

**FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A.
Y SUBSIDIARIAS**

Estados Financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS
Estados Intermedios Consolidados de Situación Financiera
(En Millones de Colones)
30 de junio de 2022 y 2021

Activo	Nota	2022	2021
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	47.695	41.922
Cuentas por cobrar, neto	5	75.023	58.635
Inventarios	6	113.806	78.027
Anticipos a proveedores		4.288	1.090
Desembolsos pagados por anticipado	7	19.910	17.630
Porción circulante documentos por cobrar a largo plazo	8	-	1.840
Total activo circulante		260.722	199.144
Documentos por cobrar a largo plazo	8	7.250	2.482
Propiedades de inversión	9	38.531	38.479
Inversiones en asociadas y otras	10	63.529	54.757
Inmuebles, planta y equipo, neto	11	338.891	347.137
Activos por derecho de uso	21	27.017	21.512
Activos intangibles	12	183.013	174.881
Crédito mercantil	12	32.402	31.210
Otros activos		2.206	2.029
Impuesto sobre la renta diferido	22b	19.248	16.757
Total activo largo plazo		712.087	689.244
Total activos	¢	972.809	888.388
Pasivo y Patrimonio			
Préstamos bancarios a corto plazo	13	15.278	-
Porción circulante de los préstamos a largo plazo	14	41.138	23.530
Pasivo bajo arrendamiento corto plazo	21	8.018	8.124
Cuentas por pagar	16	77.041	55.783
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	17	34.495	31.815
Impuestos sobre la renta por pagar		1.806	2.644
Otros impuestos por pagar		9.647	8.369
Adelantos recibidos de clientes	3m	8.403	6.928
Total pasivo a corto plazo		195.826	137.193
Préstamos bancarios a largo plazo, excluyendo la porción circulante	14	175.961	211.345
Bonos estandarizados por pagar a largo plazo, excluyendo la porción circulante	15	108.000	108.000
Pasivo bajo arrendamiento largo plazo	21	21.148	14.789
Impuesto sobre la renta diferido	22b	42.696	39.220
Total pasivo a largo plazo		347.805	373.354
Total pasivo	¢	543.631	510.547
Patrimonio:			
Capital en acciones comunes	18	89.805	89.805
Menos: acciones en tesorería a su valor nominal		948	294
Capital en acciones en circulación		88.857	89.511
Capital adicional pagado		-	54
Reservas		77.232	55.507
Utilidades no distribuidas		212.820	184.070
Total patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		378.909	329.142
Participación no controladoras		50.269	48.699
Total patrimonio		429.178	377.841
Contingencias	26, 27	-	-
Total pasivo y patrimonio	¢	972.809	888.388

Las notas que acompañan a los estados financieros intermedios consolidados son parte integral de los mismos.

FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS
Estados Intermedios Consolidados de Pérdida y Ganancia y Otros Resultados Integrales
(En Millones de Colones)
Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2022 y 2021

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Ventas netas	25	¢ 418.812	362.425
Costo de las ventas		231.802	196.624
Utilidad bruta		187.010	165.801
Gastos de ventas y mercadeo	19	89.352	76.433
Gastos generales y administrativos	20	38.305	35.995
Gastos de operación		127.657	112.428
Utilidad de operación antes de otros gastos		59.353	53.373
Otros gastos, neto		(176)	454
Utilidad de operación		59.529	52.919
Gastos financieros		12.560	14.294
Ingresos financieros		(375)	(448)
Diferencias de cambio, neto		6.152	739
Ganancia en participación de asociadas, neto		(8.797)	(7.400)
Utilidad del período antes de impuestos		49.989	45.734
Impuesto sobre la renta:			
Corriente	22	11.976	11.486
Diferido	22	405	2.295
Total impuesto sobre la renta		12.381	13.781
Utilidad del período		¢ 37.608	31.953
Otros resultados integrales:			
Partidas que pueden ser reclasificadas posteriormente al período:			
Diferencias de cambio al convertir negocios en el extranjero de la controladora		14.610	1.163
Diferencias de cambio al convertir negocios en el extranjero de la no controladora		2.970	346
Otros resultados integrales del período		17.580	1.509
Resultado integral total del período		¢ 55.188	33.462
Utilidad atribuible a:			
Propietarios de la controladora		31.823	24.695
Participaciones no controladoras		5.785	7.258
		¢ 37.608	31.953
Resultado integral total atribuible a:			
Propietarios de la controladora		46.433	25.858
Participaciones no controladoras		8.755	7.604
		¢ 55.188	33.462
Utilidad básica por acción	18d	¢ 35.74	27,53

Las notas que acompañan a los estados financieros intermedios consolidados son parte integral de los mismos.

FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS
Estados Consolidados de Cambios en el Patrimonio
(En Millones de Colones)
Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2022 y 2021

	<u>Saldo 31 de diciembre de 2021</u>	<u>Resultado Integral del período</u>	<u>Dividendos Pagados</u>	<u>Absorción de acciones en tesorería</u>	<u>Compra de acciones en tesorería</u>	<u>Saldo 30 de junio de 2022</u>
Capital acciones	¢ 89.805	-	-	-	-	89.805
Acciones en tesorería	(355)	-	-	-	(593)	(948)
Reservas:						
Superávit por revaluación	24.882	-	-	-	-	24.882
Reserva legal	17.834	-	-	-	-	17.834
Ajuste por conversión de estados financieros	19.906	14.610	-	-	-	34.516
Total Reservas	62.622	14.610	-	-	-	77.232
Utilidades no distribuidas	202.768	31.823	(17.841)	-	(3.930)	212.820
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	354.840	46.433	(17.841)	-	(4.523)	378.909
Participaciones no controladoras	49.575	8.755	(8.061)	-	-	50.269
Total Patrimonio	¢ 404.415	55.188	(25.902)	-	(4.523)	429.178

	<u>Saldo 31 de diciembre de 2020</u>	<u>Resultado Integral del período</u>	<u>Dividendos Pagados</u>	<u>Absorción de acciones en tesorería</u>	<u>Compra de acciones en tesorería</u>	<u>Saldo 30 de junio de 2021</u>
Capital acciones	¢ 92.017	-	-	(2.212)	-	89.805
Acciones en tesorería	(2.212)	-	-	2.212	(294)	(294)
Capital adicional pagado	54	-	-	-	-	54
Reservas:						
Superávit por revaluación	24.882	-	-	-	-	24.882
Reserva legal	17.960	-	-	-	-	17.960
Ajuste por conversión de estados financieros	11.502	1.163	-	-	-	12.665
Total Reservas	54.344	1.163	-	-	-	55.507
Utilidades no distribuidas	170.486	24.695	(9.851)	-	(1.260)	184.070
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	314.689	25.858	(9.851)	-	(1.554)	329.142
Participaciones no controladoras	41.095	7.604	-	-	-	48.699
Total Patrimonio	¢ 355.784	33.462	(9.851)	-	(1.554)	377.841

Las notas que acompañan a los estados financieros intermedios consolidados son parte integral de los mismos.

FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS
Estados Consolidados de Flujos de Efectivo
(En Millones de Colones)

Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2022 y 2021

	2022	2021
Fuentes (uso) de efectivo:		
<u>Actividades de operación:</u>		
Utilidad del período	¢ 37.608	31.953
Partidas que no requieren (no generan) efectivo:		
Depreciación y amortización	23.873	24.423
Diferencial cambiario no realizado	5.785	729
Efecto disposición de activos	(1.447)	460
Participación en ganancias de compañías asociadas	(8.797)	(7.400)
Estimación para pérdidas crediticias esperadas	230	(233)
Impuesto sobre la renta diferido	405	2.295
Impuesto sobre la renta corriente	11.976	11.486
Gastos financieros	12.560	14.294
Efectivo provisto antes de cambios en el capital de trabajo	82.193	78.007
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar y documentos por cobrar	13.421	11.667
Anticipos a proveedores	(3.026)	(328)
Inventarios	(23.544)	(4.689)
Desembolsos pagados por anticipado y otros activos	2.766	1.015
Cuentas por pagar	7.517	3.583
Otros activos	(519)	(6)
Gastos acumulados y otras obligaciones	(532)	1.592
Otros impuestos por pagar	(4.979)	(4.403)
Adelantos recibidos de clientes	(905)	1.026
Efectivo provisto por las operaciones	72.392	87.464
Pago de impuesto sobre la renta	(14.971)	(10.779)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	57.421	76.685
<u>Actividades de inversión:</u>		
Dividendos recibidos	13.436	10.294
Adiciones a inmuebles, planta y equipo e intangibles	(11.823)	(9.191)
Efecto de la disposición de activos	230	116
Efectivo neto provisto para las actividades de inversión	1.843	1.219
<u>Actividades de financiamiento:</u>		
Proveniente de préstamos bancarios	30.396	36.960
Pago de intereses	(11.572)	(13.476)
Amortizaciones de deuda	(21.550)	(70.411)
Recompra de acciones en tesorería	(4.523)	(1.554)
Disminución de la participación no controladora por dividendos pagados	(8.061)	-
Pagos por arrendamientos	(6.582)	(4.846)
Dividendos pagados	(17.841)	(9.851)
Efectivo neto usado para las actividades de financiamiento	(39.733)	(63.178)
Aumento en el efectivo y equivalentes de efectivo	19.531	14.726
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	31.404	28.887
Ajuste por conversión de estados financieros	(3.240)	(1.691)
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	¢ 47.695	41.922

Las notas que acompañan a los estados financieros intermedios consolidados son parte integral de los mismos.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

1. Entidad que reporta:

Florida Ice and Farm Company, S.A. (la Compañía) es una sociedad constituida bajo las leyes de la República de Costa Rica. La Compañía es una empresa privada de capital abierto y regulada por la Superintendencia General de Valores (SUGEVAL). Como tal, está inscrita y autorizada para emitir acciones y títulos de deuda para ser negociados en el mercado bursátil costarricense.

La principal actividad de la Compañía es la elaboración y comercialización de bebidas a través de marcas propias, y en menor proporción, marcas bajo licencia. Produce y distribuye cerveza, bebidas alcohólicas saborizadas, bebidas carbonatadas, agua, bebidas de frutas, bebidas energizantes y té. La Compañía también elabora y comercializa productos alimenticios bajo marcas propias y realiza venta de artículos de conveniencia. Además, distribuye bajo licencia marcas de vino y otras bebidas alcohólicas y opera tiendas y restaurantes propios.

Adicionalmente, la Compañía mantiene inversiones en el sector inmobiliario, primordialmente con actividades relacionadas al desarrollo del negocio hotelero mediante contratos de gestión con una empresa de reconocida experiencia en la industria hotelera a nivel internacional, y al desarrollo de producto inmobiliario.

Al 30 de junio de 2022 y 2021, la Compañía mantiene participación accionaria en una compañía (asociada) que le provee parte de sus insumos. Asimismo, mantiene participación accionaria en empresas domiciliadas en Nicaragua y Panamá que se dedican principalmente a la elaboración y comercialización de cerveza y otras bebidas, y sobre las cuales no ejerce control.

La Compañía funciona como Casa matriz, mediante la operación y consolidación de las siguientes subsidiarias:

Distribuidora La Florida, S.A. y Subsidiarias: propietaria y operadora de plantas de producción de cerveza, bebidas alcohólicas saborizadas, agua, refrescos, bebidas carbonatadas y alimentos procesados, las cuales a su vez efectúan exportaciones a mercados de Centro, Sur y Norteamérica. Además, comercializa sus productos e importa y distribuye otras marcas de bebidas y licores en Costa Rica. Dicha sociedad es tenedora de acciones, entre otras, de Industrias Alimenticias Kern's y Compañía, S.C.A, CCR American Holdings, Inc. y Grupo Musi, S.A.:

- **Industrias Alimenticias Kern's y Subsidiaria:** propietaria y operadora de una planta de producción en Guatemala de refrescos y alimentos procesados, la cual efectúa exportaciones a mercados de Centro y Norteamérica.
- **CCR American Holdings y Subsidiarias:** propietaria y operadora de planta de producción en los Estados Unidos de América de cerveza y bebidas alcohólicas saborizadas. Adicionalmente, importa y distribuye otras marcas de cerveza.
- **Grupo Musi, S.A. y Subsidiarias:** propietarias y operadoras de una planta de producción de productos de panificación. Adicionalmente, comercializa productos de panadería y artículos de conveniencia a través de puntos de venta propios y bajo franquicias dentro de la República de Costa Rica.

