

Almacenes Éxito S.A.

Estados financieros consolidados de periodos intermedios

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

Almacenes Éxito S.A.**Estados de situación financiera consolidados de periodos intermedios**

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

| | Notas | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|---|-------|------------------------|----------------------------|
| Activo corriente | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 7 | 1,393,950 | 1,733,673 |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 8 | 642,228 | 779,355 |
| Pagos anticipados | 9 | 22,153 | 39,774 |
| Cuentas por cobrar con partes relacionadas | 10 | 58,212 | 47,122 |
| Inventarios, neto | 11 | 2,765,708 | 2,770,443 |
| Activos financieros | 12 | 6,087 | 45,812 |
| Activos por impuestos | 24 | 610,556 | 509,884 |
| Activos mantenidos para la venta | 40 | 20,436 | 21,800 |
| Total activo corriente | | 5,519,330 | 5,947,863 |
| Activo no corriente | | | |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 8 | 45,854 | 50,521 |
| Pagos anticipados | 9 | 5,539 | 6,365 |
| Cuentas por cobrar con partes relacionadas | 10 | - | 35,000 |
| Activos financieros | 12 | 28,003 | 32,572 |
| Activo por impuesto diferido | 24 | 176,779 | 142,589 |
| Propiedades, planta y equipo, neto | 13 | 4,332,950 | 4,474,280 |
| Propiedades de inversión, neto | 14 | 1,810,138 | 1,841,228 |
| Derechos de uso, neto | 15 | 1,411,428 | 1,443,469 |
| Intangibles, neto | 16 | 408,101 | 424,680 |
| Plusvalía | 17 | 3,355,987 | 3,484,303 |
| Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación | 18 | 285,016 | 300,021 |
| Otros activos | | 398 | 398 |
| Total activo no corriente | | 11,860,193 | 12,235,426 |
| Total activo | | 17,379,523 | 18,183,289 |
| Pasivo corriente | | | |
| Créditos y préstamos | 20 | 2,065,206 | 915,604 |
| Beneficios a los empleados | 21 | 5,190 | 4,555 |
| Provisiones | 22 | 30,292 | 27,123 |
| Cuentas por pagar a partes relacionadas | 10 | 71,642 | 79,189 |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | 23 | 4,469,187 | 5,651,303 |
| Pasivos por arrendamientos | 15 | 274,606 | 263,175 |
| Pasivo por impuestos | 24 | 75,150 | 109,726 |
| Instrumentos financieros derivados e Ingresos recibidos para terceros | 25 | 102,542 | 136,223 |
| Otros pasivos | 26 | 191,265 | 228,496 |
| Total pasivo corriente | | 7,285,080 | 7,415,394 |
| Pasivo no corriente | | | |
| Créditos y préstamos | 20 | 348,756 | 539,980 |
| Beneficios a los empleados | 21 | 30,822 | 32,090 |
| Provisiones | 22 | 11,872 | 15,254 |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | 23 | 40,823 | 70,472 |
| Pasivo por arrendamientos | 15 | 1,343,846 | 1,392,780 |
| Pasivo por impuesto diferido | 24 | 274,115 | 277,713 |
| Pasivos por impuestos | 24 | 6,591 | 2,749 |
| Otros pasivos | 26 | 2,382 | 2,411 |
| Total pasivo no corriente | | 2,059,207 | 2,333,449 |
| Total pasivo | | 9,344,287 | 9,748,843 |
| Patrimonio de los accionistas | | | |
| Capital | | 4,482 | 4,482 |
| Reservas | | 1,421,158 | 1,541,586 |
| Otros componentes del patrimonio | | 5,282,497 | 5,592,920 |
| Patrimonio atribuible a participaciones no controladoras | | 1,327,099 | 1,295,458 |
| Total patrimonio de los accionistas | | 8,035,236 | 8,434,446 |
| Total pasivo y patrimonio de los accionistas | | 17,379,523 | 18,183,289 |

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros consolidados de periodos intermedios.

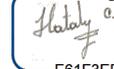


Carlos Mario Giraldo Moreno
Representante Legal de la Matriz
(Ver certificación adjunta)



Jorge Nelson Ortiz Chica
Contador de la Matriz
Tarjeta Profesional 67018-T
(Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:



E61F3EFB902047B...
Nataly Castro Arango
Revisor Fiscal de la Matriz
Tarjeta Profesional 138316-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Ver informe del 31 de julio de 2023)

Almacenes Éxito S.A.**Estados de resultados consolidados de periodos intermedios**

Por los periodos de seis y tres meses terminados el 30 de junio de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

| | Notas | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|--|-------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Operaciones continuadas | | | | | |
| Ingresos de contratos con clientes | 28 | 10,575,274 | 9,319,182 | 5,119,120 | 4,717,215 |
| Costo de ventas | 11 | (7,802,927) | (6,957,812) | (3,779,692) | (3,530,343) |
| Ganancia bruta | | 2,772,347 | 2,361,370 | 1,339,428 | 1,186,872 |
| Gastos de distribución, administración y venta | 29 | (2,344,410) | (1,952,574) | (1,118,761) | (977,878) |
| Otros (gastos) ingresos operativos, netos | 31 | (15,231) | 36,547 | (21,346) | 28,266 |
| Ganancia operacional | | 412,706 | 445,343 | 199,321 | 237,260 |
| Ingresos financieros | 32 | 241,721 | 82,058 | 71,243 | 29,338 |
| Gastos financieros | 32 | (439,843) | (224,594) | (202,543) | (122,075) |
| Participación en las ganancias de asociadas y negocios conjuntos | | (50,105) | (16,763) | (23,313) | 1,056 |
| Ganancia por operaciones continuadas antes del impuesto a las ganancias | | 164,479 | 286,044 | 44,708 | 145,579 |
| (Gasto) ingreso por impuestos | 24 | (37,868) | (99,774) | 2,840 | (44,934) |
| Ganancia del periodo | | 126,611 | 186,270 | 47,548 | 100,645 |
| Ganancia atribuible a: | | | | | |
| Los propietarios de la controladora | | 38,934 | 126,803 | (6,184) | 62,264 |
| Las participaciones no controladoras | | 87,677 | 59,467 | 53,732 | 38,381 |
| Ganancia del periodo | | 126,611 | 186,270 | 47,548 | 100,645 |
| Ganancia por acción (*) | | | | | |
| Ganancia por acción básica y diluida (*): | | | | | |
| Ganancia por acción básica y diluida atribuible a los propietarios de la controladora | 33 | 30.00 | 97.70 | (4.76) | 47.97 |
| Ganancia por acción básica y diluida en operaciones continuadas atribuible a los propietarios de la controladora | 33 | 30.00 | 97.70 | (4.76) | 47.97 |

(*) Cifras expresadas en pesos colombianos.

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros consolidados de periodos intermedios.

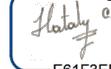


Carlos Mario Giraldo Moreno
Representante Legal de la Matriz
(Ver certificación adjunta)



Jorge Nelson Ortiz Chica
Contador de la Matriz
Tarjeta Profesional 67018-T
(Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:



E61F3EFB902047B...
Nataly Castro Arango
Revisor Fiscal de la Matriz
Tarjeta Profesional 138316-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Ver informe del 31 de julio de 2023)

Almacenes Éxito S.A.**Estados de resultados integrales consolidados de periodos intermedios**

Por los periodos de seis y tres meses terminados el 30 de junio de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

| | Notas | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|--|-------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Ganancia del periodo | | 126,611 | 186,270 | 47,548 | 100,645 |
| Otro resultado integral | | | | | |
| Componentes de otro resultado integral que no se reclasificarán al resultado, neto de impuestos | | | | | |
| (Pérdida) ganancia de instrumentos financieros designados a valor razonable con cambios en otro resultado integral | 27 | (273) | (3,637) | 14 | (2,080) |
| Total otro resultado integral que no se reclasificará al resultado, neto de impuestos | | (273) | (3,637) | 14 | (2,080) |
| Componentes de otro resultado integral que se pudiera reclasificar al resultado, neto de impuestos | | | | | |
| Diferencias de cambio de conversión (1) | 27 | (640,851) | 196,291 | (415,352) | 286,985 |
| Diferencias de cambio de conversión opción put (2) | 27 | 47,556 | (83,595) | 56,651 | (96,436) |
| Ganancia neta por coberturas de inversión en el extranjero | 27 | - | 2,327 | - | 21 |
| Ganancia (pérdida) por coberturas de flujo de efectivo | 27 | (1,316) | 4,475 | 4,130 | 776 |
| Total otro resultado integral que se reclasificará al resultado, neto de impuestos | | (594,611) | 119,498 | (354,571) | 191,346 |
| Total otro resultado integral | | (594,884) | 115,861 | (354,557) | 189,266 |
| Resultado integral total | | (468,273) | 302,131 | (307,009) | 289,911 |
| Resultado integral total atribuible a: | | | | | |
| Los propietarios de la controladora | | (553,925) | 246,469 | (358,835) | 254,117 |
| Las participaciones no controladoras | | 85,652 | 55,662 | 51,826 | 35,794 |

(1) Conversión a la moneda de presentación de los activos, los pasivos, el patrimonio y los resultados de las operaciones en el extranjero.

(2) Conversión a la moneda de presentación de la opción PUT sobre la subsidiaria Grupo Disco del Uruguay S.A.

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros consolidados de periodos intermedios.



Carlos Mario Giraldo Moreno
Representante Legal de la Matriz
(Ver certificación adjunta)



Jorge Nelson Ortiz Chica
Contador de la Matriz
Tarjeta Profesional 67018-T
(Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:



E61F3EFB902047B...
Nataly Castro Arango
Revisor Fiscal de la Matriz
Tarjeta Profesional 138316-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Ver informe del 31 de julio de 2023)

Almacenes Éxito S.A.

Estados de cambios en el patrimonio consolidados de periodos intermedios

Al 30 de junio de 2023 y de 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

| | Atribuible a los accionistas de la controladora | | | | | | | | | | | Hiperinflación y otros componentes del patrimonio | | Participación no controladora | Total patrimonio | | |
|--|---|------------------|-------------------------------|---------------|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|----------------|------------------|-------------------------|----------------------|---|------------------|-------------------------------|------------------|---------|---------|
| | Capital emitido | Prima de emisión | Acciones propias readquiridas | Reserva legal | Reserva ocasional | Reserva readquisición de acciones | Reserva futuros dividendos | Otras reservas | Total reservas | Otro resultado integral | Ganancias acumuladas | Total | Total | | | | |
| | Nota 27 | Nota 27 | Nota 27 | Nota 27 | Nota 27 | Nota 27 | Nota 27 | Nota 27 | Nota 27 | Nota 27 | Nota 27 | Nota 27 | Nota 27 | Nota 27 | Nota 27 | Nota 27 | Nota 27 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 4,482 | 4,843,466 | (2,734) | 7,857 | 791,647 | 22,000 | 155,412 | 329,529 | 1,306,445 | (1,240,157) | 888,645 | 954,867 | 6,755,014 | 1,273,463 | 8,028,477 | | |
| Dividendo declarado (Nota 37) | - | - | - | - | (12,330) | - | - | - | (12,330) | - | (225,348) | - | (237,678) | (35,015) | (272,693) | | |
| Resultado neto | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 126,803 | - | 126,803 | 59,467 | 186,270 | | |
| Otro resultado integral | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 203,261 | - | - | 203,261 | (3,805) | 199,456 | | |
| Readquisición de acciones | - | - | (316,756) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (316,756) | - | (316,756) | | |
| Apropiaciones para reservas | - | - | - | - | (147,108) | 396,442 | - | - | 249,334 | - | (249,334) | - | - | - | - | | |
| Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no dan pérdida de control | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 11 | 11 | (2,481) | (2,470) | | |
| Efecto inflacionario de la subsidiaria Libertad S.A. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 274,370 | 274,370 | | 274,370 | | |
| Cambios en el valor razonable de la opción PUT sobre participaciones no controladoras, incluidos los ajustes de conversión relacionados (Nota 2.1) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (83,595) | - | 4,745 | (78,850) | (4,745) | (83,595) | | |
| Otros movimientos | - | - | - | - | (1,863) | - | - | 11,919 | 10,056 | - | (12,555) | (5) | (2,504) | (184) | (2,688) | | |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | 4,482 | 4,843,466 | (319,490) | 7,857 | 630,346 | 418,442 | 155,412 | 341,448 | 1,553,505 | (1,120,491) | 528,211 | 1,233,988 | 6,723,671 | 1,286,700 | 8,010,371 | | |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 4,482 | 4,843,466 | (319,490) | 7,857 | 630,346 | 418,442 | 155,412 | 329,529 | 1,541,586 | (966,902) | 515,564 | 1,520,282 | 7,138,988 | 1,295,458 | 8,434,446 | | |
| Dividendo declarado (Nota 37) | - | - | - | - | (217,392) | - | - | - | (217,392) | - | - | - | (217,392) | (64,060) | (281,452) | | |
| Resultado neto | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 38,934 | - | 38,934 | 87,677 | 126,611 | | |
| Otro resultado integral | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (640,415) | - | - | (640,415) | (2,025) | (642,440) | | |
| Apropiaciones para reservas | - | - | - | - | 99,072 | - | - | - | 99,072 | - | (99,072) | - | - | - | - | | |
| Cambios en las participaciones en la propiedad de subsidiarias que no dan pérdida de control | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 | 6 | (199) | (193) | | |
| Efecto inflacionario de la subsidiaria Libertad S.A. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 354,590 | 354,590 | - | 354,590 | | |
| Cambios en el valor razonable de la opción PUT sobre participaciones no controladoras, incluidos los ajustes de conversión relacionados (Nota 2.1) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 47,556 | - | (10,490) | 37,066 | 10,490 | 47,556 | | |
| Otros movimientos | - | - | - | - | (2,108) | - | - | - | (2,108) | - | (1,713) | 181 | (3,640) | (242) | (3,882) | | |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 4,482 | 4,843,466 | (319,490) | 7,857 | 509,918 | 418,442 | 155,412 | 329,529 | 1,421,158 | (1,559,761) | 453,713 | 1,864,569 | 6,708,137 | 1,327,099 | 8,035,236 | | |

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros consolidados de periodos intermedios.



Carlos Mario Giraldo Moreno
Representante Legal de la Matriz
(Ver certificación adjunta)



Jorge Nelson Ortiz Chica
Contador de la Matriz
Tarjeta Profesional 67018-T
(Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:



E61F3EFB902047B...
Nataly Castro Arango
Revisor Fiscal de la Matriz
Tarjeta Profesional 138316-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Ver informe del 31 de julio de 2023)

Almacenes Éxito S.A.**Estados de flujos de efectivo consolidados de periodos intermedios**

Por los periodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)

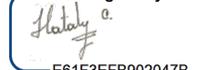
| Notas | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022, reexpresado |
|--|---|--|
| Actividades de operación | | |
| Ganancia del periodo | 126,611 | 186,270 |
| Ajustes para conciliar la ganancia del periodo | | |
| Impuestos a las ganancias corriente | 24 55,191 | 64,104 |
| Impuestos a las ganancias diferido | 24 (17,323) | 35,670 |
| Gastos por intereses, préstamos y arrendamientos | 32 168,045 | 82,265 |
| Pérdida por valoración de instrumentos financieros derivados | 32 38,057 | (6,889) |
| Pérdida crediticia esperada, neto | 8.1 1,743 | 4,162 |
| Deterioro de inventario | 11.1 4,494 | 1,063 |
| Reversiones deterioro de valor de propiedades, planta y equipo | 13 (79) | (1,054) |
| Provisiones por beneficios a empleados | 21 1,131 | 846 |
| Provisiones y reversiones | 22 18,016 | 14,103 |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y derechos de uso | 13; 14; 15 306,067 | 269,331 |
| Amortización de activos intangibles | 16 15,570 | 13,131 |
| Pérdidas por aplicación del método de la participación | 50,105 | 16,763 |
| Pérdidas (ganancias) por la disposición de activos no corrientes | 2,370 | (16,130) |
| Pérdidas por reclasificación de activos no corrientes | - | 230 |
| Ingresos por intereses | 32 (24,442) | (13,244) |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo | (1,562) | 35,029 |
| Resultado operacional antes de cambios en el capital de trabajo | 743,994 | 685,650 |
| Disminución de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 94,397 | 89,683 |
| Disminución de pagos anticipados | 14,478 | 14,869 |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar a partes relacionadas | (11,681) | 530 |
| Incremento de los inventarios | (107,195) | (483,953) |
| Disminución de activos por impuestos | 26,180 | 18,703 |
| Disminución en beneficios a los empleados | (375) | - |
| Pagos y disminuciones de provisiones | 22 (16,632) | (9,754) |
| Disminución en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | (929,983) | (787,936) |
| (Disminución) incremento en cuentas por pagar a partes relacionadas | (2,745) | 6,228 |
| Disminución en pasivos por impuestos | (28,094) | (27,981) |
| Disminución en otros pasivos no financieros | (29,885) | (79,952) |
| Impuestos pagados sobre la renta | (166,913) | (192,396) |
| Flujos de efectivo netos utilizados en las actividades de operación | (414,454) | (766,309) |
| Actividades de inversión | | |
| Aportes en negocios conjuntos | (100) | (20,000) |
| Compras de propiedades, planta y equipo | 13.1 (230,869) | (113,319) |
| Compras de propiedades de inversión | 14 (25,324) | (23,647) |
| Compras de activos intangibles | 16 (16,827) | (9,979) |
| Importes procedentes de la venta de activos propiedades, planta y equipo y activos intangibles | 4,106 | 19,780 |
| Flujos de efectivo netos utilizados en las actividades de inversión | (269,014) | (147,165) |
| Actividades de financiación | | |
| Recursos recibidos de activos financieros | 4,604 | 8,347 |
| Recursos pagados en Instrumentos financieros derivados e Ingresos recibidos para terceros | (49,073) | 2,764 |
| Recursos recibidos de pasivos financieros | 20 1,086,703 | 476,241 |
| Pagos de pasivos financieros | 20 (105,224) | (107,725) |
| Pagos de intereses de pasivos financieros | 20 (81,593) | (28,173) |
| Pagos de pasivos por arrendamientos | 15.2 (138,740) | (130,817) |
| Pagos de intereses de pasivos por arrendamientos | 15.2 (59,838) | (45,051) |
| Dividendos pagados | 37 (283,936) | (286,536) |
| Rendimientos financieros | 32 24,442 | 13,244 |
| Pagos por readquisición de acciones | - | (316,755) |
| Pagos a no controladoras | (193) | (2,508) |
| Flujos de efectivo netos provistos por (utilizados en) las actividades de financiación | 397,152 | (416,969) |
| Disminución neta del efectivo y equivalentes al efectivo | (286,316) | (1,330,443) |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio | (53,407) | 32,753 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo | 7 1,733,673 | 2,541,579 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo | 7 1,393,950 | 1,243,889 |

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros consolidados de periodos intermedios.


Carlos Mario Giráldez Moreno
Representante Legal de la Matriz
(Ver certificación adjunta)

Jorge Nelson Ortiz Chica
Contador de la Matriz
Tarjeta Profesional 67018-T
(Ver certificación adjunta)

DocuSigned by:



E61F3EFB902047B...
Nataly Castro Arango
Revisor Fiscal de la Matriz
Tarjeta Profesional 138316-T
Miembro de KPMG S.A.S.
(Ver informe del 31 de julio de 2023)

Nota 1. Información general

Almacenes Éxito S.A. fue constituida, de acuerdo con las leyes colombianas, el 24 de marzo de 1950; su domicilio principal se encuentra en la carrera 48 No 32 B Sur - 139, Envigado, Colombia. El término de duración de Almacenes Éxito S.A. expira el 31 de diciembre de 2150. En adelante, Éxito y sus subsidiarias se refieren a Grupo Éxito.

Almacenes Éxito S.A. cotiza en la Bolsa de Valores de Colombia (BVC) desde 1994 y se encuentra bajo control de la Superintendencia Financiera de Colombia. En abril de 2023, Almacenes Éxito S.A. obtuvo el registro como emisor extranjero en la Comisión de Bolsa y Valores de Brasil (CVM).

El objeto social de Grupo Éxito consiste en:

- Adquirir, almacenar, transformar y, en general, distribuir y vender bajo cualquier modalidad comercial, incluyendo la financiación de la misma, toda clase de mercancías y productos nacionales y extranjeros, al por mayor y al detal por medios físicos o virtuales.
- La prestación de servicios complementarios tales como el otorgamiento de créditos para la adquisición de mercancías, el otorgamiento de seguros, la realización de giros y remesas, la prestación de servicios de telefonía móvil, la comercialización de viajes y paquetes turísticos, la reparación y mantenimiento de bienes muebles, la realización de trámites y la comercialización de energía.
- Dar o tomar en arrendamiento locales comerciales, recibir o dar en arrendamiento o a otro título de mera tenencia, espacios o puestos de venta o de comercio dentro de sus establecimientos mercantiles destinados a la explotación de negocios de distribución de mercancías o productos y a la prestación de servicios complementarios.
- Constituir, financiar o promover con otras personas naturales o jurídicas, empresas o negocios que tengan como finalidad la producción de objetos, mercancías, artículos o la prestación de servicios relacionados con la explotación de los establecimientos comerciales.
- Adquirir bienes raíces, edificar locales comerciales con destino al establecimiento de almacenes, centros comerciales u otros sitios adecuados para la distribución de mercancías sin perjuicio de que, con criterio de aprovechamiento racional de la tierra, pueda enajenar pisos o locales, darlos en arrendamiento o explotarlos en otra forma conveniente, así como invertir en inmuebles, promover y ejecutar proyectos inmobiliarios de cualquier tipo de finca raíz.
- Aplicar recursos con fines de inversión para la adquisición de acciones, bonos, papeles comerciales y otros valores de libre circulación en el mercado para el aprovechamiento de incentivos fiscales establecidos por la ley, así como efectuar inversiones transitorias en valores de pronta liquidez con fines de utilización productiva temporal, celebrar operaciones de *factoring* en firme con recursos propios, constituir garantías sobre sus bienes muebles o inmuebles y celebrar operaciones financieras que le permitan adquirir fondos u otros activos.
- Distribuir como mayorista y minorista combustibles líquidos derivados del petróleo a través de estaciones de servicio, alcoholes, biocombustibles, gas natural vehicular y cualquier otro combustible aplicado al sector automotor, industrial, fluvial, marítimo y aéreo en todas sus clases.

