Estados Financieros Intermedios Consolidados
30 de junio de 2024 y 2023

#### FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS Estados Intermedios Consolidados de Situación Financiera (En Millones de Colones) 30 de junio de 2024 y 2023

Activo	Nota		2024	2023
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	¢	28.981	23.513
Cuentas por cobrar, neto	5		79.560	71.433
Inventarios	6		98.877	95.376
Anticipos a proveedores			847	2.168
Desembolsos pagados por anticipado	7		20.792	18.769
Porción corto plazo de los documentos por cobrar a largo plazo	8	_	50	5.495
Total activo a corto plazo			229.107	216.754
Documentos por cobrar a largo plazo	8		5.289	401
Propiedades de inversión	9		37.128	36.991
Inversiones en asociadas y otras	10		55.210	52.730
Propiedad, planta y equipo, neto	11		362.736	326.836
Activos por derecho de uso, neto	21		26.818	23.915
Activos intangibles	12		134.675	143.422
Crédito mercantil	12		21.969	28.316
Otros activos			1.578	2.232
Impuesto sobre la renta diferido	21b	_	24.387	20.736
Total activo a largo plazo		-	669.790	635.579
Total activos		¢	898.897	852.333
Pasivo y Patrimonio		=	:	<del></del>
Porción corto plazo de los préstamos a largo plazo	13	¢	26.074	53.729
Bonos por pagar	14	•	50.000	58.000
Pasivo bajo arrendamiento corto plazo	20		8.484	7.766
Cuentas por pagar	15		67.072	60.969
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	16		37.242	34.148
Impuestos sobre la renta por pagar			8.688	4.781
Otros impuestos por pagar			8.581	9.726
Adelantos recibidos de clientes			5.358	4.633
Total pasivo a corto plazo		-	211.499	233.752
Préstamos bancarios a largo plazo, excluyendo la porción corto plazo	13		200.916	114.034
Bonos por pagar a largo plazo, excluyendo la porción corto plazo	14		-	50.000
Pasivo bajo arrendamiento largo plazo	20		17.579	14.203
Impuesto sobre la renta diferido	21b		34.535	35.759
Total pasivo a largo plazo		-	253.030	213.996
Total pasivo		¢	464.529	447.748
· · ·				
Patrimonio:	17			
Capital en acciones comunes	.,	¢	87.706	87.706
Menos: acciones en tesorería a su valor nominal		Ψ	1.591	940
Capital en acciones en circulación		-	86.115	86.766
Reservas			21.638	29.089
Utilidades no distribuidas			279.857	246.217
Total patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		-	387.610	362.072
Participaciones no controladoras			46.758	42.513
Total patrimonio		-	434.368	404.585
Contingencias	25, 26	-	434.300	404.000
<del>-</del>	25, 20	φ.	909 907	950 222
Total pasivo y patrimonio		¢_	898.897	852.333

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

# 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 2024 y 2023

	Nota		2024	2023
Ventas netas	24	¢	417.691	411.303
Costo de las ventas		_	204.941	218.063
Utilidad bruta			212.750	193.240
Gastos de ventas y mercadeo	18		95.669	94.489
Gastos generales y administrativos	19	_	41.759	39.494
Gastos de operación			137.428	133.983
Utilidad de operación antes de otros gastos			75.322	59.257
Otros gastos, neto			396	(71)
Utilidad de operación			74.926	59.328
Gastos financieros			9.153	14.116
Ingresos financieros			(378)	(419)
Diferencias de cambio, neto			(186)	(6.563)
Ganancia en participación de asociadas, neto		_	(7.698)	(9.227)
Utilidad del período antes de impuestos			74.035	61.421
Impuesto sobre la renta:	21			
Corriente			22.552	16.726
Diferido		_	(1.188)	(2.027)
Total impuesto sobre la renta		_	21.364	14.699
Utilidad del período		¢_	52.671	46.722
Otros resultados integrales:				
Partidas que pueden ser reclasificadas posteriormente al resultado del periodo:				
Diferencias de cambio al convertir negocios en el extranjero de la controladora			264	(16.564)
Diferencias de cambio al convertir negocios en el extranjero de la no controladora			281	(3.252)
Otros resultados integrales del período		_	545	(19.816)
Resultado integral total del período		¢ –	53.216	26.906
Tiooditado mograficotal dos portodo		Ť =		
Utilidad atribuible a:				
Propietarios de la controladora			42.097	38.861
Participaciones no controladoras			10.574	7.861
		¢ -	52.671	46.722
Resultado integral total atribuible a:				
Propietarios de la controladora			42.361	22.297
Participaciones no controladoras			10.855	4.609
Tarto pasionos no sonti siadoras		¢ -	53.216	26.906
		Ť =		
Utilidad básica por acción	17d	¢	48,85	44,58

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 Cambios en el Patrimonio (En Millones de Colones)

Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2024 y 2023

		Saldo 31 de diciembre de 2023	Resultado Integral del período	Dividendos pagados	Absorción de acciones en tesorería	Compra de acciones en tesorería	Saldo 30 de junio de 2024
Capital acciones	¢	87.706		_		_	87.706
Acciones en tesorería		(1.490)	-	-	-	(101)	(1.591)
Reservas:							
Superávit por revaluación		24.882	-	-	-	-	24.882
Reserva legal		17.542	-	-	-	-	17.542
Ajuste por conversión de estados financieros		(21.050)	264	-	-	-	(20.786)
Total Reservas		21.374	264	-	-	-	21.638
Utilidades no distribuidas		261.570	42.097	(23.255)	-	(555)	279.857
Patrimonio atribuible a los							
propietarios de la controladora		369.160	42.361	(23.255)	-	(656)	387.610
Participaciones no controladoras		43.570	10.855	(7.667)	-	-	46.758
Total Patrimonio	¢	412.730	53.216	(30.922)		(656)	434.368

		Saldo 31 de diciembre de 2022	Resultado Integral del período	Dividendos pagados	Absorción de acciones en tesorería	Compra de acciones en tesorería	Saldo 30 de junio de 2023
Capital acciones	¢	89.449	-	-	(1.743)	-	87.706
Acciones en tesorería		(1.743)	-	-	1.743	(940)	(940)
Reservas:							
Superávit por revaluación		24.882	-	-	-	-	24.882
Reserva legal		17.890	-	-	-	-	17.890
Ajuste por conversión de estados financieros		2.881	(16.564)	-	-	-	(13.683)
Total Reservas		45.653	(16.564)	-	-	-	29.089
Utilidades no distribuidas		231.818	38.861	(19.183)	-	(5.279)	246.217
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		365.177	22.297	(19.183)	_	(6.219)	362.072
Participaciones no controladoras		45.411	4.609	(7.507)	-	-	42.513
Total Patrimonio	¢	410.588	26.906	(26.690)	-	(6.219)	404.585

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 Flujos de Efectivo (En Millones de Colones)

#### Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2024 y 2023

	2024	2023
Fuentes (uso) de efectivo:		
Actividades de operación:		
	\$ 52.671	46.722
Partidas que no requieren (no generan) efectivo:		
Depreciación y amortización	22.181	21.980
Diferencial cambiario no realizado	752	(5.588)
Efecto por disposición de activos	(29)	330
Participación en ganancias de compañías asociadas	(7.698)	(9.227)
Estimación para pérdidas crediticias esperadas	590	312
Impuesto sobre la renta diferido	(1.188)	(2.027)
Impuesto sobre la renta corriente	22.552	16.726
Gastos financieros	9.153	14.116
Efectivo provisto antes de cambios en el capital de trabajo	98.984	83.344
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar y documentos por cobrar	9.860	15.860
Anticipos a proveedores	463	938
Inventarios	(14.077)	20.202
Desembolsos pagados por anticipado	(1.190)	1.720
Cuentas por pagar	5.305	(15.472)
Otros activos	114	(9)
Gastos acumulados y otras obligaciones	45	1.710
Otros impuestos por pagar	(5.746)	(4.093)
Adelantos recibidos de clientes	(2.473)	(2.974)
Efectivo provisto por las operaciones	91.285	101.226
Pago de impuesto sobre la renta	(24.049)	(14.212)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	67.236	87.014
Actividades de inversión:		
Dividendos recibidos	11.173	11.851
Adiciones a propiedad, planta y equipo e intangibles	(26.570)	(13.632)
Efecto de la disposición de activos	375	194
Efectivo neto usado para las actividades de inversión	(15.022)	(1.587)
Actividades de financiamiento:		
Proveniente de préstamos bancarios	49.101	19.400
Pago de intereses	(7.580)	(13.168)
Amortizaciones de deuda	(48.140)	(47.664)
Recompra de acciones en tesorería	(656)	(6.219)
Disminución de la participación no controladora por dividendos pagados	(7.667)	(7.507)
Pagos por arrendamientos	(6.319)	(6.240)
Dividendos pagados	(23.255)	(19.183)
Efectivo neto usado para las actividades de financiamiento	(44.516)	(80.581)
Aumento en el efectivo y equivalentes de efectivo	7.698	4.846
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	21.258	18.492
Efecto por conversión de otras partidas	25	175
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	28.981	23.513

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



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

#### 1. Entidad que reporta:

Florida lce 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 tés. 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 actividades relacionadas al desarrollo del negocio hotelero mediante contratos de gestión con una empresa de reconocida experiencia en la industria hotelera a nivel internacional, así como propiedades de inversión en el sector inmobiliario.

Al 30 de junio de 2024 y 2023, 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, pero sí influencia significativa.

La Compañía funciona como Casa matriz mediante la operación y consolidación de las siguientes subsidiarias (Nota 3a):

**Distribuidora La Florida, S.A. y Subsidiarias:** propietaria y operadora de plantas de producción en Costa Rica de cerveza, bebidas alcohólicas saborizadas, agua, refrescos, y bebidas carbonatadas, 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, licores y alimentos procesados 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 Comapan, S.A.:

- <u>Industrias Alimenticias Kern's y Subsidiaria:</u> 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.
- <u>CCR American Holdings y Subsidiarias:</u> propietaria y operadora de una planta de producción en los Estados Unidos de América de cerveza y bebidas alcohólicas saborizadas. Adicionalmente, importa y distribuye otras marcas de cerveza.
- <u>Comapan S.A.</u>: propietaria y operadora de una planta de producción de productos de panificación en Costa Rica. 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 una 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.



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

#### 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 1 de agosto de 2024.
- 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 y valor razonable. 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) Costo amortizado

Es el valor presente de los flujos de efectivo contractuales por cobrar o por pagar de un instrumento financiero, más o menos los costos de transacción por amortizar, utilizando el método de interés efectivo.

#### iii) 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 toma 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 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 millones de colones costarricenses (¢). El colón ha sido determinado por la Compañía como su moneda funcional (Nota 3b 1).
- d. Uso de estimaciones y juicios: De conformidad con las NIIF, la preparación de los estados financieros intermedios consolidados requiere que la administración 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 materiales

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.



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

#### a. <u>Bases de consolidación y presentación:</u>

- 1. <u>Subsidiarias y negocios conjuntos:</u> 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:
- I) poder sobre la subsidiaria;
- 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:

Davaantaia da

		<u>Porcent</u>	<u>aje de</u>
		particip	<u>ación</u>
Subsidiarias y operación conjunta	<u>País</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<u>Distribuidora La Florida, S.A.:</u>	Costa Rica	75%	75%
HA&COM Bebidas del Mundo, S.A.	Costa Rica	50%	50%
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 and Beverages Corp.	Estados Unidos de América	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%
Florida Inmobiliaria, S.A.:	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%
Florida Capitales, S.A.:	Costa Rica	100%	100%
FIFCO México, S.A. de C.V.	México	100%	100%
London Overseas, Inc.	Gran Caimán	100%	100%
Aero Servicios La Florida ASF, S.A.	Costa Rica	-	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. <u>Inversión en compañías asociadas:</u> 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



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

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 descontinúa.

3. <u>Combinaciones de negocio:</u> 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 pérdida y ganancia.

La contraprestación transferida no incluye los montos relacionados con la liquidación de relaciones preexistentes. Dichos montos son reconocidos en el estado de pérdida y ganancia.

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 para 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.



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

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 y las inversiones en asociadas se convierten a colones costarricenses, bajo los siguientes criterios:

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 and 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 como pérdida o ganancia.

Los estados financieros en dólares de London Overseas, 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. <u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>: 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 seis meses o menos, que son fácilmente convertibles en efectivo y con poco riesgo significativo de cambios en su valor.
- d. <u>Cuentas por cobrar, neto:</u> Las cuentas por cobrar son registradas al costo 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. <u>Deterioro de activos financieros:</u> 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.



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

Para las cuentas por cobrar comerciales y los activos contractuales, la Compañía ha aplicado el enfoque simplificado en la NIIF 9 para medir la estimación para pérdidas crediticias esperadas de por vida. La Compañía determina las pérdidas crediticias esperadas en estas partidas utilizando una matriz de estimación con base en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de acuerdo con el balance 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. <a href="Inventarios">Inventarios</a>: 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. El valor de los inventarios dañados u obsoletos se registra como un gasto en los estados consolidados de pérdida y ganancia.

El inventario de las propiedades es registrado 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 para la venta se clasifican como inventario.

- h. <u>Propiedades de inversión</u>: 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. Propiedad, planta y equipo, neto: La propiedad, planta 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.

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

#### FL

FIFCO V

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

Los costos de reemplazo de un activo de propiedad, 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.

j. <u>Depreciación de propiedad, planta y equipo:</u> El costo histórico y el valor de revaluación de propiedad, planta 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 20 años Mejoras a terrenos 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. <u>Activos intangibles</u>: 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. El software, una marca y algunos derechos de distribución son registrados neto de la amortización, por un período de 3 a 20 años. Un activo intangible se dará de baja en cuentas por su disposición o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso.

<u>Crédito mercantil:</u> 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.

<u>Deterioro de activos:</u> 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.

- I. Beneficios a empleados de corto plazo: Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si la Compañía tiene una obligación legal o implícita actual de pagar ese monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Los principales beneficios son los siguientes:
  - <u>Aguinaldo</u>: 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. <u>Vacaciones</u>: 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.



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

#### 3. Prestaciones Sociales – Beneficios de Despido o de Terminación

<u>Costa Rica</u>: La legislación costarricense requiere el pago de cesantía al personal que fuese despedido sin justa causa, por un rango entre 19,5 y 22,0 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 anual, 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 asociaciones solidaristas 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.

