados de manera particular y que son administrados por una Administradora de Fondos de Pensiones (AFP). Estos aportes, junto con los realizados por los empleados, se mantienen como una acumulación hasta el momento en que son depositados en la Tesorería de la Seguridad Social de la República Dominicana. A partir del pago mensual de esta acumulación, la Compañía no mantiene ningún otro compromiso por este concepto. A la edad de retiro de sesenta (60) años, el empleado recibe el monto de los aportes realizados por él y su empleador más el rendimiento de la cuenta de capitalización individual.

##### **Prestaciones laborales**

El Código Laboral de la República Dominicana requiere que los empleadores paguen prestaciones laborales a los empleados que son despedidos sin causa justificada. El valor de esta compensación se reconoce en los resultados en el momento en que se incurre o en el momento en que se conoce efectivamente que la relación laboral cesará y no existe posibilidad de cambiar esta decisión.

##### **Bonificación y otros beneficios laborales**

La Compañía concede bonificaciones a sus funcionarios y empleados con base en acuerdos de trabajo y/o cumplimiento de metas y objetivos, contabilizándose el pasivo resultante con cargo a resultados del ejercicio en que se generan los mismos.

La Compañía otorga otros beneficios a sus empleados, tales como vacaciones y regalía pascual de acuerdo con lo estipulado por las leyes laborales de la República Dominicana. Para estos beneficios la Compañía reconoce un pasivo tomando como parámetro el monto devengado por los empleados en base a los acuerdos laborales con sus empleados, por estos beneficios existe un pasivo registrado en el rubro de acumulaciones y retenciones por pagar en el estado separado de situación financiera que se acompaña.

#### **4.18 Impuestos**

##### **Impuesto sobre la renta corriente**

El impuesto sobre la renta corriente es determinado tomando como base lo establecido en la Ley 11-92, Código Tributario, sus reglamentos y sus modificaciones. El impuesto corriente correspondiente al presente período y a los anteriores, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado o no haya podido ser compensado con los anticipos. La tasa de impuesto utilizada para determinar el impuesto sobre la renta al 31 de diciembre de 2025 y 2024, es de 27% de la renta neta imponible a esas fechas.

El impuesto corriente, correspondiente al período presente y a los anteriores, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado o no haya podido ser compensado con los anticipos. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso es reconocido como un activo.

### **Impuesto sobre los activos**

El impuesto sobre los activos corresponde al 1% de los activos tributables. Los activos tributables corresponden al total de activos de la Compañía, excluyendo las inversiones en acciones, los impuestos anticipados, terrenos rurales e inmuebles de las explotaciones agropecuarias. La Compañía está sujeta a liquidar el impuesto sobre la renta del período en base al importe mayor entre el 1% de los activos gravables o el determinado según la renta neta imponible, determinado sobre la tasa vigente a cada fecha de los estados financieros separados.

### **Impuesto sobre la renta diferido**

El impuesto diferido se registra considerando las diferencias temporales existentes entre la base fiscal de los activos y pasivos y sus valores contables en la fecha de cierre. Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporales, excepto:

Cuando el pasivo por impuesto diferido surge del reconocimiento inicial de una plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y que, en el momento de la transacción, no afecta ni el resultado contable ni el resultado fiscal.

Con respecto a las diferencias temporales gravables relacionadas con inversiones en subsidiarias, entidades asociadas y negocios conjuntos, cuando el momento de reversión de la diferencia temporal puede controlarse y es probable que la diferencia temporal no revierta en un futuro previsible.

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del estado separado de situación financiera. El impuesto sobre la renta diferido es calculado considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocen solo cuando existe una probabilidad razonable de su realización.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen por las diferencias temporales deducibles, la transferencia de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que sea probable que vaya a haber un beneficio fiscal contra el cual se podrá utilizar la diferencia temporal deducible, el crédito o las pérdidas fiscales pendientes de amortizar, excepto:

- Cuando el activo por impuesto diferido relativo a la diferencia temporal deducible surge del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y que, en el momento de la transacción, no afecta ni el resultado contable ni el resultado fiscal.
- Con respecto a las diferencias temporales deducibles relacionadas con inversiones en subsidiarias y entidades asociadas, los activos por impuestos diferidos se reconocen solo en la medida en que sea probable que las diferencias temporales reviertan en un futuro previsible y que haya un beneficio fiscal contra el cual se podrán utilizar las diferencias temporales.

El valor neto en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de cierre y se reduce en la medida en la que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todos los activos por impuestos diferidos se puedan utilizar.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

---

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se revalúan en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que el beneficio fiscal futuro permita recuperar el activo por impuesto diferido.

Los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidas se calculan a las tasas fiscales que se espera sean aplicables en el período en que el activo se realice o el pasivo se liquide, con base en las tasas fiscales promulgadas a la fecha de presentación de estos estados financieros separados.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si: tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a las ganancias correspondiente a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal; o diferentes entidades o sujetos a efectos fiscales que pretenden, ya sea liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, ya sea realizar los activos y pagar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los períodos futuros en los que se espere liquidar o recuperar cantidades significativas de activos o pasivos por los impuestos diferidos.

**Impuesto sobre la Transferencia de Bienes Industrializados y Servicios (ITBIS)**

Los ingresos, gastos y activos se presentan netos del impuesto sobre las ventas de bienes y servicios, excepto cuando el impuesto sobre ventas y servicios (ITBIS) incurrido en la adquisición de activos o servicios no es recuperable de conformidad con el Código Tributario, en cuyo caso el ITBIS se registra como parte del costo de compra del activo relacionado o como un gasto, de ser el caso.

**4.19 Juicios, estimaciones y supuestos significativos de contabilidad**

La preparación de los estados financieros separados de la Compañía requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan las cifras informadas de ingresos, gastos, activos y pasivos y las divulgaciones correspondientes, así como la divulgación de pasivos contingentes. Sin embargo, la incertidumbre acerca de tales juicios, estimaciones y supuestos podría derivar en situaciones que requieran ajustes de importancia relativa sobre los valores registrados de los activos y pasivos en períodos futuros.

En el proceso de aplicación de sus políticas contables, la Compañía ha considerado los siguientes juicios, estimaciones o supuestos relevantes:

- Estimación para pérdidas crediticias esperadas.
- Vida útil de la propiedad, planta y equipos.
- Deterioro de activos no financieros.
- Revaluación de terrenos.
- Activos y pasivos por impuesto sobre la renta diferido.
- Determinación del plazo de arrendamiento de contratos con opciones de renovación y terminación – La Compañía como arrendataria.

## **5. Cambios futuros en normas contables**

Las nuevas normas, enmiendas a las mismas e interpretaciones emitidas pero que aún no han entrado en vigor al 31 de diciembre de 2025 se describen seguidamente. La Compañía pretende adoptar estas normas e interpretaciones, en tanto sean aplicables a su actividad, cuando entren en vigencia, se espera que las nuevas normas, interpretaciones o enmiendas no tengan un efecto material sobre la posición financiera de la Compañía, su desempeño y/o divulgaciones.

### **NIIF 18, Presentación e información a revelar en los estados financieros**

En abril de 2024, el IASB emitió la NIIF 18, que sustituye a la NIC 1, Presentación de estados financieros. La NIIF 18 introduce nuevos requisitos para la presentación de información dentro del estado de resultados, incluidos totales y subtotales específicos. Además, las entidades deben clasificar todos los ingresos y gastos dentro del estado de resultados en una de las cinco categorías: actividades de operación, actividades de inversión, actividades de financiamiento, impuesto a las ganancias y operaciones discontinuadas, de las cuales las primeras tres (3) categorías son nuevas.

La norma también requiere que las entidades revelen las medidas de desempeño recién definidas por la administración, los subtotales de ingresos y gastos e incluye nuevos requisitos para agregar y desagregar información financiera con base en las “funciones” identificadas que surgen de los estados financieros primarios y las notas.

Además, se emitieron enmiendas de alcance limitado a la NIC 7, Estado de flujos de efectivo, que incluyen cambiar el punto de partida al determinar los flujos de efectivo generados por las operaciones utilizando el método indirecto, de “utilidad o pérdida neta” a “utilidad o pérdida de operación” y eliminar la opcionalidad en torno a la clasificación de los flujos de efectivo de dividendos e intereses.

La NIIF 18 y las modificaciones a las otras normas son efectivas para los períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2027; sin embargo, se permite la aplicación anticipada siempre y cuando se revele este hecho. La NIIF 18 se aplicará en forma retrospectiva.

Actualmente, la Compañía está trabajando para identificar todos los efectos que tendrán las modificaciones en los estados financieros separados primarios y en las notas a los estados financieros separados. Los impactos materiales iniciales que se esperan en los estados financieros separados de la Compañía son los siguientes:

- Las diferencias cambiarias se clasificarán en la categoría de los ingresos y gastos relacionados de la partida que dé lugar a dichas diferencias.
- Se agregarán nuevas revelaciones: (a) medidas de desempeño definidas por la administración; b) gastos desglosados en función de su naturaleza si se presentan por función en la categoría de operación del estado separado de resultados; y c) una conciliación para cada partida del estado separado de resultados entre los importes reexpresados presentados conforme a la NIIF 18 y los importes presentados anteriormente conforme a la NIC 1.
- Los intereses recibidos y pagados se clasificarán en las actividades de inversión y las actividades de financiamiento, respectivamente, en el estado separado de flujos de efectivo.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

---

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**NIIF 19, Subsidiarias sin obligación pública de rendir cuentas: Información a revelar**

En mayo de 2024, el IASB emitió la NIIF 19, la cual permite a las entidades elegibles optar por aplicar los requisitos reducidos de información a revelar sin dejar de aplicar los requisitos de reconocimiento, medición y presentación de otras normas de contabilidad NIIF. Para ser elegible, al cierre del período de reporte, la entidad: (i) debe ser una subsidiaria según la definición de la NIIF 10, (ii) no puede tener responsabilidad pública y (iii) debe tener una entidad controladora (de último nivel de consolidación o intermedia) que elabore estados financieros consolidados, que estén disponibles para uso público y cumplan con las normas de contabilidad NIIF.

La NIIF 19 es efectiva para los períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2027, permitiéndose su aplicación anticipada.

**Modificaciones a la Clasificación y Medición de Instrumentos Financieros Modificaciones de la NIIF 9 y la NIIF 7**

En mayo de 2024, el IASB publicó las Modificaciones a la NIIF 9 y la NIIF 7, Modificaciones en la clasificación y medición de instrumentos financieros (las Modificaciones). Estas modificaciones incluyen:

- La aclaración de que los pasivos financieros deben darse de baja en la “fecha de liquidación” y la inclusión de una opción de política contable (si se cumplen condiciones específicas) para dar de baja los pasivos financieros liquidados a través de un sistema de pago electrónico antes de la fecha de liquidación.
- Lineamientos adicionales sobre cómo evaluar los flujos de efectivo contractuales de los activos financieros con características ambientales, sociales y de gobierno corporativo (“ESG” por su sigla en inglés) y similares.
- Aclaraciones sobre lo que incluye el término “características sin recurso” y cuáles son las características de los instrumentos vinculados contractualmente.

