

D1 S.A.S.

Estados Financieros

Correspondiente al periodo de seis meses
comprendido entre el 1 de enero y 30 de junio de
2024.

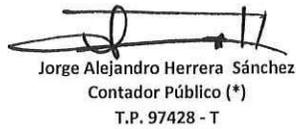
Con el informe del Revisor Fiscal.

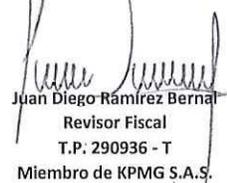
D1 S.A.S.
Estado de Situación Financiera
Al 30 de junio 2024
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023)
(En miles de pesos colombianos)

| | <u>Nota</u> | <u>30 de junio de 2024</u> | <u>31 de diciembre de 2023</u> |
|--|-------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Activo | | | |
| Activo corriente | | | |
| Efectivo y equivalente al efectivo | 7 | \$ 876.429.190 | 718.512.831 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 8 | 47.035.551 | 59.812.244 |
| Otros activos financieros | 12 | 3.744.316 | 7.329.516 |
| Activos por impuestos corrientes | 11 | 109.500.684 | 109.512.176 |
| Otros activos no financieros | 13 | 130.081.709 | 153.725.566 |
| Inventarios | 14 | 1.170.509.278 | 1.193.562.919 |
| Total activo corriente | | 2.337.300.728 | 2.242.455.252 |
| Activo no corriente | | | |
| Propiedades, planta y equipo | 15 | 655.640.963 | 613.270.800 |
| Derechos de uso | 16 | 2.822.459.657 | 2.766.719.212 |
| Activos intangibles | 17 | 18.950.659 | 21.701.425 |
| Inversiones en subsidiarias | 18 | 571 | 571 |
| Activo por impuestos diferidos | 31 | 90.848.940 | 36.721.353 |
| Total activo no corriente | | 3.587.900.790 | 3.438.413.361 |
| Total activos | | \$ 5.925.201.518 | 5.680.868.613 |
| Pasivo | | | |
| Pasivo corriente | | | |
| Préstamos y obligaciones | 19 | \$ 51.290 | 31.603 |
| Pasivo por arrendamiento | 20 | 597.946.505 | 587.759.583 |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | 21 | 2.544.055.909 | 2.326.817.428 |
| Pasivos por impuestos | 22 | 162.350.847 | 200.389.996 |
| Beneficios a empleados | 23 | 80.153.017 | 88.707.800 |
| Provisiones y contingencias | 24 | 450.385 | 375.462 |
| Otros pasivos financieros | 25 | 8.823.002 | 9.555.732 |
| Total pasivo corriente | | 3.393.830.955 | 3.213.637.604 |
| Pasivo no corriente | | | |
| Pasivos por arrendamiento | 20 | 2.328.739.106 | 2.291.868.940 |
| Total pasivo no corriente | | \$ 2.328.739.106 | 2.291.868.940 |
| Total pasivos | | \$ 5.722.570.061 | 5.505.506.544 |
| Patrimonio | | | |
| Capital suscrito y pagado | 27 | \$ 1.079.894 | 1.079.894 |
| Reservas | 27 | 19.710 | 9.175 |
| Resultado del ejercicio | | 156.611.604 | 174.273.000 |
| Resultados acumulados | 30 | 44.920.249 | - |
| Total patrimonio | | \$ 202.631.457 | 175.362.069 |
| Total pasivos y patrimonio | | \$ 5.925.201.518 | 5.680.868.613 |

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Andrés Valencia Prieto
Representante Legal (*)


Jorge Alejandro Herrera Sánchez
Contador Público (*)
T.P. 97428 - T


Juan Diego Ramírez Bernal
Revisor Fiscal
T.P. 290936 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

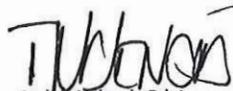
(Véase mi informe del 13 de septiembre de 2024)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

D1 S.A.S.
Estado de Resultados Integrales
 Correspondiente al periodo de seis meses comprendido entre
 el 1 de enero y 30 de junio de 2024
 (comparativo con el periodo de 1 de enero y 30 de junio de 2023)
 (En miles de pesos colombianos)

| | <u>Nota</u> | <u>Enero a junio 2024</u> | <u>Enero a junio 2023</u> |
|---|-------------|---------------------------|---------------------------|
| Ingresos Operacionales | | | |
| Ingresos | 31 | \$ 9.407.712.619 | 8.348.989.429 |
| Costo de ventas | 14 | <u>(7.698.352.141)</u> | <u>(6.964.473.687)</u> |
| Utilidad bruta | | <u>\$ 1.709.360.478</u> | <u>1.384.515.742</u> |
| Gastos Operacionales | | | |
| Gastos administrativos | 33 | (465.504.831) | (410.237.945) |
| Gastos de venta | 33 | <u>(857.798.487)</u> | <u>(724.821.743)</u> |
| Total gastos operacionales | | <u>(1.323.303.318)</u> | <u>(1.135.059.688)</u> |
| Otros ingresos y egresos operacionales, neto | | | |
| Otros gastos | 34 | (13.631.435) | (5.417.346) |
| Otros ingresos operacionales | 32 | \$ 15.945.635 | 17.370.624 |
| Total otros ingresos y egresos operacionales, neto | | <u>2.314.200</u> | <u>11.953.278</u> |
| Utilidad operacional | | <u>\$ 388.371.360</u> | <u>261.409.332</u> |
| Resultado financiero, neto | | | |
| Ingreso financiero | 35 | \$ 43.961.168 | 91.764.063 |
| Costos financieros | 36 | <u>(179.395.375)</u> | <u>(167.455.246)</u> |
| Total resultado financiero, neto | | <u>\$ (135.434.207)</u> | <u>(75.691.183)</u> |
| Utilidad antes de impuestos a las ganancias | | <u>\$ 252.937.153</u> | <u>185.718.149</u> |
| Impuestos a las ganancias | | | |
| Impuesto de renta y complementarios | 30 | <u>(96.325.549)</u> | <u>(65.400.570)</u> |
| Utilidad neta del ejercicio | | <u><u>156.611.604</u></u> | <u><u>120.317.579</u></u> |

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


 Andrés Valencia Prieto
 Representante Legal (*)


 Jorge Alejandro Herrera Sánchez
 Contador Público (*)
 T.P. 97428 - T


 Juan Diego Ramírez Bernal
 Revisor Fiscal
 T.P. 290936 - T
 Miembro de KPMG S.A.S.
 (Véase mi informe del 13 de septiembre de 2024)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

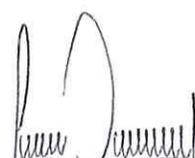
D1 S.A.S.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Correspondiente al periodo de seis meses comprendido entre
el 1 de enero y 30 de junio de 2024
(comparativo con el periodo de 1 de enero al 30 de junio de 2024)

| | Capital suscrito y pagado | Reservas ocasionales | Resultado del ejercicio | Resultados acumulados | Total patrimonio |
|---|---------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------|
| Saldo al 1 de enero de 2023 | \$ 1.079.894 | 10.419 | 148.639.532 | - | 149.729.845 |
| Traslado de utilidad a resultados acumulados | - | - | (148.639.532) | 148.639.532 | - |
| Dividendos pagados | - | (7.853) | - | (148.639.532) | (148.647.385) |
| Constitución de reservas | - | - | - | - | - |
| Resultado del período | - | - | 120.317.579 | - | 120.317.579 |
| Saldo final al 30 de junio de 2023 | <u>\$ 1.079.894</u> | <u>2.566</u> | <u>120.317.579</u> | <u>-</u> | <u>121.400.039</u> |
| Saldo al 1 de julio de 2023 | \$ 1.079.894 | 2.566 | 120.317.579 | - | 121.400.039 |
| Traslado de utilidad a resultados acumulados | - | - | (120.317.579) | 120.317.579 | - |
| Constitución de reservas | - | 6.609 | - | (6.609) | - |
| Dividendos pagados | - | - | - | (120.310.970) | (120.310.970) |
| Resultado del período | - | - | 174.273.000 | - | 174.273.000 |
| Saldo final al 31 de diciembre de 2023 | <u>\$ 1.079.894</u> | <u>9.175</u> | <u>174.273.000</u> | <u>-</u> | <u>175.362.069</u> |
| Saldo al 1 de enero de 2024 | 1.079.894 | 9.175 | 174.273.000 | - | 175.362.069 |
| Traslado de utilidad a resultados acumulados | - | - | (174.273.000) | 174.273.000 | - |
| Dividendos pagados | - | - | - | (174.262.465) | (174.262.465) |
| Constitución de reservas | - | 10.535 | - | (10.535) | - |
| Resultado del período | - | - | 156.611.604 | - | 156.611.604 |
| Resultados acumulados IFRS 16 (NIC 12). Nota 30 | - | - | - | 44.920.249 | 44.920.249 |
| Saldo final al 30 de junio de 2024 | <u>\$ 1.079.894</u> | <u>19.710</u> | <u>156.611.604</u> | <u>44.920.249</u> | <u>202.631.457</u> |

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Andrés Valencia Prieto
Representante Legal (*)


Jorge Alejandro Herrera Sánchez
Contador Público (*)
T.P. 97428 - T


Juan Diego Ramírez Bernal
Revisor Fiscal
T.P. 290936 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 13 de septiembre de 2024)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

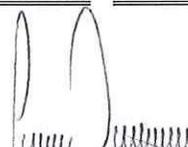
D1 S.A.S.
Estado de Flujo de Efectivo
30 de junio de 2024
(Con cifras comparativas por los seis meses terminados al 30 de junio de 2023
(En miles de pesos colombianos)

| | 2024 | 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Actividades de operación: | | |
| Resultado del ejercicio | 156.611.604 | 120.317.579 |
| Ajustes para conciliar la utilidad neta del ejercicio: | | |
| Impuestos a las ganancias | 96.325.549 | 65.400.570 |
| Costos financieros Intereses por arrendamiento | 120.650.030 | 92.865.845 |
| Depreciación y amortización | 81.768.739 | 57.910.824 |
| Depreciación por derecho de uso | 235.390.135 | 212.889.732 |
| Deterioro de inventario | (2.506.456) | (727.490) |
| Provisiones, neto | 74.923 | (183.150) |
| Beneficios a empleados | (168.002) | 88.347 |
| Pérdidas (utilidades) por diferencia en cambio no realizada | 15.571.659 | (13.658.343) |
| Pérdidas por la disposición de propiedades, planta y equipo, neto | 3.516.154 | (949.960) |
| Ganancia por retiro derecho de uso, neto | (1.607.486) | (2.274.560) |
| Diferencia en cambio realizada del efectivo | 4.681.631 | 353.090 |
| Utilidad en valoración de coberturas derivados | (3.619.378) | 4.026.446 |
| Total ajustes para conciliar la utilidad neta del ejercicio | 706.689.102 | 536.058.930 |
| Flujos de efectivo procedentes (utilizados) en actividades de operación | | |
| Incremento en los inventarios | 25.560.099 | (31.808.620) |
| Incremento (disminución) en cuentas por cobrar de origen comercial | 12.685.493 | (29.416.432) |
| Disminución en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación | (18.234.276) | (21.185.853) |
| Incremento de cuentas por pagar de origen comercial | 190.765.462 | 160.080.659 |
| (Disminución) Incremento en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación | (39.085.799) | 31.767.933 |
| Impuestos a las ganancias pagados | (52.061.849) | (104.429.820) |
| Total flujos de efectivo netos provistos por actividades de operación | 826.318.232 | 541.066.797 |
| Flujos de efectivo procedentes (utilizados) actividades de inversión | | |
| Compras de propiedades planta y equipo | (118.272.177) | (186.966.623) |
| Compras de activos intangibles | (2.651.912) | (1.137.487) |
| Importes procedentes de la venta de propiedades planta y equipo | (43.169) | (114.311) |
| Total flujos de efectivo usados en actividades de inversión | (120.967.258) | (188.218.421) |
| Flujos de efectivo procedentes (utilizados) en actividades de financiación | | |
| Importes procedentes de préstamos | 101.061.042 | 66.838.460 |
| Desembolsos de préstamos | (101.041.355) | (62.797.731) |
| Pagos de pasivos arrendamientos | (247.860.176) | (191.306.310) |
| Dividendos pagados | (174.262.465) | (148.647.385) |
| Intereses pagados arrendamientos | (120.650.030) | (92.865.845) |
| Total flujos de efectivo netos usados en actividades de financiación | (542.752.984) | (428.778.811) |
| Incremento (Disminución) neto de efectivo antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio | 162.597.990 | (75.930.435) |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo | (4.681.631) | (353.090) |
| Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo | 157.916.359 | (76.283.525) |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo | 718.512.831 | 556.289.469 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo | 876.429.190 | 480.005.944 |

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.


Andrés Valencia Prieto
Representante Legal (*)


Jorge Alejandro Herrera Sánchez
Contador Público (*)
T.P.97428 - T


Juan Diego Ramírez Bernal
Revisor Fiscal
T.P. 290936-T
Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi informe del 13 de septiembre de 2024)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.

D1 S.A.S.
Notas a los Estados Financieros

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|----|
| 1. Entidad que reporta | 3 |
| 2. Bases de Preparación de los Estados Financieros. | 3 |
| 2.1. Marco Técnico Normativo | 3 |
| 2.2. Bases de Preparación | 3 |
| 2.3. Bases de medición | 4 |
| 2.4. Moneda funcional y de presentación..... | 4 |
| 2.5. Aprobación de los estados financieros | 4 |
| 2.6. Resumen de políticas contables materiales | 4 |
| 3. Juicios, estimaciones y supuestos significativos..... | 20 |
| 3.1. Juicios | 20 |
| 3.2. Suposiciones e Incertidumbres de las estimaciones | 20 |
| 4. Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones. | 21 |
| 5. Gestión de Capital | 21 |
| 6. Administración de Riesgos Financieros..... | 22 |
| 7. Efectivo y equivalente al efectivo..... | 28 |
| 8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar..... | 28 |
| 9. Transacciones con partes relacionadas | 29 |
| 10. Transacciones con personal clave de gerencia y directores..... | 30 |
| 11. Activos por Impuestos Corrientes. | 31 |
| 12. Otros activos financieros..... | 31 |
| 13. Otros activos no financieros | 32 |
| 14. Inventarios | 32 |
| 15. Propiedades, planta y equipo | 33 |
| 16. Derecho de Uso | 36 |
| 17. Activos intangibles..... | 38 |
| 18. Inversiones en Subsidiarias | 39 |
| 19. Préstamos y obligaciones..... | 39 |
| 20. Pasivos por arrendamiento | 40 |
| 20.1. Movimiento de préstamos, obligaciones y pasivos por arrendamiento..... | 40 |
| 21. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | 42 |
| 22. Pasivos por Impuestos | 43 |
| 23. Beneficios a Empleados..... | 43 |

D1 S.A.S.
Notas a los Estados Financieros

| | |
|--|----|
| 24. Provisiones y contingencias..... | 44 |
| 25. Otros pasivos financieros | 44 |
| 26. Compromisos | 45 |
| 27. Patrimonio..... | 45 |
| 28. Instrumentos Financieros | 46 |
| 29. Medición a valor razonable | 47 |
| 30. Impuestos a las ganancias..... | 48 |
| 31. Ingresos..... | 52 |
| 32. Otros Ingresos..... | 54 |
| 33. Gastos de venta y administración | 54 |
| 34. Otros gastos | 56 |
| 35. Ingresos Financieros | 57 |
| 36. Costos Financieros | 57 |
| 37. Hechos posteriores | 57 |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

1. Entidad que reporta

D1 S.A.S., fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas el 25 de marzo de 2009. Su domicilio principal es Avenida Carrera 7 # 155C – 30 Edificio North Point, Torre E, Piso 37 Bogotá D.C.

La Compañía tiene una duración indefinida y tiene como objeto social el comercio al por menor en establecimientos no especializados de toda clase de productos de consumo masivo, así como el desarrollo de cualquier actividad comercial lícita.

La Compañía pertenece a un Grupo Empresarial cuya matriz, Colinsa LLC., está domiciliada en Bermudas. En Colombia, en los términos de la NIIF 10, la controladora última del Grupo Empresarial es Invernac & Cía. S.A.S., ubicada en Colombia.

Tal como consta en el certificado de existencia y representación legal de D1 S.A.S., existe una situación de Grupo Empresarial entre ésta y Colinsa LLC., en calidad de matriz.

2. Bases de Preparación de los Estados Financieros.

2.1. Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia para entidades del grupo 1 (NCIF Grupo 1) establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, 2170 de 2017, 2483 de 2018, 2270 de 2019, 1432 de 2020 y 938 de 2021 y 1611 de 2022. Las NCIF Grupo 1 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas, emitidas y traducidas oficialmente al español por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés).

En la preparación de estos estados financieros la compañía ha aplicado, las políticas contables, los juicios, las estimaciones y los supuestos contables significativos descritos en la presente Nota y en la Nota 3.

2.2. Bases de Preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023. Los estados de resultados, los estados de cambios en el patrimonio los estados de flujos de efectivo por los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2024 y el 30 de junio de 2023.

Toda la información financiera que se presenta se ha redondeado a los miles más cercanos, excepto cuando se indique lo contrario.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

La Compañía ha preparado las notas de manera sistemática permitiendo su comprensibilidad y comparabilidad. La información relacionada se presenta de la forma más pertinente para lograr un adecuado entendimiento de la situación financiera de la entidad.

2.3. Bases de medición

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto ciertos activos y pasivos, que se han medido a valor razonable, como se indica en los principios contables específicos para dichos activos y pasivos.

2.4. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información financiera que se presenta se ha redondeado a los miles más cercanos, excepto cuando se indica lo contrario.

