KAVA SELECTION S.A.S.
NIT: 900.517.312-8

ESTADOS FINANCIEROS
Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023
con Notas Contables

KAVA SELECTION S.A.S.
NIT:900.517.312-8

Estados Financieros Años terminados el 31 de diciembre de 2024 y 2023

Índice

Estado de Situación Financiera 3

Estado de Resultados y Otro Resultado Integral..... 4

Estado de Cambio en el Patrimonio 5

Estado de Flujos de Efectivo 6

Notas a los Estados Financieros 7

Certificación de los Estados Financieros 19

KAVA SELECTION S.A.S.

NIT: 900.517.312 -8

Estado de Situación Financiera

(Cifras expresados en pesos colombianos)

	Nota	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	$ 10.240.104	$ 261.127
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	$ 332.960.710	$ 199.365.256
Inventarios	6	$ 126.373.917	$ 270.358.221
Total Activos Corrientes		**$ 469.574.731**	**$ 469.984.604**
Activos No Corrientes			
Propiedad planta y equipo	7	$ 1.230.087.221	$ 1.230.087.221
Depreciación Acumulada		-$ 1.500.000	-$ 1.500.000
Total Activos No Corrientes		**$ 1.228.587.221**	**$ 1.228.587.221**
TOTAL ACTIVOS		**$ 1.698.161.952**	**$ 1.698.571.825**
Pasivos			
Pasivos corrientes			
Pasivos financieros	8	$ -	$ 6.333.140
Proveedores	8	$ 43.180	$ 17.790.916
Cuentas por Pagar	8	$ 2.024.348	$ 2.276.258
Pasivos por impuestos corrientes	9	$ 44.932.000	$ 48.911.000
Beneficios a empleados	10	$ 1.380.000	$ 5.914.160
Total Pasivos Corrientes		**$ 48.379.528**	**$ 81.225.474**
Pasivos No Corrientes			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	11	$ 1.232.000.000	$ 1.232.000.000
Anticipo de Clientes	11	$ 21.537.287	$ 10.127.056
Total Pasivos No Corrientes		**$ 1.254.537.287**	**$ 1.242.127.056**
TOTAL PASIVOS		**$ 1.302.916.815**	**$ 1.323.352.530**
Patrimonio			
Capital social	12	$ 7.000.000	$ 7.000.000
Reserva Legal		$ 36.812.929	$ 34.081.626
Resultados del ejercicio		$ 20.025.842	$ 27.403.032
Resultados del ejercicio acumulados		$ 331.397.366	$ 306.734.637
Total Patrimonio		**$ 395.245.137**	**$ 375.219.295**
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**$ 1.698.161.952**	**$ 1.698.571.825**

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros

CARLOS JULIO PINZON
Representante legal Suplente

CENYS DAIDETH JARABA RUIZ
Contador Público
T.P. No. 122599-T

KAVA SELECTION S.A.S.
NIT: 900.517.312 -8
Estado de Resultados y Otro Resultado Integral
(Cifras expresados en pesos colombianos)

	Nota	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
Operaciones continuas			
Ingresos de Otras actividades ordinarias	13	$ 548.063.941	$ 529.938.955
Ingresos de actividades ordinarias por venta de licores	13	$ 158.231.983	$ 291.518.022
(-) costo de ventas por venta de licores	14	$ -146.393.083	$ -164.901.169
Total Ingresos por operaciones continuas		**$ 559.902.841**	**$ 656.555.808**
(-) Gastos administrativos	15	$ -68.785.951	$ - 86.568.736
(-) Otros gastos operativos	16	$ -433.084.926	$ - 489.368.586
Resultados de actividades de la operación		**$ 58.031.964**	**$ 80.618.486**
Ingresos financieros	17	$ 1.868.343	$ 197.358
(-) Costos financieros	18	$ - 7.839.465	$ - 11.157.455
Costos financieros, neto		**(5.971.122)**	**(10.960.097)**
(-) Gasto por impuesto de renta	19	$ - 32.035.000	$ - 42.255.357
Resultado del período		**$ 20.025.842**	**$ 27.403.032**