La controladora inmediata de Almacenes Éxito S.A. es Companhia Brasileira de Distribuição – CBD. Al 30 de junio de 2023 la controladora posee una participación del 91.52% (31 de diciembre de 2022 - 91.52%) en el capital accionario de Almacenes Éxito S.A. CBD es controlada por Casino Guichard-Perachon S.A. la cual a su vez es controlada por Jean-Charles Henri Naouri.

En la Cámara de Comercio de Aburrá Sur se encuentra registrada una situación de Grupo empresarial, por parte de Almacenes Éxito S.A.

Nota 1.1. Participación accionaria en las subsidiarias incluidas en los estados financieros consolidados

A continuación, se detalla la participación accionaria en las subsidiarias incluidas en los estados financieros consolidados de periodos intermedios al 30 de junio de 2023, los cuales son las mismas al 31 de diciembre de 2022:

| Nombre | Entidad controladora | Segmento | País | Participación accionaria de la entidad controladora | | Participación directa e indirecta | Participación no controladora |
|--|--------------------------------|-----------|----------|---|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| | | | | Participación directa | Participación indirecta | | |
| Entidades controladas directamente | | | | | | | |
| Almacenes Éxito Inversiones S.A.S. | Almacenes Éxito S.A. | Colombia | Colombia | 100.00% | 0.00% | 100.00% | 0.00% |
| Logística, Transporte y Servicios Asociados S.A.S. | Almacenes Éxito S.A. | Colombia | Colombia | 100.00% | 0.00% | 100.00% | 0.00% |
| Marketplace Internacional Éxito y Servicios S.A.S. | Almacenes Éxito S.A. | Colombia | Colombia | 100.00% | 0.00% | 100.00% | 0.00% |
| Depósitos y Soluciones Logísticas S.A.S. | Almacenes Éxito S.A. | Colombia | Colombia | 100.00% | 0.00% | 100.00% | 0.00% |
| Marketplace Internacional Éxito S.L. | Almacenes Éxito S.A. | Colombia | España | 100.00% | 0.00% | 100.00% | 0.00% |
| Fideicomiso Lote Girardot | Almacenes Éxito S.A. | Colombia | Colombia | 100.00% | 0.00% | 100.00% | 0.00% |
| Transacciones Energéticas S.A.S. E.S.P. | Almacenes Éxito S.A. | Colombia | Colombia | 100.00% | 0.00% | 100.00% | 0.00% |
| Éxito Industrias S.A.S. | Almacenes Éxito S.A. | Colombia | Colombia | 97.95% | 0.00% | 97.95% | 2.05% |
| Éxito Viajes y Turismo S.A.S. | Almacenes Éxito S.A. | Colombia | Colombia | 51.00% | 0.00% | 51.00% | 49.00% |
| Gestión Logística S.A. | Almacenes Éxito S.A. | Colombia | Panamá | 100.00% | 0.00% | 100.00% | 0.00% |
| Patrimonio Autónomo Viva Malls | Almacenes Éxito S.A. | Colombia | Colombia | 51.00% | 0.00% | 51.00% | 49.00% |
| Spice Investment Mercosur S.A. | Almacenes Éxito S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 0.00% | 100.00% | 0.00% |
| Onper Investment 2015 S.L. | Almacenes Éxito S.A. | Argentina | España | 100.00% | 0.00% | 100.00% | 0.00% |
| Patrimonio Autónomo Iwana | Almacenes Éxito S.A. | Colombia | Colombia | 51.00% | 0.00% | 51.00% | 49.00% |
| Entidades controladas indirectamente | | | | | | | |
| Patrimonio Autónomo Centro Comercial Viva Barranquilla | Patrimonio Autónomo Viva Malls | Colombia | Colombia | 90.00% | 51.00% | 45.90% | 54.10% |
| Patrimonio Autónomo Viva Laureles | Patrimonio Autónomo Viva Malls | Colombia | Colombia | 80.00% | 51.00% | 40.80% | 59.20% |
| Patrimonio Autónomo Viva Sincelejo | Patrimonio Autónomo Viva Malls | Colombia | Colombia | 51.00% | 51.00% | 26.01% | 73.99% |
| Patrimonio Autónomo Viva Villavicencio | Patrimonio Autónomo Viva Malls | Colombia | Colombia | 51.00% | 51.00% | 26.01% | 73.99% |
| Patrimonio Autónomo San Pedro Etapa I | Patrimonio Autónomo Viva Malls | Colombia | Colombia | 51.00% | 51.00% | 26.01% | 73.99% |
| Patrimonio Autónomo Centro Comercial | Patrimonio Autónomo Viva Malls | Colombia | Colombia | 51.00% | 51.00% | 26.01% | 73.99% |
| Patrimonio Autónomo Viva Palmas | Patrimonio Autónomo Viva Malls | Colombia | Colombia | 51.00% | 51.00% | 26.01% | 73.99% |
| Geant Inversiones S.A. | Spice Investment Mercosur S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| Larenc S.A. | Spice Investment Mercosur S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 0.00% |

| Nombre | Entidad controladora | Segmento | País | Participación accionaria de la entidad controladora | | Participación | |
|---|--------------------------------------|-----------|-----------|---|-----------------------|---------------------|-------------------------------|
| | | | | controladora directa | Participación directa | directa e indirecta | Participación no controladora |
| Lanin S.A. | Spice Investment Mercosur S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| Grupo Disco del Uruguay S.A. | Spice Investment Mercosur S.A. | Uruguay | Uruguay | 62.49% | 100.00% | 62.49% | 37.51% |
| Devoto Hermanos S.A. | Lanin S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| Mercados Devoto S.A. | Lanin S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| 5 Hermanos Ltda. | Lanin S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| Sumelar S.A. | Lanin S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| Tipset S.A. | Lanin S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| Tedocan S.A. | Mercados Devoto S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| Supermercados Disco del Uruguay S.A. | Grupo Disco del Uruguay S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 62.49% | 62.49% | 37.51% |
| Ameluz S.A. | Grupo Disco del Uruguay S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 62.49% | 62.49% | 37.51% |
| Fandale S.A. | Grupo Disco del Uruguay S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 62.49% | 62.49% | 37.51% |
| Odaler S.A. | Grupo Disco del Uruguay S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 62.49% | 62.49% | 37.51% |
| La Cabaña S.R.L. | Grupo Disco del Uruguay S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 62.49% | 62.49% | 37.51% |
| Ludi S.A. | Grupo Disco del Uruguay S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 62.49% | 62.49% | 37.51% |
| Hiper Ahorro S.R.L. | Grupo Disco del Uruguay S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 62.49% | 62.49% | 37.51% |
| Maostar S.A. | Grupo Disco del Uruguay S.A. | Uruguay | Uruguay | 50.01% | 62.49% | 31.25% | 68.75% |
| Semin S.A. | Supermercados Disco del Uruguay S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 62.49% | 62.49% | 37.51% |
| Randicor S.A. | Supermercados Disco del Uruguay S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 62.49% | 62.49% | 37.51% |
| Ciudad del Ferrol S.C. | Supermercados Disco del Uruguay S.A. | Uruguay | Uruguay | 98.00% | 62.49% | 61.24% | 38.76% |
| Setara S.A. | Odaler S.A. | Uruguay | Uruguay | 100.00% | 62.49% | 62.49% | 37.51% |
| Mablicor S.A. | Fandale S.A. | Uruguay | Uruguay | 51.00% | 62.49% | 31.87% | 68.13% |
| Via Artika S. A. | Onper Investment 2015 S.L. | Argentina | Uruguay | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| Gelase S. A. | Onper Investment 2015 S.L. | Argentina | Bélgica | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| Libertad S.A. | Onper Investment 2015 S.L. | Argentina | Argentina | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 0.00% |
| Spice España de Valores Americanos S.L. | Via Artika S.A. | Argentina | España | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 0.00% |

Nota 1.2. Subsidiarias con participación no controladora significativa

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 las siguientes son las subsidiarias que presentan participaciones no controladoras significativas:

| | Porcentaje de participación no controladora, significativa | |
|--|--|-------------------------|
| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
| Patrimonio Autónomo Viva Palmas | 73.99% | 73.99% |
| Patrimonio Autónomo Viva Sincelejo | 73.99% | 73.99% |
| Patrimonio Autónomo Viva Villavicencio | 73.99% | 73.99% |
| Patrimonio Autónomo San Pedro Etapa I | 73.99% | 73.99% |
| Patrimonio Autónomo Centro Comercial | 73.99% | 73.99% |
| Patrimonio Autónomo Viva Laureles | 59.20% | 59.20% |
| Patrimonio Autónomo Centro Comercial Viva Barranquilla | 54.10% | 54.10% |
| Patrimonio Autónomo Iwana | 49.00% | 49.00% |
| Éxito Viajes y Turismo S.A.S. | 49.00% | 49.00% |
| Patrimonio Autónomo Viva Malls | 49.00% | 49.00% |
| Grupo Disco del Uruguay S.A. | 37.51% | 37.51% |

Nota 2. Bases de preparación y otras políticas contables significativas

Los estados financieros consolidados de periodos intermedios por los periodos de seis y tres meses terminados el 30 de junio de 2023 y el 30 de junio de 2022 y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), y establecidas en Colombia mediante la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto 2420 de 2015 "Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera y de aseguramiento de la información" y los demás decretos modificatorios.

Los estados financieros consolidados para los periodos intermedios se presentan de conformidad con la NIC 34 y deben leerse en conjunto con los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022 y no incluyen toda la información requerida para los estados financieros consolidados presentados de conformidad con la NIC 1. Se han incluido algunas notas para explicar eventos y transacciones que son relevantes para comprender los cambios en la situación financiera del Grupo Éxito, así como el desempeño operativo desde el 31 de diciembre de 2022.

Los estados financieros consolidados de periodos intermedios han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los instrumentos financieros derivados e instrumentos financieros medidos a valor razonable.

Grupo Éxito ha preparado los estados financieros consolidados de periodos intermedios sobre la base de que continuará operando como negocio en marcha.

Nota 2.1. Corrección voluntaria

Durante la preparación de los estados financieros de 2022, Grupo Éxito identificó un error no material en relación con la participación no controladora de la subsidiaria Grupo Disco Uruguay S.A., parte de la cual está sujeta a una opción de venta. Aunque el error no fue material, Grupo Éxito optó voluntariamente por corregir los periodos anteriores 2022 y 2021. Esta corrección resultó en una disminución en el patrimonio atribuible a la controladora y un aumento en la participación no controladora de \$87,093 al 31 de diciembre de 2022 y de \$126,391 al 31 de diciembre de 2021. Como resultado, el estado consolidado de cambios en el patrimonio ha sido corregido para presentar todos los impactos en el patrimonio de la contabilización de la opción de venta, incluido el ajuste de conversión de moneda extranjera relacionado del pasivo de la opción de venta, en la partida "cambios en el valor razonable de la opción de venta sobre participaciones no controladoras, incluidos los ajustes de conversión relacionados". Además, la diferencia entre el valor en libros de la participación no controladora sujeta a la opción de venta y el valor del pasivo financiero de la opción de venta al final del periodo sobre el que se informa se ha incluido en la columna "efectos de la hiperinflación y otros componentes del patrimonio" dentro del patrimonio atribuible a la controladora.

Dicha corrección inmaterial no afectó los activos, pasivos ni el patrimonio consolidado al 31 de diciembre de 2022 y 2021, ni el resultado del ejercicio, el resultado integral y los flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2022 y 2021.

Nota 3. Bases de consolidación

Todas las transacciones y los saldos significativos entre subsidiarias han sido eliminados al consolidar, como también se ha dado reconocimiento al interés no controlado que corresponde al porcentaje de participación de terceros en las subsidiarias, el cual está incorporado o de forma separada en el patrimonio consolidado.

Los estados financieros consolidados de periodos intermedios incluyen los estados financieros de Almacenes Éxito S.A. y todas sus subsidiarias. Las subsidiarias son entidades (incluyendo las entidades de propósito especial), sobre las cuales se ejerce directa o indirectamente control. Las entidades de propósito especial corresponden a Patrimonios Autónomos que se constituyen con un propósito definido o duración limitada. El listado de las subsidiarias se observa en la Nota 1.

El control es la capacidad de dirigir las actividades relevantes, tales como las políticas financieras y operativas de la controlada (subsidiaria). Controles cuando se tiene poder sobre la controlada, está expuesta a rendimientos variables procedentes de su implicación en ella y tiene la capacidad de influir en el valor de sus rendimientos. En general, existe la presunción de que la mayoría de los derechos de voto da como resultado el control. Para respaldar esta presunción y cuando Grupo Éxito tiene menos de la mayoría de los derechos de voto o derechos similares de una participada, Grupo Éxito considera todos los hechos y circunstancias relevantes para evaluar si tiene poder sobre una participada.

En el momento de evaluar si Almacenes Éxito S.A. controla a una subsidiaria se considera la existencia y el efecto de los derechos potenciales de voto que sean actualmente ejercidos. Las subsidiarias se consolidan a partir de la fecha en que se transfiere el control y se excluyen de la consolidación en la fecha en que cesa el control.

Las transacciones que impliquen un cambio en porcentaje de participación sin pérdida de control se reconocen en el patrimonio. Los flujos de efectivo o los pagos a participaciones no controladoras que surgen de cambios en las participaciones que no den lugar a una pérdida de control se clasifican para el estado de flujos de efectivo como actividades de financiación.

En las transacciones que implican una pérdida de control se da de baja la totalidad de la participación en la subsidiaria, se reconoce cualquier participación retenida por su valor razonable y la ganancia o pérdida resultante de la operación se reconoce en los resultados del ejercicio, incluyendo las partidas correspondientes de otro resultado integral. Los flujos de efectivo derivados de la adquisición o pérdida de control de una subsidiaria se clasifican como actividades de inversión en el estado de flujos de efectivo.

Cuando una de las subsidiarias se dispone para la venta o se discontinúa su operación, pero aún se conserva el control de esta, sus activos y pasivos se clasifican en la cuenta de activos disponibles para la venta y se presentan en una línea en el estado de situación financiera. Los resultados de las operaciones discontinuadas son presentados separadamente en el estado de resultados consolidados.

El resultado del periodo y cada componente del otro resultado integral se atribuyen a los propietarios de la controladora y a las participaciones no controladoras.

Para la consolidación de los estados financieros, todas las subsidiarias cuentan con las mismas políticas y los mismos principios contables adoptados en Almacenes Éxito S.A.

Los activos, pasivos, ingresos y gastos de las subsidiarias, así como los ingresos y gastos en moneda extranjera de Almacenes Éxito S.A. han sido convertidos a pesos colombianos a los tipos de cambio observables en el mercado a la fecha de cierre del periodo y al promedio del periodo, así:

| | Tasas de cierre (*) | | Tasas promedio (*) | | |
|-----------------|---------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 | 30 de junio de 2023 | 30 de junio de 2022 | 31 de diciembre de 2022 |
| Dólar americano | 4,191.28 | 4,810.20 | 4,595.11 | 3,914.46 | 4,255.44 |
| Peso uruguayo | 112.14 | 120.97 | 117.98 | 93.42 | 103.69 |
| Peso argentino | 16.33 | 27.16 | 22.00 | 34.99 | 32.99 |
| Euro | 4,572.69 | 5,133.73 | 4,963.36 | 4,280.09 | 4,471.09 |

(*) Expresadas en pesos colombianos.

Nota 4. Principales políticas de contabilidad

Los estados financieros consolidados de periodos intermedios adjuntos al 30 de junio de 2023 han sido preparados usando las mismas políticas contables, mediciones y bases utilizadas para la presentación de los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022, excepto para las normas, interpretaciones nuevas y modificaciones aplicables a partir del 1 de enero de 2023.

La adopción de las nuevas normas vigentes a partir del 1 de enero de 2023, mencionadas en la Nota 5.1, no generaron cambios significativos en estas políticas contables en comparación con las utilizadas en la preparación de los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2022 y no se presentaron impactos significativos en su adopción.

Nota 5. Normas e Interpretaciones nuevas y modificadas

Nota 5.1 Normas e interpretaciones nuevas y modificadas emitidas

El Grupo aplicó nuevas interpretaciones y modificaciones a las NIIF emitidas por el IASB, las cuales son vigentes para los periodos iniciados a partir del 1 de enero de 2023. Las principales nuevas normas adoptadas son las siguientes:

| Norma | Descripción | Impacto |
|---|--|---|
| Enmienda a la NIC 1 - Información a revelar sobre políticas y prácticas contables. | Esta Enmienda que modifica la NIC 1 - Presentación de estados financieros, guía a las entidades para decidir cual información sobre políticas contables debe revelarse para proporcionar información más útil a los inversores y otros usuarios principales de los estados financieros. La Enmienda requiere que las entidades divulguen información importante sobre políticas contables aplicando el concepto de materialidad en sus revelaciones. | Estos cambios no tuvieron impacto en los estados financieros. |
| Enmienda a la NIC 8 – Definición de estimaciones contables | Esta Enmienda que modifica la NIC 8 - Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, modificó la definición de estimaciones contables e incluyó otras modificaciones para ayudar a las entidades a distinguir los cambios en las estimaciones contables de los cambios en las políticas contables. Esta distinción es importante porque los cambios en las estimaciones contables se aplican prospectivamente solo a transacciones futuras y otros eventos futuros, pero los cambios en las políticas contables se aplican retrospectivamente a transacciones pasadas y otros eventos pasados. | Estos cambios no tuvieron impacto en los estados financieros. |
| Enmienda a la NIC 12 – Impuesto diferido relacionado con activos y pasivos que surgen de una transacción única. | Esta Enmienda que modifica la NIC 12 Impuesto a las ganancias, detalla cómo las empresas deben reconocer el impuesto diferido sobre transacciones tales como arrendamientos y pasivos por desmantelamiento. | Estos cambios no tuvieron impacto en los estados financieros. |
| Enmienda a la NIIF 17 – Aplicación inicial y NIIF 9 – Información comparativa. | Esta Enmienda que modifica la NIIF 17 - Contratos de seguro, aplica a las entidades que aplican la NIIF 17 y la NIIF 9 simultáneamente. Considerando que estas normas tienen diferentes requisitos de transición, es posible que surjan desajustes contables temporales entre los activos y pasivos financieros relacionados con el contrato de seguro en la información comparativa que se muestra en los estados financieros al aplicar dichas normas por primera vez. La Enmienda ayudará a las compañías de seguros a evitar tales desequilibrios y, en consecuencia, mejorará la utilidad de la información comparativa para los inversores. Para tal efecto, brinda a las compañías de seguros la opción de presentar información comparativa sobre activos financieros. | Estos cambios no tuvieron impacto en los estados financieros. |

Nota 5.2. Normas e interpretaciones nuevas y modificadas emitidas aún no efectivas

El Grupo no ha adoptado anticipadamente las siguientes NIIF nuevas y modificadas, las cuales ya han sido emitidas, pero aún no están vigentes, a la fecha de emisión de los estados financieros consolidados:

| Norma | Descripción | Periodos aplicables |
|--|--|---|
| Enmienda a la NIC 1 – Pasivos no corrientes con condiciones pactadas | <p>Esta Enmienda, que modifica la NIC 1 – Presentación de estados financieros, tiene como objetivo mejorar la información que las entidades proporcionan sobre la deuda a largo plazo con <i>covenants</i> al permitir a los inversores comprender el riesgo que existe sobre un reembolso anticipado de la deuda.</p> <p>La NIC 1 exige que una entidad clasifique la deuda como no corriente sólo si la empresa puede evitar liquidar la deuda en los 12 meses siguientes a la fecha de presentación. Sin embargo, la capacidad de una entidad para hacerlo a menudo está sujeta al cumplimiento de los <i>covenants</i>. Por ejemplo, una entidad podría tener una deuda a largo plazo que podría ser reembolsable dentro de los 12 meses si la empresa no cumple con los convenios en ese período de 12 meses. La enmienda requiere que una entidad divulgue información sobre estos <i>covenants</i> en las notas a los estados financieros.</p> | 1 de enero de 2024, con adopción anticipada permitida. |
| Enmienda a la NIIF 16 – Transacciones de venta y arrendamiento posterior. | <p>En esta Enmienda, que modifica la NIIF 16 – Arrendamientos, se orienta a la medición posterior que debe aplicar una entidad cuando vende un activo y posteriormente arrienda al nuevo propietario ese mismo activo por un periodo.</p> <p>La NIIF 16 incluye requisitos sobre cómo contabilizar una venta con arrendamiento posterior en la fecha en que se lleva a cabo la transacción. Sin embargo, esta norma no había especificado cómo medir la transacción después de esa fecha. Estas modificaciones no cambiarán la contabilización de los arrendamientos que no sean los que surjan en una transacción de venta con arrendamiento posterior.</p> | 1 de enero de 2024. |
| Enmienda a la NIC 7 y NIIF 7 – Acuerdos de financiación de proveedores. | <p>Esta Enmienda, que modifica la NIC 7 – Estado de flujos de efectivo y la NIIF 7 - Instrumentos financieros: información a revelar, tiene como objetivo mejorar la información a revelar sobre sus acuerdos de financiación de proveedores, permitiendo a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos de dichos acuerdos en los pasivos y flujos de efectivo de la entidad y en la exposición de la entidad al riesgo de liquidez.</p> <p>La Enmienda requiere que se revele el importe de los pasivos que forman parte de los acuerdos, desglosando los importes por los que los proveedores ya han recibido pagos de los proveedores de financiación, e indicando dónde se encuentran los pasivos en el balance; los términos y condiciones; rangos de fechas de vencimiento de los pagos; e información de riesgo de liquidez.</p> <p>Los acuerdos de financiación de proveedores se caracterizan por uno o más proveedores de financiación que ofrecen pagar cantidades que una entidad debe a sus proveedores de acuerdo con los términos y condiciones pactados entre la entidad y su proveedor.</p> | 1 de enero de 2024. |
| Enmienda a la NIC 12 – Reforma tributaria internacional: Reglas modelo del Pilar II. | <p>Esta Enmienda, que modifica la NIC 12 – Impuesto a las ganancias, se aplica a los impuestos sobre la renta derivados de la legislación tributaria promulgada para implementar las reglas del modelo Pilar II publicado por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). Las reglas de este modelo permiten garantizar que las grandes empresas multinacionales estén sujetas a una tasa impositiva mínima del 15%. El impuesto mínimo se calcula con base en normas de contabilidad financiera y se basa en dos componentes principales: utilidades e impuestos pagados.</p> <p>La Enmienda otorga a las empresas un alivio temporal de la contabilización de los impuestos diferidos derivados de la reforma fiscal internacional de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE).</p> | Es aplicable para los periodos anuales que comiencen a partir de enero de 2023, pero no para los periodos intermedios que finalicen el 31 de diciembre de 2023 o antes. |

Nota 6. Hechos relevantes

No se han presentado ni registrado hechos relevantes durante el periodo.

