

D1 S.A.S. (ANTES KOBIA COLOMBIA S.A.S.)

Estados Financieros

Al 30 de junio de 2022

(Con cifras comparativas al 30 de junio de 2021)


Con el informe del Revisor Fiscal

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)
Estado de Situación Financiera
Al 30 de junio de 2022
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2021)
(En miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Activos</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	16	\$ 655.583.370	543.488.075
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	13	33.693.387	98.980.622
Otros activos financieros	17	14.162.271	2.363.822
Activos por impuestos corrientes	14	92.684.228	172.645.796
Otros activos no financieros	15	79.049.996	68.027.867
Inventarios	12	942.611.363	746.737.194
Total activos corrientes		<u>1.817.784.615</u>	<u>1.632.243.376</u>
Propiedades, planta y equipo	18	302.871.072	334.764.672
Derecho de uso	19	2.262.421.959	2.145.785.216
Activos intangibles	20	12.013.826	3.983.944
Inversiones en Subsidiarias	22	571	571
Activo por impuestos diferidos	11	19.955.653	15.444.727
Total activos no corrientes		<u>2.597.263.081</u>	<u>2.499.979.130</u>
Total activos		<u>\$ 4.415.047.696</u>	<u>4.132.222.506</u>
<u>Pasivos</u>			
Préstamos y obligaciones	25	\$ 415.417.843	410.060.865
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar incluyendo derivados	26	1.814.751.424	1.676.251.763
Pasivo no financiero	27	89.114.115	55.892.339
Beneficios a empleados	28	45.799.454	47.216.603
Provisiones y contingencias	29	2.680.057	1.993.977
Otros pasivos financieros	30	3.677.152	3.748.866
Total pasivos corrientes		<u>2.371.440.045</u>	<u>2.195.164.413</u>
Préstamos y obligaciones	25 y 31	1.902.433.512	1.805.819.366
Total pasivos no corrientes		<u>\$ 1.902.433.512</u>	<u>1.805.819.366</u>
Total pasivos		<u>\$ 4.273.873.557</u>	<u>4.000.983.779</u>
<u>Patrimonio</u>			
Capital suscrito y pagado	22	\$ 1.079.894	1.079.894
Reservas	22.1	10.030	74.945.528
Resultados acumulados		140.084.215	55.213.305
Total patrimonio		<u>\$ 141.174.139</u>	<u>131.238.727</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>\$ 4.415.047.696</u>	<u>4.132.222.506</u>

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


Andrés Valencia Prieto
Representante Legal (*)


Martha Juliana Ospina Ramos
Contadora Pública (*)
T.P.136329 - T


Digitally signed by
INGRID CAMILA
CABEZAS VASQUEZ
Date: 2022.09.09
23:07:28 -05'00'
Ingrid Camila Cabezas Vásquez
Revisor Fiscal
T.P. 266523 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi informe del 9 de septiembre de 2022)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública 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. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Estados de Resultados Integrales

Correspondientes a los períodos de seis meses comprendidos entre el 1 de enero y 30 de junio de 2022 y 2021


(En miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021 (*)</u>
Operaciones continuas:			
Ingresos	5	\$ 6.424.562.864	4.429.946.104
Costo de ventas	12.1	(5.315.597.476)	(3.657.652.473)
Utilidad bruta		<u>\$ 1.108.965.388</u>	<u>772.293.631</u>
Otros ingresos	6	\$ 14.436.147	12.181.861
Gastos de venta	7	(515.415.540)	(403.906.574)
Gastos de administración	7	(298.842.799)	(197.120.542)
Otros gastos	8	(933.474)	(6.947.359)
Resultados de actividades de la operación		<u>\$ 308.209.722</u>	<u>176.501.018</u>
Ingreso financiero	9	\$ 44.219.369	30.021.325
Costos financieros	10	(120.718.735)	(91.853.649)
Costo financiero neto		<u>\$ (76.499.366)</u>	<u>(61.832.324)</u>
Utilidad antes de impuestos		<u>\$ 231.710.356</u>	<u>114.668.694</u>
Gastos por impuesto a las ganancias	11	(91.626.141)	-
Resultado del período		<u>\$ 140.084.215</u>	<u>114.668.694</u>
Otro resultado integral		<u>\$ -</u>	<u>-</u>
Total resultado integral del año		<u>\$ 140.084.215</u>	<u>114.668.694</u>

(*) Se presentan, única y exclusivamente, para efectos comparativos (Ver nota 2)

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


Andrés Valencia Prieto
Representante Legal (*)


Martha Juliana Ospina Ramos
Contadora Pública (*)
T.P.136329 - T


Ingrid Camila Cabezas Vásquez
Revisor Fiscal
T.P. 266523 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

Digitally signed by
INGRID CAMILA
CABEZAS VASQUEZ
Date: 2022.09.09
23:08:17 -05'00'

(Véase mi informe del 9 de septiembre de 2022)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública 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. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Estados de Cambios en el Patrimonio

Año que término el 30 de junio de 2022

(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2021)


(En miles de pesos colombianos)

	Capital suscrito y pagado	Reservas ocasionales	Resultado del ejercicio	Resultados acumulados	Total patrimonio
Saldo al 1 de enero de 2021	\$ 1.079.894	-	74.945.528	(114.807.774)	(38.782.352)
Traslado de utilidad a resultados acumulados	-	-	(74.945.528)	74.945.528	-
Constitución de reservas ocasionales	-	74.945.528	-	(74.945.528)	-
Resultado del período	-	-	114.668.694	-	114.668.694
Saldo final al 30 de junio de 2021 (*)	\$ 1.079.894	74.945.528	114.668.694	(114.807.774)	75.886.342
Saldo al 1 de julio de 2021	\$ 1.079.894	74.945.528	114.668.694	(114.807.774)	75.886.342
Resultado del período	-	-	55.352.385	-	55.352.385
Saldo final al 31 de diciembre de 2021	\$ 1.079.894	74.945.528	170.021.079	(114.807.774)	131.238.727
Saldo al 1 de enero de 2022	\$ 1.079.894	74.945.528	170.021.079	(114.807.774)	131.238.727
Traslado de utilidad a resultados acumulados	-	-	(170.021.079)	170.021.079	-
Enjuge de pérdidas acumuladas	-	(74.935.498)	-	74.935.498	-
Dividendos pagados	-	-	-	(130.148.803)	(130.148.803)
Resultado del período	-	-	140.084.215	-	140.084.215
Saldo final al 30 de junio de 2022	\$ 1.079.894	10.030	140.084.215	-	141.174.139

(*) Se presentan, única y exclusivamente, para efectos comparativos (Ver nota 2)

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


Andrés Valencia Prieto
Representante Legal (*)


Martha Juliana Ospina Ramos
Contadora Pública (*)
T.P.136329 - T


Digitally signed by
INGRID CAMILA
CABEZAS VASQUEZ
Date: 2022.09.09
23:08:55 -05'00'
Ingrid Camila Cabezas Vásquez
Revisor Fiscal
T.P. 266523 - T
Miembro de KPMG S.A.S.

(Véase mi informe del 9 de septiembre de 2022)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública 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. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Estado de Flujo de Efectivo

Correspondientes a los periodos de seis meses comprendidos entre el 1 de enero y 30 de junio de 2022 y 2021
(En miles de pesos colombianos)

	Nota	2022	2021 (*)
Flujos de efectivo de las actividades de operación:			
Utilidad neta del ejercicio		\$ 140.084.215	114.668.694
Ajustes para conciliar el resultado neto del ejercicio:			
Gasto (ingreso) por impuesto a las ganancias	11	91.626.141	-
Costos financieros	25.1	61.333.412	54.801.146
Depreciación y amortización	18.20	42.092.520	34.870.711
Depreciación derecho de uso	19	168.172.661	136.375.121
Deterioro de inventarios	12	1.023.515	(647.699)
Provisiones, netas	29	686.080	18.225.225
Beneficios a empleados	28	1.235.390	-
Pérdidas (ganancias) por diferencia en cambio no realizada		5.782.430	1.242.859
Pérdidas por la disposición de activos no corrientes		271.884	2.645.644
Valoración derivados		(3.306.835)	(17.089.496)
Total ajustes para conciliar la utilidad neta del ejercicio		509.001.413	345.092.205
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Aumento en los inventarios		(196.897.684)	52.042.615
Aumento de cuentas por cobrar de origen comercial		4.608.371	2.739.588
Aumento en otras cuentas por cobrar derivadas de las actividades de operación		(17.204.315)	9.181.299
Disminución de cuentas por pagar de origen comercial		196.517.656	(42.899.428)
Disminución en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación		30.479.657	29.581.317
Impuestos a las ganancias pagados		(83.282.451)	(28.073.951)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación		\$ 443.222.647	367.663.645
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión:			
Compras de propiedades, planta y equipo	18.19	\$ (18.812.327)	(51.203.421)
Compras de activos intangibles	20	(10.965.183)	(833.526)
Intereses recibidos		195.159	-
Producto de la venta de propiedades, planta y equipo		(70.118)	-
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de inversión		\$ (29.652.469)	(52.036.947)
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación:			
Importes procedentes de préstamos	25.1	\$ 41.379.252	168.361.458
Reembolsos de préstamos	25.1	(42.071.783)	(83.404.454)
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	25.1	(173.090.369)	(128.086.484)
Dividendos pagados		(69.665.073)	-
Intereses pagados	25.1	(225.142)	(603.652)
Intereses pagados arrendamientos	25.1	(61.108.270)	(54.197.494)
Flujos de efectivo netos (utilizados en) actividades de financiación		(304.781.385)	(97.930.626)
Aumento neto de efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		108.788.793	217.696.072
Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo		3.306.502	(908.638)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		112.095.295	216.787.434
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo		\$ 543.488.075	382.302.256
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	16	\$ 655.583.370	599.089.690

(*) Se presentan, única y exclusivamente, para efectos comparativos (Ver nota 2)

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


Andrés Valencia Prieto
Representante Legal (*)


Martha Juliana Ospina Ramos
Contadora Pública (*)
T.P.136329 - T


Digitally signed by
INGRID CAMILA
CABEZAS VÁSQUEZ
Date: 2022.09.09
23:09:25 -05'00'
Ingrid Camila Cabezas Vásquez
Revisor Fiscal
T.P. 266523 - T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Véase mi informe del 9 de septiembre de 2022)

(*) Los suscritos Representante Legal y Contadora Pública 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.

TABLA DE CONTENIDO

1. Entidad que reporta	1
2. Marco Técnico Normativo	1
3. Moneda funcional y de presentación	2
4. Uso de estimaciones y juicios	2
5. Ingresos	4
6. Otros ingresos	6
7. Gastos de venta y administración	7
8. Otros gastos.....	12
9. Ingresos Financieros	12
10. Costos Financieros	13
11. Impuestos a las ganancias.....	13
12. Inventarios.....	20
13. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	21
14. Activos por Impuestos Corrientes.....	22
15. Otros activos no financieros.....	22
16. Efectivo y equivalentes de efectivo	23
17. Otros activos financieros	23
18. Propiedades, planta y equipo.....	25
19. Derecho de Uso	29
20. Activos intangibles.....	32
21. Inversiones en Subsidiarias	33
22. Capital y reservas	33
23. Instrumentos Financieros	36
24. Administración de Riesgos Financieros.....	38
25. Préstamos y obligaciones	44
26. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.....	48
27. Pasivos no financieros	49
28. Beneficios a Empleados	49
29. Provisiones y contingencias	49
30. Otros pasivos financieros.....	50
31. Arrendamientos.....	51
32. Contingencias	54

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

33. Partes relacionadas	54
34. Transacciones con personal clave de gerencia y directores.....	56
35. Hechos posteriores	57
36. Bases de medición	57
37. Políticas contables significativas	57
38. Normas emitidas no efectivas.....	71

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Al 30 de junio de 2022

(Con cifras comparativas al 30 de junio de 2021)

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 S. de R.L., está domiciliada en Panamá. 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. (Antes Koba Colombia S.A.S.), existe una situación de Grupo Empresarial entre ésta y Colinsa S de R.L. en calidad de matriz.

El 25 de febrero de 2022 la Asamblea General de Accionistas de D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.), decidió cambiar a partir del 1 de abril de 2022 el nombre o razón social de la Compañía. Por lo anterior, a partir de esa fecha la razón social de Koba COLOMBIA SAS fue reemplazada por D1 S.A.S.

Esta decisión fue adoptada por nuestros accionistas atendiendo a la solicitud interna de unificar la marca y la imagen con el nombre o razón social de la Compañía.

De igual manera, bajo esa misma acta se tomó la decisión de presentar los estados financieros de manera semestral.

El pasado 24 de junio de 2022 y cumpliendo con los requisitos de ley, los estatutos y los acuerdos de accionistas, las sociedades CGPE VI, L.P y CIPEF VI KUMA SPAIN, SL cedieron sus acciones a la sociedad CPP Investment Board PMI-2 Inc, operaciones que quedaron debidamente inscritas en el libro de accionistas de la sociedad.

2. Marco Técnico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), 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. Las NCIF aplicables en el primer semestre de 2022 se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas por el IASB al segundo semestre de 2020.

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera y los estados de cambios en el patrimonio al 30 de junio de 2022 y al 31 de diciembre de 2021 y los estados de resultados, los estados de flujos de efectivo al y por los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2022 y el 30 de junio de 2021. Las cifras reportadas al 30 de junio de 2021 se presentan para propósitos de comparación y no fueron auditados por el revisor fiscal.

Los estados financieros fueron autorizados por la Junta Directiva para su emisión el 9 de septiembre de 2022, los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por la Asamblea General de Accionistas.

3. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan "en pesos colombianos", que es la moneda funcional de la Compañía y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en miles de pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

4. Uso de estimaciones y juicios

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.

A. 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 31 - Plazo de arrendamiento y determinación de la tasa incremental: La Compañía está razonablemente segura de ejercer opciones de extensión y de la determinación de la tasa de interés incremental para el cálculo del valor presente de los pagos de arrendamiento, la cual se soporta en una cotización a una entidad financiera, aplicando juicio para determinar la tasa incremental de acuerdo con los plazos de arrendamiento.

B. 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:

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Notas 29 - Reconocimiento y medición de provisiones y contingencias: supuestos clave sobre la probabilidad y magnitud de una salida de recursos;

Notas 18 – Determinación de vidas útiles de propiedad, planta y equipo;

Nota 11 - 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.