Las modificaciones entrarán en vigencia a partir del 1 de enero de 2026, permitiéndose su aplicación anticipada solo en lo que respecta a la clasificación de activos financieros y revelaciones relacionadas. Compañía no espera que las modificaciones tengan un efecto material en sus estados financieros separados.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**6. Saldos en moneda extranjera**

Al 31 de diciembre de 2025, la tasa de cambio a la que la Compañía tiene convertidas las partidas en dólares estadounidenses es de RD\$63.80 por US\$1.00 (2024: RD\$61.38) y para los Euros fue de RD\$76.85 (2024: RD\$64.45). A continuación, se presenta un resumen de los activos y pasivos financieros denominados en moneda extranjera incluidos a su equivalente en dólares estadounidenses y euros en los distintos rubros del estado separado de situación financiera, al 31 de diciembre de 2025 y 2024:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldos (US\$):		
Activos financieros:		
Efectivo en caja y bancos	US\$ 15,094,895	US\$ 12,946,297
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	3,000,000	3,000,000
Cuentas por cobrar a clientes, empleados y otras		2,054,204
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	4,397,892	2,059,021
Inventarios – mercancía en tránsito (anticipos a proveedores)	<u>3,069,817</u>	<u>11,601,238</u>
	<u>25,562,604</u>	<u>31,660,760</u>
Pasivos financieros:		
Cuentas por pagar a proveedores y otras	(33,264,263)	(52,320,727)
Documentos por pagar y deudas a largo plazo	<u>(25,792,381)</u>	<u>(37,423,631)</u>
	<u>(59,056,644)</u>	<u>(89,744,358)</u>
Posición monetaria neta - pasiva	US\$ <u>(33,494,040)</u>	US\$ <u>(58,083,598)</u>
Saldos (EUR):		
Activos financieros:		
Efectivo en caja y bancos	EUR 9,654	EUR 351,607
Inventarios – mercancía en tránsito (anticipos a proveedores)	<u>518,992</u>	<u>3,250,844</u>
	<u>528,646</u>	<u>3,602,451</u>
Pasivos financieros:		
Documentos por pagar	(2,582,162)	(1,400,000)
Cuentas por pagar a proveedores y otras	<u>-</u>	<u>(4,016,896)</u>
	<u>(2,582,162)</u>	<u>(5,416,896)</u>
Posición monetaria neta – pasiva	EUR <u>(2,053,516)</u>	EUR <u>(1,814,445)</u>

**7. Efectivo en caja y bancos**

El detalle del efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Efectivo en caja	RD\$ 555,224	RD\$ 630,055
Efectivo en bancos	<u>1,587,308,869</u>	<u>1,425,011,546</u>
	<u>RD\$ 1,587,864,093</u>	<u>RD\$ 1,425,641,601</u>

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el efectivo en bancos devenga interés mensual sobre los balances diarios disponibles, no existen restricciones de uso del efectivo en bancos, ni existen diferencias entre el valor registrado y el valor razonable de estos activos financieros. El efectivo en bancos incluye importes en monedas extranjeras que se detallan en la nota 6.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**8. Inversiones mantenidas hasta su vencimiento**

El detalle de las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Certificado financiero mantenido en entidad financiera por monto de US\$1,500,000 (2024: US\$1,500,000), los cuales devengan interés a tasa anual de 4.5% (2024: 4.5%), con un vencimiento en marzo de 2026. (a)	<b>RD\$ 95,700,000</b>	RD\$ 92,070,000
Certificados financieros por monto de RD\$2,087,200 en cooperativa de ahorro y crédito local en garantía para que sean canalizados como créditos a los ganaderos que suplen de leche cruda a la Compañía. Estos certificados devengan interés a tasa anual de 5%.	<b>2,087,200</b>	2,087,200
Corresponde a tres (3) certificados financieros mantenidos en entidad financiera por un monto total de US\$1,500,000 (2024: US\$1,500,000), los cuales devengan interés a tasa anual de 5.5% (2024: 5.5%), con vencimiento en marzo de 2026. (a)	<b>95,700,000</b>	92,070,000
	<b>193,487,200</b>	186,227,200
Porción corriente	<b>(97,787,200)</b>	(94,157,200)
Porción a largo plazo	<b>RD\$ 95,700,000</b>	RD\$ 92,070,000

(a) Estos certificados garantizan líneas de créditos por el monto de US\$2,700,000 equivalentes a aproximadamente RD\$172,260,000 (2024: US\$2,700,000) equivalentes a aproximadamente RD\$165,726,000, ver nota 14.

Los ingresos por este concepto por el año terminado el 31 de diciembre de 2025, ascienden a aproximadamente RD\$8,420,000 (2024: RD\$7,343,000) los cuales se incluyen en el renglón de ingresos (gastos) financieros como intereses ganados en los estados separados de resultados y otro resultado integral que se acompaña.

**9. Cuentas por cobrar a clientes, empleados y otras**

El detalle de las cuentas por cobrar a clientes, empleados y otras al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Cientes (a) [nota 22]	<b>RD\$ 1,739,182,093</b>	RD\$ 1,446,323,179
Empleados (b)	<b>33,367,304</b>	32,389,077
Anticipos a proveedores (c)	<b>155,769,976</b>	60,081,002
Anticipos a ganaderos (d)	<b>4,421,910</b>	6,882,386
Otras cuentas por cobrar	<b>1,075,709</b>	273,457
	<b>1,933,816,992</b>	1,545,949,101
Menos: Estimación de pérdidas crediticias esperadas (e)	<b>(79,262,776)</b>	(73,754,658)
	<b>RD\$ 1,854,554,216</b>	RD\$ 1,472,194,443

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

- (a) Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar a clientes se extienden hasta treinta (30) días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no generan intereses y son recuperables principalmente en pesos dominicanos, excepto por los saldos que se indican en la nota 6.
- (b) Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, corresponden principalmente a saldos pendientes de cobro a funcionarios a los cuales la Compañía ha realizado desembolsos en efectivo como adelantos de ciertos beneficios devengados por estos. Estos saldos generan interés a tasa anual de 15%.
- (c) Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, corresponden a avances de efectivo realizados a terceros principalmente por concepto de compra de materia prima y otros.
- (d) Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, corresponden a préstamos a los ganaderos productores de leche a los cuales la Compañía compra leche cruda. Estos saldos generan interés a tasa anual de 18%.
- (e) El detalle del movimiento de la estimación de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas por cobrar al y por el año terminado el 31 de diciembre, se presenta a continuación:

	<u>2025</u>		<u>2024</u>
Saldo al inicio del año	<b>RD\$ (73,754,658)</b>	RD\$	(67,943,002)
Importes acreditados a la estimación (i)	<b>(25,200,000)</b>		(20,600,000)
Importes debitados a la estimación	<b>19,691,882</b>		14,788,344
Saldo al final del año	<b>RD\$ <u>(79,262,776)</u></b>	RD\$	<u>(73,754,658)</u>

- (i) El gasto por este concepto se incluye como parte de los gastos generales y administrativos en el estado separado de resultados y otro resultado integral que se acompaña.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

El análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar a clientes, empleados y otras al 31 de diciembre, se presenta a continuación:

<u>Vencimiento (días)</u>	<u>Tasa de pérdida promedio ponderada</u>	<u>Importe en libros</u>	<u>Estimación para pérdida</u>
31 de diciembre de 2025			
No vencido	1.12%	RD\$ 1,089,113,763	12,202,672
De 1 a 30	4.03%	595,988,470	24,002,180
De 31 a 60	4.53%	139,249,365	6,308,656
Más de 61	33.57%	109,465,394	36,749,268
		RD\$ <u>1,933,816,992</u>	<u>79,262,776</u>

<u>Vencimiento (días)</u>	<u>Tasa de pérdida promedio ponderada</u>	<u>Importe en libros</u>	<u>Estimación para pérdida</u>
31 de diciembre de 2024			
No vencido	1.38%	RD\$ 877,524,962	12,093,102
De 1 a 30	2.97%	459,530,899	10,942,635
De 31 a 60	5.92%	76,980,995	4,644,235
Más de 61	34.93%	131,912,245	46,074,686
		RD\$ <u>1,545,949,101</u>	<u>73,754,658</u>

La Compañía mide periódicamente el valor por pérdidas esperadas para las cuentas por cobrar a clientes por un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas (PCE) durante el tiempo de vida del activo, Las pérdidas crediticias esperadas en las cuentas por cobrar a clientes se estiman aplicando el enfoque simplificado en la NIIF 9 para medir la estimación para pérdidas crediticia esperada.

La Compañía cancela una cuenta por cobrar a clientes cuando hay información que indica que el deudor se encuentra en una dificultad financiera y no hay una perspectiva realista de recuperación.

**10. Saldos y transacciones con accionistas, subsidiarias y partes relacionadas**

La Compañía mantiene saldos y realiza transacciones importantes con accionistas, subsidiarias y partes relacionadas. Estas transacciones se realizan bajo las condiciones pactadas entre las partes, lo que origina cargos entre ellas, según mutuo acuerdo. Las principales transacciones realizadas con subsidiarias y partes relacionadas consisten en compra de materia prima, préstamos, distribuciones de dividendos y pagos efectuados en nombre de estas.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

Los saldos mantenidos y transacciones más importantes realizadas con accionistas, subsidiarias y partes relacionadas al y por el año terminado el 31 de diciembre, se detallan a continuación:

	<u>Relación</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<b>Saldos:</b>			
<b>Cuentas por cobrar:</b>			
Consortio Cítricos Dominicanos, S. A. (i)	Subsidiaria	RD\$ 269,577,114	RD\$ 320,451,377
Lechería San Antonio, S. A. (i)	Subsidiaria	152,710,421	143,536,359
Global Trade Bridge Corp. (Nota 22)	Subsidiaria	141,587,283	126,382,731
Multifood GM Dominicana, S. R. L.	Subsidiaria	40,890,144	38,221,146
Hacienda Jubaca, S. A.	Accionista	6,818,984	4,098,729
		RD\$ <u>611,583,946</u>	RD\$ <u>632,690,342</u>
<b>Préstamo por cobrar:</b>			
Contrato suscrito sin garantía con un accionista de la Compañía en fecha 1ro. de agosto de 2019, con vencimiento original en 2021, y renovado anualmente hasta el mes de diciembre de 2026 (2024: hasta diciembre de 2025). El saldo insoluto devenga intereses a tasa anual de 13% (2024: 13%)			
		RD\$ <u>41,177,093</u>	RD\$ <u>97,166,930</u>
<b>Saldos:</b>			
<b>Inversiones (nota 12):</b>			
Subsidiarias	Subsidiarias	RD\$ 3,753,703,257	RD\$ 3,753,703,257
Asociada	Asociada	96,383,044	96,383,044
Otras	Relacionadas	306,348,000	306,348,000
		RD\$ <u>4,156,434,301</u>	RD\$ <u>4,156,434,301</u>
<b>Cuentas por pagar:</b>			
Fundación Rica, S. A.	Relacionada	RD\$ (8,134,693)	RD\$ (185,081)
Otros	Accionistas	(66,299,494)	(69,844,579)
		RD\$ <u>(74,434,187)</u>	RD\$ <u>(70,029,660)</u>
<b>Dividendos por pagar: (ii) [nota 20.5]</b>			
		RD\$ <u>(163,227,258)</u>	RD\$ <u>(272,124,819)</u>
<b>Transacciones:</b>			
<b>Inventarios:</b>			
<b>Compra de materia prima:</b>			
Consortio Cítricos Dominicanos, S. A.	Subsidiaria	RD\$ 395,840,196	RD\$ 473,490,542
Lechería San Antonio, S. A.	Subsidiaria	91,707,273	71,119,999
Hacienda Jubaca, S. A.	Accionista	18,783,278	15,132,583
		RD\$ <u>506,330,747</u>	RD\$ <u>559,743,124</u>
<b>Ingresos por ventas:</b>			
Global Trade Bridge Corp.	Subsidiaria	RD\$ <u>786,620,102</u>	RD\$ <u>516,069,262</u>
<b>Otros ingresos (incentivo y leche recogida en feria, compra de animales, compra de activos fijos)</b>			
Hacienda Jubaca, S. A.	Accionista	RD\$ 978,390	RD\$ 3,219,972
Consortio Cítricos Dominicanos, S. A.	Subsidiaria	94,200,000	-
Lechería San Antonio, S. A.	Subsidiaria	2,958,325	2,184,238
		RD\$ <u>98,136,715</u>	RD\$ <u>5,404,210</u>