Nota 7. Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo del efectivo y los equivalentes de efectivo es el siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--|------------------------|----------------------------|
| Efectivo en caja y bancos (1) | 1,362,036 | 1,700,987 |
| Derechos fiduciarios | 29,943 | 30,652 |
| Fondos (2) | 1,232 | 1,139 |
| Certificados de depósito | 718 | 870 |
| Otros equivalentes de efectivo | 21 | 25 |
| Total efectivo y equivalentes de efectivo | 1,393,950 | 1,733,673 |

(1) La disminución obedece básicamente a la utilización de los recursos para el pago de acreedores y proveedores (Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar) al inicio de 2023.

(2) Fondo de inversión colectivo con Fiduciaria Corficolombiana creado con el fin de garantizar el pago de un canon de arrendamiento sobre los inmuebles Éxito Poblado y Cedi Avenida 68.

Al 30 de junio de 2023 Grupo Éxito registró rendimientos generados por el efectivo bancos y por los equivalentes de efectivo por \$24,442 (30 de junio de 2022 - \$13,244), los cuales fueron registrados como ingresos financieros, tal como se detalla en la Nota 32.

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 el efectivo y los equivalentes de efectivo no presentan restricciones o gravámenes que limiten su disposición.

Nota 8. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

El saldo de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--|------------------------|----------------------------|
| Cuentas comerciales por cobrar (Nota 8.1) | 418,573 | 506,342 |
| Otras cuentas por cobrar (Nota 8.2) | 269,509 | 323,534 |
| Total cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar | 688,082 | 829,876 |
| Corriente | 642,228 | 779,355 |
| No corriente | 45,854 | 50,521 |

Nota 8.1. Cuentas comerciales por cobrar

El saldo de las cuentas comerciales por cobrar es el siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--|------------------------|----------------------------|
| Cuentas comerciales | 308,453 | 385,766 |
| Venta de inventario de proyectos inmobiliarios | 68,133 | 66,831 |
| Alquileres y concesionarios | 44,119 | 64,260 |
| Fondos y préstamos a empleados | 12,243 | 12,367 |
| Provisión de pérdidas crediticias esperadas | (14,375) | (22,882) |
| Cuentas comerciales por cobrar | 418,573 | 506,342 |

La provisión de pérdidas crediticias esperadas se reconoce como un gasto en los resultados del periodo. Durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 el efecto neto de la provisión de pérdidas crediticias esperadas en los resultados operacionales corresponde a un gasto por pérdida de \$1,743 (30 de junio de 2022 - gasto por pérdida de \$4,162).

El movimiento de la provisión de pérdidas crediticias esperadas durante el periodo fue el siguiente:

| | |
|---|---------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 25,268 |
| Aumento | 16,575 |
| Reversiones de provisión de perdidas crediticias esperadas | (12,413) |
| Castigo de cartera | (2,165) |
| Efecto diferencia en cambio en la conversión a moneda de presentación | (1,051) |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | 26,214 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 22,882 |
| Aumento | 11,236 |
| Reversiones de provisión de perdidas crediticias esperadas | (9,493) |
| Castigo de cartera | (7,236) |
| Efecto diferencia en cambio en la conversión a moneda de presentación | (3,014) |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 14,375 |

Una prueba de deterioro de valor se realiza en cada fecha de cierre de reporte de estados financieros. Las tasas de medición se basan en los días de mora para agrupaciones de varios segmentos de clientes con patrones de pérdida similares (tipo de producto y calificación de cliente, entre otros). El cálculo refleja el resultado de la probabilidad ponderada razonable y sustentable con la información que está disponible a la fecha de presentación sobre los eventos pasados y con las condiciones actuales. Generalmente, las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se dan de baja si están vencidas por más de un año.

Nota 8.2. Otras cuentas por cobrar

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|---|--------------------------------|------------------------------------|
| Impuestos recaudados a favor | 104,560 | 106,631 |
| Convenios empresariales | 70,141 | 57,989 |
| Fondos y préstamos a personal | 60,234 | 84,885 |
| Remesas | 4,280 | 16,347 |
| Mantenimiento | 3,098 | 4,074 |
| Deudores largo plazo | 1,584 | 2,895 |
| Servicios movilización de giros | 948 | 20,370 |
| Venta de cuentas comerciales por cobrar | 236 | 272 |
| Venta de activos fijos, intangibles y otros activos | 159 | 6,278 |
| Otras cuentas por cobrar | 24,269 | 23,793 |
| Total otras cuentas por cobrar | 269,509 | 323,534 |

Nota 9. Pagos anticipados

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|---|--------------------------------|------------------------------------|
| Mantenimiento | 7,521 | 5,811 |
| Arrendamientos hechos antes de la fecha de inicio | 7,338 | 9,645 |
| Publicidad | 4,814 | 6,060 |
| Seguros | 4,307 | 20,161 |
| Otros pagos anticipados | 3,712 | 4,462 |
| Total pagos anticipados | 27,692 | 46,139 |
| Corriente | 22,153 | 39,774 |
| No corriente | 5,539 | 6,365 |

Nota 10. Partes relacionadas

Nota 10.1 Acuerdos significativos

Las transacciones con partes relacionadas se refieren principalmente a transacciones entre el Grupo Éxito y sus asociadas, negocios conjuntos y otras entidades relacionadas y se contabilizaron sustancialmente de acuerdo con los precios, términos y condiciones pactados entre las partes. Los acuerdos se detallan a continuación:

- Grupo Casino: La Compañía celebró varios contratos con entidades del Grupo Casino:
 - a. Casino International, International Retail Trade and Services IG y Distribution Casino France: Acuerdo comercial para regular los términos en virtud de los cuales Casino International presta servicios minoristas y comerciales internacionales al Grupo Éxito (por ejemplo, negociación de servicios comerciales con proveedores internacionales, prospección global proveedores e intermediando las compras proporcionadas por Casino, compra e importación de productos y reembolso de promociones realizadas en tiendas).
 - b. Intermediación de renovaciones de determinadas pólizas de seguro.

- c. Euris, Casino Services y Casino Guichard Perrachon S.A.: Acuerdos de reembolso de costos con para fomentar el intercambio de conocimientos y experiencia en ciertas áreas de operación, así como el reembolso de gastos relacionados con expatriados.
- Greenyellow Energía de Colombia S.A.S.: contrato de servicios de supervisión y seguimiento en materia de eficiencia energética. Desde octubre de 2022 esta compañía ya no es parte relacionada.
- Puntos Colombia S.A.S.: acuerdo de términos y condiciones para la redención de puntos acumulados bajo su programa de lealtad, entre otros servicios.
- Compañía de Financiamiento Tuya S.A.: Acuerdos de asociación para promover (i) la venta de productos y servicios ofrecidos por Grupo Éxito a través de tarjetas de crédito, (ii) el uso de estas tarjetas de crédito dentro y fuera de las tiendas del Grupo Éxito y (iii) el uso de otros servicios financieros acordados entre las partes dentro de las tiendas del Grupo Éxito.
- Companhia Brasileira de Distribuição (CBD): Acuerdo de reembolso de costos relacionados con el intercambio de conocimientos y experiencia de Companhia Brasileira de Distribuição - CBD en ciertas áreas (estrategia, finanzas, recursos humanos, legal, comunicación y relaciones con inversores). La Compañía también suscribió un convenio para el reembolso de gastos relacionados con la reubicación de empleados.

Nota 10.2. Transacciones con partes relacionadas

Las operaciones con partes relacionadas corresponden a ingresos por venta de bienes y otros servicios, así como a los costos y gastos relacionados con la asesoría en gestión de riesgos y asistencia técnica, compra de bienes y servicios recibidos.

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

| | Ingresos | | | |
|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
| Negocios conjuntos (1) | 32,035 | 39,464 | 14,427 | 9,852 |
| Compañías del Grupo Casino (2) | 1,432 | 2,617 | 767 | (635) |
| Total | 33,467 | 42,081 | 15,194 | 9,217 |

| | Costos y gastos | | | |
|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
| Negocios conjuntos (1) | 54,327 | 49,555 | 25,921 | 25,409 |
| Compañías del Grupo Casino (2) | 14,338 | 34,803 | 7,240 | 16,644 |
| Miembros de Junta Directiva (3) | 1,649 | 1,242 | 924 | 619 |
| Controladora (4) | 549 | 5,989 | 544 | 3,325 |
| Total | 70,863 | 91,589 | 34,629 | 45,997 |

(1) El valor de los ingresos y costos y gastos con cada negocio conjunto el siguiente:

Ingresos:

| Concepto | Compañía de Financiamiento Tuya S.A. | | | |
|---|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
| Recuperación de activaciones comerciales | 24,935 | 29,136 | 10,420 | 13,103 |
| Rendimientos de bonos, cupones y energía | 3,624 | 6,789 | 2,138 | 3,388 |
| Arrendamientos de bienes inmuebles | 2,053 | 2,144 | 1,057 | 955 |
| Servicios | 494 | 796 | 200 | 439 |
| Participación en el acuerdo de colaboración empresarial | - | - | - | (8,352) |
| Total ingresos | 31,106 | 38,865 | 13,815 | 9,533 |

| Concepto | Puntos Colombia S.A.S. | | | |
|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
| Servicios | 929 | 599 | 612 | 319 |
| Total ingresos | 929 | 599 | 612 | 319 |

Costos y gastos:

| Concepto | Compañía de Financiamiento Tuya S.A. | | | |
|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
| Comisiones de medios de pago | 6,724 | 3,903 | 3,102 | 1,973 |
| Total costos y gastos | 6,724 | 3,903 | 3,102 | 1,973 |

| Concepto | Puntos Colombia S.A.S. | | | |
|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
| Costo del programa de fidelización | 47,603 | 45,652 | 22,819 | 23,436 |
| Total costos y gastos | 47,603 | 45,652 | 22,819 | 23,436 |

- (2) Los ingresos corresponden principalmente a la prestación de servicios y al cobro de logro de proveedores. Los costos y gastos generados corresponden principalmente a servicios recibidos por eficiencia energética, intermediación en la importación de mercancía, por compra de mercancías y servicios de consultoría.

El valor de los ingresos por cada compañía es el siguiente:

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Relevan C Colombia S.A.S. | 1,127 | - | 629 | - |
| Casino International | 188 | 822 | 61 | (761) |
| Casino Services | 77 | - | 77 | - |
| Distribution Casino France | 40 | 228 | - | - |
| Greenyellow Energía de Colombia S.A.S. (Nota 10.1) | - | 1,567 | - | 126 |
| Total ingresos | 1,432 | 2,617 | 767 | (635) |

El valor de los costos y gastos por cada compañía es el siguiente:

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Casino Guichard Perrachon S.A. | 7,940 | 6,432 | 3,887 | 3,176 |
| Distribution Casino France | 2,941 | 4,916 | 1,188 | 2,246 |
| Casino Services | 1,093 | 113 | 1,016 | 12 |
| International Retail Trade and Services IG. | 1,036 | - | 437 | (533) |
| Euris | 965 | 794 | 464 | 794 |
| Relevan C Colombia S.A.S. | 363 | - | 248 | - |
| Greenyellow Energía de Colombia S.A.S. (Nota 10.1) | - | 22,540 | - | 10,949 |
| Cdiscount S.A. | - | 8 | - | - |
| Total costos y gastos | 14,338 | 34,803 | 7,240 | 16,644 |

- (3) Los costos y gastos con los miembros de Junta Directiva corresponden a servicios de asistencia a reuniones y comités.

- (4) Los costos y gastos corresponden a servicios de consultoría prestados por Companhia Brasileira de Distribuição – CBD.

Nota 10.3. Otra información con partes relacionadasActivo financiero medido a valor razonable con efecto en el otro resultado integral.

Grupo Éxito posee 659,383 acciones en Cnova NV, por valor de \$9,222 (31 de diciembre de 2022 - \$9,222).

Nota 10.4. Cuentas por cobrar con partes relacionadas

| | Cuentas por cobrar | | Otros activos no financieros | |
|--------------------------------|---------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------|
| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
| Negocios conjuntos (1) | 52,666 | 41,909 | - | 35,000 |
| Compañías del Grupo Casino (2) | 5,258 | 4,925 | - | - |
| Controladora (3) | 288 | 288 | - | - |
| Total | 58,212 | 47,122 | - | 35,000 |
| Corriente | 58,212 | 47,122 | - | - |
| No corriente | - | - | - | 35,000 |

(1) Los saldos corresponden a los siguientes negocios conjuntos y a los siguientes conceptos:

- El saldo de las cuentas por cobrar por negocio conjunto es el siguiente:

| Concepto | Compañía de Financiamiento Tuya S.A. | | Puntos Colombia S.A.S. | | Sara ANV S.A. | |
|--|--------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
| Activaciones comerciales, servicios y recaudo de cupones | 5,096 | 5,407 | - | - | - | - |
| Redención de puntos | - | - | 43,693 | 33,805 | - | - |
| Otros servicios | 3,869 | 2,329 | - | - | 8 | 368 |
| Total cuentas por cobrar | 8,965 | 7,736 | 43,693 | 33,805 | 8 | 368 |

- Otros activos no financieros:

El saldo de \$35,000 al 31 de diciembre de 2022 correspondía a pagos efectuados a Compañía de Financiamiento Tuya S.A. para la suscripción de acciones. Los valores pagados no se reconocieron como inversión en dicha compañía debido a que Compañía de Financiamiento Tuya S.A. no había obtenido la autorización de la Superintendencia Financiera de Colombia para registrar el incremento patrimonial. Durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 Compañía de Financiamiento Tuya S.A. efectivamente suscribió y emitió acciones por la suma de \$35,000 representando un incremento de dicha inversión durante 2023.

(2) Las cuentas por cobrar a compañías del Grupo Casino corresponden a reembolsos por pagos de expatriados, logro de proveedores y soluciones de eficiencia energética.

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|---|---------------------|-------------------------|
| Casino International | 4,555 | 3,893 |
| Relevan C Colombia S.A.S. | 377 | 193 |
| International Retail and Trade Services | 319 | 344 |
| Casino Services | 7 | 7 |
| Distribution Casino France | - | 232 |
| Greenyellow Energía de Colombia S.A.S. | - | 2 |
| Otras | - | 254 |
| Total compañías del Grupo Casino | 5,258 | 4,925 |

(3) Corresponde al saldo por cobrar por gastos de personal a Companhia Brasileira de Distribuição – CBD.

Nota 10.5. Cuentas por pagar a partes relacionadas

El saldo de las cuentas por pagar a partes relacionadas es el siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--------------------------------|---------------------|-------------------------|
| Negocios conjuntos (1) | 54,927 | 62,772 |
| Compañías del Grupo Casino (2) | 16,715 | 16,374 |
| Miembros de Junta Directiva | - | 43 |
| Total | 71,642 | 79,189 |

(1) Corresponde básicamente al saldo por pagar a Puntos Colombia S.A.S. por las emisiones de puntos (acumulaciones) emitidos.

- (2) Las cuentas por pagar a compañías del Grupo Casino corresponden principalmente a saldos por pagar por los servicios recibidos de eficiencia energética, de intermediación en la importación de mercancía y de consultoría y de asistencia técnica.

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--|------------------------|----------------------------|
| Casino Guichard Perrachon S.A. | 13,733 | 14,659 |
| Distribution Casino France | 2,119 | 934 |
| Casino Services | 817 | 100 |
| Relevan C Colombia S.A.S. | - | 508 |
| Greenyellow Energía de Colombia S.A.S. (Nota 10.1) | - | 125 |
| Otras | 46 | 48 |
| Total compañías del Grupo Casino | 16,715 | 16,374 |

Nota 10.6. Otros pasivos financieros con partes relacionadas

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|------------------------|------------------------|----------------------------|
| Negocios conjuntos (1) | 13,691 | 26,218 |

- (1) Corresponde básicamente a recaudos recibidos de terceros por la Tarjeta Éxito, propiedad de Tuya. (Nota 25).

Nota 10.7. Remuneración al personal clave de la gerencia

Las transacciones entre Grupo Éxito y el personal clave de la gerencia, incluyendo representantes legales y/o administradores corresponden principalmente a la relación laboral celebrada entre las partes.

La compensación al personal clave de la gerencia es la siguiente:

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Beneficios a los empleados a corto plazo | 59,309 | 55,164 | 28,530 | 26,032 |
| Beneficios post-empleo | 1,373 | 1,240 | 765 | 595 |
| Total compensación al personal clave | 60,682 | 56,404 | 29,295 | 26,627 |

Nota 11. Inventarios, neto y Costo de ventas

Nota 11.1. Inventarios, neto

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--|------------------------|----------------------------|
| Inventario (1) | 2,651,810 | 2,640,995 |
| Inventario en tránsito | 74,893 | 73,066 |
| Materias primas | 21,747 | 29,105 |
| Materiales, repuestos menores, accesorios y empaques consumibles | 16,380 | 18,941 |
| Inventario de proyectos inmobiliarios (2) | 776 | 3,213 |
| Producto en proceso | 102 | 5,123 |
| Total inventarios | 2,765,708 | 2,770,443 |

- (1) El movimiento de las pérdidas por obsolescencia de inventarios y daños durante el año presentado es el siguiente:

| | |
|---|---------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 12,359 |
| Pérdida reconocida durante el periodo (Nota 11.2) | 3,375 |
| Reversión de provisión (Nota 11.2) | (2,312) |
| Efecto diferencia en cambio en la conversión a moneda de presentación | (511) |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | 12,911 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 13,150 |
| Pérdida reconocida durante el periodo (Nota 11.2) | 4,539 |
| Reversión de provisión (Nota 11.2) | (45) |
| Efecto diferencia en cambio en la conversión a moneda de presentación | (1,199) |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 16,445 |

- (2) Para 2023 corresponde al proyecto inmobiliario López de Galarza. Para 2022 correspondía al proyecto inmobiliario López de Galarza por \$776 y al proyecto inmobiliario Galería La 33 por \$2,437.

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre 2022 los inventarios no tienen restricciones o gravámenes que limiten su negociabilidad o realización.

Nota 11.2. Costo de ventas

La información relacionada con el costo de ventas, el deterioro y las reversiones de deterioro reconocidos en los inventarios se presentan a continuación:

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Costo de la mercancía vendida (1) | 8,709,272 | 7,643,781 | 4,215,054 | 3,885,723 |
| Costos de logística (2) | 311,483 | 274,307 | 152,089 | 139,510 |
| Avería y merma | 128,745 | 101,567 | 62,774 | 56,056 |
| (Reversión) pérdida por provisión, neto | 4,494 | 1,063 | 3,031 | 398 |
| Descuentos y rebajas en compras | (1,351,067) | (1,062,906) | (653,256) | (551,344) |
| Total costo de ventas | 7,802,927 | 6,957,812 | 3,779,692 | 3,530,343 |

(1) Al 30 de junio de 2023 incluye \$15,014 de costo por depreciaciones y amortizaciones (30 de junio de 2022 - \$13,898).