2.5. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros fueron autorizados por la Junta Directiva para su emisión el 13 de septiembre de 2024, los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por la Asamblea General de Accionistas.

2.6. Resumen de políticas contables materiales

Las políticas contables y las bases han sido aplicadas consistentemente por la Compañía en la preparación de los estados financieros, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF).

La Compañía adoptó desde el 1 de enero de 2024 la divulgación de las políticas contables (Enmienda NIC 1) la cual dio lugar a cambios en la política contable revelada en los Estados Financieros. Tras la aplicación de la enmienda se generó un impacto reconocido como ajuste en las utilidades acumuladas de periodos anteriores y en impuesto diferido en lo relacionado con activos y pasivos por arrendamiento. Nota 30.

i. Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Compañía en las fechas de las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son medidos al valor razonable son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico se convertirán utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción. Las diferencias en conversión de

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

moneda extranjera generalmente se reconocen en resultados y se presentan dentro de los costos financieros.

ii. Ingresos Operacionales

Los ingresos de la Compañía corresponden, principalmente, a la venta de productos, cuya transferencia a los clientes se da en un momento determinado que es la entrega de dicho producto. La Compañía ha identificado que sus únicas contraprestaciones variables significativas corresponden al contrato con clientes que proporcionan derechos de devoluciones. Cuando un contrato con un cliente le proporciona un derecho de devolución del bien en un periodo específico, la Compañía registra ese derecho utilizando un estimado histórico de las devoluciones. En este sentido, el importe de los ingresos relacionados con las devoluciones esperadas se ajusta mediante el registro de devoluciones comercio al por mayor y al por menor en el estado de resultados, cada vez que afectan directamente al rubro de ingresos por contratos con clientes.

iii. Beneficios a empleados a corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si la Compañía; posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

iv. Beneficios a empleados a largo plazo

Dentro la política de beneficios a empleados. D1 S.A.S., maneja un beneficio por antigüedad que comprende una serie de días adicionales al periodo normal de vacaciones dependiendo del número de años que el trabajador lleve en la Compañía, los criterios de dicho beneficio son los siguientes:

| Antigüedad (Años de vinculación) | Días de beneficio |
|-------------------------------------|-------------------|
| De 3 a 4 | 1 |
| De 5 a 6 | 2 |
| De 7 a 8 | 3 |
| De 9 a 10 | 4 |
| Después de 11 | 5 |

Adicionalmente se tiene las siguientes condiciones:

- Los días de vacaciones adicionales por el beneficio no son acumulables.
- Para los empleados que ganan menos de dos salarios mínimos D1 S.A.S., el beneficio por antigüedad será otorgado únicamente en dinero.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

- Para las personas que ganan más de dos salarios mínimos D1 S.A.S., este beneficio será entregado únicamente en tiempo.
- La base para el pago de este beneficio será el sueldo básico del trabajador al momento de liquidarlas (No se computan los conceptos variables).
- Este beneficio será otorgado únicamente cuando el trabajador haya disfrutado la totalidad de los días correspondientes a cada periodo.
- La empresa se reserva el derecho de eliminar y/o modificar cualquiera de los beneficios otorgados a nuestros trabajadores sin que esto sea considerado como perjuicio y/o se estén desmejorando las condiciones salariales de nuestros trabajadores.

v. Ingresos y costos financieros

Los ingresos y costos financieros de la Compañía incluyen lo siguiente:

- Ingreso por intereses;
- Gasto por intereses;
- Ganancia o pérdida por conversión de activos y pasivos financieros en moneda extranjera;
- Ganancia o pérdida neta por instrumentos de cobertura reconocidos en resultados; y
- El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del interés efectivo.

vi. Reconocimiento de costos y gastos

La Compañía reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurran los hechos económicos de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

vii. Impuestos

a. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto corriente y diferido. Se reconoce en resultados, excepto en la medida en que se relacione con una combinación de negocios, o partidas reconocidas directamente en patrimonio o en otro resultado integral.

La Compañía ha determinado que los intereses y multas relacionadas con los impuestos a las ganancias, incluidos los tratamientos fiscales inciertos, no cumplen con la definición de impuestos a las ganancias y, por lo tanto, los contabilizó según la NIC 37 Provisiones, pasivos y activos contingentes.

b. Impuestos corrientes

El impuesto corriente es la cantidad para pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, la Compañía hace su cálculo a partir de la utilidad gravable.

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, sí existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

c. Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes para pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuesto diferido son los importes para recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Compañía tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles

Los activos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal;
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida en que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias;

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de situación financiera. Se reconsidera al cierre del ejercicio, si se cumplen con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

Las oportunidades de planificación fiscal, solo se consideran en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Compañía tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normativa aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse, y una vez consideradas las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la Compañía espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Compañía revisa en la fecha de cierre del periodo, el importe en libros de los activos por impuestos diferidos, con el objeto de reducir dicho valor, en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Mediante Decreto 2617 del 29 de diciembre de 2022, se establece por única vez, la alternativa para reconocer contablemente con cargo a los resultados acumulados de ejercicios anteriores en el patrimonio, la variación en el impuesto de renta diferido-derivado del cambio de la tarifa del impuesto sobre la renta y del cambio en la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales, para el período gravable 2022, según lo establecido en la Ley 2277.

Los activos y pasivos no monetarios de la sociedad se miden en términos de su moneda funcional. Si las pérdidas o ganancias fiscales se calculan en una moneda distinta, las variaciones por tasa de cambio dan lugar a diferencias temporarias y al reconocimiento de un pasivo o de un activo por impuestos diferidos y el efecto resultante se cargará o abonará a los resultados del período.

Finalmente, hasta el 31 de diciembre de 2023 la Compañía aplicó en relación con los derechos de uso y pasivos de arrendamiento, la excepción que establecía la NIC 12 de Impuesto a las Ganancias para no reconocer impuestos diferidos en el reconocimiento inicial de dichos activos y pasivos.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

A partir del 1 de enero de 2024 la Compañía aplicó la enmienda efectuada a la NIC 12 a través del Decreto 1611 de 2022, relacionada con el impuesto diferido de activos y pasivos que surgen de una transacción única, tales como los contratos de arrendamientos. De acuerdo con la enmienda se debe reconocer por separado un activo por impuestos diferidos y un pasivo por impuestos diferidos cuando las diferencias temporarias surgen en el reconocimiento inicial de un activo y un pasivo originados en la misma transacción, considerando en todo caso que es posible que dichos impuestos no tengan el mismo valor, por ejemplo, si una Compañía no pudiese reconocer un activo por impuestos diferidos que no pudiese ser recuperable en el futuro, o si aplicasen diferentes tarifas de impuestos a las diferencias temporarias imponibles y deducibles, casos en los cuales la diferencia entre el activo y el pasivo por impuestos diferidos se reconocería en el resultado del periodo.

Compensación y clasificación

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo, o bien, a diferentes sujetos pasivos que pretenden liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de situación financiera separado como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

Precios de transferencia

En atención a lo previsto en las Leyes 788 de 2002 y 863 de 2003, la Compañía preparó un estudio de precios de transferencia sobre las operaciones realizadas con proveedores del exterior ubicados en países no cooperantes. El estudio no dio lugar a ajustes que afectarían los ingresos, costos y gastos fiscales de la Compañía.

El estudio de precios de transferencia de 2023 se preparó y presentó dentro de los plazos establecidos.

d. Gravámenes contingentes

El reconocimiento medición y revelación de los gravámenes contingentes se hace con aplicación a lo establecido en la NIC 37 y la CINIIF 21.

e. Impuesto de industria y comercio

Para el año gravable 2023, en aplicación de la ley 2277 de 2022, el gasto por Impuesto de Industria y Comercio en la determinación de la renta líquida solo puede tratarse como

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

deducción y contablemente se reconoció como gasto.

Ley de igualdad y Justicia Social (Ultima Reforma Tributaria)

Mediante Ley 2277 del 13 de diciembre de 2022 se adoptó una reforma tributaria, dicha disposición introduce algunas modificaciones en materia del impuesto sobre la renta, las cuales presentamos a continuación:

La tarifa general de renta se mantiene al 35% para sociedades nacionales y sus asimiladas, los establecimientos permanentes de entidades del exterior y las personas jurídicas extranjeras con o sin residencia en el país obligadas a presentar la declaración anual del impuesto sobre la renta y complementarios.

Se establece un impuesto mínimo para los residentes en Colombia, fijando un impuesto adicional en caso de que el impuesto de renta depurado con algunos ajustes sea inferior al 15% de la utilidad contable antes de impuestos con ciertos ajustes. Así las cosas, los contribuyentes deberán: (i) Determinar el impuesto depurado del contribuyente colombiano, o el impuesto depurado del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. (ii) Determinar la utilidad depurada del contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial, y, (iii) Determinar la tasa de tributación depurada de contribuyente colombiano o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial. Si la tasa efectiva (Impuesto depurado/utilidad depurada) es inferior al 15% deberá calcularse el impuesto a adicionar para alcanzar la tasa del quince por ciento (15%) del contribuyente o del grupo en caso de que se haga parte de un grupo empresarial.

Se exceptúan de esta norma las Zonas Económicas y Sociales - ZESE durante el periodo que su tarifa de renta sea del cero (0%), contribuyentes cuya utilidad depurada sea igual o inferior a cero, quienes se rijan por lo previsto en el Art. 32 del Estatuto Tributario. (Concesiones), las empresas industriales y comerciales del estado o sociedades de economía mixta que ejerzan los monopolios de suerte, azar y licores; los hoteles y parques temáticos siempre que no se encuentren obligados a presentar informe país por país.

Se limita al 3% anual de la renta líquida ordinaria el monto de la sumatoria de algunos ingresos no constitutivos de renta, deducciones especiales, rentas exentas y descuentos tributarios.

Se deroga el Artículo 158-1, eliminando la posibilidad de deducir los costos y gastos asociados a inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTel), es decir estas inversiones únicamente darán derecho a descuento tributario. Se mantiene la posibilidad de tomar como descuento tributario el 30% de las inversiones en Ciencia, Tecnología e Innovación (CTel) que cuenten con aprobación del Consejo Nacional de Beneficios Tributarios (CNBT); la norma previa establecía un descuento del 25%.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

Se elimina la posibilidad de tomar como descuento tributario el 50% del ICA efectivamente pagado antes de presentar la declaración. Será deducible el 100% devengado y pagado previo a la presentación de la declaración de renta.

Continúa como deducible el 100% de los impuestos, tasas y contribuciones efectivamente pagados en el año gravable, que guarden relación de causalidad con la generación de renta (salvo el impuesto de renta); será deducible el 50% del gravamen a los movimientos financieros (GMF), independientemente de que tenga o no relación de causalidad con la actividad generadora de renta.

No serán deducibles pagos por afiliaciones a clubes sociales, gastos laborales del personal de apoyo en la vivienda u otras actividades ajenas a la actividad productora de renta, gastos personales de los socios, partícipes, accionistas, clientes y/o sus familiares, todos los cuales serán considerados ingreso en especie para sus beneficiarios.

Se establece que los valores no deducibles por condenas provenientes de procesos administrativos, judiciales, o arbitrales, corresponden a los valores que tengan naturaleza punitiva, sancionatoria o de indemnización de perjuicios. (Numeral 3 del Artículo 105 del E.T.).

Se establece la tarifa del impuesto a las ganancias ocasionales en un 15%.

Se establece una tarifa de retención en la fuente del 10% para los dividendos recibidos por sociedades nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional (antes 7,5%), la cual será trasladable a la persona natural residente o al inversionista del exterior. Se mantienen las excepciones establecidas en las normas vigentes. Los dividendos y participaciones recibidos por establecimientos permanentes de sociedades extranjeras nacionales que tengan la naturaleza de no constitutivos de renta ni ganancia ocasional estarán gravados a la tarifa especial del 20%.

Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (35%) y (ii) sobre el remanente se aplicará la tarifa que corresponda al dividendo no gravado, dependiendo del beneficiario (si es persona natural residente o sucesión ilíquida de causante residente se aplicará la tabla del artículo 241 del Estatuto Tributario).

Los dividendos decretados con cargo a utilidades de los años 2016 y anteriores conservarán el tratamiento vigente para ese momento; y aquellos correspondientes a utilidades obtenidas a partir del año 2017 que se decreten a partir del año 2023, se regirán por las tarifas dispuestas en la Ley 2277 de diciembre de 2022.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

viii. Inventarios

Los inventarios se valoran al menor entre el costo promedio y el valor neto realizable (VNR). El valor neto realizable es el precio estimado de venta, menos los gastos de venta.

El valor neto realizable de un componente de inventario es el precio de venta estimado para ese componente en el giro normal de los negocios, menos los costos estimados de terminación y los necesarios para efectuar la venta, calculados a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En la estimación de los valores recuperables se tienen en cuenta, además, los movimientos de los componentes de lenta o escasa rotación (generalmente sin movimiento en el último año).

Cuando el valor neto realizable de un componente de inventarios resulte menor a su importe registrado en libros, se reduce o rebaja dicho importe, llevando la pérdida al estado de resultados. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja del inventario hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de esta, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado.

ix. Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un elemento de las propiedades, planta y equipo se capitaliza, si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos del mantenimiento diario de las propiedades, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, menos su valor residual.

La depreciación se reconoce en el estado de resultados bajo el método de línea recta sobre la vida útil estimada de las propiedades y equipo, dado que este método refleja cercanamente el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en el activo. Las vidas útiles estimadas son las que se detallan a continuación:

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

| Clasificación | Años |
|-------------------------------|--|
| Mejoras en propiedades ajenas | Menor entre la vida útil del activo y el plazo del contrato de arrendamiento |
| Maquinaria y equipo | 6 – 15 |
| Equipo de Oficina | 8 – 10 |
| Equipo de cómputo | 3 – 5 |
| Flota y equipo de transporte | 5 |

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

| Clasificación | Valor residual |
|-----------------------|----------------|
| Cavas o cuartos fríos | 5% |
| Maquinaria y equipo | 0,5% |
| Equipo de oficina | 0,5% |
| Equipo de cómputo | 0,5% |

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Las estimaciones en relación con ciertas partidas de propiedad, planta y equipo fueron revisadas en junio de 2024 y diciembre de 2023 y no presentan cambios.

Bajas de Propiedades y Equipo

Un elemento de propiedades y equipo o cualquier parte significativa inicialmente reconocida, es dada de baja al momento de una disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros producto de su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la venta del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto recibido y el valor en libros del activo) se incluye en los resultados del período en otros ingresos/otros gastos cuando el activo es retirado. La baja del activo se efectuará teniendo en cuenta la fecha de transferencia de riesgos y beneficios al tercero.

x. Activos intangibles (Licencias)

Las licencias (incluyendo software) se miden en el momento del reconocimiento inicial al costo, teniendo en cuenta que éste es la cantidad de efectivo o equivalentes de efectivo pagados en la fecha de adquisición, las licencias tienen una vida útil finita y se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta para asignar el costo de las licencias durante su vida útil estimada la cual es de 1 a 5 años.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

Las licencias de software informático adquiridas se capitalizan con base en los costos incurridos para adquirir y poner en funcionamiento el software específico. Los costos incurridos en el desarrollo de programas de cómputo reconocidos como activos son amortizados en el plazo de sus vidas útiles estimadas las que no exceden de 5 años.

xi. Instrumentos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los créditos comerciales y los títulos de deuda emitidos se reconocen inicialmente cuando se originan. Todos los demás activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando la Compañía se convierte en parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Un activo financiero (a menos que sea una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo) o un pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable más, para un elemento que no está a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que son directamente atribuibles a su adquisición o emisión. Una cuenta por cobrar comercial sin un componente de financiamiento significativo se mide inicialmente al precio de la transacción.

Clasificación y medición posterior

Activos financieros

En el reconocimiento inicial, un activo financiero se clasifica como medido a valor razonable con cambio en resultados.

Activos financieros - Medición posterior y ganancias y pérdidas

Estos activos se miden posteriormente a valor razonable. Las ganancias y pérdidas netas, incluidos los ingresos por intereses o dividendos, se reconocen en resultados.

Pasivos financieros – Clasificación, medición posterior y ganancias y pérdidas

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas netas, incluyendo cualquier gasto por intereses, se reconocen en resultados.

El gasto por intereses y las ganancias y pérdidas por conversión de moneda extranjera se reconocen en resultados. Cualquier ganancia o pérdida en la baja en cuentas también se reconoce en resultados.

Baja en cuentas

- **Activos financieros**

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales de los flujos

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

de efectivo del activo financiero expiran, o transfiere los derechos para recibir los flujos de efectivo contractuales en una transacción en la que sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del activo financiero son transferidos o en el que la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad y no retiene el control del activo financiero.

La Compañía realiza transacciones mediante las cuales transfiere activos reconocidos en su estado de situación financiera, pero retiene todos o sustancialmente todos los riesgos y beneficios de los activos transferidos. En estos casos, los activos transferidos no se dan de baja.

- **Pasivos financieros**

La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se liberan o cancelan, o expiran. La Compañía también da de baja un pasivo financiero cuando sus términos se modifican y los flujos de efectivo del pasivo modificado son sustancialmente diferentes, en cuyo caso un nuevo pasivo financiero basado en los términos modificados se reconoce al valor razonable.

En la baja de un pasivo financiero, la diferencia entre el importe en libros extinguido y la contraprestación pagada (incluidos los activos no transferidos o pasivos asumidos) se reconoce en resultados.

Instrumentos financieros derivados y contabilidad de coberturas

La Compañía posee instrumentos financieros derivados para cubrir sus exposiciones al riesgo de divisas y tasas de interés. Los derivados implícitos se separan del contrato principal y se contabilizan por separado si el contrato principal no es un activo financiero y se cumplen ciertos criterios.