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros

CARLOS JULIO PINZON
Representante legal Suplente

CENYS DAIDETH JARABA RUIZ
Contador Público
T.P. No. 122599-T

KAVA SELECTION SAS
NIT: 900.517.312 -8
Estado de Cambio en el Patrimonio
Años Terminados el 31 de diciembre
(Cifras expresados en pesos colombianos)

	Saldo a	Apropiaciones	Movimiento	Saldo a
CUENTA	**31/12/2023**	**Año 2024**	**Año 2024**	**31/12/2024**
Capital	$ 7.000.000	-	-	$ 7.000.000
Reservas	$ 34.081.626	-	$ 2.740.303	$ 36.821.929
Resultados ejercicios anteriores	$ 306.734.637	$ 27.403.032	$ (2.740.303)	$ 331.397.366
Resultados del ejercicio	$ 27.403.032	$ (27.403.032)	$ 20.025.842	$ 20.025.842
TOTALES	**$ 375.219.295**	**$ -**	**$ 20.025.842**	**$ 395.245.137**

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros

CARLOS JULIO PINZON
Representante legal Suplente

CENYS DAIDETH JARABA RUIZ
Contador Público
T.P. No. 122599-T

KAVA SELECTION S.A.S.
NIT: 900.517.312 -8

Estado de Flujos de Efectivo

(Cifras Expresados en pesos colombianos)

	31 de diciembre de 2024	31 de diciembre de 2023
FLUJOS DE EFECTIVO GENERADOS POR LAS OPERACIONES DEL AÑO:		
Resultado Integral del Año	$ 20.025.842	$ 27.403.032
MÁS (MENOS) GASTOS (INGRESOS) QUE NO AFECTARON EL CAPITAL DE TRABAJO:		
Depreciación	$ -	$ -
Total Partidas que no Afectaron el efectivo	**$ -**	**$ -**
EFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	**$ 20.025.842**	**$ 27.403.032**
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	$ (133.595.454)	$ 88.643.165
Inventarios	$ 143.984.304	$ (87.703.712)
Activos por Impuestos Corrientes	$ -	$ 1.169.000
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por pagar-corriente	$ (24.332.786)	$ (10.129.167)
Pasivos Por impuestos Corrientes	$ (3.979.000)	$ 9.003.000
Beneficios a empleados	$ (4.534.160)	$ (13.107.929)
EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**$ (2.431.254)**	**$ 15.277.389**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición propiedad planta y equipo	$ -	$ -
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**$ -**	**$ -**
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por pagar - No Corriente	$ 12.410.231	$ (16.369.578)
EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**$ 12.410.231**	**$ (16.369.578)**
AUMENTO (DISMINUCION) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	**$ 9.978.977**	**$ (1.092.189)**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL AÑO	$ 261.127	$ 1.353.316
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO	**$ 10.240.104**	**$ 261.127**

Las notas que se acompañan son parte integral de los Estados Financieros

CARLOS JULIO PINZON
Representante legal Suplente

CENYS DAIDETH JARABA RUIZ
Contador Público
T.P. No. 122599-T

KAVA SELECTION S.A.S.
NIT: 900.517.312-8
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023

(Cifras expresados en pesos colombianos)

Nota.01- ENTIDAD REPORTANTE

KAVA SELECTION SAS es una Sociedad por Acciones Simplificada, Su sede social y principal está ubicada en la Calle 79 No. 8 63 en la ciudad de Bogotá D.C.

La actividad principal consiste en realizar la administración de bienes inmuebles y arrendamiento de estos, adicionalmente realiza el comercio al por mayor de bebidas alcohólicas.

KAVA SELECTION S.A.S., tiene una duración estatutaria indefinida.

Nota.02-BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a. **Marco normativo** - Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de la información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y modificaciones.

b. **Bases de medición** - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c. **Moneda funcional y de presentación** - Las partidas incluidas en los estados financieros de KAVA SELECTION S.A.S. se expresan en la moneda del entorno económico principal donde opera la entidad, pesos colombianos. Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos” que es la moneda funcional y la moneda de presentación. Toda la información es presentada pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

d. **Uso de estimaciones y juicios** - La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

   Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e. **Modelo de negocio -** La entidad tiene como modelo de negocio la administración de bienes inmuebles para el usufructo de ellos, así como la venta de bebidas alcohólicas.

f. **Negocio en marcha -** Los estados financieros fueron preparados considerando "valores de liquidación de activos y pasivos; La empresa ha tenido una caída significativa en las ventas por concepto de licores y vinos, pero se ha mantenido los ingresos por concepto de arrendamiento; ha tenido un crecimiento lento en las ventas de licores; pero a cumplido con sus obligaciones con terceros y ha mantenido su flujo de caja estable.