(2) Al 30 de junio de 2023 el saldo incluye \$171,908 de beneficios a los empleados (30 de junio de 2022 - \$145,950) y \$37,851 de costos por depreciaciones y amortizaciones (30 de junio de 2022 - \$34,820).

Nota 12. Activos financieros

El saldo de los activos financieros es el siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|---|---------------------|-------------------------|
| Activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otros resultados integrales | 26,223 | 29,043 |
| Instrumentos financieros derivados designados como instrumentos de cobertura (1) | 6,044 | 14,480 |
| Activos financieros medidos al costo amortizado (2) | 1,274 | 6,939 |
| Activos financieros medido al valor razonable con cambios en resultados | 546 | 622 |
| Instrumentos financieros derivados (3) | 3 | 27,300 |
| Total activos financieros | 34,090 | 78,384 |
| Corriente | 6,087 | 45,812 |
| No corriente | 28,003 | 32,572 |

(1) Los derivados designados como instrumentos de cobertura se relacionan con *swap* de tasas de interés y tasas de cambio. Los valores razonables de estos instrumentos se determinan mediante modelos de valoración.

Al 30 de junio de 2023 corresponde a las siguientes operaciones:

| | Naturaleza del riesgo cubierto | Partida cubierta | Rango de tasas de la partida cubierta | Rango de tasas de los instrumentos de cobertura | Valor razonable |
|------|--------------------------------|----------------------|---------------------------------------|---|-----------------|
| Swap | Tasa de interés | Créditos y préstamos | IBR 3M e IBR 1M | 9.0120% y 3.9% | 6,044 |

El detalle de las fechas de vencimiento de estos instrumentos de cobertura al 30 de junio de 2023 es el siguiente:

| | Menor a 1 mes | Entre 1 y 3 meses | Entre 3 y 6 meses | Entre 6 y 12 meses | Mayor a 12 meses | Total |
|------|---------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------|
| Swap | - | 3,533 | 1,157 | 1,266 | 88 | 6,044 |

Al 31 de diciembre de 2022 corresponde a las siguientes operaciones:

| | Naturaleza del riesgo cubierto | Partida cubierta | Rango de tasas de la partida cubierta | Rango de tasas de los instrumentos de cobertura | Valor razonable |
|------|--------------------------------|----------------------|---------------------------------------|---|-----------------|
| Swap | Tasa de interés | Créditos y préstamos | IBR 3M e IBR 1M | 9.0120% y 3.9% | 14,480 |

El detalle de las fechas de vencimiento de estos instrumentos de cobertura al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

| | Menor a 1 mes | Entre 1 y 3 meses | Entre 3 y 6 meses | Entre 6 y 12 meses | Mayor a 12 meses | Total |
|------|---------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|--------|
| Swap | - | 3,980 | 4,725 | 4,149 | 1,626 | 14,480 |

(2) Los activos financieros medidos al costo amortizado corresponden a lo siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--|------------------------|----------------------------|
| Depósito plazo fijo | - | 5,461 |
| Bonos del tesoro nacional | 1,274 | 1,478 |
| Total activos financieros medidos al costo amortizado | 1,274 | 6,939 |

(3) Reflejan los contratos *forward* para cubrir las fluctuaciones en las tasas de tipo de cambio. Los valores razonables de estos instrumentos se determinan mediante modelos de valoración que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente.

El detalle de las fechas de vencimiento de estos instrumentos al 30 de junio de 2023 es el siguiente:

| | Menor a 1 mes | Entre 1 y 3 meses | Entre 3 y 6 meses | Entre 6 y 12 meses | Mayor a 12 meses | Total |
|----------------|---------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------|
| <i>Forward</i> | - | - | 3 | - | - | 3 |

El detalle de las fechas de vencimiento de estos instrumentos al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

| | Menor a 1 mes | Entre 1 y 3 meses | Entre 3 y 6 meses | Entre 6 y 12 meses | Mayor a 12 meses | Total |
|----------------|---------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|--------|
| <i>Forward</i> | - | 24,382 | 2,918 | - | - | 27,300 |

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 los activos financieros no tienen restricciones ni gravámenes que limiten su negociabilidad o realización, excepto por los depósitos judiciales correspondientes a la subsidiaria Libertad S.A. por \$128 (31 de diciembre de 2022 - \$196), incluidos dentro del rubro Activos financieros medido al valor razonable con cambios en resultados.

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 no se observó deterioro de valor en ninguno de los activos.

Nota 13. Propiedades, planta y equipo, neto

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--|------------------------|----------------------------|
| Terrenos | 1,236,175 | 1,278,822 |
| Edificios | 2,301,178 | 2,348,627 |
| Maquinaria y equipo | 1,177,070 | 1,176,246 |
| Muebles y enseres | 771,551 | 789,622 |
| Activos en construcción | 76,682 | 50,305 |
| Instalaciones | 184,952 | 197,097 |
| Mejoras a propiedades ajenas | 781,215 | 776,293 |
| Vehículos | 30,372 | 28,712 |
| Equipo de cómputo | 411,541 | 404,938 |
| Otras | 16,050 | 16,050 |
| Total propiedades, planta y equipo, bruto | 6,986,786 | 7,066,712 |
| Depreciación acumulada | (2,649,900) | (2,587,996) |
| Pérdidas por deterioro de valor | (3,936) | (4,436) |
| Total propiedades, planta y equipo, neto | 4,332,950 | 4,474,280 |

Los movimientos en el costo de las propiedades, planta y equipo, en la depreciación acumulada y en las pérdidas por deterioro de valor durante el periodo presentado son los siguientes:

| Costo | Terrenos | Edificios | Maquinaria y equipo | Muebles y enseres | Activos en construcción | Instalaciones | Mejoras a propiedades ajenas | Vehículos | Equipo de cómputo | Otras | Total |
|---|------------------|------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|----------------|------------------------------|---------------|-------------------|---------------|------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 1,137,865 | 2,115,633 | 1,033,499 | 655,019 | 45,009 | 132,928 | 635,377 | 23,873 | 346,091 | 16,050 | 6,141,344 |
| Adiciones | 2,120 | 7,021 | 23,996 | 18,604 | 20,874 | 443 | 20,355 | 307 | 9,795 | - | 103,515 |
| Incrementos (disminuciones) por movimientos entre las cuentas de propiedades, planta y equipo | - | - | 772 | 2,661 | (3,455) | 51 | (29) | - | - | - | - |
| (Disminuciones) por transferencias (hacia) propiedades de inversión | - | - | - | - | (12,471) | - | - | - | - | - | (12,471) |
| (Disposiciones y retiros) | - | (43) | (18,659) | (7,805) | (23) | (146) | (4,023) | (93) | (820) | - | (31,612) |
| Efecto de diferencia en cambio en la conversión a moneda de presentación | (235) | 13,079 | 11,755 | 15,802 | 1,963 | 21,833 | 40,438 | (1,327) | 1,707 | - | 105,015 |
| (Disminuciones) incrementos por transferencia (hacia) desde otras cuentas del balance | (930) | (633) | (2,674) | (2,392) | 32 | - | (1,007) | - | (313) | - | (7,917) |
| Ajustes por inflación | 64,682 | 80,222 | 9,747 | 8,147 | 2,422 | - | - | 3,528 | 11,985 | - | 180,733 |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | 1,203,502 | 2,215,279 | 1,058,436 | 690,036 | 54,351 | 155,109 | 691,111 | 26,288 | 368,445 | 16,050 | 6,478,607 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 1,278,822 | 2,348,627 | 1,176,246 | 789,622 | 50,305 | 197,097 | 776,293 | 28,712 | 404,938 | 16,050 | 7,066,712 |
| Adiciones | 40 | 12,494 | 40,224 | 19,809 | 37,572 | 1,543 | 14,445 | 530 | 21,431 | - | 148,088 |
| (Disminuciones) incrementos por movimientos entre las cuentas de propiedades, planta y equipo | - | (23) | 1,081 | (15,314) | (8,368) | 2,078 | 19,346 | 921 | 279 | - | - |
| (Disminuciones) por transferencias (hacia) propiedades de inversión | - | - | - | - | (323) | - | - | - | - | - | (323) |
| (Disposiciones y retiros) | - | (2) | (20,071) | (4,767) | (361) | (1,273) | (2,627) | (1,013) | (4,799) | - | (34,913) |
| Efecto de diferencia en cambio en la conversión a moneda de presentación | (128,761) | (172,860) | (30,743) | (31,599) | (5,181) | (14,493) | (25,847) | (5,394) | (26,858) | - | (441,736) |
| (Disminuciones) incrementos por transferencia (hacia) desde otras cuentas del balance | (2,478) | 10,056 | (5,439) | (2,226) | (317) | - | (395) | 134 | (2,210) | - | (2,875) |
| Incrementos por transferencia desde otras cuentas del balance –intangibles | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,259 | - | 1,259 |
| Ajustes por inflación | 88,552 | 102,886 | 15,772 | 16,026 | 3,355 | - | - | 6,482 | 17,501 | - | 250,574 |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 1,236,175 | 2,301,178 | 1,177,070 | 771,551 | 76,682 | 184,952 | 781,215 | 30,372 | 411,541 | 16,050 | 6,986,786 |

| Depreciación acumulada | Terrenos | Edificios | Maquinaria y equipo | Muebles y enseres | Activos en construcción | Instalaciones | Mejoras a propiedades ajenas | Vehículos | Equipo de cómputo | Otras propiedades, plantas y equipo | Total |
|--|----------|----------------|---------------------|-------------------|-------------------------|----------------|------------------------------|---------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | | 480,074 | 565,845 | 443,602 | | 78,509 | 308,308 | 17,977 | 212,008 | 5,585 | 2,111,908 |
| Depreciación | | 26,065 | 43,835 | 28,641 | | 4,473 | 17,498 | 859 | 17,120 | 394 | 138,885 |
| (Disposiciones y retiros) | | (507) | (14,295) | (6,161) | | (43) | (2,045) | (64) | (756) | - | (23,871) |
| Efecto de diferencia en cambio en la conversión a moneda de presentación | | 1,410 | 7,831 | 14,356 | | 13,357 | 15,632 | (1,178) | 1,200 | - | 52,608 |
| Otros cambios menores | | 406 | 25 | - | | - | - | - | - | - | 431 |
| Ajustes por inflación | | 31,230 | 7,513 | 6,617 | | - | - | 2,680 | 11,207 | - | 59,247 |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | | 538,678 | 610,754 | 487,055 | | 96,296 | 339,393 | 20,274 | 240,779 | 5,979 | 2,339,208 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | | 604,747 | 667,593 | 541,405 | | 117,623 | 362,411 | 22,794 | 265,050 | 6,373 | 2,587,996 |
| Depreciación | | 26,585 | 46,660 | 31,954 | | 6,210 | 21,433 | 899 | 18,635 | 394 | 152,770 |
| (Disposiciones y retiros) | | - | (14,808) | (4,079) | | (693) | (211) | (943) | (4,226) | - | (24,960) |
| Efecto de diferencia en cambio en la conversión a moneda de presentación | | (62,638) | (23,520) | (24,834) | | (8,853) | (9,786) | (4,607) | (24,263) | - | (158,501) |
| Otros cambios menores | | 3,200 | (109) | - | | - | - | (101) | 150 | - | 3,140 |
| Ajustes por inflación | | 42,980 | 13,595 | 11,437 | | - | - | 4,748 | 16,695 | - | 89,455 |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | | 614,874 | 689,411 | 555,883 | | 114,287 | 373,847 | 22,790 | 272,041 | 6,767 | 2,649,900 |

| Pérdidas por deterioro de valor | Terrenos | Edificios | Maquinaria y equipo | Muebles y enseres | Activos en construcción | Instalaciones | Mejoras a propiedades ajenas | Vehículos | Equipo de cómputo | Otras propiedades, plantas y equipo | Total |
|--|----------|-----------|------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------|------------------------------------|-----------|----------------------|--|---------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | - | 127 | - | - | - | - | 4,612 | - | - | - | 4,739 |
| Reversiones pérdidas por deterioro | - | - | - | - | - | - | (1,054) | - | - | - | (1,054) |
| Retiros de deterioro | - | - | - | - | - | - | (239) | - | - | - | (239) |
| Efecto de diferencia en cambio en la conversión a moneda de presentación | - | - | - | - | - | - | 602 | - | - | - | 602 |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | - | 127 | - | - | - | - | 3,921 | - | - | - | 4,048 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | - | 110 | - | - | - | - | 4,326 | - | - | - | 4,436 |
| Reversiones pérdidas por deterioro | - | - | - | - | - | - | (79) | - | - | - | (79) |
| Retiros de deterioro | - | (110) | - | - | - | - | - | - | - | - | (110) |
| Efecto de diferencia en cambio en la conversión a moneda de presentación | - | - | - | - | - | - | (311) | - | - | - | (311) |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | - | - | - | - | - | - | 3,936 | - | - | - | 3,936 |

Los activos en construcción están representados en aquellos bienes en proceso de construcción y en proceso de montaje o de instalación que aún no están en las condiciones de uso esperadas por la administración de Grupo Éxito y sobre los cuales siguen capitalizándose los costos directamente atribuibles al proceso de construcción de los mismos, cuando se trata de activos aptos.

Dentro del costo de las propiedades, planta y equipo no se incluyen saldos de estimaciones de costos de desmantelamiento o similares, pues la evaluación y el análisis de Grupo Éxito determinaron que no existen obligaciones contractuales ni legales que requieran de estas estimaciones en el momento de adquisición de los mismos.

Al 30 de junio de 2023 las propiedades, plantas y equipo no presentan restricciones ni gravámenes que limiten su realización o negociabilidad y no se tiene compromisos de adquisición, construcción o desarrollo de propiedades, planta y equipo.

Nota 13.1 Adiciones de propiedades, planta y equipo para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 |
|--|---|---|
| Adiciones | 148,088 | 103,515 |
| Financiamiento de propiedades, planta y equipo – Adiciones | (198,889) | (154,328) |
| Financiamiento de propiedades, planta y equipo – Pagos | 281,670 | 164,132 |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo en caja | 230,869 | 113,319 |

Nota 14. Propiedades de inversión, neto

Las propiedades de inversión de Grupo Éxito corresponden a locales comerciales y terrenos que se mantienen para generar renta producto de contratos de arrendamiento operativo o apreciación futura de su precio.

El saldo de las propiedades de inversión, neto, es el siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--|------------------------|----------------------------|
| Terrenos | 304,215 | 312,399 |
| Edificios | 1,719,093 | 1,744,190 |
| Construcciones en curso | 122,104 | 109,563 |
| Total costo de propiedades de inversión | 2,145,412 | 2,166,152 |
| Depreciación acumulada | (328,015) | (317,665) |
| Pérdidas por deterioro de valor | (7,259) | (7,259) |
| Total propiedades de inversión, neto | 1,810,138 | 1,841,228 |

Los movimientos en el costo de las propiedades de inversión, en la depreciación acumulada y en las pérdidas por deterioro de valor durante el periodo presentado son los siguientes:

| Costo | Terrenos | Edificios | Construcciones en curso | Total |
|---|----------------|------------------|----------------------------|------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 281,119 | 1,597,106 | 29,059 | 1,907,284 |
| Adiciones | 11 | 446 | 23,190 | 23,647 |
| Aumentos por transferencias desde propiedades, planta y equipo | - | 6,803 | 5,668 | 12,471 |
| Incrementos por transferencias desde activos no corrientes mantenidos para la venta | 1,229 | 1,844 | - | 3,073 |
| Incrementos (disminuciones) por transferencias entre propiedades de inversión | - | 2,200 | (2,200) | - |
| Disposiciones y retiros | - | (40) | - | (40) |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | 3,661 | (44,820) | (119) | (41,278) |
| Ajuste por inflación | 9,583 | 104,701 | 270 | 114,554 |
| Otros | (580) | (387) | (127) | (1,094) |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | 295,023 | 1,667,853 | 55,741 | 2,018,617 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 312,399 | 1,744,190 | 109,563 | 2,166,152 |
| Adiciones | - | 1,143 | 24,181 | 25,324 |
| Incrementos (disminuciones) por transferencias desde (hacia) propiedades, planta y equipo | - | 715 | (392) | 323 |
| Incrementos (disminuciones) por transferencias entre propiedades de inversión | - | 11,143 | (11,143) | - |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | (21,651) | (185,524) | (485) | (207,660) |
| Ajuste por inflación | 13,486 | 160,109 | 405 | 174,000 |
| Otros | (19) | (12,683) | (25) | (12,727) |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 304,215 | 1,719,093 | 122,104 | 2,145,412 |

| Depreciación acumulada | Edificios |
|---|------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 241,348 |
| Depreciación | 15,362 |
| Disposiciones y retiros | (2) |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | (10,904) |
| Incrementos por transferencias desde activos no corrientes mantenidos para la venta | 434 |
| Ajuste por inflación | 31,003 |
| Otros | (513) |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | 276,728 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 317,665 |
| Depreciación | 15,643 |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | (51,386) |
| Ajuste por inflación | 49,911 |
| Otros cambios | (3,818) |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 328,015 |

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 las propiedades de inversión no presentan restricciones ni gravámenes que limiten su realización o negociabilidad.

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 Grupo Éxito no posee compromisos de adquisición, construcción o desarrollo de propiedades de inversión. Igualmente, no se presenta compensaciones de terceros por propiedades de inversión siniestradas o perdidas.

Al 30 de junio de 2023 no se observó deterioro de valor en ninguno de los activos.

Nota 15. Arrendamientos

Nota 15.1. Derechos de uso, neto

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Derechos de uso | 2,932,537 | 2,826,607 |
| Depreciación acumulada | (1,515,446) | (1,377,029) |
| Pérdidas por deterioro de valor | (5,663) | (6,109) |
| Total derechos de uso, neto | 1,411,428 | 1,443,469 |

Los movimientos en el costo de los derechos de uso y en su depreciación durante el periodo presentado son los siguientes:

Costo

| | |
|---|------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 2,553,975 |
| Incrementos por nuevos contratos | 50,995 |
| Incrementos por nuevas mediciones (1) | 130,417 |
| Retiros, reversiones y disposiciones (2) | (110,494) |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | 52,667 |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | 2,677,560 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 2,826,607 |
| Incrementos por nuevos contratos | 17,020 |
| Incrementos por nuevas mediciones (1) | 111,104 |
| Retiros, reversiones y disposiciones (2) | (23,512) |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | (37,082) |
| Otros cambios | 38,400 |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 2,932,537 |

Depreciación acumulada

| | |
|---|------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 1,183,463 |
| Depreciación | 115,084 |
| (Disminuciones) por nuevas mediciones (1) | (218) |
| Retiros y disposiciones (2) | (68,660) |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | 25,522 |
| Otros cambios | 417 |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | 1,255,608 |

| | |
|---|------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 1,377,029 |
| Depreciación | 137,654 |
| Retiros y disposiciones (2) | (21,029) |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | (18,732) |
| Otros cambios | 40,524 |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 1,515,446 |

Pérdidas por deterioro de valor (3)

| | |
|---|--------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 6,109 |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | (446) |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 5,663 |

(1) Obedece principalmente a la ampliación en los plazos de los contratos, a indexaciones y a modificaciones en los arrendos.

(2) Obedece principalmente a la terminación anticipada de contratos de arrendamiento.

(3) Obedece principalmente al deterioro de contratos de arrendamiento de la subsidiaria Grupo Disco del Uruguay S.A.

El saldo del costo de los derechos de uso por clase de activo subyacente es el siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|---------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Edificios | 2,895,052 | 2,782,432 |
| Vehículos | 21,324 | 24,771 |
| Terrenos | 8,518 | 9,128 |
| Maquinaria y equipo | 7,643 | 10,276 |
| Total | 2,932,537 | 2,826,607 |

Los saldos de la depreciación acumulada de los derechos de uso por clase de activo subyacente es el siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| Edificios | 1,497,961 | 1,357,351 |
| Vehículos | 7,573 | 10,182 |
| Terrenos | 4,768 | 4,754 |
| Maquinaria y equipo | 5,144 | 4,742 |
| Total depreciación acumulada | 1,515,446 | 1,377,029 |

La depreciación de los derechos de uso por clase de activo subyacente es el siguiente:

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|--|--|--|--|--|
| Edificios | 133,936 | 111,608 | 68,664 | 57,745 |
| Vehículos | 2,840 | 2,513 | 1,579 | 1,185 |
| Terrenos | 380 | 276 | 187 | 144 |
| Maquinaria y equipo | 498 | 687 | 78 | 284 |
| Total depreciación de derechos de uso | 137,654 | 115,084 | 70,508 | 59,358 |

Al 30 de junio de 2023, el plazo promedio remanente de los contratos de arrendamiento es de 11,90 años (31 de diciembre de 2022 – 8,80 años), que es también el plazo promedio remanente de depreciación de los derechos de uso.