Los derivados se miden inicialmente a su valor razonable. Posterior al reconocimiento inicial, los derivados se miden a su valor razonable, y los cambios en los mismos generalmente se reconocen en resultados.

La Compañía designa ciertos derivados como instrumentos de cobertura para cubrir la variabilidad en los flujos de efectivo asociados con transacciones pronosticadas altamente probables que surgen de los cambios en los tipos de cambio y las tasas de interés y ciertos derivados y pasivos financieros no derivados como cobertura del riesgo de tipo de cambio en una inversión neta en una operación extranjera.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo comprende el efectivo en bancos y depósitos a la vista de libre disponibilidad. Se consideran equivalentes de efectivo, las inversiones a corto plazo de gran liquidez y libre disponibilidad que, sin previo aviso ni costo relevante, pueden convertirse fácilmente en una

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

cantidad determinada de efectivo, están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor cuyo vencimiento máximo es de tres meses desde la fecha de adquisición. La Compañía prepara el estado de flujos de efectivo utilizando el método indirecto.

Para propósitos de presentación del estado de situación financiera, el efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y bancos y las colocaciones a corto plazo que cumplen con las condiciones definidas precedentemente. Los sobregiros en cuentas corrientes bancarias se incluyen como deudas y préstamos que devengan interés en el pasivo corriente, si los hubiera.

Cuentas por Cobrar Comerciales

Las ventas al por menor realizadas por parte de la Compañía en sus puntos de venta son de contado (efectivo, tarjetas débito y crédito), esto debido al formato de negocio establecido.

Las cuentas por cobrar generadas por conceptos diferentes al mencionado anteriormente como venta de desecho y material reciclado tienen un término de pago negociado máximo de 90 días; por lo tanto, se reconocen inicialmente por su valor razonable.

Cuentas Comerciales por Pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que han sido adquiridos en el curso normal de negocios. Estas cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si la obligación de pago es a un año o menos (o en el ciclo normal de operaciones del negocio si éste fuera mayor). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen al valor razonable (precio de la transacción) y se miden con posterioridad al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

xii. Provisiones

Una provisión se reconoce sí, como resultado de un evento pasado, la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable, y es más probable que improbable que se requiera una salida de beneficios económicos para cancelar la obligación.

La evaluación de la probabilidad de pérdida incluye la evaluación de las pruebas disponibles, la jerarquía de las leyes, la jurisprudencia disponible, la decisión más reciente de la corte y su relevancia en el ordenamiento jurídico, así como la evaluación de los asesores legales.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa antes de impuestos que refleja, cuando es apropiado, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se descuenta el incremento en la provisión debido al paso del tiempo se reconocen como un costo financiero.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (a) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía; o (b) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (1) no es probable que para satisfacerla se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (2) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no se reconoce en los estados financieros, sino que se revela en las notas, excepto cuando la posibilidad de una salida de recursos para liquidarlo sea remota. Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa, la Compañía revela (a) una breve descripción de la naturaleza de este y, cuando fuese posible; (b) una estimación de sus efectos financieros; (c) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (d) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

xiii. Arrendamientos

Al inicio de un contrato, la Compañía evalúa si el contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si transmite el derecho a controlar el uso de un activo identificado por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación. La Compañía reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento para todos los contratos que son, o contienen un arrendamiento, excepto para arrendamientos de corto plazo (definidos como arrendamientos con un plazo de 12 meses o menos) y arrendamientos de activos de bajo valor. En este tipo de arrendamientos, la Compañía reconoce los pagos como un gasto durante el plazo del contrato. Tanto el activo por derecho de uso como el pasivo por arrendamiento se presentan en rubros separados en el estado de situación financiera. Como una solución práctica, la NIIF 16 Arrendamientos, permite elegir por clase de activo subyacente, no separar los componentes que no son arrendamiento de los componentes de arrendamiento, y en su lugar, contabilizar cada componente de arrendamiento y cualquier componente asociado que no sea de arrendamiento como si se tratase de un componente de arrendamiento único; la Compañía utiliza esta solución práctica.

En la fecha de inicio, la Compañía mide un activo por derecho de uso al costo, el cual incluye:

- El importe de la medición inicial del pasivo por arrendamiento;
- Los pagos por arrendamiento realizados antes o a partir de la fecha de inicio, menos los incentivos de arrendamiento recibidos;
- Los costos directos iniciales incurridos por la Compañía para firmar el contrato; y

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

Después de la fecha de inicio, un arrendatario medirá su activo por derecho de uso aplicando el modelo del costo. Si el arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente a la Compañía al fin del plazo del arrendamiento o si el costo del activo por derecho de uso refleja que la Compañía ejercerá una opción de compra, se depreciará el activo por derecho de uso desde la fecha de inicio o del mismo hasta el final de la vida útil del activo subyacente.

En otro caso, se depreciará el activo por derecho de uso desde la fecha de inicio hasta el final de la vida útil del activo subyacente o hasta el final del plazo del arrendamiento, lo que tenga lugar primero.

En la fecha de inicio, la Compañía mide el pasivo por arrendamiento al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha. Los pagos por arrendamiento se descuentan usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento, si esa tasa pudiera determinarse fácilmente. Si esa tasa no puede determinarse fácilmente, se utiliza la tasa incremental por préstamos que se determina con base en cotizaciones bancarias de préstamos por los fondos necesarios para obtener un activo de valor similar al activo por derecho de uso, por un plazo similar al del contrato de arrendamiento, y con una garantía adecuada para obtener el préstamo.

En la fecha de inicio, los pagos por arrendamiento incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento comprenden los pagos siguientes por el derecho a usar el activo subyacente durante el plazo del arrendamiento que no se paguen en la fecha de inicio:

- Pagos fijos (incluyendo los pagos variables que por su naturaleza contractual son inevitables y por lo tanto se convierten en fijos), menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar;
- Pagos por arrendamiento variables, que dependen de un índice o una tasa, inicialmente medidos usando el índice o tasa en la fecha de inicio;
- Importes que espera pagar el arrendatario como garantías de valor residual;

El precio de ejercicio de una opción de compra si la Compañía está razonablemente segura de ejercer esa opción; y

Pagos de penalizaciones por terminar el arrendamiento, si el plazo del arrendamiento refleja que la Compañía ejercerá una opción para terminar el arrendamiento.

Después de la fecha de inicio, el pasivo por arrendamiento se mide incrementando el importe en libros para reflejar el interés sobre el pasivo por arrendamiento (con base en el método de la tasa efectiva) y reduciendo el importe en libros para reflejar los pagos por arrendamiento realizados. El pasivo por arrendamiento se mide nuevamente para reflejar cambios en los pagos por arrendamiento. Se reconoce el importe de la nueva medición del pasivo por arrendamiento como un ajuste al activo por derecho de uso. Sin embargo, si el importe en libros del activo por derecho de uso se reduce a cero y se produce una reducción adicional en la medición del pasivo por arrendamiento, se reconoce los importes restantes de la nueva medición en el resultado del periodo.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

El pasivo por arrendamiento se mide nuevamente descontando los pagos por arrendamiento modificados usando una tasa de descuento modificada. si:

- Se produce un cambio en el plazo del arrendamiento, en cuyo caso, se determinan los pagos por arrendamiento modificados sobre la base del plazo del arrendamiento modificado; o
- Se produce un cambio en la evaluación de una opción para comprar el activo subyacente, en cuyo caso, se determinan los pagos por arrendamiento modificados para reflejar el cambio en los importes por pagar bajo la opción de compra.
- La tasa de descuento modificada corresponde a la tasa de interés implícita en el arrendamiento para lo que resta del plazo del arrendamiento, si esa tasa puede determinarse con facilidad, o la tasa incremental por préstamos en la fecha de la nueva evaluación, si la tasa de interés implícita en el arrendamiento no pudiera determinarse con facilidad.
- Los pagos por arrendamiento variables que no dependen de un índice o una tasa no se incluyen en la medición del pasivo por arrendamiento.

En consecuencia, esos pagos se reconocen en el resultado del periodo, excepto si corresponden a costos que crean otro activo en función de otras Normas aplicables, cuando ocurre el suceso o condición que da lugar a dichos pagos.

xiv. Activos y Pasivos no financieros

Los activos y pasivos no financieros se registran a costo histórico; los activos no financieros corresponden a los anticipos y retenciones de impuesto de Industria y comercio, impuesto sobre las ventas (IVA) y otros diferentes a impuestos a las ganancias. Los pasivos no financieros corresponden a retenciones de renta e industria y comercio practicadas a los proveedores, impuesto sobre las ventas (IVA) por pagar el impuesto de industria y comercio por pagar.

xv. Medición del valor razonable

El "valor razonable" es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición en el mercado principal o, en su ausencia, en mercado más ventajoso al que la Compañía tiene acceso a esa fecha. El valor razonable de un pasivo refleja su riesgo de incumplimiento.

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Compañía requieren la medición de los valores razonables, tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

Cuando existe uno disponible, la Compañía mide el valor razonable de un instrumento usando el precio cotizado en un mercado activo para ese instrumento. Un mercado se considera 'activo' si las transacciones de los activos o pasivos tienen lugar con frecuencia y volumen suficiente para proporcionar información de precios sobre una base continua.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

Si no existe un precio cotizado en un mercado activo, la Compañía usa técnicas de valoración que maximizan el uso de datos de entrada observables relevantes y minimizan el uso de datos de entrada no observables. La técnica de valoración escogida incorpora todos los factores que los participantes del mercado considerarían al fijar el precio de una transacción.

Si un activo o un pasivo medido a valor razonable tiene un precio comprador y un precio vendedor, la Compañía mide los activos y las posiciones de largo plazo a un precio comprador y los pasivos y posiciones cortas a un precio vendedor.

Normalmente la mejor evidencia del valor razonable de un instrumento financiero en el reconocimiento inicial es el precio de transacción, es decir, el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida. Si la Compañía determina que el valor razonable en el reconocimiento inicial difiere del precio de transacción y el valor razonable no tiene un precio cotizado en un mercado activo para un activo o pasivo idéntico ni se basa en una técnica de valoración para la que se considera que los datos de entrada no observables son insignificantes en relación con la medición, el instrumento financiero se mide inicialmente al valor razonable, ajustado para diferir la diferencia entre el valor razonable en el reconocimiento inicial y el precio de la transacción. Posteriormente, esa diferencia se reconoce en resultados usando una base adecuada durante la vida del instrumento, pero nunca del momento en que la valoración está totalmente respaldada por datos de mercado observables o la transacción ha concluido. Nota 29.

3. Juicios, estimaciones y supuestos significativos

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3.1. Juicios

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros se describe en las siguientes notas:

Nota 20 -Plazo y determinación de tasas de descuento para los arrendamientos de locales: La Compañía está razonablemente segura de ejercer opciones de extensión de sus contratos de arrendamiento y de la determinación de las tasas de descuento utilizadas.

3.2. Suposiciones e incertidumbres de las estimaciones

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero, se incluye en las siguientes notas:

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

Nota 24 - Reconocimiento y medición de provisiones y contingencias: supuestos clave sobre la probabilidad y magnitud de una salida de recursos;

Nota 15 – Determinación de vidas útiles de propiedad, planta y equipo;

Nota 30 - Reconocimiento de impuesto diferido activo: disponibilidad de ganancias imponibles futuras contra las cuales se pueden utilizar las diferencias temporarias deducibles y las pérdidas fiscales por amortizar.

4. Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones.

La Compañía a 01 de enero de 2024 da aplicación a la enmienda de la NIC 12, reconociendo impuesto diferido sobre los activos y pasivos por derecho de uso, efectuando el cambio de política por la adopción de esta; reconociendo el efecto de la nueva política en las utilidades acumuladas del 1 de enero del año de adopción considerando que el efecto de aplicar esta enmienda no es material para los Estados Financieros.

La Compañía no ha adoptado anticipadamente las siguientes NIIF nuevas y modificadas, las cuales ya han sido emitidas; pero aún no están vigentes a la fecha de emisión de los estados financieros.

| Modificaciones a las NIIF | Decreto asociado | Fecha de entrada en vigor |
|--|----------------------|--|
| Definición de Estimaciones Contables (Modificaciones a la NIC 8) | Decreto 1611 de 2022 | Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada y será aplicada prospectivamente a los cambios en las estimaciones contables y cambios en las políticas contables que ocurran en o después del comienzo del primer período de reporte anual en donde la compañía aplique las modificaciones. |
| Concesiones del alquiler relacionadas con el covid-19 más allá del 30 de junio de 2021 (Modificación a la NIIF 16) | Decreto 1611 de 2022 | Períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero de 2024. Se permite su aplicación anticipada. |

5. Gestión de Capital

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando entre otras medidas las ratios establecidas por la Gerencia.

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|---|---------------|----------------|
| Deudas y préstamos que devengan interés | 2.926.736.901 | 2.879.660.126 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 2.795.833.160 | 2.625.846.418 |
| Menos: Efectivo y colocaciones. Nota 7 | 876.429.190 | 718.512.831 |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Menos: Deuda NIIF 16 | 2.653.152.818 | 2.549.315.901 |
| Deuda neta ajustada | 2.192.988.053 | 2.237.677.812 |
| Patrimonio | 202.631.457 | 175.362.069 |
| Capital total | 202.631.457 | 175.362.069 |
| Ratio de endeudamiento | 10,8% | 12,8% |

El indicador de gestión que se usa para monitorear el nivel de endeudamiento de la Compañía es deuda financiera (\$ 273.584.083) sobre las deudas y préstamos que devengan interés sin efecto NIIF16. que para el 30 de junio de 2024 representa un 10,8% con lo cual la Compañía puede ampliamente cubrir sus obligaciones financieras. En este sentido, el nivel de endeudamiento financiero al ser tan bajo respecto al tamaño actual del negocio, permite a la Compañía el poder acceder a líneas de crédito con instituciones financieras en Colombia.

Adicionalmente, como indicador importante de negocio y de gestión de capital, está el valor del disponible (caja y bancos), que al 30 de junio de 2024 es de \$ 876.429.190 equivale al 55,68 % de la deuda financiera total con Bancos e instituciones Financiera. (Bancolombia S.A., Itaú y Davivienda S.A.)

Administración del Riesgo de Capital

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

6. Administración de Riesgos Financieros

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de mercado
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez

En esta nota se presenta información respecto de la exposición de la Compañía a cada uno de los riesgos mencionados. los objetivos, las políticas y los procedimientos de la Compañía para medir y administrar el riesgo y la administración del capital por parte de la Compañía.

i. Marco de administración de riesgo

La administración tiene como responsabilidad establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo de la Compañía, de tal manera se ha creado el Comité de Administración de Riesgos, el cual es responsable por el desarrollo y el monitoreo de las políticas de administración

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

de riesgo de volatilidad de tasa de cambio de la Compañía. Este Comité informa regularmente a la Junta acerca de sus actividades.

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas en dicho comité, con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía en términos de mercado, fijar límites y controles de riesgo adecuados. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo, a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la Compañía. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

ii. Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo, en las tasas de cambio y tasas de interés afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que ella mantiene. El objetivo de la gestión del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

Riesgo de Tasa de Interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable de activos y pasivos financieros o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado.

Con base en la posición financiera de deuda que posee la Compañía al 30 de junio de 2024 y a las negociaciones existentes con entidades financieras en líneas de Crédito, Leasing y Renting, las tasas de interés ponderada de la Compañía son de 15.24%.

Con la deuda al cierre de junio de 2024, la exposición por variación de 1p.p en la tasa de interés, sería de aproximadamente +/- \$ 4,000 millones, que podrían afectar positiva o negativamente el resultado de la Compañía, representando este impacto el +/- 0.23% de las ventas promedio mes de los primeros 6 meses de 2024.

| Descripción | Junio 2024 | | Diciembre 2023 | |
|---------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | Tasa variable | Tasa fija | Tasa variable | Tasa fija |
| Pasivos financieros | 273.584.083 | 2.653.152.818 | 330.344.225 | 2.549.315.901 |

Para las obligaciones de tasa variable se incluyen los contratos de leasing financiero y las tarjetas de crédito. Para las obligaciones de tasa fija se tienen en cuenta los contratos de locales de arrendamiento y renting.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

Riesgo de Tasa de Cambio

El riesgo de tasa de cambio surge cuando transacciones comerciales futuras y activos o pasivos reconocidos son denominados en monedas diferentes de la moneda funcional.

La Compañía compra mercancía en el exterior, con lo cual está expuesta al riesgo de tasa de cambio resultante de la exposición del peso colombiano respecto del dólar de los Estados Unidos de América.

La tasa de cambio representativa del mercado al 30 de junio de 2024 fue de 4.148.04 frente a 31 de diciembre de 2023 fue de 3.822.05. Y en euros a 30 de junio de 2024 fue € \$ 4.440,47 frente a de 31 de diciembre 2023 fue de € \$ 4.247,82.

Al cierre de junio de 2024, la Compañía tenía los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera, contabilizados por su equivalente en miles de pesos comparativo diciembre de 2023:

| Descripción | Moneda | Junio 2024 | | Diciembre 2023 | |
|-------------|--------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| | | Moneda extranjera | Moneda extranjera | Moneda extranjera | Convertidos a pesos colombianos |
| Activos | US\$ | 1.136.683 | 4.715.008 | 2.157.275 | 8.245.213 |
| | €\$ | 2.566.827 | 11.397.917 | 1.944.572 | 8.260.190 |
| Pasivos | US\$ | 23.840.073 | 98.889.577 | 22.249.022 | 85.036.873 |
| | €\$ | 21.240.817 | 94.319.210 | 17.143.332 | 72.821.790 |

Una variación en el tipo de cambio puede generar impactos en los estados financieros; sin embargo, la exposición de riesgo para la Compañía es muy baja en términos relativos.