Florida Inmobiliaria, S.A. y Subsidiarias: tenedora de acciones de sociedades dedicadas a brindar servicios de hotelería y afines, así como el desarrollo inmobiliario.

Florida Capitales, S.A. y Subsidiarias: tenedora de acciones de sociedades dedicadas a la administración de inversiones en acciones de compañías asociadas, así como sociedad relacionada a una división de negocio de comercialización de bebidas alcohólicas saborizadas en México.

Un detalle de las subsidiarias y los porcentajes de participación de la Compañía en ellas se muestra en la nota 3.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

2. Bases de preparación

a. Declaración de cumplimiento: Los estados financieros intermedios consolidados han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y fueron aprobados por la Gerencia para su emisión y publicación el 3 de agosto de 2022.

b. Base de medición: Los estados financieros intermedios consolidados se han preparado según las bases de medición contenidas en las NIIF para cada saldo de cuenta. Las principales bases de medición utilizadas incluyen el costo histórico, costo amortizado, valor razonable, valor neto de realización y otros. Los métodos empleados por la Compañía en la medición de las principales cuentas contables se detallan en las notas siguientes.

i) Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

ii) Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación, independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros intermedios consolidados se determina de tal forma, a excepción de (1) las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la NIIF 2, (2) las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIIF 16, y (3) las valuaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

c. Moneda funcional y de presentación: Los estados financieros intermedios consolidados se presentan en colones costarricenses (¢). El colón ha sido determinado por la Compañía como su moneda funcional (nota 3b 1). Toda la información financiera contenida en los estados financieros intermedios consolidados y sus notas se presentan en millones de colones.

d. Uso de estimaciones y juicios: De conformidad con las NIIF, la preparación de los estados financieros intermedios consolidados requiere que la Gerencia realice estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales pueden diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente y se revelan en sus notas respectivas. Cualquier ajuste identificado se reconoce en el período en el cual la estimación es revisada.

3. Políticas de contabilidad significativas

Las políticas de contabilidad descritas a continuación han sido aplicadas consistentemente por la Compañía en todos los períodos presentados en estos estados financieros intermedios consolidados y por todas las entidades que conforman la Compañía.

a. Bases de consolidación y presentación:

1. Subsidiarias y negocios conjuntos: La Compañía consolida los estados financieros de las subsidiarias en las que posee el control. El control sobre una subsidiaria se determina con el cumplimiento de los siguientes tres elementos:

- l) poder sobre la subsidiaria;



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

- ii) exposición, o derecho, a rendimientos variables procedentes de su participación en la subsidiaria, y
- iii) la capacidad de utilizar su poder sobre la subsidiaria para influir en el importe de los rendimientos del inversionista.

Los estados financieros intermedios consolidados de la Compañía incluyen los saldos de cuentas de las subsidiarias, que a continuación se detallan:

<u>Subsidiarias y operación conjunta</u>	<u>País</u>	<u>Porcentaje de participación</u>	
		<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Distribuidora La Florida, S.A.:</u>	Costa Rica	75%	75%
HA&COM Bebidas del Mundo, S.A.	Costa Rica	50%	50%
Florida YSB, SA	Costa Rica	95%	95%
Empresa Social Nutrivida, SA	Costa Rica	100%	100%
Industrias Alimenticias Kern's y Compañía., S.C.A.	Guatemala	100%	100%
Industrias Alimenticias Kern's El Salvador, S.A. de C.V.	El Salvador	100%	100%
Florida Foods & Beverages Corp.	Estados Unidos de América	100%	100%
Grupo Musi, S.A.	Costa Rica	100%	100%
Premezclas Industriales para Panadería, S.A.	Costa Rica	100%	100%
Comapan, S.A.	Costa Rica	100%	100%
CCR American Holdings, Inc.	Estados Unidos de América	100%	100%
CCR American Breweries Inc:	Estados Unidos de América	100%	100%
North American Breweries Holdings, LLC	Estados Unidos de América	100%	100%
North American Breweries, Inc.	Estados Unidos de América	100%	100%
Labatt USA Operating Co, LLC	Estados Unidos de América	100%	100%
High Falls Operating Co, LLC	Estados Unidos de América	100%	100%
Independent Brewers United Corporation	Estados Unidos de América	100%	100%
Florida Bebidas y Alimentos Honduras, S.A.	Honduras	100%	100%
<u>Florida Inmobiliaria, S.A.:</u>	Costa Rica	100%	100%
Reserva Conchal, S.A.	Costa Rica	100%	100%
Desarrollos Hoteleros Guanacaste, S.A.	Costa Rica	100%	100%
República Cervecera, S.A.	Costa Rica	60%	60%
<u>Florida Capitales, S.A.:</u>	Costa Rica	100%	100%
FIFCO México, S.A. de C.V.	México	100%	100%
London Overseas, Inc.	Gran Caimán	100%	100%
Aeroservicios La Florida ASFL, S.A.:	Costa Rica	100%	100%
Florida Falcon Holding, Inc.	Estados Unidos de América	100%	100%

La Compañía mantiene un acuerdo para HA&COM Bebidas del Mundo, S.A. en donde dos partes tienen control de la entidad. Tal acuerdo se clasifica como operación conjunta de conformidad con los derechos de la entidad a los activos y obligaciones por los pasivos del acuerdo.

Todos los saldos y transacciones y cualquier ingreso o gasto derivado de transacciones entre las entidades de la Compañía han sido eliminados en el proceso de preparación de los estados financieros intermedios consolidados.

2. Inversión en compañías asociadas: Las compañías asociadas son entidades en las cuales la Compañía tiene influencia significativa, pero no control, sobre las políticas financieras y operativas. Las asociadas son contabilizadas inicialmente al costo histórico y posteriormente son valuadas usando el método de participación patrimonial.

Los estados financieros intermedios consolidados de la Compañía incluyen la participación en los ingresos y gastos, así como los movimientos patrimoniales de las inversiones contabilizadas por el método de participación patrimonial. Cuando la participación de la Compañía en pérdidas generadas de inversiones en asociadas valuadas por el método de participación patrimonial excede el valor de su interés en esa asociada, el valor de su inversión se reduce hasta cero (considerando los préstamos o cuentas por cobrar a largo plazo en nombre de esa asociada) y el reconocimiento de pérdidas adicionales se discontinúa.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

3. Combinaciones de negocio: Las combinaciones de negocios son contabilizadas utilizando el método de compra a la fecha de adquisición, que es la fecha en la que se transfiere el control a la Compañía.

En la fecha de adquisición, los activos adquiridos identificables y los pasivos asumidos se reconocen al valor razonable, excepto los impuestos sobre la renta diferido activo y/o pasivo y pasivos relacionados a beneficios de empleados, los cuales se reconocen y miden de acuerdo con la NIC 12 y 19, respectivamente.

La Compañía reconoce el crédito mercantil a la fecha de adquisición como:

- El valor razonable de la contraprestación transferida; más
- El monto reconocido de cualquier participación no controladora de la empresa adquirida;

Si la combinación de negocios es realizada por etapas, la Compañía reconoce el crédito mercantil a la fecha de adquisición como:

- El valor razonable de las participaciones existentes en el patrimonio de la adquirida; menos
- El monto reconocido neto (en general el valor razonable) de los activos adquiridos identificables y los pasivos asumidos identificables.

Cuando el exceso es negativo, una ganancia en venta en condiciones ventajosas se reconoce de inmediato en el estado de resultados.

La contraprestación transferida no incluye los montos relacionados con la liquidación de relaciones pre-existentes. Dichos montos son reconocidos en el estado de resultados.

Los costos de la transacción, diferentes de los asociados con la emisión de títulos de deuda o patrimonio incurridos por la Compañía en relación con una combinación de negocios, se registran en los gastos del período en el que se incurren.

b. Moneda extranjera

1. *Transacciones en moneda extranjera*: Los registros de contabilidad de Florida Ice and Farm Company, S.A. y los de sus subsidiarias domiciliadas en Costa Rica, Guatemala, El Salvador, México, Honduras y Estados Unidos de América se mantienen en las monedas locales de cada uno de esos países, las cuales son también su moneda funcional. En aquellas entidades de la Compañía donde su moneda funcional es la moneda local, las transacciones en moneda extranjera son traducidas a su moneda funcional utilizando el tipo de cambio entre ambas monedas, vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha de reporte son traducidos a la moneda funcional utilizando el tipo de cambio de compra vigente a esa fecha.

Los activos no monetarios registrados al costo histórico, y aquellos pasivos no monetarios denominados en moneda extranjera que son medidos a su valor razonable, son traducidos a la moneda funcional y de presentación la Compañía, utilizando el tipo de cambio vigente a la fecha en que ese costo histórico y valor razonable fue determinado. El diferencial cambiario derivado de esa traducción se reconoce en el estado consolidado de pérdida y ganancia y otros resultados integrales.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

2. *Operaciones en el extranjero:* De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 21 (NIC 21 “Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera”), los estados financieros de las subsidiarias en el exterior se convierten a colones costarricenses, siguiendo los criterios siguientes:

La Compañía incluye las siguientes entidades domiciliadas fuera de Costa Rica cuya moneda funcional es la indicada: Industrias Alimenticias Kern’s y Compañía, S.C.A. (Quetzal), Industrias Alimenticias Kern’s El Salvador, S.A. de C.V. (US dólar), Florida Bebidas y Alimentos Honduras, S.A. (Lempira), CCR American Holdings, Inc y subsidiarias (US dólar), FIFCO México, S.A. de C.V. (Peso Mexicano), Florida Foods & Beverages Corp. (US dólar), y las asociadas Inversiones Cerveceras Centroamericanas, S.A. (Córdoba), Cervecería Panamá, S.A. (US dólar), y Empresas Comegua, S.A. (US dólar).

Para esas entidades, sus estados financieros fueron traducidos a colones (moneda de presentación) como sigue: activos y pasivos monetarios y no monetarios denominados en moneda local fueron traducidos de su moneda local a colones, utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de los estados financieros. El patrimonio fue traducido a tipos de cambio históricos. Los ingresos y gastos fueron traducidos a colones utilizando tipos de cambio promedio del mes.

El efecto acumulado de las diferencias de cambio originadas del proceso de traducción de esos estados financieros es registrado como un componente separado en la sección patrimonial de los estados consolidados de cambios en el patrimonio, bajo la cuenta denominada reservas como “Ajuste por conversión de estados financieros”. Cuando un negocio en el extranjero es enajenado o dispuesto por otra vía, parcial o totalmente, el importe reconocido en el ajuste por traducción se registra a resultados.

Los estados financieros en dólares de dos subsidiarias (London Overseas, Inc., y Florida Falcon Holding, Inc.) fueron traducidos considerando el colón como su moneda funcional, debido a que sus operaciones están sustancialmente integradas a la actividad de la Casa Matriz, cuya moneda funcional es el colón. De esta forma, tal traducción se realizó como sigue: activos y pasivos monetarios al tipo de cambio del US dólar con respecto al colón vigente a la fecha de los estados financieros; los activos, pasivos no monetarios y el patrimonio a los tipos de cambio históricos; los ingresos y gastos a tipos de cambio promedio del colón con respecto al US dólar vigentes durante el período. El ajuste originado de esa conversión se incluye en el estado consolidado de pérdida y ganancia y otros resultados integrales como un ajuste por conversión de estados financieros en conjunto con aquellas originadas de transacciones en moneda extranjera.