Nota 15.2. Pasivo por arrendamiento

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--------------------------|------------------------|----------------------------|
| Pasivo por arrendamiento | 1,618,452 | 1,655,955 |
| Corriente | 274,606 | 263,175 |
| No corriente | 1,343,846 | 1,392,780 |

Los movimientos presentados en el pasivo por arrendamiento son los siguientes:

| | |
|--|------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 1,594,643 |
| Incremento por nuevos contratos | 50,995 |
| Aumento de interés | 44,760 |
| Remediciones de contratos existentes | 130,635 |
| Baja, reversión y enajenación | (47,401) |
| Pagos de pasivos por arrendamiento incluye intereses | (175,868) |
| Efecto de las diferencias de cambio en la conversión a la moneda de presentación | 34,316 |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | 1,632,080 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 1,655,955 |
| Incremento por nuevos contratos | 17,020 |
| Aumento de interés | 61,148 |
| Remediciones de contratos existentes | 111,104 |
| Baja, reversión y enajenación | (6,110) |
| Pagos de pasivos por arrendamiento incluye intereses | (198,578) |
| Efecto de las diferencias de cambio en la conversión a la moneda de presentación | (22,087) |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 1,618,452 |

A continuación, se presentan los pagos futuros del pasivo por arrendamiento al 30 de junio de 2023:

| | |
|---|------------------|
| Hasta 1 año | 362,968 |
| De 1 a 5 años | 960,299 |
| Más de 5 años | 789,466 |
| Pagos mínimos para pasivos por arrendamiento | 2,112,733 |
| (Gastos) por financiación en el futuro | (494,281) |
| Total pagos mínimos netos para pasivos por arrendamiento | 1,618,452 |

El Grupo Éxito no está expuesto a las salidas de efectivo futuras por opciones de extensión o terminación. Adicionalmente, no existen garantías de valor residual, y no existen restricciones ni convenios impuestos por los arrendamientos.

Nota 16. Intangibles, neto

El saldo de los intangibles es el siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--------------------------------|------------------------|----------------------------|
| Marcas | 288,738 | 299,688 |
| Programas de computador | 282,201 | 274,480 |
| Derechos | 24,910 | 24,703 |
| Otros | 138 | 147 |
| Total costo intangibles | 595,987 | 599,018 |
| Amortización acumulada | (187,886) | (174,338) |
| Total intangibles, neto | 408,101 | 424,680 |

Los movimientos en el costo de los intangibles y en la amortización acumulada durante el periodo presentado son los siguientes:

| Costo | Marcas (1) | Programas de computador | Derechos | Otros | Total |
|---|----------------|-------------------------|---------------|------------|----------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 242,170 | 249,324 | 22,538 | 114 | 514,146 |
| Adiciones | - | 9,979 | - | - | 9,979 |
| Disposiciones y retiros | - | (539) | - | - | (539) |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | 5,473 | 3,604 | (306) | (14) | 8,757 |
| Ajuste por inflación | 20,763 | - | 658 | 29 | 21,450 |
| Transferencias | - | (364) | - | - | (364) |
| Otros | - | (33) | - | - | (33) |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | 268,406 | 261,971 | 22,890 | 129 | 553,396 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 299,688 | 274,480 | 24,703 | 147 | 599,018 |
| Adiciones | 5,296 | 11,531 | - | - | 16,827 |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | (45,425) | (2,558) | (1,680) | (49) | (49,712) |
| Ajuste por inflación | 29,179 | - | 1,887 | 40 | 31,106 |
| Traslados a otras cuentas de balance – equipos de cómputo | - | (1,259) | - | - | (1,259) |
| Otros | - | 7 | - | - | 7 |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 288,738 | 282,201 | 24,910 | 138 | 595,987 |

| Amortización acumulada | Programas de computador | Derechos | Otros | Total |
|---|-------------------------|--------------|------------|----------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 149,391 | 680 | 88 | 150,159 |
| Amortización | 13,131 | - | - | 13,131 |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | 2,982 | (101) | (13) | 2,868 |
| Ajuste por inflación | - | 460 | 29 | 489 |
| Disposiciones y retiros | (538) | - | - | (538) |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | 164,966 | 1,039 | 104 | 166,109 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 172,630 | 1,582 | 126 | 174,338 |
| Amortización | 15,339 | 231 | - | 15,570 |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | (2,054) | (631) | (50) | (2,735) |
| Ajuste por inflación | - | 673 | 40 | 713 |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 185,915 | 1,855 | 116 | 187,886 |

(1) El saldo corresponde a las siguientes marcas:

| Segmento operativo | Marca | Vida útil | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--------------------|-------------|------------|---------------------|-------------------------|
| Uruguay | Varias | Indefinida | 118,757 | 128,103 |
| Bajo costo y otros | Súper Inter | Indefinida | 63,704 | 63,704 |
| Argentina | Libertad | Indefinida | 83,554 | 90,454 |
| Bajo costo y otros | Surtimax | Indefinida | 17,427 | 17,427 |
| Colombia | Taeq | Indefinida | 5,296 | - |
| | | | 288,738 | 299,688 |

Estas marcas tienen vida útil indefinida. Grupo Éxito estima que no existe un límite de tiempo previsible en el que se espera que estos activos generen entradas netas de efectivo, por lo tanto, no se amortizan.

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 los intangibles no presentan restricciones ni gravámenes que limiten su realización o negociabilidad. Adicionalmente no se posee compromisos de adquisición o desarrollo de activos intangibles.

Nota 17. Plusvalía

El saldo de la plusvalía es el siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|---------------------------------|---------------------|-------------------------|
| Spice Investment Mercosur S.A. | 1,588,028 | 1,690,339 |
| Carulla Vivero S.A. | 827,420 | 827,420 |
| Súper Inter | 453,649 | 453,649 |
| Libertad S.A. | 314,882 | 340,887 |
| Cafam | 122,219 | 122,219 |
| Otras | 50,806 | 50,806 |
| Total plusvalía | 3,357,004 | 3,485,320 |
| Pérdidas por deterioro de valor | (1,017) | (1,017) |
| Total plusvalía, neto | 3,355,987 | 3,484,303 |

Los cambios en la plusvalía son los siguientes:

| | Costo | Pérdidas por deterioro de valor | Neto |
|---|------------------|---------------------------------|------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 3,026,000 | (1,017) | 3,024,983 |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | 131,649 | - | 131,649 |
| Ajuste por inflación | 78,249 | - | 78,249 |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | 3,235,898 | (1,017) | 3,234,881 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 3,485,320 | (1,017) | 3,484,303 |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | (238,281) | - | (238,281) |
| Ajuste por inflación | 109,965 | - | 109,965 |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 3,357,004 | (1,017) | 3,355,987 |

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 no se presentó deterioro de valor en las plusvalías.

Nota 18. Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación

El saldo de las inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación es el siguiente:

| Compañía | Clasificación | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--|------------------|---------------------|-------------------------|
| Compañía de Financiamiento Tuya S.A. | Negocio conjunto | 270,938 | 287,657 |
| Puntos Colombia S.A.S. | Negocio conjunto | 13,170 | 11,514 |
| Sara ANV S.A. | Negocio conjunto | 908 | 850 |
| Total inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación | | 285,016 | 300,021 |

Nota 19. Transacciones no caja

Durante los períodos de seis meses terminados el 30 de junio de 2023 y de 2022, Grupo Éxito tuvo adiciones no monetarias a propiedad, planta y equipo, y a activos por derecho de uso, que no fueron incluidas en el estado de flujo de efectivo, presentado en Nota 13.1 y 15, respectivamente.

Nota 20. Créditos y préstamos

El saldo de los créditos y préstamos es el siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--|---------------------|-------------------------|
| Préstamos bancarios | 1,799,291 | 791,098 |
| Opción de venta ("put option") de participaciones no controladoras (1) | 604,343 | 651,899 |
| Cartas de crédito | 10,328 | 12,587 |
| Total créditos y préstamos | 2,413,962 | 1,455,584 |
| Corriente | 2,065,206 | 915,604 |
| No corriente | 348,756 | 539,980 |

- (1) Grupo Éxito tiene una opción de venta ejercitable sobre las acciones en poder de los accionistas minoritarios de Grupo Disco del Uruguay SA. Dicha opción de venta es ejercitable en cualquier momento, con base en una fórmula que utiliza datos como utilidad neta, EBITDA -Utilidad antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización- y deuda neta. La opción de venta finaliza el 30 de junio de 2025.

Los movimientos de los crédito y préstamos durante el periodo presentado son los siguientes:

| | |
|--|------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 1,417,011 |
| Incrementos por desembolsos | 476,241 |
| Cambios en el valor razonable de la opción de venta reconocida en patrimonio | 83,595 |
| Valoraciones e intereses | 37,511 |
| Diferencia por conversión | 1,192 |
| (Disminuciones) por pagos de capital | (107,725) |
| (Disminuciones) por pagos de intereses | (28,173) |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | 1,879,652 |

| | |
|--|------------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 1,455,584 |
| Incrementos por desembolsos | 1,086,703 |
| Cambios en el valor razonable de la opción de venta reconocida en patrimonio | (47,556) |
| Valoraciones e intereses | 106,897 |
| Diferencia por conversión | (849) |
| (Disminuciones) por pagos de capital | (105,224) |
| (Disminuciones) por pagos de intereses | (81,593) |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 2,413,962 |

A continuación, se presentan los vencimientos anuales de los pasivos financieros no corrientes vigentes al 30 de junio de 2023, descontados a valor presente:

| Año | Total |
|-------|----------------|
| 2024 | 189,348 |
| 2025 | 89,783 |
| 2026 | 40,381 |
| >2027 | 29,244 |
| | 348,756 |

Al 30 de junio de 2023 Grupo Éxito no tiene líneas de crédito no usadas.

Covenants

Bajo los contratos de créditos y préstamos, Grupo Éxito está sujeto a cumplir con los siguientes convenios financieros: mientras subsistan obligaciones de pago derivadas de los contratos firmados el 27 de marzo de 2020, mantener un indicador financiero de apalancamiento (Ebitd a recurrente ajustado y pasivos financieros brutos) máximo de 2.8x. Este indicador será medido anualmente el 30 de abril, o en caso de ser día no hábil, el día hábil siguiente, con base en los estados financieros separados y auditados de cada ejercicio anual.

Al 31 de diciembre de 2022 se cumplieron los covenants.

Nota 21. Beneficios a los empleados

El saldo de los beneficios a los empleados es el siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|---|------------------------|----------------------------|
| Planes de beneficios definidos | 34,330 | 35,091 |
| Plan de beneficios largo plazo | 1,682 | 1,554 |
| Total beneficios a los empleados | 36,012 | 36,645 |
| Corriente | 5,190 | 4,555 |
| No corriente | 30,822 | 32,090 |

Nota 22. Provisiones

El saldo de las provisiones es el siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|---|------------------------|----------------------------|
| Procesos legales (1) | 19,445 | 19,101 |
| Reestructuración | 15,424 | 10,517 |
| Impuestos distintos a los impuestos a las ganancias | 436 | 4,473 |
| Otras | 6,859 | 8,286 |
| Total provisiones | 42,164 | 42,377 |
| Corriente | 30,292 | 27,123 |
| No corriente | 11,872 | 15,254 |

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 Grupo Éxito no es parte en contratos onerosos.

El detalle de las provisiones es el siguiente:

- (1) Las provisiones por procesos legales se reconocen para atender las pérdidas probables estimadas en contra de Grupo Éxito por litigios laborales, civiles, administrativos y regulatorios, las cuales se calculan sobre la base de la mejor estimación del desembolso requerido para cancelar la obligación a la fecha de preparación de los estados financieros. El saldo se compone de lo siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|---|------------------------|----------------------------|
| Procesos laborales | 10,674 | 10,902 |
| Procesos civiles | 6,202 | 5,516 |
| Procesos administrativos y regulatorios | 2,569 | 2,683 |
| Total procesos legales | 19,445 | 19,101 |

Los saldos y los movimientos presentados en las provisiones son los siguientes:

| | Procesos legales | Impuestos distintos a los impuestos a las ganancias | Reestructuración | Otras | Total |
|--|---------------------|--|------------------|---------------|---------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 17,595 | 3,549 | 2,708 | 11,409 | 35,261 |
| Incrementos | 4,468 | - | 6,753 | 4,968 | 16,189 |
| Utilizaciones | (62) | (8) | - | - | (70) |
| Pagos | (1,174) | - | (2,469) | (6,041) | (9,684) |
| Reversiones (no utilizados) | (1,436) | - | - | (650) | (2,086) |
| Otras reclasificaciones | 328 | - | (1,556) | - | (1,228) |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | 204 | (22) | (273) | (132) | (223) |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | 19,923 | 3,519 | 5,163 | 9,554 | 38,159 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 19,101 | 4,473 | 10,517 | 8,286 | 42,377 |
| Incrementos | 5,286 | 157 | 16,309 | 2,897 | 24,649 |
| Utilizaciones | (749) | (343) | - | - | (1,092) |
| Pagos | (1,140) | - | (10,605) | (3,795) | (15,540) |
| Reversiones (no utilizados) | (1,837) | (3,337) | (1,095) | (364) | (6,633) |
| Otras reclasificaciones | - | (157) | 300 | 116 | 259 |
| Efecto de las diferencias en cambio en la conversión a moneda de presentación | (1,216) | (357) | (2) | (281) | (1,856) |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 19,445 | 436 | 15,424 | 6,859 | 42,164 |

Nota 23. Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--|------------------------|----------------------------|
| Cuentas por pagar a proveedores de bienes | 2,468,404 | 3,080,264 |
| Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar - convenio (1) | 1,065,009 | 1,485,905 |
| Beneficios a empleados | 308,645 | 354,431 |
| Impuestos por pagar | 285,734 | 149,557 |
| Cuentas por pagar a otros proveedores | 251,103 | 406,595 |
| Compra de activos | 95,908 | 186,421 |
| Dividendos por pagar | 9,238 | 10,886 |
| Otros | 25,969 | 47,716 |
| Total cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | 4,510,010 | 5,721,775 |
| Corriente | 4,469,187 | 5,651,303 |
| No corriente | 40,823 | 70,472 |

- (1) El detalle de las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar - convenio es el siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|---|------------------------|----------------------------|
| Cuentas por pagar a proveedores de bienes | 966,750 | 1,439,118 |
| Cuentas por pagar a otros proveedores | 98,259 | 46,787 |
| Total cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar – convenio | 1,065,009 | 1,485,905 |

En Colombia, las transacciones de anticipación de facturas son iniciadas por los proveedores, quienes a su exclusivo criterio eligen los bancos que adelantarán los recursos financieros antes de las fechas de vencimiento de las facturas, de acuerdo con los términos y condiciones negociados con el Grupo Éxito. El Grupo no puede dirigir a un banco de su preferencia o de su relación financiera al proveedor, ni rechazar la realización de las transacciones, ya que la legislación asegura al proveedor el derecho de transferir libremente el título a cualquier banco a través de endoso. Por lo tanto, no hay ningún acuerdo directo entre el Grupo y un banco o agente financiero con el objetivo de estructurar operaciones que involucren compras o pagos con sus proveedores.

Grupo Éxito ha celebrado convenios con algunas instituciones financieras en Colombia, que otorgan un período adicional de pago, sin cargos de interés, para que el Grupo pueda conciliar la información sobre las facturas anticipadas por los proveedores y procesar otros aspectos operativos y administrativos, dado el volumen significativo de transacciones, así como permitir a sus proveedores colombianos el uso de líneas de crédito y la anticipación de sus facturas derivadas de la venta de bienes y servicios al Grupo Éxito. Los términos de los convenios no son exclusivos para el Grupo, ya que están basados en prácticas de mercado en Colombia aplicables a otras compañías.

Nota 24. Impuesto a las ganancias

Nota 24.1. Normas tributarias aplicables a Grupo Éxito y sus subsidiarias colombianas

Tasa de impuesto de renta aplicable a Éxito y sus subsidiarias colombianas.

- Para los años gravables 2023 y 2022 la tarifa del impuesto sobre la renta para las personas jurídicas es del 35%.
A partir del año gravable 2023 la tasa mínima de tributación calculada sobre la utilidad financiera no podrá ser inferior al 15%, en caso de serlo, se incrementará en los puntos porcentuales requeridos para alcanzar la tasa efectiva indicada.
- A partir del año gravable 2021 la base para determinar el impuesto sobre la renta y complementarios por el sistema de renta presuntiva es del 0% de su patrimonio líquido en el último día del ejercicio gravable inmediatamente anterior.
- A partir del año gravable 2023 el gravamen a los dividendos distribuidos a personas naturales residentes en Colombia es del 7,5%, para las sociedades nacionales es del 10% y para personas naturales no residentes en Colombia y sociedades extranjeras es del 20%, cuando tales dividendos hayan sido gravados en cabeza de las sociedades que lo distribuyen.

Créditos fiscales de Almacenes Éxito S.A. y sus subsidiarias colombianas

De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes a partir de 2017 el plazo máximo para la compensación de pérdidas fiscales es de 12 años siguientes al año en el cual se generó la pérdida.

Los excesos de renta presuntiva sobre renta ordinaria podrán compensarse con las rentas líquidas ordinarias determinadas dentro de los cinco años siguientes.

Las pérdidas de las sociedades no serán trasladables a los socios. Las pérdidas fiscales originadas en ingresos no constitutivos de renta ni de ganancia ocasional y en costos y deducciones que no tengan relación de causalidad con la generación de la renta gravable, en ningún caso podrán ser compensadas con las rentas líquidas del contribuyente.

(a) Créditos fiscales de Almacenes Éxito S.A.

Al 30 de junio de 2023 Almacenes Éxito S.A. cuenta con \$211,190 (31 de diciembre de 2022 - \$211,190) por excesos de renta presuntiva sobre renta líquida.

El movimiento de los excesos de renta presuntiva sobre renta líquida de Almacenes Éxito S.A. durante el periodo es el siguiente:

| | |
|---|----------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 346,559 |
| Compensación renta presuntiva con rentas líquidas del periodo | (135,369) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 211,190 |
| Movimiento de los excesos de renta presuntiva | - |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 211,190 |

Al 30 de junio de 2023 Almacenes Éxito S.A. cuenta con \$897,111 (31 de diciembre de 2022 - \$740,337) de pérdidas fiscales.

El movimiento de las pérdidas fiscales de Almacenes Éxito S.A. durante el periodo es el siguiente:

| | |
|---|----------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 738,261 |
| Ajuste a pérdidas fiscales de periodos anteriores | 2,076 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 740,337 |
| Pérdida fiscal generada durante el periodo | 156,774 |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 897,111 |

(b) A continuación se muestra el movimiento de las pérdidas fiscales de las subsidiarias colombianas por los periodos de reporte:

| | |
|---|---------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 33,624 |
| Transacciones Energéticas S.A.S. E.S.P. (i) | 158 |
| Depósitos y Soluciones Logísticas S.A.S. | (220) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 33,562 |
| Marketplace Internacional Éxito y Servicios S.A.S | 144 |
| Transacciones Energéticas S.A.S. E.S.P. (i) | 79 |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 33,785 |

(i) No ha sido reconocido impuesto diferido activo para estas pérdidas fiscales debido a la incertidumbre de generar ganancias fiscales a la fecha de reporte.

Nota 24.2. Tasas fiscales aplicables a las subsidiarias del exterior

Las tasas de impuesto a la renta aplicables a las subsidiarias extranjeras son:

- Uruguay aplica una tasa de impuesto a la renta del 25% en 2023 (25% en 2022);
- Argentina aplica una tasa de impuesto a la renta del 30% en 2023 (30% en 2022).