<u>Guatemala</u>: 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.

<u>Estados Unidos de América:</u> La Compañía participa en un plan de pensiones multi patronal 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 dichas acciones en el mercado accionario.

- m. Adelantos recibidos de clientes: La Compañía registra adelantos recibidos de clientes que corresponden a:
  - 1. <u>Depósitos recibidos por ventas futuras de propiedades:</u> Los dineros recibidos como señal de trato por la venta de propiedades son registrados como un pasivo. Al firmar el contrato de compraventa de la propiedad, dicho adelanto es aplicado a la cuenta por cobrar que se genera en la transacción.
  - 2. <u>Adelantos para hospedaje futuro:</u> Los dineros recibidos por concepto de reservaciones futuras son registrados como un pasivo y liquidados contra ingresos al prestarse el servicio.
- n. <u>Provisiones</u>: 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.



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

- o. <u>Impuestos:</u> El gasto por impuesto a las utilidades 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. <u>Impuesto sobre la renta corriente</u>: 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. <u>Impuesto sobre la renta diferido:</u> 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 imponibles 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 imponibles 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.

- p. <u>Superávit por revaluación</u>: 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. <u>Reserva legal</u>: De acuerdo con regulaciones vigentes, las compañías costarricenses deben destinar el 5% de las utilidades netas financieras 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 Nº 7201 Ley Reguladora del Mercado de Valores y reformas al Código de Comercio del 10 de octubre de 1990.



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

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. <u>Participaciones no controladoras</u>: Las participaciones no controladoras representan la participación de los accionistas minoritarios en subsidiarias consolidadas.
- s. <u>Reconocimiento de ingresos</u>: 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 actividades promocionales y descuentos.

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:

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



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

<u>Prestación de servicios</u>: 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 período 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.

<u>Programas de recompensas:</u> 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.

<u>Descuentos variables otorgados a clientes:</u> 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, así como el desempeño esperado. Los descuentos variables son asignados a cada obligación de desempeño relacionada.

<u>Pagos realizados a clientes:</u> 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 pérdida y ganancia y otros resultados integrales en el momento en que se incurren, o sea, por el método de devengado.
- u. <u>Gastos (ingresos) financieros</u>: 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 por pagar, 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.

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 intereses 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.

### FIFCO \$\sqrt{\circ}\$

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

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

Al 30 de junio de 2024 y 2023, no se identificaron contratos onerosos que presentaran indicios de deterioro.

Los arrendamientos con un plazo de menos de 12 meses se registran como gasto por arrendamientos.

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, el 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 consolidado de situación financiera el activo por derecho de uso, y el correspondiente pasivo bajo arrendamiento, de forma separada de propiedad, 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 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. 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. 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

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

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 "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 el estado consolidado de pérdida y ganancia y otros resultados integrales.

#### Productos financieros

Incluye los ingresos generados de activos financieros los cuales incluyen cuentas por cobrar reconocidas 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.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

- 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 (es decir, datos de entrada no observables).

#### z. NIIF y enmiendas nuevas, revisadas, emitidas y adoptadas a la fecha

A partir del 1º de enero de 2024, la Compañía ha aplicado las siguientes enmiendas a las NIIF:

Enmiendas a NIC 1	Clasificación de los pasivos como corrientes o no corrientes, y pasivos no corrientes con condiciones financieras.
Enmiendas a la NIC 7 y NIIF 7	Acuerdos financieros con proveedores.
Enmiendas a la NIIF 16	Pasivos por arrendamiento en una venta con arrendamiento posterior.

Su adopción no ha tenido un impacto material en las revelaciones o en los montos reportados en estos estados financieros intermedios consolidados.

#### Otras normas

A la fecha de emisión de los estados financieros intermedios consolidados, la Compañía no ha aplicado las siguientes enmiendas a normas NIIF que se han emitido, ya que aún no estaban vigentes:

Norma	o modificación	Vigente a partir de los siguientes períodos:
Enmiendas a NIIF 10 y NIC 28	Venta o aportación de activos entre un inversionista y su asociada o empresa conjunta.	Pendiente de definir por el IASB.
Enmienda a la NIC 21	Falta de intercambiabilidad	1º de enero de 2025

La Administración no anticipa que la adopción de las enmiendas a las normas antes mencionadas tenga un impacto importante en los estados financieros intermedios consolidados de la Compañía en períodos futuros.

#### 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	30 junio	30 junio
En Millones de Colones	2024	2023
Efectivo en caja y cuentas bancarias:		
Bancos ¢	26.161	20.756
Fondos en cajas	188	138
Total efectivo en caja y cuentas bancarias	26.349	20.894
Equivalentes de efectivo	2.632	2.619
Total ¢	28.981	23.513



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

#### 5. Cuentas por cobrar, neto

Las cuentas por cobrar se detallan como sigue:

En Millones de Colones		30 junio 2024	30 junio 2023
Comerciales	¢	75.194	66.888
Otras		4.351	4.244
Con partes relacionadas (nota 22)		2.240	2.066
Sub-total		81.785	73.198
Menos: Estimación para pérdidas crediticias esperadas		(2.225)	(1.765)
Total	¢	79.560	71.433

Las pérdidas crediticias 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 el cual operan y la evaluación de las proyecciones de las condiciones a la fecha de reporte.

En Millones de Colones	30 junio 2024	30 junio 2023
Saldo inicial ¢	(1.761)	(1.582)
Gasto del periodo	(590)	(312)
Estimación utilizada durante el periodo	126	129
Total ¢	(2.225)	(1.765)

#### 6. Inventarios

Los inventarios se detallan como sigue:

En Millones de Colones	30 junio 2024	30 junio 2023
Productos terminados ¢	45.785	43.085
Materia prima	27.822	30.434
Materiales y suministros	14.924	12.308
Productos en proceso	7.375	5.866
Propiedades para la venta	2.623	3.217
Otros	348	466
Total ¢	98.877	95.376



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

#### 7. <u>Desembolsos pagados por anticipado</u>

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

En Millones de Colones		30 junio 2024	30 junio 2023
Impuestos pagados por anticipado (Impuestos indirectos, Impuesto al			•
valor agregado, créditos fiscales y otros)	¢	15.420	15.177
Pólizas de seguro		1.248	1.141
Anticipos por servicios		1.636	170
Otros		2.488	2.281
Total	¢	20.792	18.769

#### 8. Documentos por cobrar

Los documentos por cobrar e intereses se detallan como sigue:

En Millones de Colones		30 junio 2024	30 junio 2023
A partes relacionadas a largo plazo (nota 22)	¢	5.288	5.495
Por venta de propiedades		50	398
Otros	·····	1	3
Sub-total Sub-total		5.339	5.896
Menos la porción corto plazo		(50)	(5.495)
Total	¢	5.289	401

Al 30 de junio de 2024, los documentos por cobrar tienen vencimiento menor a 5 años, con una tasa de interés del 8,15%. Al 30 de junio de 2023, 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

		30 junio	30 junio
En Millones de Colones		2024	2023
Saldo al inicio del período	¢	36.578	36.905
Capitalización		550	474
Traslado a inventarios		-	(388)
Total	¢	37.128	36.991

El valor razonable considera las ventas de bienes similares o sustitutivos, 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 2023 asciende a ¢59.683 millones. La jerarquía de valor razonable corresponde al nivel 3.