Esta traducción a colones de los estados financieros mencionados no debe interpretarse como una aseveración de que los montos expresados en colones pueden convertirse libremente a la moneda local al aplicar los tipos de cambio usados en la traducción.

- c. Efectivo y equivalentes de efectivo: La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo el efectivo en caja y bancos, así como los instrumentos financieros a la vista y otros valores de alta liquidez, con vencimiento original de tres meses o menos, que son fácilmente convertibles en efectivo y con poco riesgo significativo de cambios en su valor.
- d. Cuentas por cobrar, neto: Las cuentas por cobrar son registradas al costo amortizado menos una estimación para pérdidas crediticias esperadas. El costo representa el valor definido en el momento en que se generó la cuenta por cobrar, el cual es sustancialmente cercano a su valor de mercado.
- e. Deterioro de activos financieros: La Compañía tiene distintos instrumentos financieros que están sujetos al modelo de pérdidas esperadas:
- Cuentas y documentos por cobrar
 - Inversiones en instrumentos financieros a costo amortizado.

Para las cuentas por cobrar comerciales y los activos contractuales, la Compañía ha aplicado el enfoque simplificado en la NIIF 9 para medir la provisión para pérdidas en la pérdida crediticia esperada de por vida. La Compañía determina las pérdidas crediticias esperadas en estas partidas utilizando una matriz de provisión, estimada con base en la experiencia histórica de pérdidas crediticias basada en el estado vencido de los deudores, ajustada según corresponda para reflejar las condiciones actuales y las estimaciones de las condiciones económicas futuras.

f. Capital acciones:

1. *Acciones comunes:* Las acciones comunes son clasificadas en la sección patrimonial. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de acciones comunes son reconocidos como una deducción del patrimonio.
2. *Acciones en tesorería:* Cuando las acciones comunes del patrimonio son recompradas, se reconocen como una disminución del patrimonio. La recompra de acciones es clasificada como acciones en tesorería al valor nominal, y se presenta como una cuenta separada en la sección patrimonial. Cuando se recompran las acciones, se reconoce en las cuentas de acciones en tesorería a su valor nominal y las variaciones al valor de mercado se reconocen en utilidades retenidas en el estado consolidado de cambios en el patrimonio.
3. *Dividendos:* Los dividendos sobre acciones clasificadas en el patrimonio se reconocen como pasivo sobre la base de acumulado, si la decisión de pago ha sido autorizada o aprobada por los accionistas y comunicada antes de la fecha del estado consolidado de situación financiera.

- g. Inventarios: Los inventarios están valuados al costo, el cual no excede su valor realizable neto, de la siguiente manera: productos terminados y en proceso, al costo real del mes anterior, materia prima, materiales, suministros, repuestos, al costo promedio en almacén y las mercaderías en tránsito al costo específico según factura. El valor realizable neto corresponde al precio de venta en el curso normal de los negocios, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas. La Compañía sigue la política de incluir el valor de los inventarios dañados u obsoletos directamente en los estados consolidados de pérdida y ganancia.

El inventario de las propiedades disponibles para la venta son registradas al costo, el cual no excede el valor realizable neto. El valor realizable neto corresponde al valor de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los costos estimados de terminación y venta. Las propiedades que se esperan estén disponibles para la venta a un año plazo se clasifican como corto plazo.

Los costos de las propiedades disponibles para la venta a futuro son determinados sobre la base de identificación específica de sus costos individuales.

- h. Propiedades de inversión: Las propiedades de inversión corresponden a terrenos y mejoras que la Compañía dispone para obtener algún beneficio económico a través de su plusvalía. Estas propiedades se registran al costo histórico y se revela su valor razonable determinado a través de peritos independientes.
- i. Inmuebles, planta y equipo, neto: Los inmuebles, planta, vehículos y equipo se registran al costo, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. El costo incluye aquellos desembolsos atribuibles directamente a la adquisición del activo. El costo de activos construidos incluye el costo de materiales y mano de obra, capitalización de intereses atribuibles directamente, así como cualquier otro costo directamente atribuible al hecho de colocar el activo en condiciones de uso, y los costos de desmantelar y remover activos y acondicionar el sitio en el cual el activo será ubicado.

El envase retornable (vidrio y cajas plásticas) se considera como activo en uso. Se registra inicialmente al costo y se deprecia por su vida útil estimada.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

Las utilidades o pérdidas en la disposición de un activo de inmuebles, planta y equipo son determinadas comparando el precio de venta con el valor en libros de los inmuebles, planta y equipo, y son reconocidas en el estado consolidado de pérdida y ganancia y otros resultados integrales dentro del rubro "Otros gastos, neto".

Los costos de reemplazo de un activo de inmuebles, planta y equipo son reconocidos a su valor en libros del activo, si es probable que los beneficios económicos futuros asociados a tal activo fluyan a la Compañía y éstos puedan ser medidos con confiabilidad. El valor en libros del activo reemplazado se excluye de los estados financieros intermedios consolidados. Los desembolsos por concepto de mantenimiento, reparaciones y mejoras se cargan a los resultados según se incurran.

La Compañía no tiene la política de realizar revaluaciones periódicas a sus activos (nota 3p). La Compañía realizó un ajuste por revaluación en el período 2007 con base en avalúos efectuados por peritos independientes para algunos inmuebles, mobiliario y equipo. El mismo se realizó como parte de un proceso de compra efectuado por la subsidiaria Florida Inmobiliaria, S.A, con el objeto de presentar los activos adquiridos a valor razonable.

El crédito neto de las revaluaciones fue registrado en la sección de patrimonio como reserva de superávit por revaluación. Cuando un activo revaluado se vende o se da de baja, el monto de revaluación respectivo incluido en el superávit por revaluación se transfiere a las utilidades no distribuidas.

- j. Depreciación de inmuebles, planta y equipo: El costo histórico y el valor de revaluación de los inmuebles, planta, vehículos y equipo se deprecian por el método de línea recta o por el de la suma de dígitos, tanto para efectos financieros como impositivos, con base en las vidas útiles estimadas de los activos respectivos.

Los porcentajes de depreciación utilizados se basan en las vidas útiles estimadas siguientes:

Edificios	de 10 a 50 años
Mejoras a terrenos	20 años
Maquinaria y equipo	de 10 a 30 años
Muebles y enseres	de 5 a 10 años
Vehículos	de 5 a 10 años
Cajas para envases	7 años
Equipo de frío	7 años
Herramientas	4 años
Envase de vidrio	3 años
Mejoras a la propiedad arrendada	Plazo del contrato

- k. Activos intangibles: Los activos intangibles de la Compañía están compuestos por las marcas, las franquicias, los derechos de distribución de marcas, relaciones con clientes y proveedores, tecnología, certificación y software. Los primeros tres y algunos derechos de distribución son registrados al costo menos cualquier efecto por deterioro. El software, una marca y algunos derechos de distribución son registrados neto de la amortización, por un período de 3 a 20 años.

Crédito mercantil: Representa el exceso del costo de adquisición sobre la participación de la Compañía en el valor razonable de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificados de la entidad adquirida.

Deterioro de activos: Para cada período, la Compañía evalúa si existen indicios de deterioro en el valor de sus activos tangibles e intangibles. Si existiera indicio de deterioro, la Compañía estima el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo y lo compara con el valor en libros del activo. Cualquier exceso del segundo sobre el primero es una pérdida por deterioro y se reconoce en los resultados del período.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

I. Beneficios a empleados:

1. Aguinaldo: La legislación en Costa Rica, México, Guatemala y El Salvador requiere el pago de un porcentaje determinado de aguinaldo. Este se paga al empleado, independientemente de si es despedido o no. La Compañía registra mensualmente una provisión para cubrir los desembolsos futuros por ese concepto.
2. Vacaciones: La legislación en los países donde opera la Compañía establece que, por cada año laborado los trabajadores tienen derecho a un número determinado de días de vacaciones. La Compañía registra una provisión para cubrir los desembolsos futuros por ese concepto.
3. Planes de beneficios a empleados definidos y cesantía laboral

Costa Rica: La legislación costarricense requiere el pago de cesantía al personal que fuese despedido sin justa causa, por un rango entre 19,5 y 22 días por cada año laborado, con un límite de 8 años. La Compañía en algunas subsidiarias tiene la política de liquidación de cesantía sobre la cual se realiza una provisión. Es política de la Compañía reconocer estos pagos con cargo a los resultados del año en que se incurren. Adicionalmente, la Compañía reconoce como gasto un 3% que se transfiere a un Fondo de Pensiones Complementarias, derivado de la Ley de Protección al Trabajador. Al cierre de período, se actualiza el cálculo de la provisión para algunos beneficios a empleados por medio de un estudio actuarial efectuado por un perito independiente.

En algunas subsidiarias, la Compañía sigue la práctica de transferir a la Asociación Solidarista un porcentaje de los fondos relacionados con la cesantía correspondiente a los empleados afiliados para su administración y custodia. Esos fondos serán entregados al empleado al cesar sus funciones en la Compañía, independientemente de si renuncia o es despedido con o sin justa causa. Tales fondos se reconocen como gasto en el momento de su traspaso a las asociaciones solidaristas.

Guatemala: De conformidad con el Código de Trabajo de la República de Guatemala, una sociedad está obligada a indemnizar a los empleados por despido injustificado, sobre la base de los ingresos percibidos promedio del último semestre por cada año de servicio prestado. En cumplimiento al pacto colectivo de trabajo, una subsidiaria tiene el compromiso de pagar esta indemnización independientemente de la causa del retiro del empleado. Al cierre de cada período, se actualiza el cálculo de la provisión por indemnizaciones laborales por medio de un estudio actuarial efectuado por un perito independiente.

Estados Unidos de América: La Compañía participa en un plan de pensiones multipatrol cubriendo a ciertos empleados con los Acuerdos de Negociación Colectiva, un plan de pensiones de acuerdo con la regla 401(k) y otro para los empleados que no forman parte del primero. Es política de la Compañía reconocer estos pagos con cargo a los resultados del año en que se incurren.

4. Otros planes de beneficios

La Compañía otorga un beneficio discrecional de compensación variable, sujeto a cumplimiento de objetivos, a ciertos empleados. Algunos ejecutivos reciben parte de dicho beneficio por medio de acciones de la Compañía, de acuerdo con criterios que la Junta Directiva establece a su entera discreción, en apego al acuerdo de Asamblea General de accionistas de marzo de 1988. El beneficio por medio de acciones de la Compañía no representa emisión de acciones a futuro. La Compañía registra un gasto para cubrir los desembolsos del período en curso por la compra de las acciones en el mercado accionario.

m. Adelantos recibidos de clientes: La Compañía registra adelantos recibidos de clientes que corresponden a:

1. Depósitos recibidos por ventas futuras de propiedades: Los dineros recibidos como señal de trato por la venta de propiedades son registrados como un pasivo. Al firmar el contrato de compra-venta de la propiedad, dicho adelanto es aplicado a la cuenta por cobrar que se genera en la transacción.
2. Adelantos para hospedaje futuro: Los dineros recibidos por concepto de reservaciones futuras son registrados como un pasivo y liquidados contra ingresos al prestarse el servicio.

n. Provisiones: La Compañía reconoce provisiones cuando posee una obligación surgida a raíz de sucesos pasados, es probable que la Compañía deba realizar un pago futuro, y sea estimable con fiabilidad el importe de la provisión.

o. Impuestos: El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por el impuesto corriente e impuesto diferido. El impuesto sobre la renta corriente y diferido se reconoce en ganancias o pérdidas, excepto las partidas reconocidas directamente en el otro resultado integral o patrimonio, según corresponda de acuerdo con la normativa contable.

