

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

Estados Financieros Intermedios Consolidados

30 de setiembre 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 setiembre de 2024 y 2023

Activo	Nota	2024	2023
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	¢ 26.162	24.966
Cuentas por cobrar, neto	5	66.558	65.691
Inventarios	6	103.197	96.837
Anticipos a proveedores		1.870	2.083
Desembolsos pagados por anticipado	7	21.491	18.532
Porción corto plazo de los documentos por cobrar a largo plazo	8	49	5.387
Total activo a corto plazo		219.327	213.496
Documentos por cobrar a largo plazo	8	5.229	305
Propiedades de inversión	9	37.821	37.167
Inversiones en asociadas y otras	10	57.248	55.703
Propiedad, planta y equipo, neto	11	371.627	338.154
Activos por derecho de uso, neto	20	26.203	22.217
Activos intangibles	12	132.086	139.946
Crédito mercantil	12	21.863	28.007
Otros activos		1.621	1.910
Impuesto sobre la renta diferido	21b	24.910	21.138
Total activo a largo plazo		678.608	644.547
Total activos		¢ 897.935	858.043
Pasivo y Patrimonio			
Porción corto plazo de los préstamos a largo plazo	13	¢ 39.288	57.673
Bonos por pagar	14	50.000	22.850
Pasivo bajo arrendamiento corto plazo	20	8.438	7.273
Cuentas por pagar	15	61.867	62.778
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	16	39.240	36.060
Impuestos sobre la renta por pagar		6.050	5.979
Otros impuestos por pagar		8.504	7.828
Adelantos recibidos de clientes		7.912	6.300
Total pasivo a corto plazo		221.299	206.741
Préstamos bancarios a largo plazo, excluyendo la porción corto plazo	13	189.343	145.816
Bonos por pagar a largo plazo, excluyendo la porción corto plazo	14	-	50.000
Pasivo bajo arrendamiento largo plazo	20	17.052	12.905
Impuesto sobre la renta diferido	21b	34.159	35.175
Total pasivo a largo plazo		240.554	243.896
Total pasivo		¢ 461.853	450.637
Patrimonio:			
Capital en acciones comunes	17	¢ 86.216	87.706
Menos: acciones en tesorería a su valor nominal		223	1.278
Capital en acciones en circulación		85.993	86.428
Reservas		19.426	25.204
Utilidades no distribuidas		284.043	252.906
Total patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		389.462	364.538
Participaciones no controladoras		46.620	42.868
Total patrimonio		436.082	407.406
Contingencias	25, 26	-	-
Total pasivo y patrimonio		¢ 897.935	858.043

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

FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS
Estados Intermedios Consolidados de Pérdida y Ganancia y Otros Resultados Integrales
(En Millones de Colones)
Por el período de nueve meses terminado el 30 de setiembre de 2024 y 2023

	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ventas netas	24	¢ 617.901	612.850
Costo de las ventas		<u>306.544</u>	<u>322.598</u>
Utilidad bruta		311.357	290.252
Gastos de ventas y mercadeo	18	142.730	139.338
Gastos generales y administrativos	19	<u>62.252</u>	<u>58.036</u>
Gastos de operación		204.982	197.374
Utilidad de operación antes de otros gastos		106.375	92.878
Otros gastos, neto		<u>898</u>	<u>1.570</u>
Utilidad de operación		105.477	91.308
Gastos financieros		15.610	20.160
Ingresos financieros		(748)	(628)
Diferencias de cambio, neto		(791)	(7.725)
Ganancia en participación de asociadas, neto		<u>(11.448)</u>	<u>(14.327)</u>
Utilidad del período antes de impuestos		102.854	93.828
Impuesto sobre la renta:	21		
Corriente		31.205	26.497
Diferido		<u>(2.304)</u>	<u>(3.078)</u>
Total impuesto sobre la renta		<u>28.901</u>	<u>23.419</u>
Utilidad del período		¢ <u>73.953</u>	<u>70.409</u>
Otros resultados integrales:			
Partidas que pueden ser reclasificadas posteriormente al resultado del período:			
Diferencias de cambio al convertir negocios en el extranjero de la controladora		(1.529)	(20.449)
Diferencias de cambio al convertir negocios en el extranjero de la no controladora		<u>(94)</u>	<u>(3.922)</u>
Otros resultados integrales del período		<u>(1.623)</u>	<u>(24.371)</u>
Resultado integral total del período		¢ <u>72.330</u>	<u>46.038</u>
Utilidad atribuible a:			
Propietarios de la controladora		58.856	57.791
Participaciones no controladoras		<u>15.097</u>	<u>12.618</u>
		¢ <u>73.953</u>	<u>70.409</u>
Resultado integral total atribuible a:			
Propietarios de la controladora		57.206	37.342
Participaciones no controladoras		<u>15.124</u>	<u>8.696</u>
		¢ <u>72.330</u>	<u>46.038</u>
Utilidad básica por acción	17d	¢ <u>68,28</u>	<u>66,37</u>

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 nueve meses terminado el 30 de setiembre de 2024 y 2023

	<u>Saldo 31 de diciembre de 2023</u>	<u>Resultado Integral del período</u>	<u>Dividendos pagados</u>	<u>Absorción de acciones en tesorería</u>	<u>Compra de acciones en tesorería</u>	<u>Asignación de reserva legal</u>	<u>Saldo 30 de setiembre de 2024</u>
Capital acciones	¢ 87.706	-	-	(1.490)	-	-	86.216
Acciones en tesorería	(1.490)	-	-	1.490	(223)	-	(223)
Reservas:							
Superávit por revaluación	24.882	-	-	-	-	-	24.882
Reserva legal	17.542	-	-	-	-	(299)	17.243
Ajuste por conversión de estados financieros	(21.050)	(1.649)	-	-	-	-	(22.699)
Total Reservas	21.374	(1.649)	-	-	-	(299)	19.426
Utilidades no distribuidas	261.570	58.856	(35.311)	-	(1.371)	299	284.043
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	369.160	57.207	(35.311)	-	(1.594)	-	389.462
Participaciones no controladoras	43.570	15.123	(12.073)	-	-	-	46.620
Total Patrimonio	¢ 412.730	72.330	(47.384)	-	(1.594)	-	436.082