Nota 24.3. Activo y pasivo por impuestos corrientes

Los saldos del activo y del pasivo por impuestos corrientes registrados en el estado de situación financiera son los siguientes:

Activo por impuestos corrientes:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--|---------------------|-------------------------|
| Saldo a favor por impuesto de renta de Almacenes Éxito S.A. y sus subsidiarias colombianas | 392,587 | 282,659 |
| Descuentos tributarios de Almacenes Éxito S.A. y sus subsidiarias colombianas | 122,622 | 111,440 |
| Anticipo y retenciones en la fuente de impuesto de industria y comercio de Almacenes Éxito S.A. y sus subsidiarias colombianas | 31,787 | 63,408 |
| Descuentos tributarios de Almacenes Éxito S.A. por impuestos pagados en el exterior | 23,942 | 24,631 |
| Activos por otros impuestos corrientes de la subsidiaria Spice Investments Mercosur S.A. | 22,318 | 18,268 |
| Activo por impuestos de renta corrientes de la subsidiaria Onper Investment 2015 S.L. | 17,250 | 1,024 |
| Activos por otros impuestos corrientes de la subsidiaria Onper Investments 2015 S.L. | 50 | 447 |
| Activo por impuestos de renta corrientes de la subsidiaria Spice Investment Mercosur S.A. | - | 8,007 |
| Total activo por impuestos corrientes | 610,556 | 509,884 |

Pasivo por impuestos corrientes

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|---|---------------------|-------------------------|
| Impuesto de industria y comercio por pagar de Almacenes Éxito S.A. y sus subsidiarias colombianas | 45,739 | 92,815 |
| Impuestos de renta de la subsidiaria Spice Investment Mercosur S.A. | 16,185 | - |
| Impuesto a la propiedad raíz de Almacenes Éxito S.A. y sus subsidiarias colombianas | 7,046 | 1,762 |
| Impuestos de la subsidiaria Onper Investments 2015 S.L. diferentes al impuesto de renta | 6,032 | 3,743 |
| Impuestos de la subsidiaria Spice Investments Mercosur S.A. diferentes al impuesto de renta | 148 | 430 |
| Impuesto de renta por pagar de algunas subsidiarias colombianas | - | 10,976 |
| Total pasivo por impuestos corrientes | 75,150 | 109,726 |

Nota 24.4. Impuesto a las ganancias

Los componentes del gasto por impuesto a las ganancias registrado en el estado de resultados son los siguientes:

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| (Gasto) impuesto de renta, corriente | (55,191) | (64,104) | (20,248) | (43,507) |
| Ingreso (gasto) impuesto a las ganancias, diferido (Nota 24.5) | 17,323 | (35,670) | 23,198 | (1,427) |
| Ajuste con respecto al impuesto a las ganancias corriente de periodos anteriores | - | - | (110) | - |
| Total (gasto) ingreso por impuesto a la renta | (37,868) | (99,774) | 2,840 | (44,934) |

Nota 24.5. Impuesto diferido

| | 30 de junio de 2023 | | 31 de diciembre de 2022 | |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Activo por impuesto diferido | Pasivo por impuesto diferido | Activo por impuesto diferido | Pasivo por impuesto diferido |
| Pérdidas fiscales | 313,990 | - | 259,118 | - |
| Exceso de renta presuntiva | 73,917 | - | 73,917 | - |
| Créditos fiscales | 61,896 | - | 62,943 | - |
| Otras provisiones | 135 | - | 10,893 | - |
| Propiedad de inversión | - | (168,134) | - | (148,031) |
| Plusvalía | - | (217,673) | - | (218,308) |
| Propiedad, planta y equipo | 55,198 | (303,819) | 59,162 | (341,631) |
| Arrendamientos | 655,304 | (479) | 641,886 | (553,947) |
| Otros | 92,917 | (660,588) | 103,215 | (84,341) |
| Total | 1,253,357 | (1,350,693) | 1,211,134 | (1,346,258) |

La composición del activo y del pasivo por impuesto diferido detallado para las tres jurisdicciones en los cuales se agrupan las operaciones de Grupo Éxito es la siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | | 31 de diciembre de 2022 | |
|--------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Activo por impuesto diferido | Pasivo por impuesto diferido | Activo por impuesto diferido | Pasivo por impuesto diferido |
| Colombia | 81,800 | - | 98,372 | - |
| Uruguay | 94,979 | - | 44,217 | - |
| Argentina | - | (274,115) | - | (277,713) |
| Total | 176,779 | (274,115) | 142,589 | (277,713) |

El movimiento del impuesto diferido, neto en el estado de resultados y el estado resultados integrales es la siguiente:

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Ingreso (gasto) por impuesto diferido reconocido en el resultado | 17,323 | (35,670) |
| Ingreso por impuesto diferido reconocido en el otro resultado integral | 4,643 | 729 |
| Efecto de conversión del impuesto diferido reconocido en el otro resultado integral (1) | 15,822 | (17,791) |
| Total movimiento del impuesto diferido, neto | 37,788 | (52,732) |

(1) Este efecto está incluido en la línea de Diferencia en cambio por conversión en el Otro resultado integral, el cual surge de la conversión a la tasa de cierre de los activos y de los pasivos por impuesto diferido de las subsidiarias del exterior (Nota 27).

Al 30 de junio de 2023 el valor de las diferencias temporarias relacionadas con inversiones en asociadas y negocios conjuntos, para las cuales no se han reconocido impuestos diferidos ascendía a \$6,571 (31 de diciembre de 2022 - \$32,279).

Nota 24.6. Impacto sobre el impuesto a las ganancias de la distribución de dividendos.

No hay consecuencias en el impuesto a las ganancias asociadas al pago de dividendos en 2023 y 2022 por parte del Grupo Éxito a sus accionistas.

Nota 24.7. Pasivo por impuestos no corrientes

El saldo de \$6,591 (31 de diciembre de 2022 - \$2,749) corresponde a los impuestos por pagar de la subsidiaria Libertad S.A. por impuestos federales y programa de incentivos a plazos.

Nota 25. Instrumentos financieros derivados e Ingresos recibidos para terceros

El saldo de los instrumentos financieros derivados e ingresos recibidos para terceros es el siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|--|---------------------|-------------------------|
| Ingresos recibidos para terceros (1) | 81,550 | 130,819 |
| Instrumentos financieros derivados (2) | 16,971 | 5,404 |
| Instrumentos financieros derivados designados como instrumentos de cobertura (3) | 4,021 | - |
| Total instrumentos financieros derivados e ingresos recibidos para terceros | 102,542 | 136,223 |

(1) Los ingresos recibidos para terceros incluyen los montos recibidos por servicios en los que el Grupo Éxito actúa como agente, tales como ventas de agencias de viajes, pagos y servicios bancarios prestados a clientes. Incluye \$13,691 (31 de diciembre de 2022 - \$26,218) con partes relacionadas (Nota 10.6).

(2) El detalle de las fechas de vencimiento de estos instrumentos al 30 de junio de 2023 es el siguiente:

| <u>Derivado</u> | <u>Menor a 1 mes</u> | <u>Menor a 3 meses</u> | <u>Entre 3 y 6 meses</u> | <u>Entre 6 y 12 meses</u> | <u>Mayor a 12 meses</u> | <u>Total</u> |
|-----------------|----------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------|
| Forward | 4,084 | 12,887 | - | - | - | 16,971 |

El detalle de las fechas de vencimiento de estos instrumentos al 31 de diciembre de 2022 es el siguiente

| <u>Derivado</u> | <u>Menor a 3 meses</u> | <u>Entre 3 y 6 meses</u> | <u>Entre 6 y 12 meses</u> | <u>Mayor a 12 meses</u> | <u>Total</u> |
|-----------------|------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------|
| Forward | 3,149 | 2,255 | - | - | 5,404 |

(3) Los derivados designados como instrumentos de cobertura se relacionan con forward de tasas de cambio. Los valores razonables de estos instrumentos se determinan mediante modelos de valoración comúnmente usados por los participantes de mercado.

Al 30 de junio de 2023 corresponde a las siguientes operaciones:

| | <u>Naturaleza del riesgo cubierto</u> | <u>Partida cubierta</u> | <u>Tasa de la partida cubierta</u> | <u>Promedio tasa de los instrumentos de Cobertura</u> | <u>Valor razonable</u> |
|---------|---------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|---|------------------------|
| Forward | Tasa de cambio | Cuentas por pagar | USD/COP | 1 USD / \$4,473.63 | 4,021 |

El detalle de las fechas de vencimiento de estos instrumentos de cobertura al 30 de junio de 2023 es el siguiente:

| | <u>Menor a 1 mes</u> | <u>Entre 1 y 3 meses</u> | <u>Entre 3 y 6 meses</u> | <u>Entre 6 y 12 meses</u> | <u>Mayor a 12 meses</u> | <u>Total</u> |
|---------|----------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------|--------------|
| Forward | 2,284 | 1,737 | - | - | - | 4,021 |

Nota 26. Otros pasivos

El saldo de los otros pasivos es el siguiente:

| | <u>30 de junio de 2023</u> | <u>31 de diciembre de 2022</u> |
|---|----------------------------|--------------------------------|
| Ingresos diferidos (1) | 136,430 | 154,265 |
| Programas de fidelización de clientes | 52,087 | 56,165 |
| Anticipos contratos de arrendamientos y otros proyectos | 4,375 | 4,891 |
| Bono recompra | 531 | 942 |
| Cuotas recibidas "plan resévalo" | 224 | 284 |
| Anticipo contrato de activos mantenidos para la venta (2) | - | 14,360 |
| Total otros pasivos | 193,647 | 230,907 |
| Corriente | 191,265 | 228,496 |
| No corriente | 2,382 | 2,411 |

(1) Corresponde principalmente a pagos recibidos por la venta futura de productos a través de medio de pago, arrendamientos de inmuebles y alianzas estratégicas.

(2) Corresponde al anticipo recibido por la venta del proyecto inmobiliario "Galería la 33", legalizado en 2023.

Grupo Éxito considera los Programas de fidelización de clientes y los Ingresos recibidos por anticipado como un pasivo contractual. El movimiento de estos pasivos durante el periodo presentado es el siguiente:

| | <u>Ingresos diferidos</u> | <u>Programas de fidelización de clientes</u> |
|--|---------------------------|--|
| Saldo al 31 de diciembre de 2021 | 174,395 | 37,015 |
| Adiciones | 623,166 | 7,202 |
| Causación del ingreso | (702,211) | (6,042) |
| Otros movimientos | (736) | 6,140 |
| Saldo al 30 de junio de 2022 | 94,614 | 44,315 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2022 | 154,265 | 56,165 |
| Adiciones | 802,432 | 9,059 |
| Causación del ingreso | (817,571) | (8,518) |
| Efecto de diferencia en cambio en la conversión a moneda de presentación | (2,696) | (4,619) |
| Saldo al 30 de junio de 2023 | 136,430 | 52,087 |

Nota 27. PatrimonioCapital y prima en emisión de acciones

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 el capital autorizado de Almacenes Éxito S.A. está representado en 1.590.000.000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$3.3333 pesos colombianos cada una.

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 el número de acciones en circulación es de 1.344.720.453 y el número de acciones propias readquiridas es de 46.856.094.

Los derechos otorgados sobre las acciones corresponden a voz y voto por cada acción. No se han otorgado privilegios sobre las acciones, ni se presentan restricciones sobre las mismas. Adicionalmente no se cuentan con contratos de opciones sobre acciones de la Compañía.

La prima en la emisión de acciones representa el excedente pagado sobre el valor nominal de las acciones. De acuerdo con las normas legales colombianas, este saldo puede distribuirse al momento de la liquidación de la sociedad o capitalizarse. Se entiende por capitalización la transferencia de una porción de dicha prima a una cuenta de capital como resultado de una distribución de dividendos pagados en acciones de la Compañía.

Reservas

Las reservas corresponden a apropiaciones efectuadas por la Asamblea de Accionistas sobre los resultados de periodos anteriores. Adicional a la reserva legal, se incluye la reserva ocasional, la reserva para readquisición de acciones y la reserva para futuros dividendos.

Otro resultado integral acumulado

El efecto fiscal sobre los componentes de otros resultados integrales se muestra a continuación:

| | 30 de junio de 2023 | | | 30 de junio de 2022 | | | 31 de diciembre de 2022 | | |
|--|---------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------------|-------------------|--------------------|
| | Valor bruto | Efecto impositivo | Valor neto | Valor bruto | Efecto impositivo | Valor neto | Valor bruto | Efecto impositivo | Valor neto |
| Pérdida de instrumentos financieros designados a valor razonable con cambios en el otro resultado integral | (16,475) | - | (16,475) | (15,837) | - | (15,837) | (16,202) | - | (16,202) |
| Mediciones de pérdidas en planes de beneficios definidos | (536) | 334 | (202) | (3,583) | 1,258 | (2,325) | (536) | 334 | (202) |
| Diferencias de cambio de conversión | (1,590,740) | - | (1,590,740) | (1,151,556) | - | (1,151,556) | (997,445) | - | (997,445) |
| Ganancia (pérdidas) por cobertura de flujos de efectivo | 6,979 | 115 | 7,094 | 12,908 | (4,518) | 8,390 | 12,938 | (4,528) | 8,410 |
| (Pérdidas) por cobertura de inversiones de negocios en el extranjero | (18,977) | - | (18,977) | (19,123) | - | (19,123) | (18,977) | - | (18,977) |
| Total otro resultado integral acumulado | (1,619,749) | 449 | (1,619,300) | (1,177,191) | (3,260) | (1,180,451) | (1,020,222) | (4,194) | (1,024,416) |
| Otro resultado integral acumulado de participaciones no controladoras | | | 59,539 | | | 59,960 | | | 57,514 |
| Otro resultado integral acumulado de la matriz | | | (1,559,761) | | | (1,120,491) | | | (966,902) |

Nota 28. Ingresos de contratos con clientes

El valor de los ingresos de contratos con clientes es el siguiente:

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Venta de bienes (1) (Nota 39) | 10,138,593 | 8,905,386 | 4,901,361 | 4,530,238 |
| Ingresos por servicios (2) (Nota 39) | 396,087 | 332,354 | 195,003 | 168,444 |
| Otros ingresos (3) (Nota 39) | 40,594 | 81,442 | 22,756 | 18,533 |
| Total de ingresos de contratos con clientes | 10,575,274 | 9,319,182 | 5,119,120 | 4,717,215 |

(1) Las ventas de bienes corresponde a la venta de mercancías y de inventario de proyectos inmobiliarios, neto de devoluciones y rebajas en ventas. El valor incluye los siguientes conceptos:

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Venta de mercancías neto de devoluciones y rebajas en ventas | 10,091,385 | 8,879,126 | 4,883,361 | 4,530,238 |
| Venta de inventario de proyectos inmobiliarios (a) | 47,208 | 26,260 | 18,000 | - |
| Total venta de bienes | 10,138,593 | 8,905,386 | 4,901,361 | 4,530,238 |

- (a) Al 30 de junio de 2023 corresponde a la venta del inventario del proyecto inmobiliario Galeria la 33 por \$29,208 y del proyecto inmobiliario Carulla Calle 100 por \$18,000; al 30 de junio de 2022 corresponde a la venta de un porcentaje del inventario del proyecto inmobiliario Montevideo por \$26,260.

- (2) Los ingresos por servicios corresponde a los siguientes conceptos:

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Arrendamientos e ingresos relacionados con bienes inmuebles | 225,128 | 181,405 | 111,443 | 92,422 |
| Concesionarios | 49,231 | 43,983 | 22,244 | 21,062 |
| Publicidad | 40,564 | 35,866 | 20,843 | 19,244 |
| Telefonía | 19,218 | 16,142 | 9,741 | 7,819 |
| Transporte | 16,829 | 14,026 | 8,610 | 7,287 |
| Comisiones | 16,734 | 14,226 | 8,286 | 7,215 |
| Servicios bancarios | 10,527 | 8,597 | 5,423 | 4,604 |
| Otros | 17,856 | 18,109 | 8,413 | 8,791 |
| Total ingreso por servicios | 396,087 | 332,354 | 195,003 | 168,444 |

- (3) Los otros ingresos corresponde a los siguientes conceptos:

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|--|---|---|---|---|
| Eventos de mercadeo | 9,859 | 8,493 | 4,479 | 3,578 |
| Aprovechamientos de activos (a) | 7,909 | 57,706 | 4,927 | 13,079 |
| Participación en acuerdo de colaboración (b) | 5,687 | 3,605 | 4,004 | (5,764) |
| Ingresos por regalías | 1,132 | 2,226 | 903 | 952 |
| Otros | 16,007 | 9,412 | 8,443 | 6,688 |
| Total otros ingresos | 40,594 | 81,442 | 22,756 | 18,533 |

- (a) Para 2023 corresponde principalmente a reembolsos de gasto por \$149, la bonificación recibida por los resultados operativos por \$388 y aprovechamientos varios por \$3,715. Para 2022, corresponde principalmente a la bonificación recibida por los resultados operativos generados en los proyectos inmobiliarios por \$32,948, a la bonificación recibida para asegurar la permanencia en un inmueble arrendado por \$6,000 y al ingreso por cumplimiento de metas de alianzas comerciales por \$4,620.

- (b) Corresponde a la participación en los siguientes acuerdos de colaboración:

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|--|---|---|---|---|
| Alianza Sura | 2,602 | 1,494 | 2,413 | 1,494 |
| Sara ANV S.A. | 1,902 | 1,586 | 917 | 792 |
| Éxito Media | 1,122 | 525 | 645 | 302 |
| Moviired S.A.S. (1) | 61 | - | 29 | - |
| Compañía de Financiamiento Tuya S.A. | - | - | - | (8,352) |
| Total participación en acuerdos de colaboración | 5,687 | 3,605 | 4,004 | (5,764) |

- (i) Acuerdo de colaboración iniciado en diciembre de 2022.

Nota 29. Gastos de distribución y gastos de administración y venta

El valor de los gastos de distribución, administración y venta por naturaleza es:

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Beneficios para empleados (Nota 30) | 866,948 | 702,542 | 435,647 | 366,602 |
| Depreciación y amortización | 283,427 | 239,537 | 141,235 | 119,179 |
| Impuestos distintos al impuesto de renta | 235,518 | 185,004 | 79,335 | 68,725 |
| Servicios | 161,273 | 138,021 | 73,639 | 65,334 |
| Combustibles y energía | 139,855 | 121,074 | 68,451 | 61,230 |
| Reparaciones y mantenimiento | 126,086 | 104,706 | 62,357 | 58,174 |
| Comisiones de tarjetas débito y crédito | 81,891 | 61,253 | 38,925 | 31,265 |
| Publicidad | 78,213 | 71,789 | 36,905 | 36,924 |
| Honorarios profesionales | 45,842 | 44,874 | 22,503 | 21,635 |
| Arrendamientos | 31,664 | 27,128 | 13,520 | 14,073 |
| Material de empaque y marcada | 28,946 | 23,938 | 14,103 | 12,098 |
| Personal externo | 26,600 | 24,223 | 13,237 | 12,203 |
| Administración de locales comerciales | 24,818 | 21,333 | 12,237 | 10,654 |
| Seguros | 24,322 | 22,755 | 12,347 | 11,705 |
| Transporte | 22,457 | 21,302 | 10,839 | 10,841 |
| Otros | 166,550 | 143,095 | 83,481 | 77,236 |
| Total gastos de distribución, administración y venta | 2,344,410 | 1,952,574 | 1,118,761 | 977,878 |
| Total gastos de distribución | 1,263,234 | 1,043,565 | 595,364 | 520,554 |
| Total gastos de administración y venta | 214,228 | 206,467 | 87,750 | 90,722 |
| Total beneficios a empleados | 866,948 | 702,542 | 435,647 | 366,602 |

Nota 30. Gasto por beneficios a los empleados

El valor de los gastos por beneficios a los empleados presentados por cada categoría significativa es el siguiente:

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Sueldos y salarios | 708,729 | 575,458 | 353,257 | 297,978 |
| Aportaciones a la seguridad social | 25,857 | 21,217 | 12,185 | 11,075 |
| Otros beneficios a los empleados a corto plazo | 28,721 | 26,129 | 14,907 | 14,289 |
| Total gastos por beneficios a los empleados a corto plazo | 763,307 | 622,804 | 380,349 | 323,342 |
| Gastos por beneficios post-empleo, planes de aportaciones definidas | 72,067 | 59,861 | 36,216 | 31,542 |
| Gastos por beneficios post-empleo, planes de beneficios definidos | 1,320 | 1,194 | 750 | 688 |
| Total gastos por beneficios a los empleados post-empleo | 73,387 | 61,055 | 36,966 | 32,230 |
| Gastos por beneficios de terminación | 14,339 | 5,489 | 9,398 | 3,121 |
| Otros gastos de personal | 15,858 | 13,090 | 8,911 | 7,860 |
| Otros beneficios a los empleados a largo plazo | 57 | 104 | 23 | 49 |
| Total de gastos por beneficios a empleados | 866,948 | 702,542 | 435,647 | 366,602 |

El costo de los beneficios a los empleados incluido en el costo de ventas se muestra en la Nota 11.2.

Nota 31. Otros (gastos) ingresos operativos, netos

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Recuperación de pérdidas crediticias esperadas | 9,493 | 12,413 | 4,362 | 6,362 |
| Ganancia por terminación anticipada de contratos de arrendamiento | 3,367 | 5,566 | 3,378 | 4,905 |
| Recuperación de costos y gastos por impuestos | 3,337 | - | - | - |
| Gasto por impuesto a la riqueza | 1,631 | (567) | 1,631 | (545) |
| Recuperación provisión por reestructuración | 1,560 | - | 194 | - |
| Recuperación indemnizaciones (1) | 1,377 | 11,885 | 125 | 11,885 |
| Ganancia por la venta de activos (2) | 710 | 17,267 | 735 | 17,029 |
| Recuperación de deterioro de activos | 79 | 1,054 | 79 | 36 |
| Baja de activos | (5,594) | (6,265) | (3,938) | (3,039) |
| Gasto por reestructuración, neto | (16,776) | (6,753) | (16,153) | (6,511) |
| Otros (3) | (14,415) | 1,947 | (11,759) | (1,856) |
| Total otros (gastos) ingresos operativos, netos | (15,231) | 36,547 | (21,346) | 28,266 |

- 1) Corresponde a las indemnizaciones pagadas por Rappi por las pérdidas de la operación Turbo.
- 2) A junio del año 2022, corresponde principalmente a la ganancia obtenida por la subsidiaria Libertad S.A. en la venta del local Villa Maria.
- (3) Principalmente honorarios por el proceso de registro en las bolsas de New York y Sao Paulo.