1. Impuesto sobre la renta corriente: El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre las utilidades gravables del año. Se mide usando tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado a la fecha del estado consolidado de situación financiera.
2. Impuesto sobre la renta diferido: El impuesto diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos fiscales. Las excepciones para el impuesto sobre la renta diferido son:
 - las diferencias temporarias reconocidas por el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y que no afectó ni a la ganancia o pérdida contable o imponible;
 - las diferencias temporarias relacionadas con inversiones en subsidiarias asociadas y en negocios conjuntos en la medida que la Compañía pueda controlar el momento de la reversión de las diferencias temporarias y probablemente no serán reversadas en el futuro; y
 - las diferencias temporarias imposables que surgen del reconocimiento inicial de la plusvalía.

Se reconocen activos por impuestos diferidos por las pérdidas fiscales y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que existan ganancias imposables futuras disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha del estado consolidado de situación financiera.

El impuesto diferido debe medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación a las diferencias temporarias en el período en el que se reversen, usando tasas fiscales aprobadas o prácticamente aprobadas a la fecha del estado consolidado de situación financiera.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Compañía espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

Al determinar el monto de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las exposiciones fiscales, incluyendo si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Podría surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales. Tales cambios en los pasivos fiscales podrían impactar el gasto fiscal en el período en que se determine.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

- p. Superávit por revaluación: El superávit por revaluación que se incluye en el patrimonio se puede trasladar directamente a las utilidades no distribuidas en el momento de su realización. La totalidad del superávit por revaluación se realiza cuando los activos se retiran de circulación, se dispone de ellos, o cuando se deprecian en su totalidad los activos que fueron revaluados. El traslado del superávit por revaluación a utilidades no distribuidas no se registra a través de los resultados de operación.
- q. Reserva legal: De acuerdo con regulaciones vigentes, las compañías costarricenses deben destinar el 5% de las utilidades netas de cada año para la formación de la reserva legal, hasta alcanzar el 20% del capital de acciones de conformidad a lo establecido por la Ley N° 7201 Ley Reguladora del Mercado de Valores y reformas al Código de Comercio del 10 de octubre de 1990.

De acuerdo con los artículos 36 y 37 del Código de Comercio de Guatemala, las sociedades constituidas en Guatemala deberán separar anualmente, como mínimo, el 5% de la utilidad neta contable de cada ejercicio para formar la reserva legal. Esta no podrá ser distribuida en forma alguna entre los accionistas sino hasta la liquidación de la sociedad. Sin embargo, podrá capitalizarse cuando exceda del 15% del capital al cierre del ejercicio inmediato anterior, sin perjuicio de seguir reservando el 5% anual mencionado anteriormente.

De acuerdo con el artículo 91, sección D del Código de Comercio de El Salvador, la cantidad que debe determinarse anualmente para integrar la reserva legal será el 5% de las utilidades netas, y el límite legal de dicha reserva será la sexta parte del capital social.

- r. Participaciones no controladoras: Las participaciones no controladoras representan la participación de los accionistas minoritarios en subsidiarias consolidadas.
- s. Reconocimiento de ingresos: La Compañía reconoce ingresos cuando el control de las obligaciones de desempeño es transferido al cliente. Control se refiere a la habilidad que tiene el cliente para dirigir el uso y obtener sustancialmente todos los beneficios de los bienes y servicios intercambiados.

La administración definió los siguientes indicadores para analizar el tiempo y las circunstancias, así como la cantidad por la cual el ingreso se reconoce:

- Identificando el contrato(s) con el cliente (por escrito, oral o cualquier otro de acuerdo con las prácticas del negocio);
- Evaluando los bienes y servicios comprometidos en el contrato e identificando como cada obligación de desempeño en el contrato será transferida al cliente;
- Considerando los términos contractuales en conjunto con las prácticas del negocio para determinar el precio de la transacción. El precio de la transacción es el monto de contraprestación que la Compañía espera recibir en intercambio de transferir los bienes y servicios comprometidos con el cliente, excluyendo el impuesto sobre la venta. La contraprestación comprometida en el contrato puede incluir cantidades fijas o variables, o ambas;
- Asignando el precio de la transacción a cada obligación de desempeño incluida en el contrato (para cada bien y servicio) por una cantidad que represente la contraprestación que la Compañía espera recibir en intercambio de transferir los bienes y servicios comprometidos con el cliente; y
- Reconociendo el ingreso cuando (o en la medida en que) se vaya cumpliendo la obligación de desempeño en intercambio de los bienes y servicios comprometidos.

Todas las condiciones anteriores se cumplen normalmente en el momento en que los artículos se entregan al cliente. Las ventas netas reflejan las unidades entregadas a precio de lista, neto de promocionales y descuentos.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

Los beneficios garantizados por el proveedor a la Compañía como descuentos e incentivos se reconocen como beneficios en el costo de ventas o en gastos de operación, debido a que no representan un ingreso adicional por medio del cual se debe cumplir una obligación de desempeño separada, con un valor razonable por separado identificado por la Compañía.

La Compañía genera ingresos por las siguientes actividades:

Venta de bienes: Incluye las ventas de bienes de todas las subsidiarias de la Compañía, principalmente la venta de bebidas, alimentos y productos inmobiliarios.

Prestación de servicios: Incluye los ingresos por servicios brindados a huéspedes, comisión sobre rentas y administración de condominios que la Compañía reconoce como ingresos, cuando la obligación de desempeño es satisfecha.

La Compañía reconoce ingresos durante el periodo en el tiempo en el cual la obligación de desempeño es satisfecha de acuerdo con las siguientes condiciones:

- El cliente recibe y consume simultáneamente los beneficios, a como la Compañía satisface la obligación;
- Los ingresos se pueden medir confiablemente; y
- Es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía.

Adicionalmente, la Compañía evalúa el reconocimiento del ingreso basado en la clasificación previamente definida para el activo financiero que genera el producto financiero relacionado, de acuerdo con los modelos de negocio establecidos para los instrumentos financieros clasificados por la Compañía.

Programas de recompensas: La Compañía reconoce una provisión por la obligación de otorgar beneficios adicionales a sus clientes, la cual es revisada de forma mensual. Para tales efectos, la administración considera la expectativa de que un porcentaje de los clientes no ejercerán el programa de recompensas en el futuro basado en la experiencia previa.

Descuentos variables otorgados a clientes: La Compañía ajusta el precio de la transacción basado en el monto estimado de rebajas y descuentos promocionales, entre otros. Estas estimaciones incluyen los acuerdos comerciales con clientes y el previo desempeño esperado. Los descuentos variables son asignados a cada obligación de desempeño relacionada.

Pagos realizados a clientes: La Compañía reconoce la contraprestación pagadera a ciertos clientes por "tarifas de asignación de espacio" como una reducción del precio de la transacción.

- t. Reconocimiento de costos y gastos: Los costos y gastos se reconocen en el estado de resultados en el momento en que se incurren, o sea, por el método de devengado.
- u. Gastos (ingresos) financieros: Los gastos e ingresos financieros se reconocen en el estado consolidado de pérdida y ganancia y otros resultados integrales en el momento en que se incurren, o sea, por el método de devengado.

Los gastos financieros incluyen comisiones corrientes o diferidas, gastos por intereses (sobre préstamos bancarios, bonos estandarizados por pagar, préstamos a largo plazo, pasivo bajo arrendamiento financiero), comisiones por uso de tarjetas, amortizaciones por ingreso del valor justo de mercado y otras obligaciones financieras. Los intereses sobre préstamos y bonos se reconocen en los resultados usando el método de la tasa de interés efectiva.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

Los ingresos financieros incluyen los ingresos recibidos por cambios en el valor razonable de activos financieros al valor razonable con efecto en resultados, por certificados de inversión, así como por intereses sobre cuentas bancarias y equivalentes de efectivo. Los ingresos por interés se reconocen usando el método de la tasa de interés efectiva.

v. Arrendamiento:

Medición de los pasivos por arrendamiento

Los pasivos por arrendamiento se miden al valor presente de los pagos de arrendamiento, descontados utilizando una tasa de mercado para financiamiento del arrendatario.

El gasto por interés de un pasivo por arrendamiento se reconoce mensualmente aplicando a dicho saldo la tasa de interés durante el plazo del contrato.

No se identificaron contratos onerosos que presentaran indicios de deterioro al 30 de junio de 2022 y 2021.

Los arrendamientos operativos con un plazo de arrendamiento de menos de 12 meses se registran como gasto por arrendamientos a corto plazo.

Medición del activo por derecho de uso

Al comienzo del contrato, el activo por derecho de uso se reconoce a su costo, el cual incluye el valor presente de los pagos acordados en dicho contrato y cualquier costo directo incurrido por la Compañía, tales como restauraciones o desmantelamientos; posterior a dicha fecha, se mide disminuyendo del costo del activo la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de su valor.

La Compañía aplica el método de línea recta para la amortización de los activos por derecho de uso, la cual inicia en la fecha de comienzo del contrato de arrendamiento y finaliza según el plazo del contrato de arrendamiento o la vida útil del activo subyacente.

Revelación y presentación

La Compañía tiene la política de presentar en el estado de situación financiera consolidado el activo por derecho de uso, y el correspondiente pasivo por arrendamiento, de forma separada de los inmuebles, planta y equipo y de pasivos bancarios, respectivamente.

- w. Otros gastos, neto: Los otros gastos, neto se revelan por separado en las notas a los estados financieros intermedios consolidados en virtud de su naturaleza, tamaño o incidencia. Estos corresponden a gastos como pérdida o ganancia en la disposición de un activo a largo plazo, deterioros, y cancelaciones por pago de contingencias, entre otros.

x. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía se convierte en una parte de las disposiciones contractuales de los instrumentos.

Los activos financieros y pasivos financieros se valúan inicialmente a su valor razonable. Los costos de la transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos de los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados) se suman o reducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, en su caso, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos y pasivos financieros a su valor razonable con cambios en resultados se reconocen inmediatamente en resultados.

Activos financieros

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros se reconocen y se dan de baja en una fecha de negociación. Las compras o ventas regulares son compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de activos dentro del plazo establecido por la regulación o prácticas habituales en el mercado.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

Todos los activos financieros reconocidos se miden posteriormente en su totalidad, ya sea a costo amortizado o valor razonable, según la clasificación de los activos financieros.

Los activos financieros se miden a costo amortizado cuando se mantiene en un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos financieros con el objetivo de obtener flujos contractuales de efectivo; y los términos contractuales del activo financiero dan lugar en fechas específicas a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e interés sobre el monto del principal; todos los otros activos financieros son medidos subsecuentemente a valor razonable.

El costo amortizado de un activo financiero es el monto al cual el activo financiero se mide en el reconocimiento inicial menos los reembolsos del principal, más la amortización acumulada utilizando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre ese monto inicial y el monto de vencimiento, ajustado por cualquier pérdida. El valor bruto en libros de un activo financiero es el costo amortizado de un activo financiero antes de ajustar cualquier provisión para pérdidas. El método de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento y para asignar los ingresos por intereses durante el período relevante.

El valor en libros de los activos financieros denominados en una moneda extranjera se determina en esa moneda extranjera y se convierte al tipo de cambio al final de cada período sobre el que se informa.

Pasivos financieros y de capital

Los instrumentos de deuda y de capital se clasifican como pasivos financieros o como capital de acuerdo con el contenido de los acuerdos contractuales y las definiciones de un pasivo financiero y un instrumento de capital.

Un instrumento de capital es cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. La recompra de los instrumentos de capital propios de la Compañía se reconoce y se deduce directamente en el capital. No se reconoce ninguna ganancia o pérdida en utilidad o pérdida en la compra, venta, emisión o cancelación de los instrumentos de capital propios de la Compañía.

Todos los pasivos financieros se miden subsecuentemente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o a valor razonable a través de resultados.

El método de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un pasivo financiero y para asignar gastos de intereses durante el período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos en efectivo futuros estimados durante la vida esperada del pasivo financiero, o cuando sea apropiado un período más corto, al costo amortizado de un pasivo financiero.

Para los pasivos financieros que están denominados en una moneda extranjera y se miden al costo amortizado al final de cada período de reporte, las ganancias y pérdidas en moneda extranjera se determinan con base en el costo amortizado de los instrumentos. Estas ganancias y pérdidas en moneda extranjera se reconocen en la partida "Gasto por diferencias de cambio, neto" en el estado consolidado de pérdida y ganancia y otros resultados integrales.