Nota. 03-POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables detalladas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados.

a. Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de KAVA SELECTION S.A.S. en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son medidos al valor razonable son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las diferencias en cambio se reconocen en resultados en el período en que se generan, a excepción de las diferencias en cambio de las transacciones realizadas con el fin de cubrir ciertos riesgos de cambio.

b. Instrumentos financieros básicos

i. Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados, excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación para la entidad (para un pasivo financiero) o la contraparte (para un activo financiero) del acuerdo.

Un acuerdo constituye una transacción de financiación, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, si el acuerdo constituye una transacción de financiación la entidad mide el activo o el pasivo financieros al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

Medición posterior

Al final de cada período sobre el que se informa, KAVA SELECTION S.A.S. medirá todos los instrumentos financieros básicos, de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

a. Los instrumentos de deuda se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.
b. Los compromisos para recibir un préstamo se medirán al costo menos el deterioro del valor.

Baja en activos

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control de este. En este caso la Compañía (el Grupo):
    - Dará de baja en cuentas el activo, y
    - Reconocerá por separado cualquier derecho y obligación conservados o creados en la transferencia.

Baja en pasivos

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, y
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

KAVA SELECTION S.A.S., reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

c. Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la Compañía y su medición son:

a. Préstamos y cuentas por cobrar comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista con vencimientos originales de tres meses o menos desde la fecha de adquisición que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por KAVA SELECTION S.A.S. en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

c. Inventarios

Los inventarios se miden al menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula utilizando el método promedio ponderado. Las contingencias de pérdida del valor de los inventarios se reconocen mediante provisiones para ajustarlos a su valor neto de realización.

Deterioro

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa el deterioro del valor de los inventarios, independientemente de que exista o no indicadores de deterioro, comparando el valor en libros de cada grupo de partidas similares, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del grupo artículos de similares está deteriorado, su valor en libros se reduce a precio de venta menos los costos de terminación y venta, y una pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Cuando las circunstancias que causaron el deterioro han dejado de existir o cuando haya evidencia de incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas se revertirá el deterioro.

d. Beneficios a empleados

Corto plazo: Los beneficios a los empleados a corto plazo son medidos sobre bases no descontadas y son reconocidos como gastos cuando se presta el servicio relacionado. Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar, si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Largo plazo: Corresponden a la obligación neta de la Compañía en relación con beneficios a los empleados a largo plazo, es el importe del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos anteriores. El beneficio es descontado para determinar su valor presente. Las nuevas mediciones se reconocen en resultados en el período en que surgen.

e. Capital social – Acciones comunes

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Los costos de transacción de las transacciones de patrimonio se contabilizan como una deducción del patrimonio. El impuesto a las ganancias

relacionado con los costos de transacción se contabiliza de acuerdo con la sección 29 Impuesto a las Ganancias.

f. Provisiones y contingencias

Una provisión se reconoce si: es resultado de un suceso pasado, KAVA SELECTION S.A.S. posee una obligación legal o implícita que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro a la tasa antes de impuestos, que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y de los riesgos específicos de la obligación. La reversión del descuento se reconoce como costo financiero.

g. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente. Es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad. La administración de la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos y el importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.

Los ingresos provenientes de la venta de licores en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

Los ingresos por arrendamientos de propiedades son reconocidos en resultados a través del método lineal durante el período de arrendamiento. Los incentivos de arrendamiento otorgados son reconocidos como parte integral de los ingresos por arrendamiento totales, durante el período de arrendamiento. Los inmuebles objeto de arrendamiento son propiedades e inmuebles a nombre terceros los cuales son administrados por KAVA SELECTION S.A.S.

h. Impuestos

a. Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias comprende el impuesto sobre la renta y complementarios del periodo a pagar y el resultado de los impuestos diferidos.