Mediciones de valor razonable

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

La Compañía tiene un marco de control establecido con respecto a la medición de los valores razonables. Esto incluye un equipo de valoración que tiene la responsabilidad general de supervisar todas las mediciones significativas del valor razonable e informa directamente al vicepresidente financiero.

El equipo de valuación revisa regularmente los datos significativos no observables y los ajustes de valuación. Si la información de terceros, como las cotizaciones de los corredores o los servicios de fijación de precios, es usada para medir los valores razonables, entonces el equipo de valoración evalúa la evidencia obtenida de los terceros para respaldar la conclusión de que estas valoraciones cumplen los requisitos de las Normas, incluido el nivel en la jerarquía del valor razonable en la que se deben clasificar.

Al medir el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía utiliza datos de mercado observables en la medida de lo posible. Los valores razonables se clasifican en diferentes niveles en una jerarquía de valor razonable basada en datos utilizados en las técnicas de valoración de la siguiente manera:

Nivel 1: precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2: datos distintos de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que son observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (es decir, como precios) o indirectamente (es decir, derivados de los precios).

Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (datos no observables).

Si los datos utilizados para medir el valor razonable de un activo o un pasivo no se ajustan a los diferentes niveles de jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de jerarquía del valor razonable como la entrada de nivel más bajo que es significativa para toda la medición.

La Compañía reconoce las transferencias entre niveles de jerarquía del valor razonable al final del período sobre el que se informa durante el cual se produjo el cambio.

En la nota 23 - - instrumentos financieros – Derivados, se incluye más información sobre los supuestos hechos al medir los valores razonables.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

5. 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. Estos se dividen en: Ingresos Ordinarios y no ordinarios.

a. Ingresos de Actividades Ordinarias

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias por los períodos de seis meses terminados al 30 de junio comprende:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Comercialización de productos (1)	\$ 6.436.459.675	4.439.533.394
Servicios complementarios transportes (2)	874.363	-
Menos: Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas (3)	(12.771.174)	(9.587.290)
	<u>\$ 6.424.562.864</u>	<u>4.429.946.104</u>

(1) Se presenta incremento en ventas para el primer semestre de 2022. Se dio apertura a 98 tiendas mientras que en el primer semestre de 2021 se dio apertura a 175 tiendas. De igual manera D1 S.A.S.

(2) En 2022 se fortaleció el servicio de domicilios por lo que la Compañía implementó este servicio de manera permanente desde el segundo semestre de 2021.

(3) La Compañía ofrece a sus clientes la posibilidad de devolver el producto si el cliente no se encuentra satisfecho con el mismo.

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:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ingresos operacionales:		
Ventas de retail	\$ 6.424.562.864	4.429.946.14
Otros Ingresos:		
Ventas por material de desecho	6.716.859	4.924.193
Ventas publicidad (1)	1.559.229	773.397
Subtotal otras ventas	<u>8.276.088</u>	<u>5.697.590</u>
Comisiones por venta y exhibiciones de productos (2)	1.413.586	883.684
Arrendamientos construcciones y edificaciones (3)	18.798	19.007
	<u>\$ 6.434.271.336</u>	<u>4.436.546.385</u>

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

- (1) Se registró ingreso por la publicidad incluida en los empaques de Tetrapak por \$ 1.559.229 en 2022, presentando un aumento frente a junio de 2021.
- (2) Comisiones por venta y exhibición de producto corresponde a Cross Docking y venta de bonos y recargas los cuales para 2022 registraron un valor de \$1.314.052 y \$99.534, respectivamente, mientras que para 2021 se registró un ingreso por los conceptos mencionados de \$ 802.721 y 80.963, respectivamente.
- (3) Se registra por ingreso subarriendos de espacios al interior de la tienda de Pantanillo y dos locales en el cedi de Apartado.

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:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cuentas por cobrar comerciales (nota 13)	\$ 32.208.271	37.258.173
Pasivos contractuales (1) (nota 29. Numeral 1)	(221.793)	(238.371)
	<u>\$ 31.986.478</u>	<u>37.019.802</u>

Las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses y generalmente tienen términos de 30 a 90 días. A junio 30 de 2022 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 8,1 % del total de las cuentas cobrar.

- (1) Los pasivos contractuales corresponden a la provisión por devoluciones de productos por \$221.793. Ver Nota 29 numeral 1

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

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

6. Otros ingresos

Los otros ingresos por los años terminados al 30 de junio comprendían:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Otras ventas (1)	\$ 8.276.088	5.697.590
Reintegro de indemnizaciones (2)	2.301.432	1.594.796
Diversos (3)	2.420.697	3.557.990
Comisiones (4)	1.413.586	883.684
Arrendamientos (5)	18.798	19.007
Recuperaciones	-	286.472
Utilidad en venta de otros bienes (6)	5.546	142.322
	<u>\$ 14.436.147</u>	<u>12.181.861</u>

- (1) El ingreso por concepto de otras ventas corresponde, principalmente a la venta de material de desecho y el registro de ingreso por la publicidad incluida en los empaques de tetrapak. Ver Nota 5.
- (2) Para el primer semestre de 2022, corresponde al pago de incapacidades médicas por parte de las Empresas Promotoras de Salud \$ 1.969.368, pago por indemnización de siniestros por parte de las aseguradoras (hurto de tiendas) \$ 251.811 y pago por incumplimiento de contratos \$ 80.253. Comparado con el primer semestre de 2021 se recibió por ingreso de incapacidades médicas \$ 1.563.156, por indemnización debido a siniestros \$ 27.223 y por incumplimiento de contratos \$ 4.417.
- (3) Corresponde, principalmente, a 2022 por sobrantes de caja (Cuadros de ventas por tienda) \$2.420.415 y ajustes al peso \$282 mil pesos y a 2021 por los mismos conceptos \$3.557.744 y \$246, respectivamente.
- (4) Comisiones por venta y exhibición de producto corresponde a Cross Docking y venta de bonos y recargas los cuales para 2022 registraron un valor de \$1.314.052 y \$99.534, respectivamente, mientras que para 2021 se registró un ingreso por los conceptos mencionados de \$ 802.721 y 80.963, respectivamente.
- (5) Se registra por ingreso subarriendos de espacios al interior de la tienda de Pantanillo y dos locales en el CEDI de Apartadó.
- (6) Corresponde a utilidad en venta de activos en derecho de uso debido a descuentos por días de arrendamiento otorgados por los dueños del local.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

7. Gastos de venta y administración**a. Gastos Ventas**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Personal (1)	\$ 212.614.206	156.931.251
Depreciaciones (2)	133.725.242	114.670.605
Servicios (3)	97.494.403	68.250.800
Impuestos (4)	24.257.070	28.786.783
Amortizaciones (5)	22.893.418	16.867.157
Diversos (6)	10.654.534	8.514.068
Mantenimiento y reparaciones (7)	6.235.964	4.267.715
Adecuación e instalación (8)	3.227.759	2.811.320
Provisión por desmantelamiento	1.003.726	-
Seguros	915.695	502.010
Gastos legales	753.084	404.321
Honorarios	675.618	566.621
Arrendamientos	637.408	1.143.026
Contribuciones y afiliaciones (9)	172.104	-
Gastos de viaje	155.309	190.897
	\$ <u>515.415.540</u>	<u>403.906.574</u>

- (1) El gasto de personal aumentó frente 2021 en \$ 55.682.955 debido a los que los incrementos de salario se daban en el mes de abril y no eran retroactivos mientras que para el 2022 el aumento salarial se realizó en el mes de marzo y fue retroactivo desde el mes de enero, adicionalmente por los gastos relacionados con la celebración tienda 2000 (bonos de mercado).
- (2) La depreciación aumenta debido a la adquisición de activos en derecho de uso IFRS 16, principalmente, en derecho de uso de arrendamiento de locales \$ 15.245.612, derecho de uso maquinaria y equipo \$ 3.361.203, derecho de uso de equipo de oficina \$ 1.935.909, por provisión de desmantelamiento \$ 1.003.726 y para los demás conceptos como maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de comunicación y equipo de transporte la variación es de \$ 731.995 frente a junio de 2021. Sin embargo, presenta una disminución en los rubros de Derecho de uso de flota de transporte \$ (1.149.759) y derecho de cómputo y comunicación \$ (1.070.323).
- (3) Los gastos de servicios en 2022 corresponden principalmente, a gastos de energía por \$68.832.464, otros servicios administrativos por concepto de cambio de sencilla y transportadora de valores por \$17.644.154, servicio de teléfono por \$3.968.247, servicio de vigilancia \$1.848.070 y aseo y vigilancia \$1.711.737. En 2021 para los mismos conceptos el gasto es el siguiente: gasto de energía por \$49.754.370, otros servicios administrativos por concepto de cambio de sencilla y transportadora de valores por \$ 9.871.555, servicio de teléfono por \$2.913.775, servicio de vigilancia \$1.565.670 y aseo y vigilancia \$1.133.093.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

- (4) Los gastos de impuestos a junio de 2022 corresponden, principalmente, a la variación del gastos de Impuestos de industria y comercio ICA por \$ (6.906.420), esta variación se da por la aplicación del artículo 76 de la Ley 1943 de 2018 y en concordancia con lo establecido en el concepto CTCP-10-00747-2019 del Consejo Técnico de la Contaduría, 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. Impuestos otros \$2.376.707 que corresponden a la variación del Impuesto de alumbrado público y sobre tasa bomberil.
- (5) Incluye gastos de amortización de mejoras en propiedades ajenas por \$ 22.706.232 y licencias por \$ 187.186 para el 2022. Mientras que para el primer semestre de 2021 la amortización de mejoras en propiedad ajena sumaba \$ 16.867.157 y no se registró amortización de licencias.
- (6) Los gastos diversos a cierre de junio de 2022 y 2021 corresponden, principalmente, a:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Materiales, repuestos y accesorios	\$ 2.588.045	2.687.873
Útiles, papelería y fotocopias	3.031.517	1.718.145
Elementos de aseo y cafetería	1.972.903	1.519.667
Otros	1.635.330	1.464.069
Envases y empaques	1.371.611	974.301
Degustaciones	55.128	150.013
	\$ 10.654.534	8.514.068

Los gastos diversos presentan un aumento frente a 2021 por \$ 2.140.468, principalmente, en Útiles papelería y fotocopias, elementos de aseo y cafetería, Envases y empaques y en diversos otros que corresponde a gasto de taxis, combustible, casino, parqueaderos y peajes, esta variación se da por el incremento en las ventas y por el mayor número de recorridos para abastecer las tiendas y por las visitas que se realizan por parte del área de expansión y ventas.

- (7) La variación de gastos de mantenimiento y reparaciones corresponden principalmente a mantenimiento de Maquinaria y equipo \$ 1.206.916, construcciones y edificaciones \$ 764.940, equipo de cómputo y comunicación \$ 8.569 flota y equipo de transporte \$ 3.120 y una disminución en equipo de oficina (\$15.297).
- (8) La variación corresponde al aumento de adecuaciones eléctricas \$ 510.658 y arreglos ornamentales que principalmente corresponde a la adecuación de zonas verdes \$ 24.985 y disminuye los rubros de Reparaciones locativas (\$102.404) e Instalaciones otras (\$16.800) por concepto de adecuaciones de cámaras, alarmas y botones de pánico.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

(9) corresponden al reconocimiento de contribución por venta de licores destilados. En 2021 se registró en el gasto de administración y su valor a 30 de junio era de \$186.479.

b. Gastos Administrativos

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Personal (1)	\$ 109.983.650	74.137.563
Depreciaciones (2)	48.727.705	35.155.930
Diversos (3)	48.034.145	30.875.635
Servicios (4)	27.437.068	17.029.504
Impuestos (5)	15.173.050	7.046.313
Mantenimiento y reparaciones (6)	13.497.470	8.532.999
Arrendamientos (7)	11.818.456	7.487.760
Honorarios (8)	11.204.949	9.258.440
Amortizaciones (9)	4.918.818	4.552.141
Gastos de viaje (10)	2.197.966	598.836
Provisiones (11)	2.121.075	324.829
Seguros	1.834.478	1.405.319
Gastos legales (12)	1.298.208	237.505
Adecuación e instalación	402.043	218.615
Contribuciones y afiliaciones	154.960	259.153
Provisión por desmantelamiento	38.758	-
	<u>\$ 298.842.799</u>	<u>197.120.542</u>

- (1) El personal administrativo aumentó y está estrechamente relacionado con el crecimiento de la Compañía debido a la creación de nuevos cargos del área administrativa. Adicional para 2022 se dieron incentivos (bonos de mercado) con motivo de la celebración de la Tienda 2000. De igual manera se realizó la provisión correspondiente a beneficios a empleados por antigüedad \$ 1.235.390.
- (2) La depreciación aumenta debido a la variación por adquisición de activos en derecho de uso IFRS 16, principalmente, la variación se da en derecho de uso flota y equipo de transporte \$ 6.071.495, derecho de uso de equipo de cómputo y comunicación \$ 4.433.874, derecho de uso de arrendamiento de locales \$ 1.528.844, derecho de uso maquinaria y equipo \$ 1.362.436, y para los demás conceptos como desmantelamiento, maquinaria y equipo, equipo de oficina, equipo de comunicación y equipo de transporte la variación es de \$213.814 frente a junio de 2021.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

- (3) Los gastos diversos durante el periodo de junio 2022 y 2021, corresponde principalmente a:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Combustibles y lubricantes (a)	\$	19.448.282	13.937.233
Publicidad (b)		9.134.555	5.360.345
Envases y empaques (c)		5.773.791	3.287.171
Peajes (d)		5.326.904	3.736.616
Otros (e)		3.109.774	2.557.328
Casino y restaurante (f)		2.763.968	627.327
Materiales, repuestos y accesorios		2.476.871	1.369.615
	\$	<u>48.034.145</u>	<u>30.875.635</u>