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

#### 10. <u>Inversiones en asociadas y otras</u>

		30 junio	30 junio
En Millones de Colones		2024	2023
Inversiones en acciones valuadas por el método de			
participación patrimonial			
Empresas Comegua, S.A.; 1.201.000 acciones comunes; 25,14% de	Α		
participación.	¢	31.466	31.492
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).		21.071	20.853
Cervecería Panamá, S.A. 1.896.864 acciones; 24,91% de			
participación.		2.656	367
Otras inversiones		17	18_
Total	¢	55.210	52.730

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

En Millones de Colones		30 junio 2024	30 junio 2023
Saldo al inicio del período	¢	58.238	62.382
Participación en ajuste por conversión de estados financieros		447	(6.576)
Ganancia en participación de asociadas, neto		7.698	9.227
Dividendos recibidos de compañías asociadas		(11.173)	(11.851)
Traslado resultados a documento por cobrar (Cervecería Panamá)		-	(452)
Total	¢	55.210	52.730

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

En apego a las NIIF, 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.



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

#### 11. Propiedad, planta y equipo, neto

Al 30 de junio de 2024, la propiedad, planta y equipo, neto se detallan como sigue:

En Millones de Colones		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 2023	¢	26.998	186.910	186.769	16.585	34.454	41.507	65.328	41.562	600.113
Adiciones		-	-	-	74	1.971	2.502	4.116	17.366	26.029
Capitalizaciones y traslados		-	2.944	6.199	-	-	-	-	(9.143)	-
Retiros y ajustes		-	(198)	(177)	(22)	(650)	(1.887)	(61)	-	(2.995)
Ajuste por conversión en estados financieros		17	163	476	4	21	4	17	141	843
Al 30 de junio de 2024	¢	27.015	189.819	193.267	16.641	35.796	42.126	69.400	49.926	623.990
Costo - Revaluación:										
Al 31 de diciembre 2023	¢	19.866	18.187	-	-	431	-	-	-	38.484
Retiros y ajustes		-	(47)	-	-	(22)	-	-	-	(69)
Al 30 de junio de 2024	¢	19.866	18.140	-	-	409	•	-	-	38.415
Depreciación Acumulada	a - C	Costo:								
Al 31 de diciembre 2023	¢	-	60.798	95.247	14.679	24.313	28.075	57.076	-	280.188
Depreciación del periodo		-	2.752	5.124	278	1.390	2.013	2.203	-	13.760
Retiros		-	(97)	(109)	(9)	(644)	(1.759)	(61)	-	(2.679)
Ajuste por conversión en estados financieros			100	332	2	19	2	17	•	472
Al 30 de junio de 2024	¢	-	63.553	100.594	14.950	25.078	28.331	59.235	-	291.741
Depreciación Acumulada	3 - F	Revaluació	n:							
Al 31 de diciembre 2023	Ċ.	-	7.307	_	_	431	_	_	_	7.738
Depreciación del periodo		-	229	_	-	-	-	-	-	229
Retiros y ajustes		-	(17)	-	-	(22)	-	-	-	(39)
Al 30 de junio de 2024	¢	-	7.519	-	-	409	-	-	-	7.928
Al 31 de diciembre 2023	¢	46.864	136.992	91.522	1.906	10.141	13.432	8.252	41.562	350.671



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

Al 30 de junio de 2023, la propiedad, planta y equipo, neto se detallan como sigue:

En Millones de Colones		Torrongo	Edificios, mejoras e instalaciones	Maquinaria y	Vehículos	Muebles, equipo	Equipo frío y rótulos	Cajas plásticas	Obras en	Total
Costo:		Terrenos	en terrenos	herramientas	veniculos	cómputo	rotulos	envases	proceso	Total
Al 31 de diciembre 2022		00.461	185.224	192.525	16.620	33.779	20.701	61.667	18.260	570.257
	¢	23.461	185.224	192.525	96		38.721		•	
Adiciones		-	-	-	96	802	2.721	3.559	5.385	12.563
Capitalizaciones y traslados		_	1.649	3.410	_	_	_	_	(5.059)	_
Retiros y ajustes		-	(634)	(218)	(22)	(282)	(1.638)	(289)	-	(3.083)
Ajuste por conversión en									· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
estados financieros		(191)	(2.540)	(8.388)	(48)	(412)	(21)	(542)	(443)	(12.585)
Al 30 de junio 2023	¢	23.270	183.699	187.329	16.646	33.887	39.783	64.395	18.143	567.152
Costo - Revaluación:				•••••					•••••••	
Al 31 de diciembre 2022	¢	19.866	18.187	-	-	431	-	-	-	38.484
Retiros		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 30 de junio 2023	¢	19.866	18.187	-	•	431	-	-	•	38.484
Depreciación Acumulada	a - C	Costo:								
Al 31 de diciembre 2022	¢	-	57.684	91.795	14.092	22.652	26.007	54.435	-	266.665
Depreciación del periodo	¥	_	2.792	5.094	357	1.227	2.173	1.702		13.345
Retiros y ajustes		_	(521)	(218)	(22)	(73)	(1.436)	(289)	_	(2.559)
Ajuste por conversión en			(021)	(210)	(22)	(70)	(1.400)	(200)	······	(2.000)
estados financieros		_	(1.170)	(3.989)	(41)	(354)	(21)	(509)	_	(6.084)
Al 30 de junio 2023	¢	-	58.785	92.682	14.386	23.452	26.723	55.339	-	271.367
Depreciación Acumulada	a - F	Revaluació	n:						•••••••••	
Al 31 de diciembre 2022	¢	-	6.846	-	-	432	-	-	-	7.278
Depreciación del periodo		-	155	-	-	-	-	-	-	155
Retiros		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Al 30 de junio 2023	¢	-	7.001	-	-	432	-	-	-	7.433
Al 31 de diciembre 2022	¢	43.327	138.881	100.730	2.528	11.126	12.714	7.232	18.260	334.798
Al 30 de junio 2023	¢	43.136	136.100	94.647	2.260	10.434	13.060	9.056	18.143	326.836
Al 30 de julilo 2023	Ψ	73.130	130.100	34.047	2.200	10.734	13.000	9.030	10.173	320.030

#### 12. Activos intangibles y crédito mercantil

Los activos intangibles se detallan como sigue:

En Millones de Colones		30 junio 2024	30 junio 2023
Con vida indefinida (marcas y franquicias, derechos de distribución de vinos, excepto el crédito mercantil)	¢	96.960	96.960
Con vida definida (software, derechos de distribución y tecnología y			
certificaciones, marca)		28.612	33.177
Ajuste por conversión de estados financieros		9.103	13.285
Total	¢	134.675	143.422



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

Los activos intangibles con vida indefinida se detallan así:

En Millones de Colones	30 junio 2024	30 junio 2023
Marcas de North American Breweries ¢	44.070	44.070
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 ¢	96.960	96.960

Los activos intangibles con vida definida se detallan así:

En Millones de Colones	30 junio 2024	30 junio 2023
	2024	2023
Software, derechos, tecnología y certificaciones, marca:		
Costo:		
Saldo inicial ¢	106.174	103.228
Adiciones	541	1.069
Sub-total	106.715	104.297
Amortización acumulada:		
Saldo inicial	74.355	67.340
Amortizaciones	3.748	3.780
Sub-total	78.103	71.120
Total ¢	28.612	33.177

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.