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

		<u>2025</u>	<u>2024</u>
	<u>Relación</u>		
Dividendos cobrados:			
Otras	Relacionada	RD\$ <u>22,901,362</u>	RD\$ <u>21,343,095</u>
Gastos generales y administrativos:			
Gastos de donación			
Fundación Rica, S. A.	Relacionada	RD\$ <u>42,000,000</u>	RD\$ <u>42,000,000</u>
Gastos de transporte y combustible			
Consortio Cítricos Dominicanos, S. A.	Subsidiaria	RD\$ <u>19,513,993</u>	RD\$ <u>26,492,979</u>
Pago de pasivos por arrendamientos			
Consortio Cítricos Dominicanos, S. A.	Subsidiaria	RD\$ <u>42,989,562</u>	RD\$ <u>40,771,038</u>
Gastos de publicidad			
Radio Televisión Nacional, S. A.	Asociada	RD\$ <u>7,080,000</u>	RD\$ <u>7,080,000</u>

- (i) Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, corresponde principalmente a avances de efectivo realizados a estas subsidiarias para sus operaciones, así como pagos a proveedores realizados a nombre de estas entidades. Estas subsidiarias suplen a la Compañía principalmente de: a) concentrados de frutas y leche fresca (materia prima), utilizados para la elaboración de productos que comercializa; b) productos elaborados; y c) biomasa.

El movimiento de la estimación de deterioro para la subsidiaria Lechería San Antonio, S. A. al y por el año terminado el 31 de diciembre, se presenta a continuación:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo al inicio del año	RD\$ (688,135,000)	RD\$ (688,135,000)
Importes acreditados a la estimación (*)	<u>(59,070,830)</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año	RD\$ <u>(747,205,830)</u>	RD\$ <u>(688,135,000)</u>

(\*) El gasto por este concepto se incluye como parte de los gastos generales y administrativos en el estado separado de resultados y otro resultado integral que se acompaña.

- (ii) El movimiento de los dividendos declarados y pagados al y por el año terminado el 31 de diciembre, son como se, detallan a continuación:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Dividendos por pagar:		
Saldo al 1 de enero	RD\$ 272,124,819	RD\$ 299,538,533
Dividendos declarados	353,786,398	353,786,400
Dividendos pagados en efectivo	(432,923,211)	(281,539,427)
Compensados contra cuentas por cobrar	<u>(29,760,748)</u>	<u>(99,660,687)</u>
Saldo al final del año	RD\$ <u>163,227,258</u>	RD\$ <u>272,124,819</u>

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**Términos y condiciones de las transacciones con subsidiarias y partes relacionadas**

Las cuentas por cobrar y por pagar a accionistas, subsidiarias y partes relacionadas no tienen garantías, ni generan intereses, excepto por el préstamo por cobrar a accionista. Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar y por pagar a partes relacionadas se extienden hasta ciento ochenta (180) días contados a partir de la fecha de emisión de los respectivos documentos o facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, y son recuperables o pagaderas principalmente en la moneda funcional de los estados financieros separados.

El detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar accionistas, subsidiarias y partes relacionadas al 31 de diciembre, se presenta a continuación:

Año	Sin atraso ni deterioro	De 1 a 30 días	De 31 a 60 días	Más de 61 días	Total
<b>2025</b>	<b>RD\$170,337,856</b>	<b>157,196,843</b>	<b>111,087,165</b>	<b>172,962,082</b>	<b>611,583,946</b>
2024	RD\$138,218,615	44,006,080	37,232,446	413,233,201	632,690,342

**Compensación al personal clave**

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2025, el gasto de salarios y compensaciones pagadas al personal clave ascendió a aproximadamente RD\$635,797,000 (2024: RD\$682,799,000).

**11. Inventarios**

El resumen de los inventarios al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Productos terminados (al costo)	RD\$ 1,219,490,562	RD\$ 1,281,296,050
Envases y tapas (al costo)	1,100,858,684	870,199,195
Materiales y repuestos (al valor neto realizable)	74,141,593	78,457,504
Otras materias primas y suministros (al costo)	1,781,272,490	1,757,133,337
Otros inventarios (al costo)	457,886,653	413,283,348
	<u>4,633,649,982</u>	<u>4,400,369,434</u>
Mercancía en tránsito (al costo) (a)	221,365,885	921,600,885
	<u>RD\$ 4,855,015,867</u>	<u>RD\$ 5,321,970,319</u>

(a) Corresponde principalmente a compra de materia prima y de empaque utilizados en la elaboración de los productos comercializados por la Compañía, las cuales estaban pendientes de ser recibidas en los almacenes a esas fechas.

Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2025, el importe de los ajustes relacionados con la valuación de inventarios al valor neto realizable registrado como parte del costo de ventas fue por aproximadamente RD\$40,000,000 (2024: RD\$50,400,000).

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**12. Inversiones en instrumentos patrimoniales**

La Compañía mantiene inversiones en acciones en subsidiarias y otras entidades locales. El detalle de estas inversiones al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Inversiones en subsidiarias	RD\$ 3,753,703,257	RD\$ 3,753,703,257
Inversión en asociada	96,383,044	96,383,044
Otras inversiones en acciones	306,348,000	306,348,000
	<u>RD\$ 4,156,434,301</u>	<u>RD\$ 4,156,434,301</u>

**12.1 Inversiones en subsidiarias**

El movimiento de las inversiones en subsidiarias y el porcentaje de participación de la Compañía al y por el año terminado el 31 de diciembre en esa fecha, es como sigue:

	Saldos al 1 de enero de 2025	Adiciones	Reclasificación	Saldos al 31 de diciembre de 2025	
Cítricos Rica, S. A. (a)	RD\$ 4,330,600	-	-	4,330,600	
Otros aportes (b)	1,698,105	-	-	1,698,105	
	<u>6,028,705</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,028,705</u>	73.52%
Consortio Cítricos Dominicanos, S. A.	453,590,100	-	-	453,590,100	
Otros aportes (b)	2,578,996,395	-	-	2,578,996,395	
Provisión por deterioro (c)	(46,500,000)	-	-	(46,500,000)	
	<u>2,986,086,495</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,986,086,495</u>	96.83%
Lechería San Antonio, S. A.	41,071,200	-	-	41,071,200	
Otros aportes (b)	678,005,967	-	-	678,005,967	
Provisión por deterioro (c)	(524,296,460)	-	-	(524,296,460)	
	<u>194,780,707</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>194,780,707</u>	44.00%
Multifoods GM Dominicana, S. R. L.	42,107,350	-	-	42,107,350	100%
Grupo Rica US Holding, LLC	524,700,000	-	-	524,700,000	100%
	<u>RD\$ 3,753,703,257</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,753,703,257</u>	
	Saldos al 1 de enero de 2024	Adiciones	Reclasificación	Saldos al 31 de diciembre de 2024	Porcentaje de Participación
Cítricos Rica, S. A. (a)	RD\$ 4,330,600	-	-	4,330,600	
Otros aportes (b)	1,698,105	-	-	1,698,105	
	<u>6,028,705</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,028,705</u>	73.52%
Consortio Cítricos Dominicanos, S. A.	453,590,100	-	-	453,590,100	
Otros aportes (b)	2,578,996,395	-	-	2,578,996,395	
Provisión por deterioro (c)	(46,500,000)	-	-	(46,500,000)	
	<u>2,986,086,495</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,986,086,495</u>	96.83%
Lechería San Antonio, S. A.	41,071,200	-	-	41,071,200	
Otros aportes (b)	678,005,967	-	-	678,005,967	
Provisión por deterioro (c)	(524,296,460)	-	-	(524,296,460)	
	<u>194,780,707</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>194,780,707</u>	44.00%
Multifoods GM Dominicana, S. R. L.	42,107,350	-	-	42,107,350	100%
Grupo Rica US Holding, LLC	-	524,700,000	-	524,700,000	100%
	<u>RD\$ 3,229,003,257</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,753,703,257</u>	

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

- (a) Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, esta Compañía se encuentra inactiva. La gerencia de la Compañía estima que el valor realizable de los activos netos de esta subsidiaria es suficiente para recuperar su inversión.
- (b) Corresponden a aportes en efectivo y cuentas por cobrar sin una fecha de vencimiento estipulada, la cuales son consideradas como parte de la inversión en dichas subsidiarias.
- (c) Corresponde a la determinación de la pérdida por deterioro en la valuación de la inversión en acciones que mantiene la Compañía en esas subsidiarias.