- (a) Combustibles y lubricantes presenta un aumento frente a 2022 debido al incremento en la flota de transporte. A 30 de junio de 2021 se recibieron 37 vehículos y para el mismo corte en 2022 se recibieron 52 vehículos.
- (b) Publicidad aumenta debido a las campañas publicitarias que se realizaron con motivo de la tienda 2000. Es de aclarar, que por política la publicidad institucional se registra dentro los gastos administrativos.
- (c) Envases y empaques su aumento se da por la compra de rollo stretch para el estibado de mercancía en los cedís.
- (d) El gasto de peaje se incrementó frente a 2021 por el aumento de la flota de transporte e incremento en las aperturas de tiendas.
- (e) Para 2022 corresponden, principalmente, a gastos de taxis por \$1.114.822, útiles y papelería por \$524.461, elementos de aseo y cafetería por \$244.190 y parqueaderos \$ 113.698. En 2021 los mismos rubros ascienden a: taxis por \$788.467, útiles y papelería por \$322.440, elementos de aseo y cafetería por \$167.310 y parqueaderos \$ 78.280.
- (4) Los gastos de servicios en 2022 corresponden, principalmente, a: gastos de transporte de mercancía \$17.663.120, energía eléctrica \$ 5.323.214, servicio de vigilancia \$ 1.542.795 servicio telefónico \$ 1.334.621, Servicio de aseo \$ 933.605, correo \$ 175.993, otros \$150.515 que corresponde a desinfección de los CEDIS y áreas administrativas y \$313.205 corresponden a gastos de asistencia técnica, procesamiento de datos, servicio de acueducto, correo, servicio de gas. En 2021 estos rubros ascienden a transporte de mercancía \$9.367.174, energía eléctrica \$ 3.695.150, servicio de vigilancia \$ 1.224.192 servicio telefónico \$ 1.161.154, servicio de aseo \$ 471.129, correo \$ 34.884, otros \$946.411 que corresponde a desinfección de los CEDIS y áreas administrativas y \$129.409 corresponden a gastos de asistencia técnica, procesamiento de datos, servicio de acueducto, correo, servicio de gas.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

- (5) Impuestos presenta un aumento en 2022 frente a junio de 2021, debido a la reclasificación que se realizó del 4 x mil ya no se considera como una contribución sino como un impuesto nacional indirecto y, por ende, ya no tiene destinación específica, e IVA descontable \$ 7.468.532. (junio 30 2021 \$6.769.766).
- (6) Los gastos de mantenimiento presentan una variación en 2022 respecto de 2021 de la siguiente manera: Mantenimiento de flota y equipo de transporte \$ 2.450.285, mantenimiento por equipo de transporte en renting \$1.811.156 y mantenimiento de maquinaria y equipo \$469.364, construcciones y edificaciones \$ 218.331, equipo de oficina \$ 24.167 y presenta una disminución en el rubro de equipo de cómputo y comunicación (\$8.832).
- (7) Los arrendamientos presentan una variación de 2022 respecto de 2021 en los rubros de flota y equipo de transporte \$3.707.226, equipo de cómputo y comunicación \$ 521.077, arrendamientos otros que corresponde a alquiler de cuartos fríos y/o contenedores y estibas \$ 873.823, y presentan una disminución construcciones y edificaciones (\$514.949) y arrendamiento de maquinaria (\$ 256.481).
- (8) Honorarios corresponden en 2022 a: asesoría técnica \$ 9.123.084, asesoría jurídica \$ 912.992, otros \$ 902.620 y de revisoría fiscal \$ 266.253 y en 2021: asesoría técnica \$ 7.143.874, asesoría jurídica \$ 635.118, otros \$1.245.123 y revisoría fiscal \$ 234.325.
- (9) Los gastos por amortización en 2022 corresponden a la amortización de intangibles (licencia y desarrollos) \$2.748.115 y mejoras en propiedad ajena \$2.170.701. En 2021 la amortización de mejoras en propiedades ajenas \$2.097.539 y licencias corresponde a \$ 2.454.600.
- (10) Gastos de viaje presentan una variación de 2022 frente a 2021 por alojamiento \$ 667.769, pasajes aéreos \$ 922.919 y pasajes terrestres \$ 8.442. Para el primer semestre de 2022 se realizó la celebración de la Tienda 2.000.
- (11) Corresponde a la provisión que se realizó por castigo de cartera que se presentó con el tercero EKOPLANET por valor de \$ 2.096.643 y a la provisión de inventarios que correspondiente al VNR el cual disminuye frente a 2021 (\$300.397).
- (12) Gastos legales corresponde a la variación, principalmente del gasto de trámites y licencias \$ 1.060.703 por concepto de trámite de cambio de Razón social, plan de premios ante Coljuegos y permisos de circulación para el descargue de mercancía.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

8. Otros gastos

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Siniestro, pérdida de activos fijos, (1)	\$ 1.566.177	6.374.268
Impuestos asumidos (2)	64.771	275.738
Diversos (3)	(697.474)	297.352
	<u>\$ 933.474</u>	<u>6.947.358</u>

(1) Siniestro, pérdida de activos fijos corresponde, principalmente, a la variación que se da, por los rubros de faltantes (\$2.256.383), por bajas de activos fijos por reemplazo de puestos de pago y equipo de cómputo (\$2.757.942), perdida en venta de propiedad, planta y equipo \$ 186.562 y pérdida por siniestros \$ 19.672.

(2) Impuestos asumidos presenta una disminución frente a junio de 2021 debido a degustaciones y registro de impuesto al patrimonio de 2020 registrado en 2021.

(3) La disminución de los gastos diversos corresponde, principalmente, a multas y sanciones por (\$ 747.279) por reversión de una parte de la provisión que se tiene de Jonhson y Johnson por valor (\$ 1.105.606) y por sanciones debido a entregas de locales, comparendos y multas a municipios \$ 358.327, donaciones \$ 49.574 y ajuste al peso \$ 231 mil pesos. El saldo a 2021 corresponde principalmente a

9. Ingresos Financieros

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Diferencia en cambio (1)	\$ 27.257.318	10.428.045
Descuentos por pronto pago (2)	12.513.610	1.223.496
Variaciones en el valor razonable de derivados (forward de divisas), (3)	3.589.856	17.998.134
Intereses (4)	812.834	371.644
Financieros otros (5)	45.751	6
	<u>\$ 44.219.369</u>	<u>30.021.325</u>

(1) Los ingresos por diferencia en cambio corresponden a lo generado por las importaciones que realiza la Compañía.

(2) Corresponden a descuentos por pronto pago por pago anticipado de los proveedores. Su aumento se debe a que se incrementó la utilización del cupo que se tiene para realizarlos por \$400 MM.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

- (3) La variación en la valoración del forward corresponde a menos contratos pactados a junio 2022.
- (4) Los ingresos por intereses corresponden a rendimientos en cuentas de ahorro y fiduciarias.
- (5) Los otros ingresos financieros corresponden a comisiones por transacciones con tarjetas del exterior.

10. Costos Financieros

Los costos financieros por los años terminados, al 30 de junio comprenden:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Intereses (1)	\$ 62.099.191	54.884.522
Diferencia en cambio (2)	38.504.429	15.654.611
Comisiones (3)	19.832.093	15.282.513
Derivados forward (4)	283.022	-
Gastos bancarios (5)	-	6.032.003
	<u>\$ 120.718.735</u>	<u>91.853.649</u>

- (1) Cifras presentadas que incluyen el efecto de la NIIF 16 – Arrendamientos, el aumento en estas cuentas cumple con el reconocimiento del gasto por intereses por la medición del pasivo por arrendamiento por el método de la tasa de interés efectiva.
- (2) Los costos financieros por diferencia en cambio corresponden a lo generado por las importaciones que realiza la Compañía y la valoración de las coberturas que se tienen.
- (3) Las Comisiones aumentan en 2022 por ventas con tarjetas de crédito y débito, adicional se generaron convenios con franquicias como Sodexo y Compensar.
- (4) Corresponde a la valoración del forward.
- (5) Gastos bancarios presenta una disminución frente a 2021, debido a que el 4 x mil ya no se considera como una contribución sino como un impuesto nacional indirecto y, por ende, ya no tiene destinación específica y se registró en la cuenta de otros impuestos para 2022.

11. 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 2021 y 2022 fue del 31% y 35%, respectivamente.

Las rentas fiscales por concepto del impuesto de ganancias ocasionales se gravan a la tarifa del 10%.

Para el año 2022 y 2021 se eliminó la base gravable mínima determinada por renta presuntiva.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

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”.

En adición:

- i) Las declaraciones del impuesto sobre la renta de los años gravables 2016, 2017, 2018, 2019, 2021 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.
- ii) Para los periodos 2020 y 2021, teniendo en cuenta que las declaraciones de renta arrojaron un Incremento en su impuesto neto de renta en más de un 30% con respecto al periodo inmediatamente anterior, su periodo de firmeza se reduce a seis (6) meses contados a partir de la fecha del vencimiento del plazo para declarar respectivamente en consideración a lo establecido en el artículo 123 de la Ley 2010 de 2019, (adiciona al Estatuto Tributario el artículo 689-2).

Por lo tanto, la declaración de 2020 ya se encuentra en firme, mientras que la declaración de 2021 se espera quede en firme para el mes de octubre de 2022.
- iii) 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.
- iv) 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 y 2021. Por lo anterior, a cierre de 2021, la Compañía no tiene saldos pendientes de compensar por pérdidas fiscales.
- v) A cierre del año gravable 2021, la Compañía no presenta ningún saldo pendiente de compensar por excesos de renta presuntiva.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Se unifica el término general de firmeza de las declaraciones de renta en 3 años; para las Compañías que presenten las siguientes situaciones, la firmeza estará supeditada así:

Año de declaración	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.
A partir de la renta 2019	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.

<i>En miles de pesos</i>	jun-22	2022	jun-21	2021
	Impuesto valores	Tasas	Impuesto valores	Tasas
Ganancia del período	\$ 140.084.215	0,00%	114.668.694	0,00%
Total, gasto por impuesto a las ganancias	91.626.141	39,54%	-	0,00%
Ganancia antes de impuesto a las ganancias	\$ 231.710.356	39,54%-	114.668.694	-
Impuesto a las ganancias aplicando la tasa impositiva local de la Compañía (del Grupo)	\$ 81.098.625	35,00%	35.547.295	31,00%
Pasivos Estimados	19.410	0,01%	1.037.571	0,90%
Gastos no Deducibles Gravamen mvto fin	1.303.946	0,56%	934.961	0,82%
Gasto no deducible- facturas sin soporte, sanciones	88.309	0,04%	152.243	0,13%
Donaciones	4.957	0,002%	29.830	0,03%
Otros Gastos no deducibles	708.640	0,31%	549.237	0,48%
Gasto no deducible – ICA	7.096.747	3,06%	7.638.091	6,66%
Gasto no deducible - Aplicación NIIF16	4.499.132	1,94%	-	0,00%
Otras partidas con impacto en Impuesto de renta (Depreciación-Amortización-Diferencia en Cambio- Valoración Foward	4.262.204	1,84%	(394.190)	(0,34%)
Variaciones temporales impacto impuesto diferido	(4.510.927)	(1,95%)	-	0,00%
Impuesto corriente ejercicios anteriores	(2.944.902)	(1,27%)	-	0,00%
Compensación de pérdidas fiscales	-	0,00%	(45.495.038)	(39,68%)
Total, impuesto a las ganancias	\$ 91.626.141	39,54%	-	0%

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia 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:

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 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021, con base en las tasas tributarias vigentes como referentes para los años en los cuales dichas diferencias temporarias se revertirán.

Conceptos	Saldo a Dic 2020	Reconocido en resultados junio 2021	Saldo a junio 2021	Reconocido en resultados dic 2021	Saldo a dic 2021	Reconocido en resultados junio 2022	Saldo a junio 30 de 2022
Activos fijos depreciables	5.833.704	-	5.833.704	2.981.464	8.815.169	6.938.238	15.753.407
Inventarios	379.140	-	379.140	570.148	949.289	358.230	1.307.519
Provisiones	-	-	-	359.213	359.213	(54.085)	305.128
Contratos de cobertura	4.283.548	-	4.283.548	(4.347.249)	(63.701)	(1.015.462)	(1.079.163)
Activos diferidos	-	-	-	659.651	659.651	(165.118)	494.533
Otros	(578.000)	-	(578.000)	578.000	-	-	-
Pérdidas fiscales	88.437.122	-	88.437.122	(88.437.122)	-	-	-
Diferencia en cambio	1.339.234	-	1.339.234	3.385.873	4.725.106	(1.550.877)	3.174.229
Total, impuesto diferido	99.694.748	-	99.694.748	(84.250.022)	15.444.727	4.510.926	19.955.653

*En miles de pesos***Junio 2022****Junio 2021****Gasto por impuesto a las ganancias**

Período corriente	\$	99.081.969	-
Ajuste por períodos anteriores		(2.944.902)	-
Total, Gasto por impuesto corriente	\$	96.137.067	-

Gasto por impuesto diferido

Diferencias temporarias del periodo	\$	(4.510.926)	-
Total, Gasto por impuestos a las ganancias	\$	91.626.141	-

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

	Junio 2022	Diciembre 2021	Junio 2021
Saldo a favor periodo anterior	\$ 81.252.249	59.415.079	59.415.079
Mas: Retención en la fuente a favor	26.949.693	41.518.705	19.105.769
Mas: Autorretención en la fuente	25.918.793	39.947.770	17.821.253
Mas: Descuento tributario ICA para 2022	29.402.037	31.764.242	-
Mas: Descuento tributario ICA para 2023 (1)	17.147.008	-	-
Mas: Descuento tributario IVA 2022	11.096.417	-	-
Total, saldos activos	\$ 191.766.197	172.645.796	96.342.101
Pasivos por Impuesto de renta corriente:			
Provisión Impuesto de renta corriente	\$ 99.081.969	67.106.952	-
Total, saldos pasivos	\$ 99.081.969	67.106.952	-
Saldo a favor neto por impuesto de renta corriente	\$ 92.684.228	105.539.434	96.342.101

(1) Este valor corresponde al descuento tributario de ICA que se tomará en la renta del 2023 y que está contabilizado en el activo.

Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

Al 30 de junio de 2022, la Compañía evaluó y determinó que no existen situaciones inciertas en la determinación del Impuesto sobre la renta.