	<u>Saldo 31 de diciembre de 2022</u>	<u>Resultado Integral del período</u>	<u>Dividendos pagados</u>	<u>Absorción de acciones en tesorería</u>	<u>Compra de acciones en tesorería</u>	<u>Asignación de reserva legal</u>	<u>Saldo 30 de setiembre de 2023</u>
Capital acciones	¢ 89.449	-	-	(1.743)	-	-	87.706
Acciones en tesorería	(1.743)	-	-	1.743	(1.278)	-	(1.278)
Reservas:							
Superávit por revaluación	24.882	-	-	-	-	-	24.882
Reserva legal	17.890	-	-	-	-	-	17.890
Ajuste por conversión de estados financieros	2.881	(20.449)	-	-	-	-	(17.568)
Total Reservas	45.653	(20.449)	-	-	-	-	25.204
Utilidades no distribuidas	231.818	57.791	(29.560)	-	(7.143)	-	252.906
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	365.177	37.342	(29.560)	-	(8.421)	-	364.538
Participaciones no controladoras	45.411	8.696	(11.239)	-	-	-	42.868
Total Patrimonio	¢ 410.588	46.038	(40.799)	-	(8.421)	-	407.406

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 nueve meses terminado el 30 de setiembre de 2024 y 2023

	2024	2023
Fuentes (uso) de efectivo:		
<u>Actividades de operación:</u>		
Utilidad del período	¢ 73.953	70.409
Partidas que no requieren (no generan) efectivo:		
Depreciación y amortización	34.065	32.815
Diferencial cambiario no realizado	131	(6.544)
Efecto por disposición de activos	776	690
Participación en ganancias de compañías asociadas	(11.448)	(14.327)
Estimación para pérdidas crediticias esperadas	752	462
Impuesto sobre la renta diferido	(2.304)	(3.078)
Impuesto sobre la renta corriente	31.205	26.497
Gastos financieros	18.945	20.160
Efectivo provisto antes de cambios en el capital de trabajo	146.075	127.084
Cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar y documentos por cobrar	22.245	20.760
Anticipos a proveedores	(560)	1.023
Inventarios	(19.421)	18.039
Desembolsos pagados por anticipado	(2.157)	1.694
Cuentas por pagar	518	(13.282)
Otros activos	62	282
Gastos acumulados y otras obligaciones	2.463	5.795
Otros impuestos por pagar	(5.823)	(5.991)
Adelantos recibidos de clientes	81	(3.028)
Efectivo provisto por las operaciones	143.483	152.376
Pago de impuesto sobre la renta	(35.547)	(21.798)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	107.936	130.578
<u>Actividades de inversión:</u>		
Dividendos recibidos	12.520	12.697
Adiciones a propiedad, planta y equipo e intangibles	(44.072)	(33.796)
Efecto de la disposición de activos	450	326
Efectivo neto usado para las actividades de inversión	(31.102)	(20.773)
<u>Actividades de financiamiento:</u>		
Proveniente de préstamos bancarios	66.714	74.164
Pago de intereses	(16.829)	(18.889)
Amortizaciones de deuda	(63.018)	(64.446)
Recompra de acciones en tesorería	(1.594)	(8.421)
Disminución de la participación no controladora por dividendos pagados	(12.073)	(11.239)
Pago de bonos	-	(35.150)
Pagos por arrendamientos	(9.972)	(9.050)
Dividendos pagados	(35.311)	(29.560)
Efectivo neto usado para las actividades de financiamiento	(72.083)	(102.591)
Aumento en el efectivo y equivalentes de efectivo	4.751	7.214
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	21.258	18.492
Efecto por conversión de otras partidas	153	(740)
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	¢ 26.162	24.966

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



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

1. Entidad que reporta:

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

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

- Industrias Alimenticias Kern's y Subsidiaria: propietaria y operadora de una planta de producción en Guatemala de refrescos y alimentos procesados, la cual efectúa exportaciones a mercados de Centro y Norteamérica.
- CCR American Holdings y Subsidiarias: propietaria y operadora de una planta de producción en los Estados Unidos de América de cerveza y bebidas alcohólicas saborizadas. Adicionalmente, importa y distribuye otras marcas de cerveza.
- Comapan S.A.: 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.



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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados

30 de setiembre 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 8 noviembre 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.



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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados

30 de setiembre de 2024 y 2023

a. Bases de consolidación y presentación:

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

- 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:

<u>Subsidiarias y operación conjunta</u>	<u>País</u>	<u>Porcentaje de participación</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%
<u>Florida Inmobiliaria, S.A.:</u>	Costa Rica	100%	100%
Reserva Conchal, S.A.	Costa Rica	100%	100%
Desarrollos Hoteleros Guanacaste, S.A.	Costa Rica	100%	100%
República Cervecera, S.A.	Costa Rica	60%	60%
<u>Florida Capitales, S.A.:</u>	Costa Rica	100%	100%
FIFCO México, S.A. de C.V.	México	100%	100%
London Overseas, Inc.	Gran Caimán	100%	100%
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. Inversión en compañías asociadas: Las compañías asociadas son entidades en las cuales la Compañía tiene influencia significativa, pero no control, sobre las políticas financieras y operativas. Las asociadas son contabilizadas inicialmente al costo histórico y posteriormente son valuadas usando el método de participación patrimonial.

Los estados financieros intermedios consolidados de la Compañía incluyen la participación en los ingresos y gastos, así como los movimientos patrimoniales de las inversiones contabilizadas por el método de participación patrimonial. Cuando la participación de la Compañía en pérdidas generadas de inversiones en asociadas valuadas por el método de participación patrimonial excede el valor de su



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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados

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

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

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

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

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

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

Cuando el exceso es negativo, una ganancia en venta en condiciones ventajosas se reconoce de inmediato en el estado de 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 intermedio consolidado de pérdida y ganancia y otros resultados integrales.



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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados

30 de setiembre 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 intermedio consolidado de pérdida y ganancia y otros resultados integrales como un ajuste por conversión de estados financieros en conjunto con aquellas originadas de transacciones en moneda extranjera.