Los pasivos totales en dólares (US\$) y euros (EU) representan el 3,38% (6,9 % si excluimos el efecto del registro de la norma NIIF 16) de los pasivos totales de la Compañía a cierre de junio 30 de 2024. Por esta razón, el riesgo de exposición a tasa de cambio es bajo, considerando que la mayor proporción de deuda de la Empresa está con proveedores, bancos o instituciones locales en pesos colombianos.

Con esta consideración, al cierre de 30 de junio 2024 se tuvo un gasto por diferencia en cambio neta de \$ 13.607 MM con una TRM promedio de reporte para el año de \$ 3.932.88 y aplicando las coberturas de tasa ejecutadas bajo política de tesorería. El resultado neto real del año por diferencia en cambio incluye el efecto de coberturas.

Con una variación de +/- 1% a esta tasa para el 30 de junio 2024 el impacto en resultados de la diferencia en cambio hubiera sido de +/- \$ 10.088 si impactara a todas las compras en moneda extranjera del año.

Exposición al riesgo de moneda

El riesgo de moneda es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de cambio.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

La información cuantitativa relacionada con la exposición de la Compañía a riesgos en moneda extranjera y que fue informada a la administración de la Compañía sobre la base de su política de administración de riesgo fue la siguiente:

| Descripción | Cambio a la fecha del balance | | | |
|-------------------------------|-------------------------------|----------|----------------|----------|
| | Junio 2024 | | Diciembre 2023 | |
| | Variación | Tasa | Variación | Tasa |
| Dólares (USD) | | | | |
| Tasa Real | | 4.148,04 | | 3.822,05 |
| Escenario 1 (Fortalecimiento) | 1% | 4.189,52 | 1% | 3.860,27 |
| Escenario 2 (Debilitamiento) | -1% | 4.106,56 | -1% | 3.783,83 |
| Euros (EUR) | | | | |
| Tasa Real | | 4.440,47 | | 4.247,82 |
| Escenario 1 (Fortalecimiento) | 1% | 4.484,87 | 1% | 4.290,30 |
| Escenario 2 (Debilitamiento) | -1% | 4.396,07 | -1% | 4.205,34 |
| Tarifa Impuestos | | 35% | | 35% |

Análisis de Sensibilidad

La exposición de la Compañía al riesgo de tasa de cambio se relaciona con las operaciones pasivas en moneda extranjera relacionadas con obligaciones de deuda a corto plazo y con las actividades operativas de la Compañía

La Compañía gestiona su riesgo de tasa de cambio por medio de instrumentos financieros derivados. El fortalecimiento (debilitamiento) del peso contra todas las otras monedas al 30 de junio de 2024 habría afectado la medición de los instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera y aumentado (disminuido) el patrimonio y los resultados en los montos que se muestran abajo. Este análisis se basa en una variación en la tasa de cambio de moneda extranjera que la Compañía considera como razonablemente posible al final del período sobre el que se informa. Este análisis supone que todas las otras variables, particularmente las tasas de interés se mantienen constantes.

| Descripción | Efecto en resultado | | Efecto en resultado | |
|--------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| | Fortalecimiento | Debilitamiento | Fortalecimiento | Debilitamiento |
| <u>30 de junio de 2024</u> | | | | |
| USD - Movimiento del 1% | 1.036.046 | (1.036.046) | 673.430 | (673.430) |
| EUR - Movimiento del 1% | 1.057.171 | (1.057.171) | 687.161 | (687.161) |
| <u>31 de diciembre de 2023</u> | | | | |
| USD - Movimiento del 1% | 932.821 | (932.821) | 606.334 | (606.334) |
| EUR - Movimiento del 1% | 810.820 | (810.820) | 527.033 | (527.033) |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía, si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales y se origina, principalmente, de las cuentas por cobrar a clientes y los instrumentos de inversión de la Compañía.

La principal fuente de ingreso de la Compañía son las ventas a clientes en tiendas, las cuales se efectúan en efectivo y también con tarjetas de crédito o débito, con lo cual no tenemos riesgo de crédito en la operación normal del negocio.

El riesgo de crédito de la Compañía corresponde principalmente a los saldos por cobrar por ventas de material de empaque Tetrapak a las empresas lecheras que son nuestros proveedores, venta de material de desecho, publicidad y otros, que no representan riesgo por su forma en operación y en magnitudes a la continuidad del negocio.

Las cuentas por cobrar (otros) que la Compañía tiene a más de 90 días, corresponden a mejoras que se realizan a los locales (tiendas), donde la Compañía garantiza su recuperabilidad descontando a cuotas estos valores del canon de arrendamiento del local al que se le realizó la mejora.

El detalle por edades de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar, sin considerar el deterioro, los anticipos de impuestos y las cuentas por cobrar a partes relacionadas es el siguiente: (Nota 8).

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| De 0 a 30 días | 33.091.715 | 49.194.143 |
| De 31 a 60 días | 8.025.145 | 6.506.959 |
| De 61 a 90 días | 2.163.466 | 1.472.781 |
| De 91 a 180 días | 1.874.225 | 545.555 |
| De más de 180 días | 1.881.000 | 2.080.574 |
| Total | 47.035.551 | 59.800.012 |

Al monitorear el riesgo de crédito de los clientes, estos se agrupan según sus características de crédito. La Compañía no requiere garantía en relación con los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La Compañía no tiene deudores comerciales y activos del contrato, razón por la que no se reconoce una provisión por pérdida.

El porcentaje de las cuentas por cobrar superiores a más de 90 días a 30 junio de 2024 se estima en un 7,97 % del total del rubro, lo cual genera un riesgo bajo. (Diciembre 23: 4,39%)

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía mantenía efectivo y equivalentes de efectivo por \$ 876.429.190 al 30 de junio de 2024 (31 de diciembre 2023 \$ 718.512.831), que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo y equivalentes de efectivo son mantenidos con bancos e instituciones

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

financieras. que están calificadas entre el rango AAA., según la agencia calificadoras. Nota 7.

Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es aquel que se materializa cuando la Compañía tiene dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar en la mayor medida posible que siempre contará con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen; tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

La Compañía ha mantenido históricamente una administración prudente de lo que el riesgo de liquidez implica; manteniendo niveles de efectivo y disponible suficientes para mantener la continuidad del negocio. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Compañía mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad permanente de líneas de crédito aprobadas con diferentes entidades bancarias, que permitirían hacer frente a cualquier contingencia en caso de presentarse.

Capital de trabajo a cierre de 30 de junio fue de \$ (1.057 MM) lo que representa una variación de 8.8% vs lo reportado a cierre diciembre del año 2023. Los días de pago a proveedores y acreedores se encuentran en 57.4 lo cual representa un aumento de 4.3 días, mientras que los días de inventario se encuentran en 26.6 (+0.6 días vs lo reportado en diciembre de 2023); por otro lado, los días de clientes llegaron en torno a 5.6. Los cambios en el capital de trabajo vienen dados por un incremento de nuestras obligaciones de corto plazo a cierre de semestre y el enfoque por culminar el periodo con una caja saludable, generando así un capital de trabajo más negativo en \$ (85.348MM).

Las siguientes tablas analizan los pasivos financieros y por arrendamiento de la Compañía por grupos de vencimiento comunes considerando el tiempo que resta desde la fecha del Estado Financiero hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados. Los saldos que vencen en 12 meses son equivalentes a sus valores en libros puesto que el impacto del descuento no es material.

| Descripción | Menos de 1 año |
|---|----------------------|
| Pasivos financieros | 31.603 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 2.326.817.428 |
| Total, cuentas al 31 de diciembre de 2023 | 2.914.608.614 |
| Pasivos financieros | 51.290 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 2.544.055.909 |
| Total, cuentas al 30 de junio de 2024 | 3.142.053.704 |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

Mitigación de Riesgo

Como parte del manejo total de riesgos, la Compañía evalúa constantemente los diferentes escenarios e identifica diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios en las tasas de interés, moneda extranjera, riesgo capital y riesgo de crédito.

7. Efectivo y equivalente al efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo a 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Caja | 450.061.537 | 518.660.878 |
| Cuenta corriente y de ahorro (a) | 218.642.592 | 194.687.755 |
| Derechos fiduciarios (b) | 207.534.361 | 4.958.498 |
| Fondos | 190.700 | 205.700 |
| Total, Efectivo y equivalente al efectivo | 876.429.190 | 718.512.831 |

(a) Los saldos en bancos a 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre de 2023 corresponden principalmente a recaudos por las ventas de la Compañía y devengan intereses a tasas variables sobre la base de las tasas diarias de depósitos bancarios. Las colocaciones a corto plazo se realizan por períodos variables de entre un día y tres meses según las necesidades de efectivo inmediatas de la Compañía, y devengan intereses a las tasas de colocaciones a corto plazo respectivas.

(b) Su aumento se da debido al traslado de recursos que realiza Tesorería para poder realizar los pagos utilizando fiducias para triangular los recursos y no incurrir en doble GMF. De igual manera se utiliza como vehículo de inversión dependiendo el comportamiento del mercado de cada fiducia.

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

a) El detalle de cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Clientes (1) | 33.286.494 | 50.716.186 |
| Deudores varios (2) | 11.977.977 | 7.401.637 |
| Subtotal | 45.264.471 | 58.117.823 |
| Cuentas por cobrar a trabajadores | 1.084.326 | 1.030.782 |
| Reclamaciones | 650.852 | 615.505 |
| Depósitos | 35.902 | 35.902 |
| Subtotal, cuentas por cobrar comerciales | 47.035.551 | 59.800.012 |
| Cuentas por cobrar a partes relacionadas. Nota 9 | - | 12.232 |
| Total, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | 47.035.551 | 59.812.244 |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

(1) Corresponde a ventas de material de empaque Tetrapak para el producto leche (Sabanalac, Alimentos del Valle, entre otros), bonos y mercados institucionales.

(2) Se originan por las ventas diferentes a retail, como venta de desechos y material reciclado. Estas cuentas por cobrar no devengan intereses y su plazo promedio de cobro generalmente oscila entre 30 y 90 días. Frente a diciembre de 2023 la variación de la cartera a más de 90 días es de (2.4%)

b) El detalle por edades de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar sin incluir el detalle de las cuentas por cobrar a partes relacionadas es el siguiente:

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| De 0 a 30 días | 33.091.715 | 49.194.143 |
| De 31 a 60 días | 8.025.145 | 6.506.959 |
| De 61 a 90 días | 2.163.467 | 1.472.781 |
| De 91 a 180 días | 1.874.224 | 545.555 |
| De más de 180 días | 1.881.000 | 2.080.574 |
| Total | 47.035.551 | 59.800.012 |

9. Transacciones con partes relacionadas

A continuación, se presenta el detalle de las cuentas por cobrar y pagar a partes relacionadas al 30 de junio de 2024:

a. Cuentas por cobrar a partes relacionadas

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|--|------------|----------------|
| Invernac & Cía. S.A.S | - | 7.016 |
| Valorem S.A.S. | - | 5.216 |
| Total, Cuentas por cobrar a partes relacionadas | - | 12.232 |

Con corte a junio de 2024 no se tiene cuentas por cobrar a vinculados económicos. Para diciembre de 2023 corresponde a venta de mercados y a la venta de bonos redimibles con un plazo inferior a un año.

b. Cuentas por pagar a partes relacionadas

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|---|------------------|------------------|
| Ditransa S.A.S. (1) | 3.279.432 | 1.428.399 |
| Caracol Televisión S.A. (2) | 1.591.796 | 1.175.403 |
| Valorem S.A.S. (3) | 795.404 | 258.235 |
| Total, Cuentas por pagar a partes relacionadas | 5.666.632 | 2.862.037 |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

- (1) Cuentas por pagar por concepto de servicios de transporte.
- (2) Cuentas por pagar por concepto de pautas publicitarias.
- (3) Corresponde a cuentas por pagar por concepto de honorarios de operación del sistema corporativo SAP.

c. Efectos en el ingreso con partes relacionadas

El valor de los ingresos con partes relacionadas es el siguiente:

| Descripción | Junio 2024 | Junio 2023 |
|---|---------------|---------------|
| Caracol Televisión S.A. | 27.555 | 15.346 |
| Refocosta S.A.S | 750 | 1.261 |
| Naviagro S.A.S. | 559 | 4.853 |
| Invernac & Cia. S.A.S | 218 | - |
| Ditransa S.A.S. | 214 | 639 |
| Refopanel Zomac S.A.S. | 182 | - |
| Canal Clima S.A.S. | 108 | 183 |
| San Francisco S.A.S. | 59 | - |
| Refoser S.A.S. | - | 27 |
| Valorem S.A.S. | - | 1.042 |
| Total, Efectos en el ingreso con partes relacionadas | 29.645 | 23.351 |

Corresponde a venta de mercado de contado y a venta de bonos, redimibles con un plazo inferior a un año.

d. Efectos de los costos y gastos con partes relacionadas:

| Descripción | Junio 2024 | Junio 2023 |
|--|-------------------|------------------|
| Ditransa S.A.S. (1) | 5.879.050 | 2,836,037 |
| Caracol Televisión S.A. (2) | 3.427.984 | 3,728,335 |
| Valorem S.A.S. (3) | 2.080.320 | 1,353,720 |
| Total, de los costos y gastos con partes relacionadas | 11.387.354 | 7.918.092 |

- (1) Servicio de transporte.
- (2) Corresponden a gastos de publicidad.
- (3) Honorarios de operación del sistema corporativo SAP

10. Transacciones con personal clave de gerencia y directores

El personal clave de la dirección está constituido por los directivos de la Compañía. La remuneración causada del año de los miembros de la alta dirección en concepto de servicios laborales prestados se muestra en la siguiente tabla:

D1 S.A.S.
Notas a los Estados Financieros

| Descripción | Junio 2024 | Junio 2023 |
|---|------------------|------------------|
| Salarios y otras prestaciones a corto plazo a los empleados | 9.555.653 | 6.921.041 |
| Beneficios por terminación de la relación laboral (indemnizaciones) | 417.615 | 174.815 |
| Total, Transacciones con personal clave de gerencia y directores | 9.973.268 | 7.095.856 |

11. Activos por Impuestos Corrientes.

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Activos por impuestos corrientes (1) | 214.331.691 | 299.143.444 |
| Pasivo por impuesto corriente. Nota 30 | (104.831.007) | (189.631.268) |
| Total, activos por impuestos corrientes | 109.500.684 | 109.512.176 |

(1) A Junio de 2024 corresponde al saldo a favor en renta del año 2023 por \$ 104.342.810, más un saldo a favor de 2024 por valor de \$5.157.874 (el cual resulta de tener un pasivo por impuesto de renta de \$104.831.007 menos retención en la fuente y autorretención de \$ 96.442.787 y descuento tributario de IVA \$ 13.546.094). Para Diciembre 2023 corresponde al saldo a favor en renta del año 2022 por \$ 61.402.543, retención en la fuente, autorretención \$ 171.693.453 y descuento tributario de IVA \$ 66.047.448 menos un pasivo por impuesto de renta de \$189.631.268.

12. Otros activos financieros

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|---|------------------|------------------|
| Depósitos bancarios restringidos (1) | 6.750 | 6.750 |
| Instrumentos derivados (2) | 1.871.840 | 134.536 |
| Gastos pagados por anticipado (3) | 1.865.726 | 7.188.230 |
| Total, Otros activos financieros | 3.744.316 | 7.329.516 |

- (1) D1 S.A.S., constituyó certificado de depósito a término fijo por \$6.750 con el Banco Davivienda S.A., como garantía del arrendamiento de la Tienda de Copacabana Regional Antioquia Norte.
- (2) Los instrumentos derivados disminuyen frente a diciembre de 2023 y corresponde a las valoraciones que se realizaron por las coberturas que se tenían a 30 de junio de 2024 (corresponden a 8 contratos y los cuales finalizaron en julio de 2024. Valor nominal (USD \$ 8.000.000).
- (3) Los gastos pagados por anticipado presentan una disminución frente a diciembre de 2023 y corresponde a terminación de anualidad de las pólizas de mult-riesgo para tiendas y cedis, pólizas todo riesgo de los activos de la compañía, póliza de vida de directivos, y póliza por transporte de mercancía importada; debido a que en junio de 2024 no se recibieron las facturas de las renovaciones, sin embargo, las pólizas se encuentran vigentes. Adicional por terminación del servicio de soporte de continuidad de las POS NCR que para junio no fue renovada. Por último, por disminución de la amortización de la anualidad del servicio de SAP HANA.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

13. Otros activos no financieros

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Anticipos de impuestos y saldos a favor de otros impuestos (1) | 70.785.574 | 68.347.631 |
| Anticipo de impuestos de industria y comercio y autorretenciones | 40.322.733 | 68.455.361 |
| Anticipo de industria y comercio retenido | 3.185.346 | 2.745.148 |
| Anticipo Impuesto a las ventas retenido (2) | 15.788.056 | 14.177.426 |
| Total, Otros activos no financieros | 130.081.709 | 153.725.566 |

(1) Corresponde a impuesto al consumo.

(2) Corresponde a la retención realizada por pagos con tarjetas de crédito y débito.

14. Inventarios

El detalle de los inventarios es el siguiente:

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Mercancías no fabricadas por la empresa (1) | 1.063.585.880 | 1.075.244.679 |
| Inventarios en tránsito | 106.923.398 | 118.318.240 |
| Total, Inventarios | 1.170.509.278 | 1.193.562.919 |

La disminución en los inventarios obedece a que se incluye ajustes por valor neto de realización y merma de inventarios.