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,

Ley de Inversión Social y Ley de Crecimiento Económico – (Últimas Reformas tributarias)

En septiembre del 2021 la Ley tributaria en Colombia fue modificada a través de la Ley 2155 (Ley de Inversión Social) mediante la cual se incrementó la tarifa del impuesto a las ganancias al 35% a partir del año 2022 y siguientes,

De otra parte, la Ley 1943 del 28 de diciembre de 2018 (Ley de crecimiento económico), fue declarada inexecutable en Sentencia de la Corte Constitucional, C-481 de 2019, situación que dio lugar a que el Gobierno Nacional presentará una nueva iniciativa de reforma tributaria, la cual fue aprobada por el Congreso de la República y expedida mediante la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019,

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Dicha Ley recoge las disposiciones de la Ley 1943 de 2018 que se consideraron esenciales para la reactivación del crecimiento económico y la competitividad en el país e introdujo algunas modificaciones las cuales resaltamos a continuación:

Para el año gravable 2021, la tasa de impuesto sobre la renta aplicable es del 31%. Para el año gravable de 2020 es del 32%. A partir del año 2022 y siguientes, con ocasión de la expedición de Ley 2155 de 2021 (Ley de Inversión Social) la tarifa es del 35%.

- La Ley de Crecimiento Económico para efectos de calcular el impuesto sobre la renta bajo el sistema de renta presuntiva, continúa desmontando gradualmente la tarifa del 0,5% para el año 2020, y 0% a partir del año 2021 y siguientes.
- 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.
- El 50% del impuesto de industria y comercio, podrá ser tratado como descuento tributario en el impuesto sobre la renta en el año gravable en que sea efectivamente pagado y en la medida que tenga relación de causalidad con su actividad económica.
- Continúan como descuentos tributarios (i) El IVA pagado en la importación, formación, construcción o adquisición de activos fijos reales productivos incluidos los servicios necesarios para su construcción y puesta en marcha (ii) El impuesto de industria y comercio en los términos señalados en el inciso anterior.
- En relación con el gravamen a los dividendos, se introdujeron las siguientes modificaciones:
 - Se incrementó al 10% la tarifa de retención en la fuente sobre los dividendos no gravados, decretados en provecho de sociedades y entidades extranjeras, personas naturales no residentes y establecimientos permanentes.
 - Se modificó la tabla aplicable a los dividendos no gravados decretados en beneficio de personas naturales residentes en el país y sucesiones ilíquidas de causantes residentes del país, disponiéndose una tarifa marginal del 10% para dividendos que superen las 300 UVT.
 - Se dispuso que el impuesto sobre los dividendos gravados se determinará: (i) aplicando la tarifa de renta correspondiente al año en que se decreten (32% año 2020; 31% año 2021; y 35% año 2022 en adelante) 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 y para los demás casos se aplicará la tarifa del 7,5%).

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

- Continúa el régimen de retención en la fuente sobre dividendos decretados por primera vez a sociedades nacionales, que será trasladable hasta el beneficiario final persona natural residente o inversionista residente en el exterior con la tarifa del 7,5%
- 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 de los años 2017 y 2018 y 2019 que se decreten a partir del 2020 se regirán por las tarifas dispuestas en la Ley 2010.
- Con la Ley de Crecimiento Económico se precisa que los contribuyentes podrán optar por el mecanismo de obras por impuestos, como modo de extinguir la obligación tributaria, previsto en el artículo 238 de la Ley 1819 de 2016 o por el mecanismo del convenio de inversión directa establecido en el artículo 800-1 del Estatuto Tributario.
- La Ley de Crecimiento establece que el término de firmeza para las declaraciones del impuesto sobre la renta de los contribuyentes que determinen o compensen pérdidas fiscales o que estén sujetos al régimen de precios de transferencia, será de cinco (5) años a partir de la presentación de la declaración de renta
- El término de corrección para los contribuyentes que presenten correcciones que aumentan el impuesto o disminuyen el saldo a favor, se modifica como quiera que el término que tenía el contribuyente para corregir voluntariamente sus declaraciones tributarias era de dos (2) años, con la Ley de Crecimiento, se modifica este término y se unifica con el término general de la firmeza de las declaraciones fijándolo en tres (3) años.

Se extiende el beneficio de auditoría para las declaraciones del impuesto sobre la renta correspondientes a los años gravables 2020 y 2021, para lo cual se exige el incremento en el impuesto neto de renta respecto del año anterior para que la declaración quede en firme en seis meses (30%) o en doce meses (20%), tal como lo había previsto la Ley 1943 de 2018 para las declaraciones de los años gravables 2019 y 2020. Se precisa que las disposiciones consagradas en la Ley 1943 de 2018, respecto al beneficio de auditoría, surtirán los efectos allí dispuestos para los contribuyentes que se hayan acogido al beneficio de auditoría por el año gravable 2019.

El Beneficio de auditoría que aplica en los años gravables 2022 y 2023 (Ley 2155 de 2021): el término de firmeza será de: (i) 6 meses si el incremento del impuesto neto de renta frente al año anterior es del 35% o superior y de (ii) 12 meses si el incremento del impuesto neto de renta frente al año anterior es del 25% o superior.

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

12. Inventarios

El detalle de los inventarios es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Costo de ventas	\$ 5.291.455.152	3.637.644.352
Merma	38.059.533	25.765.233
Descuentos comerciales condicionados (Volumen)	(13.917.209)	(5.757.114)
	<u>\$ 5.315.597.476</u>	<u>3.657.652.472</u>
Mercancías no fabricadas por la empresa	796.999.934	657.421.633
Inventarios en tránsito	149.347.199	92.027.816
Provisión de inventarios	(3.735.770)	(2.712.255)
	<u>\$ 942.611.363</u>	<u>746.737.194</u>

El incremento en los inventarios obedece al plan de expansión y al incremento en las ventas.

Costo de Ventas

A continuación, el detalle de la provisión de inventarios:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Provisión Valor Neto Realizable (1)	\$ (555.970)	(531.538)
Provisión de inventarios merma	(3.179.800)	(2.180.717)
	<u>\$ (3.735.770)</u>	<u>(2.712.255)</u>

(1) En la determinación de la base para tomar el cálculo del VNR se consideró el párrafo 30 de la NIC 2 que señala que las estimaciones del VNR se basarán en la información más fiable de que se disponga; para D1 S.A.S. (antes Koba Colombia S.A.S.), 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 6% y evaluó la línea de productos relacionada en busca de deterioro y también redujo los inventarios relacionados a su valor neto realizable, lo que generó una pérdida de \$ 24.432, como resultado de la reducción a su valor neto realizable. Esta baja fue reconocida como un gasto durante el primer semestre de 2022.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Variación de la provisión de inventarios

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo al corte (30 junio 2022 y 31 diciembre 2021)	\$ (2.712.255)	(1.184.815)
Recuperación (gasto) Valor Neto Realizable	(24.432)	(224.461)
Provisión (costo) de inventarios merma	(999.083)	(1.302.979)
	<u>\$ (3.735.770)</u>	<u>(2.712.255)</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldo al corte (30 junio 2021 y 31 diciembre 2020)	\$ (1.184.815)	(2.571.622)
Recuperación (gasto) Valor Neto Realizable	(102.298)	1.393.574
Provisión (costo) de inventarios merma	749.997	(6.767)
	<u>\$ (537.116)</u>	<u>(1.184.815)</u>

13. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Clientes (1)	\$ 27.549.065	30.759.664
Deudores varios (2)	4.659.206	6.498.509
	<u>32.208.271</u>	<u>37.258.173</u>
Reclamaciones	794.666	576.754
Cuentas por cobrar a trabajadores	654.548	805.689
Depósitos	35.902	35.902
Cuentas por cobrar a partes relacionadas (3)	-	60.304.104
Total, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	<u>\$ 33.693.387</u>	<u>98.980.622</u>

- (1) Saldos por cobrar por ventas de material de empaque Tetrapak para el producto leche (Sabanalac, Alimentos del Valle, Productos Gloria, entre otros), bonos y mercados.
- (2) Los deudores varios se originan por las ventas diferentes a retail, como publicidad, 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.
- (3) Cuentas por cobrar a partes relacionadas presenta una disminución en 2022 debido al pago del préstamo que se tenía con Valorem S.A a 31 de diciembre de 2021.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

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: (Nota 13)

	Total	0 a 30	31 a 60	Vencidos		
				61 a 90	91 a 180	Más de 180
30 de junio de 2022	\$ <u>33.693.387</u>	<u>24.702.993</u>	<u>3.253.252</u>	<u>1.581.958</u>	<u>1.454.031</u>	<u>2.701.153</u>
31 de diciembre de 2021	\$ <u>38.676.518</u>	<u>28.771.613</u>	<u>2.628.278</u>	<u>209.319</u>	<u>2.788.260</u>	<u>4.279.048</u>

14. Activos por Impuestos Corrientes

	2022	2021
Activos por impuestos corrientes (1)	\$ 191.766.197	172.645.796
Pasivo por impuesto corriente (2)	99.081.969	-
Tota, activos por impuestos corrientes	\$ <u>92.684.228</u>	<u>172.645.796</u>

(1) Corresponde al saldo a favor periodo anterior \$ 81.252.249, retención en la fuente a favor y autorretención en la fuente \$ 52.868.486, descuento tributario ICA \$ 46.549.045, descuento tributario de IVA \$ 11.096.417. Ver nota 11.

15. Otros activos no financieros

	2022	2021
Anticipos de impuestos y saldos a favor de otros impuestos (1)	\$ 46.353.608	34.981.665
Anticipo de impuestos de industria y comercio	20.241.436	30.040.157
Anticipo de industria y comercio retenido	1.769.657	3.006.045
Impuesto a las ventas retenido (2)	10.685.295	-
Total, otros activos no financieros	\$ <u>79.049.996</u>	<u>68.027.867</u>

(1) Corresponde a impuesto al consumo.

(2) Corresponden a IVA retenido por concepto de operaciones derivadas por pagos con tarjetas débito o crédito \$ 5.903.938 y las retenciones que practican los clientes por ventas institucionales. \$ 4.781.357.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

16. Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caja (a)	\$ 226.008.239	302.269.567
Cuenta corriente y de ahorro (b)	385.829.618	239.300.062
Derechos fiduciarios (c)	43.526.034	1.704.970
Fondos	219.479	213.476
Total, Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ <u>655.583.370</u>	<u>543.488.075</u>

(a) A 30 de junio de 2022, la Compañía contaba con \$ 226.008.239 en cajas, de los cuales \$110.901.791 quedaron en las tiendas y \$115.106.448 en poder de las transportadoras. A 31 de diciembre de 2021 se contaba con \$302.269.567 en cajas de los cuales \$123.694.347 quedaron en las tiendas y \$ 178.575.220 en poder de las transportadoras.

(b) Los saldos en bancos a 30 de junio de 2022 y 2021 son recaudos consignados 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.

(c) Los derechos fiduciarios corresponden a BBVA, Fondo de Valores renta liquidez, BGT Pactual y Fiduciaria Bancolombia su aumento se da debido al traslado de recursos que realiza la tesorería para poder realizar sus pagos utilizando las fiducias para triangular los recursos y no incurrir en doble GMF. De igual manera se utiliza como vehículo de inversión dependiendo del comportamiento del mercado de cada fiducia.

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

17. Otros activos financieros

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Depósitos bancarios restringidos (1)	\$ 6.750	6.750
Instrumentos derivados (2)	3.548.281	223.580
Gastos pagados por anticipado (3)	10.607.240	2.133.492
	\$ <u>14.162.271</u>	<u>2.363.822</u>

(1) D1 S.A.S. (antes Koba Colombia 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.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

- (2) Los Instrumentos derivados corresponde a las valoraciones que se realizaron por las coberturas que se tenían a 30 de junio de 2022 (corresponden a 18 contratos que finalizan en julio y agosto de 2022. Valor nominal (USD \$ 18.634.152).
- (3) Los gastos pagados por anticipado corresponden principalmente a: Contratos de póliza multirriesgo, activos fijos, transporte y transporte de mercancía y póliza de vida \$ 6.411.457, de igual manera corresponde a gastos como estudio de Estructura de la empresa D1 (antes Koba Colombia S.A.S.) \$965.917, soporte de mantenimientos \$ 975.205, gastos de peajes \$ 405.846 y pagos por consultoría organizacional, aplicativo ICA, proyectos POS (NCR). \$ 516.700.

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

18. Propiedades, planta y equipo

Los movimientos en el costo de las propiedades y equipo y en su depreciación durante el periodo correspondiente 30 de junio de 2022 comparado con 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

	Activos 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 2022								
Saldo al comienzo del año	\$ 49.127.782	153.930.172	58.445.644	59.983.239	9.929.616	2.839.216	509.003	334.764.672
Adiciones	(24.879.929)	30.791.129	4.164.270	4.659.598	3.244.431	500.586	7.632.731	26.112.817
Retiros	-	(120.378)	(2.149.474)	(214.325)	(9.152)	-	(7.300.489)	(9.793.818)
Cargo de depreciación	-	(24.876.935)	(4.151.441)	(5.981.560)	(3.732.282)	(415.001)	-	(39.157.219)
Incrementos (disminuciones) por movimientos entre las cuentas de propiedades, planta y equipo	*(18.171.461)	9.124.956	(3.271)	(4.687)	-	(917)	-	(9.055.380)
Al 30 de junio de 2022	\$ 6.076.393	168.848.944	56.305.728	58.442.265	9.432.613	2.923.884	841.245	302.871.072
Costo	\$ 6.076.393	300.496.427	78.353.859	89.865.363	31.022.972	5.124.092	841.245	511.780.351
Depreciación acumulada	-	(131.647.483)	(22.048.131)	(31.423.098)	(21.590.359)	(2.200.208)	-	(208.909.279)
Costo neto	\$ 6.076.393	168.848.944	56.305.728	58.442.265	9.432.613	2.923.884	841.245	302.871.072
Al 1 de enero de 2021								
Saldo al comienzo del año	\$ 4.415.752	116.353.622	57.014.869	61.134.365	11.800.078	2.217.699	2.655.209	255.591.594
Adiciones	46.925.082	78.017.866	10.364.932	11.850.627	5.786.770	1.292.303	11.178.105	165.415.685
Retiros	-	(2.214.050)	(889.550)	(1.986.569)	(118.520)	(18.480)	(13.324.311)	(18.551.480)
Cargo de depreciación	-	(40.440.318)	(8.044.607)	(11.015.184)	(7.538.712)	(652.306)	-	(67.691.127)
Incrementos (disminuciones) por movimientos entre las cuentas de propiedades, planta y equipo	(2.213.052)	2.213.052	-	-	-	-	-	-
Al 31 de diciembre de 2021	\$ 49.127.782	153.930.172	58.445.644	59.983.239	9.929.616	2.839.216	509.003	334.764.672
Costo	\$ 49.127.782	260.794.070	76.512.575	86.063.558	27.787.693	4.625.329	509.003	505.420.010
Depreciación acumulada	-	(106.863.898)	(18.066.931)	(26.080.319)	(17.858.077)	(1.786.113)	-	(170.655.338)
Costo neto	\$ 49.127.782	153.930.172	58.445.644	59.983.239	9.929.616	2.839.216	509.003	334.764.672

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

(*) Corresponde a activos en curso los cuales se liquidaron y se distribuyeron en activos por derecho de uso, como sigue:

		<u>2022</u>
Derecho de uso Maquinaria y Equipo	\$	8.986.675
Derecho de uso Equipo de oficina		<u>68.705</u>
	\$	<u>9.055.380</u>

El gasto por depreciación y amortización del ejercicio correspondiente a 30 de junio de 2022 comparativo con 31 de diciembre de 2021 ha sido registrado en los siguientes rubros del estado de resultados integrales:

		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos ventas, amortización (1)	\$	22.706.232	36.271.331
Gastos ventas, depreciación		11.452.558	21.568.252
Gastos administrativo depreciación		2.827.727	5.682.558
Gastos administrativo amortización (1)		<u>2.170.702</u>	<u>4.168.986</u>
	\$	<u>39.157.219</u>	<u>67.691.127</u>

(1) Corresponde a la amortización de mejoras en propiedades ajenas debido al incremento de aperturas de tiendas que se dio para el 2022.