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

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



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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados

30 de setiembre 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 intermedio 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 intermedio consolidado de situación financiera.

g. Inventarios: Los inventarios están valuados al costo, el cual no excede su valor realizable neto, de la siguiente manera: productos terminados y en proceso, al costo real del mes anterior; materia prima, materiales, suministros, repuestos, al costo promedio en almacén y las mercaderías en tránsito, al costo específico según factura. El valor realizable neto corresponde al precio de venta en el curso normal de los negocios, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas. 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. Propiedades de inversión: Las propiedades de inversión corresponden a terrenos y mejoras que la Compañía dispone para obtener algún beneficio económico a través de su plusvalía. Estas propiedades se registran al costo histórico y se revela su valor razonable determinado a través de peritos independientes.

i. 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 dismantelar 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 intermedio consolidado de pérdida y ganancia y otros resultados integrales dentro del rubro "Otros gastos, neto".



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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados

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

- k. Activos intangibles: Los activos intangibles de la Compañía están compuestos por las marcas, las franquicias, los derechos de distribución de marcas, relaciones con clientes y proveedores, tecnología, certificación y software. 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.

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

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

- l. 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:

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



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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados

30 de setiembre de 2024 y 2023

3. Prestaciones Sociales – Beneficios de Despido o de Terminación

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

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

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

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



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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados

30 de setiembre de 2024 y 2023

o. **Impuestos:** 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. **Impuesto sobre la renta corriente:** El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre las utilidades gravables del año. Se mide usando tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado a la fecha del estado intermedio consolidado de situación financiera.

2. **Impuesto sobre la renta diferido:** El impuesto diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos fiscales. Las excepciones para el impuesto sobre la renta diferido son:

- las diferencias temporarias reconocidas por el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y que no afectó ni a la ganancia o pérdida contable o imponible;
- las diferencias temporarias relacionadas con inversiones en subsidiarias asociadas y en negocios conjuntos en la medida que la Compañía pueda controlar el momento de la reversión de las diferencias temporarias y probablemente no serán reversadas en el futuro; y
- las diferencias temporarias 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 intermedio 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 intermedio 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. **Superávit por revaluación:** El superávit por revaluación que se incluye en el patrimonio se puede trasladar directamente a las utilidades no distribuidas en el momento de su realización. La totalidad del superávit por revaluación se realiza cuando los activos se retiran de circulación, se dispone de ellos, o cuando se deprecian en su totalidad los activos que fueron revaluados. El traslado del superávit por revaluación a utilidades no distribuidas no se registra a través de los resultados de operación.

q. **Reserva legal:** De acuerdo con regulaciones vigentes, las compañías costarricenses deben destinar el 5% de las utilidades netas 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 N° 7201 Ley Reguladora del Mercado de Valores y reformas al Código de Comercio del 10 de octubre de 1990.



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS
Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados
30 de setiembre 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. Participaciones no controladoras: Las participaciones no controladoras representan la participación de los accionistas minoritarios en subsidiarias consolidadas.
- s. Reconocimiento de ingresos: La Compañía reconoce ingresos cuando el control de las obligaciones de desempeño es transferido al cliente. Control se refiere a la habilidad que tiene el cliente para dirigir el uso y obtener sustancialmente todos los beneficios de los bienes y servicios intercambiados.

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

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

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

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



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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados

30 de setiembre de 2024 y 2023

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

La Compañía reconoce ingresos durante el 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.

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

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

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

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



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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados

30 de setiembre 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 setiembre 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 intermedio 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 setiembre 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 intermedio 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 intermedio 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 setiembre 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 periodos:
Enmiendas a NIIF 10 y NIC 28	Venta o aportación de activos entre un inversionista y su asociada o empresa conjunta.
Enmienda a la NIC 21	Falta de intercambiabilidad
	Pendiente de definir por el IASB.
	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:

<i>En Millones de Colones</i>	30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Efectivo en caja y cuentas bancarias:		
Bancos	¢ 23.382	22.479
Fondos en cajas	145	121
Total efectivo en caja y cuentas bancarias	23.527	22.600
Equivalentes de efectivo	2.635	2.366
Total	¢ 26.162	24.966



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

5. Cuentas por cobrar, neto

Las cuentas por cobrar se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>		30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Comerciales	¢	61.985	61.003
Otras		4.323	4.139
Con partes relacionadas (nota 22)		2.613	2.328
Sub-total		68.921	67.470
Menos: Estimación para pérdidas crediticias esperadas		(2.363)	(1.779)
Total	¢	66.558	65.691

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.

<i>En Millones de Colones</i>		30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Saldo inicial	¢	(1.761)	(1.582)
Gasto del periodo		(752)	(462)
Estimación utilizada durante el periodo		150	265
Total	¢	(2.363)	(1.779)

6. Inventarios

Los inventarios se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>		30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Productos terminados	¢	50.516	43.233
Materia prima		30.574	29.848
Materiales y suministros		14.930	14.405
Productos en proceso		4.356	5.768
Propiedades para la venta		2.447	3.060
Otros		374	523
Total	¢	103.197	96.837

7. Desembolsos pagados por anticipado

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

<i>En Millones de Colones</i>		30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Impuestos pagados por anticipado (Impuestos indirectos, Impuesto al valor agregado, créditos fiscales y otros)	¢	16.350	15.307
Pólizas de seguro		1.378	555
Anticipos por servicios		1.439	564
Otros		2.324	2.106
Total	¢	21.491	18.532



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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados

30 de setiembre de 2024 y 2023

8. Documentos por cobrar

Los documentos por cobrar e intereses se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>		30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
A partes relacionadas a largo plazo (nota 22)	¢	5.228	5.387
Por venta de propiedades		49	302
Otros		1	3
Sub-total		5.278	5.692
Menos la porción corto plazo		(49)	(5.387)
Total	¢	5.229	305

Al 30 de setiembre de 2023, los documentos por cobrar por venta de propiedades están respaldados en una propiedad por un fideicomiso de garantía.

9. Propiedades de inversión

<i>En Millones de Colones</i>		30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Saldo al inicio del período	¢	36.578	36.905
Capitalización		1.243	653
Traslado a inventarios		-	(391)
Total	¢	37.821	37.167

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.