El valor razonable de los pasivos financieros denominados en una moneda extranjera se determina en esa moneda extranjera y se convierte al tipo de cambio al final del período sobre el que se informa.

La Compañía da de baja los pasivos financieros si, y solo si, las obligaciones de la Compañía se cumplen, cancelan o han expirado. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

Productos financieros

Incluye los ingresos generados de activos financieros los cuales incluyen cuentas por cobrar reconocidos en el momento en el que las siguientes condiciones se cumplen: los ingresos se pueden medir confiablemente; y es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción sean atribuibles a la Compañía.

y. Medición del valor razonable

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía utiliza datos de mercado observables siempre que sea posible. Los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en los datos de entrada usados en las técnicas de valoración, como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no-ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir 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 de entrada no observables).

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo, se detalla a continuación:

<i>En Millones de Colones</i>		30 junio 2022	30 junio 2021
Efectivo en caja y cuentas bancarias:			
Bancos	¢	45.641	40.634
Fondos en cajas		87	79
Total efectivo en caja y cuentas bancarias		45.728	40.713
Equivalentes de efectivo		1.967	1.209
Total	¢	47.695	41.922

5. Cuentas por cobrar, neto

Las cuentas por cobrar se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>		30 junio 2022	30 junio 2021
Comerciales	¢	70.653	55.751
A partes relacionadas (nota 23)		1.277	637
Otras		5.778	4.913
Sub-total		77.708	61.301
Menos: Estimación para pérdidas crediticias esperadas		(2.685)	(2.666)
Total	¢	75.023	58.635

Las pérdidas esperadas por cuentas por cobrar se estiman usando una matriz de provisiones que hace referencia a experiencias con los deudores y un análisis de la posición financiera actual de ellos, ajustada por factores específicos que les afecten, así como las condiciones económicas del negocio en la cual operan y la evaluación de las proyecciones de las condiciones a la fecha de reporte.

**FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS**

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

<i>En Millones de Colones</i>		30 junio 2022	30 junio 2021
Saldo inicial	¢	(2.624)	(2.894)
Gasto del año		(230)	-
Estimación utilizada durante el año		169	228
Total	¢	(2.685)	(2.666)

6. Inventarios

Los inventarios se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>		30 junio 2022	30 junio 2021
Productos terminados	¢	57.210	36.876
Materia prima		35.169	20.930
Materiales y suministros		12.036	10.308
Productos en proceso		6.170	5.639
Propiedades disponibles para la venta		2.980	4.179
Otros		241	95
Total	¢	113.806	78.027

7. Desembolsos pagados por anticipado

El detalle de los desembolsos pagados por anticipado se compone como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>		30 junio 2022	30 junio 2021
Impuestos pagados por anticipado (Impuestos indirectos, Impuesto al valor agregado, créditos fiscales y otros)	¢	16.125	13.909
Pólizas de seguro		1.017	1.094
Anticipos por servicios		307	365
Otros		2.461	2.262
Total	¢	19.910	17.630

8. Documentos por cobrar a largo plazo

Los documentos por cobrar a largo plazo e intereses se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>		30 junio 2022	30 junio 2021
A partes relacionadas a largo plazo (nota 23)	¢	6.271	1.344
Por venta de propiedades		866	2.780
Otros		113	198
Sub-total		7.250	4.322
Menos la porción circulante		-	(1.840)
Total	¢	7.250	2.482

**FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS**

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

Al 30 de junio de 2022, los documentos por cobrar tienen vencimiento entre 2 a 4 años (1 y 4 años en 2021) y con intereses entre 3,25% y 7,00% (5,40% y 6,00% en el 2021) . Los documentos por cobrar por venta de propiedades están respaldados en una propiedad por un fideicomiso de garantía y en el resto por garantía real.

9. Propiedades de inversión

<i>En Millones de Colones</i>		30 junio 2022	30 junio 2021
Saldo al inicio del período	¢	39.245	38.133
Capitalización		-	346
Traslado a propiedades disponibles para la venta		(714)	-
Total	¢	38.531	38.479

El valor razonable considera las ventas de bienes similares o sustitutos, así como datos obtenidos del mercado y establece una estimación del valor utilizando procesos que incluyen la comparación. Para este método se tomó en consideración las principales características que un potencial comprador o vendedor consideraría y su estimación corresponde a las condiciones actuales del mercado. El valor razonable de estas propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2021 asciende a ¢69.592 millones. La jerarquía de valor razonable corresponde al nivel 3.

10. Inversiones en asociadas y otras

<i>En Millones de Colones</i>		30 junio 2022	30 junio 2021
<i>Inversiones en acciones valuadas por el método de participación patrimonial</i>			
Empresas Comegua, S.A.; 1.201.000 acciones comunes ; 25,14% de participación.	¢	36.376	30.762
NBH, S.A.: 21.750.000 acciones; 75% de participación. A su vez NBH, S.A. es tenedora de 10.876.565 acciones nominativas de INCECA; 49,85% de participación (equivalente a 37,39% de participación en el negocio conjunto).		27.131	23.685
Cervecería Panamá, S.A. 1.896.864 acciones comunes y nominativas ; 24,91% de participación.		-	-
Desarrollos Inmobiliarios Aromo RTL, S.A.; 856.460 acciones; 49,04% participación		-	290
Otras inversiones		22	20
Total	¢	63.529	54.757

**FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS**

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

A continuación, se presenta un detalle de las principales variaciones presentadas en las inversiones en asociadas:

<i>En Millones de Colones</i>		30 junio 2022	30 junio 2021
Saldo al inicio del período	¢	64.050	58.213
Participación en ajuste por conversión de estados financieros		4.760	286
Ganancia en participación de asociadas		8.797	7.400
Dividendos recibidos de compañías asociadas		(13.436)	(10.294)
Traslado resultados a documento por cobrar (Cervecería Panamá)		(642)	(848)
Total	¢	63.529	54.757

Los cierres de los años fiscales de las compañías asociadas son al 31 de diciembre.

En apego a las NIF, y por utilizarse el método de participación patrimonial en el registro de las inversiones en acciones, los dividendos recibidos de las asociadas no se reflejan en los estados consolidados de pérdida y ganancia y otros resultados integrales.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

11. Inmuebles, planta y equipo, neto

Al 30 de junio de 2022, los inmuebles, planta y equipo, neto se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>	Terrenos	Edificios, mejoras e instalaciones en terrenos	Maquinaria y herramientas	Vehículos	Muebles, equipo cómputo	Equipo frío y rótulos	Cajas plásticas envases	Obras en proceso	Total	
Costo:										
Al 31 de diciembre 2021	¢ 23.648	184.620	195.365	16.658	34.080	37.321	64.721	10.536	566.949	
Adiciones	-	-	-	-	350	2.084	1.705	7.023	11.162	
Capitalizaciones y traslados	-	1.006	8.532	-	-	-	-	(9.538)	-	
Retiros y ajustes	-	(998)	(3.430)	(7)	(1.164)	(1.553)	(6.614)	-	(13.766)	
Ajuste por conversión en estados financieros	165	2.197	6.933	41	360	19	553	388	10.656	
Al 30 de junio 2022	¢ 23.813	186.825	207.400	16.692	33.626	37.871	60.365	8.409	575.001	
Costo - Revaluación:										
Al 31 de diciembre 2021	¢ 19.866	18.188	-	-	469	-	-	-	38.523	
Retiros y ajustes	-	(1)	-	-	(38)	-	-	-	(39)	
Al 30 de junio 2022	¢ 19.866	18.187	-	-	431	-	-	-	38.484	
Depreciación Acumulada - Costo:										
Al 31 de diciembre 2021	¢ -	53.889	88.062	13.206	22.579	23.686	58.532	-	259.954	
Depreciación del periodo	-	2.835	5.853	567	1.201	2.191	1.791	-	14.438	
Retiros	-	(740)	(2.268)	(1)	(1.066)	(1.260)	(6.493)	-	(11.828)	
Ajuste por conversión en estados financieros	-	928	3.181	35	311	17	510	-	4.982	
Al 30 de junio 2022	¢ -	56.912	94.828	13.807	23.025	24.634	54.340	-	267.546	
Depreciación Acumulada -Revaluación:										
Al 31 de diciembre 2021	¢ -	6.389	-	-	456	-	-	-	6.845	
Depreciación del periodo	-	229	-	-	13	-	-	-	242	
Retiros y ajustes	-	(1)	-	-	(38)	-	-	-	(39)	
Al 30 de junio 2022	¢ -	6.617	-	-	431	-	-	-	7.048	
Al 31 de diciembre 2021	¢ 43.514	142.530	107.303	3.452	11.514	13.635	6.189	10.536	338.673	
Al 30 de junio 2022	¢ 43.679	141.483	112.572	2.885	10.601	13.237	6.025	8.409	338.891	



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

Al 30 de junio de 2021, los inmuebles, planta y equipo, neto se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>	Terrenos	Edificios, mejoras e instalaciones en terrenos	Maquinaria y herramientas	Vehículos	Muebles, equipo cómputo	Equipo frío y rótulos	Cajas plásticas envases	Obras en proceso	Total
Costo:									
Al 31 de diciembre 2020	¢ 27.063	183.413	184.606	17.949	36.115	36.727	62.310	14.418	562.601
Adiciones	-	-	-	18	293	2.203	576	5.433	8.523
Capitalizaciones y traslados	-	918	5.795	-	-	-	-	(6.713)	-
Retiros y ajustes	(1)	(105)	(484)	(943)	(175)	(1.379)	-	-	(3.087)
Ajuste por conversión en estados financieros	38	294	846	5	46	4	55	18	1.306
Al 30 de junio 2021	¢ 27.100	184.520	190.763	17.029	36.279	37.555	62.941	13.156	569.343
Costo - Revaluación:									
Al 31 de diciembre 2020	¢ 19.878	18.188	-	-	1.377	-	-	-	39.443
Retiros	(12)	-	-	-	-	-	-	-	(12)
Al 30 de junio 2021	¢ 19.866	18.188	-	-	1.377	-	-	-	39.431
Depreciación Acumulada - Costo:									
Al 31 de diciembre 2020	¢ -	49.781	77.825	13.930	22.993	21.325	54.498	-	240.352
Depreciación del periodo	-	2.942	6.461	829	1.258	2.106	2.047	-	15.643
Retiros y ajustes	-	(87)	(291)	(933)	(135)	(1.077)	-	-	(2.523)
Ajuste por conversión en estados financieros	-	125	433	4	41	3	49	-	655
Al 30 de junio 2021	¢ -	52.761	84.428	13.830	24.157	22.357	56.594	-	254.127
Depreciación Acumulada -Revaluación:									
Al 31 de diciembre 2020	¢ -	5.933	-	-	1.332	-	-	-	7.265
Depreciación del periodo	-	229	-	-	16	-	-	-	245
Al 30 de junio 2021	¢ -	6.162	-	-	1.348	-	-	-	7.510
Al 31 de diciembre 2020	¢ 46.941	145.887	106.781	4.019	13.167	15.402	7.812	14.418	354.427
Al 30 de junio 2021	¢ 46.966	143.785	106.335	3.199	12.151	15.198	6.347	13.156	347.137

12. Activos intangibles y crédito mercantil

Los activos intangibles se detallan como sigue:

En Millones de Colones	30 junio 2022	30 junio 2021
Con vida indefinida (marcas y franquicias, derechos de distribución de vinos, excepto el crédito mercantil) ¢	101.465	101.928
Con vida definida (software, derechos de distribución y tecnología y certificaciones, marca)	44.817	51.274
Ajuste por conversión de estados financieros	36.731	21.679
Total ¢	183.013	174.881

Los activos intangibles con vida indefinida se detallan así:

En Millones de Colones	30 junio 2022	30 junio 2021
Marcas de North American Breweries ¢	48.575	49.038
Marca Kern's, Ducal y Fun-C	28.101	28.101
Franquicia de refrescos-Pepsi, 7 Up	6.200	6.200
Marca Musmanni	5.881	5.881
Derechos distribución de vinos	4.800	4.800
Franquicia Musmanni	3.540	3.540
Marca Maxxx Energy	2.391	2.391
Franquicia Gatorade	1.157	1.157
Relaciones con clientes y proveedores	820	820
Total ¢	101.465	101.928

Los activos intangibles con vida definida se detallan así:

El software se amortiza en un plazo de tres años, una marca en un plazo de veinte años, los derechos en un plazo entre once y veinte años, y tecnología y certificaciones en un plazo de siete años.