Durante el periodo correspondiente a junio de los años 2022 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.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Propiedades, planta y equipo

Los movimientos en el costo de las propiedades y equipo y su depreciación durante el periodo correspondiente 30 de junio de 2022 comparado con 30 de junio de 2021 son los siguientes:

	Activos 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 2022								
Saldo al comienzo del año	\$ 49.127.782	153.930.172	58.445.644	59.983.239	9.929.616	2.839.216	509.003	334.764.672
Adiciones	(24.879.928)	30.791.129	4.164.270	4.659.598	3.244.431	500.586	7.632.731	26.112.817
Retiros	-	(120.378)	(2.149.474)	(214.325)	(9.152)	-	(7.300.489)	(9.793.818)
Cargo de depreciación	-	(24.876.935)	(4.151.441)	(5.981.560)	(3.732.282)	(415.001)	-	(39.157.219)
Incrementos (disminuciones) por movimientos entre las cuentas de propiedades, planta y equipo	(18.171.461)	9.124.956	(3.271)	(4.687)	-	(917)	-	(9.055.380)
Al 30 de junio de 2022	\$ 6.076.393	168.848.944	56.305.728	58.442.265	9.432.613	2.923.884	841.245	302.871.072
Costo	\$ 6.076.393	300.496.427	78.353.859	89.865.363	31.022.972	5.124.092	841.245	511.780.351
Depreciación acumulada	-	(131.647.483)	(22.048.131)	(31.423.098)	(21.590.359)	(2.200.208)	-	(208.909.279)
Costo neto	\$ 6.076.393	168.848.944	56.305.728	58.442.265	9.432.613	2.923.884	841.245	302.871.072
Al 1 de enero de 2021								
Saldo al comienzo del año	\$ 4.415.752	116.353.622	57.014.869	61.134.365	11.800.078	2.217.699	2.655.209	255.591.594
Adiciones	8.475.543	32.887.085	3.763.402	5.344.270	2.838.606	502.719	2.405.565	59.498.876
Retiros	-	(2.006.462)	(434.503)	(152.323)	(44.361)	(7.995)	-8.295.457	(10.941.101)
Cargo de depreciación	-	(18.964.698)	(4.035.607)	(5.434.442)	(3.674.505)	(306.858)	-	(32.416.110)
Incrementos (disminuciones) por movimientos entre las cuentas de propiedades, planta y equipo	(302.804)	302.804	-	-	-	-	-	-
Al 30 de junio de 2021	\$ 12.588.491	128.572.351	56.308.161	60.891.870	10.919.818	2.405.565	47.003	271.733.259
Costo	\$ 12.588.491	214.296.543	70.504.923	82.563.904	27.281.377	3.848.308	47.003	411.130.549
Depreciación acumulada	-	(85.724.192)	(14.196.762)	(21.672.034)	(16.361.559)	(1.442.743)	-	(139.397.290)
Costo neto	\$ 12.588.491	128.572.351	56.308.161	60.891.870	10.919.818	2.405.565	47.003	271.733.259

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

El gasto por depreciación y amortización del ejercicio correspondiente a 30 de junio de 2022 comparativo con 30 de junio de 2021 ha sido registrado en los siguientes rubros del estado de resultados integrales:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gastos ventas, amortización (1)	\$ 22.706.232	16.867.156
Gastos ventas, depreciación	11.452.558	10.720.561
Gastos administrativo depreciación	2.827.727	2.730.851
Gastos administrativo amortización (1)	2.170.702	2.097.542
	<u>\$ 39.157.219</u>	<u>32.416.110</u>

(2) Corresponde a la amortización de mejoras en propiedades ajenas debido al incremento de aperturas que se dio para 2022 98 tiendas y 2021 175 tiendas, adicional se incurrió en gasto de iluminación, adecuación de baños para discapacitados y ampliaciones de tiendas ya existentes.

Durante el periodo correspondiente a junio de los años 2022 y 2021 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.

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

19. Derecho de Uso

Los movimientos en el costo del derecho de uso y su depreciación durante el periodo correspondiente 30 de junio de 2022 comparado con 31 de diciembre de 2021 son los siguientes:

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificios</u>	<u>Intangibles</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Muebles y equipos de oficina</u>	<u>Equipo de computación y comunicación</u>	<u>Flota y equipo de transporte</u>	<u>Total</u>
Al 1 de enero de 2022								
Saldo al comienzo del año	219.495	1.705.210.428	2.356.293	177.164.722	43.548.136	69.784.795	147.501.347	2.145.785.216
Adiciones	11.313	193.110.962	-	29.220.124	21.592.159	7.191.858	38.227.012	289.353.428
Retiros	-	(10.650.347)	-	(2.501.884)	(145.983)	-	(301.190)	(13.599.404)
Cargo de depreciación	(35.139)	(113.061.108)	(404.484)	(14.812.878)	(4.490.104)	(11.182.528)	(24.186.420)	(168.172.661)
Incrementos (disminuciones) por movimientos entre las cuentas de propiedades. planta y equipo	-	-	-	8.986.675	68.705	-	-	9.055.380
Al 30 de junio de 2022	195.669	1.774.609.935	1.951.809	198.056.759	60.572.913	65.794.125	161.240.749	2.262.421.959
Costo	282.794	2.326.544.677	4.044.842	275.137.541	82.340.633	104.123.816	295.125.347	3.087.599.650
Depreciación acumulada	(87.125)	(551.934.742)	(2.093.033)	(77.080.782)	(21.767.720)	(38.329.691)	(133.884.598)	(825.177.691)
Costo neto	195.669	1.774.609.935	1.951.809	198.056.759	60.572.913	65.794.125	161.240.749	2.262.421.959
Al 1 de enero de 2021								
Saldo al comienzo del año	19.204	1.451.326.342	3.165.261	97.242.656	20.226.166	41.835.158	111.721.456	1.725.536.243
Adiciones	271.482	483.222.778	-	104.106.162	29.652.289	48.859.920	78.414.328	744.526.959
Retiros	(1.753)	(28.830.127)	-	(1.567.115)	(547.528)	(2.733.977)	(1.317.132)	(34.997.632)
Cargo de depreciación	(69.438)	(200.508.565)	(808.968)	(22.616.981)	(5.782.791)	(18.176.306)	(41.317.305)	(289.280.354)
Incrementos (disminuciones) por movimientos entre las cuentas de propiedades. planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 31 de diciembre de 2021	219.495	1.705.210.428	2.356.293	177.164.722	43.548.136	69.784.795	147.501.347	2.145.785.216
Costo	271.481	2.159.524.795	4.044.842	239.687.232	60.759.392	96.931.958	261.151.055	2.822.370.755
Depreciación acumulada	(51.986)	(454.314.367)	(1.688.549)	(62.522.510)	(17.211.256)	(27.147.163)	(113.649.708)	(676.585.539)
Costo neto	219.495	1.705.210.428	2.356.293	177.164.722	43.548.136	69.784.795	147.501.347	2.145.785.216

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia 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	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Depreciación Derecho de uso Edificios (1)	\$ 113.061.108	200.508.565
Depreciación Derecho de uso Flota y Equipo Transporte (2)	24.186.420	41.317.305
Depreciación Derecho de uso Maquinaria y Equipos	14.812.878	22.616.981
Depreciación Derecho d uso Equipo Cómputo y Comunicación	11.182.528	18.176.306
Depreciación Derecho de uso Equipo de Oficina	4.490.104	5.782.791
Depreciación Derecho de uso Intangibles	404.484	808.968
Depreciación Derecho de uso Terrenos	35.139	69.438
	\$ <u>168.172.661</u>	<u>289.280.354</u>

- (1) Aumenta el rubro de Derecho de uso Edificios debido a las aperturas de nuevas tiendas y al incremento de IPC dado para enero de 2022 que fue de 5.62%
- (2) Aumenta Derecho de uso Flota y Equipo Transporte debido a la adquisición de vehículos para el transporte de mercancía, jefes de zona y vehículos para el servicio de domicilios propios.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Derecho de Uso

Los movimientos en el costo del derecho de uso y su depreciación durante el periodo correspondiente 30 de junio de 2022 comparado con 30 de junio de 2021 son los siguientes

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificios</u>	<u>Intangibles</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Muebles y equipos de oficina</u>	<u>Equipo de computación y comunicación</u>	<u>Flota y equipo de transporte</u>	<u>Total</u>
Al 1 de enero de 2022								
Saldo al comienzo del año	219.495	1.705.210.428	2.356.293	177.164.722	43.548.136	69.784.795	147.501.347	2.145.785.216
Adiciones	11.313	193.110.962	-	29.220.124	21.592.159	7.191.858	38.227.012	289.353.428
Retiros	-	(10.650.347)	-	(2.501.884)	(145.983)	-	(301.190)	(13.599.404)
Cargo de depreciación	(35.139)	(113.061.108)	(404.484)	(14.812.878)	(4.490.104)	(11.182.528)	(24.186.420)	(168.172.661)
Incrementos (disminuciones) por movimientos entre las cuentas de propiedades. planta y equipo	-	-	-	8.986.675	68.705	-	-	9.055.380
Al 30 de junio de 2022	195.669	1.774.609.935	1.951.809	198.056.759	60.572.913	65.794.125	161.240.749	2.262.421.959
Costo	282.794	2.326.544.677	4.044.842	275.137.541	82.340.633	104.123.816	295.125.347	3.087.599.650
Depreciación acumulada	(87.125)	(551.934.742)	(2.093.033)	(77.080.782)	(21.767.720)	(38.329.691)	(133.884.598)	(825.177.691)
Costo neto	195.669	1.774.609.935	1.951.809	198.056.759	60.572.913	65.794.125	161.240.749	2.262.421.959
Al 1 de enero de 2021								
Saldo al comienzo del año	19.204	1.451.326.342	3.165.261	97.242.656	20.226.166	41.835.158	111.721.456	1.725.536.243
Adiciones	271.482	299.694.737	-	63.190.421	14.596.970	21.647.673	28.918.371	428.319.654
Retiros	(1.753)	(12.982.774)	-	(1.491.991)	(215.507)	(440.897)	(265.708)	(15.398.630)
Cargo de depreciación	(34.781)	(96.286.651)	(404.484)	(10.089.240)	(2.476.304)	(7.818.977)	(19.264.684)	(136.375.121)
Incrementos (disminuciones) por movimientos entre las cuentas de propiedades. planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 30 de junio de 2021	254.152	1.641.751.654	2.760.777	148.851.846	32.131.325	55.222.957	121.109.435	2.002.082.146
Costo	271.481	1.997.024.678	4.044.842	198.847.085	46.277.698	83.359.419	214.872.529	2.544.697.732
Depreciación acumulada	(17.329)	(355.273.024)	(1.284.065)	(49.995.239)	(14.146.373)	(28.136.462)	(93.763.094)	(542.615.586)
Costo neto	254.152	1.641.751.654	2.760.777	148.851.846	32.131.325	55.222.957	121.109.435	2.002.082.146

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

El efecto en los resultados por derechos de uso durante el terminado a el 30 de junio de 2022 y 30 de junio de 2021 es como se presenta a continuación:

Descripción	2022	2021
Depreciación Derecho de uso Edificios (1)	\$ 113.061.108	96.286.651
Depreciación Derecho de uso Flota y Equipo Transporte (2)	24.186.420	19.264.684
Depreciación Derecho de uso Maquinaria y Equipos	14.812.878	10.089.240
Depreciación Derecho d uso Equipo Cómputo y Comunicación (3)	11.182.528	7.818.977
Depreciación Derecho de uso Equipo de Oficina	4.490.104	2.476.304
Depreciación Derecho de uso Intangibles	404.484	404.484
Depreciación Derecho de uso Terrenos	35.139	34.781
	\$ 168.172.661	136.375.121

- (1) Aumenta el rubro de Derecho de uso Edificios debido a las aperturas de nuevas tiendas (98) y al incremento del IPC de 5.62% dado en enero 2022.
- (2) Aumenta Derecho de uso Flota y Equipo Transporte debido a la adquisición de vehículos para el transporte de mercancía, jefes de zona y vehículos para el servicio de domicilios propios.
- (3) Por aumento en compras de equipo de cómputo a través de leasing financiero.

20. Activos intangibles

El detalle de los activos intangibles es el siguiente:

	2022	2021
Licencia de software	\$ 12.013.826	3.983.944
	\$ 12.013.826	3.983.944

Las licencias corresponden a SAP, TecnoCopr, NCR, ON BASE, Geobits, Soluciones de bases de datos, Design Technology, entre otros.

El siguiente es el movimiento de los activos intangibles, durante el periodo que comprende 30 de junio de 2022 y 31 de diciembre de 2021:

	2022	2021
Saldo al comienzo del año	\$ 3.983.944	4.922.216
Adiciones (1)	10.965.183	4.214.436
Cargo por amortización	(2.935.301)	(5.152.708)
	\$ 12.013.826	3.983.944

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

(1) Las adiciones en 2022 corresponden a compra y renovación de licencias POS (NCR), de Microsoft, Geobits y renovación Licencias de One Base y licencia de SAP.