10. Inversiones en asociadas y otras

<i>En Millones de Colones</i>		30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
<i>Inversiones en acciones valuadas por el método de participación patrimonial</i>			
Empresas Comegua, S.A.; 1.201.000 acciones comunes; 25,14% de participación.	¢	30.142	31.308
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).		24.257	23.618
Cervecería Panamá, S.A. 1.896.864 acciones; 24,91% de participación.		2.832	759
Otras inversiones		17	18
Total	¢	57.248	55.703



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

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

<i>En Millones de Colones</i>	30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Saldo al inicio del período	₡ 58.238	62.382
Participación en ajuste por conversión de estados financieros	82	(7.857)
Ganancia en participación de asociadas, neto	11.448	14.327
Dividendos recibidos de compañías asociadas	(12.520)	(12.697)
Traslado resultados a documento por cobrar (Cervecería Panamá)	-	(452)
Total	₡ 57.248	55.703

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.



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

11. Propiedad, planta y equipo, neto

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

<i>En Millones de Colones</i>		Terrenos	Edificios, mejoras e instalaciones en terrenos	Maquinaria y herramientas	Vehículos	Muebles, equipo cómputo	Equipo frío y rótulos	Cajas plásticas envases	Obras en proceso	Total
Costo:										
Al 31 de diciembre 2023	¢	26.998	186.910	186.769	16.585	34.454	41.507	65.328	41.562	600.113
Adiciones		-	-	-	1.187	2.640	3.893	5.061	30.445	43.226
Capitalizaciones y traslados		-	4.259	11.303	-	-	-	-	(15.562)	-
Retiros y ajustes		-	(329)	(749)	(27)	(873)	(2.857)	(352)	-	(5.187)
Ajuste por conversión en estados financieros		4	(103)	(405)	(1)	(28)	1	(40)	(24)	(596)
Al 30 de setiembre de 2024	¢	27.002	190.737	196.918	17.744	36.193	42.544	69.997	56.421	637.556
Costo - Revaluación:										
Al 31 de diciembre 2023	¢	19.866	18.187	-	-	431	-	-	-	38.484
Retiros y ajustes		-	(53)	-	-	(22)	-	-	-	(75)
Al 30 de setiembre de 2024	¢	19.866	18.134	-	-	409	-	-	-	38.409
Depreciación Acumulada - Costo:										
Al 31 de diciembre 2023	¢	-	60.798	95.247	14.679	24.313	28.075	57.076	-	280.188
Depreciación del periodo		-	4.161	7.673	479	2.167	2.967	3.491	-	20.938
Retiros		-	(153)	(656)	(9)	(865)	(2.610)	(351)	-	(4.644)
Ajuste por conversión en estados financieros		-	(29)	(92)	(2)	(22)	(1)	(39)	-	(185)
Al 30 de setiembre de 2024	¢	-	64.777	102.172	15.147	25.593	28.431	60.177	-	296.297
Depreciación Acumulada - Revaluación:										
Al 31 de diciembre 2023	¢	-	7.307	-	-	431	-	-	-	7.738
Depreciación del periodo		-	343	-	-	-	-	-	-	343
Retiros y ajustes		-	(18)	-	-	(22)	-	-	-	(40)
Al 30 de setiembre de 2024	¢	-	7.632	-	-	409	-	-	-	8.041
Al 31 de diciembre 2023	¢	46.864	136.992	91.522	1.906	10.141	13.432	8.252	41.562	350.671
Al 30 de setiembre de 2024	¢	46.868	136.462	94.746	2.597	10.600	14.113	9.820	56.421	371.627



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

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

<i>En Millones de Colones</i>	Terrenos	Edificios, mejoras e instalaciones en terrenos	Maquinaria y herramientas	Vehículos	Muebles, equipo cómputo	Equipo frío y rótulos	Cajas plásticas envases	Obras en proceso	Total
Costo:									
Al 31 de diciembre 2022	¢ 23.461	185.224	192.525	16.620	33.779	38.721	61.667	18.260	570.257
Adiciones	-	-	-	96	1.056	3.770	4.186	23.097	32.205
Capitalizaciones y traslados	3.730	2.076	4.050	-	-	-	-	(9.856)	-
Retiros y ajustes	-	(692)	(221)	(30)	(341)	(2.427)	(289)	-	(4.000)
Ajuste por conversión en estados financieros	(232)	(3.058)	(10.147)	(57)	(500)	(27)	(648)	(617)	(15.286)
Al 30 de setiembre 2023	¢ 26.959	183.550	186.207	16.629	33.994	40.037	64.916	30.884	583.176
Costo - Revaluación:									
Al 31 de diciembre 2022	¢ 19.866	18.187	-	-	431	-	-	-	38.484
Al 30 de setiembre 2023	¢ 19.866	18.187	-	-	431	-	-	-	38.484
Depreciación Acumulada - Costo:									
Al 31 de diciembre 2022	¢ -	57.684	91.795	14.092	22.652	26.007	54.435	-	266.665
Depreciación del periodo	-	4.051	7.583	546	1.856	3.241	2.700	-	19.977
Retiros y ajustes	-	(527)	(221)	(30)	(119)	(2.124)	(289)	-	(3.310)
Ajuste por conversión en estados financieros	-	(1.434)	(4.901)	(49)	(429)	(26)	(611)	-	(7.450)
Al 30 de setiembre 2023	¢ -	59.774	94.256	14.559	23.960	27.098	56.235	-	275.882
Depreciación Acumulada - Revaluación:									
Al 31 de diciembre 2022	¢ -	6.846	-	-	432	-	-	-	7.278
Depreciación del periodo	-	346	-	-	-	-	-	-	346
Al 30 de setiembre 2023	¢ -	7.192	-	-	432	-	-	-	7.624
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 setiembre 2023	¢ 46.825	134.771	91.951	2.070	10.033	12.939	8.681	30.884	338.154

12. Activos intangibles y crédito mercantil

Los activos intangibles se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>	30 setiembre 2024	30 setiembre 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)	27.027	32.001
Ajuste por conversión de estados financieros	8.099	10.985
Total	¢ 132.086	139.946



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

Los activos intangibles con vida indefinida se detallan así:

En Millones de Colones		30 setiembre 2024	30 setiembre 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 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Software, derechos, tecnología y certificaciones, marca:			
Costo:			
Saldo inicial	¢	106.174	103.228
Adiciones		846	1.591
Sub-total		107.020	104.819
Amortización acumulada:			
Saldo inicial		74.355	67.340
Amortizaciones		5.638	5.478
Sub-total		79.993	72.818
Total	¢	27.027	32.001

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 setiembre 2024	30 setiembre 2023
CCR American Holding, Inc	¢	7.429	13.573
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	¢	21.863	28.007

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.