La siguiente tabla muestra la información financiera resumida de las inversiones en las subsidiarias, detalladas anteriormente:

	30 de septiembre, 31 de diciembre y por los años terminados en esas fechas	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Activos corrientes	RD\$ 2,271,984,993	RD\$ 1,946,215,025
Activos no corrientes	5,434,139,887	5,034,721,412
Pasivos corrientes	(2,085,875,006)	(2,691,936,512)
Pasivos no corrientes	(1,551,682,862)	(458,781,486)
Participación no controladora (i)	(487,805,341)	(407,937,105)
Patrimonio – participación controladora	RD\$ <u>3,580,761,671</u>	RD\$ <u>3,422,281,334</u>
Ingresos	RD\$ 4,001,664,191	RD\$ 2,876,307,445
Costo de venta	(3,146,158,345)	(2,386,171,651)
Gastos de operación	(973,707,511)	(787,923,498)
Gastos financieros	6,371,264	(2,896,834)
Otros ingresos y gastos	159,330,680	41,527,867
Impuesto sobre la renta	(93,982,657)	(32,516,350)
Pérdida neta del año	<u>(46,482,378)</u>	<u>(291,673,021)</u>
Utilidad asociada la participación no controladora	RD\$ <u>35,236,967</u>	RD\$ <u>27,838,342</u>
Pérdida neta del año – Participación controladora	RD\$ <u>(81,719,345)</u>	RD\$ <u>(319,555,363)</u>

- (i) Corresponde al 40% de participación en la entidad GTB Holdings US, INC, de la cual, Pasteurizadora Rica es controladora en un 60%, a través de Grupo Rica US Holding, LLC.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**12.2 Inversión en asociada**

El movimiento de las inversiones asociada y el porcentaje de participación de la Compañía al y por el año terminado el 31 de diciembre, es como sigue:

	Saldos al 1 de enero de 2025	Adiciones (a)	Reversión de estimación por deterioro	Saldos al 31 de diciembre de 2025	Porcentaje de Participación
Radio Televisión Nacional, S. A.	RD\$ 4,000,000	-	-	4,000,000	
Otros aportes	92,383,044	-	-	92,383,044	
	RD\$ <u>96,383,044</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96,383,044</u>	25%

	Saldos al 1 de enero de 2024	Adiciones (a)	Reversión de Deterioro	Saldos al 31 de diciembre de 2024	Porcentaje de Participación
Radio Televisión Nacional, S. A.	RD\$ 4,000,000	-	-	4,000,000	
Otros aportes	69,275,544	23,107,500	-	92,383,044	
	RD\$ <u>73,275,544</u>	<u>23,107,500</u>	<u>-</u>	<u>96,383,044</u>	25%

(a) Corresponden a aportes en efectivo realizados con cargos a las inversiones realizadas en esta asociada, cuyos certificados de acciones correspondientes están pendientes de emisión.

El resumen de la información financiera de la asociada, al y por el año terminado el 31 de diciembre, es como sigue:

	31 de diciembre	
	2025 (No Auditado)	2024 (No Auditado)
Activos corrientes	RD\$ 63,310,988	RD\$ 160,997,704
Activos no corrientes	447,521,940	447,730,897
Pasivos corrientes y no corrientes	(10,632,816)	(109,907,019)
Patrimonio	RD\$ <u>500,200,112</u>	RD\$ <u>498,821,582</u>
Valor en libro de las inversiones	RD\$ <u>96,383,027</u>	RD\$ <u>96,383,044</u>
Ingresos	RD\$ <u>66,072,434</u>	RD\$ <u>70,778,426</u>
Utilidad del año	RD\$ <u>7,196,849</u>	RD\$ <u>5,267,584</u>

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**12.3 Otras inversiones en acciones**

El movimiento de las otras inversiones en acciones por los años terminados el 31 de diciembre, es como sigue:

	Saldos al 1 de enero de 2025	Adiciones	Valor Razonable	Saldos al 31 de diciembre de 2025	Porcentaje de Participación
Entidades:					
Grupo Financiero BHD, S. A.	RD\$ 306,348,000	-	-	306,348,000	0.7%
Inversiones Inmobiliarias y Turísticas, S. A. (a)	9,062,736	-	-	9,062,736	No disponible
Consorcio Energético Costa Caribe, S. A. (a)	1,000,000	-	-	1,000,000	No disponible
Subtotal	316,410,736	-	-	316,410,736	
Estimación de pérdida por deterioro	(10,062,736)	-	-	(10,062,736)	
Total	RD\$ 306,348,000	-	-	306,348,000	
	Saldos al 1 de enero de 2024	Adiciones	Valor Razonable	Saldos al 31 de diciembre de 2024	Porcentaje de Participación
Entidades:					
Grupo Financiero BHD, S. A.	RD\$ 228,431,400	1,772,800	76,143,800	306,348,000	0.7%
Inversiones Inmobiliarias y Turísticas, S. A. (a)	9,062,736	-	-	9,062,736	No disponible
Consorcio Energético Costa Caribe, S. A. (a)	1,000,000	-	-	1,000,000	No disponible
Subtotal	238,494,136	1,772,800	76,143,800	316,410,736	
Estimación de pérdida por deterioro	(10,062,736)	-	-	(10,062,736)	
Total	RD\$ 228,431,400	1,772,800	76,143,800	306,348,000	

(a) Estas inversiones están consideradas totalmente deterioradas.

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, la participación de la Compañía en estas entidades es minoritaria. Estas inversiones en acciones se clasifican al valor razonable con cambios en otro resultado integral. Al 31 de diciembre de 2025, los ingresos generados por estas inversiones ascienden a RD\$22,901,362 (2024: RD\$21,343,095), los cuales se presentan en el renglón de ingresos por dividendos en los estados separados de resultados y otro resultado integral que se acompaña, ver nota 10.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**13. Propiedad, planta y equipos**

El movimiento de la propiedad, planta y equipos al y por el año terminado el 31 de diciembre, es como sigue:

		Terrenos (a)	Edificios	Maquinarias, Equipos de Fábrica y Transporte	Muebles, Enseres, Equipos y Programas de Computadoras	Canastas Plásticas, Instalación, Herramientas y Otros	Construcción en Proceso (b)	Total
Costo de adquisición y revaluación:								
Saldos al 1 de enero de 2024	RD\$	5,475,895,316	1,576,206,619	5,842,769,306	628,684,708	1,870,565,722	1,577,761,911	16,971,883,582
Adiciones		83,325,000	22,348,797	281,918,992	16,568,100	154,861,706	740,496,742	1,299,519,337
Transferencias		-	4,479,812	246,176,323	341,322	12,290,274	(263,287,731)	-
Transferencias hacia otros activos no financieros		-	-	-	-	(388,119,605)	-	(388,119,605)
Reclasificaciones		-	-	(20,258,909)	-	20,258,909	-	-
Retiros		-	-	(33,804,021)	(6,491,135)	(12,878,486)	-	(53,173,642)
Saldos al 31 de diciembre de 2024	RD\$	5,559,220,316	1,603,035,228	6,316,801,691	639,102,995	1,656,978,520	2,054,970,922	17,830,109,672
Adiciones		-	44,286,301	528,072,471	23,642,701	215,174,707	230,285,968	1,041,462,148
Transferencias		-	962,096,152	502,006,370	-	17,152,852	(1,481,255,374)	-
Transferencias hacia otros activos no financieros		-	-	-	-	-	(2,522,628)	(2,522,628)
Retiros		-	-	(23,131,578)	-	(8,532,476)	-	(31,664,054)
Saldos al 31 de diciembre de 2025	RD\$	5,559,220,316	2,609,417,681	7,323,748,954	662,745,696	1,880,773,603	801,478,888	18,837,385,138
Depreciación acumulada:								
Saldos al 1ro. de enero de 2024	RD\$	-	(398,009,323)	(4,235,743,665)	(267,934,336)	(1,039,938,264)	-	(5,941,625,588)
Gasto del año		-	(41,829,214)	(471,216,978)	(93,991,010)	(206,075,926)	-	(813,113,128)
Retiros		-	-	33,870,487	6,486,570	12,720,750	-	53,077,807
Saldos al 31 de diciembre de 2024	RD\$	-	(439,838,537)	(4,673,090,156)	(355,438,776)	(1,233,293,440)	-	(6,701,660,909)
Gasto del año		-	(60,898,952)	(520,237,453)	(96,145,822)	(213,164,818)	-	(890,447,045)
Retiros		-	-	21,199,094	-	8,408,648	-	29,607,742
Saldos al 31 de diciembre de 2025	RD\$	-	(500,737,489)	(5,172,128,515)	(451,584,598)	(1,438,049,610)	-	(7,562,500,212)
Valor neto en libros:								
Al 31 de diciembre de 2025	RD\$	5,559,220,316	2,108,680,192	2,151,620,439	211,161,098	442,723,993	801,478,888	11,274,884,926
Al 31 de diciembre de 2024	RD\$	5,559,220,316	1,163,196,691	1,643,711,535	283,664,219	423,685,080	2,054,970,922	11,128,448,763

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

- (a) El resumen de la composición del valor de los terrenos revaluados, se presenta a continuación:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Costo histórico	RD\$ 1,974,406,598	RD\$ 1,974,406,598
Superávit por revaluación de terrenos	<u>3,584,813,718</u>	<u>3,584,813,718</u>
Valor neto en libros	<u>RD\$ 5,559,220,316</u>	<u>RD\$ 5,559,220,316</u>

La Compañía determina el valor razonable en referencia a evidencias de mercado. Las valoraciones han sido realizadas por tasadores con base en precios de transacciones de terrenos de similar naturaleza, ubicación y condición. La valoración de terrenos fue realizada en el mes de diciembre de 2022 por tasadores independientes. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, se ha contabilizado como parte de los otros resultados integrales, en el estado separado de cambios en el patrimonio, el superávit por revaluación neto por RD\$2,476,814,785 (2024: RD\$2,476,814,785).

**Variables significativas no observables utilizadas**

Precio medio por metro cuadrado – Rango: entre RD\$1,385 y RD\$49,102.

Aumentos (disminuciones) significativos aislados en el precio por metro cuadrado estimado supondrían un significativo mayor (menor) valor razonable sobre una base lineal.

- (b) Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, corresponden principalmente a erogaciones para la expansión de la planta de envasado UHT, maquinarias y almacén automatizado.

*Activos otorgados como garantías:*

Al 31 de diciembre de 2025, existen maquinarias y equipos de fábrica con valor en libros de aproximadamente RD\$207,000,000 (2024: RD\$366,907,000) que fueron otorgados como garantías prendarias para las cuentas por pagar corrientes y no corrientes a proveedores.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**14. Documentos por pagar**

Los documentos por pagar corresponden a préstamos corrientes y sin garantía. El detalle al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
A tasa de interés anual de 7.75% (2024: 5.5%), y vencimiento en agosto de 2026 (2024: agosto de 2025).	<b>RD\$ 781,000,000</b>	RD\$ 431,000,000
A tasas de interés anual entre 12.50% y 12.95% (2024: entre 12.75% y 12.95%), y vencimientos en marzo, mayo, octubre y diciembre de 2026 (2024: marzo, junio, septiembre, noviembre y diciembre de 2025).	<b>619,120,405</b>	812,120,405
A tasa de interés anual entre 7.75% y 8%, y vencimiento entre marzo y octubre de 2026.	<b>525,000,000</b>	-
Préstamos en dólares estadounidenses a tasa de interés anual entre 7.50% (2024: 7.30%), y vencimiento en mayo 2026 (2024: mayo de 2025), por un monto de US\$5,756,964 (2024: US\$11,756,964).	<b>367,294,303</b>	721,642,450
Préstamos en dólares estadounidenses a tasa de interés anual entre 6.90%, y vencimiento en mayo de 2026 (2024: mayo de 2025), por un monto de US\$5,500,000.	<b>350,900,000</b>	-
A tasa de interés anual entre 4.5 (2024: 5.50% y 6.5%), y vencimiento en agosto de 2026 (2024: agosto de 2025), por un monto de US\$2,700,000 (2024: US\$2,700,000). (Nota 8)	<b>172,260,000</b>	165,726,000
A tasa de interés anual de 9% (2024: 9%) y vencimientos entre abril y mayo de 2026 (2024: febrero y abril de 2025).	<b>80,000,000</b>	80,000,000
Préstamo en dólares estadounidenses a tasas de interés anual de 7.50% (2024: entre 7.75% y 8.50%), y vencimiento en agosto de 2026 (2024: agosto 2025), por monto de US\$4,000,000 (2024: US\$9,300,000).	<b>19,140,000</b>	570,834,000
A tasa de interés anual de (2024: 5.50%), correspondiente a (2024: EUR\$1,400,000).	<b>-</b>	90,230,000
	<b>RD\$ <u>2,914,714,708</u></b>	<b>RD\$ <u>2,871,552,855</u></b>