El siguiente es el movimiento de los activos intangibles, durante el periodo que comprende 30 de junio de 2022 y 30 de junio de 2021:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo al comienzo del año	\$ 3.983.944	4.922.216
Adiciones (1)	10.965.183	833.526
Cargo por amortización	(2.935.301)	(2.454.600)
	<u>\$ 12.013.826</u>	<u>3.301.142</u>

(1) Las adiciones en 2021 corresponden a compra y renovación de licencias POS (NCR)

21. Inversiones en Subsidiarias

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Inversiones en subsidiarias	571	571
	<u>\$ 571</u>	<u>571</u>

En la República de Perú el 14 de agosto de 2014 se constituyó la sociedad anónima cerrada Koba PERU SAC con un capital inicial de 800 nuevos soles (\$ 571 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.

Actualmente la sociedad tiene suspendido el registro tributario de oficio por inactividad, por lo cual hasta tanto no se inicien actividades en Perú (adquisiciones o ventas de bienes/servicios que requieran emisión de comprobantes por o hacia Koba PERU SAC, no será necesario reactivar el registro tributario.

Pasivos y Patrimonio**22. Capital y reservas**

Capital social y primas de emisión	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Autorizado - 3.000.000.000 acciones		
comunes de valor nominal \$1 cada una	\$ 3.000.000	3.000.000
Suscrito y pagado - 1.079.893.819 acciones	<u>\$ 1.079.894</u>	<u>1.079.894</u>

El capital autorizado al 30 de junio de 2022 y 2021 está conformado por 3,000,000,000 acciones comunes con valor nominal de \$ 1 peso por cada una, de las cuales 1.079.893.819 están suscritas y pagadas a esas fechas.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Naturaleza y propósito de las reservas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Reservas ocasionales		
Ocasional a disposición del máximo órgano social no gravada	\$ 10.030	60.101.160
Ocasional a disposición del máximo órgano social gravada	-	14.844.368
	<u>\$ 10.030</u>	<u>74.945.528</u>

Las reservas corresponden a apropiaciones efectuadas por la Asamblea de Accionistas sobre los resultados de períodos anteriores, dando cumplimiento a los establecido en el Artículo 49 del Estatuto Tributario. "Es obligatorio que los encargados de realizar los registros contables reconozcan en las cuentas de resultados, la porción de la utilidad del ejercicio susceptible de ser distribuida como "no gravada" y como "gravada". La cuales se decretaron mediante el Acta 120 de 25 de febrero de 2022.

Dividendos pagados y decretados

En la Asamblea General de Accionistas celebrada el 25 de febrero de 2022 se decretaron dividendos por \$130.148.803 pagaderos en una sola cuota el 01 de marzo de 2022.

Teniendo en cuenta el total de acciones en circulación (1.079.894 acciones), el dividendo por cada acción a distribuir seria de \$ 120.52, siendo decretado y exigible a partir del día 1 de marzo de 2022 de la siguiente manera:

INFORMACION ACCIONISTAS	ACCIONES	%	DOMICILIO	DIVIDENDO
VALOREM S.A.S.	650.601	60,25%	COL	78.410.450
IHAG RETAIL HOLDING AG	220.673	20,43%	SUIZA	26.595.463
CIPEF VI KUMA SPAIN SI	204.597	18,95%	ESPAÑA	24.658.038
CGPE VI LP	4.023	0,37%	EE. UU.	484.852
TOTAL	<u>1.079.894</u>	<u>100,00%</u>		<u>130.148.803</u>

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

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.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Deudas y préstamos que devengan interés \$	2.317.851.355	2.215.880.231
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1.956.022.202	1.785.103.548
Menos: Efectivo y colocaciones a corto plazo	655.583.370	543.488.075
Menos: Deuda NIIF 16	2.011.865.378	1.921.766.735
Deuda neta ajustada	\$ 1.606.424.809	1.535.728.969
Patrimonio	141.174.139	131.238.727
Capital total	\$ 141.174.139	131.238.727
Ratio de endeudamiento	11,4%	11,7%

El indicador de gestión que se usa para monitorear el nivel de endeudamiento de la Compañía es deuda financiera (\$305.985.978) sobre las deudas y préstamos que devengan interés sin efecto NIIF16, que para el cierre de 2022 representa un 11,4 %, 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 cierre de 2022 era \$ 655.583.370 y que equivale al 214,25 % de la deuda financiera total con Bancos e instituciones Financieras.

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.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

23. Instrumentos Financieros

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:

Activos financieros medidos a valor razonable		Nota			
Contratos Forward de tasa de cambio usados para coberturas		17		3.548.281	
Pasivos financieros medidos a valor razonable					
Contratos Forward de tasa de cambio usados para coberturas		30		59.441	
Importe en libros					
		Valor razonable - Instrumentos de cobertura	Obligatoriamente a valor razonable con cambio en resultado	Total	Nivel 1
30 de junio de 2022					
En miles de pesos		Nota			
Activos financieros medidos a valor razonable					
Contratos Forward de tasa de cambio usados para coberturas		17	3.548.281	3.548.281	3.548.281
Pasivos financieros medidos a valor razonable					
Contratos Forward de tasa de cambio usados para coberturas		30	59.441	59.441	59.441
Importe en libros					
30 de junio de 2022					
En miles de pesos		Nota			Nivel 3
Activos financieros no medidos a valor razonable					
Efectivo		16	655.583.370	655.583.370	655.583.370
Cuentas por cobrar		13	33.693.387	33.693.387	33.693.387
Pasivos financieros no medidos a valor razonable					
Cuentas por pagar		26	1.814.751.424	1.814.751.424	1.814.751.424

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

24. 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 Compañía 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 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.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

La Compañía mantiene préstamos por montos importantes en moneda local con instituciones financieras del país. Dichos préstamos generan intereses a tasas de mercado.

Con base en la posición financiera de deuda que posee la Compañía al 30 de junio de 2022 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 7.65%.

Con la deuda al cierre de junio de 2022, la exposición por variación de 1p.p en la tasa de interés, sería de aproximadamente +/- \$ 238.82 millones, que podrían afectar positiva o negativamente el resultado de la Compañía, representando este impacto el 0,02% de las ventas promedio mes del último año.

Las obligaciones financieras de la Compañía (pasivos por arrendamiento) en su mayoría, se encuentran indexadas a tasas fijas; dado que las tasas variables se ajustan a las condiciones de mercado.

	2022		2021	
	Tasa variable	Tasa fija	Tasa variable	Tasa fija
Pasivos financieros	305.985.978	2.011.865.378	294.113.495	1.921.766.735

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 arrendamientos y los contratos de renting.

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 2022 fue de US\$ 4.127,47 (31 de diciembre de 2021: US\$ 3.981,16). Y en euros para el 2022 fue de €US 4.315.06 y para 2021 €US 4.527,77

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Al cierre de junio de 2022, la Compañía tenía los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera, contabilizados por su equivalente en miles de pesos comparativo diciembre de 2021:

	2022		2021	
	US\$	Equivalente en miles de pesos colombianos	US\$	Equivalente en miles de pesos colombianos
Activos	US\$ 1.433.244	\$ 5.915.671	US\$ 1.538.233	\$ 6.123.952
	€U\$ 5.292.717	22.838.391	€U\$ 1.141.715	5.169.423
Pasivos	US\$ 27.316.601	\$ 112.748.451	US\$ 17.783.612	\$ 70.799.405
	€U\$ 14.318.616	\$ 61.785.687	€U\$ 13.338.488	60.393.606

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\$) representan el 4.1% (7.7 % si excluimos el efecto del registro de la norma NIIF 16) de los activos totales de la Compañía a cierre 30 de junio de 2022. 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 de 2022 se tuvo una pérdida por diferencia en cambio neta de \$11.247 MM con una TRM promedio de reporte para el año de \$3.914.46 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 de 2022 el impacto en resultados de la diferencia en cambio hubiera sido de +/- \$ 1.897 MM de pesos 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.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia 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:

	Cambio a la fecha del balance			
	Año 2022		Año 2021	
	Variación	Tasa	Variación	Tasa
<u>Dólares (USD)</u>				
Tasa Real		\$ 4.127,47		3.981,16
Escenario 1 (Fortalecimiento)	1%	4.168,74	1%	4.020,97
Escenario 2 (Debilitamiento)	-1%	4.086,20	-1%	3.941,35
<u>Euros (EUR)</u>				
Tasa Real		\$ 4.315,06		4.527,77
Escenario 1 (Fortalecimiento)	1%	4.358,21	1%	4.573,05
Escenario 2 (Debilitamiento)	-1%	4.271,91	-1%	4.482,49
Tarifa impuestos		35%		31%

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 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.

	Efecto en resultado		Efecto en patrimonio neto de impuestos	
	Fortalecimiento	Debilitamiento	Fortalecimiento	Debilitamiento
<u>30 de junio de 2022</u>				
USD - Movimiento del 1%	\$ 1.279.139	(1.279.139)	831.441	(831.441)
EUR - Movimiento del 1,0%	617.857	(617.857)	401.607	(401.607)
<u>31 de diciembre de 2021</u>				
USD - Movimiento del 1%	\$ 769.234	(769.234)	530.771	(530.771)
EUR - Movimiento del 1,0%	655.630	(655.630)	452.385	(452.385)

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia 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:

	Total	0 a 30	31 a 60	Vencidos		
				61 a 90	91 a 180	Más de 180
30 de junio de 2022. Nota 13	\$ <u>33.693.387</u>	<u>24.702.993</u>	<u>3.253.252</u>	<u>1.581.958</u>	<u>1.454.031</u>	<u>2.701.153</u>
31 de diciembre de 2021	\$ <u>38.676.518</u>	<u>28.771.613</u>	<u>2.628.278</u>	<u>209.319</u>	<u>2.788.260</u>	<u>4.279.048</u>

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 de junio de 2022 se estima en un 12.33 % del total del rubro, lo cual genera un riesgo bajo. (2021: 18.27%)

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía mantenía efectivo y equivalentes de efectivo por \$655.583.370 al 30 de junio de 2022 (2021 \$543.488.075), que representan su máxima exposición al riesgo de crédito por estos activos. El efectivo y equivalentes de efectivo son mantenidos con bancos e instituciones financieras, que están calificadas entre el rango AAA, según la agencia calificadora.

Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga 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 la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

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. Además, la Compañía cuenta con la disponibilidad de financiamiento en diferentes líneas de Crédito, Leasing, Renting y de Capital de Trabajo con Bancolombia, Davivienda y Banco ITAU.

Sin embargo, el capital de trabajo a cierre de 30 de junio de 2022 fue de \$ (553.655MM) debido al modelo de negocio implantado donde los días de pago promedio a proveedores están en 54 días, mientras que los días de inventario se encuentran en torno a 30.8 días y los días de clientes alrededor de 10 días; Adicionalmente, en el caso de la Compañía, las ventas vienen con crecimientos fuertes durante los últimos años lo que provoca que el volumen de compras suba y, ligado a ello, el saldo de las cuentas por pagar, lo que genera que nuestro capital de trabajo se vuelva más negativo.

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.

Las tablas siguientes analizan los pasivos financieros de la Compañía por grupos de vencimiento comunes considerando el tiempo que resta desde la fecha del balance general 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 significativo.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Importante anotar que el pasivo registrado a 30 de junio de 2022 por NIIF 16 es de \$2.342 MM, el cual se ve reflejado en el pasivo financiero, pero que no representa una deuda financiera real, sino la contrapartida de un Derecho de Uso bajo normas internacionales.

	Menos de 1 año	Entre 1 y 5 años
Al 30 de junio de 2022		
Pasivos financieros	\$ 415.417.843	1.902.433.512
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1.814.751.424	-
	\$ 2.230.169.267	1.902.433.512
Al 31 de diciembre de 2021		
Pasivos financieros	\$ 410.060.865	1.805.819.366
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1.676.251.763	-
	\$ 2.086.312.628	1.805.819.366

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.

25. Préstamos y obligaciones

El saldo de los préstamos y obligaciones es el siguiente:

	2022	2021
Corriente		
Pasivos por arrendamientos (1) Nota 31	\$ 415.241.205	409.191.696
Bancos Nacionales (2)	176.638	869.169
	\$ 415.417.843	410.060.865
No corriente		
Pasivos por arrendamientos (1) Nota 31	\$ 1.902.433.512	1.805.819.366

(1) A partir del 1 de enero de 2019 la Compañía inició la aplicación de la NIIF 16 – Arrendamientos, esta norma requiere el reconocimiento de un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento.