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

13. Préstamos bancarios a largo plazo

Los préstamos bancarios a largo plazo se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>		30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Préstamos en US dólares	¢	114.385	125.470
Préstamos en colones		114.246	78.019
Sub-total		228.631	203.489
Menos la porción corto plazo		(39.288)	(57.673)
Total	¢	189.343	145.816

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 7,50% y en dólares entre 2,75% y 8,30%, (en el 2023, las tasas en colones oscilaron entre 5,25% y 8,70%, y en dólares entre 2,75% y 8,50%).

14. Bonos por pagar

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

Al 30 de setiembre 2024				
		F1	F2	Total
Autorizados y emitidos	¢	25.000	25.000	50.000
Colocados por serie		25.000	25.000	50.000
Bonos por pagar		25.000	25.000	50.000
Total	¢	25.000	25.000	50.000
Fecha Emisión		8/03/2019	21/06/2019	
Fecha Vencimiento		8/02/2025	21/05/2025	
Tipo de tasa		Tasa básica pasiva +2,75%	Tasa básica pasiva +2,75%	
Tasa Interés efectiva		7,04%	7,03%	

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



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

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

Al 30 de setiembre 2023					
		C4	F1	F2	Total
Autorizados y emitidos	¢	22.850	25.000	25.000	72.850
Colocados por serie		22.850	25.000	25.000	72.850
Bonos netos por pagar		22.850	25.000	25.000	72.850
Total	¢	22.850	25.000	25.000	72.850
Fecha Emisión		26/11/2013	8/03/2019	21/06/2019	
Fecha Vencimiento		26/11/2023	8/02/2025	21/05/2025	
			Tasa básica pasiva	Tasa básica pasiva	
Tipo de tasa		Tasa básica pasiva +2,00%	+2,75%	+2,75%	
Tasa interés efectiva		7,81%	8,48%	8,38%	

*Los bonos por pagar de referencia C4 se clasificaron como corto plazo al 30 de setiembre 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 nueve meses terminado el 30 de setiembre de 2024 y 2023, se reconoció un gasto financiero asociado a los bonos por pagar por un monto de ¢2.872 millones y de ¢6.817 millones, respectivamente.

15. Cuentas por pagar

<i>En Millones de Colones</i>		30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Proveedores	¢	59.482	59.697
Con partes relacionadas (nota 22)		1.204	1.799
Dividendos por pagar		1.181	1.282
Total	¢	61.867	62.778

16. Gastos acumulados y otras cuentas por pagar

<i>En Millones de Colones</i>		30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Aguinaldos y bonificaciones	¢	14.309	12.246
Beneficios sociales, salarios y retenciones		11.888	11.308
Compromisos e ingresos diferidos		8.562	8.897
Retenciones en la fuente		2.470	869
Otras obligaciones con terceros		930	1.588
Intereses por pagar		1.081	1.152
Total	¢	39.240	36.060



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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados

30 de setiembre de 2024 y 2023

17. Patrimonio

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

- a) **Capital en acciones comunes:** Al 30 de setiembre de 2024 el capital en acciones comunes está conformado por 862.166.751 acciones comunes autorizadas y emitidas con un valor nominal de ¢100 cada una, ascendiendo a la suma de ¢86.216 millones (877.064.390 acciones comunes autorizadas y emitidas con valor nominal de ¢100 cada una, ascendiendo a la suma de 87.706 millones en 2023).
- b) **Acciones en tesorería:** Al 30 de setiembre de 2024 y 2023, el porcentaje de acciones en tesorería con respecto al total de acciones suscritas de la Compañía es de 0,26% y 1,46% respectivamente.
- c) **Dividendos:** Durante el período de nueve meses terminado el 30 de setiembre de 2024 y 2023, la Compañía distribuyó dividendos en efectivo a los propietarios de la controladora por la suma de ¢35.311 millones y ¢29.560 millones, respectivamente.
- d) **Utilidad básica por acción:** La utilidad básica por acción se calcula con base en la utilidad neta atribuible a los propietarios de la controladora de ¢58.856 millones (¢57.791 millones en el 2023), y el promedio del número de acciones en circulación al 30 de setiembre de 2024 y 2023, calculado como sigue:

En Millones de Colones	Por el período de	
	nueve meses terminado el 30 de setiembre 2024	nueve meses terminado el 30 de setiembre 2023
Utilidad neta atribuible a los propietarios de la controladora	¢ 58.856	57.791
Total promedio ponderado de acciones comunes neto de acciones en tesorería, al inicio y al final del año (en millones de acciones)	862	871
Utilidad básica por acción en colones	¢ 68,28	66,37

De acuerdo con cotización en la Bolsa Nacional de Valores, S.A., al 30 de setiembre de 2024 y 2023, el valor de mercado de las acciones comunes de la Compañía es de ¢765,00 y ¢649,14 respectivamente, sobre una base de 862.166.751 acciones (877.064.390 en 2023).

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.



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

18. Gastos de ventas y mercadeo

Los gastos de ventas y mercadeo se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>	Por el período de	
	nueve meses terminado el 30 de setiembre 2024	nueve meses terminado el 30 de setiembre 2023
Salarios	¢ 42.432	41.575
Publicidad y eventos	21.198	19.717
Punto de venta	16.289	18.851
Fletes y acarreos	9.769	8.150
Servicios de terceros	8.817	8.915
Depreciación	5.505	4.572
Gastos indirectos de empleados	5.393	5.741
Servicio de demostración	4.821	4.508
Regalías	4.212	3.395
Amortización activos por derecho de uso	3.761	3.640
Materiales y suministros	2.951	3.976
Amortización de intangibles y software	2.410	2.651
Mantenimiento	2.336	2.106
Viáticos	2.297	2.267
Arrendamiento	1.941	1.553
Combustibles y lubricantes	1.896	1.864
Estudios e investigaciones	1.838	1.337
Servicios públicos	1.552	1.280
Patentes	1.324	1.208
Estimación para pérdidas crediticias esperadas	752	462
Seguros	515	462
Diversos	721	1.108
Total	¢ 142.730	139.338