Nota 32. Ingresos y gastos financieros

El valor de los ingresos y gastos financieros es el siguiente:

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|--|---|---|---|---|
| Ganancias (pérdida) por diferencia en cambio | 126,036 | 25,691 | 35,008 | (6,299) |
| Resultado por posición monetaria neta, efecto del estado de resultados (1) | 47,975 | - | 16,425 | - |
| Ganancias por instrumentos financieros derivados | 32,162 | 10,797 | 6,590 | 5,142 |
| Ingresos por intereses, efectivo y equivalentes del efectivo (Nota 7) | 24,442 | 13,244 | 8,330 | 5,142 |
| Ganancias por valoración de instrumentos financieros derivados | 299 | 17,784 | 299 | 17,784 |
| Otros ingresos financieros | 10,807 | 14,542 | 4,591 | 7,569 |
| Total ingresos financieros | 241,721 | 82,058 | 71,243 | 29,338 |
| Gastos por intereses de préstamos | (106,897) | (37,511) | (68,166) | (23,501) |
| Pérdida por diferencia en cambio | (84,405) | (52,244) | (12,316) | (41,428) |
| Gastos de <i>factoring</i> | (81,370) | (15,168) | (39,703) | (8,247) |
| Gasto por intereses de pasivos por arrendamiento | (61,148) | (44,754) | (31,333) | (22,813) |
| Pérdidas por valoración de instrumentos financieros derivados | (38,356) | (10,895) | (9,198) | 18,065 |
| Pérdidas por instrumentos financieros derivados | (38,017) | (10,038) | (29,395) | (6,184) |
| Gasto por posición monetaria neta, efecto del estado de situación financiera | (19,643) | (36,137) | (9,445) | (26,423) |
| Gastos por comisiones | (4,141) | (2,743) | (1,216) | (1,179) |
| Resultado por posición monetaria neta, efecto del estado de resultados (1) | - | (9,716) | - | (7,761) |
| Otros gastos financieros | (5,866) | (5,388) | (1,771) | (2,604) |
| Total gastos financieros | (439,843) | (224,594) | (202,543) | (122,075) |
| Resultado financiero neto | (198,122) | (142,536) | (131,300) | (92,737) |

- (1) El indicador utilizado para ajustar por inflación los estados financieros de la subsidiaria Libertad S.A. es el Índice de Precios Internos al por Mayor (IPIM) publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos de la República Argentina (INDEC). Los siguientes son los indicadores y los factores de conversión utilizados:

| | Índice de precios | Cambio en el año |
|-------------------------|----------------------|---------------------|
| 31 de diciembre de 2015 | 100.00 | - |
| 1 de enero de 2020 | 446.28 | - |
| 31 de diciembre de 2020 | 595.19 | 33.4% |
| 31 de diciembre de 2021 | 900.78 | 51.3% |
| 30 de junio de 2022 | 1,214.82 | 34.9% |
| 31 de diciembre de 2022 | 1,754.58 | 94.8% |
| 30 de junio de 2023 | 2,585.67 | 47.4% |

Nota 33. Ganancias por acción

La ganancia básica por acción se calcula con base en el promedio ponderado de acciones en circulación de cada categoría durante el periodo.

No había acciones ordinarias potenciales dilusivas en circulación en los periodos terminados el 30 de junio de 2023 y el 30 de junio de 2022.

El cálculo de las ganancias por acción básica y diluida para todos los periodos presentados es el siguiente:

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Ganancia (pérdida) neta atribuible a los propietarios de la matriz (básica y diluida) | 38,934 | 126,803 | (6,184) | 62,264 |
| Acciones ordinarias atribuible | | | | |
| a la ganancia básica por acción (básica y diluida) | 1,297.864.359 | 1,297.864.359 | 1,297.864.359 | 1,297.864.359 |
| Ganancia (pérdida) por acción básica y diluida atribuible a los propietarios de la matriz (en pesos colombianos) | 30.00 | 97.70 | (4.76) | 47.97 |

| | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 | 1 de abril al 30 de junio de 2023 | 1 de abril al 30 de junio de 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Ganancia neta del periodo por operaciones continuadas (básica y diluida) | 126,611 | 186,270 | 47,548 | 100,645 |
| Menos resultado neto por operaciones continuadas atribuibles a las participaciones no controladoras | 87,677 | 59,467 | 53,732 | 38,381 |
| Ganancia (pérdida) neta por operaciones continuadas atribuibles a los propietarios de la matriz (básica y diluida) | 38,934 | 126,803 | (6,184) | 62,264 |
| Acciones ordinarias atribuible a la ganancia básica por acción (básica y diluida) | 1.297.864.359 | 1.297.864.359 | 1.297.864.359 | 1.297.864.359 |
| Ganancia (pérdida) por acción básica y diluida por operaciones continuadas atribuible a los propietarios de la matriz (en pesos colombianos) | 30.00 | 97.70 | (4.76) | 47.97 |

Nota 34. Deterioro del valor de los activos

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 no se observaron pérdidas por deterioro por la medición del valor recuperable de los activos financieros, excepto por las relacionadas con las cuentas comerciales por cobrar (Nota 8).

Nota 35. Medición del valor razonable

A continuación, se incluye una comparación, por clase, de los valores en libros y los valores razonables de los de las inversiones inmobiliarias, propiedades, planta y equipo e instrumentos financieros, distintos de aquellos cuyos valores en libros son una aproximación razonable de los valores razonables

| | 30 de junio de 2023 | | 31 de diciembre de 2022 | |
|--|---------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| | Valor en libros | Valor razonable | Valor en libros | Valor razonable |
| Activos financieros | | | | |
| Inversiones en fondo de capital privado | 418 | 418 | 426 | 426 |
| Contratos <i>forward</i> medidos al valor razonable con cambios en resultados (Nota 12) | 3 | 3 | 27,300 | 27,300 |
| Contratos <i>swap</i> derivados designados como instrumentos de cobertura (Nota 12) | 6,044 | 6,044 | 14,480 | 14,480 |
| Inversión en bonos (Nota 12) | 1,274 | 1,274 | 6,939 | 6,939 |
| Inversión en bonos con cambios en otro resultado integral (Nota 12) | 15,547 | 15,547 | 18,367 | 18,367 |
| Inversiones patrimoniales (Nota 12) | 10,676 | 10,676 | 10,676 | 10,676 |
| Activos no financieros | | | | |
| Propiedades de inversión (Nota 14) | 1,810,138 | 3,751,040 | 1,841,228 | 3,968,389 |
| Propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión mantenidas para la venta (Nota 40) | 20,436 | 20,259 | 21,800 | 29,261 |
| Pasivos financieros | | | | |
| Créditos y préstamos (Nota 20) | 1,809,619 | 1,791,508 | 803,685 | 793,624 |
| Opción de venta (" <i>put option</i> ") (Nota 20) | 604,343 | 604,343 | 651,899 | 651,899 |
| Contratos <i>forward</i> designados como instrumentos de cobertura (Nota 25) | 4,021 | 4,021 | - | - |
| Contratos <i>forward</i> medidos al valor razonable con cambios en resultados (Nota 25) | 16,971 | 16,971 | 5,404 | 5,404 |
| Pasivos no financieros | | | | |
| Pasivo de fidelización (Nota 26) | 52,087 | 52,087 | 56,165 | 56,165 |

Para estimar los valores razonables, se utilizaron los métodos y supuestos detallados a continuación:

| | Nivel jerarquía | Técnica de valoración | Descripción de la técnica de valoración | Datos de entrada significativos |
|---|-----------------|---|--|---|
| Activos | | | | |
| Préstamos a costo amortizado | Nivel 2 | Método de flujos de efectivo descontados | Se descuenta a valor presente los flujos de caja futuros con la tasa de mercado para préstamos en condiciones similares en la fecha de medición acorde con los días de vencimiento. | Tasa comercial de establecimientos bancarios para cartera de consumo sin tarjeta de crédito para plazos similares. |
| Inversiones en fondo de capital privado | Nivel 2 | Valor de la unidad | El valor de la unidad del fondo está dado por el valor de precierre para el día dividido entre el número total de unidades del fondo al cierre de operaciones del día. La valoración de los activos se efectúa diariamente por el administrador del fondo. | Tasa comercial para créditos de vivienda para plazos similares. No aplica |
| Contratos <i>forward</i> medidos al valor razonable con cambios en resultados | Nivel 2 | <i>Forward</i> Peso-Dólar Americano | Se establece la diferencia entre la tasa <i>forward</i> pactada y la tasa <i>forward</i> en la fecha de valoración que corresponda al plazo restante del instrumento financiero derivado y se descuenta a su valor presente utilizando una tasa de interés cero cupón. Para determinar la tasa <i>forward</i> se emplea el promedio de cierre de las cotizaciones de compra (<i>bid</i>) y de venta (<i>ask</i>). | Tasa de cambio peso/dólar americano fijada en el contrato <i>forward</i> . Tasa de cambio representativa del mercado calculada el día de la valoración. Puntos <i>forward</i> del mercado <i>forward</i> peso-dólar americano en la fecha de valoración. Número de días que hay entre la fecha de valoración y la fecha de vencimiento. Tasa de interés cero cupón. |
| Contratos <i>swap</i> medidos al valor razonable con cambios en resultados | Nivel 2 | Modelo de proyección de flujos de caja operativos | El método utiliza los flujos de caja propios del <i>swap</i> proyectados con las curvas de títulos de tesorería del estado emisor de la moneda con la cual está expresada cada flujo para luego descontarlas a valor presente, utilizando tasas de mercado para <i>swap</i> reveladas por las autoridades competentes de cada país. La diferencia entre el flujo de ingreso y el flujo de salida representa el valor neto del <i>swap</i> al corte evaluado. | Curva Índice Bancario de Referencia (IBR) 3 meses. Curva Cero cupón. Curva LIBOR <i>swap</i> Curva Treasury Bond. IPC 12 meses |
| Contratos <i>swap</i> derivados designados como instrumentos de cobertura | Nivel 2 | Método de flujos de efectivo descontados | El valor razonable se calcula con la proyección de los flujos de efectivo futuros de las operaciones utilizando las curvas del CDI y descontándolos al valor presente, usando tasas de mercado CDI para <i>swap</i> , ambas divulgadas por la BM&FBovespa. | Curva Índice Bancario de Referencia (IBR) 3 meses. Curva Cero cupón. Curva LIBOR <i>swap</i> Curva Treasury Bond. IPC 12 meses |
| Inversiones en bonos | Nivel 2 | Método de flujos de efectivo descontados | Se descuenta a valor presente los flujos de caja futuros con la tasa de mercado para inversiones similares en la fecha de medición acorde con los días de vencimiento. | IPC 12 meses + Puntos básicos negociados |
| Propiedades de inversión | Nivel 2 | Método de comparación o mercado | Técnica que consiste en establecer el valor razonable de los bienes, a partir del estudio de las ofertas o transacciones recientes, de bienes semejantes y comparables de los del objeto de valuación | No aplica |
| Propiedades de inversión | Nivel 3 | Método de flujos de efectivo descontados | Técnica que ofrece la oportunidad de identificar el crecimiento en el ingreso sobre un periodo de tiempo preestablecido de la inversión. El valor de la propiedad es equivalente al valor descontado de los beneficios futuros. Estos beneficios representan los flujos de caja anuales (positivos y negativos) sobre un periodo de tiempo, más la | Tasa de descuento (10-14%) Tasa de vacancia (0% - 54,45%) Tasa de capitalización (7,5% - 8,5%) |

| | Nivel jerarquía | Técnica de valoración | Descripción de la técnica de valoración | Datos de entrada significativos |
|--|-----------------|--------------------------------|--|---|
| Activos | | | | |
| | | | ganancia neta derivada de la venta hipotética del inmueble al final del periodo de inversión. | |
| Propiedades de inversión | Nivel 3 | Método residual | Técnica utilizada cuando el predio tiene posibilidades de desarrollo urbanístico, a partir de estimar el monto total de las ventas de un proyecto de construcción, acorde con la reglamentación urbanística vigente y de conformidad con el mercado del bien final vendible. | Valor residual |
| Propiedades de inversión | Nivel 3 | Método del costo de reposición | El método de valuación consiste en calcular el valor de un inmueble nuevo, construido a la fecha de reporte con igual calidad y comodidades al que se debe valorar. A este valor se le denomina valor de reposición, y luego se estudia la pérdida de valor que ha sufrido el inmueble por el paso del tiempo y el esmerado o descuidado mantenimiento del que ha sido objeto, el cual se denomina depreciación. | Valor físico de la construcción y de la tierra. |
| Activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta | Nivel 2 | Método residual | Técnica utilizada cuando el predio tiene posibilidades de desarrollo urbanístico, a partir de estimar el monto total de las ventas de un proyecto de construcción, acorde con la reglamentación urbanística vigente y de conformidad con el mercado del bien final vendible. | Valor residual. |

| | Nivel jerarquía | Técnica de valoración | Descripción de la técnica de valoración | Datos de entrada significativos |
|--|-----------------|---|---|---|
| Pasivos | | | | |
| Obligaciones financieras y arrendamientos financieros medidos a costo amortizado | Nivel 2 | Método de flujos de efectivo descontados | Se descuenta a valor presente los flujos de caja futuros con la tasa de mercado para préstamos en condiciones similares en la fecha de medición acorde con los días de vencimiento. | Índice Bancario de Referencia (IBR) + Puntos básicos negociados. |
| Contratos <i>swap</i> medidos al valor razonable con cambios en resultados | Nivel 2 | Modelo de proyección de flujos de caja operativos | El método utiliza los flujos de caja propios del <i>swap</i> proyectados con las curvas de títulos de tesorería del estado emisor de la moneda con la cual está expresada cada flujo para luego descontarlas a valor presente, utilizando tasas de mercado para <i>swaps</i> reveladas por las autoridades competentes de cada país. La diferencia entre el flujo de ingreso y el flujo de salida representa el valor neto del <i>swap</i> al corte evaluado. | Tasa LIBOR + Puntos básicos negociados. Curva Índice Bancario de Referencia (IBR) 3 meses. Curva Cero cupón. Curva LIBOR <i>swap</i> . Curva Treasury Bond. IPC 12 meses |
| Derivados medidos al valor razonable con cambios en resultados | Nivel 2 | <i>Forward</i> Peso-Dólar Americano | Se establece la diferencia entre la tasa <i>forward</i> pactada y la tasa <i>forward</i> en la fecha de valoración que corresponda al plazo restante del instrumento financiero derivado y se descuenta a su valor presente utilizando una tasa de interés cero cupón. Para determinar la tasa <i>forward</i> se emplea el promedio de cierre de las cotizaciones de compra (<i>bid</i>) y de venta (<i>ask</i>). | Tasa de cambio peso/dólar americano fijada en el contrato <i>forward</i> . Tasa de cambio representativa del mercado calculada el día de la valoración. Puntos <i>forward</i> del mercado <i>forward</i> peso-dólar americano en la fecha de valoración. Número de días que hay entre la fecha de valoración y la fecha de vencimiento. Tasa de interés cero cupón. |
| Contratos <i>swap</i> derivados designados como instrumentos de cobertura | Nivel 2 | Método de flujos de efectivo descontados | El valor razonable se calcula con la proyección de los flujos de efectivo futuros de las operaciones utilizando las curvas del mercado y descontándolos al valor presente, usando tasas de mercado para <i>swap</i> . | Curva <i>swap</i> calculadas por <i>Forex Finance</i> Tasa Representativa del Mercado – TRM. |
| Pasivo de fidelización | Nivel 3 | Valor de mercado | El pasivo de fidelización se actualiza periódicamente según el valor de mercado promedio del punto durante los últimos 12 meses y el efecto de la tasa de redención esperada, determinado en cada transacción con el cliente. | Cantidad de puntos redimidos, vencidos y emitidos. Valor del punto. Tasa de redención esperada. |
| Bonos emitidos | Nivel 2 | Método de flujos de efectivo descontados | Se descuenta a valor presente los flujos de caja futuros con la tasa de mercado para bonos en condiciones similares en la fecha de medición acorde con los días de vencimiento. | IPC 12 meses |
| Pasivo por arrendamiento | Nivel 2 | Método de flujos de efectivo descontados | Se descuenta a valor presente los flujos de caja futuros de los contratos de arrendamiento con la tasa de mercado para préstamos en condiciones similares en la fecha de inicio del contrato acorde con el periodo mínimo no cancelable. | Índice Bancario de Referencia (IBR) + Puntos básicos según perfil de riesgo. |
| Opción de venta (" <i>put option</i> ") | Nivel 3 | Fórmula determinada | Se mide al valor razonable mediante una fórmula predeterminada según contrato firmado con las participaciones no controladoras de Grupo Disco, utilizando datos de entrada de nivel 3. | Utilidad Neta de Supermercados Disco del Uruguay S.A. para 31 de diciembre de 2022 y 2021 Tasa de cambio dólar-peso uruguayo a la fecha de la valoración |

| Nivel jerarquía | Técnica de valoración | Descripción de la técnica de valoración | Datos de entrada significativos |
|-----------------|-----------------------|---|--|
| Pasivos | | | |
| | | | Tasa de cambio dólar-peso colombiano a la fecha de valoración Total acciones Supermercados Disco del Uruguay S.A. |

Los datos de entrada no observables significativos y un análisis de sensibilidad en la valoración del contrato de opción de venta ("put option") corresponde a:

| | Datos de entrada no observables significativos | Rango (promedio ponderado) | Sensibilidad del dato de entrada sobre el cálculo del valor razonable |
|--------------------------------|--|----------------------------|--|
| Opción de venta ("put option") | Utilidad neta de Supermercados Disco del Uruguay S.A. para 31 de diciembre de 2022 | \$168,684 | El valor de la opción de venta se define como el mayor de (i) el precio fijo del contrato en dólares estadounidenses actualizado al 5% anual, (ii) un múltiplo del EBITDA menos la deuda neta del grupo Disco, o (iii) un múltiplo de los ingresos netos del grupo Disco. El 31 de diciembre de 2022 se reconoce el valor de la opción de venta con base en el precio fijo del contrato. El EBITDA de Grupo Disco debería incrementarse en aprox. 27% para llegar a un valor superior al valor reconocido. La utilidad neta de Grupo Disco debería aumentar en aprox. 9% para alcanzar un valor superior al valor reconocido. Una apreciación del tipo de cambio del 15% aumentaría el valor de la opción de venta en \$96,421 |
| | Ebitda de Supermercados Disco del Uruguay S.A. consolidado de 12 meses | \$265,114 | |
| | Deuda financieraneta de Supermercados Disco del Uruguay SA. consolidado de 6 meses | (\$196,684) | |
| | Valor fijo del contrato | \$672,638 | |
| | Tasa de cambio dólar-peso uruguayo a la fecha de la valoración | \$40.07 | |
| | Tasa de cambio dólar-peso colombiano a la fecha de valoración | \$4,810.20 | |
| | Total acciones Supermercados Disco del Uruguay S.A. | 443.071.575 | |

Los cambios en las jerarquías pueden suceder si se detecta información nueva disponible, alguna información que dejó de estar disponible y era usada para la valoración, cambios que generen mejoras en las técnicas de valoración o cambios en las condiciones de mercado

No se presentaron transferencias entre las jerarquías de nivel 1 y nivel 2 durante el periodo terminado el 30 de junio de 2023.

Nota 36. Contingencias

Nota 36.1 Activos contingentes

Al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 el Grupo no posee activos contingentes significativos.

Nota 36.2 Pasivos contingentes

Los siguientes son los pasivos contingentes al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022:

(a) Los siguientes procesos están siendo adelantados con el objetivo de que Grupo Éxito no cancele los valores que pretende la entidad demandante:

- Discusión administrativa con la DIAN (Dirección Nacional de Aduanas de Colombia) por \$39,055 (31 de diciembre de 2022 - \$35,705) en relación con la declaración del impuesto a la renta de Almacenes Éxito S.A. 2015.
- Resoluciones emitidas por la Dirección Distrital de Impuestos de Bogotá, relativas a supuesta inexactitud en pagos realizados en el año 2011, por un monto de \$11,830 (31 de diciembre de 2022 - \$11,830).
- Nulidad de la resolución sanción de septiembre de 2020 por la cual se ordenó el reintegro del saldo a favor liquidado en el impuesto sobre la renta del periodo gravable 2015, por \$2,211 (31 de diciembre de 2022 - \$2,211).
- Demanda por incumplimiento contractual por medio del cual se solicita indemnización por perjuicios causados en compraventa de un predio por \$- (31 de diciembre de 2022 - \$2,600).
- Discusión administrativa con el Municipio de Cali relacionada con la notificación del requerimiento especial 4275 del 8 de abril de 2021 en el cual se invita a la Almacenes Éxito S.A. a corregir los códigos y tarifas declarados en el Impuesto de Industria y Comercio del año 2018, por \$2,130 (31 de diciembre de 2022 - \$2,535).