Estos documentos por pagar tienen vigencia desde dos (2) meses hasta un (1) año.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**15. Cuentas por pagar a proveedores y otras**

El detalle de las cuentas por pagar a proveedores y otras al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Proveedores internacionales	RD\$ 1,628,431,978	RD\$ 2,682,695,560
Proveedores locales	1,370,699,629	1,311,215,956
Otras cuentas por pagar	<u>4,774,332</u>	<u>4,682,858</u>
Subtotal	<u>3,003,905,939</u>	<u>3,998,594,374</u>
Menos: Porción no corriente	<u>(56,065,928)</u>	<u>(154,901,410)</u>
	<b>RD\$ <u>2,947,840,011</u></b>	<b>RD\$ <u>3,843,692,964</u></b>

Los plazos de vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores y otras se extienden de treinta (30) a sesenta (60) días contados a partir de la fecha de emisión de los respectivos documentos o facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago (excepto por las cuentas por pagar no corrientes a proveedores de maquinarias), no causan intereses y recuperables en pesos dominicanos, excepto por los saldos en moneda extranjera que se indican en la nota 6.

**16. Acumulaciones, retenciones por pagar y otros pasivos**

El desglose de las acumulaciones, retenciones por pagar y otros pasivos al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Bonificaciones por pagar a funcionarios y empleados	RD\$ 677,847,570	RD\$ 638,813,810
Retenciones por pagar	72,202,290	56,131,943
Intereses por pagar	25,736,759	28,170,926
Comisiones a vendedores	25,701,687	19,793,294
Incentivo por desempeño por pagar	9,745,140	10,329,868
Otras acumulaciones	<u>97,577,138</u>	<u>105,055,591</u>
	<b>RD\$ <u>908,810,584</u></b>	<b>RD\$ <u>858,295,432</u></b>

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**17. Deudas a largo plazo**

El detalle de las deudas a largo plazo al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por un monto original de RD\$790,000,000, el cual, causa interés anual a tasa de 9%, sobre el saldo insoluto, pagadero en cuotas mensuales y un pago final, con una vigencia hasta en el mes de junio de 2027.	<b>RD\$ 790,000,000</b>	RD\$ -
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por un monto original de RD\$315,000,000, el cual causa interés de 13.5% anual, pagadero en cuota mensuales sobre saldo insoluto y un pago único al final, con vencimiento en el mes de enero de 2029.	<b>260,016,154</b>	-
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por un monto original de RD\$194,820,000, el cual causa interés de 11% anual, pagadero en cuota mensuales sobre saldo insoluto y un pago único al final, con vencimiento en el mes de diciembre de 2030.	<b>194,820,000</b>	-
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por un monto original de RD\$100,000,000, el cual, causa interés anual a tasa de 12%, sobre el saldo insoluto, es pagadero en cuotas mensuales sobre saldo insoluto, con vencimiento en el mes de enero de 2029.	<b>94,282,454</b>	-
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por un monto original de RD\$80,000,000, el cual, causa interés anual a tasa de 9%, sobre el saldo insoluto, pagadero en cuotas mensuales y un pago final, con vencimiento en el mes de julio de 2027.	<b>80,000,000</b>	-
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por un monto original de RD\$90,000,000, el cual causa interés de 13.5% anual, pagadero en cuota mensuales sobre saldo insoluto y un pago único al final, con vencimiento en el mes de diciembre de 2028.	<b>76,879,078</b>	-
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por un monto original de RD\$75,000,000, el cual causa interés de 9% anual, pagadero en cuota mensuales sobre saldo insoluto y un pago único al final, con vencimiento en el mes de julio de 2027.	<b>75,000,000</b>	-
Pasa a la página siguiente	<b>RD\$ <u>1,570,997,686</u></b>	<b>RD\$ <u>-</u></b>

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Viene de la página anterior	<b>RD\$ 1,570,997,686</b>	RD\$ <u>                    </u> -
Préstamo sin garantía con una institución financiera local por un monto original de RD\$75,000,000, el cual, causa interés anual a tasa de 9%, sobre el saldo insoluto, pagadero en cuotas mensuales sobre saldo insoluto, con vencimiento en el mes de junio de 2027.	<b>75,000,000</b>	-
Préstamo sin garantía con una institución financiera por monto original de RD\$700,000,000, el cual, causa interés a tasa anual de 13.5% (2024:13.5%), sobre el saldo insoluto que es pagadero mensualmente. El mismo es pagadero en cuarenta y ocho (48) cuotas mensuales y consecutivas de RD\$17,845,000, y un pago extraordinario en la última cuota de RD\$70,000,000. con vencimiento en diciembre de 2028.	<b>572,672,518</b>	700,000,000
Préstamo sin garantía con una institución financiera por monto original de US\$9,000,000, el cual, causa interés a tasa anual de 6.25% (2024: 6.25%) sobre el saldo insoluto para todos los años Con un período de gracia de doce (12) meses, durante el cual solo está obligado a pago mensual de los intereses; al vencimiento del período de gracia se obliga a amortizar US\$5,850,000 de capital en cuarenta y ocho (48) cuotas iguales y consecutivas, y un pago final como última cuota por un monto de US\$3,150,000, con vencimiento en el mes de abril de 2029.	<b>527,546,250</b>	552,420,000
Préstamos sin garantía con una institución financiera, correspondientes a tres (3) préstamos por RD\$193,000,000, RD\$245,000,000 y RD\$280,000,000. Estos préstamos causan interés anual a tasas de 12.85% (2024: 12.85%), sobre el saldo insoluto, renegociado y prorrogado hasta el mes de junio de 2028. La suma adeudada es pagadera en cuarenta y ocho (48) cuotas de RD\$19,208,730, contentivas de capital e intereses, con un vencimiento en el mes de julio de 2024,	<b>505,293,957</b>	659,206,146
Préstamo sin garantía con una institución financiera por monto original de RD\$225,000,000, el cual, causa interés a tasa anual de 9% (2024: 9%) sobre el saldo insoluto para todos los años, pagaderos intereses mensuales y capital a término, con vencimiento en el mes de noviembre de 2027.	<b>225,000,000</b>	225,000,000
Pasa a la página siguiente	<b>RD\$ <u>3,476,510,411</u></b>	RD\$ <u>2,136,626,146</u>

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Viene de la página anterior	<b>RD\$ 3,476,510,411</b>	RD\$ 2,136,626,146
Préstamo sin garantía con una institución financiera por monto original de US\$7,000,000, el cual, causa interés a tasa anual de 7.75% (2024: 7.75%), pagadero en sesenta (60) cuotas mensuales y consecutivas de US\$116,667 sobre el saldo insoluto. con vencimiento en el mes abril de 2028. El saldo al 31 de diciembre de 2025 es de US\$3,266,667 (2024: US\$4,666,666).	<b>208,413,327</b>	286,439,997
Préstamo sin garantía con una institución financiera por un monto original de RD\$1,092,000,000, el cual causa interés de 13.25% (2024: 13.25%) anual sobre el saldo insoluto. La suma adeudada es pagadera en cuotas mensuales por RD\$13,650,000 y un pago final de RD\$273,000,000, con una vigencia hasta noviembre de 2025.	-	423,150,000
Préstamo sin garantía con una institución financiera por un monto original de RD\$1,930,000,000, el cual causa interés de 13.25% anual, pagadero en dieciocho (18) cuotas trimestrales por RD\$107,222,222; con vencimiento en el mes de agosto de 2025.	-	393,333,334
Préstamo sin garantía con una institución financiera por un monto original de RD\$326,000,000 con vigencia de 4 años, hasta el 13 de mayo de 2025. La suma adeudada es pagadera en treinta y seis (36) cuotas trimestrales por RD\$10,065,933. Este préstamo causa interés a tasa anual de 7% pagadero mensualmente sobre el saldo insoluto.	-	49,457,595
	<b>3,684,923,738</b>	3,289,007,072
Porción corriente	<b>(831,189,953)</b>	(1,286,133,799)
Porción a largo plazo	<b>RD\$ 2,853,733,785</b>	RD\$ 2,002,873,273

El resumen de los vencimientos de las deudas a largo plazo al 31 de diciembre, se presenta a continuación:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
2025	RD\$ -	RD\$ 1,286,133,799
2026	<b>831,189,953</b>	495,040,213
2027	<b>1,150,010,480</b>	765,297,241
2028	<b>1,227,583,893</b>	511,785,381
2029 en adelante	<b>476,139,412</b>	230,750,438
	<b>RD\$ 3,684,923,738</b>	RD\$ 3,289,007,072

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

Como consecuencia de los financiamientos antes descritos, la Compañía tiene obligaciones que debe cumplir continuamente, las cuales incluyen indicadores financieros y limitaciones para llevar a cabo ciertas transacciones que permitan mantener en cumplimiento con las cláusulas financieras establecidas, como es el caso de incurrir en deuda adicional o el importe para los pagos de dividendos. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, la Compañía está en cumplimiento con estas obligaciones.

**18. Arrendamientos**

La Compañía suscribió un contrato de derecho de uso para la adquisición de una edificación y terrenos por un monto de RD\$699,200,000 firmado en el mes de julio de 2014, con vigencia de quince (15) años, hasta julio de 2029. Al término del contrato, la Compañía tiene la opción de compra del inmueble por un precio pactado y convenido de aproximadamente RD\$194,000,000. Al 31 de diciembre de 2025, el capital y los intereses son pagaderos en cuotas mensuales iguales y consecutivas por un monto de RD\$9,936,031 (2024: RD\$9,538,856), y devenga interés a tasa anual de 14.50% (2024: 14.50%). Los terrenos y edificaciones se registran en el rubro de propiedad, planta y equipos, en el estado separado de situación financiera que se acompaña.

También, desde el año 2013, la Compañía y la subsidiaria Consorcio Cítricos Dominicanos, S. A., mantienen un acuerdo por el derecho de uso de un espacio físico en sus almacenes. Los términos de este acuerdo estipulaban pagos mensuales según el espacio físico utilizado por la Compañía a razón de US\$33,152. En diciembre de 2023, dicho acuerdo fue renovado, estableciendo de pagos mensuales de RD\$3,200,000. Los pagos por este arrendamiento se descuentan utilizando la tasa de interés anual de mercado ajustada a los riesgos específicos de dicho pasivo que es de 6% para los dólares estadounidenses y de 11% para los pesos dominicanos.