En Millones de Colones	30 junio 2022	30 junio 2021
Software, derechos, tecnología y certificaciones, marca:		
Costo:		
Saldo inicial ¢	105.082	103.381
Adiciones	661	668
Retiros	(194)	-
Sub-total	105.549	104.049
Amortización acumulada:		
Saldo inicial	56.393	48.146
Amortizaciones	4.533	4.629
Retiros	(194)	-
Sub-total	60.732	52.775
Total ¢	44.817	51.274

**FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS**

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

El crédito mercantil, que corresponde al exceso del costo sobre el valor razonable de los activos netos, se detalla así:

En Millones de Colones		30 junio 2022	30 junio 2021
CCR American Holding, Inc	¢	17.968	16.776
Inversiones Cerveceras Centroamericanas, S.A. y subsidiarias		7.176	7.176
Embotelladora Centroamericana, Ltda.		5.492	5.492
Grupo Musi, S.A. y subsidiarias		1.766	1.766
Total	¢	32.402	31.210

El monto recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el más alto entre su valor en uso y el valor razonable, menos los costos necesarios para su venta. El valor en uso corresponde al valor estimado de los flujos de efectivo futuros que se derivan del uso continuo de un activo y de su disposición al final, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleje el valor de mercado del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

13. Préstamos bancarios a corto plazo

Los préstamos bancarios a corto plazo corresponden a obligaciones bancarias comerciales en colones costarricenses, con una tasa fija de 2,90%. Al 30 de junio de 2022, la Compañía mantiene obligaciones por ¢15.278 millones.

14. Préstamos bancarios a largo plazo

Los préstamos bancarios a largo plazo se detallan como sigue:

En Millones de Colones		30 junio 2022	30 junio 2021
Préstamos en US dólares	¢	168.897	180.900
Préstamos en colones		48.202	53.975
Sub-total		217.099	234.875
Menos la porción circulante		(41.138)	(23.530)
Total	¢	175.961	211.345

Sobre ciertos préstamos, algunas subsidiarias han suscrito con las instituciones financieras cláusulas de cumplimiento financieras y no financieras usuales en estos contratos, las cuales están en cumplimiento a la fecha de emisión de los estados financieros intermedios consolidados.

En el 2022, las tasas de interés para créditos en colones oscilan entre 2,90% y 4,50% y en dólares entre 1,20% y 5,55%, (en el 2021, las tasas en colones oscilaron entre 4,15% y 8,00%, y en dólares entre 1,20% y 5,56%).



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

15. Bonos estandarizados por pagar a largo plazo

Los bonos estandarizados por pagar al 30 de junio de 2022 y 2021 se detallan a continuación:

		Al 30 de junio de 2022					Total
		C3	C4	E2	F1	F2	
Autorizados y emitidos	¢	12.150	22.850	23.000	25.000	25.000	108.000
Colocados por serie		12.150	22.850	23.000	25.000	25.000	108.000
Bonos netos por pagar		12.150	22.850	23.000	25.000	25.000	108.000
Total	¢	12.150	22.850	23.000	25.000	25.000	108.000

Fecha Emisión	3/7/2013	26/11/2013	24/9/2018	8/3/2019	21/6/2019
Fecha Vencimiento	3/7/2023	26/11/2023	19/7/2023	8/2/2025	21/5/2025

Tipo de tasa	Tasa fija	Tasa básica pasiva +2,00%	Tasa fija	Tasa básica pasiva +2,75%	Tasa básica pasiva +2,75%
Tasa interés efectiva en el 2022	9,62%	5,11%	10,50%	5,88%	6,06%
Tasa interés efectiva en el 2021	9,62%	5,15%	10,50%	5,95%	5,95%

El criterio de asignación de estas emisiones fue el de precio ofrecido. El descuento en la emisión de bonos se calcula y amortiza bajo el método del costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva.

16. Cuentas por pagar

<i>En Millones de Colones</i>		30 junio 2022	30 junio 2021
Proveedores	¢	75.170	54.115
Por pagar a partes relacionadas (nota 23)		1.173	1.197
Dividendos por pagar		698	471
Total	¢	77.041	55.783

17. Gastos acumulados y otras cuentas por pagar

<i>En Millones de Colones</i>		30 junio 2022	30 junio 2021
Beneficios sociales, salarios y retenciones	¢	10.660	10.134
Aguinaldos y bonificaciones		9.224	8.037
Compromisos e ingresos diferidos		8.888	8.388
Retenciones en la fuente		2.246	1.174
Otras obligaciones con terceros		2.313	2.590
Intereses por pagar		1.164	1.492
Total	¢	34.495	31.815



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

18. Patrimonio

Al 30 de junio del 2022 y 2021, el capital de la Compañía se detalla como sigue:

- Capital en acciones comunes: Al 30 de junio de 2022 y 2021, el capital en acciones comunes está conformado por 898.046.648 acciones comunes autorizadas y emitidas con un valor nominal de ¢100 cada una, ascendiendo a la suma de ¢89.805 millones.
- Acciones en tesorería: Al 30 de junio de 2022 y 2021, el porcentaje de acciones en tesorería con respecto al total de acciones suscritas de la Compañía es de 1,07% y 0,33% respectivamente.
- Dividendos: Durante el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2022 y 2021, la Compañía distribuyó dividendos en efectivo a los propietarios de la controladora por la suma de ¢17.841 millones y ¢9.851 millones, respectivamente.
- Utilidad básica por acción: La utilidad básica por acción se calcula con base en la utilidad neta atribuible a los propietarios de la controladora de ¢31.823 millones (de ¢24.695 millones en el 2021), y el promedio del número de acciones en circulación al 30 de junio de 2022 y 2021, calculado como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>	Por el período de	
	seis meses terminado el 30 de junio 2022	seis meses terminado el 30 de junio 2021
Utilidad (pérdida) neta atribuible a los propietarios de la controladora	¢ 31.823	24.695
Total promedio ponderado de acciones comunes neto de acciones en tesorería, al inicio y al final del año (en millones de acciones)	890	897
Utilidad básica por acción en colones	¢ 35,74	27,53

De acuerdo con cotización en la Bolsa Nacional de Valores, S.A., al 30 de junio de 2022 y 2021, el valor de mercado de las acciones comunes de la Compañía es de ¢775,39 y ¢573,00 respectivamente, sobre una base de 898.046.648 acciones.

La Compañía gestiona su capital para asegurar que las subsidiarias estarán en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio. La estrategia general de la Compañía no ha cambiado en comparación con el 2021. La Compañía está sujeta y en cumplimiento con el acuerdo SGV-A-73 de SUGEVAL.

**FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS**

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

19. Gastos de ventas y mercadeo

Los gastos de ventas y mercadeo se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>	Por el período de	
	seis meses terminado el 30 de junio 2022	seis meses terminado el 30 de junio 2021
Salarios	¢ 27.765	26.617
Publicidad y eventos	13.138	8.449
Punto de venta	12.210	10.938
Fletes y acarreos	5.397	3.679
Servicios de terceros	4.449	3.851
Gastos indirectos de empleados	4.216	3.278
Depreciación	2.931	3.223
Amortización de intangibles y software	2.842	2.691
Servicio de demostración	2.598	2.563
Amortización activos por derecho de uso	2.274	2.080
Combustibles y lubricantes	1.505	1.036
Arrendamiento	1.317	941
Mantenimiento	1.268	1.067
Viáticos	1.187	767
Materiales y suministros	1.157	1.135
Servicios públicos	911	979
Estudios e investigaciones	775	635
Patentes	647	687
Seguros	347	302
Estimación para pérdidas crediticias esperadas	230	-
Diversos	2.188	1.515
Total	¢ 89.352	76.433



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

20. Gastos generales y administrativos

Los gastos generales y administrativos se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>	Por el período de	
	seis meses terminado el 30 de junio 2022	seis meses terminado el 30 de junio 2021
Salarios	¢ 15.871	15.995
Servicios de terceros	7.205	5.253
Gastos indirectos de empleados	2.753	2.974
Amortización de intangibles y software	1.691	1.938
Depreciación	2.657	2.301
Servicios públicos	1.690	1.233
Amortización activos por derecho de uso	1.419	1.182
Mantenimiento	1.118	926
Seguros	572	487
Arrendamiento	323	433
Viáticos	176	129
Donaciones y contribuciones	172	156
Combustibles y lubricantes	126	110
Diversos	2.532	2.878
Total	¢ 38.305	35.995

21. Arrendamientos

La Compañía implementó la NIIF 16 Arrendamientos a partir del 1 de enero del 2020 (nota 3v).

Activo por derecho de uso

Al 30 de junio 2022, los activos por derecho de uso asociados a arrendamientos se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>	Edificios	Maquinaria y herramientas	Vehículos	Muebles, equipo cómputo y soft.	Montacargas	Total
Costo:						
Al 31 de diciembre de 2021	¢ 16.949	2.677	9.583	3.883	1.296	34.388
Adiciones	6.282	50	1.270	1.491	2.411	11.504
Retiros y ajustes	(721)	(399)	(97)	(27)	(1.033)	(2.277)
Ajuste por conversión en estados financieros	644	44	270	7	-	965
Al 30 de junio de 2022	¢ 23.154	2.372	11.026	5.354	2.674	44.580
Amortización Acumulada - Costo:						
Al 31 de diciembre de 2021	¢ 6.577	607	3.938	2.033	1.177	14.332
Amortización del período	2.022	285	1.281	746	326	4.660
Retiros y Ajustes	(578)	(153)	(51)	(5)	(1.003)	(1.790)
Ajuste por conversión en estados financieros	234	21	103	3	-	361
Al 30 de junio de 2022	¢ 8.255	760	5.271	2.777	500	17.563
Al 31 de diciembre de 2021	¢ 10.372	2.070	5.645	1.850	119	20.056
Al 30 de junio de 2022	¢ 14.899	1.612	5.755	2.577	2.174	27.017



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS
 Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados
 30 de junio de 2022 y 2021

Al 30 de junio 2021, los activos por derecho de uso asociados a arrendamientos se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>	Edificios	Maquinaria y herramientas	Vehículos	Muebles, equipo cómputo y soft.	Montacargas	Total
Costo:						
Al 31 de diciembre de 2020	¢ 16.109	705	9.114	2.652	1.421	30.001
Adiciones	127	1.278	94	1.363	-	2.862
Retiros y ajustes	(605)	-	(289)	(51)	(39)	(984)
Ajuste por conversión en estados financieros	(97)	(2)	(12)	-	-	(111)
Al 30 de junio de 2021	¢ 15.534	1.981	8.907	3.964	1.382	31.768
Amortización Acumulada - Costo:						
Al 31 de diciembre de 2020	¢ 3.043	206	1.680	1.190	695	6.814
Amortización del período	1.872	128	1.006	580	320	3.906
Retiros	(286)	-	(93)	(43)	(19)	(441)
Ajuste por conversión en estados financieros	(13)	(1)	(9)	-	-	(23)
Al 30 de junio de 2021	¢ 4.616	333	2.584	1.727	996	10.256
Al 31 de diciembre de 2020	¢ 13.066	499	7.434	1.462	726	23.187
Al 30 de junio de 2021	¢ 10.918	1.648	6.323	2.237	386	21.512

Pasivos bajo arrendamiento

Los pasivos bajo arrendamiento se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>	30 junio 2022	30 junio 2021
Pasivos bajo arrendamiento en US dólares	¢ 28.256	22.204
Pasivos bajo arrendamiento en colones	910	709
Sub-total	29.166	22.913
Menos la porción circulante	(8.018)	(8.124)
Total	¢ 21.148	14.789

Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2022 y 2021, el gasto financiero asociado a pasivos por arrendamiento fue de ¢939 millones y ¢814 millones, respectivamente.