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 2024	30 junio 2023
CCR American Holding, Inc	¢	7.535	13.882
Inversiones Cerveceras Centroamericanas, S.A. y subsidiarias		7.176	7.176
Franquicia Pepsi		5.492	5.492
Comapan, S.A.		1.766	1.766
Total	¢	21.969	28.316

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 de dicho activo.



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

#### 13. Préstamos bancarios a largo plazo

Los préstamos bancarios a largo plazo se detallan como sigue:

En Millones de Colones		30 junio 2024	30 junio 2023
Préstamos en US dólares	¢	121.216	129.694
Préstamos en colones		105.774	38.069
Sub-total Sub-total		226.990	167.763
Menos la porción corto plazo		(26.074)	(53.729)
Total	¢	200.916	114.034

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 2024, las tasas de interés para créditos en colones oscilan entre 5,25% y 7,80% y en dólares entre 2,75% y 8,30%, (en el 2023, las tasas en colones oscilaron entre 5,25% y 4,50%, y en dólares entre 1,20% y 5,55%).

#### 14. Bonos por pagar

Al 30 de junio de 2024 los bonos por pagar se detallan a continuación:

Al 30 de junio 2024								
		F1	F2	Total				
Autorizados y emitidos	¢	25.000	25.000	50.000				
Colocados por serie		25.000	25.000	50.000				
Bonos netos por pagar		25.000	25.000	50.000				
Total	¢	25.000	25.000	50.000				
Fecha Emisión		8/3/2019	21/6/2019					
Fecha Vencimiento		8/2/2025	21/5/2025					
Tipo de tasa		Tasa básica pasiva +2,75%	Tasa básica pasiva +2,75%					
Tasa interés efectiva		7,31%	7,26%					

<sup>\*</sup>Los bonos por pagar de referencia F1 y F2 se clasifican como corto plazo al 30 de junio de 2024, ya que su período de vigencia remanente es menor a un año.



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

Al 30 de junio de 2023 los bonos por pagar se detallan a continuación:

Al 30 de junio 2023										
		C3	C4	E2	F1	F2	Total			
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		9,62%	8,62%	10,50%	9,18%	9,11%				

<sup>\*</sup>Los bonos por pagar de referencia C3, C4 y E2 se clasificaron como corto plazo al 30 de junio de 2023, ya que su período de vigencia remanente era menor a un año.

El criterio de asignación de estas emisiones fue el de precio ofrecido. El descuento en la emisión de bonos por pagar se calcula y amortiza bajo el método del costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva. Durante el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2024 y 2023, se reconoció un gasto financiero asociado a los bonos por pagar por un monto de ¢1.967 millones y de ¢5.077 millones, respectivamente.

#### 15. Cuentas por pagar

En Millones de Colones		30 junio 2024	30 junio 2023
Proveedores	¢	64.247	58.549
Con partes relacionadas (nota 22)		1.705	1.493
Dividendos por pagar		1.120	927
Total	¢	67.072	60.969

#### 16. Gastos acumulados y otras cuentas por pagar

		30 junio	30 junio
En Millones de Colones		2024	2023
Compromisos e ingresos diferidos	¢	8.513	9.432
Aguinaldos y bonificaciones		12.369	10.258
Beneficios sociales, salarios y retenciones		10.624	10.000
Retenciones en la fuente		2.255	980
Otras obligaciones con terceros		2.187	2.170
Intereses por pagar		1.294	1.308
Total	¢	37.242	34.148



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

#### 17. Patrimonio

Al 30 de junio de 2024 y 2023, el capital de la Compañía se detalla como sigue:

- a) Capital en acciones comunes: Al 30 de junio de 2024 y 2023, el capital en acciones comunes está conformado por 877.064.390 acciones comunes autorizadas y emitidas con un valor nominal de ¢100 cada una, ascendiendo a la suma de ¢87.706 millones.
- b) <u>Acciones en tesorería:</u> Al 30 de junio de 2024 y 2023, el porcentaje de acciones en tesorería con respecto al total de acciones suscritas de la Compañía es de 1,81% y 1,07% respectivamente.
- c) <u>Dividendos:</u> Durante el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2024 y 2023, la Compañía distribuyó dividendos en efectivo a los propietarios de la controladora por la suma de ¢23.255 millones y ¢19.183 millones, respectivamente.
- d) <u>Utilidad básica por acción:</u> La utilidad básica por acción se calcula con base en la utilidad neta atribuible a los propietarios de la controladora de ¢42.097 millones (¢38.861 millones en el 2023), y el promedio del número de acciones en circulación al 30 de junio de 2024 y 2023, calculado como sigue:

		Por el período de		
		seis meses terminado el 30 de junio	seis meses terminado el 30 de junio	
En Millones de Colones		2024	2023	
Utilidad neta atribuible a los propietarios de la controladora	¢	42.097	38.861	
Total promedio ponderado de acciones comunes neto de acciones en tesorería, al inicio y al final del año (en millones de acciones)		862	872	
Utilidad básica por acción en colones	¢	48,85	44,58	

De acuerdo con cotización en la Bolsa Nacional de Valores, S.A., al 30 de junio de 2024 y 2023, el valor de mercado de las acciones comunes de la Compañía es de ¢675,50 y ¢650,00 respectivamente, sobre una base de 877.064.390 acciones.

La Compañía gestiona su capital para asegurar que las subsidiarias estén en capacidad de continuar como negocio 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 2023. La Compañía está sujeta y en cumplimiento con el acuerdo SGV-A-73 de SUGEVAL.



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

#### 18. Gastos de ventas y mercadeo

Los gastos de ventas y mercadeo se detallan como sigue:

		Por el período de		
		seis meses terminado el 30 de junio	seis meses terminado el 30 de junio	
En Millones de Colones		2024	2023	
Salarios	¢	28.031	28.048	
Publicidad y eventos		14.444	13.334	
Punto de venta		11.448	13.269	
Fletes y acarreos		6.227	5.287	
Servicios de terceros		6.197	6.389	
Gastos indirectos de empleados		3.596	3.844	
Servicio de demostración		3.508	3.025	
Depreciación		3.490	2.942	
Regalías		2.891	2.403	
Amortización activos por derecho de uso		2.409	2.436	
Materiales y suministros		1.818	2.838	
Amortización de intangibles y software		1.599	1.874	
Mantenimiento		1.523	1.346	
Viáticos		1.487	1.523	
Arrendamiento		1.380	990	
Estudios e investigaciones		1.342	810	
Combustibles y lubricantes		1.270	1.294	
Servicios públicos		1.003	837	
Patentes		867	771	
Seguros		325	302	
Estimación para pérdidas crediticias esperadas		590	312	
Diversos		224	615	
Total	¢	95.669	94.489	



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

#### 19. Gastos generales y administrativos

Los gastos generales y administrativos se detallan como sigue:

		Por el período de		
		seis meses terminado el 30 de junio	seis meses terminado el 30 de junio	
En Millones de Colones		2024	2023	
Salarios	¢	18.422	17.300	
Servicios de terceros		6.486	6.710	
Gastos indirectos de empleados		2.699	2.548	
Depreciación		2.613	2.482	
Amortización de intangibles y software		2.148	1.854	
Servicios públicos		1.821	1.734	
Amortización activos por derecho de uso		1.454	1.458	
Mantenimiento		1.272	1.095	
Seguros		565	541	
Arrendamiento		340	274	
Viáticos		304	220	
Donaciones y contribuciones		295	241	
Combustibles y lubricantes		123	129	
Diversos		3.217	2.908	
Total	¢	41.759	39.494	

#### 20. Arrendamientos

#### Activo por derecho de uso, neto

Al 30 de junio de 2024, los activos por derecho de uso, netos asociados a arrendamientos se detallan como sigue:

		Maquinaria y		Muebles, equipo cómputo y		
En Millones de Colones	Edificios	herramientas	Vehículos	software	Montacargas	Total
Costo:						
Al 31 de diciembre de 2023 ¢	21.247	2.401	12.003	5.206	2.510	43.367
Adiciones	6.438	354	2.225	1.082	510	10.609
Retiros y ajustes	(2.194)	(11)	(2.010)	(1.336)	(787)	(6.338)
Ajuste por conversión en estados financieros	41	4	43	1	-	89
Al 30 de junio de 2024	25.532	2.748	12.261	4.953	2.233	47.727
Amortización Acumulada - Costo:						
Al 31 de diciembre de 2023	10.558	1.390	5.336	3.096	1.530	21.910
Amortización del período	2.117	282	899	804	342	4.444
Retiros y Ajustes	(2.140)	(11)	(1.296)	(1.305)	(729)	(5.481)
Ajuste por conversión en estados financieros	23	3	10	-	-	36
Al 30 de junio de 2024 ¢	10.558	1.664	4.949	2.595	1.143	20.909
Al 31 de diciembre de 2023 ¢	10.689	1.011	6.667	2.110	980	21.457
Al 30 de junio de 2024 ¢	14.974	1.084	7.312	2.358	1.090	26.818

## FIFCO \$\frac{1}{3}\$

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

Al 30 de junio 2023, los activos por derecho de uso, netos, asociados a arrendamientos se detallan como sigue:

				Muebles,		
		Maquinaria y		equipo cómputo y		
En Millones de Colones	Edificios	herramientas	Vehículos	software	Montacargas	Total
Costo:						
Al 31 de diciembre de 2022 ¢	21.153	2.324	11.902	4.141	2.689	42.209
Adiciones	1.747	260	1.942	801	107	4.857
Retiros y ajustes	(1.590)	-	(1.971)	(245)	(313)	(4.119)
Ajuste por conversión en estados financieros	(791)	(77)	(293)	(9)	-	(1.170)
Al 30 de junio de 2023 ¢	20.519	2.507	11.580	4.688	2.483	41.777
Amortización Acumulada - Costo:						
Al 31 de diciembre de 2022 ¢	8.165	984	5.378	1.772	947	17.246
Amortización del período	2.184	274	1.016	792	434	4.700
Retiros y Ajustes	(1.326)	-	(1.669)	(244)	(252)	(3.491)
Ajuste por conversión en estados financieros	(414)	(41)	(133)	(5)	-	(593)
Al 30 de junio de 2023 ¢	8.609	1.217	4.592	2.315	1.129	17.862
Al 31 de diciembre de 2022 ¢	12.988	1.340	6.524	2.369	1.742	24.963
Al 30 de junio de 2023 ¢	11.910	1.290	6.988	2.373	1.354	23.915

#### Pasivos bajo arrendamiento

Los pasivos bajo arrendamiento se detallan como sigue:

En Millones de Colones		30 junio 2024	30 junio 2023
Pasivos bajo arrendamiento en US dólares	¢	24.649	21.178
Pasivos bajo arrendamiento en colones		1.414	791
Sub-total		26.063	21.969
Menos la porción corto plazo		(8.484)	(7.766)
Total	¢	17.579	14.203

Por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2024 y 2023, el gasto financiero asociado a pasivos bajo arrendamiento fue de ¢1400 millones y ¢980 millones, respectivamente.

#### 21. Impuestos

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

		Por el período de			
		seis meses seis terminado el termi 30 de junio 30 de			
En Millones de Colones		2024	2023		
Corriente	¢	22.552	16.726		
Diferido		(1.188)	(2.027)		
Total	¢	21.364	14.699		

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

#### a) Impuesto corriente

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

			Por	el períoc	lo de	
		se	is meses	•	seis meses	
		teri	minado el		terminado el	
		30	de junio		30 de junio	
En Millones de Colones			2024		2023	
Ganancia del período		¢	52.671		¢ 46.722	
Más: Impuesto sobre la renta			21.364		14.699	
Ganancia del período antes de impuestos			74.035		61.421	
Impuesto sobre renta esperado	30,0%		22.211	30,0%	18.426	
Conciliación de la tasa efectiva de renta						
Ganancia en participación de asociadas, neto	(3,1%)		(2.309)	(4,5%)	(2.768)	
Reconocimiento de créditos fiscales sobre renta						
corriente	0,0%		-	(0,5%)	(298)	
Intereses no deducibles sobre deuda	0,2%		135	0,3%	172	
Diferencial cambiario sobre deuda	0,2%		116	(1,4%)	(883)	
Pérdidas crediticias	0,1%		105	0,2%	132	
Resultados de compañías que no generan renta						
corriente	0,6%		409	0,2%	143	
Tasas impositivas diferentes de sociedades extranjeras	0,4%		269	0,8%	495	
Provisiones varias	(1,1%)		(784)	(1,1%)	(692)	
Otros efectos	1,6%		1.212	(0,1%)	(28)	
sub-total	(1,1%)	¢	(847)	(6,1%)	¢ (3.727)	
Total impuesto sobre la renta	28,9%	¢	21.364	23,9%	¢ 14.699	

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%.

La Gerencia de la Compañía considera que ha aplicado e interpretado adecuadamente las regulaciones fiscales en cada país. 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.



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

Los impuestos retenidos y pagados, así como las cargas sociales retenidas y pagadas, se detallan como sigue:

		Por el pe	ríodo de
		seis meses terminado el 30 de junio	seis meses terminado el 30 de junio
En Millones de Colones		2024	2023
Impuestos pagados en Costa Rica			
Impuestos selectivos al consumo y específicos *	¢	35.890	33.887
Impuesto al valor agregado (neto pagado)		22.176	16.790
Impuesto sobre las utilidades		23.091	13.726
Impuesto sobre dividendos		3.602	1.177
Impuestos municipales		1.612	1.295
Total Impuestos pagados en Costa Rica		86.371	66.875
Impuestos Pagados en Otras Jurisdicciones **		10.071	9.462
Total impuestos pagados	¢	96.442	76.337
Cargas sociales pagadas en Costa Rica			
Patronales	¢	7.668	7.036
Retención a empleados		3.061	2.809
Total cargas sociales pagadas en Costa Rica		10.729	9.845
Cargas sociales pagadas en Otras Jurisdicciones			
Patronales		1.417	1.491
Retención a empleados		1.213	1.293
Total cargas sociales en Otras Jurisdicciones		2.630	2.784
Total cargas sociales pagadas	¢	13.359	12.629

<sup>(\*)</sup> Incluye impuesto selectivo ad-valorem, impuesto específico sobre bebidas alcohólicas y no alcohólicas, así como los impuestos a favor del INDER e IFAM.