La Compañía también tiene otros arrendamientos cuyos términos son inferiores a doce (12) meses o de arrendamientos que no exigen un compromiso de permanencia (espacios físicos para almacenamiento), así como de arrendamientos de equipos de bajo valor y por los cuales la Compañía aplica la excepción de “arrendamiento de corto plazo” y “arrendamiento de activos de bajo valor”.

El movimiento de los activos por derecho de uso y pasivos por arrendamientos al y por el año terminado el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Activos por derecho de uso:		
Saldos al inicio del año	RD\$ 113,537,956	RD\$ 141,922,445
Gasto por amortización	<u>(28,384,489)</u>	<u>(28,384,489)</u>
Saldo al final del año	<u>RD\$ 85,153,467</u>	<u>RD\$ 113,537,956</u>
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Pasivos por arrendamientos:		
Saldos al inicio del año	RD\$ 608,012,127	RD\$ 661,477,892
Gasto por intereses	84,410,290	85,085,307
Pagos	<u>(144,092,496)</u>	<u>(138,551,072)</u>
Saldo al final del año	<u>548,329,921</u>	<u>608,012,127</u>
Porción corriente	<u>(67,795,493)</u>	<u>(60,554,091)</u>
Porción a largo plazo	<u>RD\$ 480,534,428</u>	<u>RD\$ 547,458,036</u>

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

El detalle de los gastos reconocidos en el estado separado de resultados y otro resultado integral asociados a arrendamientos al y por el año terminado el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>		<u>2024</u>
Amortización del derecho de uso	RD\$ 28,384,489	RD\$	28,384,489
Gasto por intereses de pasivo por arrendamientos	84,410,290		85,085,307
Gastos relacionados por arrendamientos a corto plazo y por espacios físicos que no exigen un compromiso de permanencia	149,822,740		147,634,255
Gastos relacionados por arrendamientos de activos de bajo valor	9,827,173		15,366,398
	<u>RD\$ 272,444,692</u>	RD\$	<u>276,470,449</u>

**19. Impuesto sobre la renta**

**Gasto de impuesto**

La composición del impuesto sobre la renta en los estados separados de resultados y otro resultado integral para el año terminado el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>		<u>2024</u>
Impuesto sobre la renta corriente	RD\$ 338,929,559	RD\$	252,455,242
Impuesto sobre la renta diferido	(102,623,488)		(115,486,521)
Créditos fiscales	-		(1,125,665)
Impuesto de años anteriores	(38,763,364)		(6,803,434)
	<u>RD\$ 197,542,707</u>	RD\$	<u>129,039,622</u>

La conciliación entre la utilidad antes de impuesto sobre la renta y el gasto de impuesto sobre la renta corriente por los años terminados el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>		<u>2024</u>
Utilidad antes de impuesto sobre la renta	RD\$ 1,268,418,229	RD\$	1,091,397,910
Impuesto a la tasa oficial – 27%	342,472,922		294,677,435
Diferencias permanentes	(62,497,962)		(117,718,044)
Diferencias temporales	58,954,599		75,495,851
Gasto de impuesto sobre la renta corriente	<u>RD\$ 338,929,559</u>	RD\$	<u>252,455,242</u>

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

La conciliación entre el gasto de impuesto a la tasa oficial y el gasto de impuesto presentado en el estado separado del resultado integral a la tasa de tributación efectiva por el año terminado el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Impuesto a la tasa oficial – 27%	RD\$ 342,472,922	RD\$ 294,677,435
Diferencias permanentes:		
Impuestos pagados por retribuciones complementarias	2,344,577	1,976,249
Otros impuestos no deducibles	3,439,846	15,338,352
Ajuste patrimonial – inventarios	(36,776,224)	(13,077,580)
Dividendos ganados exentos	(6,183,368)	(5,762,636)
Exceso en donaciones a instituciones	4,384,542	10,410,261
Destrucción de inventario en mal estado	-	(5,974,729)
Deducción por inversión en competitividad e innovación industrial (Ley 392-07)	(60,709,895)	(129,516,130)
Otras partidas exentas y no deducibles	<u>(51,429,693)</u>	<u>(39,031,600)</u>
Gasto de impuesto sobre la renta en los estados separados del resultado integral	RD\$ 197,542,707	RD\$ 129,039,622
Tasa efectiva de tributación	<u>15.57%</u>	<u>11.82%</u>

El movimiento de los anticipos de impuesto sobre la renta al y por el año terminado el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Anticipos de impuesto sobre la renta al inicio de año	RD\$ 332,784,553	RD\$ 190,876,763
Anticipos de impuesto sobre la renta pagados e impuestos sobre la renta pagado	200,249,172	386,433,933
Créditos fiscales	-	1,125,665
Impuestos de años anteriores	38,763,364	6,803,434
Gasto de impuesto sobre la renta corriente	<u>(338,929,559)</u>	<u>(252,455,242)</u>
Anticipos de impuesto sobre la al final del año (a)	<u>RD\$ 232,867,530</u>	<u>RD\$ 332,784,553</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los anticipos de impuesto sobre la renta al final de año se presentan separadamente en el estado separado de situación financiera que se acompaña.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**Impuesto sobre la renta diferido**

La composición del activo por impuesto sobre la renta diferido al 31 de diciembre, así como el movimiento del mismo al y por el año terminado el 31 de diciembre, es como sigue:

	Estados Separados de Situación Financiera		Movimiento del Año	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Revaluación de terreno	RD\$ (1,093,400,793)	RD\$ (1,107,998,933)	RD\$ 14,598,140	RD\$ (2,023,261)
Ganancia en instrumento de patrimonio a VROCI	(18,187,883)	(57,009,844)	38,821,961	(20,558,826)
Diferencia entre valor fiscal y contable de la propiedad, planta y equipos	451,612,373	373,482,916	78,129,457	110,419,027
Estimación de pérdida para cuentas por cobrar	21,400,949	19,913,758	1,487,191	1,569,148
Estimación por deterioro de inventarios	52,460,333	41,660,333	10,800,000	5,201,568
Activo por derecho de uso, neto	(39,844,480)	(34,148,054)	(5,696,426)	(4,017,985)
Otras provisiones	55,906,299	55,888,815	17,484	7,134,079
Diferencia cambiaria	9,763,983	(8,121,799)	17,885,782	(4,819,316)
	RD\$ <u>(560,289,219)</u>	RD\$ <u>(716,332,808)</u>	RD\$ <u>156,043,589</u>	RD\$ <u>92,904,434</u>
Registrado contra:				
Estados separados de cambios en el patrimonio			53,420,101	(22,582,087)
Estados separados del resultado integral			102,623,488	115,486,521
			RD\$ <u>156,043,589</u>	RD\$ <u>92,904,434</u>

El impuesto sobre la renta diferido activo y pasivo es reconocido con base en las tasas impositivas vigentes en los períodos que se estima que activo se recuperará y que el pasivo se pagará.

**20. Patrimonio**

**20.1 Capital en acciones**

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el capital social autorizado de la Compañía asciende a RD\$150,000,000, representado por 1,500,000 acciones nominativas con valor nominal de RD\$100 cada una. El capital social suscrito y pagado de la Compañía asciende a RD\$131,032,000, representado por 1,310,320 acciones nominativas con valor nominal de RD\$100 cada una.

**20.2 Capital adicional pagado**

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, incluye la contraprestación recibida por la venta de las acciones que estaban en tesorería, y el valor pagado en exceso neto de los costos de emisión del valor nominal, por la emisión de 300,000 acciones durante el año 2005.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

---

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

### **20.3 Reserva legal**

El Artículo 47 de la Ley de Sociedades Comerciales y Empresas de Responsabilidad Limitada No. 479-08 de fecha 11 de diciembre de 2008, establece que las sociedades anónimas y de responsabilidad limitada deberán efectuar una reserva no menor del cinco por ciento (5%) de las ganancias realizadas y líquidas arrojadas por el estado de resultado del ejercicio hasta alcanzar el diez por ciento (10%) del capital social. Esta reserva no está disponible para ser distribuida como dividendos, excepto en el caso de disolución de la Compañía. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, la reserva legal es equivalente al tope de dicho porcentaje.

### **20.4 Otro resultado integral Superávit por revaluación**

Esta reserva patrimonial es utilizada para reconocer los incrementos relacionados con la revaluación de los terrenos, neto de impuestos.

#### **Valor razonable de instrumento de patrimonio**

Corresponde al reconocimiento del valor razonable de instrumentos de patrimonio, clasificados en su reconocimiento inicial como con cambio en otro resultado integral, neto de impuesto.

### **20.5 Dividendos declarados**

Al 31 de diciembre de 2025, de las utilidades acumuladas fueron declarados dividendos, previa autorización de la Asamblea de Accionistas por un monto de RD\$353,786,398 (2024: RD\$353,786,400). Para el año terminado el 31 de diciembre de 2025, los dividendos por acción fueron de RD\$270 (2024: RD\$270).

Al 31 de diciembre de 2025, había dividendos pendientes de pago por un importe de RD\$163,227,258 (2024: RD\$272,124,819), ver nota 10.

## **21. Compromisos y contingencias**

Un detalle de los compromisos y contingencias al 31 de diciembre de 2025 y 2024, es como sigue:

### **Compromisos**

- a) La Compañía mantiene el compromiso de pagar al Estado Dominicano RD\$0.02 por cada litro de leche fresca comercializado y/o procesado, según lo establece el Artículo 6 de la Ley No.180-01 de fecha 10 de noviembre de 2001.

En adición, dicha Ley estipula que las plantas procesadoras que adquieran leche fresca de origen nacional deberán retener a los productores de leche fresca RD\$0.02 por cada litro de leche comprado a estos productores. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2025, la Compañía efectuó pagos por este concepto ascendentes a RD\$2,630,000 (2024: RD\$3,881,152), los cuales se incluyen como parte de los costos de productos vendidos en el estado separado de resultados y otro resultado integral que se acompaña.

- b) La Compañía ha suscrito diversos contratos de alquiler con terceros de espacios secos y refrigerados para el almacenamiento de productos propiedad de la Compañía, generalmente con vigencia de un (1) año renovable automáticamente.

Los contratos establecen precios determinados con base en la cantidad de metros cuadrados, monto fijo mensual, cantidad de paletas almacenadas cuyos precios varían en función del volumen y tiempo transcurrido.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

- c) En el año 2019, la Compañía suscribió con la Empresa Generadora de Electricidad Haina, S. A. (EgeHaina), bajo el cual EgeHaina debe suministrar la totalidad de la energía que demanden las operaciones de la Compañía a precios acordados entre las partes. Durante el año terminado el 31 de diciembre de 2025, la Compañía realizó compras de energía a esta entidad por aproximadamente RD\$343,799,000 (2024: RD\$307,150,000). Al 31 de diciembre de 2025, la cuenta por pagar a esta entidad asciende a aproximadamente RD\$27,307,000 (2024: RD\$24,619,000).

**Contingencias**

En el curso normal de las operaciones existen varias contingencias por demandas en reparación de daños y perjuicios efectuadas en contra de la Compañía. Los asesores legales de la Compañía consideran que estas demandas son improcedentes, por lo tanto, es de esperarse el rechazo de tales pretensiones cuando sean conocidas por los tribunales competentes. Con base en lo antes señalado, la gerencia ha concluido que estas contingencias no afectan la estructura financiera de la Compañía ni afectan de forma significativa la presentación de los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2025 y 2024, por lo tanto, se consideró que no es necesario registrar provisión alguna con relación a estos litigios.

