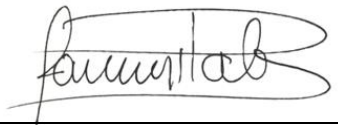
ZEUSS S.A.S.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
A 30 de junio 2024 y diciembre 2023
(Valores expresados en miles de pesos colombianos)

ZEUSS S.A.S

Certificación a los Estados Financieros

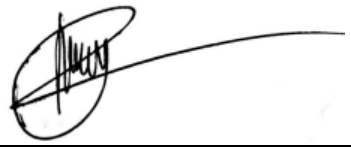
Declaramos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros de **ZEUSS S.A.S** finalizados al **30 de junio de 2024**, los cuales se han tomado fielmente de libros de **ZEUSS S.A.S**. Por lo tanto:

- Los activos y pasivos existen en la fecha de corte y las transacciones registradas se han realizado durante el periodo.
- Los activos corresponden a recursos controlados del que se espera obtener, en el futuro beneficios económicos (derechos)
- Los pasivos están representados por obligaciones que se tiene al cierre del periodo informado, y que para cancelarla, se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos (obligaciones),
- Todos los elementos han sido reconocidos como importes apropiados**.**
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados,



Javier Plata Blanco

Presidente



Nataly Castaño Ramirez

Contadora Pública

TP- 268791-T

ZEUSS S.A.S

NIT 811,043,174 - 1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

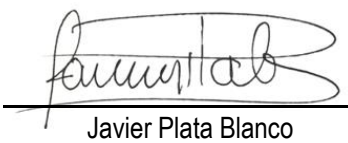
Periodo terminado a junio de 2024 y diciembre 2023

(Valores expresados en Miles de pesos colombianos)

ACTIVO	Notas	Junio 2024	Diciembre 2023
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	**3**	18,606,363	11,037,829
Inversiones	**4**	11,035,060	6,214,382
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	**5**	17,052,650	19,762,087
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	**6**	31,805,946	34,428,218
Inventario	**7**	59,955,549	66,041,610
Activos por impuestos corrientes	**8**	7,511,248	6,305,697
Otros activos no financieros	**9**	503,038	248,207
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**146,469,854**	**144,038,030**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, planta y equipo	**10**	60,133,424	53,133,965
Activo por impuesto diferido	**11**	183,113	183,113
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**60,316,537**	**53,317,078**
TOTAL ACTIVO		**206,786,391**	**197,355,108**

PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones financieras	**12**	30,033,331	10,034,005
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	**13**	51,008,536	55,605,068
Cuentas por pagar a partes relacionadas	**15**	-	-
Pasivos por impuestos corrientes	**14**	18,823,452	19,255,972
Beneficios a empleados	**15**	1,136,529	1,208,632
Otros pasivos no financieros	**16**	218,769	3,420,486
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**101,220,617**	**89,524,163**
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones financieras L.P.	**17**	5,312,458	24,450,568
Pasivo por impuesto diferido	**18**	22,077	22,077
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**5,334,535**	**24,472,645**
TOTAL DEL PASIVO		**106,555,152**	**113,996,808**
PATRIMONIO			
Capital Emitido	**19**	8,402,540	8,402,540
Reservas		4,628,518	4,628,518
Prima en colocacion de acciones		8,683,993	8,683,993
Resultados del ejercicio		16,872,939	13,304,305
Resultados de ejercicios anteriores		53,535,406	40,231,101.0
ORI Acumulado		8,107,843	8,107,843
TOTAL DEL PATRIMONIO		**100,231,239**	**83,358,300**
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		**206,786,391**	**197,355,108**

"*Las notas son parte integral de los estados financieros. Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados finalmente de los libros de contabilidad"*



Javier Plata Blanco
Presidente

Ver Certificación adjunta



Ana María Henao Valencia
Revisora Fiscal
TP. 292873 – T
Designado por CROWE CO S.A.S
Ver Dictamen adjunto



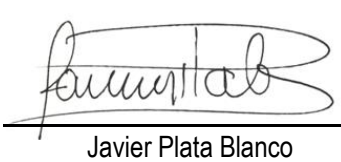
Nataly Castaño Ramirez
Contadora Pública
TP- 268791-T