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

19. Gastos generales y administrativos

Los gastos generales y administrativos se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>	Por el período de	
	nueve meses terminado el 30 de setiembre 2024	nueve meses terminado el 30 de setiembre 2023
Salarios	¢ 28.159	25.690
Servicios de terceros	9.054	9.088
Gastos indirectos de empleados	4.099	4.094
Depreciación	3.971	3.693
Amortización de intangibles y software	3.226	2.772
Servicios públicos	2.599	2.469
Amortización activos por derecho de uso	2.261	2.199
Mantenimiento	1.916	1.620
Seguros	821	817
Arrendamiento	458	856
Viáticos	435	336
Donaciones y contribuciones	220	308
Combustibles y lubricantes	185	184
Diversos	4.848	3.910
Total	¢ 62.252	58.036

20. Arrendamientos

Activo por derecho de uso, neto

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

<i>En Millones de Colones</i>	Edificios	Maquinaria y herramientas	Vehículos	Muebles, equipo cómputo y software	Montacargas	Total
Costo:						
Al 31 de diciembre de 2023	¢ 21.247	2.401	12.003	5.206	2.510	43.367
Adiciones	7.134	373	2.629	2.599	600	13.335
Retiros y ajustes	(2.263)	(19)	(2.467)	(2.471)	(786)	(8.006)
Ajuste por conversión en estados financieros	(58)	(5)	(1)	(1)	-	(65)
Al 30 de setiembre de 2024	¢ 26.060	2.750	12.164	5.333	2.324	48.631
Amortización Acumulada - Costo:						
Al 31 de diciembre de 2023	¢ 10.558	1.390	5.336	3.096	1.530	21.910
Amortización del período	3.584	449	1.394	1.179	540	7.146
Retiros y Ajustes	(2.203)	(15)	(1.734)	(1.896)	(729)	(6.577)
Ajuste por conversión en estados financieros	(35)	(4)	(11)	(1)	-	(51)
Al 30 de setiembre de 2024	¢ 11.904	1.820	4.985	2.378	1.341	22.428
Al 31 de diciembre de 2023	¢ 10.689	1.011	6.667	2.110	980	21.457
Al 30 de setiembre de 2024	¢ 14.156	930	7.179	2.955	983	26.203



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

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

<i>En Millones de Colones</i>		Edificios	Maquinaria y herramientas	Vehículos	Muebles, equipo cómputo y software	Montacargas	Total
Costo:							
Al 31 de diciembre de 2022	¢	21.153	2.324	11.902	4.141	2.689	42.209
Adiciones		2.575	285	2.112	914	153	6.039
Retiros y ajustes		(2.305)	-	(2.061)	(262)	(325)	(4.953)
Ajuste por conversión en estados financieros		(1.018)	(103)	(377)	(11)	-	(1.509)
Al 30 de setiembre de 2023	¢	20.405	2.506	11.576	4.782	2.517	41.786
Amortización Acumulada - Costo:							
Al 31 de diciembre de 2022	¢	8.165	984	5.378	1.772	947	17.246
Amortización del período		3.260	412	1.502	1.185	655	7.014
Retiros y Ajustes		(1.674)	-	(1.663)	(260)	(264)	(3.861)
Ajuste por conversión en estados financieros		(572)	(58)	(193)	(7)	-	(830)
Al 30 de setiembre de 2023	¢	9.179	1.338	5.024	2.690	1.338	19.569
Al 31 de diciembre de 2022	¢	12.988	1.340	6.524	2.369	1.742	24.963
Al 30 de setiembre de 2023	¢	11.226	1.168	6.552	2.092	1.179	22.217

Pasivos bajo arrendamiento

Los pasivos bajo arrendamiento se detallan como sigue:

<i>En Millones de Colones</i>		30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Pasivos bajo arrendamiento en US dólares	¢	24.086	19.286
Pasivos bajo arrendamiento en colones		1.404	892
Sub-total		25.490	20.178
Menos la porción corto plazo		(8.438)	(7.273)
Total	¢	17.052	12.905

Por el período de nueve meses terminado el 30 de setiembre de 2024 y 2023, el gasto financiero asociado a pasivos bajo arrendamiento fue de ¢2.156 millones y ¢1.459 millones, respectivamente.

21. Impuestos

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

<i>En Millones de Colones</i>		Por el período de nueve meses terminado el 30 de setiembre 2024	nueve meses terminado el 30 de setiembre 2023
Corriente	¢	31.205	26.497
Diferido		(2.304)	(3.078)
Total	¢	28.901	23.419



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

a) Impuesto corriente

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

<i>En Millones de Colones</i>	Por el período de			
	nueve meses terminado el 30 de setiembre 2024	nueve meses terminado el 30 de setiembre 2023		
Ganancia del período	₡ 73.953	₡ 70.409		
Más: Impuesto sobre la renta	28.901	23.419		
Ganancia del período antes de impuestos	<u>102.854</u>	<u>93.828</u>		
Impuesto sobre renta esperado	30,0%	30.856	30,0%	28.148
Conciliación de la tasa efectiva de renta				
Ganancia en participación de asociadas, neto	(3,3%)	(3.434)	(4,6%)	(4.298)
Reconocimiento de créditos fiscales sobre renta corriente	0,0%	-	(0,4%)	(396)
Intereses no deducibles sobre deuda	0,2%	205	0,3%	254
Diferencial cambiario sobre deuda	0,2%	176	(1,3%)	(1.193)
Pérdidas crediticias	0,2%	207	0,2%	137
Resultados de compañías que no generan renta corriente	0,6%	590	0,3%	312
Tasas impositivas diferentes de sociedades extranjeras	0,2%	168	0,4%	392
Provisiones varias	(0,7%)	(740)	(0,1%)	(95)
Otros efectos	0,9%	873	0,2%	158
sub-total	(1,9%)	₡ (1.955)	(5,0%)	₡ (4.729)
Total impuesto sobre la renta	28,1%	₡ 28.901	25,0%	₡ 23.419

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.