**22. Ingresos por contratos con clientes**

El detalle de los ingresos generados por contratos con clientes por el año terminado el 31 de diciembre, es como se detalla a continuación:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Productos elaborados	RD\$ 25,060,838,746	RD\$ 22,604,353,322
Productos aliados y maquilados	<u>1,659,315,953</u>	<u>1,729,142,927</u>
	<u>RD\$ 26,720,154,699</u>	<u>RD\$ 24,333,496,249</u>

Desagregación de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes:

- *Elaborados:*  
Corresponden a la venta de productos de la marca Rica elaborados por la Compañía.
- *Aliados y maquilados:*  
Corresponden principalmente a ventas de productos que han sido maquilados por terceros bajo la marca RICA.

La distribución de las ventas por tipo de clientes se detalla a continuación:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ventas a terceros	RD\$ 25,933,534,597	RD\$ 23,817,426,987
Ventas a compañías relacionadas	<u>786,620,102</u>	<u>516,069,262</u>
	<u>RD\$ 26,720,154,699</u>	<u>RD\$ 24,333,496,249</u>

Las ventas distribuidas por país de destino se detallan como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ventas locales	RD\$ 26,441,592,354	RD\$ 24,029,975,918
Ventas de exportación	<u>1,566,879,503</u>	<u>1,455,894,884</u>
Descuentos y devoluciones sobre ventas	<u>(1,288,317,158)</u>	<u>(1,152,374,553)</u>
	<u>RD\$ 26,720,154,699</u>	<u>RD\$ 24,333,496,249</u>

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**Oportunidad del reconocimiento de ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes se reconocen en un momento determinado, cuando la Compañía satisface la obligación contractual transmitiendo el control.

La siguiente tabla presenta información sobre cuentas por cobrar asociadas a los contratos con clientes. No existen activos asociados a esos contratos:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Cuentas por cobrar comerciales, que están incluidas en las cuentas por cobrar a terceros (nota 9)	RD\$ 1,739,182,093	RD\$ 1,446,323,179
Cuentas por cobrar comerciales, que están incluidas en las cuentas por cobrar a compañías relacionadas (nota 10)	RD\$ <u>141,587,283</u>	RD\$ <u>126,382,731</u>
	<u>RD\$ 1,880,769,376</u>	<u>RD\$ 1,572,705,910</u>

La siguiente tabla presenta información sobre la naturaleza y la oportunidad de la satisfacción de las obligaciones de desempeño en contratos con clientes, incluyendo términos de pago significativos, y las correspondientes políticas de reconocimiento de ingresos.

<u>Tipo de producto</u>	<u>Naturaleza y oportunidad de la satisfacción de las obligaciones de desempeño. incluyendo términos de pago significativos</u>	<u>Reconocimiento de ingresos</u>
Venta de productos (lácteos, jugos y otros)	<p>Los clientes obtienen el control de los productos cuando los bienes son enviados a sus instalaciones o retirados en las plantas de la Compañía, por ende, han sido aceptados y ha habido una transferencia de los riesgos y beneficios de conformidad con los términos de entrega pactados (Exworks, CIF y otros). Por lo general, las facturas en el mercado nacional son pagaderas dentro de un plazo de treinta (30) y ciento veinte (120) días y las facturas al exterior entre sesenta (60) y ciento veinte (120) días y no existe un componente financiero significativo.</p> <p>Algunos contratos otorgan al cliente el derecho de devolución de productos bajo ciertas condiciones.</p>	<p>Los ingresos se reconocen cuando los bienes son entregados al cliente en sus instalaciones, son despachados desde las plantas o retirados en las plantas de la Compañía, y han sido aceptados por el cliente y ha habido una transferencia de los riesgos y beneficios asociados con la propiedad de dichos productos de conformidad con los términos de entrega pactados.</p> <p>Para los clientes con derecho de devolución, los ingresos se reconocen en la medida que sea altamente probable que no ocurra una reversión significativa en el importe de esos ingresos.</p> <p>La Compañía no ha reconocido activos por derecho de devolución o ajustado el ingreso por las devoluciones esperadas debido a consideraciones relacionadas con la importancia relativa de esas transacciones.</p>

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**23. Compensación al personal**

El detalle de las compensaciones al personal, las cuales se incluyen en los renglones de costos de productos vendidos y gastos operacionales en los estados separados de resultados y otro resultado integral que se acompañan, por el año terminado el 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Sueldos	RD\$ 1,462,316,628	RD\$ 1,305,070,730
Bonificación	896,737,230	851,118,111
Horas extras	254,813,840	237,408,698
Regalía pascual	153,456,945	136,523,950
Seguridad social	135,392,630	117,261,132
Vacaciones	128,592,831	116,799,747
Plan de pensiones	123,347,294	108,915,598
Preaviso y cesantía	113,672,490	102,945,973
Atención al personal	91,950,440	66,188,383
Subsidio de alimentos al personal	61,899,409	61,826,052
Capacitación al personal	59,933,754	47,352,678
Seguros	46,958,159	48,635,872
INFOTEP	17,772,661	15,807,922
Otros gastos de personal	26,564,334	17,842,435
	<b>RD\$ <u>3,573,408,645</u></b>	<b>RD\$ <u>3,233,697,281</u></b>

El detalle de los sueldos y salarios al personal atendiendo a su funcionabilidad por los años terminados al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Costo de productos vendidos	RD\$ 866,067,899	RD\$ 784,518,517
Gastos de venta y distribución	1,239,219,015	1,167,863,074
Gastos generales y administrativos	1,324,845,040	1,153,662,237
Gastos de publicidad y mercadeo	143,276,691	127,653,453
	<b>RD\$ <u>3,573,408,645</u></b>	<b>RD\$ <u>3,233,697,281</u></b>

**24. Depreciación y costos de las existencias incluidos en los estados separados de resultados y otro resultado integral**

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Incluidos como “Costo de productos vendidos”:		
Costo de los inventarios reconocido como gasto	RD\$ 15,673,808,273	RD\$ 14,710,503,261
Depreciación de propiedad, planta y equipos	637,401,762	583,832,392
Valuación de inventarios al valor neto de realización	<b>RD\$ <u>40,000,000</u></b>	<b>RD\$ <u>50,400,000</u></b>
Incluidos como “Gastos operacionales”:		
Depreciación de propiedad, planta y equipos	<b>RD\$ <u>253,045,283</u></b>	<b>RD\$ <u>229,280,736</u></b>

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**25. Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros**

Los principales pasivos de la Compañía corresponden a los documentos y cuentas por pagar, dividendos por pagar a accionistas, deuda por pagar a largo plazo y pasivos por arrendamientos. El principal propósito de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía y proporcionar garantías para soportar sus operaciones. Los principales activos financieros de la Compañía incluyen efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar, préstamo por cobrar a accionista e inversiones mantenidas hasta su vencimiento, que surgen principalmente de sus operaciones.

La Compañía está expuesta a los riesgos de mercado, liquidez y de crédito. La Administración de la Compañía con el soporte gerencial y del Consejo de Administración monitorea y administra estos riesgos.

La Administración de la Compañía revisa y acuerda políticas para el manejo de estos riesgos, las cuales se resumen a continuación:

**Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero pueda fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgos: riesgo de tasa de interés, riesgo de tipo de cambio y otros riesgos de precios.

**Riesgo de tipo de cambio**

El riesgo de tipo de cambio representa el riesgo de que el valor razonable de los flujos de efectivo futuros de instrumentos financieros fluctúe como consecuencia de variaciones en los tipos de cambios de monedas extranjeras. La exposición de la Compañía al riesgo de tipo de cambio se relaciona principalmente con sus actividades operativas, es decir, cuando sus activos y pasivos están denominados en una moneda extranjera. El máximo riesgo de tipo de cambio depende de la posición financiera neta en moneda extranjera de la Compañía, como se muestra en la nota 6.

La siguiente tabla presenta un análisis de sensibilidad del efecto en los estados financieros separados de la Compañía, derivado de una variación razonable en el tipo de cambio del dólar estadounidense y el Euro:

	Variación en el Tipo de Cambio US\$		Efecto en la Utilidad antes de Impuesto Sobre la Renta
<b>31 de diciembre de 2025</b>	<b>+5%</b>	<b>RD\$</b>	<b>(106,929,723)</b>
	<b>-5%</b>	<b>RD\$</b>	<b>106,929,723</b>
31 de diciembre de 2024	+5%	RD\$	(178,258,562)
	-5%	RD\$	178,258,562

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

	Variación en el Tipo de Cambio EUR		Efecto en la Utilidad antes de Impuesto Sobre la Renta
<b>31 de diciembre de 2025</b>	<b>+5%</b>	<b>RD\$</b>	<b>(7,890,635)</b>
	<b>-5%</b>	<b>RD\$</b>	<b>7,890,635</b>
31 de diciembre de 2024	+5%	RD\$	(5,847,049)
	-5%	RD\$	5,847,049

**Riesgo de tasa de interés**

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o flujos de cajas futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de las variaciones en las tasas de interés del mercado. La exposición de la Compañía a dicho riesgo se refiere básicamente a documentos por pagar y deudas a largo plazo, sujetos a variaciones en las tasas de interés.

La Compañía administra este riesgo evaluando constantemente la evolución de las tasas de interés del mercado nacional e internacional con el fin de determinar con un buen grado de certeza los riesgos asociados al costo financiero de los pasivos y hasta donde las circunstancias se lo permitan, minimizar los efectos de este riesgo.

La siguiente tabla presenta un análisis de sensibilidad del efecto en los resultados de la Compañía antes de impuesto sobre la renta, derivado de una variación razonable en las tasas de interés a las que están sujetas sus obligaciones financieras, basado el cambio en puntos básicos:

Variación de la Tasa de Interés en Puntos Básicos	Efecto en la Utilidad antes de Impuesto Sobre la Renta	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
+50	<b>RD\$ (5,422,985)</b>	RD\$ (5,754,468)
-50	<b>RD\$ 5,422,985</b>	RD\$ 5,754,468

**Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una de las contrapartes no cumpla con las obligaciones derivadas de un instrumento financiero o contrato de compra y estos se traduzcan en una pérdida financiera. La Compañía está expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

La calidad crediticia de los activos financieros que todavía no han vencido y que tampoco han sufrido pérdidas por deterioro se pueden evaluar en función de la calificación crediticia (“rating”) otorgada por organismos externos a la Compañía, como sigue:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Efectivo en bancos:		
Calificación crediticia local – Fitch y Pacific Credit Rating		
AAA	RD\$ 75,121,763	RD\$ 81,036,548
AA+	691,931,394	565,298,816
A-	50,824,798	52,959,389
A	80,271	48,082
BBB-	<u>769,350,643</u>	<u>725,668,710</u>
	<u>1,587,308,869</u>	<u>1,425,011,545</u>
Efectivo en caja	<u>555,224</u>	<u>630,056</u>
	<u>RD\$ 1,587,864,093</u>	<u>RD\$ 1,425,641,601</u>

*Cuentas por cobrar:*

La Administración ha establecido políticas para el otorgamiento de crédito. Este está sujeto a evaluaciones en las que se considera la capacidad de pago, el historial y las referencias de cada cliente actual y potencial. La exposición al riesgo crediticio es monitoreada constantemente de acuerdo con el comportamiento de pago de los deudores.