Ver Certificación adjunta

ZEUSS S.A.S
NIT 811,043,174 – 1
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Periodo terminado a junio 2024 y junio 2023
(Valores expresados en Miles de pesos colombianos)

Concepto	Notas	Junio 2024	Junio 2023
Ingresos de actividades ordinarias	**20**	609,620,981	475,376,859
Costo de ventas	**21**	569,426,104	446,516,087
Utilidad bruta		**40,194,877**	**28,860,772**
Gastos de administración	**22**	10,738,153	10,820,961
Gastos de ventas	**23**	4,628,125	4,027,205
Utilidad operacional		**24,828,599**	**14,012,606**
Ingresos financieros	**24**	1,267,987	512,220
Gastos financieros	**25**	2,746,553	1,882,682
Total gastos financieros		**(1,478,566)**	**(1,370,462)**
Otros ingresos	**26**	1,732,834	827,359
Otros gastos	**27**	2,445,031	1,936,859
Total otros gastos		**(712,197)**	**(1,109,500)**
Resultado antes de impuesto		**22,637,836**	**11,532,644**
Gasto por impuesto a las ganancias	**28**	5,764,897	4,387,628
Ingreso (gasto) por impuesto diferido		-	-
Resultado neto del ejercicio		**16,872,939**	**7,145,016**
Resultado Integral Total		**16,872,939**	**7,145,016**

"*Las notas son parte integral de los estados financieros. Los suscritos representante legal y contador certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados finalmente de los libros de contabilidad"*

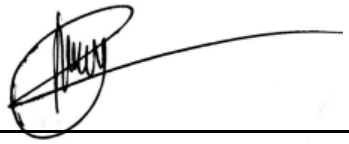


Javier Plata Blanco
Presidente

Ver Certificación adjunta



Ana María Henao Valencia
Revisora Fiscal
TP. 292873 – T
Designado por CROWE CO S.A.S
Ver Dictamen adjunto



Nataly Castaño Ramirez
Contadora Pública
TP- 268791-T

Ver Certificación adjunta

ZEUSS S.A.S
NIT 811,043,174 - 1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Periodo terminado a junio de 2024 y diciembre 2023
(Valores expresados en Miles de pesos colombianos)

Detalle	Junio 2024	Diciembre 2023
Flujos de efectivos por las actividades de operación:		
Ganancia (pedida) del periodo	**16,872,939**	**13,304,305**
Ajustes por:		
Depreciacion	1,125,751	2,173,362
Obsolescencia de propiedad, planta y equipo e intangibles		
Amortización		5,634
Activo por impuesto diferido		82,799
Pasivo por impuesto diferido		22,077
Efectivo neto usado por las operaciones:		
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	2,709,437	(4,229,648)
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar LP		
Cuentas por Cobrar a partes Relacionadas	2,622,272	12,556,035
Otros Activos no Financieros	(1,380,582)	713,055
Activos por Impuestos Corrientes	(1,205,551)	(1,684,382)
Cuentas por Pagar a partes Relacionadas		
Inventarios corriente	6,086,061	(20,830,175)
Gastos en pagados por anticipado		
Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar	(4,596,532)	25,575,766
Cuentas Comerciales por Pagar y Otras Cuentas Por Pagar LP		
Pasivos por impuestos corrientes	(432,520)	2,317,052
Retenciones y aportes nomina		
Pasivos estimados		
Beneficios a empleados	(72,103)	194,586
Otros pasivos no financieros	(3,201,717)	(507,018)
Cambios otros pasivos financieros		
Activos intangibles distintos a la plusvalia		-
Efectivo generado de actividades de la operación		
Flujos netos procedentes de actividades de operación	**18,527,455**	**29,693,448**
Flujos de efectivo por actividades de inversión		
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(6,999,459)	(23,354,077)
Dividendos recibidos		
Cobros por venta de propiedad, planta y equipo		
Cobros por venta de inversiones		
Venta de propiedades, planta y equipo		
Adquisición de subsidiaria neta de efectivo adquirido		
Incorporación de sociedad reconocida bajo el método de participación		
Adquisición de propiedades de inversión		
Adquisición de otras inversiones	(4,820,678)	4,755,307
Dividendos por inversiones reconocida bajo el método de participación		
Costos de desarrollo		
Flujos netos usados en las actividades de inversión	**(11,820,137)**	**(18,598,770)**