Costo de Ventas

| Descripción | Junio 2024 | Junio 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| Costo de ventas | 7.670.304.680 | 6.914.961.994 |
| Merma (1) | 67.098.463 | 73.597.849 |
| Descuentos comerciales condicionados (Volumen) | (39.051.002) | (24.086.156) |
| Total, Costo de venta | 7.698.352.141 | 6.964.473.687 |

(1) La merma corresponde a bajas de mercancía por los conteos principalmente y su disminución está asociado a mayor volumen en productos no perecederos y lácteos.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

A continuación, del detalle del valor neto de realización y merma en inventarios:

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 | Junio 2023 |
|---------------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Valor Neto Realizable (1) | (977.225) | (1.527.038) | (1.144.608) |
| Inventarios merma | (8.275.818) | (10.232.460) | (6.311.450) |
| Total | (9.253.043) | (11.759.498) | (7.456.058) |

(1) La determinación de la base para tomar el cálculo del VNR se dispone de la información del inventario de los CEDIS e importados al final de cada trimestre. D1 S.A.S., ha definido los gastos de venta estimados del 3.5 % y al realizar el cálculo al 30 de junio 2024 generó un Ingreso de \$ 549.814.

Variación del movimiento del valor neto realizable y el inventario por merma

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 | Junio 2023 |
|----------------------------|------------------|---------------------|--------------------|
| Saldo Inicial | (11.759.498) | (7.456.058) | (8.183.548) |
| Valor Neto Realizable | 549.814 | (382.431) | (579.291) |
| Aumento/ disminución merma | 1.956.642 | (3.921.009) | 1.306.781 |
| Total | 9.253.043 | (11.759.498) | (7.456.058) |

15. Propiedades, planta y equipo

Los movimientos en el costo de las propiedades, planta y equipo y en su depreciación durante el periodo correspondiente al 31 de diciembre de 2023 comparado con 30 de junio de 2024 son los siguientes:

| Descripción | Construcciones en curso | Mejoras en propiedad ajena | Maquinaria y equipo | Muebles y equipos de oficina | Equipo de computación y comunicación | Flota y equipo de transporte | Anticipo Otros-Compra Activos Fijos | Total |
|-----------------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------|------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| Al 1 de Julio de 2023 | 25.137.058 | 222.070.715 | 120.463.493 | 81.373.245 | 23.620.335 | 12.764.875 | 1.145.640 | 486.575.361 |
| Adiciones | 17.599.625 | 64.697.719 | 68.104.063 | 23.355.592 | 6.549.753 | 14.855.190 | 4.267.671 | 199.429.613 |
| Retiros** | - | (1.793.940) | (4.878.175) | (7.388.538) | (1.725.608) | (872.411) | (51.388) | (16.710.060) |
| Depreciación por retiro | - | 914.509 | 922.277 | 4.055.333 | 1.703.470 | 298.955 | - | 7.894.544 |
| Cargo de depreciación | - | (38.532.781) | (9.665.950) | (8.690.901) | (5.307.949) | (1.721.077) | - | (63.918.658) |
| Traslados | (6.763.604) | 7.842.856 | 3.830.141 | - | 3.185 | - | (4.912.578) | - |
| Al 31 de diciembre de 2023 | 35.973.079 | 255.199.078 | 178.775.849 | 92.704.731 | 24.843.186 | 25.325.532 | 449.345 | 613.270.800 |
| Costo | 35.973.079 | 485.564.041 | 217.348.142 | 137.540.691 | 57.497.732 | 30.266.580 | 449.345 | 964.639.610 |
| Depreciación acumulada | - | (230.364.963) | (38.572.293) | (44.835.960) | (32.654.546) | (4.941.048) | - | (351.368.810) |
| Costo neto | 35.973.079 | 255.199.078 | 178.775.849 | 92.704.731 | 24.843.186 | 25.325.532 | 449.345 | 613.270.800 |
| Al 1 de enero 2024 | 35.973.079 | 255.199.078 | 178.775.849 | 92.704.731 | 24.843.186 | 25.325.532 | 449.345 | 613.270.800 |
| Adiciones | 11.825.856 | 43.546.202 | 41.125.603 | 15.243.263 | 4.560.644 | 1.830.439 | 140.170 | 118.272.177 |
| Retiros | (1.085) | (1.009.603) | (460.164) | (844.132) | (1.824.458) | (149.213) | (194.486) | (4.483.141) |
| Depreciación por retiro | - | 507.932 | 215.206 | 485.094 | 106.654 | 105.681 | - | 1.420.567 |
| Cargo de depreciación | - | (43.369.928) | (13.236.521) | (9.835.080) | (6.907.369) | (3.017.163) | - | (76.366.061) |
| Traslados * | (1.664.252) | 1.727.305 | 31.565 | (2.850) | 3.694.807 | 8.727 | (268.681) | 3.526.621 |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

| Descripción | Construcciones en curso | Mejoras en propiedad ajena | Maquinaria y equipo | Muebles y equipos de oficina | Equipo de computación y comunicación | Flota y equipo de transporte | Anticipo Otros-Compra Activos Fijos | Total |
|------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------|------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|---------------|
| Al 30 de junio de 2024 | 46.133.598 | 256.600.986 | 206.451.538 | 97.751.026 | 24.473.464 | 24.104.003 | 126.348 | 655.640.963 |
| Costo | 46.133.598 | 529.825.335 | 258.051.019 | 151.933.710 | 75.483.117 | 31.956.532 | 126.348 | 1.093.509.659 |
| Depreciación acumulada | - | (273.224.349) | (51.599.481) | (54.182.684) | (51.009.653) | (7.852.529) | - | (437.868.696) |
| Costo neto | 46.133.598 | 256.600.986 | 206.451.538 | 97.751.026 | 24.473.464 | 24.104.003 | 126.348 | 655.640.963 |

(*) corresponde a construcciones en curso los cuales se liquidaron y se distribuyeron en los siguientes rubros:

| Descripción | Junio 2024 |
|--|------------------|
| Mejoras en propiedad ajena | 1.655.525 |
| Flota y equipo de transporte | 8.727 |
| Total, traslado construcciones en curso | 1.664.252 |

De igual manera se realizó un traslado de derecho de uso Equipo de Cómputo a la misma cuenta de activos propios por valor de \$ 3.694.807. Nota 16.

El gasto por depreciación y amortización del ejercicio correspondiente a 30 de junio de 2024 comparativo con 31 de diciembre de 2023 se ha registrado en los siguientes rubros del estado de resultados integrales:

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Gastos ventas amortización (1) | 40.450.358 | 36.090.916 |
| Gastos ventas depreciación (2) | 25.257.208 | 20.196.708 |
| Gastos administrativo depreciación (2) | 7.738.925 | 5.189.169 |
| Gastos administrativo amortización (1) | 2.919.570 | 2.441.865 |
| Total, gasto de depreciación y amortización | 76.366.061 | 63.918.658 |

(1) Corresponde a la amortización de mejoras en propiedades ajenas debido al incremento de aperturas de tiendas (105), ampliaciones, traslados, remodelaciones de tiendas y cedís, que se dio para el primer semestre de 2024.

(2) La variación se debe principalmente a la compra de activos fijos mediante recursos propios.

Durante el periodo correspondiente a Junio de 2024 y diciembre de 2023 la Compañía no capitalizó costos por intereses correspondientes a mejoras en propiedades ajenas. Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

Los movimientos en el costo de las propiedades y equipo y en su depreciación durante el periodo correspondiente del 1 de enero a 30 de junio de 2023 comparado con el 1 de julio a 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

| Descripción | Construcciones en curso | Mejoras en propiedad ajena | Maquinaria y equipo | Muebles y equipos de oficina | Equipo de computación y comunicación | Flota y equipo de transporte | Anticipo Otros-Compra Activos Fijos | Total |
|-----------------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------|------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| Al 1 de enero de 2023 | 23.197.681 | 204.420.546 | 62.133.698 | 54.413.127 | 8.935.608 | 3.727.506 | 5.818.087 | 362.646.253 |
| Adiciones | 15.317.273 | 48.191.105 | 58.169.094 | 34.726.477 | 19.056.991 | 9.932.254 | 1.573.429 | 186.966.623 |
| Retiros | - | (789.331) | (283.683) | (1.293.759) | (12.631) | - | - | (2.379.404) |
| Depreciación por retiro | - | 714.550 | 111.113 | 670.524 | 12.568 | - | - | 1.508.755 |
| Cargo de depreciación | - | (33.710.763) | (5.912.605) | (7.143.124) | (4.372.201) | (894.885) | - | (52.033.578) |
| Traslados* | (13.377.896) | 3.244.608 | 6.245.876 | - | - | - | (6.245.876) | (10.133.288) |
| Al 30 de junio de 2023 | 25.137.058 | 222.070.715 | 120.463.493 | 81.373.245 | 23.620.335 | 12.764.875 | 1.145.640 | 486.575.361 |
| Costo | 25.137.058 | 414.817.406 | 150.296.050 | 121.573.636 | 52.666.466 | 16.283.801 | 1.145.640 | 781.920.057 |
| Depreciación acumulada | - | (192.746.691) | (29.832.557) | (40.200.391) | (29.046.131) | (3.518.926) | - | (295.344.696) |
| Costo neto | 25.137.058 | 222.070.715 | 120.463.493 | 81.373.245 | 23.620.335 | 12.764.875 | 1.145.640 | 486.575.361 |
| Al 1 de julio de 2023 | 25.137.058 | 222.070.715 | 120.463.493 | 81.373.245 | 23.620.335 | 12.764.875 | 1.145.640 | 486.575.361 |
| Adiciones | 17.599.625 | 64.697.719 | 68.104.063 | 23.355.592 | 6.549.753 | 14.855.190 | 4.267.671 | 199.429.613 |
| Retiros** | - | (1.793.940) | (4.878.175) | (7.388.538) | (1.725.608) | (872.411) | (51.388) | (16.710.060) |
| Depreciación por retiro | - | 914.509 | 922.277 | 4.055.333 | 1.703.470 | 298.955 | - | 7.894.544 |
| Cargo de depreciación | - | (38.532.781) | (9.665.950) | (8.690.901) | (5.307.949) | (1.721.077) | - | (63.918.658) |
| Traslados | (6.763.604) | 7.842.856 | 3.830.141 | - | 3.185 | - | (4.912.578) | - |
| Al 31 de diciembre de 2023 | 35.973.079 | 255.199.078 | 178.775.849 | 92.704.731 | 24.843.186 | 25.325.532 | 449.345 | 613.270.800 |
| Costo | 35.973.079 | 485.564.041 | 217.348.142 | 137.540.691 | 57.497.732 | 30.266.580 | 449.345 | 964.639.610 |
| Depreciación acumulada | - | (230.364.963) | (38.572.293) | (44.835.960) | (32.654.546) | (4.941.048) | - | (351.368.810) |
| Costo neto | 35.973.079 | 255.199.078 | 178.775.849 | 92.704.731 | 24.843.186 | 25.325.532 | 449.345 | 613.270.800 |

(*) corresponde a construcciones en curso los cuales se liquidaron y se distribuyeron en los siguientes rubros:

| Descripción | Junio 2023 |
|--|-------------------|
| Mejoras en propiedad ajena | 3.244.608 |
| Intangibles. Nota 17 | 10.133.288 |
| Total, traslado construcciones en curso | 13.377.896 |

(**) Incluye IVA real productivo y nota crédito de proveedor \$ 1.722.214 que se registra como activo.

El gasto por depreciación y amortización del ejercicio correspondiente a 31 de diciembre de 2023 comparativo con 30 de junio de 2023 se ha registrado en los siguientes rubros del estado de resultados integrales:

| Descripción | Diciembre 2023 | Junio 2023 |
|--------------------------------|----------------|------------|
| Gastos ventas amortización (1) | 36.090.916 | 31.610.105 |
| Gastos ventas depreciación (2) | 20.196.708 | 13.962.555 |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

| Descripción | Diciembre 2023 | Junio 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Gastos administrativo depreciación (2) | 5.189.169 | 4.360.260 |
| Gastos administrativo amortización (1) | 2.441.865 | 2.100.658 |
| Total, gasto de depreciación y amortización | 63.918.658 | 52.033.578 |

(1) Corresponde a la amortización de mejoras en propiedades ajenas debido al incremento de aperturas de tiendas (121), ampliaciones, traslados, remodelaciones de tiendas y cedís, que se dio para el segundo semestre de 2023.

(2) La variación se debe principalmente a la compra de activos fijos mediante recursos propios.

Durante el periodo correspondiente a Junio de 2024 y diciembre de 2023 la Compañía no capitalizó costos por intereses correspondientes a mejoras en propiedades ajenas. Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

16. Derecho de Uso

Los movimientos en el costo de derecho de uso y en su depreciación durante el periodo correspondiente al 31 de diciembre de 2023 comparado con 30 de junio de 2024 son los siguientes:

| Descripción | Terrenos | Edificios | Intangibles | Maquinaria y equipo | Muebles y equipos de oficina | Equipo de computación y comunicación | Flota y equipo de transporte | Total |
|-----------------------------------|----------------|----------------------|------------------|---------------------|------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| Al 1 de julio de 2023 | 140.985 | 2.067.581.405 | 1.142.840 | 216.007.814 | 92.096.445 | 65.775.484 | 259.074.088 | 2.701.819.061 |
| Adiciones | - | 372.908.121 | 88.060 | - | - | 3.873.548 | 22.809.743 | 399.679.472 |
| Retiros | - | (192.468.542) | - | (2.931.069) | (2.402.729) | (211.414) | (10.666.100) | (208.679.854) |
| Remediación de tasa 30 de junio | - | 62.389.887 | - | - | - | - | - | 62.389.887 |
| Depreciación por retiro | - | 28.561.685 | - | 2.490.345 | 1.577.722 | 185.932 | 8.671.680 | 41.487.364 |
| Cargo de depreciación | (38.413) | (147.023.512) | (433.837) | (18.010.234) | (7.561.448) | (15.390.316) | (41.518.958) | (229.976.718) |
| Traslados | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Al 31 de diciembre de 2023 | 102.572 | 2.191.949.044 | 797.063 | 197.556.856 | 83.709.990 | 54.233.234 | 238.370.453 | 2.766.719.212 |
| Costo | 300.903 | 3.085.918.977 | 4.132.902 | 319.189.488 | 121.191.783 | 133.594.283 | 418.298.812 | 4.082.627.148 |
| Depreciación acumulada | (198.331) | (893.969.933) | (3.335.839) | (121.632.632) | (37.481.793) | (79.361.049) | (179.928.359) | (1.315.907.936) |
| Costo neto | 102.572 | 2.191.949.044 | 797.063 | 197.556.856 | 83.709.990 | 54.233.234 | 238.370.453 | 2.766.719.212 |
| Al 1 de enero de 2024 | 102.572 | 2.191.949.044 | 797.063 | 197.556.856 | 83.709.990 | 54.233.234 | 238.370.453 | 2.766.719.212 |
| Adiciones | 6.867 | 293.556.720 | - | - | - | 11.384.528 | 17.184.543 | 322.132.658 |
| Retiros | - | (42.024.121) | - | (12.114.592) | (272.628) | (67.734) | (20.629.900) | (75.108.975) |
| Depreciación por retiro | - | 23.282.132 | - | 10.007.706 | 179.389 | 60.484 | 14.271.993 | 47.801.704 |
| Cargo de depreciación | (38.705) | (155.855.486) | (292.480) | (17.557.027) | (7.366.468) | (14.064.101) | (40.215.868) | (235.390.135) |
| Traslados* | - | - | - | (8.438) | 8.533 | (3.694.902) | - | (3.694.807) |
| Al 30 de junio de 2024 | 70.734 | 2.310.908.289 | 504.583 | 177.884.505 | 76.258.816 | 47.851.509 | 208.981.221 | 2.822.459.657 |
| Costo | 307.770 | 3.337.451.576 | 4.132.901 | 307.000.847 | 121.031.997 | 129.623.086 | 414.853.456 | 4.314.401.633 |
| Depreciación acumulada | (237.036) | (1.026.543.287) | (3.628.318) | (129.116.342) | (44.773.181) | (81.771.577) | (205.872.235) | (1.491.941.976) |
| Costo neto | 70.734 | 2.310.908.289 | 504.583 | 177.884.505 | 76.258.816 | 47.851.509 | 208.981.221 | 2.822.459.657 |

(*) corresponde a Equipo de cómputo que se encuentra en leasing y pasó a ser activo propio: Nota 15.

| Descripción | Junio 2024 |
|--|--------------------|
| Equipo de computación | (3.694.902) |
| Maquinaria y equipo -Equipo de oficina | 95 |
| Total, traslado construcciones en curso | (3.694.807) |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

El efecto en los resultados por derechos de uso durante el presente ejercicio es como se presenta a continuación:

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Depreciación Derecho de uso Edificios (1) | 155.855.486 | 147.023.512 |
| Depreciación Derecho de uso Flota y Equipo Transporte (2) | 40.215.869 | 41.518.958 |
| Depreciación Derecho de uso Maquinaria y Equipos | 17.557.027 | 18.010.234 |
| Depreciación Derecho d uso Equipo Computo y Comunicación | 14.064.101 | 15.390.316 |
| Depreciación Derecho de uso Equipo de Oficina | 7.366.468 | 7.561.448 |
| Depreciación Derecho de uso Intangibles | 292.479 | 433.837 |
| Depreciación Derecho de uso Terrenos | 38.705 | 38.413 |
| Total, gasto de depreciación y amortización | 235.390.135 | 229.976.718 |

- (1) Aumenta el rubro de Derecho de uso Edificios debido a las aperturas de 105 nuevas tiendas y aumentos de IPC en el primer semestre. (diciembre de 2023 121 tiendas)
- (2) Aumenta Derecho de uso Flota y Equipo Transporte debido a la adquisición de vehículos para el transporte de mercancía, jefes de zona, gerentes, directores y vehículos para el servicio de domicilios propios.