Un análisis de deterioro es realizado al cierre de cada ejercicio de forma individual para los principales clientes. La máxima exposición está representada por el saldo registrado como se indica en la nota 9. La Compañía evalúa la concentración de riesgo de crédito de las cuentas por cobrar como bajo, dada la cantidad y diversidad de clientes.

**Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con las obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. La Compañía da seguimiento diario a su posición de liquidez, manteniendo activos corrientes mayores que los pasivos corrientes, considerando el vencimiento de sus activos financieros y efectúa periódicamente proyecciones de flujos de efectivo con el objetivo de detectar oportunamente los potenciales faltantes o excesos de efectivo para soportar sus operaciones.

La Compañía mantiene líneas de crédito abiertas con varios bancos y cuando lo requiere, negocia préstamos a largo plazo para minimizar el riesgo de liquidez.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

El siguiente cuadro resume los vencimientos de los pasivos financieros de la Compañía con base en los compromisos de pago, incluyendo los costos financieros:

		<b>2025</b>					
		A la demanda	Menos de 3 meses	De 3 a 12 Meses	De 1 a 5 años	Más de 5 años	Total
Documentos por pagar	RD\$	-	621,906,463	2,599,927,422	-	-	3,221,833,885
Cuentas por pagar a partes relacionadas		74,434,187	-	-	-	-	74,434,187
Dividendos por pagar accionistas		163,227,258	-	-	-	-	163,227,258
Cuentas por pagar a proveedores y otras		-	1,287,760,404	1,435,872,514	280,273,021	-	3,003,905,939
Acumulaciones y retenciones por pagar y otros pasivos		-	908,810,584	-	-	-	908,810,584
Deudas a largo plazo		-	1,776,622,547	4,908,751,941	11,068,918,251	-	17,754,292,739
Pasivo por arrendamiento		-	32,738,185	98,214,554	315,894,576	-	446,847,315
	<b>RD\$</b>	<b>237,661,445</b>	<b>4,627,838,183</b>	<b>9,042,766,431</b>	<b>11,665,085,848</b>	<b>-</b>	<b>25,573,351,907</b>
		<b>2024</b>					
		A la demanda	Menos de 3 meses	De 3 a 12 Meses	De 1 a 5 años	Más de 5 años	Total
Documentos por pagar	RD\$	-	1,074,745,905	2,044,423,499	-	-	3,119,169,404
Cuentas por pagar a partes relacionadas		70,029,660	-	-	-	-	70,029,660
Dividendos por pagar accionistas		272,124,819	-	-	-	-	272,124,819
Cuentas por pagar a proveedores y otras		-	1,315,898,814	2,527,794,150	154,901,410	-	3,998,594,374
Acumulaciones y retenciones por pagar y otros pasivos		-	858,295,432	-	-	-	858,295,432
Deudas a largo plazo		-	160,291,702	1,406,406,915	2,352,473,106	-	3,919,171,723
Pasivo por arrendamiento		-	29,538,185	101,414,554	726,527,315	-	857,480,054
	<b>RD\$</b>	<b>342,154,479</b>	<b>3,438,770,038</b>	<b>6,080,039,118</b>	<b>3,233,901,831</b>	<b>-</b>	<b>13,094,865,466</b>

**Riesgo de precio de las materias primas**

La Compañía compra leche en polvo y concentrado de naranja de forma constante, ya que sus actividades de explotación requieren un suministro continuo de estas materias primas para la producción de los productos que comercializa. Para minimizar el riesgo por aumento en la volatilidad del precio de la leche en polvo y concentrado de naranja, la Compañía realiza pagos y avances anticipados a sus proveedores para la adquisición de sus materias primas y monitorea de cerca los cambios de precios en el mercado.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**26. Gestión de capital**

El principal objetivo de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que mantiene una razón de crédito sólida y razones financieras de capital saludables para soportar sus negocios y maximizar sus utilidades.

La Compañía administra su estructura de capital y solicita oportunamente a sus accionistas cualquier ajuste a ese capital considerando el entorno económico en el que se desarrolla la Compañía. Para mantener o ajustar su estructura de capital puede amortizar o suscribir nuevos préstamos. Estas políticas no tuvieron cambios significativos durante los años financieros 2025 y 2024.

**27. Valores razonables**

A continuación, se presenta una comparación del valor en libros y los valores razonables de los instrumentos financieros de la Compañía, excepto aquellos en los que el valor en libros es aproximadamente similar al valor razonable (principalmente aquellos instrumentos financieros con vencimiento en un año o menos desde la fecha de los estados financieros separados):

		<b>31 de diciembre de 2025</b>			
<u>Fecha de Valuación</u>	<u>Importe en Libros</u>	<u>Valores de Cotizados en Mercados Activos (Nivel 1)</u>	<u>Técnica de Valoración Observable (Nivel 2)</u>	<u>Técnica de Valoración No Observable (Nivel 3)</u>	
Activos financieros					
Otras inversiones en acciones, incluidas como parte de las inversiones en instrumentos patrimoniales (a)	31 de diciembre de 2025	RD\$ <u>306,348,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u> <u>306,348,000</u>	
Terrenos, incluidos como parte de la propiedad, planta y equipos (nota 13)	31 de diciembre de 2025	RD\$ <u>5,559,220,316</u>	<u>-</u>	<u>-</u> <u>5,559,220,316</u>	
Pasivos financieros					
Deudas a largo plazo (b)	31 de diciembre de 2025	RD\$ <u>(3,684,923,738)</u>	<u>-</u>	<u>(3,684,923,738)</u> <u>-</u>	

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

31 de diciembre de 2024				
Fecha de Valuación	Importe en Libros	Valores de Cotizados en Mercados Activos (Nivel 1)	Técnica de Valoración Observable (Nivel 2)	Técnica de Valoración No Observable (Nivel 3)
Activos financieros				
Otras inversiones en acciones, incluidas como parte de las inversiones en instrumentos patrimoniales (a)	31 de diciembre de 2024 RD\$ <u>306,348,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>306,348,000</u>
Terrenos, incluidos como parte de la propiedad, planta y equipos (nota 13)	31 de diciembre de 2022 RD\$ <u>5,559,220,316</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,559,220,316</u>
Otros activos (nota 29)	31 de diciembre de 2024 RD\$ <u>195,840,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>195,840,000</u>
Pasivos financieros				
Deudas a largo plazo a tasa fija (b)	31 de diciembre de 2024 RD\$ <u>(3,289,007,072)</u>	<u>-</u>	<u>(3,356,589,178)</u>	<u>-</u>

- (a) Ese valor es determinado con base en precios cotizados sobre las transacciones próximas a los estados financieros al 31 de diciembre de cada año.
- (b) Los valores razonables de las deudas a largo plazo se determinan utilizando el método que utiliza la tasa de descuento que refleja la tasa de interés de dichos préstamos al final del período sobre el que se informa, al 31 de diciembre de 2025, la tasa de referencia utilizada fue de 12.5% (2024: 10.5%) para la deuda en pesos dominicanos y de 6.8% (2024: 6.5%), para los dólares estadounidenses con un vencimiento más allá del 2025.

Durante los años terminados el 31 de diciembre de 2025 y 2024, no hubo transferencias entre el nivel 1 y 2.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**28. Cambios en pasivos provenientes de actividades de financiamiento (no incluye dividendos y pagos de arrendamientos)**

		2025			
		Flujo de efectivo			
	1ro. de enero de 2025	Producto de nuevos pasivos financieros	Pagos realizados	Movimiento en moneda extranjera	31 de diciembre de 2025
Documentos por pagar	RD\$ 2,871,552,855	1,486,670,000	(1,493,975,000)	50,466,853	2,914,714,708
Deudas a largo plazo	<u>3,289,007,072</u>	<u>1,525,000,000</u>	<u>(1,352,860,996)</u>	<u>223,777,662</u>	<u>3,684,923,738</u>
	<u>RD\$ 6,160,559,927</u>	<u>3,011,670,000</u>	<u>(2,846,835,996)</u>	<u>274,244,515</u>	<u>6,599,638,446</u>
		2024			
		Flujo de efectivo			
	1ro. de enero de 2024	Producto de nuevos pasivos financieros	Pagos realizados	Movimiento en moneda extranjera	31 de diciembre de 2024
Documentos por pagar	RD\$ 2,218,012,586	994,040,405	(349,720,136)	9,220,000	2,871,552,855
Deudas a largo plazo	<u>3,338,907,484</u>	<u>1,224,700,000</u>	<u>(1,316,227,077)</u>	<u>41,626,665</u>	<u>3,289,007,072</u>
	<u>RD\$ 5,556,920,070</u>	<u>2,218,740,405</u>	<u>(1,665,947,213)</u>	<u>50,846,665</u>	<u>6,160,559,927</u>

**29. Reclasificación**

Durante el año que terminó el 31 de diciembre de 2025, la Compañía reclasificó los estados financieros separados al 31 de diciembre de 2024, previamente emitidos, para homologar su presentación al 31 de diciembre de 2025.

El detalle de los efectos de reclasificación de los estados financieros separados, es como se describe a continuación:

	Según previamente reportado, 31 de diciembre de 2024	Reclasificación	Según reclasificado, 31 de diciembre de 2024
Estado separado de Situación Financiera			
Activos			
Propiedad de inversión (a)	195,840,000	(195,840,000)	-
Otros activos financieros (a)	42,619,255	195,840,000	238,459,255
	<u>195,840,000</u>	<u>-</u>	<u>195,840,000</u>
Total activos	<u>25,293,119,607</u>	<u>-</u>	<u>25,293,119,607</u>

(a) Corresponde a la reclasificación de la inversión en el fideicomiso Punta Bergantín a otros activos con el propósito de mejorar su presentación en los estados financieros separados. Dicho fideicomiso está ubicado en Puerto Plata, República Dominicana, y el proyecto forma parte de una iniciativa de desarrollo turístico y económico impulsada por el Gobierno de la República Dominicana, a la fecha este proyecto aún se encuentra en proceso de desarrollo.

**Pasteurizadora Rica, S. A.**  
**Estados Financieros Separados**  
**Notas a los Estados Financieros Separados**  
**Al 31 de diciembre de 2025 y 2024**

---

Cifras expresadas en pesos dominicanos – RD\$

**30. Hechos posteriores después de la fecha del estado separado de situación financiera**

Después del 31 de diciembre de 2025, la Administración de la Compañía no tiene conocimiento de ningún evento posterior, ocurrido entre la fecha de los estados financieros separados y la fecha de su emisión, que requiera la modificación de las cifras presentadas en los estados financieros separados autorizados o de revelación en notas a los mismos.

\*\*\*