Flujos de efectivo por actividades de financiamiento		
Emision de capital Social		
Capital Emitido		
Prima en colocacion de acciones		
Adquisición de participación no controladora		
Recompra de capital social propio		
Efecto neto ganancias acumuladas		
Obligaciones financieras	19,999,326	(5,974,030)
Obligaciones financieras L.P	(19,138,110)	(1,553,629)
Dividendos pagados		
Flujos netos procedentes de (usados en) actividades de financiamiento	**861,216**	**(7,527,659)**
Aumento neta de efectivo y demás equivalente al efectivo	**7,568,534**	**3,567,019**
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 enero	11,037,829	7,470,810
Efecto de las variaciones en la diferencia de cambio sobre el efectivo mantenido		
Efectivo y equivalentes al efectivo al 1 de julio de 2024	**18,606,363**	**11,037,829**

Javier Plata Blanco	Ana María Henao Valencia	Nataly Castaño Ramirez
Presidente	Revisora Fiscal	Contadora Pública
	TP. 292873 – T	TP- 268791-T
	Designado por CROWE CO S.A.S	
Ver Certificación adjunta	Ver Dictamen adjunto	Ver Certificación adjunta

ZEUSS S.A.S
NIT 811,043,174 - 1
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Periodo terminado a junio de 2024 y diciembre 2023
(Valores expresados en Miles de pesos colombianos)

Descripción	Capital Emitido	Reservas	Resultado de ejercicios anteriores	Prima en Colocacion de Acciones	Resultado del ejercicio	Otro Resultado Integral Acumulad	Total Patrimonio
							-
Traslados a ejercicios anteriores		-	40,231,101	-	-		40,231,101
Capital Emitido	8,402,540						8,402,540
Reservas	-	4,628,518					4,628,518
Resultado del Ejercicio	-				13,304,305		13,304,305
Prima en colocacion de acciones	-			8,683,993			8,683,993
Otro Resultado Integral						8,107,843	8,107,843
Saldo a diciembre 31 de 2023	**8,402,540**	**4,628,518**	**40,231,101**	**8,683,993**	**13,304,305**	**8,107,843**	**83,358,300**
Traslados a ejercicios anteriores	-	-	13,304,305		(13,304,305)		-
Capital Emitido	-	-					-
Reservas	-						-
Resultado del Ejercicio	-	-			16,872,939		16,872,939
Saldo a junio 30 de 2024	**8,402,540**	**4,628,518**	**53,535,406**	**8,683,993**	**16,872,939**	**8,107,843**	**100,231,239**

Javier Plata Blanco
Presidente

Ver Certificación adjunta

Ana María Henao Valencia
Revisora Fiscal
TP. 292873 – T
Designado por CROWE CO S.A.S
Ver Dictamen adjunto

Nataly Castaño Ramirez
Contadora Pública
TP- 268791-T

Ver Certificación adjunta

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

1.1 Información de La Compañía que reporta

ZEUSS S.A.S. denominada para efectos de este informe como **La Compañía**, domiciliada en el municipio de Girardota – Antioquia, debidamente constituida el 23 de enero de 2004, mediante escritura Pública No. 93, de la Notaria 26ª. de la ciudad de Medellín, con una duración indefinida; Su objeto social principal consiste en: Comercio al por mayor de combustibles sólidos, líquidos, gaseosos y productos conexos.