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

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

<i>En Millones de Colones</i>		Por el período de nueve meses terminado el 30 de setiembre 2024	nueve meses terminado el 30 de setiembre 2023
Impuestos pagados en Costa Rica			
Impuestos selectivos al consumo y específicos *	¢	51.319	49.860
Impuesto al valor agregado (neto pagado)		29.643	25.314
Impuesto sobre las utilidades		33.512	21.798
Impuesto sobre dividendos		5.485	1.743
Impuestos municipales		2.066	1.893
Impuestos menores		55	3
Total Impuestos pagados en Costa Rica		122.080	100.611
Impuestos Pagados en Otras Jurisdicciones **		16.473	16.171
Total impuestos pagados	¢	138.553	116.782
Cargas sociales pagadas en Costa Rica			
Patronales	¢	11.158	10.269
Retención a empleados		4.454	4.100
Total cargas sociales pagadas en Costa Rica		15.612	14.369
Cargas sociales pagadas en Otras Jurisdicciones			
Patronales		2.145	2.209
Retención a empleados		1.829	1.897
Total cargas sociales en Otras Jurisdicciones		3.974	4.106
Total cargas sociales pagadas	¢	19.586	18.475

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

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

b) Impuesto sobre la renta diferido

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

<i>En Millones de Colones</i>		30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Impuesto sobre la renta diferido – activo			
Crédito fiscal	¢	16.796	14.023
Estimaciones varias		8.114	7.115
Total	¢	24.910	21.138



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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados

30 de setiembre de 2024 y 2023

<i>En Millones de Colones</i>	30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Impuesto sobre la renta diferido – pasivo		
Revaluación de marca comercial	¢ 28.824	29.619
Diferencia entre la depreciación financiera y la depreciación fiscal (vidas útiles)	4.930	5.086
Otras diferencias temporales	405	470
Total	¢ 34.159	35.175

22. Saldos y transacciones con partes relacionadas

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

<i>En Millones de Colones</i>	30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Saldos:		
<u>Cuentas por cobrar (nota 5):</u>		
Compañía Cervecera de Nicaragua, S.A.	¢ 1.359	1.570
Compañía Distribuidora Nicaragua, S.A.	501	419
Cervecería Panamá, S.A.	491	-
Heineken Internacional, BV.	262	326
H.A. Logística de Carga, S.A.	-	13
	¢ 2.613	2.328
<u>Documentos por cobrar (nota 8):</u>		
Cervecería Panamá, S.A.	¢ 5.228	5.387
<u>Intereses por cobrar</u>		
Cervecería Panamá, S.A.	¢ 107	24
<u>Cuentas por pagar (nota 15):</u>		
H.A. Logística de Carga, S.A.	487	489
Vidriera Guatemalteca S.A.	189	-
Heineken Internacional, BV.	149	112
Compañía Cervecera de Nicaragua, S.A.	136	222
Vidriera Centroamericana, S.A.	124	886
Compañía Distribuidora Nicaragua, S.A.	91	53
Jiménez Blanco y Quiros, S.A.	28	37
	¢ 1.204	1.799



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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados

30 de setiembre de 2024 y 2023

<i>En Millones de Colones</i>	Por el período de	
	nueve meses terminado el 30 de setiembre 2024	nueve meses terminado el 30 de setiembre 2023
Transacciones:		
<i>Compra de envases y producto:</i>		
Vidriera Centroamericana, S.A.	¢ 8.419	5.839
Heineken Internacional, B.V.	781	450
Compañía Cervecera de Nicaragua, S.A.	538	703
Vidriera Guatemalteca S.A.	290	3.828
	¢ 10.028	10.820
<i>Ingreso por venta de envases y producto:</i>		
Compañía Cervecera de Nicaragua, S.A.	¢ 6.720	7.671
Compañía Distribuidora de Nicaragua, S.A.	3.256	2.510
Heineken Internacional, B.V.	1.944	1.779
Cervecería Panamá, S.A.	995	15
Vidriera Centroamericana, S.A.	58	64
	¢ 12.973	12.039
<i>Ingreso por intereses:</i>		
Cervecería Panamá, S.A.	¢ 215	171
<i>Reintegro de gastos:</i>		
Heineken Internacional, B.V.	¢ 108	201
<i>Dividendos recibidos:</i>		
Inversiones Cerveceras Centroamericanas, S.A.	¢ 10.342	10.125
Empresas Comegua, S.A.	2.178	2.572
	¢ 12.520	12.697
<i>Dividendos pagados:</i>		
Heineken Internacional, B.V.	¢ 12.073	11.239
<i>Gastos por servicios:</i>		
H.A. Logística de Carga, S.A.	¢ 3.067	2.891
Heineken Internacional, B.V.	433	469
Compañía Cervecera de Nicaragua, S.A.	385	521
Compañía Distribuidora de Nicaragua, S.A.	294	242
Jiménez Blanco y Quirós, S.A.	257	339
	¢ 4.436	4.462



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

23. Instrumentos financieros

Los instrumentos financieros clasificados por tipo se detallan a continuación:

<i>En Millones de Colones</i>	30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
<u>Activos</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	¢ 26.162	24.966
<u>Activos al costo</u>		
Cuentas por cobrar, neto	¢ 66.558	65.691
Documentos por cobrar	5.278	5.692
Total	¢ 71.836	71.383
<u>Pasivos - al costo amortizado</u>		
Cuentas por pagar	¢ 61.867	62.778
Préstamos bancarios	228.631	203.489
Pasivo bajo arrendamiento	25.490	20.178
Intereses por pagar	1.081	1.152
Bonos por pagar	50.000	72.850
Total	¢ 367.069	360.447

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 setiembre 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 setiembre de 2024 y 2023 que están sujetas al riesgo de crédito se muestran a continuación:

<i>En Millones de Colones</i>	Nota	30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	26.162	24.966
Cuentas por cobrar, neto	5	66.558	65.691
Documentos por cobrar	8	5.278	5.692
Total	¢	97.998	96.349

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

<i>En Millones de Colones</i>	Nota	Valor Libros	Total Flujo Contractual	De 0 a menos de 1 año	De 1 a 3 años	Más de 3 años
Préstamos bancarios	13	228.631	253.919	52.548	194.555	6.816
Pasivo bajo arrendamiento	20	25.490	30.423	10.243	13.223	6.957
Bonos por pagar	14	50.000	51.754	51.754	-	-
Cuentas por pagar	15	61.867	61.867	61.867	-	-
Intereses por pagar entidades financieras y bonos por pagar	16	1.081	1.081	1.081	-	-
Pasivos financieros	¢	367.069	399.044	177.493	207.778	13.773
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	26.162	26.162	26.162	-	-
Cuentas por cobrar, neto	5	66.558	66.558	66.558	-	-
Documentos por cobrar	8	5.278	6.935	427	1.066	5.442
Activos financieros		97.998	99.655	93.147	1.066	5.442
Déficit neto	¢	(269.071)	(299.389)	(84.346)	(206.712)	(8.331)