1. Impuestos corrientes.

El impuesto corriente es la cantidad por pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios corrientes, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes

tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, KAVA SELECTION S.A.S., hace su cálculo a partir del mayor valor entre la utilidad gravable o la renta presuntiva (rentabilidad mínima sobre el patrimonio líquido del año anterior que la ley presume para establecer el impuesto sobre las ganancias).

KAVA SELECTION S.A.S., solo compensa los activos y pasivos por impuestos a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

2. Impuestos diferidos.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en períodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual. Se genera, de igual forma, por la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de períodos anteriores.

KAVA SELECTION S.A.S., reconocerá un activo por impuestos diferidos, para todas las diferencias temporarias deducibles procedentes de inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas, o de participaciones en negocios conjuntos, solo en la medida que sea probable que:

a) Las diferencias temporarias reviertan en un futuro previsible; y
b) Se disponga de ganancias fiscales contra las cuales puedan utilizarse esas diferencias temporarias.

Presentación

El activo y pasivo por impuesto diferido se reconocerá como no corriente.

Compensación

Los activos y pasivos por impuestos corrientes, o los activos y pasivos por impuestos diferidos, se compensan solo cuando se tenga el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes y pueda demostrarse sin esfuerzo o costo desproporcionado que se tiene la intención de liquidarlos en términos netos o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

3. Gastos

Los gastos fueron reconocidos al momento de surgir un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo, medidos fiablemente.

A continuación, se detallan las partidas que conforman los elementos de los Estados Financieros así:

Nota. 04-EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Corresponde a los dineros mantenidos en la caja y cuentas bancarias, las cuales están valuadas a su valor nominal más los intereses correspondientes, certificados por la entidad financiera.

El detalle de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Bancos cuenta corriente	$10.240.104	$261.127
Total	**$10.240.104**	**$261.127**

Sobre el efectivo y equivalente de efectivo, no existen restricciones en cuanto a su manejo y disponibilidad.

Nota. 05-DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

En el reconocimiento inicial las cuentas por cobrar comerciales se miden al valor nominal, que equivale al valor razonable, ya que las condiciones comerciales de las mismas, es decir, las políticas de crédito corresponden a las normales del mercado.

El detalle de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Clientes Nacionales -Venta de vinos	$31.866.271	$37.986.264
Anticipos y Avances	$500.000	$235.145
Deudores	$300.594.439	$161.143.847
Total	**$332.960.710**	**$199.365.256**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre tienen políticas de crédito entre 30 y 90 días, para los clientes relacionados con la venta de vinos.

Nota. 06-INVENTARIOS

- ✓ Los inventarios fueron medidos al costo.
- ✓ El costo de los inventarios se basa en el método de promedio ponderado.
- ✓ El costo de las mercancías no fabricadas por la empresa, incluyen todos los impuestos no deducibles, los gastos incurridos por importación y otros costos directos y no incluyen costos por intereses.

El detalle de los inventarios expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Mercancías no fabricadas por la empresa – Bebidas	$126.373.917	$270.358.221
Total	**$126.373.917**	**$270.358.221**

Al cierre de cada ejercicio:

- La Compañía efectuó pruebas para determinar el valor de realización de su inventario, concluyendo que el valor en libros no supera el valor neto de realización.
- No hay indicio de deterioro de los inventarios.

- Se elaboró el inventario físico por referencias y cantidades, el cual reposa como soporte en el costo total.

Nota. 07-PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En esta nota están los bienes muebles e inmuebles de la compañía.

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Bien Inmueble	$1.228.587.221	$1.228.587.221
Maquinaria y Equipo	$1.500.000	$1.500.000
Depreciación Acumulada	-$1.500.000	-$1.500.000
Total	**$1.228.587.221**	**$1.228.587.221**

Para el año 2022 Kava realizo una compra de un bien inmueble; en la actualidad este bien inmueble no se ha cancelado.