Los movimientos en el costo de derecho de uso y en su depreciación durante el periodo correspondiente del 1 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

| Descripción | Terrenos | Edificios | Intangibles | Maquinaria y equipo | Muebles y equipos de oficina | Equipo de computación y comunicación | Flota y equipo de transporte | Total |
|-----------------------------------|----------------|----------------------|------------------|---------------------|------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| Al 1 de enero de 2023 | 159.381 | 1.988.998.230 | 1.547.324 | 218.376.476 | 79.777.392 | 66.593.506 | 212.664.088 | 2.568.116.397 |
| Adiciones | 18.447 | 291.689.081 | - | 15.776.949 | 19.912.307 | 13.731.564 | 89.297.795 | 430.426.143 |
| Retiros | - | (27.203.856) | - | (15.502) | (644.458) | (4.873) | (23.833.965) | (51.702.654) |
| Baja por remediación de tasa | - | (62.389.887) | - | - | - | - | - | (62.389.887) |
| Depreciación por retiro | - | 11.772.677 | - | 3.746 | 477.620 | 135 | 18.004.613 | 30.258.791 |
| Cargo de depreciación | (36.843) | (135.284.840) | (404.484) | (18.133.855) | (7.426.416) | (14.544.848) | (37.058.443) | (212.889.729) |
| 30 de junio de 2023 | 140.985 | 2.067.581.405 | 1.142.840 | 216.007.814 | 92.096.445 | 65.775.484 | 259.074.088 | 2.701.819.061 |
| Costo | 300.903 | 2.843.089.511 | 4.044.841 | 322.120.557 | 123.594.513 | 129.932.149 | 406.155.170 | 3.829.237.644 |
| Depreciación acumulada | (159.918) | (775.508.106) | (2.902.001) | (106.112.743) | (31.498.068) | (64.156.665) | (147.081.082) | (1.127.418.583) |
| Costo neto | 140.985 | 2.067.581.405 | 1.142.840 | 216.007.814 | 92.096.445 | 65.775.484 | 259.074.088 | 2.701.819.061 |
| Al 1 de julio de 2023 | 140.985 | 2.067.581.405 | 1.142.840 | 216.007.814 | 92.096.445 | 65.775.484 | 259.074.088 | 2.701.819.061 |
| Adiciones | - | 372.908.121 | 88.060 | - | - | 3.873.548 | 22.809.743 | 399.679.472 |
| Retiros | - | (192.468.542) | - | (2.931.069) | (2.402.729) | (211.414) | (10.666.100) | (208.679.854) |
| Remediación de tasa 30 de junio | - | 62.389.887 | - | - | - | - | - | 62.389.887 |
| Depreciación por retiro | - | 28.561.685 | - | 2.490.345 | 1.577.722 | 185.932 | 8.671.680 | 41.487.364 |
| Cargo de depreciación | (38.413) | (147.023.512) | (433.837) | (18.010.234) | (7.561.448) | (15.390.316) | (41.518.958) | (229.976.718) |
| Al 31 de diciembre de 2023 | 102.572 | 2.191.949.044 | 797.063 | 197.556.856 | 83.709.990 | 54.233.234 | 238.370.453 | 2.766.719.212 |
| Costo | 300.903 | 3.085.918.977 | 4.132.902 | 319.189.488 | 121.191.783 | 133.594.283 | 418.298.812 | 4.082.627.148 |
| Depreciación acumulada | (198.331) | (893.969.933) | (3.335.839) | (121.632.632) | (37.481.793) | (79.361.049) | (179.928.359) | (1.315.907.936) |
| Costo neto | 102.572 | 2.191.949.044 | 797.063 | 197.556.856 | 83.709.990 | 54.233.234 | 238.370.453 | 2.766.719.212 |

El efecto en los resultados por derechos de uso durante el presente ejercicio es como se presenta a continuación:

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

| Descripción | Diciembre 2023 | Junio 2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Depreciación Derecho de uso Edificios (1) | 147.023.512 | 135.284.841 |
| Depreciación Derecho de uso Flota y Equipo Transporte (2) | 41.518.958 | 37.058.444 |
| Depreciación Derecho de uso Maquinaria y Equipos | 18.010.234 | 18.133.855 |
| Depreciación Derecho de uso Equipo Cómputo y Comunicación | 15.390.316 | 14.544.849 |
| Depreciación Derecho de uso Equipo de Oficina | 7.561.448 | 7.426.416 |
| Depreciación Derecho de uso Intangibles | 433.837 | 404.484 |
| Depreciación Derecho de uso Terrenos | 38.413 | 36.843 |
| Total, gasto de depreciación y amortización | 229.976.718 | 212.889.732 |

- (1) Aumenta el rubro de Derecho de uso Edificios debido a las aperturas de 121 nuevas tiendas y aumentos de IPC en el segundo semestre. (junio de 2023 100 tiendas)
- (2) Aumenta Derecho de uso Flota y Equipo Transporte debido a la adquisición de vehículos para el transporte de mercancía, jefes de zona, gerentes, directores y vehículos para el servicio de domicilios propios.

17. Activos Intangibles

El saldo de los intangibles acumulado durante el periodo correspondiente a 30 de junio de 2024 comparado con 31 de diciembre de 2023 son los siguientes:

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Licencia de software | 18.950.659 | 21.701.425 |
| Total, licencias | 18.950.659 | 21.701.425 |

El siguiente es el movimiento de los activos intangibles durante los periodos de seis meses tomados de 30 de junio de 2024 y de 31 de diciembre de 2023.

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 | Junio 2023 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo al comienzo del año | 21.701.425 | 19.556.059 | 14.162.530 |
| Adiciones (1) | 2.651.912 | 7.767.719 | 1.137.487 |
| Traslado * | - | - | 10.133.288 |
| Cargo por amortización | (5.402.678) | (5.622.353) | (5.877.246) |
| Total, activos intangibles | 18.950.659 | 21.701.425 | 19.556.059 |

* Se presenta por temas de comparación

- (1) Corresponda a licencias de software y a desarrollos.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

18. Inversiones en Subsidiarias

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|-----------------------------|------------|----------------|
| Inversiones en subsidiarias | 571 | 571 |
| Total, licencias | 571 | 571 |

En la República de Perú el 14 de agosto de 2014 se constituyó la sociedad anónima cerrada KOBÁ PERU SAC con un capital inicial de 800 nuevos soles (\$ 571 miles pesos colombianos) cuyo objeto social es la distribución y venta bajo cualquier modalidad comercial, incluyendo la financiación de esta de toda clase de mercancías y productos nacionales o extranjeros, incluidos artículos al por mayor y/o menor.

19. Préstamos y obligaciones

El saldo de los préstamos y obligaciones es el siguiente:

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|---|---------------|----------------|
| Corriente | | |
| Bancos Nacionales (1) | 51.290 | 31.603 |
| Total, préstamos y obligaciones corrientes | 51.290 | 31.603 |

- (1) Se cuenta en la actualidad con 13 tarjetas crédito con Bancolombia y una tarjeta del BBVA de las cuales dos se utilizan para el pago de servicios públicos que se encuentran domiciliados, una para gastos de viaje, 11 están asignadas al comité directivo estas tarjetas no tienen cobro de interés ya que su pago es inmediato. La tasa de interés es 29,43% EA. MV 2,17%.

El movimiento de las obligaciones se presenta a continuación:

| En miles de pesos | Otros préstamos y obligaciones |
|---|--------------------------------|
| Saldo al 1 de enero de 2023 | 129.572 |
| Importes procedentes de préstamos | 66.838.460 |
| Desembolsos de préstamos | (62.797.731) |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 4.170.301 |
| Importes procedentes de préstamos | 83.650.598 |
| Desembolsos de préstamos | (87.789.296) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2023 | 31.603 |
| Importes procedentes de préstamos | 101.061.042 |
| Desembolsos de préstamos | (101.041.355) |
| Saldo al 30 de junio de 2024 | 51.290 |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

20. Pasivos por arrendamiento

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Corriente | | |
| Pasivos por arrendamientos (1) Nota 20.1 | 597.946.505 | 587.759.583 |
| Total, pasivos por arrendamiento corriente | 597.946.505 | 587.759.583 |
| No Corriente | | |
| Pasivos por arrendamientos (1) Nota 20.1 | 2.328.739.106 | 2.291.868.940 |
| Total, pasivos por arrendamiento no corrientes | 2.328.739.106 | 2.291.868.940 |

- (1) El saldo del pasivo por arrendamiento corresponde a los contratos suscritos por la Compañía con los dueños de locales donde funcionan las tiendas y cedís; el plazo promedio remanente de los contratos es de 5, 10, 15 y 20 años.

La siguiente es la composición de los pasivos por arrendamiento:

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Menos de 1 año | 597.946.505 | 587.759.583 |
| Entre 1 año y 5 años | 2.328.739.106 | 2.291.868.940 |
| Total, pasivos por arrendamiento | 2.926.685.611 | 2.879.628.523 |

20.1. Movimiento de préstamos, obligaciones y pasivos por arrendamiento

Los pagos totales por canon de arrendamiento sobre derechos de uso durante el ejercicio son:

| En miles de pesos | Pasivos por arrendamientos |
|---|----------------------------|
| Saldo al 1 de enero de 2023 | 2.629.260.963 |
| Pago de pasivos por arrendamiento | (191.306.310) |
| Arrendamientos nuevos | 436.665.413 |
| Intereses pagos por arrendamientos | (92.865.845) |
| Intereses causados | 92.865.845 |
| Baja en remediciones de tasa de descuento | (62.389.887) |
| Baja de pasivos por arrendamiento | (29.957.691) |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 2.782.272.488 |
| Pago de pasivos por arrendamiento | (192.099.445) |
| Arrendamientos nuevos | 400.861.149 |
| Intereses pagos por arrendamientos | (112.274.569) |

D1 S.A.S.
Notas a los Estados Financieros

| En miles de pesos | Pasivos por arrendamientos |
|--|----------------------------|
| Intereses causados | 112.274.569 |
| Remedición de tasa de descuento a junio 30 de 2023 | 62.389.887 |
| Baja en remediciones de tasa de descuento | (139.526.924) |
| Baja de pasivos por arrendamiento | (34.268.632) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2023 | 2.879.628.523 |
| Pago de pasivos por arrendamiento | (247.860.176) |
| Arrendamientos nuevos | 321.599.860 |
| Intereses pagos por arrendamientos | (120.650.030) |
| Intereses causados | 120.650.030 |
| Baja de pasivos por arrendamiento | (26.682.596) |
| Saldo al 30 de junio de 2024 | 2.926.685.611 |

| Descripción | Junio 2024 | Junio 2023 |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Total, pagos por arrendamientos* | 383.452.912 | 321.171.322 |

*Incluye pagos por intereses, abonos a capital e incrementos IPC registrados directamente en el gasto.

Importes reconocidos en resultados

| En miles de pesos | Junio 2024 | Junio 2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Arrendamientos bajo NIIF 16 | | |
| Intereses sobre pasivos por arrendamiento | 120.650.030 | 92.865.845 |
| Ingresos por activos de derecho de uso de subarrendamiento presentados en "otros ingresos" | (7.245) | (6.435) |
| Gastos relacionados con arrendamientos a corto plazo | 9.516.675 | 6.636.147 |
| Gastos relacionados con arrendamientos de activos de bajo valor, excluyendo arrendamientos a corto plazo de activos de bajo valor | 8.180.092 | 9.375.902 |
| Total | 138.399.552 | 108.871.459 |

Pagos Futuros por arrendamiento durante los próximos 5 años y posteriores se detallan a continuación.

| Obligaciones Financieras por arrendamiento | Pagos futuros por arrendamientos diciembre 2023 | | | | | |
|--|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|
| | Un año | Dos años | Tres años | Cuatro años | Cinco años y posteriores | Total, pagos por arrendamientos |
| Terrenos | 88.110 | 14.685 | - | - | - | 102.795 |
| Edificios | 332.829.740 | 355.148.701 | 388.877.486 | 405.080.714 | 826.364.657 | 2.308.301.298 |
| Intangibles | 811.738 | - | - | - | - | 811.738 |
| Maquinaria y equipo | 101.971.079 | 13.964.359 | 16.135.816 | 18.644.936 | 21.544.223 | 172.260.413 |
| Equipo de oficina | 38.376.925 | 9.499.971 | 10.977.216 | 12.684.173 | 14.656.562 | 86.194.847 |
| Equipo de Cómputo-Comunicación | 26.822.460 | 5.726.675 | 6.617.173 | 7.646.143 | 8.835.118 | 55.647.569 |
| Flota Equipo Transporte | 86.859.531 | 75.484.201 | 35.225.763 | 35.394.778 | 23.345.590 | 256.309.863 |
| Total | 587.759.583 | 459.838.592 | 457.833.454 | 479.450.744 | 894.746.150 | 2.879.628.523 |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

| Obligaciones Financieras por arrendamiento | Pagos futuros por arrendamientos junio 2024 | | | | | |
|--|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|---------------------------------|
| | Un año | Dos años | Tres años | Cuatro años | Cinco años y posteriores | Total, pagos por arrendamientos |
| Terrenos | 64.946 | - | - | - | - | 64.946 |
| Edificios | 359.684.316 | 249.478.089 | 336.675.580 | 363.164.026 | 1.129.666.381 | 2.438.668.392 |
| Intangibles | 389.231 | - | - | - | - | 389.231 |
| Maquinaria y equipo | 92.306.579 | 8.979.279 | 10.220.155 | 11.632.511 | 13.240.045 | 136.378.569 |
| Equipo de oficina | 38.051.688 | 6.816.351 | 7.758.324 | 8.830.472 | 10.050.784 | 71.507.619 |
| Equipo de Cómputo-Comunicación | 26.754.404 | 5.294.383 | 6.026.031 | 6.858.787 | 7.806.625 | 52.740.230 |
| Flota Equipo Transporte | 80.695.341 | 70.839.185 | 28.266.530 | 28.402.154 | 18.733.414 | 226.936.624 |
| Total | 597.946.505 | 341.407.287 | 388.946.620 | 418.887.950 | 1.179.497.249 | 2.926.685.611 |

La Compañía tiene contratos de arrendamientos en centros distribución y locales. Los arrendamientos generalmente se establecen por un período promedio de 5 a 15 años, con una opción para renovar el arrendamiento después de esa fecha. Algunos arrendamientos prevén pagos de arriendo adicionales que se basan en cambios en los índices de precios al consumidor (IPC).

Opciones de extensión

Las opciones de extensión mantenidas pueden ser ejercidas solo por la Compañía y no por los arrendadores, inicialmente se evalúa si existe certeza razonable de ejercer las opciones de extensión y periódicamente se reevalúa si se presentan cambios significativos en las circunstancias bajo su control.

La Compañía ha estimado que los posibles pagos futuros de arrendamiento, en caso de ejercer la opción de extensión, darían lugar a un aumento en el pasivo por arrendamiento de \$ 2.926.685.611.

Arrendamiento financiero

A 30 de junio de 2024, la Compañía tiene contratos por derecho de uso por \$ 2.926.685.611, compuesto por arrendamiento financiero de propiedad planta y equipo, renting, cedís y locales en arrendamiento.

Durante el primer semestre de 2024, la Compañía tiene en subarriendo, un espacio dentro de la tienda Pantanillo ubicada en Envigado Antioquia y un local en el cedi de Apartado presentado como parte de un activo por derecho de uso.

21. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

El detalle de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| Proveedores (1) | 1.954.815.133 | 1.811.001.884 |
| Cuentas por pagar (2) | 589.240.776 | 515.815.544 |
| Total, Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | 2.544.055.909 | 2.326.817.428 |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

(1) Proveedores corresponde a los proveedores nacionales y del exterior como se muestra a continuación:

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| Proveedores nacionales | 1.767.845.543 | 1.666.163.372 |
| Proveedores del exterior | 186.969.590 | 144.838.512 |
| Total, Proveedores | 1.954.815.133 | 1.811.001.884 |

(2) Cuentas por pagar:

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Costos y gastos por pagar (a) | 574.514.561 | 505.079.582 |
| Acreedores varios | 9.059.583 | 7.873.925 |
| A compañías vinculadas (b) | 5.666.632 | 2.862.037 |
| Total, Cuentas por pagar | 589.240.776 | 515.815.544 |

(a) Los costos y gastos por pagar corresponden principalmente con corte a 30 de junio de 2024 a otras cuentas por pagar \$ 531.887.316 que incluye compras de repuestos y accesorios, papelería, estibas, gastos de publicidad y elementos de aseo y cafetería entre otros, Servicios públicos \$ 16.747.014, Arrendamientos \$ 10.982.521, Transporte, fletes y acarreos \$ 80.29.879, Servicios de mantenimiento \$ 3.051.440, Honorarios \$ 1.793.356, Servicios técnicos \$ 1.792.527, Seguros \$ 115.921. Otros-Exterior \$ 65.778 Otros-Diferencia en cambio \$ 48.809 la cual presenta una disminución la cual se debe al a fluctuación de dólar TRM a 30 de junio U\$ 4.148,04 (diciembre U\$ 3.822,05).

(b) El siguiente es el detalle de las cuentas por pagar a vinculados: Ditransa S.A.S., \$ 3.279.432 por servicio de transporte, Caracol Televisión S.A. \$ 1.591.796 corresponde a pautas publicitarias, y Valorem S.A.S. \$ 795.404 por honorarios. Nota 9.