(2) Se cuenta en la actualidad con 8 tarjetas crédito con Bancolombia de las cuales 1 se utiliza para para el pago de servicios públicos que se encuentran domiciliados, 1 para gastos de viaje, 5 para la junta directiva, y 1 para gastos varios de la coordinadora administrativa estas tarjetas no tienen cobro de interés ya que su pago es inmediato. La tasa de interés es 30.5452% EA, MV 2.2461%.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Las siguiente es la composición de los pasivos por arrendamiento:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Menos de 1 año	\$ 415.241.205	409.191.696
Entre 1 año y 5 años	1.902.433.512	1.805.819.366
	<u>\$ 2.317.674.717</u>	<u>2.215.011.062</u>

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Movimiento de la obligación

<i>En miles de pesos</i>		Otros préstamos y obligaciones	Pasivos por arrendamientos	Total
Saldo al 1 de enero de 2022	Nota	869.169	2.215.011.062	2.215.880.231
Cambios por flujos de efectivo de financiación				
Reembolsos de préstamos	25, 31	41.379.252	-	41.379.252
Pago de pasivos por arrendamiento		(42.071.783)	(173.090.369)	(215.162.152)
Total, cambios por flujos de efectivo de financiación		176.638	2.041.920.693	2.042.097.331
Relacionados con pasivos				
Arrendamientos nuevos		-	289.353.429	289.353.429
Seguros sobre contratos por arrendamientos		-	1.095.545	1.095.545
Intereses pagados		225.142	61.108.270	61.333.412
Total, otros cambios relacionados con pasivos		225.142	351.557.244	351.782.386
Menos: Ingresos/ Mas: Gastos por derechos de uso dados de baja		-	(13.599.405)	(13.599.405)
Saldo al 30 de junio de 2022	25, 31	176.638	2.317.674.717	2.317.851.355

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

<i>En miles de pesos</i>		Otros préstamos y obligaciones	Pasivos por arrendamientos	Total
Saldo al 1 de enero de 2021	Nota	65.850.286	1.743.005.081	1.808.855.367
Cambios por flujos de efectivo de financiación				
Reembolsos de préstamos	25, 31	168.361.458	-	168.361.458
Pago de pasivos por arrendamiento		(83.404.454)	(128.086.484)	(211.490.938)
Total, cambios por flujos de efectivo de financiación		150.807.290	1.614.918.597	1.765.725.887
Relacionados con pasivos				
Arrendamientos nuevos		-	428.319.655	428.319.655
Seguros sobre contratos por arrendamientos		-	753.684	753.684
Intereses pagados		603.652	54.197.494	54.801.146
Total, otros cambios relacionados con pasivos		603.652	483.270.833	483.874.485
Menos: Ingresos/ Mas: Gastos por derechos de uso dados de baja		-	(15.398.629)	(15.398.629)
Saldo al 30 de junio de 2021	25, 31	150.807.290	2.027.839.623	2.178.646.913

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

26. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Proveedores (1)	\$ 1.681.584.185	1.473.981.847
Cuentas por pagar (2)	133.167.239	202.269.916
	<u>\$ 1.814.751.424</u>	<u>1.676.251.763</u>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Proveedores nacionales	\$ 1.507.001.407	1.344.274.562
Proveedores del exterior	174.582.778	129.707.285
	<u>\$ 1.681.584.185</u>	<u>1.473.981.847</u>

(2) Cuentas por pagar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Costos y gastos por pagar (a)	\$ 123.935.875	192.599.608
Acreedores varios	5.875.108	5.158.517
A compañías vinculadas (b)	3.356.256	4.511.791
Cuentas por pagar (2)	<u>\$ 133.167.239</u>	<u>202.269.916</u>

(a) Los costos y gastos por pagar corresponden principalmente con corte a 30 de junio de 2022 a servicios públicos \$ 9.693.401, servicios de mantenimiento \$ 2.532.040, arrendamientos \$ 7.720.370, transporte \$ 9.874.914 y otros gastos por \$ 91.581.960 que incluye compra de papelería, mantenimientos, dotaciones y compra de estibas, entre otros. En 2021 los valores correspondientes son: servicios públicos \$ 8.765.464, servicios de mantenimiento \$ 5.734.868, arrendamientos \$ 7.320.066, transporte \$ 10.898.768 y otros gastos por \$ 156.552.432 que incluye compra de papelería, mantenimientos, dotaciones y compra de estibas, entre otros.

(b) Las cuentas por pagar a vinculados corresponden al siguiente detalle Caracol TV \$ 1.729.354, Ditransa S.A. \$ 1.489.649 y Valorem S.A.S. \$ 137.253. Ver Nota 33.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

27. Pasivos no financieros

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
IVA	\$ 24.910.224	-
ICA	37.556.427	-
retención en la Fuente	15.503.067	-
Iva Retenido	6.922.364	-
Retención de ICA	2.726.212	-
Impuestos gravámenes y tasas	1.495.821	-
ICA Vigencias fiscales anteriores	-	55.892.339
	<u>\$ 89.114.115</u>	<u>55.892.339</u>

28. Beneficios a Empleados

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Vacaciones consolidadas	\$ 15.717.198	14.090.603
Cesantías consolidadas	14.982.775	23.868.529
Salarios por pagar (1)	9.634.423	2.644.474
Retenciones y aportes de nómina	4.601.877	3.933.678
Intereses sobre cesantías	863.181	2.679.319
Obligaciones laborales	<u>\$ 45.799.454</u>	<u>47.216.603</u>

(1) Incluye provisión por beneficio de antigüedad \$ 1.235.390

29. Provisiones y contingencias

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Otras provisiones (1)	\$ 2.680.057	1.993.977
	<u>\$ 2.680.057</u>	<u>1.993.977</u>

(1) Incluye provisión por devoluciones de mercancía por \$221.793, estimación por costos asociados a desmantelamiento \$ 1.808.264 y presenta una disminución en la provisión que se tiene desde 2020 de J&J por \$ 1.105.606. Para 2021 Incluye provisión por devoluciones de mercancía por \$238.371 y provisión que se tiene desde 2020 de J&J por \$1.755.606. Ver nota 32

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Los cambios durante el período en los pasivos estimados y contingencias se presentan a continuación por el periodo comprendido entre 30 de junio 2022 y 31 de dic de 2021:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo al comienzo del año	\$ 1.993.977	1.989.793
Incrementos en las provisiones	2.030.057	238.371
Recuperaciones	(1.343.977)	(234.187)
Saldo al final del año	\$ <u>2.680.057</u>	<u>1.993.977</u>
Saldo corriente	\$ <u>2.680.057</u>	<u>1.993.977</u>

Los cambios durante el período en los pasivos estimados y contingencias se presentan a continuación por el periodo comprendido entre 30 de junio 2022 y 30 de junio de 2021:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo al comienzo del año	\$ 1.993.977	1.989.793
Incrementos en las provisiones (1)	2.030.057	18.459.413
Recuperaciones	(1.343.977)	(234.187)
Saldo al final del año	\$ <u>2.680.057</u>	<u>20.215.019</u>
Saldo corriente	\$ <u>2.680.057</u>	<u>20.215.019</u>

Los cambios durante el período en los pasivos estimados y contingencias se presentan a continuación por el periodo comprendido entre 30 de junio 2022 y 30 de junio de 2021:

(1) Para 2022 la provisión corresponde a Jonhson & Johnson \$ 650.000, desmantelamiento \$ 1.808.264 y IFRS 15 \$221.793 y en 2021 esta corresponde a: la devolución de mercancías \$ 154.694, provisiones de nómina \$ 4.970,520 provisiones por publicidad \$ 1.851.325, de Jonhson & Johnson \$ 1.755.606 y por provisiones de servicios públicos, peajes, mantenimientos y adecuaciones \$ 11.482.874.

30. Otros pasivos financieros

El saldo de los otros pasivos financieros es el siguiente:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Valores recibidos para terceros (a)	2.013.155	2.243.406
Anticipos y avances recibidos de clientes (b) \$	1.604.556	1.463.885
Instrumentos financieros derivados (a)	59.441	41.575
	\$ <u>3.677.152</u>	<u>3.748.866</u>

(a) Corresponde a valores recibidos por Fondo de empleados de D1 S.A.S., (antes Koba Colombia S.A.S.), servicio de domicilios y Soluciones móviles por recargas de teléfono

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

- (b) Corresponde a la venta de bonos a clientes.
- (c) Los instrumentos financieros derivados reflejan el valor razonable de los contratos forward para cubrir las fluctuaciones en el tipo de cambio. La Compañía mide en el estado de situación financiera los instrumentos financieros derivados forward a su valor razonable en cada fecha de cierre contable.

31. Arrendamientos

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. La Compañía evalúa en la fecha de inicio del arrendamiento si existe certeza razonable de ejercer las opciones de extensión. La Compañía reevalúa si tiene certeza razonable de ejercer las opciones de extensión si hay un evento o 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 \$ 1.859.077.881.

Arrendamiento financiero

A 2022, la Compañía tiene contratos por derecho de uso \$ 2.317.674.718. compuesto por arrendamiento financiero de propiedad planta y equipo, renting y locales de arrendamiento.

Durante 2022, la Compañía tiene en subarriendo, un espacio dentro de la tienda Pantanillo ubicada en Envigado Antioquia, presentado como parte de un activo por derecho de uso - propiedades, planta y equipo.

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Activos por derecho de uso

Los activos por derecho de uso relacionados en la Nota 19.1

	<u>Terrenos</u>	<u>Edificios</u>	<u>Intangibles</u>	<u>Maquinaria y equipo</u>	<u>Muebles y equipos de oficina</u>	<u>Equipo de computación y comunicación</u>	<u>Flota y equipo de transporte</u>	<u>Total</u>
Al 1 de enero de 2022								
Saldo al comienzo del año	219.495	1.705.210.428	2.356.293	177.164.722	43.548.136	69.784.795	147.501.347	2.145.785.216
Adiciones	11.313	193.110.962	-	29.220.124	21.592.159	7.191.858	38.227.012	289.353.428
Retiros	-	(10.650.347)	-	(2.501.884)	(145.983)	-	(301.190)	(13.599.404)
Cargo de depreciación	(35.139)	(113.061.108)	(404.484)	(14.812.878)	(4.490.104)	(11.182.528)	(24.186.420)	(168.172.661)
Incrementos (disminuciones) por movimientos entre las cuentas de propiedades, planta y equipo	-	-	-	8.986.675	68.705	-	-	9.055.380
Al 30 de junio de 2022	195.669	1.774.609.935	1.951.809	198.056.759	60.572.913	65.794.125	161.240.749	2.262.421.959
Costo	282.794	2.326.544.677	4.044.842	275.137.541	82.340.633	104.123.816	295.125.347	3.087.599.650
Depreciación acumulada	(87.125)	(551.934.742)	(2.093.033)	(77.080.782)	(21.767.720)	(38.329.691)	(133.884.598)	(825.177.691)
Costo neto	195.669	1.774.609.935	1.951.809	198.056.759	60.572.913	65.794.125	161.240.749	2.262.421.959
Al 1 de enero de 2021								
Saldo al comienzo del año	19.204	1.451.326.342	3.165.261	97.242.656	20.226.166	41.835.158	111.721.456	1.725.536.243
Adiciones	271.482	299.694.737	-	63.190.421	14.596.970	21.647.673	28.918.371	428.319.654
Retiros	(1.753)	(12.982.774)	-	(1.491.991)	(215.507)	(440.897)	(265.708)	(15.398.630)
Cargo de depreciación	(34.781)	(96.286.651)	(404.484)	(10.089.240)	(2.476.304)	(7.818.977)	(19.264.684)	(136.375.121)
Incrementos (disminuciones) por movimientos entre las cuentas de propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 30 de junio de 2021	254.152	1.641.751.654	2.760.777	148.851.846	32.131.325	55.222.957	121.109.435	2.002.082.146
Costo	271.481	1.997.024.678	4.044.842	198.847.085	46.277.698	83.359.419	214.872.529	2.544.697.732
Depreciación acumulada	(17.329)	(355.273.024)	(1.284.065)	(49.995.239)	(14.146.373)	(28.136.462)	(93.763.094)	(542.615.586)
Costo neto	254.152	1.641.751.654	2.760.777	148.851.846	32.131.325	55.222.957	121.109.435	2.002.082.146

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Importes reconocidos en resultados

En miles de pesos		2022	2021
Arrendamientos bajo NIIF 16			
Intereses sobre pasivos por arrendamiento	\$	61.874.049	54.197.494
Ingresos por activos de derecho de uso de subarrendamiento presentados en "otros ingresos"		18.798	19.007
Gastos relacionados con arrendamientos a corto plazo		3.023.562	3.883.080
Gastos relacionados con arrendamientos de activos de bajo valor, excluyendo arrendamientos a corto plazo de activos de bajo valor		9.432.302	4.747.706

(Continúa)

D1 S.A.S.

Notas a los Estados Financieros

32. Contingencias

El 30 de enero de 2018 la sociedad Johnson & Johnson presentó denuncia en contra de D1 S.A.S (antes Koba Colombia S.A.S.). por la presunta violación de los artículos 23, 29 y 30 de la Ley 1480 de 2011 relativos a los derechos de los consumidores al comercializar el producto denominado "Enjuague Bucal Bucarine Menta Fresca Sin Alcohol".

El 02 de junio de 2021 La Superintendencia de Industria y Comercio resolvió sancionar a D1 S.A.S., (antes Koba Colombia S.A.S.) por la presunta infracción a las disposiciones sobre información, de acuerdo con lo establecido en el numeral 1.3 del artículo 3° y el artículo 23 de la Ley 1480 de 2011, decisiones confirmadas por las resoluciones 28533 del 13 de mayo de 2022 y 35843 del 9 de junio de 2022.

Contra esta Resolución se interpondrá una acción de nulidad y restablecimiento del derecho para que se declare la nulidad de estas resoluciones y se ordene reparar los perjuicios causados al considerar que no se valoraron las pruebas presentadas por la Compañía de forma adecuada.

Compromisos

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

33. Partes relacionadas

A continuación, se presenta el detalle de las cuentas por cobrar y pagar a partes relacionadas al 31 de diciembre:

a. Cuentas por cobrar a entidades relacionadas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cine Colombia S.A.	\$ -	-
San Francisco Investments S.A.S. (1)	-	1.871
Valorem S.A.S (2)	-	60.302.233
Total	\$ -	60.304.104

El saldo de las cuentas por cobrar corresponde a los siguientes conceptos:

(1) Corresponde a venta de mercado en el año 2021.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

- (2) Corresponde a valor del préstamo otorgado a Valorem S.A.S, el préstamo genera un interés de 2,025% E.A. con plazo de 8 meses contados a partir del mes de septiembre 2021. En la Asamblea General de Accionistas celebrada el 25 de febrero de 2022 se decretaron dividendos, pagaderos en una sola cuota el 01 de marzo de 2022 este valor fue compensado con los dividendos decretados.

b. Cuentas por pagar a entidades relacionadas

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caracol Televisión S1.A. (1)	\$ 1.729.354	2.777.088
Ditransa S.A. (2)	1.489.649	1.159.382
Valorem S.A.S. (3)	137.253	574.306
Cine Colombia S.A.	-	1.015
Total	\$ <u>3.356.256</u>	<u>4.511.791</u>

- (1) Corresponde a cuentas por pagar a Caracol Televisión S.A., por concepto de pautas publicitarias.
- (2) Corresponde a la cuenta por pagar a Ditransa S.A., por concepto de gastos de transporte en lo corrido del 2022.
- (3) Corresponde a cuentas por pagar a Valorem S.A.S., por concepto de honorarios de operación del sistema corporativo SAP.

c. Transacciones con relacionadas y sus efectos en resultado

El valor de los ingresos, costos y gastos con partes relacionadas es el siguiente:

	<u>Ingresos</u>	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Caracol Televisión S.A.	\$ 4.854	6.305
Cine Colombia S.A.	-	28.162
Ditransa S.A.	3.295	3.404
Invernac & Cia S.A.S	79	4.124
Naviagro S.A.S.	573	6.379
Refomas S.A.S.	19	485
Reforestadora de la Costa S.A.S.	904	1.196
Refoser S.A.S.	-	6
San Francisco Investments S.A.S.	-	1.665
Valorem S.A.S.	195.159	327.822
Canal Clima S.A.S.	16	37
Total	\$ <u>204.899</u>	<u>379.585</u>

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Los ingresos corresponden principalmente a ventas de producto e ingreso de intereses recibidos de Valorem.