(b) Garantías:

- Desde el 1 de junio de 2017 Almacenes Éxito S.A. otorgó a su subsidiaria Almacenes Éxito Inversiones S.A.S. una garantía para cubrir posibles incumplimientos de sus obligaciones. El 11 de agosto de 2021 el valor fue actualizado a \$2,935.
- La subsidiaria Éxito Viajes y Turismo S.A.S. otorgó una garantía a favor de Aerovías de Integración Regional Aires S.A. por \$284 (31 de diciembre de 2022 -\$264) para garantizar el cumplimiento de los pagos asociados al contrato de venta de tiquetes aéreos.
- La subsidiaria Éxito Viajes y Turismo S.A.S. tiene una acción de protección al consumidor la cual está siendo defendida bajo el amparo del Artículo 4 del Decreto 557 del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, con alcance desde el estado de emergencia sanitaria decretado el 12 de marzo de 2020 por \$1,321 (31 de diciembre de 2022 -\$1,113) correspondiente a 295 procesos.
- Por requerimiento de algunas compañías de seguros y como requisito para la expedición de pólizas de cumplimiento, durante 2023 algunas subsidiarias y Almacenes Éxito S.A. en calidad de deudor solidario de algunas de sus subsidiarias han otorgado ciertas garantías a estos terceros. A continuación, se informan las garantías otorgadas:

| <u>Tipo de garantía</u> | <u>Descripción y concepto de la garantía</u> | <u>Compañía aseguradora</u> |
|-------------------------|--|---|
| Pagaré abierto | Seguro de cumplimiento. Éxito actúa en calidad de deudor solidario del Patrimonio Autónomo Viva Barranquilla | Seguros Generales Suramericana S.A. |
| Pagaré abierto | Seguro de cumplimiento otorgado por Exito Industrias S.A.S. | Seguros Generales Suramericana S.A. |
| Pagaré abierto | Seguro de cumplimiento otorgado por Éxito Viajes y Turismo S.A.S. | Seguros Generales Suramericana S.A. |
| Pagaré abierto | Seguro de cumplimiento otorgado por Éxito Viajes y Turismo S.A.S. | Berkley International Seguros Colombia S.A. |

Estos pasivos contingentes, por ser de naturaleza posible, no se reconocen en el estado de situación financiera; solo se revelan en las notas a los estados financieros.

Nota 37. Dividendos pagados y decretados

En la Asamblea General de Accionistas de la Almacenes Éxito S.A. celebrada el 23 de marzo de 2023 se decretó un dividendo por \$217,392, equivalente a un dividendo anual de \$167,50 pesos colombianos por acción. El valor pagado durante el periodo de seis meses terminado al 30 de junio de 2023 ascendió a \$217,255.

Los dividendos decretados y pagados durante el periodo semestral terminado el 30 de junio de 2023 a los propietarios de las participaciones no controladoras de las subsidiarias son los siguientes:

| | Dividendos decretados | Dividendos pagados |
|--|--------------------------|-----------------------|
| Patrimonio Autónomo Viva Malls | 36,252 | 36,252 |
| Grupo Disco del Uruguay S.A. | 16,381 | 17,195 |
| Patrimonio Autónomo Viva Villavicencio | 3,915 | 4,634 |
| Éxito Viajes y Turismo S.A.S. | 2,517 | 2,517 |
| Patrimonio Autónomo Centro Comercial | 1,827 | 2,299 |
| Patrimonio Autónomo Viva Laureles | 1,104 | 1,131 |
| Patrimonio Autónomo Centro Comercial Viva Barranquilla | 812 | 962 |
| Patrimonio Autónomo San Pedro Etapa I | 610 | 763 |
| Patrimonio Autónomo Viva Sincelejo | 485 | 874 |
| Patrimonio Autónomo Viva Palmas | 157 | 54 |
| Total | 64,060 | 66,681 |

En la Asamblea General de Accionistas de Almacenes Éxito S.A. celebrada el 24 de marzo de 2022 se decretó un dividendo por \$237,678, equivalente a un dividendo anual de \$531 pesos colombianos por acción. El valor pagado durante el periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2022 ascendió a \$237,580.

Los dividendos decretados y pagados durante el periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2022 a los propietarios de las participaciones no controladoras de las subsidiarias son los siguientes:

| | Dividendos decretados | Dividendos pagados |
|--|--------------------------|-----------------------|
| Grupo Disco del Uruguay S.A. | 98,278 | 87,528 |
| Patrimonio Autónomo Viva Malls | 34,988 | 48,799 |
| Patrimonio Autónomo Viva Villavicencio | 8,706 | 8,491 |
| Patrimonio Autónomo Centro Comercial | 4,506 | 4,371 |
| Éxito Viajes y Turismo S.A.S. | 3,565 | 3,565 |
| Patrimonio Autónomo Viva Laureles | 2,138 | 2,102 |
| Patrimonio Autónomo Centro Comercial Viva Barranquilla | 1,860 | 1,772 |
| Patrimonio Autónomo San Pedro Etapa I | 1,403 | 1,329 |
| Patrimonio Autónomo Viva Sincelejo | 1,364 | 1,485 |
| Total | 156,808 | 159,442 |

Nota 38. Estacionalidad de las transacciones

Los ciclos de operación de la Grupo Éxito denotan cierta estacionalidad en los resultados operativos y financieros con cierta concentración durante el último trimestre del año, principalmente por la temporada navideña y de aguinaldos y por el evento "Días de Precios Especiales" el cual es el segundo evento promocional más importante del año.

Nota 39. Segmentos de operación

Los tres segmentos reportables del Grupo Éxito, que cumplen con la definición de segmentos operativos, son los siguientes:

Colombia:

- Éxito: Ingresos por actividades de comercialización con tiendas bajo la marca Éxito
- Carulla: Ingresos por actividades de comercialización, con tiendas bajo la marca Carulla.
- Bajo costo y otros: Ingresos por comercio al por menor y otras actividades, con tiendas bajo las marcas Surtimax, Súper Inter, Surti Mayorista y formato B2B.

Argentina:

- Ingresos y servicios por actividades de retail en Argentina, con tiendas bajo las marcas Libertad y Mini Libertad.

Uruguay:

- Ingresos y servicios de la actividad comercial en Uruguay, con tiendas bajo las marcas Disco, Devoto y Géant.

Éxito revela información por segmentos de conformidad con lo establecido en el marco de la NIIF 8 - Segmentos de operación; estos segmentos se definen como un componente de una entidad cuyos resultados operativos son revisados periódicamente por el máximo responsable de la toma de decisiones operativas (Junta Directiva) para la toma de decisiones sobre los recursos a asignar.

Las ventas de bienes por cada uno de los segmentos son las siguientes:

| Segmento operativo | Marca | 1 de enero al 30 de junio de 2023 | 1 de enero al 30 de junio de 2022 |
|---------------------------------|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Colombia | Éxito | 4,839,478 | 4,672,698 |
| | Carulla | 1,144,173 | 975,720 |
| | Bajo costo y otros | 1,152,149 | 1,055,274 |
| Argentina | | 805,347 | 668,596 |
| Uruguay | | 2,198,053 | 1,533,098 |
| Total ventas | | 10,139,200 | 8,905,386 |
| Eliminaciones | | (607) | - |
| Total ventas consolidado | | 10,138,593 | 8,905,386 |

A continuación, se presenta información adicional por segmento operativo:

| | Al 30 de junio de 2023 | | | | | |
|-----------------------------|------------------------|---------------|-------------|------------|-------------------|------------|
| | Colombia | Argentina (1) | Uruguay (1) | Total | Eliminaciones (2) | Total |
| Venta de bienes | 7,135,800 | 805,347 | 2,198,053 | 10,139,200 | (607) | 10,138,593 |
| Venta de servicios | 351,249 | 30,693 | 14,145 | 396,087 | - | 396,087 |
| Otros ingresos ordinarios | 36,469 | 10 | 4,202 | 40,681 | (87) | 40,594 |
| Margen comercial | 1,701,125 | 283,404 | 787,818 | 2,772,347 | - | 2,772,347 |
| Resultado operacional | 192,244 | 4,856 | 215,606 | 412,706 | - | 412,706 |
| Depreciación y amortización | 275,599 | 16,874 | 43,819 | 336,292 | - | 336,292 |
| Resultado financiero neto | (180,773) | (13,154) | (4,195) | (198,122) | - | (198,122) |
| Gasto por impuestos | 21,168 | (17,637) | (41,399) | (37,868) | - | (37,868) |

| | Al 30 de junio de 2022 | | | | | |
|-----------------------------|------------------------|---------------|-------------|-----------|-------------------|-----------|
| | Colombia | Argentina (1) | Uruguay (1) | Total | Eliminaciones (2) | Total |
| Venta de bienes | 6,703,692 | 668,596 | 1,533,098 | 8,905,386 | - | 8,905,386 |
| Venta de servicios | 294,910 | 26,353 | 11,091 | 332,354 | - | 332,354 |
| Otros ingresos ordinarios | 78,777 | 238 | 2,636 | 81,651 | (209) | 81,442 |
| Margen comercial | 1,594,187 | 235,471 | 531,620 | 2,361,278 | 92 | 2,361,370 |
| Resultado operacional | 296,797 | 21,035 | 127,419 | 445,251 | 92 | 445,343 |
| Depreciación y amortización | 247,842 | 8,466 | 31,947 | 288,255 | - | 288,255 |
| Resultado financiero neto | (94,223) | (36,629) | (11,592) | (142,444) | (92) | (142,536) |
| Gasto por impuestos | (64,497) | (9,198) | (26,079) | (99,774) | - | (99,774) |

(1) Las compañías no operativas, compañías *holdings* que mantienen las participaciones de las compañías operativas, se asignan para efectos de presentación de información por segmentos al área geográfica a la cual pertenecen las compañías con operación. En el caso que la compañía *holding* mantenga inversiones en varias compañías operativas, se asigna a la compañía operativa más significativa.

(2) Corresponde a los saldos de transacciones realizadas entre los segmentos que se eliminan en el proceso de consolidación de estados financieros.

Los activos y pasivos totales por segmento no se informan internamente para fines de gestión y, en consecuencia, no se revela n.

Nota 40. Activos mantenidos para la venta

Activos mantenidos para la venta

La administración de Grupo Éxito cuenta con un plan para vender algunos inmuebles con el fin de estructurar proyectos que permitan aprovechar el uso para estos inmuebles, incrementar el potencial precio de venta futuro y generar un aumento de recursos para Grupo Éxito. Como resultado del plan, algunas de las propiedades, planta y equipo y algunas de las propiedades de inversión fueron clasificados como activos mantenidos para la venta.

El saldo de los activos mantenidos para la venta reflejado en el estado de situación financiera es el siguiente:

| | 30 de junio de 2023 | 31 de diciembre de 2022 |
|------------------------------|---------------------|-------------------------|
| Propiedades, planta y equipo | 16,511 | 17,875 |
| Propiedades de inversión | 3,925 | 3,925 |
| Total | 20,436 | 21,800 |

Nota 41. Eventos subsecuentes

No se presentaron eventos subsecuentes después de la fecha del periodo sobre el que se informa que representen cambios significativos en la situación financiera y en las operaciones de Grupo Éxito o que por su relevancia sea necesario revelar en los estados financieros.

Nota 42. Estado de flujos de efectivo por el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022

Grupo Éxito identificó que algunos conceptos del estado de flujos de efectivo por el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2022 deben ser reclasificados para efectos de presentación y comparabilidad con el estado de flujos de efectivo por el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023. Como consecuencia de estas reclasificaciones, las actividades de operación, inversión y financiación han sido reexpresadas. La siguiente tabla resume las reclasificaciones, las cuales no tienen impacto en los demás estados financieros, ni en el resultado del periodo, ni en ninguno de los indicadores de medición que utiliza Grupo Éxito.

| | 1 de enero al 30 de junio de 2022, reexpresado | Ajustes y reclasificaciones | | 1 de enero al 30 de junio de 2022, presentado |
|--|---|--------------------------------|-----|--|
| Actividades de operación | | | | |
| Ganancia del periodo | 186,270 | | | 186,270 |
| Ajustes para conciliar la ganancia del periodo | | | | |
| Impuestos a las ganancias corriente | 64,104 | | | 64,104 |
| Impuestos a las ganancias diferido | 35,670 | | | 35,670 |
| Gastos por intereses, préstamos y arrendamientos | 82,265 | (65) | (2) | 82,200 |
| Pérdida por valoración de instrumentos financieros derivados | (6,889) | 6,889 | (1) | - |
| Pérdidas crediticias esperadas, neto | 4,162 | 12,413 | (2) | 16,575 |
| Reversiones de pérdidas crediticias esperadas | | (12,413) | (2) | (12,413) |
| Deterioro de inventario | 1,063 | 2,312 | (2) | 3,375 |
| Reversiones de deterioro de inventario | | (2,312) | (2) | (2,312) |
| Reversiones deterioro de valor de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y derechos de uso | (1,054) | | | (1,054) |
| Provisiones por beneficios a empleados | 846 | | | 846 |
| Provisiones y reversiones | 14,103 | 2,086 | (2) | 16,189 |
| Reversiones de otras provisiones | | (2,086) | (2) | (2,086) |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y derechos de uso | 269,331 | | | 269,331 |
| Amortización de activos intangibles | 13,131 | | | 13,131 |
| Pérdidas por aplicación del método de la participación | 16,763 | | | 16,763 |
| Pérdidas (ganancias) por la disposición de activos no corrientes | (16,130) | | | (16,130) |
| Pérdidas por reclasificación de activos no corrientes | 230 | | | 230 |
| Ingresos por intereses | (13,244) | | | (13,244) |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo | 35,029 | 65 | (2) | 35,094 |
| Resultado operacional antes de cambios en el capital de trabajo | 685,650 | 6,889 | | 692,539 |
| Disminución de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar | 89,683 | | | 89,683 |
| Disminución de pagos anticipados | 14,869 | | | 14,869 |
| Disminución en cuentas por cobrar a partes relacionadas | 530 | | | 530 |
| Incremento de los inventarios | (483,953) | | | (483,953) |
| Disminución (incremento) de activos por impuestos | 18,703 | (192,396) | (2) | (173,693) |
| Pagos y disminuciones de provisiones | (9,754) | | | (9,754) |
| Disminución en cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | (787,936) | (9,804) | (3) | (797,740) |
| Incremento en cuentas por pagar a partes relacionadas | 6,228 | | | 6,228 |
| Disminución en pasivos por impuestos | (27,981) | | | (27,981) |
| Disminución en otros pasivos no financieros | (79,952) | | | (79,952) |
| Impuestos pagados sobre la renta | (192,396) | 192,396 | (2) | - |
| Flujos de efectivo netos (utilizados en) las actividades de operación | (766,309) | (2,915) | | (769,224) |
| Actividades de inversión | | | | |
| Aportes en negocios conjuntos | (20,000) | | | (20,000) |
| Compras de propiedades, planta y equipo | (113,319) | 9,804 | (3) | (103,515) |
| Compras de propiedades de inversión | (23,647) | | | (23,647) |
| Compras de activos intangibles | (9,979) | | | (9,979) |
| Importes procedentes de la venta de activos propiedades, planta y equipo y activos intangibles | 19,780 | | | 19,780 |
| Flujos de efectivo netos (utilizados en) las actividades de inversión | (147,165) | 9,804 | | (137,361) |
| Actividades de financiación | | | | |
| Recursos recibidos de activos financieros | 8,347 | (13,629) | (1) | (5,282) |
| Recursos pagados en Instrumentos financieros derivados e Ingresos recibidos para terceros | 2,764 | 6,740 | (1) | 9,504 |
| Recursos recibidos de pasivos financieros | 476,241 | | | 476,241 |
| Pagos de pasivos financieros | (107,725) | | | (107,725) |
| Pagos de intereses de pasivos financieros | (28,173) | | | (28,173) |
| Pagos de pasivos por arrendamientos | (130,817) | | | (130,817) |
| Pagos de intereses de pasivos por arrendamientos | (45,051) | | | (45,051) |
| Dividendos pagados | (286,536) | | | (286,536) |
| Rendimientos financieros | 13,244 | | | 13,244 |
| Pagos por readquisición de acciones | (316,755) | | | (316,755) |
| (Pagos) recursos recibidos con no controladoras | (2,508) | | | (2,508) |
| Flujos de efectivo netos provistos por (utilizados en) las actividades de financiación | (416,969) | (6,889) | | (423,858) |
| Disminución neta del efectivo y equivalentes al efectivo | (1,330,443) | | | (1,330,443) |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio | 32,753 | | | 32,753 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo | 2,541,579 | | | 2,541,579 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo | 1,243,889 | | | 1,243,889 |

1) Reclasificación de los impactos en la ganancia del año por valoración de instrumentos financieros derivados, de acuerdo con NIC 7.20(b).

- 2) Reclasificaciones internas sin efecto entre las actividades para presentación neta de deterioros de activos, provisiones pasivas, sus respectivas reversiones, gastos por intereses préstamos y arrendamientos, otras partidas distintas al efectivo y los movimientos de pagos relacionados con el impuesto a las ganancias.
- 3) Reclasificación de actividades de inversión a actividades de operación de las adiciones no monetarias por la adquisición de propiedades, planta y equipo.

Almacenes Éxito S.A.
Certificación del Representante Legal y del Contador de la Matriz

Envigado, 31 de julio de 2023

Los suscritos Representante Legal y Contador de Almacenes Éxito S.A., compañía Matriz, cada uno dentro de sus competencias y bajo cuya responsabilidad se prepararon los estados financieros adjuntos, certificamos que estos estados financieros consolidados de periodos intermedios han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros se han verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros consolidados de periodos intermedios de la compañía Matriz y sus subsidiarias, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados financieros consolidados de periodos intermedios se han realizado durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 y el periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2022.
2. Todos los hechos económicos realizados por la compañía Matriz y sus subsidiarias durante el periodo de seis meses terminado el 30 de junio de 2023 y durante el periodo anual terminado el 31 de diciembre de 2022 han sido reconocidos en los estados financieros consolidados de periodos intermedios.
3. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (de rechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la compañía Matriz y sus subsidiarias al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados.
5. Todos los hechos económicos que afectan a la compañía Matriz y sus subsidiarias han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros consolidados de periodos intermedios.

Las anteriores afirmaciones se certifican de conformidad con lo establecido en el Artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

Adicionalmente, el suscrito Representante Legal de Almacenes Éxito S.A., compañía Matriz, certifica que los estados financieros consolidados de periodos intermedios y las operaciones de la compañía Matriz y sus subsidiarias al 30 de junio de 2023 y al 31 de diciembre de 2022 no contienen vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer su verdadera situación patrimonial.

La anterior afirmación se certifica de conformidad con lo establecido en el Artículo 46 de la Ley 964 de 2005.



Carlos Mario Giraldo Moreno
Representante Legal de la Matriz



Jorge Nelson Ortiz Chica
Contador de la Matriz
Tarjeta Profesional 67018-T



AUDM&SMDE-EFI2023-P-448

**INFORME DEL REVISOR FISCAL SOBRE LA REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA
CONSOLIDADA INTERMEDIA**

Señores Accionistas
Almacenes Éxito S.A.:

Introducción

He revisado la información financiera intermedia consolidada que se adjunta, al 30 de junio de 2023 de Almacenes Éxito S.A. (el Grupo), la cual comprende:

- el estado de situación financiera consolidado de periodos intermedios al 30 de junio de 2023;
- los estados de resultados consolidados de periodos intermedios y de resultados integrales por el período de tres y seis meses que terminaron el 30 de junio de 2023;
- el estado de cambios en el patrimonio consolidados de periodos intermedios por el período de seis meses que terminó el 30 de junio de 2023;
- el estado de flujos de efectivo consolidados de periodos intermedios por el período de seis meses que terminó el 30 de junio de 2023; y
- las notas a los estados financieros intermedios.

La administración es responsable por la preparación y presentación de esta información financiera intermedia consolidada de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 34 (NIC 34) – Información Financiera Intermedia contenida en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Mi responsabilidad consiste en expresar una conclusión sobre esta información financiera intermedia consolidada, basada en mi revisión.

Alcance de la revisión

He realizado mi revisión de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410 “Revisión de Información Financiera Intermedia realizada por el Auditor Independiente de la Entidad”, incluida en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia. Una revisión de información financiera intermedia consiste en hacer indagaciones, principalmente con las personas responsables de los asuntos financieros y contables, y la aplicación de procedimientos analíticos y otros procedimientos de revisión. El alcance de una revisión es sustancialmente menor que el de una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y, por consiguiente, no me permite obtener seguridad de haber conocido todos los asuntos significativos que hubiera podido identificar en una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría.

Párrafo de énfasis

Llamo la atención sobre la nota 42 a la información financiera intermedia consolidada al 30 de junio de 2023, la cual indica que la información comparativa al y por el período de seis meses terminado el 30 de junio de 2022, ha sido re-expresada. Mi conclusión no se modifica en relación con este asunto.

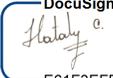
Párrafo de otros Asuntos

La información financiera intermedia consolidada de Almacenes Éxito S.A. al y por el período de tres y seis meses terminados el 30 de junio de 2022 se presentan exclusivamente para fines de comparación, y excluyendo los ajustes descritos en la nota 42 a la información financiera intermedia consolidada, fueron revisados por mí y en mi informe de fecha 27 de julio de 2022, expresé una conclusión sin salvedades sobre los mismos.

Como parte de mi revisión a la información financiera intermedia consolidada por el período de tres y seis meses que terminó el 30 de junio de 2023, revisé los ajustes descritos en la nota 42, que fueron aplicados para re-expresar la información comparativa presentada por el período de seis meses que terminó el 30 de junio de 2022 del estado de flujos de efectivo intermedio consolidado. En conclusión, los ajustes descritos en dicha nota son apropiados y han sido adecuadamente aplicados.

Conclusión

Basada en mi revisión, nada ha llamado mi atención que me haga suponer que la información financiera intermedia consolidada al 30 de junio de 2023 que se adjunta, no ha sido preparada, en todos los aspectos de importancia material, de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 34 (NIC 34) – Información Financiera Intermedia contenida en las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

DocuSigned by:

E61F3EFB902047B...

Nataly Castro Arango
Revisor Fiscal de Almacenes Éxito S.A.
T.P. 138316
Miembro de KPMG S.A.S.

31 de julio de 2023