22. Pasivos por impuestos

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| IVA | 73.058.144 | 63.339.391 |
| ICA | 52.212.210 | 95.562.130 |
| Retención en la Fuente | 23.570.448 | 26.235.738 |
| Iva Retenido | 9.081.338 | 10.224.640 |
| Retención de ICA | 2.862.944 | 3.063.250 |
| Impuestos gravámenes y tasas | 1.565.763 | 1.964.847 |
| Total, Pasivos no financieros | 162.350.847 | 200.389.996 |

23. Beneficios a Empleados

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|-------------------------|------------|----------------|
| Cesantías consolidadas | 24.254.361 | 39.122.434 |
| Vacaciones consolidadas | 24.130.601 | 23.024.697 |
| Salarios por pagar (1) | 23.562.385 | 16.159.490 |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Retenciones y aportes de nómina | 6.794.232 | 5.961.560 |
| Intereses sobre cesantías | 1.411.438 | 4.439.619 |
| Total, Beneficios a Empleados | 80.153.017 | 88.707.800 |

(1) El movimiento de provisión de beneficios a empleados de enero a junio 30 de 2024 corresponde a \$168.002 la cual se refleja en el Flujo de efectivo.

24. Provisiones y contingencias

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|---|----------------|----------------|
| Otras provisiones | 450.385 | 375.462 |
| Total, Provisiones y contingencias | 450.385 | 375.462 |

Para 2024 corresponde a provisión por devoluciones de mercancía por \$210.263, provisión por proceso ejecutivo de servicios presuntamente prestados a la regional Bogotá y no pagados con Tellantas y Cía. \$134.174 y Moto Shop Racing S.A.S., por daños ocasionados como consecuencia de no haber podido ocupar el inmueble ni realizar unas mejoras programadas para el ejercicio de su objeto social \$ 105.948. En diciembre de 2023 corresponde a provisión por devoluciones de mercancía \$ 241.288, proceso ejecutivo de servicios presuntamente prestados a la regional Bogotá y no pagados con Tellantas y Cía. \$134.174

Las Provisiones y contingencias presentan los siguientes cambios durante el periodo comprendido entre 1 de enero a 30 de junio de 2024 y 1 de julio a 31 de diciembre de 2023

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 | Junio 2023 |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Saldo al inicio del periodo | 375.462 | 415.890 | 599.040 |
| Incrementos en las provisiones | 105.948 | 60.835 | 313.025 |
| Recuperaciones | (31.025) | (101.263) | (496.175) |
| Saldo al final del periodo | 450.385 | 375.462 | 415.890 |

25. Otros pasivos financieros

El saldo de los otros pasivos financieros es el siguiente:

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|---|------------------|------------------|
| Anticipos y avances recibidos de clientes (a) | 4.810.762 | 4.676.058 |
| Valores recibidos para terceros (b) | 3.730.505 | 2.715.865 |
| Instrumentos financieros derivados (c) | 281.735 | 2.163.809 |
| Total, Otros pasivos financieros | 8.823.002 | 9.555.732 |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

- (a) Corresponde a la venta de bonos a clientes redimibles en menos de un año desde su fecha de expedición.
- (b) Corresponde a valores recibidos por Fondo de empleados de D1 S.A.S., Sindicatos, servicio de domicilios y por recargas de telefonía celular.
- (c) Los instrumentos derivados disminuyen frente a diciembre de 2023 cuales correspondían a las valoraciones que se realizaron por las coberturas que se tenían a 30 de junio de 2024 (corresponden a 9 contratos y los cuales finalizaron en enero de 2024. Valor nominal (EUR 9.000.000)).

26. Compromisos

La Compañía suscribe contratos por arrendamiento, por concepto de: Locales, Centros de distribución, vehículos en renting y activos en leasing superiores a 12 meses. Bienes inmuebles con un plazo inferior a 12 meses (bodegas de licores), bienes muebles (contenedores provisionales, plantas eléctricas, vehículos provisionales), servicio de transporte y servicio de casino.

27. Patrimonio

| Capital social | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|---|---------------|----------------|
| Autorizado - 3.000.000.000 acciones comunes de valor nominal \$1 cada una | 3.000.000.000 | 3.000.000.000 |
| Suscrito y pagado - 1.079.893.819 acciones | 1.079.893.819 | 1.079.893.819 |

Naturaleza y propósito de las reservas

| Reservas ocasionales | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|---|---------------|----------------|
| Ocasional a disposición del máximo órgano social no gravada | 19.710 | 9.175 |
| Total, reservas ocasionales | 19.710 | 9.175 |

Las reservas se decretaron mediante el Acta 129 del 8 de marzo de 2024.

Dividendos pagados y decretados

En la Asamblea General de Accionistas celebrada el 8 de marzo de 2024 se decretaron dividendos por \$ 174.262.465 pagaderos en una sola cuota el 12 de marzo de 2024 correspondientes a las utilidades del segundo semestre de 2023. Para el primer semestre de 2023 en la Asamblea General de Accionistas celebrada el 19 de septiembre del mismo año se decretaron dividendos por \$120.310.970 pagaderos en una sola cuota el 20 de septiembre de 2023.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

| Información Accionistas | Acciones | % | Domicilio | Dividendo |
|---------------------------------|------------------|-------------|-----------|--------------------|
| Valorem S.A.S. | 650.601 | 60.25% | Colombia | 104.987.507 |
| lhag Retail Holding AG | 220.673 | 20.43% | Suiza | 35.609.939 |
| CPP. Investment Board PMI-2 INC | 208.620 | 19.32% | Canadá | 33.665.019 |
| Totales | 1.079.894 | 100% | | 174.262.465 |

Teniendo en cuenta el total de acciones en circulación (1.079.893.819 acciones), el dividendo por acción a distribuir fue de \$161.37

Durante el 2024 como consecuencia de la aplicación del Impuesto Diferido relacionado con el reconocimiento de activos y pasivos bajo NIIF 16 (Modificaciones a la NIC 12); se reconoció en la cuenta de resultados acumulados el valor de \$ 44.920.249. Nota 30.

28. Instrumentos Financieros

Instrumentos financieros derivados

La siguiente tabla muestra los valores en libros y los valores razonables de los activos y pasivos financieros, incluidos sus niveles de jerarquía del valor razonable. No incluye información de valor razonable para activos y pasivos financieros que no se miden a valor razonable si el valor en libros es una aproximación razonable del valor razonable:

El valor razonable de los instrumentos financieros derivados, a junio 30 de 2024 y a 31 de diciembre 2023:

| Descripción | Nota | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|-------------------|------|------------|----------------|
| Activos | | | |
| Contratos forward | 12 | 1.871.840 | 134.536 |
| Pasivos | | | |
| Contratos forward | 25 | 281.735 | 2.163.809 |

La siguiente tabla indica los períodos en los cuales se espera que ocurran los flujos de efectivo asociados con los instrumentos financieros derivados a junio 30 de 2024 y al 31 de diciembre 2023:

| Descripción | Junio 2024 | | Diciembre 2023 | |
|---------------------------------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
| | Valor razonable | Años Uno | Valor razonable | Años Uno |
| Contratos forward sobre moneda | | | | |
| Activos. Nota 12 | 1.871.840 | 1.871.840 | 134.536 | 134.536 |
| Pasivos. Nota 25 | 281.735 | 281.735 | 2.163.809 | 2.163.809 |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

29. Medición a valor razonable

Los siguientes son los valores razonables de activos y pasivos financieros, 30 de junio de 2024 y al 31 de diciembre de 2023:

| Descripción | Notas | Junio 2024 | | Diciembre 2023 | |
|--|-------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Valor en libros | Valor razonable | Valor en libros | Valor razonable |
| Activos financieros | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 7 | 876.429.190 | 876.429.190 | 718.512.831 | 718.512.831 |
| Deudores comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 8 | 47.035.551 | 47.035.551 | 59.812.244 | 59.812.244 |
| Instrumentos financieros derivados | 12 | 1.871.840 | 1.871.840 | 134.536 | 134.536 |
| Total, activos financieros | | 925.336.581 | 925.336.581 | 778.459.611 | 778.459.611 |
| Pasivos financieros | | | | | |
| Préstamos y obligaciones | 19 | 51.290 | 51.290 | 31.603 | 31.603 |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | 21 | 2.544.055.909 | 2.544.055.909 | 2.326.817.428 | 2.326.817.428 |
| Otros pasivos financieros | 25 | 281.735 | 281.735 | 2.163.809 | 2.163.809 |
| Total, pasivos financieros | | 2.544.388.934 | 2.544.388.934 | 2.329.012.840 | 2.329.012.840 |

La Compañía ha determinado que el efectivo y los equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar aproximan su valor en libros en gran parte debido a los vencimientos a corto plazo de estos instrumentos.

Jerarquía del valor razonable

Las tablas a continuación analizan los activos y pasivos que se miden a valor razonable para efectos de registro o presentación con base en los métodos para su valoración. Los diferentes niveles de valor razonable se definen como siguen:

- Nivel 1** Se basan en precios cotizados (sin ajustes) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Compañía tiene la capacidad de acceder en la fecha de medición.
- Nivel 2** Se basan en datos, distintos a los precios cotizados incluidos dentro del Nivel 1, que son observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente; o
- Nivel 3** Se basan en datos que no son observables para el activo o pasivo.

La Compañía determina si han ocurrido transferencias entre los Niveles en la jerarquía al reevaluar la categorización (con base en los datos de más bajo nivel que sean relevantes para la medición del valor razonable como un todo) al final de cada período de reporte.

La siguiente tabla muestra la jerarquía de valor razonable de los activos y pasivos al 30 de junio de 2024 comparado con diciembre 31 de 2023

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

| Descripción | Notas | Junio 2024 | | Diciembre 2023 | |
|---|-------|--|--|--|-----------|
| | | Medición del valor razonable utilizando | | Medición del valor razonable utilizando | |
| | | Datos significativos Observables (Nivel 2) | Datos significativos Observables (Nivel 2) | Datos significativos Observables (Nivel 2) | Total |
| | | | | | |
| Activos medidos a valor razonable | | | | | |
| Instrumentos financieros derivados | 12 | 1.871.840 | 1.871.840 | 134.536 | 134.536 |
| Pasivos medidos a valor razonable | | | | | |
| Instrumentos financieros derivados | 25 | 281.735 | 281.735 | 2.163.809 | 2.163.809 |
| Pasivos para los cuales se revela el valor razonable | | | | | |
| Préstamos y obligaciones | 19 | 51.290 | 51.290 | 31.603 | 31.603 |

30. Impuestos a las ganancias

De acuerdo con la normatividad fiscal vigente, la Compañía está sujeta al impuesto de renta y complementarios. La tarifa aplicable para los años 2023 y 2024 fue del 35%. Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 15% para el año gravable 2023 y del 10% para el año 2022; a partir del año gravable 2021 la tarifa de renta presuntiva es del cero por ciento (0%).

La Ley 1819 de 2016, determinó a través del artículo 22 que para la vigencia de 2017 y siguientes, la determinación del impuesto sobre la renta y complementarios, en el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, de los sujetos pasivos de este impuesto obligados a llevar contabilidad, aplicarán los sistemas de reconocimiento y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia. En todo caso, la ley tributaria puede disponer de forma expresa un tratamiento diferente, de conformidad con el artículo 4 de la ley 1314 de 2009".

Otros aspectos formales:

- i) Término de firmeza para las declaraciones de Impuesto sobre la renta y complementarios, por regla general corresponde a 3 años (contados a partir de la fecha de presentación de la declaración); no obstante, la norma establece reglas especiales para compañías que generan o compensan pérdidas fiscales.

| Periodo gravable | Término de firmeza |
|------------------|--|
| 2015 | Declaraciones en las que se liquiden y/o compensen pérdidas quedarían en firme dentro de los cinco (5) años siguientes a la fecha de la presentación de la declaración. |
| 2016 al 2018 | Las declaraciones que arrojan pérdidas fiscales la firmeza son de doce (12) años; si se compensan pérdidas fiscales, o estuviesen sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza es de seis (6) años. |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

| Periodo gravable | Término de firmeza |
|---------------------------------|--|
| A partir de la renta 2019 hasta | En las declaraciones que se liquiden y/o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia la firmeza será de cinco (5) años. |

En virtud de lo anterior, las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2016, 2017, 2018, 2019 y 2023 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

Para los periodos gravables 2020, 2021 y 2022 la compañía cumplió con los requisitos establecidos en los artículos 689-2 y 689-3 del Estatuto Tributario (Beneficio de Auditoria), quedando en firme estas declaraciones a los 6 meses siguientes a su presentación.

Las declaraciones del impuesto sobre la renta para la equidad CREE de los años 2015 y 2016 están sujetas a revisión por las autoridades fiscales; no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

- ii) Hasta el año gravable 2018 la Compañía generó pérdidas fiscales, las cuales fueron compensadas en su totalidad en las declaraciones de Impuesto de renta de los periodos gravables 2019, 2020, 2021 y 2022.

No obstante, lo anterior, mediante Sentencia del 30 de junio de 2022, Expediente No. 25444, la Sección cuarta del Consejo de Estado declaró la nulidad de los oficios No. 756 de 2019 y 1017 de 2018, a través de los cuales la DIAN señalaba que las pérdidas fiscales obtenidas hasta el año 2012 (antes de la entrada en vigor del impuesto sobre la renta para la equidad CREE), debían considerarse para realizar el cálculo y limitación previsto por el régimen de transición del artículo 290 ET.

De esta forma, los saldos acumulados de pérdidas fiscales generados, en la declaración de Impuesto sobre la renta hasta el periodo gravable 2012, se podrán compensar por su valor total, sin ser objeto a ninguna limitación.

En aplicación del fallo anterior, la Compañía ha incluido como mayor deducción, para el periodo gravable 2022 la suma de \$14.001.715 originado en los siguientes años:

- iii) Descuento tributario por Impuesto de industria y Comercio: Para el año 2021 y 2022, en aplicación del artículo 76 de la Ley 1943 de 2018 y en concordancia con lo establecido en el concepto CTC-10-00747-2019 del Consejo Técnico de la Contaduría, la Compañía reconoció como activo "Descuento tributario – ICA el 50% del impuesto de industria y comercio y su complementario de Avisos y tableros devengado en el año y pagado hasta antes de la presentación de la declaración de renta, teniendo en cuenta que no existe incertidumbre en su aplicación como beneficio fiscal Descuento tributario. Así mismo, el 50% restante del impuesto se registra como gasto y es considerado "gasto no deducible" al momento de calcular el Impuesto de renta.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

Conciliación de la tasa efectiva

La tasa efectiva del impuesto sobre la renta y complementarios de la Compañía difiere de la tasa nominal aplicable de acuerdo con las normas vigentes. A continuación, se detalla la conciliación entre las tasas:

| Descripción | Enero - Junio 2024 | | Enero - Junio 2023 | |
|--|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | Impuesto | Tasa | Impuesto | Tasa |
| Ganancia del período | 156.611.604 | - | 120.317.579 | - |
| Gasto neto por Impuesto a las ganancias | 96.325.549 | - | 65.400.570 | - |
| Ganancia antes de impuesto a las ganancias | 252.937.153 | - | 185.718.149 | - |
| Impuesto a las ganancias corriente - tasa nominal | 88.528.004 | 35% | 65.001.352 | 35,00% |
| Pasivos Estimados y provisiones | 3.532.066 | 1,40% | (1.081.429) | (0,58%) |
| Gasto no deducible - Gramen Mvtos. Financieros | 1.973.454 | 0,78% | 1.742.144 | 0,94% |
| Gastos no deducibles. Facturas sin soporte, sanciones, gastos del exterior | 360.392 | 0,14% | - | 0% |
| Gastos no deducibles. Donaciones | 9.736 | 0% | - | 0% |
| Gasto no deducible - Otros gastos | 934.237 | 0,37% | 753.258 | 0,41% |
| Gasto no deducible - Limitación fiscal | 197.726 | 0,08% | 321.127 | 0,17% |
| Gasto no deducible - Aplicación NIIF16 | 1.530.002 | 0,60% | 2.925.392 | 1,58% |
| Gasto no deducible-limitación depreciación fiscal | 3.860.261 | 1,53% | 455.365 | 0,25% |
| Beneficio fiscal UPME | (5.293.390) | -2,09% | (369.747) | (0,20%) |
| Gasto no deducible - Diferencia en Cambio/forward | (4.757) | 0% | 6.260 | 0% |
| Descuentos tributarios - Donaciones | (4.063) | 0% | (16.731) | (0,01%) |
| Impuesto a las ganancias ocasionales | 1 | 0% | - | 0% |
| Impuesto corriente ejercicios anteriores | 701.880 | 0,28% | - | 0% |
| Compensación Pérdidas Fiscales | - | 0% | (4.336.421) | (2,33%) |
| Total, reconciliación de la tasa de tributación | 96.325.549 | 38,08% | 65.400.570 | 35,21% |

Impuestos diferidos

Las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales de los mismos dan lugar a las siguientes diferencias temporarias que generan impuestos diferidos, calculados y registrados en los períodos terminados a 31 de diciembre de 2023 y 30 de junio de 2024, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

| Descripción | Enero - Junio 2023 | | | Julio - diciembre 2023 | | | Enero - Junio 2024 | | |
|---------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------|------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|--|
| | Saldo Inicial | Efecto en resultados | Saldo final | Efecto en resultados | Saldo final | Efecto en resultados | Efecto en Patrimonio | Saldo final | |
| Activos fijos depreciables | 12.114.998 | 3.413.933 | 15.528.931 | 10.878.649 | 26.407.580 | 894.655 | - | 27.302.235 | |
| Inventarios | 2.864.242 | (254.621) | 2.609.620 | 1.443.318 | 4.052.939 | (365.683) | - | 3.687.256 | |
| Pasivos estimados/Provisiones | (524.161) | 1.122.119 | 597.958 | 5.542.691 | 6.140.649 | 2.730.316 | - | 8.870.965 | |
| Contratos de cobertura | (58.562) | 1.409.256 | 1.350.694 | (640.448) | 710.246 | (1.266.783) | - | (556.537) | |
| Activos diferidos | 3.645.869 | 1.731.134 | 5.377.003 | (4.115.213) | 1.261.790 | (1.261.790) | - | - | |
| Diferencia en cambio NIIF 16 | 934.206 | (4.779.237) | (3.845.031) | 1.993.180 | (1.851.851) | 5.452.175 | - | 3.600.324 | |
| Total, impuesto diferido | 18.976.592 | 2.642.584 | 21.619.175 | 15.102.177 | 36.721.353 | 9.207.338 | 44.920.249 | 90.848.940 | |

A 01 de enero de 2024 se da aplicación a la enmienda de la NIC 12, reconociendo impuesto diferido sobre los activos y pasivos por derecho de uso, que para efectos fiscales tiene tratamiento de arrendamiento operativo, esto debido a que cuando se adoptó la NIIF 16 de arrendamientos, la NIC

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

12 de impuesto a las ganancias incorporaba una excepción de reconocimiento inicial que no hacia anotaciones específicas a los activos y pasivos que surgen del reconocimiento de un arrendamiento en el estado de situación financiera.