	Costos y gastos	
	2022	2021
Caracol Televisión S.A.	\$ 3.911.286	5.500.390
Cine Colombia S.A.	-	77
Comunican S.A.	9.300	1.249.460
Ditransa S.A.	3.986.703	1.591.298
Valorem S.A.S.	741.838	1.204.702
Total	\$ 8.649.127	9.545.927

Los costos y gastos corresponden principalmente a gastos de publicidad, servicio de transporte y honorarios de operación del sistema corporativo SAP y honorarios por servicio de oficial de cumplimiento

d. Transacciones de préstamos

	2022	2021
Valorem S.A.S Préstamo	\$ -	60.000.000
Valorem S.A.S. Intereses	195.159	324.981
Retención en la fuente	-	(20.877)
Total	\$ 195.159	60.304.104

34. Transacciones con personal clave de gerencia y directores

Entre el 1 de enero de 2022 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.

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:

	2022	2021
Salarios y otras prestaciones a corto plazo a los empleados	\$ 6.516.134	5.890.300
Beneficios por terminación de la relación laboral (indemnizaciones)	1.571.250	166.214
Total	\$ 8.087.384	6.056.514

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

35. 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.

36. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de los instrumentos financieros derivados son medidos al valor razonable.

37. Políticas contables significativas

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

i. Moneda extranjera

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

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas en moneda extranjera que surgen de esas transacciones y de la conversión a las tasas de cambio al cierre del año para activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados. Todas las demás ganancias o pérdidas en monedas extranjeras se presentan en el estado de resultados en otros (gastos)/ingresos según corresponda.

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

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

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.

Dentro de la política de beneficios a empleados, D1 S.A.S. (Antes Koba S.A.S.) maneja un beneficio por antigüedad en la compañía 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. (Antes Koba S.A.S.), el beneficio por antigüedad será otorgado únicamente en dinero.
- Para las personas que ganan más de dos salarios mínimos D1 S.A.S. (Antes Koba S.A.S.) este beneficio será entregado únicamente en tiempo.
- La base para el pago de este beneficio será el sueldo básico del trabajador (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.

iv. Ingresos y costos financieros

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

- Ingreso por intereses;
- Gasto por intereses;

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

- 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.

v. Reconocimiento de costos y gastos

La Compañía reconocen 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.

vi. 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 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.

A partir del año gravable 2021, de acuerdo con la normativa vigente solo determina el impuesto a partir de la utilidad gravable.

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

La Compañía solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si 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:

- 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;

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

- 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 separado, 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 ejercicio, 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.

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.

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.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

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 2021 y 2022, en aplicación del artículo 76 de la Ley 1943 de 2018 y en concordancia con lo establecido en el concepto CTCP-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.

vii. Inventarios

Los inventarios se valoran al menor valor entre el costo promedio y el valor neto realizable (VNR). 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 costos estimados necesarios para efectuar la venta, calculados a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, en la estimación del Valor neto realizable se tiene 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 dicho importe a través de un deterioro, el importe de la pérdida por deterioro se reconoce como costo de ventas en el estado de resultados. Si en un período posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta que se afectó en el reconocimiento inicial del deterioro.

viii. Propiedades, planta y equipo

La propiedad, 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.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

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:

	Años
	Menor entre la vida útil del activo y el plazo del contrato de arrendamiento
Mejoras en propiedades ajenas	
Maquinaria y equipo	6 – 15
Equipo de Oficina	8 – 10
Equipo de cómputo	3 – 5
Flota y equipo de transporte	5
	Valor residual
Cavas o cuartos fríos	5.0%
Maquinaria y equipo	0.5%
Equipo de oficina	0.5%
Equipo de cómputo	0.5%

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.

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 2021 y 2020.

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

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

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.

ix. 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.

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.

x. 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.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

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 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.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

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 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 el 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.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

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.

xi. Provisiones

Una provisión se reconoce si, 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.

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.

xii. 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

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

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

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:

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

- 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.

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.

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

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.

xiii. Activos y Pasivos no financieros

Los activos pasivos no financieros se registran a costo histórico, los activos no financieros corresponden a los anticipos y retenciones 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 e impuesto de industria y comercio por pagar.

xiv. 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 (el Grupo) 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 (del Grupo) 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 (el Grupo) 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.

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

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

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.

38. Normas emitidas no efectivas**Normas y enmiendas emitidas aplicables a partir del 1 de enero de 2023**

A continuación, se relacionan las enmiendas emitidas por el IASB durante los años 2019 y 2020 que fueron adoptadas mediante el Decreto 938 de 2021 y entrarán en vigor a partir del 1 de enero 2023, siendo voluntaria su aplicación anticipada siempre y cuando la norma lo permita. La Compañía no ha evaluado el posible impacto que la aplicación de estas enmiendas tendrá sobre sus estados financieros en el período en que se apliquen por primera vez.

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
NIIF 9 – Instrumentos financieros NIC 39 – Instrumentos financieros: reconocimiento y medición NIIF 7 – Instrumentos financieros: información a revelar.	Reforma de la Tasa de interés de Referencia (modificaciones a las NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7) – <i>Esta sección se incluye sólo en los casos en que la entidad no adoptó esta reforma de manera anticipada como lo permite el Decreto 938 de 2021.</i>	Se adicionan los párrafos 6.8.1 a 6.8.12 de la NIIF 9, respecto de las excepciones temporales a la aplicación de los requerimientos específicos de la contabilidad de coberturas. Se incorporan los párrafos 102A a 102N y 108G, a la NIC 39, respecto de las excepciones temporales a la aplicación de los requerimientos específicos de la contabilidad de coberturas. Se incorporan los párrafos 24H sobre incertidumbre que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia, 44DE y 44DF (fecha de vigencia y transición). Se permite su aplicación anticipada (aunque no se espera un impacto importante para las entidades colombianas) y sus requerimientos se aplicarán de forma retroactiva solo a las relaciones de cobertura que existían al

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		comienzo del periodo sobre el que se informa en el que la entidad aplica por primera vez dichos requerimientos.
NIIF 9 – Instrumentos financieros NIC 39 – Instrumentos financieros: reconocimiento y medición NIIF 7 – Instrumentos financieros: información a revelar. NIIF 4 – Contratos de seguro NIIF 16 – Arrendamientos	Reforma de la Tasa de Interés de Referencia – Fase 2 – <i>Esta sección se incluye sólo en los casos en que la entidad no adoptó esta reforma de manera anticipada como lo permite el Decreto 938 de 2021.</i>	<p>Se adicionan los párrafos 5.4.5 a 5.4.9 Cambios en la base para la determinación de los flujos de efectivo contractuales como resultado de la reforma de la tasa de interés de referencia (medición al costo amortizado). 6.8.13 Finalización de la aplicación de la excepción temporal en contabilidad de coberturas. 6.9.1 a 6.9.13 Excepciones temporales adicionales que surgen de la reforma de la tasa de interés de referencia. 7.1.10 Fecha de vigencia. y 7.2.43 a 7.2.46 Transición para la reforma de la tasa de interés de referencia Fase 2. de la NIIF 9.</p> <p>Se modifica el párrafo 102M Finalización de la aplicación de la excepción temporal en contabilidad de coberturas. se adicionan los párrafos 102O a 102Z3 Excepciones temporales adicionales que surgen de la reforma de la tasa de interés de referencia y 108H a 108K Fecha de vigencia y transición. y se añaden nuevos encabezamientos. de la NIC 39.</p> <p>Se añaden los párrafos 24I. 24J Información a revelar adicional relacionada con la reforma de la tasa de interés de referencia. 44GG y 44HH Fecha de vigencia y transición. y se añaden nuevos encabezamientos. de la NIIF 7.</p> <p>Se añaden los párrafos 20R y 20S Cambios en la base para la determinación de los flujos de efectivo contractuales como resultado de la reforma de la tasa de interés de referencia. y los párrafos 50 y 51 Fecha de vigencia y transición. y se añaden nuevos encabezamientos. de la NIIF 4.</p>

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		<p>Se modifican los párrafos 104 a 106 Excepción temporal que surge de la reforma de la tasa de interés de referencia. y se añaden los párrafos C20C y C20D Reforma de la tasa de interés de referencia fase 2. de la NIIF 16.</p> <p>Se permite su aplicación anticipada.</p>
NIIF 3 – Combinaciones de negocios.	Modificaciones por referencia al marco conceptual.	<p>Se realizan modificaciones a las referencias para alinearlas con el marco conceptual emitido por IASB en 2018 e incorporados a nuestra legislación. en tal sentido los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos en una combinación de negocios. en la fecha de transacción. corresponderán con aquellos que cumplan la definición de activos y pasivos descrita en el marco conceptual5.</p> <p>Se incorporan los párrafos 21A. 21B y 21C respecto de las excepciones al principio de reconocimiento para pasivos y pasivos contingentes dentro del alcance de la NIC 37 y la CINIIF 21.</p> <p>Se incorpora el párrafo 23A para definir un activo contingente. y aclarar que la adquirente en una combinación de negocios no reconocerá un activo contingente en la fecha de adquisición.</p> <p>Se permite su aplicación anticipada. Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma prospectiva.</p>
NIC 16 – Propiedades. planta y equipo.	Se modifica en relación con productos obtenidos antes del uso previsto.	La modificación trata sobre los costos atribuibles directamente a la adquisición del activo (que hacen parte del elemento de PPYE) y se refieren a “los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente (es decir. si el desempeño técnico y físico del activo es tal que puede

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		<p>usarse en la producción o el suministro de bienes o servicios. para arrendar a terceros o para propósitos administrativos)”. El párrafo 20A expresa que la producción de inventarios. mientras el elemento de PPYE se encuentra en las condiciones previstas por la gerencia. al momento de venderse. afectará el resultado del periodo. junto con su costo correspondiente. Se permite su aplicación anticipada. Cualquier efecto sobre su aplicación se realizará de forma retroactiva. pero solo a los elementos de PPYE que son llevados al lugar y condiciones necesarias para que puedan operar de la forma prevista por la gerencia a partir del comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros en los que la entidad aplique por primera vez las modificaciones. Se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de apertura de las ganancias acumuladas (u otro componente de patrimonio según proceda) al comienzo del primer periodo presentado.</p>
NIC 37 – Provisiones. pasivos contingentes y activos contingentes.	Contratos Onerosos — Costo del Cumplimiento de un Contrato.	<p>Se aclara que el costo del cumplimiento de un contrato comprende los costos directamente relacionados con el contrato (los costos de mano de obra directa y materiales. y la asignación de costos relacionados directamente con el contrato). Se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación de la enmienda no reexpresará la información comparativa. En su lugar. se reconocerá el efecto acumulado de la aplicación inicial de las modificaciones como un ajuste al saldo de</p>

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		apertura de las ganancias acumuladas u otro componente del patrimonio. según proceda. en la fecha de aplicación inicial.
Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018–2020	Modificaciones a la NIIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. NIIF 9 – Instrumentos financieros y NIC 41 – Agricultura.	<p>Modificación a la NIIF 1. Subsidiaria que adopta por primera vez las NIIF. Se adiciona el párrafo D13A de la NIIF 1. incorporando una exención sobre las subsidiarias que adopten la NIIF por primera vez y tome como saldos en estado de situación financiera de apertura los importes en libros incluidos en los estados financieros de la controladora (literal a del párrafo D16 de NIIF 1) para que pueda medir las diferencias en cambio por conversión acumuladas por el importe en libros de dicha partida en los estados financieros consolidados de la controladora (también aplica a asociadas y negocios conjuntos).</p> <p>Modificación a la NIIF 9. Comisiones en la “prueba del 10%” respecto de la baja en cuenta de pasivos financieros. Se adiciona un texto al párrafo B3.3.6 y de adiciona el B3.3.6A. es especial para aclarar el reconocimiento de las comisiones pagadas (al resultado si se trata de una cancelación del pasivo. o como menor valor del pasivo si no se trata como una cancelación).</p> <p>Modificación a la NIC 41. Los impuestos en las mediciones a valor razonable. Se elimina la frase “ni flujos por impuestos” del párrafo 22 de NIC 41. la razón de lo anterior se debe a que “antes de Mejoras Anuales a las Normas NIIF 2018-2020. la NIC 41 había requerido que una entidad utilizase los flujos de efectivo antes de impuestos al medir el valor razonable. pero no requería el uso de una tasa de descuento antes de impuestos para</p>

(Continúa)

D1 S.A.S. (Antes Koba Colombia S.A.S.)

Notas a los Estados Financieros

Norma de información financiera	Tema de la norma o enmienda	Detalle
		<p>descontar esos flujos de efectivo". De esta forma se alinean los requerimientos de la NIC 41 con los de la NIIF 13.</p> <p>Se permite su aplicación anticipada.</p>
<p>NIC 1 – Presentación de estados financieros.</p>	<p>Se realizan modificaciones relacionadas con las clasificaciones de pasivos como corrientes o no corrientes.</p>	<p>Dicha enmienda fue emitida en enero de 2020 y posteriormente modificada en julio de 2020.</p> <p>Modifica el requerimiento para clasificar un pasivo como corriente. al establecer que un pasivo se clasifica como corriente cuando "no tiene el derecho al final del periodo sobre el que se informa de aplazar la liquidación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa".</p> <p>Aclara en el adicionado párrafo 72A que "el derecho de una entidad a diferir la liquidación de un pasivo por al menos doce meses después del periodo sobre el que se informa debe ser sustancial y, como ilustran los párrafos 73 a 75, debe existir al final del periodo sobre el que se informa".</p> <p>Se permite su aplicación anticipada. El efecto de la aplicación sobre la información comparativa se realizará de forma retroactiva.</p>
<p>Ampliación de la Exención Temporal de la Aplicación de la NIIF 9 - Instrumentos financieros</p>	<p>Modificaciones a la NIIF 4 – Contratos de seguro</p>	<p>Se modifican los párrafos 20A, 20J y 20O de la NIIF 4, para permitir la exención temporal que permite, pero no requiere, que la aseguradora aplique la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición en lugar de la NIIF 9 para los periodos anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2023 (debido a que a partir de dicha fecha existe un nuevo requerimiento internacional contenido en la NIIF 17).</p>