FLORIDA ICE AND FARM COMPANY, S.A. Y SUBSIDIARIAS
 Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados
 30 de setiembre 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 setiembre de 2023 que reflejan el riesgo de liquidez a esa fecha se muestra a continuación:

<i>En Millones de Colones</i>	Nota	Valor Libros	Total Flujo Contractual	De 0 a menos de 1 año	De 1 a 3 años	Más de 3 años
Préstamos bancarios	13	¢ 203.489	230.540	69.268	84.432	76.840
Pasivo bajo arrendamiento	20	20.178	23.972	8.939	9.709	5.324
Bonos por pagar	14	72.850	79.941	27.485	52.456	-
Cuentas por pagar	15	62.778	62.778	62.778	-	-
Intereses por pagar entidades financieras y bonos por pagar	16	1.152	1.152	1.152	-	-
Pasivos financieros		¢ 360.447	398.383	169.622	146.597	82.164
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	¢ 24.966	24.966	24.966	-	-
Cuentas por cobrar, neto	5	65.691	65.691	65.691	-	-
Documentos por cobrar	8	5.692	5.765	5.765	-	-
Activos financieros		96.349	96.422	96.422	-	-
Déficit neto		¢ (264.098)	(301.961)	(73.200)	(146.597)	(82.164)

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 setiembre de 2024 y 2023, la exposición neta es de US\$92.001 en miles y US\$111.294 en miles, respectivamente.

Al 30 de setiembre de 2024 y 2023, se utilizaron los tipos de cambio de ¢522,87 y ¢538,69 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 setiembre 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 setiembre de 2024 y 2023, los instrumentos financieros de la Compañía que generan intereses son:

<i>En Millones de Colones</i>		30 setiembre 2024	30 setiembre 2023
Instrumentos de tasa fija:			
Activos			
Documentos por cobrar	¢	5.278	5.692
Total de activos	¢	5.278	5.692
Pasivos			
Préstamos bancarios		104.161	156.904
Pasivo bajo arrendamiento		25.490	20.178
Total de pasivos		129.651	177.082
Pasivos neto de activos tasa fija	¢	(124.373)	(171.390)
Instrumentos de tasa variable:			
Activos			
Efectivo y equivalentes de efectivo	¢	26.162	24.966
Total de activos		26.162	24.966
Pasivos			
Préstamos bancarios		124.470	46.585
Bonos por pagar		50.000	72.850
Total de pasivos		174.470	119.435
Pasivos netos de activos tasa variable	¢	(148.308)	(94.469)

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

Al 30 de setiembre 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.

<i>En Millones de Colones</i>	Nivel de jerarquía	30 setiembre 2024		30 setiembre 2023	
		Valor en libros	Valor razonable	Valor en libros	Valor razonable
Categoría					
Documentos por cobrar	3	¢ 5.278	5.278	5.692	5.692
Préstamos por pagar	3	¢ 228.631	234.576	203.489	207.939
Bonos por pagar	1	¢ 50.000	50.030	72.850	72.982



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

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:

<i>En Millones de Colones</i>	30 de setiembre de 2024			
	Bebidas	Alimentos	Inmobiliario	Total
Balances por segmentos:				
Activos	¢ 603.592	81.169	155.926	840.687
Inversiones en asociadas y otros	57.248	-	-	57.248
Total activos	¢ 660.840	81.169	155.926	897.935
Préstamos bancarios, bonos por pagar y arrendamientos	¢ 261.139	4.849	38.133	304.121
Otros pasivos	119.626	16.225	21.881	157.732
Total pasivos	¢ 380.765	21.074	60.014	461.853
Adiciones de activos fijos e intangibles	¢ 37.441	4.344	2.287	44.072
Por los nueve meses terminados al 30 de setiembre de 2024				
<i>En Millones de Colones</i>	Bebidas	Alimentos	Inmobiliario	Total
Resultados por segmentos:				
Ventas netas	¢ 494.857	79.514	43.530	617.901
Costo de las ventas	242.956	49.922	13.666	306.544
Gasto por depreciación y amortización por derecho de uso	21.222	3.172	4.033	28.427
Amortización de activos intangibles	5.584	44	10	5.638
Utilidad (pérdida) de operación antes de otros gastos	¢ 94.009	5.408	6.958	106.375



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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados

30 de setiembre de 2024 y 2023

<i>En Millones de Colones</i>	30 de setiembre de 2023			
	Bebidas	Alimentos	Inmobiliario	Total
Balances por segmentos:				
Activos	¢ 574.864	70.160	157.316	802.340
Inversiones en asociadas y otros	55.703	-	-	55.703
Total activos	¢ 630.567	70.160	157.316	858.043
Préstamos bancarios, bonos por pagar y arrendamientos	¢ 254.601	2.436	39.481	296.518
Otros pasivos	119.295	13.830	20.994	154.119
Total pasivos	¢ 373.896	16.266	60.475	450.637
Adiciones de activos fijos e intangibles	¢ 30.329	1.364	2.103	33.796

<i>En Millones de Colones</i>	Por los nueve meses terminados al 30 de setiembre de 2023			
	Bebidas	Alimentos	Inmobiliario	Total
Resultados por segmentos:				
Ventas netas	¢ 494.527	71.074	47.249	612.850
Costo de las ventas	258.908	48.173	15.517	322.598
Gasto por depreciación y amortización por derecho de uso	23.433	1.521	2.383	27.337
Amortización de activos intangibles	5.458	11	9	5.478
Utilidad (pérdida) de operación antes de otros gastos	¢ 80.776	2.110	9.992	92.878

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 fue recurrida por la empresa.



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

Notas a los Estados Financieros Intermedios Consolidados

30 de setiembre de 2024 y 2023

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 por una medida cautelar interpuesta 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 una suma aproximada de ₡642 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\$20.705 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\$184.297 en miles y ₡100.000 millones por operaciones de crédito que mantienen con instituciones financieras.

Distribuidora La Florida, S.A. mantiene garantías reales por un monto total de US\$913 en miles y ₡894 millones por garantías de proyectos.

* * * * *