Este impacto de las diferencias a 01 de enero de 2024 se reconoce en los resultados acumulados de la Compañía por valor de: \$44.920.249. El impuesto diferido correspondiente al primer semestre de 2024 genera un impacto en resultado de \$3.024.448 como se detalle a continuación:

| Descripción | A 1 de enero de 2024 | | | A 30 de junio de 2024 | | | Efecto en Resultado |
|---|----------------------|------------|--------------------|-----------------------|------------|--------------------|---------------------|
| | Diferencia Temporal | Tarifa | Impuesto Diferido | Diferencia Temporal | Tarifa | Impuesto Diferido | |
| Derecho de uso edificios | (3.086.219.880) | 35% | (1.080.176.958) | (3.337.759.346) | 35% | (1.168.215.771) | (88.038.813) |
| Depreciación acumulada derechos de uso edificios | 894.168.264 | 35% | 312.958.892 | 1.026.780.323 | 35% | 359.373.113 | 46.414.221 |
| Oblig. Fin. arrendamiento edificios - Corriente | 332.917.850 | 35% | 116.521.248 | 359.749.261 | 35% | 125.912.241 | 9.390.994 |
| Oblig. Fin. arrendamiento edificios - No Corriente | 1.975.486.243 | 35% | 691.420.185 | 2.078.984.076 | 35% | 727.644.427 | 36.224.242 |
| Subtotal Edificios | 116.352.477 | | 40.723.367 | 127.754.314 | | 44.714.010 | 3.990.644 |
| Derecho de uso flota y equipo de transporte | (387.364.192) | 35% | (135.577.467) | (384.646.521) | 35% | (134.626.282) | 951.185 |
| Depreciación acumulada derechos de uso flota y equipo de transporte | 160.166.878 | 35% | 56.058.407 | 184.679.706 | 35% | 64.637.897 | 8.579.490 |
| Oblig. Fin. arrendamiento flota y equipo de transporte - Corriente | 78.414.701 | 35% | 27.445.145 | 72.363.501 | 35% | 25.327.225 | (2.117.920) |
| Oblig. Fin. arrendamiento flota y equipo de transporte - No Corriente | 169.450.332 | 35% | 59.307.616 | 142.055.979 | 35% | 49.719.593 | (9.588.024) |
| Subtotal flota y equipo de transporte | 20.667.719 | | 7.233.701 | 14.452.665 | | 5.058.433 | (2.175.269) |
| Derecho de uso equipo de cómputo Y maquinaria | (107.525.456) | 35% | (37.633.910) | (103.704.197) | 35% | (36.296.469) | 1.337.441 |
| Depreciación acumulada derechos de uso equipo de cómputo Y maquinaria | 71.428.043 | 35% | 24.999.815 | 69.998.301 | 35% | 24.499.405 | (500.410) |
| Oblig. Fin. arrendamiento equipo de cómputo Y maquinaria - Corriente | 16.936.276 | 35% | 5.927.697 | 16.460.410 | 35% | 5.761.144 | (166.553) |
| Oblig. Fin. arrendamiento equipo de cómputo Y maquinaria - No Corriente | 10.484.511 | 35% | 3.669.579 | 12.023.355 | 35% | 4.208.174 | 538.595 |
| Subtotal equipo de cómputo y maquinaria | (8.676.626) | | (3.036.819) | (5.222.131) | | (1.827.746) | 1.209.073 |
| Efecto en resultados NIIF 16 | 128.343.570 | 35% | 44.920.249 | 136.984.848 | 35% | 47.944.697 | 3.024.448 |

Composición gasto por Impuesto a las ganancias:

| En miles de pesos | Junio 2024 | Junio 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Gasto por Impuesto a las ganancias | | |
| Impuesto a las ganancias corriente | 104.831.007 | 72.379.575 |
| Impuesto a las ganancias periodos anteriores | 701.880 | (4.336.421) |
| Impuesto a las ganancias diferido | (9.207.338) | (2.642.584) |
| Total, gasto Impuesto a las ganancias | 96.325.549 | 65.400.570 |

En cumplimiento con lo establecido en el párrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario, se efectuó el cálculo de la Tasa de Tributación Depurada (TTD) cuyo resultado es de (35%) para el año 2024, cuyo resultado es superior al 15% señalado en la norma fiscal vigente y por tanto no dio lugar a ningún reconocimiento adicional del gasto por impuesto de renta corriente.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

Composición del Saldo a favor neto:

| Concepto | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Saldo a favor periodo anterior | 104.342.810 | 61.402.543 |
| Mas: Retención en la fuente a favor | 44.380.938 | 79.082.492 |
| Mas: Autorretención en la fuente | 52.061.849 | 92.610.961 |
| Mas: Descuento tributario IVA 2022 | 13.546.094 | 66.047.448 |
| Subtotal valores a favor | 214.331.691 | 299.143.444 |
| Menos: Provisión Impuesto de renta corriente | (104.831.007) | (189.631.268) |
| Saldo neto por impuesto de renta corriente | 109.500.684 | 109.512.176 |

Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

No se prevén impuestos adicionales con ocasión de posibles visitas de las autoridades tributarias o por la existencia de incertidumbres relacionadas con posiciones tributarias aplicadas por la Compañía.

31. Ingresos

La Compañía genera ingresos, principalmente, a partir de la venta retail. Otras fuentes de ingresos incluyen los ingresos por domicilios propios, venta de reciclaje, comisiones provenientes por ventas con tarjetas de crédito y débito. Estos se dividen en: Ingresos Ordinarios y otros ingresos.

a. Ingresos de Actividades Ordinarias

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias por los períodos de seis meses, enero a junio de 2024 y 2023, comprende:

| Descripción | Junio 2024 | Junio 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Comercialización de productos (1) | 9.422.972.345 | 8.362.417.977 |
| Servicios complementarios transportes (2) | 165.424 | 661.028 |
| Menos: Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas (3) | (15.425.150) | (14.089.576) |
| Total, Ingresos de Actividades Ordinarias | 9.407.712.619 | 8.348.989.429 |

b. Obligaciones de desempeño y políticas de reconocimiento de ingresos

La medición del ingreso es basada en las consideraciones de las ventas a clientes. La Compañía reconoce el ingreso cuando transfiere el control sobre los bienes o servicios al cliente.

A continuación, un detalle de los ingresos operacionales de la Compañía:

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

| Descripción | Junio 2024 | Junio 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Ingresos operacionales: | | |
| Ventas de retail | 9.407.712.619 | 8.348.989.429 |
| Otros Ingresos: | | |
| Ventas por material de desecho | 7.317.091 | 6.744.102 |
| Ventas publicidad (1) | 1.519.725 | 30.542 |
| Subtotal otras ventas | 9.416.549.435 | 8.355.764.073 |
| Comisiones por venta y exhibiciones de productos | 986.048 | 960.924 |
| Utilidad en venta de activo | 29.738 | - |
| Arrendamientos construcciones y edificaciones | 7.245 | 6.435 |
| Total, Ingresos operacionales relacionados con las obligaciones de desempeño | 9.417.572.466 | 8.356.731.432 |

(1) Corresponde al ingreso de publicidad incluida en los empaques de Tetrapak.

Todos los ingresos provenientes de clientes fueron generados en Colombia y los bienes han sido transferidos a los mismos. Las ventas están sujetas a devoluciones, para lo cual la Compañía registra una provisión basada en el comportamiento histórico de las mismas. En este sentido, el importe de los ingresos relacionados con las devoluciones esperadas se acredita contra una cuenta en el pasivo.

c. Saldos con clientes

A continuación, se presentan los saldos de los clientes en el estado de situación financiera sin incluir partes relacionadas:

| Descripción | Junio 2024 | Diciembre 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Cuentas por cobrar comerciales (Nota 8) | 47.035.551 | 59.800.012 |
| Pasivos contractuales (1) (Nota 24) | (210.263) | (241.287) |
| Total, relacionados con Saldos con clientes | 46.825.288 | 59.558.725 |

Las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses y generalmente tienen términos de 30 a 90 días. A Junio 30 de 2024 no se reconoció provisión por pérdidas crediticias esperadas en estas cuentas por cobrar comerciales. El porcentaje para la cartera superior a 90 días corresponde al 2,40 % del total de las cuentas cobrar.

(1) Los pasivos contractuales corresponden a la provisión por devoluciones de productos.

Por la naturaleza de los contratos con clientes de la Compañía, todas las obligaciones de desempeño se satisfacen en el corto plazo.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

32. Otros ingresos

Los otros ingresos por los periodos terminados al 30 de junio comprenden:

| Descripción | Junio 2024 | Junio 2023 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Otras ventas (1) | 8.836.816 | 6.774.644 |
| Diversos (2) | 2.839.377 | 3.425.889 |
| Utilidad en baja de otros activos (3) | 2.593.206 | 2.392.709 |
| Comisiones (4) | 986.048 | 960.924 |
| Recuperaciones (5) | 549.814 | - |
| Reintegro de indemnizaciones | 89.960 | 3.810.023 |
| Utilidad en venta de activos | 43.169 | - |
| Arrendamientos | 7.245 | 6.435 |
| Total, Otros ingresos | 15.945.635 | 17.370.624 |

(1) Otras ventas corresponden principalmente, a la venta de material de desecho.

(2) Corresponde a sobrantes de caja por concepto de cuadros de venta en tiendas.

(3) El ingreso por concepto de utilidad en baja de otros bienes que corresponde a los activos por NIIF 16. \$ 2.582.372 y por otros conceptos \$ 10.834.

(4) Comisiones por venta y exhibición de producto corresponde principalmente a Cross Docking \$ 846.374.

(5) Corresponde al cálculo del VNR que para junio 2023 se registró en el gasto en la provisión de inventarios.

33. Gastos de venta y administración

a. Gastos Ventas

| Descripción | Junio 2024 | Junio 2023 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Personal | 323.964.535 | 299.696.037 |
| Servicios | 188.040.654 | 135.348.430 |
| Depreciación derechos de uso | 168.697.048 | 151.051.612 |
| Impuestos | 68.833.409 | 58.874.110 |
| Amortizaciones | 40.570.971 | 31.733.396 |
| Depreciaciones de ventas | 25.257.208 | 13.962.555 |
| Diversos (1) | 16.313.259 | 14.257.015 |
| Mantenimiento y reparaciones | 11.846.013 | 9.960.645 |
| Adecuación e instalación | 7.125.179 | 5.457.195 |
| Arrendamientos | 3.545.134 | 1.194.557 |
| Seguros | 1.379.184 | 1.078.326 |
| Gastos legales | 1.303.709 | 1.285.011 |
| Contribuciones y afiliaciones | 474.869 | 254.443 |
| Honorarios | 298.868 | 491.862 |
| Gastos de viaje | 148.447 | 176.549 |
| Total, Gastos Ventas | 857.798.487 | 724.821.743 |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

(1) Los gastos diversos a cierre de junio de 2024 y junio de 2023 corresponden principalmente, a:

| Descripción | Junio 2024 | Junio 2023 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Útiles, papelería y fotocopias | 4.641.770 | 3.404.609 |
| Materiales, repuestos y accesorios | 4.626.294 | 5.351.281 |
| Elementos de aseo y cafetería | 2.241.832 | 1.516.915 |
| Envases y empaques | 1.808.324 | 1.471.761 |
| Otros | 1.221.071 | 858.735 |
| Combustibles y lubricantes | 746.805 | 564.556 |
| Casino y Restaurante | 487.647 | 419.481 |
| Taxis y buses | 384.209 | 452.270 |
| Degustaciones | 102.107 | 147.706 |
| Parqueaderos | 40.789 | 48.281 |
| Indemnizaciones por daños a terceros | 12.411 | 21.420 |
| Total, Gastos diversos | 16.313.259 | 14.257.015 |

b. Gastos Administrativos

Los gastos operacionales de administración por los años terminados al 30 de junio comprenden:

| Descripción | Junio 2024 | Junio 2023 |
|--|--------------------|--------------------|
| Personal | 165.568.823 | 143.835.652 |
| Depreciación derechos de uso | 66.693.088 | 61.838.119 |
| Servicios | 64.156.749 | 48.324.476 |
| Diversos (1) | 61.828.838 | 58.277.493 |
| Impuestos | 24.162.499 | 21.779.508 |
| Mantenimiento y reparaciones | 22.270.538 | 23.810.680 |
| Honorarios | 20.349.241 | 15.360.620 |
| Arrendamientos | 14.151.633 | 14.817.491 |
| Amortizaciones | 8.201.636 | 7.854.613 |
| Depreciaciones de administración | 7.738.925 | 4.360.260 |
| Seguros | 4.739.704 | 4.784.196 |
| Gastos de viaje | 2.791.753 | 1.924.408 |
| Contribuciones y afiliaciones | 1.300.826 | 789.162 |
| Adecuación e instalación | 869.525 | 1.022.847 |
| Gastos legales | 681.053 | 879.128 |
| Provisión de inventarios (VNR) | - | 579.292 |
| Total, Gastos de administración | 465.504.831 | 410.237.945 |

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

- (1) La variación de los gastos diversos durante el primer semestre de 2024 y 2023 corresponde principalmente a:

| Descripción | Junio 2024 | Junio 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Combustibles y lubricantes | 23.607.020 | 21.899.432 |
| Publicidad Institucional y otros no pub | 7.881.288 | 8.660.225 |
| Peajes | 7.514.554 | 6.073.339 |
| Envases y empaques | 7.045.720 | 9.739.031 |
| Casino y Restaurante | 4.817.802 | 4.171.505 |
| Materiales, repuestos y accesorios | 4.609.503 | 2.489.305 |
| Taxis y buses | 2.416.348 | 1.795.861 |
| Otros (a) | 1.790.025 | 1.530.529 |
| Útiles, papelería y fotocopias | 1.058.874 | 935.820 |
| Elementos de aseo y cafetería | 749.666 | 659.493 |
| Parqueaderos | 167.559 | 208.782 |
| Indemnizaciones por daños a terceros | 131.521 | 7.770 |
| Libros, suscripciones, periódicos | 30.245 | 98.608 |
| Gastos de representación y relaciones publicas | 8.713 | 7.793 |
| Total, Gastos diversos | 61.828.838 | 58.277.493 |

34. Otros gastos

Los otros gastos por los periodos terminados a 30 de junio de 2024 y 2023 comprenden:

| Descripción | Junio 2024 | Junio 2023 |
|---|-------------------|------------------|
| Impuestos Asumidos (1) | 6.669.712 | 453.098 |
| Retiro de activos fijos | 3.516.154 | 830.287 |
| Retiros de otros activos diferentes a propiedad planta y equipo | 1.887.763 | 3.173.125 |
| Retiro derechos de uso | 974.886 | 118.149 |
| Diversos | 582.920 | 842.687 |
| Total, Otros gastos | 13.631.435 | 5.417.346 |

- (1) Impuestos asumidos corresponde impuesto al consumo (ICO) e IVA por bajas de inventarios.

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

35. Ingresos Financieros

Los ingresos financieros por los periodos terminados a 30 de junio de 2024 y 2023 comprenden:

| Descripción | Junio 2024 | Junio 2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Descuentos por pronto pago | 22.226.346 | 37.119.618 |
| Intereses | 13.428.084 | 13.266.381 |
| Diferencia en Cambio | 4.262.205 | 40.214.290 |
| Variaciones en el valor razonable de derivados (forward de divisas). | 4.035.649 | 1.122.103 |
| Financieros otros | 8.884 | 41.671 |
| Total, Ingresos Financieros | 43.961.168 | 91.764.063 |

36. Costos Financieros

Los costos financieros por los periodos terminados a 30 de junio de 2024 y 2023 comprenden:

| Descripción | Junio 2024 | Junio 2023 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Intereses | 120.677.710 | 93.115.096 |
| Comisiones | 40.431.785 | 35.679.593 |
| Diferencia en cambio | 17.869.609 | 33.512.008 |
| Derivados Forward | 416.271 | 5.148.549 |
| Total, Ingresos Financieros | 179.395.375 | 167.455.246 |

37. Hechos posteriores

No se presentaron hechos posteriores después de la fecha del periodo sobre el que se informa que representen cambios significativos en la situación financiera de la Compañía.