22. Impuestos

El gasto de impuesto sobre la renta se detalla a continuación:

<i>En Millones de Colones</i>	Por el período de seis meses terminado el 30 de junio	
	2022	2021
Corriente	¢ 11.976	11.486
Diferido	405	2.295
Total	¢ 12.381	13.781



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

a) Impuesto corriente

La conciliación del gasto por impuesto sobre la renta corriente se detalla como sigue:

En Millones de Colones	Por el período de			
		seis meses terminado el 30 de junio 2022		seis meses terminado el 30 de junio 2021
Ganancia del período		¢ 37.608		¢ 31.953
Mas: Impuesto sobre la renta		12.381		13.781
Ganancia del período antes de impuestos		<u>49.989</u>		<u>45.734</u>
Impuesto sobre renta esperado	30,00%	14.997	30,00%	13.720
Más: Gastos no deducibles				
Depreciación sobre revaluación	0,15%	73	0,16%	73
Pérdidas crediticias esperadas	0,13%	66	0,22%	102
Intereses no deducibles sobre deuda	0,72%	359	2,14%	979
Diferencial cambiario no deducible sobre deuda	1,79%	896	0,19%	87
Diferencia por aplicación NIIF16	0,63%	317	0,03%	15
Otros efectos	0,18%	92	1,96%	897
sub-total	3,61%	¢ 1.803	4,71%	¢ 2.153
Otros efectos impositivos:				
Resultados de compañías que no generan renta corriente	1,51%	757	4,02%	1.837
Tasas impositivas diferentes de sociedades extranjeras	(0,60%)	(301)	(2,65%)	(1.213)
Tasas impositivas diferentes en ganancias de capital	(0,68%)	(341)	0,00%	-
Reconocimiento de créditos fiscales sobre renta corriente	(3,89%)	(1.945)	(5,73%)	(2.621)
Amortización de marcas de subsidiaria en el exterior	0,00%	-	(1,03%)	(470)
Provisiones varias	(0,76%)	(380)	0,86%	393
Ganancia en participación de asociadas, neto	(5,23%)	(2.614)	(5,06%)	(2.313)
Impuesto sobre la renta diferido	0,81%	405	5,02%	2.295
sub-total	(8,84%)	¢ (4.419)	(4,57%)	¢ (2.092)
Total impuesto sobre la renta	24,77%	¢ 12.381	30,13%	¢ 13.781

Las autoridades fiscales en Costa Rica, Guatemala y El Salvador pueden revisar las declaraciones de impuestos presentadas por la Compañía y sus subsidiarias por los últimos cuatro períodos fiscales. Las autoridades fiscales en México y Honduras pueden revisar las declaraciones de impuestos presentadas por la Compañía por los últimos cinco períodos fiscales. Las autoridades fiscales de los Estados Unidos de América pueden revisar las declaraciones de impuestos presentadas por las subsidiarias de este país por los últimos tres períodos fiscales.

Las tasas de impuesto sobre la renta en Costa Rica, México, Guatemala, El Salvador y Honduras corresponden a 30%, 30%, 25%, 30% y 25% respectivamente. En Estados Unidos, se calcula una tasa Federal ponderada del 21%, la cual combinada con la tasa estatal del 2,5% da como resultado una tasa combinada del 23,5%.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

La Gerencia de la Compañía considera que ha aplicado e interpretado adecuadamente las regulaciones fiscales en cada país, y no se mantienen posiciones fiscales inciertas. Sin embargo, podría existir una obligación eventual por la aplicación de criterios de parte de las autoridades fiscales de cada país, distintos de los que ha utilizado la Compañía al liquidar sus impuestos.

Los impuestos retenidos y pagados se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>	Por el período de	
	seis meses terminado el 30 de junio 2022	seis meses terminado el 30 de junio 2021
<u>Impuestos pagados en Costa Rica</u>		
Impuestos selectivos al consumo y específicos *	¢ 32.144	29.253
Impuesto al valor agregado (Neto Pagado)	25.327	20.919
Impuesto sobre la renta	12.863	10.779
Impuesto sobre dividendos	3.083	1.398
Impuestos municipales	1.250	919
Total Impuestos pagados en Costa Rica	74.667	63.268
Impuestos Pagados en Otras Jurisdicciones **	13.955	13.949
Total impuestos pagados	¢ 88.622	77.217

(*) Incluye Impuesto Selectivo Ad-Valorem, Impuesto Especifico sobre bebidas alcohólicas y no alcohólicas, así como los Impuestos a favor del INDER e IFAM.

(**) Incluye la totalidad de impuestos pagados de naturaleza directa e indirecta, en Estados Unidos, Guatemala, Honduras, El Salvador y México.

b) Impuesto sobre la renta diferido

El activo y pasivo por impuesto sobre la renta diferido se detalla así:

<i>En Millones de Colones</i>	30 junio 2022	30 junio 2021
<u>Impuesto sobre la renta diferido – activo</u>		
Crédito fiscal	¢ 11.612	9.886
Amortización de marcas	-	125
Aplicación NIIF16	263	193
Estimaciones varias	7.373	6.553
Total	¢ 19.248	16.757
<u>Impuesto sobre la renta diferido – pasivo</u>		
Combinación de negocios - activo fijo e intangible	¢ 35.972	32.992
Diferencia entre la depreciación financiera y la depreciación fiscal (vidas útiles)	6.722	6.084
Otras diferencias temporarias	2	144
Total	¢ 42.696	39.220

**FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS**

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

23. Saldos y transacciones con partes relacionadas

Los saldos y transacciones con partes relacionadas se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>	30 junio 2022	30 junio 2021
Saldos:		
<i>Cuentas por cobrar comerciales (nota 5):</i>		
Compañía Cervecera de Nicaragua, S.A.	¢ 817	174
Compañía Distribuidora Nicaragua, S.A.	206	98
Heineken Internacional, BV.	175	255
H.A. Logística de Carga, S.A.	68	105
Vidriera Centroamericana, S.A.	11	5
	¢ 1.277	637
<i>Documentos por cobrar (nota 8):</i>		
Cervecería Panamá, S.A.	¢ 6.271	1.344
<i>Cuentas por pagar (nota 16):</i>		
Compañía Cervecera de Nicaragua, S.A.	¢ 686	148
H.A. Logística de Carga, S.A.	322	480
Compañía Distribuidora Nicaragua, S.A.	99	71
Heineken Internacional, BV.	55	52
Vidriera Centroamericana, S.A.	10	437
Jiménez Blanco y Quiros, S.A.	1	9
	¢ 1.173	1.197



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

<i>En Millones de Colones</i>	Por el período de	
	seis meses terminado el 30 de junio 2022	seis meses terminado el 30 de junio 2021
Transacciones:		
<i>Compra de envases y producto:</i>		
Vidriera Centroamericana, S.A.	¢ 3.834	3.108
Heineken Internacional, B.V.	538	924
Compañía Cervecera de Nicaragua, S.A.	449	211
	¢ 4.821	4.243
<i>Ingreso por venta de producto:</i>		
Compañía Cervecera de Nicaragua, S.A.	¢ 1.607	1.155
Compañía Distribuidora de Nicaragua, S.A.	1.468	2.148
Heineken Internacional, B.V.	638	1.085
Cervecería Panamá, S.A.	182	170
	¢ 3.895	4.558
<i>Ingreso por intereses:</i>		
Cervecería Panamá, S.A.	¢ 182	168
<i>Reintegro de gastos:</i>		
Heineken Internacional, B.V.	¢ 61	129
<i>Dividendos recibidos:</i>		
Inversiones Cerveceras Centroamericanas, S.A.	¢ 11.696	9.125
Empresas Comegua, S.A.	1.740	1.169
	¢ 13.436	10.294
<i>Dividendos pagados:</i>		
Heineken Internacional, B.V.	¢ 8.061	-
<i>Gastos por servicios:</i>		
H.A. Logística de Carga, S.A.	¢ 1.428	1.369
Jiménez Blanco y Quirós, S.A.	115	219
Compañía Distribuidora de Nicaragua, S.A.	107	-
Heineken Internacional, B.V.	120	117
Compañía Cervecera de Nicaragua, S.A.	4	304
	¢ 1.774	2.009

24. Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros clasificados por tipo se detallan a continuación:

<i>En Millones de Colones</i>	30 junio 2022	30 junio 2021
<u>Activos - Al valor nominal</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	¢ 47.695	41.922
<u>Activos - Al costo amortizado</u>		
Cuentas por cobrar, neto	¢ 75.023	58.635
Documentos por cobrar	7.250	4.322
Total	¢ 82.273	62.957
<u>Pasivos – Al costo amortizado</u>		
Cuentas por pagar	¢ 77.041	55.783
Préstamos bancarios	232.377	234.875
Pasivo bajo arrendamiento	29.166	22.913
Intereses por pagar	1.164	1.492
Bonos estandarizados por pagar	108.000	108.000
Total	¢ 447.748	423.063

Gestión general del riesgo

La Compañía tiene exposición a los siguientes riesgos, derivados del uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de tipo de cambio
- Riesgo de tasa de interés
- Riesgo de precio en activos y pasivos financieros (fluctuaciones en valor razonable)

La gestión de riesgos de la Compañía está a cargo de un equipo especializado en dicho tema, el cual reporta al Comité de Auditoría y Riesgo. Sus principales funciones se detallan a continuación:

- Elaborar la matriz de riesgos, los límites de tolerancia, las metodologías para identificar, medir, monitorear y controlar los distintos tipos de riesgos.
- Elaborar los reportes de riesgo requeridos para darles seguimiento al cumplimiento de los límites definidos.
- Informar sobre la exposición al riesgo de la Compañía o un proceso específico, los incumplimientos a las políticas de riesgos y las acciones correctivas implementadas para subsanar dichas situaciones.
- Administrar la cartera de seguros de la Compañía y gestionar los reclamos requeridos ante las compañías aseguradoras.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo al que se enfrenta la Compañía, si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple, completamente y a tiempo, con cualquier pago que deba hacer, de conformidad con los términos y condiciones pactados al momento en que adquirió el compromiso. Es un riesgo inherente al negocio, y para mitigarlo, se realizan varias acciones, entre ellas:

- Realizar una diversificación de mercados y productos para evitar grandes dependencias en un sector de la economía, cliente o tipo de clientes.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

- Establecer el plazo y límite de crédito otorgado a cada cliente con evaluaciones previas y monitorear la exposición crediticia de la Compañía de forma continua.
- Hacer inversiones sólo en instituciones aprobadas por la Gerencia de Tesorería y en cumplimiento con los límites de concentración aprobados por la Junta Directiva. El gestor de este portafolio se encarga de darle seguimiento a los emisores para determinar si existe algún factor que los pueda afectar negativamente.

Las categorías de activos financieros al 30 de junio del 2022 y 2021 que están sujetas al riesgo de crédito se muestran a continuación:

<i>En Millones de Colones</i>	Nota	30 junio 2022	30 junio 2021
Efectivo y equivalentes de efectivo	4 ¢	47.695	41.922
Cuentas por cobrar, neto	5	75.023	58.635
Documentos por cobrar	8	7.250	4.322
Total	¢	129.968	104.879

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda recuperar oportunamente sus activos financieros a un monto cercano a su valor en libros, y que por, ello, no esté en capacidad de cumplir con sus obligaciones financieras cuando éstas vencen.