Nota. 08-PASIVOS FINANCIEROS-PROVEEDORES - CUENTAS POR PAGAR – CORRIENTE

El detalle pasivo financieros, proveedores y cuentas por pagar – corriente expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Obligaciones Financieras	$0	$6.333.140
Proveedores	$43.180	$17.790.916
Costos y gastos por pagar	*$2.024.348	$2.276.258
Total	**$2.067.528**	**$26.400.314**

Nota. 09-PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de pasivos por impuestos corrientes expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Retenciones en la fuente	$379.000	$826.000
Impuesto de industria y comercio	$25.000	$97.000
Impuesto de industria y cio retenido	$1.865.000	$2.186.000
Impuesto de Renta y Complementarios	$4.963.000	$13.204.000
IVA por pagar	$37.700.000	$32.598.000
Total	**$44.932.000**	**$48.911.000**

Estos impuestos tienen una vigencia corriente lo cual serán cancelados en su totalidad a medida que se cumplan los plazos establecidos por cada entidad.

Nota. 10-BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de beneficios a empleados expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Cesantías consolidadas	$0	$2.283.000
Vacaciones consolidadas	$1.380.000	$2.831.200
Intereses sobre cesantías	$0	$273.960
Aportes a seguridad social	$0	$526.000

Total	**$1.380.000**	**$5.914.160**

La empresa para el año 2024 decidió pagar anticipadamente al empleado los intereses de cesantías y consignar al fondo de cesantías las cesantías correspondientes del año 2024 del empleado que en la actualidad está en la compañía.

Nota. 11-ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR - NO CORRIENTE

El detalle de pasivos por acreedores comerciales y otras cuentas por pagar - no corriente expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Anticipo de Clientes*	$21.537.287	$10.127.056
Cuentas por pagar a terceros	$1.200.000.000	$1.200.000.000
Cuentas por pagar accionistas**	$33.000.000	$32.000.000
Total	**$1.254.537.288**	**$1.242.127.056**

*Estos valores corresponden a anticipos entregados por clientes por concepto de arrendamiento, es una garantía por el uso del bien inmueble.

En el rubro de cuentas a pagar a terceros es el valor que se le debe al tercero que se compró el bien inmueble.

** En este rubro son unos saldos pendientes por pagar a un accionista de la compañía.

Nota. 12-PATRIMONIO

El capital autorizado está conformado por 7.000 acciones comunes con valor nominal de $1.000 pesos, cada una, las cuales se encontraban suscritas y pagadas en su totalidad.

En la actualidad la empresa cuenta con una utilidad del desarrollo de su objeto social; la empresa realizo la reserva legal del 10% .

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Capital social	$ 7.000.000	$ 7.000.000
Reserva Legal	$ 36.821.929	$ 34.081.626
Resultados del ejercicio	20.025.842	$ 27.403.032
Res. del ejercicio acumulados	$ 331.397.366	$ 306.734.637
Total	**$395.245.137**	**$ 375.219.295**

Nota. 13-INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los ingresos de actividades ordinarias expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Venta de vinos y licores	$ 158.231.983	$ 291.518.022
Arrendamiento bienes inmuebles	$548.063.941	$ 529.938.955
Total	**$706.295.924**	**$821.456.977**

Los ingresos de Licores para el año 2024 estuvo una disminución del 54%; además la empresa no realizo importaciones de Licores para el año 2024 se vendieron las existencias de la importación que se compró a finales del año 2023.

Nota. 14-COSTO DE VENTAS POR VENTA DE LICORES

El detalle de los costos de ventas expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Venta de vinos y licores	$146.393.083	$164.901.169
Total	**$146.393.083**	**$164.901.169**

Nota. 15-GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El detalle de los gastos de administración expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Beneficios para empleados	$32.460.652	$26.532.634
Honorarios	$10.150.000	$10.650.900
Impuestos	$2.463.150	$10.529.965
Servicios	$4.827.963	$13.338.002
Gastos Legales	$2.119.110	$1.965.074
Provisión de cartera	$14.065.622	$17.332.593
Elementos de Aseo y cafetería	$0	$96.490
Útiles Papelería y Fotocopias	$239.109	$570.275
Combustibles y Lubricantes	$2.255.360	$3.714.386
Taxis y Buses	$0	$179.200
Casino y Restaurantes	$34.035	$1.408.417
Parqueaderos y peajes	$170.950	$250.800
Total	**$68.785.951**	**$86.568.736**