#### b) Impuesto sobre la renta diferido

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

En Millones de Colones	30 junio 2024	30 junio 2023
Impuesto sobre la renta diferido – activo		
Crédito fiscal ¢	14.952	12.697
Aplicación NIIF16	-	20
Estimaciones varias	9.435	8.019
Total ¢	24.387	20.736

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



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

		30 junio	30 junio
En Millones de Colones		2024	2023
Impuesto sobre la renta diferido – pasivo			
Revaluación de marca comercial	¢	29.088	30.075
Diferencia entre la depreciación financiera y la depreciación fiscal			
(vidas útiles)		4.986	5.205
Otras diferencias temporales		461	479
Total	¢	34.535	35.759

#### 22. Saldos y transacciones con partes relacionadas

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

En Millones de Colones		30 junio 2024	30 junio 2023
Saldos:			
Cuentas por cobrar (nota 5):			
Compañía Cervecera de Nicaragua, S.A.	¢	1.258	1.287
Heineken Internacional, BV.		348	430
Compañía Distribuidora Nicaragua, S.A.		335	319
Cervecería Barú Panamá, S.A.		287	-
Vidriera Centroamericana, S.A.		12	-
H.A. Logística de Carga, S.A.		-	30
	¢	2.240	2.066
Documentos por cobrar (nota 8):			
Cervecería Panamá, S.A.	¢	5.288	5.495
Intereses por cobrar			
Cervecería Panamá, S.A.	¢	215	76
Cuentas por pagar (nota 15):			
Vidriera Centroamericana, S.A.	¢	814	309
H.A. Logística de Carga, S.A.		560	430
Compañía Cervecera de Nicaragua, S.A.		200	299
Compañía Distribuidora Nicaragua, S.A.		57	58
Jiménez Blanco y Quiros, S.A.		44	15
Heineken Internacional, BV.		30	80
Vidriera Guatemalteca S.A.			302
	¢	1.705	1.493



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

		Por el pe	eríodo de
En Milloures de Octobre		seis meses terminado el 30 de junio	seis meses terminado el 30 de junio
En Millones de Colones		2024	2023
Transacciones:			
Compra de envases y producto:		6.010	2 220
Vidriera Centroamericana, S.A.  Heineken Internacional, B.V.	¢	6.013	2.229
		483	194
Compañía Cervecera de Nicaragua, S.A.		377	491
Vidriera Guatemalteca S.A.		40	3.844
	¢	6.913	6.758
Ingreso por venta de envases y producto:			
Compañía Cervecera de Nicaragua, S.A.	¢	3.940	3.835
Compañía Distribuidora de Nicaragua, S.A.		1.931	1.525
Heineken Internacional, B.V.		1.246	414
Vidriera Centroamericana, S.A.		59	36
Cervecería Panamá, S.A.		287	15
	¢	7.463	5.825
Ingreso por intereses:			
Cervecería Panamá, S.A.	¢	215	148
Reintegro de gastos:			
Heineken Internacional, B.V.	¢	96	81
Dividendos recibidos:			
Inversiones Cerveceras Centroamericanas, S.A.	¢	10.342	10.125
Empresas Comegua, S.A.		831	1.726
p	¢	11.173	11.851
Dividendos pagados:	<b>Y</b>		
	_	7.667	7 607
Heineken Internacional, B.V.	<b>¢</b>		7.507
Gastos por servicios:		2.079	1 000
H.A. Logística de Carga, S.A.	ψ		1.932
Heineken Internacional, B.V.		538	94
Compañía Cervecera de Nicaragua, S.A.		321	342
Jiménez Blanco y Quirós, S.A.		169	205
Compañía Distribuidora de Nicaragua, S.A.		168	163
	¢	3.275	2.736

### FIFCO \$\infty\$

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

#### 23. <u>Instrumentos financieros</u>

Los instrumentos financieros clasificados por tipo se detallan a continuación:

En Millones de Colones		30 junio 2024	30 junio 2023
Activos			
Efectivo y equivalentes de efectivo	¢	28.981	23.513
Activos al costo			
Cuentas por cobrar, neto	¢	79.560	71.433
Documentos por cobrar		5.339	5.896
Total	¢	84.899	77.329
Pasivos - al costo amortizado			
Cuentas por pagar	¢	67.072	60.969
Préstamos bancarios		226.990	167.763
Pasivo bajo arrendamiento		26.063	21.969
Intereses por pagar		1.294	1.308
Bonos por pagar		50.000	108.000
Total	¢	371.419	360.009

#### 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:

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

- Realizar una diversificación de mercados y productos para evitar grandes dependencias en un sector de la economía, cliente o tipo de clientes.
- 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 de 2024 y 2023 que están sujetas al riesgo de crédito se muestran a continuación:

En Millones de Colones	Nota	30 junio 2024	30 junio 2023
Efectivo y equivalentes de efectivo	4 ¢	28.981	23.513
Cuentas por cobrar, neto	5	79.560	71.433
Documentos por cobrar	8	5.339	5.896
Total	¢	113.880	100.842

#### 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 2024 que reflejan el riesgo de liquidez a esa fecha se muestra a continuación:

En Millones de Colones	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	¢	226.990	255.476	39.813	179.690	35.973
Pasivo bajo arrendamiento	20		26.063	30.769	12.054	15.759	2.956
Bonos estandarizados por pagar	14		50.000	52.733	52.733	-	-
Cuentas por pagar	15		67.072	67.072	67.072	-	-
Intereses por pagar entidades financieras y bonos por pagar	16		1.294	1.294	1.294	-	-
Pasivos financieros		¢	371.419	407.344	172.966	195.449	38.929
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	¢	28.981	28.981	28.981	-	-
Cuentas por cobrar, neto	5		79.560	79.560	79.560	-	-
Documentos por cobrar	8		5.339	7.231	432	754	6.045
Activos financieros			113.880	115.772	108.973	754	6.045
Déficit neto		¢	(257.539)	(291.572)	(63.993)	(194.695)	(32.884)

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

La Compañía considera que el flujo de efectivo proveniente de las actividades de operación, el efectivo disponible, el equivalente de efectivo, la recuperación de las cuentas por cobrar, junto con la realización de los inventarios en el curso ordinario de sus operaciones, así como el acceso a facilidades y líneas de crédito en caso de ser requerido, son en su conjunto suficientes elementos para poder cubrir los vencimientos de sus obligaciones.