Para gestionar este riesgo, la Compañía mantiene facilidades bancarias, líneas de crédito abiertas y realiza un monitoreo constante de los flujos de efectivo para determinar si requiere financiar alguna variación entre activos y pasivos.

El detalle de los vencimientos de los activos y pasivos financieros al 30 de junio de 2022 que reflejan el riesgo de liquidez a esa fecha se muestra a continuación:

<i>En Millones de Colones</i>	Nota	Valor Libros	Total Flujo Contractual	De 0 a menos de 1 año	De 1 a 3 años	Más de 3 años
Préstamos bancarios	13,14 ¢	232.377	269.149	69.065	49.279	150.805
Pasivo bajo arrendamiento	21	29.166	34.803	12.464	13.368	8.971
Bonos estandarizados por pagar	15	108.000	121.585	7.736	113.849	-
Cuentas por pagar	16	77.041	77.041	77.041	-	-
Intereses por pagar entidades financieras y bonos	17	1.164	1.164	1.164	-	-
Pasivos financieros	¢	447.748	503.742	167.470	176.496	159.776
Efectivo y equivalentes de efectivo	4 ¢	47.695	47.695	47.695	-	-
Cuentas por cobrar, neto	5	75.023	75.023	75.023	-	-
Documentos por cobrar	8	7.250	8.129	1.390	468	6.271
Activos financieros		129.968	130.847	124.108	468	6.271
Déficit neto	¢	(317.780)	(372.895)	(43.362)	(176.028)	(153.505)

El detalle de los vencimientos de los activos y pasivos financieros al 30 de junio del 2021 que reflejan el riesgo de liquidez a esa fecha se muestra a continuación:

<i>En Millones de Colones</i>	Nota	Valor Libros	Total Flujo Contractual	De 0 a		
				menos de 1 año	De 1 a 3 años	Más de 3 años
Préstamos bancarios	13,14	¢ 234.875	276.251	36.351	163.748	76.152
Pasivo bajo arrendamiento	21	22.913	27.323	9.460	11.683	6.180
Bonos estandarizados por pagar	15	108.000	129.300	7.736	69.323	52.241
Cuentas por pagar	16	55.783	55.783	55.783	-	-
Intereses por pagar entidades financieras y bonos	17	1.492	1.492	1.492	-	-
Pasivos financieros		¢ 423.063	490.149	110.822	244.754	134.573
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	¢ 41.922	41.922	41.922	-	-
Cuentas por cobrar, neto	5	58.635	58.635	58.635	-	-
Documentos por cobrar	8	4.322	5.442	2.288	1.810	1.344
Activos financieros		104.879	105.999	102.845	1.810	1.344
Déficit neto		¢ (318.184)	(384.150)	(7.977)	(242.944)	(133.229)

Riesgo de mercado

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

Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio se asocia con las posibles pérdidas derivadas de los movimientos en los tipos de cambio observados cuando el valor actual de los activos en cada divisa no coincide con el valor actual de los pasivos en la misma moneda.

Las principales fuentes de este riesgo en la Compañía están en cuentas por pagar a proveedores y préstamos bancarios en US dólares en las jurisdicciones en donde el colón es la moneda funcional. La Compañía mantiene activos monetarios denominados en US dólares que cubren parte de las obligaciones en dicha moneda. Al 30 de junio de 2022 y 2021, la exposición neta es de US\$119.923 en miles y US\$147.769 en miles, respectivamente.

Al 30 de junio de 2022 y 2021, se utilizaron los tipos de cambio de ¢692,25 y ¢621,91 por US\$1,00, respectivamente, tanto para valuar los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, así como para expresar en colones las cifras de los estados financieros de las subsidiarias domiciliadas en el exterior cuya moneda funcional es el US dólar, excepto las cuentas de patrimonio de esas subsidiarias que han sido valuadas a tipos de cambio históricos.

Riesgo de tasa de interés

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor de mercado o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen como resultado de cambios en las tasas de interés.

La Compañía mantiene activos y pasivos, representados principalmente por efectivo y equivalentes de efectivo, préstamos bancarios y bonos estandarizados por pagar, adquiridos para financiar sus operaciones comerciales, los cuales están sujetos a variaciones en las tasas de interés.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

A la fecha de este informe, los instrumentos financieros de la Compañía que generan intereses son:

<i>En Millones de Colones</i>		30 junio 2022	30 junio 2021
Instrumentos de tasa fija:			
Activos			
Documentos por cobrar	¢	7.250	4.322
Total de activos	¢	7.250	4.322
Pasivos			
Préstamos bancarios		224.127	176.546
Pasivo bajo arrendamiento		24.849	17.284
Bonos estandarizados		35.150	35.150
Total de pasivos		284.126	228.980
Pasivos neto de activos tasa fija	¢	(276.876)	(224.658)
Instrumentos de tasa variable:			
Activos			
Efectivo y equivalentes de efectivo	¢	47.695	41.922
Total de activos		47.695	41.922
Pasivos			
Préstamos bancarios		8.250	58.329
Pasivo bajo arrendamiento		4.317	5.629
Bonos estandarizados		72.850	72.850
Total de pasivos		85.417	136.808
Pasivos neto de activos tasa variable	¢	(37.722)	(94.886)

Riesgo de precio en activos y pasivos financieros (fluctuaciones en valor razonable)

Al 30 de junio de 2022 y 2021 para todas las categorías de activos y pasivos financieros descritas en los puntos anteriores, se considera que no existe evidencia de una fluctuación significativa en sus valores razonables respecto a sus valores en libros. La conclusión anterior es consecuente con comparación de precios de mercado de instrumentos similares incluyendo los rendimientos o costos financieros de los mismos.

<i>En Millones de Colones</i>	Nivel de jerarquía	30 junio 2022		30 junio 2021	
		Valor en libros	Valor razonable	Valor en libros	Valor razonable
Categoría					
Documentos por cobrar	3	7.250	7.250	4.322	4.322
Préstamos por pagar	3	232.377	232.671	234.875	232.540
Bonos por pagar	1	108.000	109.128	108.000	110.895



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

25. Información por segmentos

La Compañía mide las operaciones de sus segmentos de negocio, de acuerdo con políticas corporativas y a políticas de contabilidad aplicadas en forma consistente. La información para esos segmentos de negocio es la siguiente:

<i>En Millones de Colones</i>	30 de junio 2022				
	Bebidas	Alimentos	Inmobiliario	Otros	Total
Balances por segmentos:					
Activos	¢ 658.970	82.254	165.054	3.002	909.280
Inversiones en asociadas y otros	27.153	-	-	36.376	63.529
Total activos	¢ 686.123	82.254	165.054	39.378	972.809
Préstamos bancarios, bonos y arrendamientos	¢ 317.431	3.018	48.897	197	369.543
Otros pasivos	137.558	13.997	19.927	2.606	174.088
Total pasivos	¢ 454.989	17.015	68.824	2.803	543.631
Adiciones de activos fijos e intangibles	¢ 11.519	109	195	-	11.823
Por los seis meses terminados al 30 de junio de 2022					
<i>En Millones de Colones</i>	Bebidas	Alimentos	Inmobiliario	Otros	Total
Resultados por segmentos:					
Ventas netas	¢ 334.735	48.208	34.011	1.858	418.812
Costo de las ventas	188.125	32.668	9.812	1.197	231.802
Gasto por depreciación y amortización por derecho de uso	15.639	1.562	1.964	175	19.340
Amortización de activos intangibles	4.434	82	17	-	4.533
Utilidad de operación antes de otros gastos	¢ 47.541	2.759	9.875	(822)	59.353

**FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS**

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

<i>En Millones de Colones</i>	30 de junio 2021				
	Bebidas	Alimentos	Inmobiliario	Otros	Total
Balances por segmentos:					
Activos	¢ 593.473	76.696	160.089	3.373	833.631
Inversiones en asociadas y otros	23.705	-	290	30.762	54.757
Total activos	¢ 617.178	76.696	160.379	34.135	888.388
Préstamos bancarios y bonos y arrendamientos	¢ 312.622	2.956	49.695	515	365.788
Otros pasivos	115.618	8.929	18.298	1.914	144.759
Total pasivos	¢ 428.240	11.885	67.993	2.429	510.547
Adiciones de activos fijos e intangibles	¢ 6.419	1.806	966	-	9.191

<i>En Millones de Colones</i>	Por los seis meses terminados al 30 de junio de 2021				
	Bebidas	Alimentos	Inmobiliario	Otros	Total
Resultados por segmentos:					
Ventas netas	¢ 305.729	40.838	13.598	2.260	362.425
Costo de las ventas	163.772	26.955	4.790	1.108	196.624
Gasto por depreciación y amortización por derecho de uso	16.330	1.214	2.074	176	19.794
Amortización de activos intangibles	4.629	-	-	-	4.629
Utilidad de operación antes de otros gastos	¢ 52.596	2.496	(1.263)	(456)	53.373

26. Contingencias

La Compañía, en algunas subsidiarias, mantiene casos abiertos por procesos derivados del curso ordinario del negocio. De conformidad con el criterio de los asesores legales, los ajustes y demás pretensiones son improcedentes y las sociedades actuaron conforme al marco jurídico y contable aplicable. En apego a la NIC 37, no se incluye en los estados financieros consolidados provisión alguna para cubrir cualquier pérdida que pudiera surgir en la resolución final de las contingencias indicadas en esta nota.

I. Contingencias Tributarias en Costa Rica

En junio del 2019, en Costa Rica se recibió la resolución administrativa por parte del Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM) sobre impuestos asociados a bebidas alcohólicas saborizadas (BAS), para los períodos fiscales comprendidos entre 2013 y 2015. El monto de este ajuste asciende a ¢614 millones, monto sujeto a intereses. Este caso está siendo discutido en el Tribunal Contencioso Administrativo y las acciones de cobro se encuentran suspendidas por una medida cautelar interpuesta por la empresa.

En junio del 2022, en Costa Rica se recibieron los fallos administrativos por parte del Tribunal Fiscal Administrativo en contra de una de las compañías del grupo, en los cuales se confirmaron los ajustes al impuesto sobre remesas al exterior, y al impuesto general sobre las ventas, para los períodos fiscales 2016 y 2017, por un monto aproximado de ¢ 1.569 millones, monto sujeto a intereses y multas. La empresa está analizando los fallos para determinar las siguientes acciones procesales.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS

Notas a los Estados financieros Intermedios Consolidados

30 de junio de 2022 y 2021

II. Otras contingencias

En contra de la Compañía y sus subsidiarias existen juicios ordinarios laborales cuyas cuantías ascienden a la suma aproximada de ¢1.600 millones de colones, y otros juicios cuya cuantía no se incluye en este monto ya que no fueron estimados en la demanda y que, por lo tanto, son de difícil determinación. Actualmente, todos estos procesos están tramitándose a nivel judicial, y en su mayoría se están impugnando las cuantías reclamadas. Existe una demanda por competencia desleal que se encuentra pendiente de resolución por parte del juzgado respectivo; en apego a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, no se detalla toda la información del caso, pues revelar información específica puede perjudicar el desarrollo del proceso vigente.

27. Compromisos y garantías

Florida Ice and Farm Company, S.A. es garante y avalista solidario por la suma US\$39.700 en miles por una operación de crédito que mantiene una subsidiaria con una institución financiera. Además, es codeudora por la suma ¢19.048 millones, en una operación concedida a una subsidiaria por una institución financiera.

La Compañía tiene fianzas mercantiles a favor de terceros por la suma de US\$24.143 en miles y ¢73 millones para garantizar el cumplimiento de obligaciones contractuales.

Distribuidora La Florida, S.A. y subsidiarias son garantes solidarios de operaciones por la suma de US\$206.750 en miles y ¢44.431 millones por operaciones de crédito que mantienen con instituciones financieras.

Distribuidora La Florida, S.A. mantiene garantías reales por un monto total de US\$1.018 en miles y ¢275 millones por garantías de proyectos.

Una subsidiaria mantiene depósitos a plazo por US\$4.748 en miles garantizando compromisos con una institución financiera