Nota. 16-OTROS GASTOS OPERATIVOS

El detalle de los otros gastos operativos expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Beneficios empleados	$14.893.269	$17.384.698
Honorarios	$10.150.000	$23.150.000
Afiliaciones y contribuciones	$502.345	$180.551
Seguros	$0	$1.180.500
Servicios	$31.436.235	$28.260.394
Gastos legales	$217.593	$68.538
Mantenimientos	$377.892	$772.592
Adecuaciones y reparaciones	$2.854.868	$1.594.101
Gastos de viajes	$77.457.430	$84.364.776
Impuestos	$69.670.414	$62.385.308
Elementos de Aseo y cafetería	$23.939.262	$31.921.337

Útiles y Papelería	$1.015.617	$2.003.368
Combustibles y Lubricantes	$2.910.252	$525.058
Taxis y Buses	$5.438.671	$2.405.950
Casinos y Restaurantes	$120.789.230	$161.913.735
Parqueaderos y peajes	$1.674.898	$634.364
Atención Clientes-Obsequios	$69.756.950	$70.623.316
Total	**$433.084.926**	**$489.368.586**

Nota. 17-OTROS INGRESOS

El detalle de los otros ingresos expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Diferencia en cambio	$617.531	$0
Ajuste al peso	$1.792	$2.006
Descuentos comerciales	$1.207.790	$31.373
Aprovechamientos	$41.230	$163.979
Total	**$1.868.343**	**$197.358**

Nota. 18-OTROS COSTOS FINANCIEROS

El detalle de los otros gastos operativos expresado en pesos colombianos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2024	2023
Descuentos comerciales	$1.022.270	$190.000
Gastos de ejercicios anteriores	$-	$1.239.659
Gastos bancarios	$586.114	$572.089
Impuesto 4 x mil	$3.217.796	$3.567.430
Comisiones bancarias	$1.418.610	$1.613.860
Ajuste al peso	$102.875	$50.320
Diferencia en cambio	$-	$2.518.637
Multas sanciones	$94.000	$1.378.060
Intereses	$1.397.800	$27.400
Total	**$7.839.465**	**$11.157.455**

Nota. 19-IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

El detalle del impuesto de renta y complementarios expresado en pesos colombianos es el siguiente:

Análisis renta año gravable 2024

Concepto	CONTABLE	FISCAL
Ingresos	$ 708.164.267	$ 739.344.000
(-) Gastos	$ 541.745.342	$ 501.421.900
(-) Costo venta de vinos	$ 146.393.083	$ 146.393.000
Utilidad antes de impuestos	**$ 20.025.842**	**$ 91.529.100**
Impuesto de renta año 2024	**$ 7.009.000**	**$ 32.035.185**

TRATAMIENTO DE DATOS PERSONALES.

Kava Selection S.A.S. con relación a lo establecido en las normas relacionadas con el tratamiento de datos personales, con la información respecto de terceros y que considera sensible no se detalla a nivel de nombre, apellidos, razón social y documento de identificación en las notas a los estados financieros. En los casos en que se requiera información específica respecto de terceros, el interesado podrá solicitarla a la entidad, de acuerdo con las justificaciones que apliquen a cada caso.

KAVA SELECTION S.A.S.
NIT:900.517.312-8

CERTIFICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros el Representante legal Suplente y el Contador certificamos que hemos preparado los estados financieros básicos Estados Situación Financiera, Estado de Resultados por Función del Gasto, Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2024, de acuerdo con la ley 222 de 1992, ley 603 de 2000, decreto 1406 de 1999 y el decreto 2649 de 1993 incluyendo sus correspondientes notas que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2024; así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio, los cambios en la situación financiera, los correspondientes a sus flujos de efectivos y, además:

a. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre lo estados financieros enunciados.
b. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registradas de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio evaluado métodos de reconocido valor técnico.
c. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ello.
d. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos, pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros; y,
e. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los Estados Financieros o en las notas subsecuentes.
f. La empresa ha cumplido con las normas de seguridad social y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
g. Declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

Dado en Bogotá D.C, a los VEINTE (20) días del mes de marzo de DOS MIL VEINTICINCO (2025).

Atentamente,

CARLOS JULIO PINZON
Representante legal Suplente

CENYS DAIDETH JARABA RUIZ
Contador Público
T.P. No. 122599-T