El detalle de los vencimientos de los activos y pasivos financieros al 30 de junio de 2023 que reflejan el riesgo de liquidez a esa fecha se muestra a continuación:

En Millones de Colones	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	¢	167.763	188.719	62.758	51.913	74.048
Pasivo bajo arrendamiento	20		21.969	25.782	9.167	10.462	6.153
Bonos estandarizados por pagar	14		108.000	116.949	63.506	53.443	-
Cuentas por pagar	15		60.969	60.969	60.969	-	-
Intereses por pagar entidades							
financieras y bonos por pagar	16		1.308	1.308	1.308	-	-
Pasivos financieros		¢	360.009	393.727	197.708	115.818	80.201
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	¢	23.513	23.513	23.513	-	-
Cuentas por cobrar, neto	5		71.433	71.433	71.433	-	-
Documentos por cobrar	8		5.896	5.971	5.971	-	
Activos financieros			100.842	100.917	100.917	-	-
Déficit neto		¢	(259.167)	(292.810)	(96.791)	(115.818)	(80.201)

#### 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 el 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 2024 y 2023, la exposición neta es de US\$94.035 en miles y US\$114.069 en miles, respectivamente.

Al 30 de junio de 2024 y 2023, se utilizaron los tipos de cambio de ¢528,80 y ¢549,48 por US\$1,00, respectivamente, tanto para valorar 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 distinta al colón, excepto las cuentas de patrimonio de esas subsidiarias que han sido valuadas a tipos de cambio históricos.

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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

#### 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 por pagar, adquiridos para financiar sus operaciones comerciales, los cuales están sujetos a variaciones en las tasas de interés.

Al 30 de junio de 2024 y 2023, los instrumentos financieros de la Compañía que generan intereses son:

En Millones de Colones		30 junio 2024	30 junio 2023
Instrumentos de tasa fija:			
Activos			
Documentos por cobrar	¢	5.339	5.896
Total de activos	¢	5.339	5.896
<u>Pasivos</u>			
Préstamos bancarios		100.515	133.527
Pasivo bajo arrendamiento		26.063	21.969
Bonos estandarizados		-	35.150
Total de pasivos		126.578	190.646
Pasivos neto de activos tasa fija	¢	(121.239)	(184.750)
Instrumentos de tasa variable:	=		
<u>Activos</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	¢	28.981	23.513
Total de activos		28.981	23.513
<u>Pasivos</u>			
Préstamos bancarios		126.475	34.236
Bonos estandarizados	_	50.000	72.850
Total de pasivos		176.475	107.086
Pasivos netos de activos tasa variable	¢	(147.494)	(83.573)



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

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

Al 30 de junio de 2024 y 2023, 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 una comparación de precios de mercado de instrumentos similares, incluyendo los rendimientos o costos financieros de los mismos.

				30 junio 2024		unio 123
En Millones de Colones	Nivel de jerarquía		Valor en libros	Valor razonable	Valor en libros	Valor razonable
<u>Categoría</u>						
Documentos por cobrar	3	¢	5.339	5.339	5.896	5.896
Préstamos por pagar	3	¢	226.990	234.471	167.763	171.899
Bonos por pagar	1	¢	50.000	50.052	108.000	108.187

#### 24. 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:

	30 de junio de 2024					
En Millones de Colones		Bebidas	Alimentos	Inmobiliario	Total	
Balances por segmentos:						
Activos	¢	609.430	75.724	158.533	843.687	
Inversiones en asociadas y otros		55.210	-	-	55.210	
Total activos	¢	664.640	75.724	158.533	898.897	
Préstamos bancarios, bonos por pagar y arrendamientos	¢	259.346	4.393	39.313	303.052	
Otros pasivos		130.684	9.577	21.216	161.477	
Total pasivos	¢	390.030	13.970	60.529	464.529	
Adiciones de activos fijos e intangibles	¢	23.582	1.748	1.240	26.570	

	Por los seis meses terminados al 30 de junio de 2024					
En Millones de Colones		<b>Bebidas</b>	Alimentos	Inmobiliario	Total	
Resultados por segmentos:						
Ventas netas	¢	333.512	51.132	33.047	417.691	
Costo de las ventas		163.073	32.289	9.579	204.941	
Gasto por depreciación y amortización por derecho de	uso	14.316	1.589	2.528	18.433	
Amortización de activos intangibles		3.713	28	7	3.748	
Utilidad (pérdida) de operación antes de otros gast	os ¢	64.021	3.881	7.420	75.322	



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

		30 de junio de 2023			
En Millones de Colones		<b>Bebidas</b>	Alimentos	Inmobiliario	Total
Balances por segmentos:					
Activos	¢	572.108	64.294	163.201	799.603
Inversiones en asociadas y otros		52.730	-	-	52.730
Total activos	¢	624.838	64.294	163.201	852.333
Préstamos bancarios, bonos por pagar y arrendamientos	¢	255.200	2.434	40.098	297.732
Otros pasivos		121.134	8.710	20.172	150.016
Total pasivos	¢	376.334	11.144	60.270	447.748
		•			
Adiciones de activos fijos e intangibles	¢	12.371	483	778	13.632

Pol	or los seis meses terminados al 30 de junio de 2024				
En Millones de Colones		<b>Bebidas</b>	Alimentos	Inmobiliario	Total
Resultados por segmentos:					_
Ventas netas	¢	327.975	46.197	37.131	411.303
Costo de las ventas		174.450	31.900	11.713	218.063
Gasto por depreciación y amortización por derecho de us	0	14.299	1.518	2.383	18.200
Amortización de activos intangibles		3.764	10	6	3.780
Utilidad (pérdida) de operación antes de otros gastos	¢	48.295	829	10.133	59.257

#### 25. 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. Debido a esto, y en apego a la NIC 37, no se incluye en el estado intermedio consolidado de pérdida y ganancia y otros resultados integrales 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 agosto del 2022, en Costa Rica se recibió la resolución administrativa por parte del IFAM sobre impuestos asociados a bebidas alcohólicas saborizadas (BAS), para los períodos fiscales comprendidos entre 2016 y 2019. El monto de este ajuste asciende a ¢2.202 millones, monto sujeto a intereses. Este proceso se encontraba en discusión en el Tribunal Fiscal Administrativo, el cual le dio la razón la empresa en su resolución del caso. Sin embargo, el IFAM emitió una segunda resolución administrativa en junio 2024 por el mismo monto, la cual está siendo apelada 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 ajustes al impuesto de utilidades, retenciones sobre remesas, y al impuesto general sobre las ventas, para los períodos fiscales 2016 y 2017, por un monto de ¢2.207 millones, monto sujeto a intereses y multas. En fecha 8 junio del 2023, se presentó una demanda contenciosa administrativa, por lo que este caso está siendo discutido ante esa instancia. Las acciones cobratorias se encuentran suspendidas desde por una medida cautelar interpuesta



Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados 30 de junio de 2024 y 2023

por la empresa y otorgada en forma definitiva por el Tribunal Contencioso Administrativo el 1 de noviembre del 2023.

#### II. Otras contingencias

En contra de la Compañía y sus subsidiarias existen juicios ordinarios laborales cuyas cuantías ascienden a la suma aproximada de ¢435 millones, 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.

#### 26. Compromisos y garantías

Florida Ice and Farm Company, S.A. es garante y avalista solidario por la suma US\$35.700 en miles por una operación de crédito que mantiene una subsidiaria con una institución financiera. Además, es codeudora por la suma ¢18.298 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\$22.216 en miles y \$1.023 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\$194.900 en miles y ¢87.476 millones por operaciones de crédito que mantienen con instituciones financieras.

Distribuidora La Florida, S.A. mantiene garantías reales por un monto total de US\$911 en miles y ¢894 millones por garantías de proyectos.

\* \* \* \* \*