1.2 Accionistas

Los accionistas al 30 de junio de 2024 son los siguientes:

Nombre	Identificación	Numero de Acciones		Valor Total	% de Participación
R&R Lubricantes	800003644-9	8,402,539,970	$	8,402,539,970	100%
	TOTALES	**8,402,539,970**	**$**	**8,402,539,970**	**100%**

1.3 Gestión de capital

La gestión de capital se refiere a la administración del patrimonio de La Compañía. Las políticas de administración del capital tienen por objetivo:

- Garantizar el normal funcionamiento de La Compañía y la continuidad del negocio a corto plazo;
- Asegurar el financiamiento de nuevas inversiones con el objetivo de mantener un crecimiento constante en el tiempo;
- Mantener una estructura de capital acorde a los ciclos económicos que impactan el negocio y la naturaleza del sector económico en el cual desempeña sus operaciones.

Los requerimientos de capital son incorporados en la medida que existan necesidades de financiamiento, velando por un adecuado nivel de liquidez y cumpliendo con los resguardos financieros establecidos. De acuerdo con las condiciones económicas imperantes La Compañía maneja su estructura de capital y realiza los ajustes necesarios para mitigar los riesgos asociados a condiciones de mercado adversas y aprovechar las oportunidades que se puedan generar logrando mejorar la posición de liquidez.

1.4 Períodos de presentación

La Compañía tiene definido por estatutos efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general al 31 de diciembre de cada año y de propósito especial con corte a los 30 días de junio. Estos estados financieros se presentan para los siguientes periodos contables:

- Estado de Situación Financiera al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre 2023.
- Estados de Resultados Integral, por los períodos al 30 de junio de 2024 y 30 de junio 2023.
- Estado de Cambios en el Patrimonio, por los ejercicios terminados al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre 2023.
- Estado de Flujos de Efectivo, por los períodos al 30 de junio de 2024 y 31 de diciembre 2023.

1.5 Bases de presentación

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, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 con todos sus decretos que lo han modificado y actualizado vigentes para el periodo que se informa. Las NCIF aplicables en 2021 se basan en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia – NIIF para las PYMES, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB); la norma de base corresponde a la traducida al español y emitida en el periodo 2015 por el IASB, junto con algunas excepciones que el gobierno colombiano ha estipulado y las cuales se revelan en el evento que La Compañía las aplique.

Excepciones aplicables

La Compañía aplica a los presentes estados financieros (individuales/separados/consolidados) las siguientes excepciones contempladas en el Decreto 2420 de 2015 e impuestas por el Gobierno Colombiano:

- Las inversiones en subsidiarias por parte de entidades controladoras deben reconocerse y medirse en los estados financieros separados de acuerdo con el método de participación (artículo 35 de la Ley 222), tal como se describe en la NIC 28

- De conformidad con el Decreto 1311 del 20 de octubre de 2021 La Compañía reconoció con cargo a los resultados acumulados en el patrimonio y solo por el año 2021, la variación en el impuesto de renta diferido-derivada del aumento de la tarifa del impuesto de renta, según lo establecido en la Ley de Inversión Social 2155.

- Reconocimiento, clasificación y medición de instrumentos financieros relacionados con cuentas por cobrar a clientes y su deterioro e inversiones financieras; para estos casos continúa aplicando lo requerido en la Circular Básica Contable y Financiera de la Superintendencia Financiera de Colombia (SFC).

1.5.1 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción de los instrumentos financieros que son medidos al valor razonable o costo amortizado al final de cada periodo de reporte, como se explica en las políticas contables. El costo histórico esta generalmente basado sobre el valor razonable de la contraprestación entregada en el intercambio de bienes y servicios.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados o individuales, los cuales se presentan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos.

1.6 Moneda funcional

La moneda funcional de ZEUSS SAS es el peso colombiano que ha sido determinada como la moneda del entorno económico en el cual opera La Compañía conforme a la política establecida para tal fin.

Las transacciones en una moneda distinta a la moneda funcional se consideran en moneda extranjera y son inicialmente registradas a la tasa de cambio de la moneda funcional en la fecha de la transacción. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son convertidos a la tasa de cambio de la moneda funcional a la fecha del Estado de Situación Financiera. Todas las diferencias son registradas con cargo o abono a resultados.

Nota 2. Bases De Elaboración Y Políticas Contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, las cuales se aplican uniformemente en los años presentados a menos que se indiquen lo contrario.

2.1.1. Bases Para La Preparación De Los Estados Financieros

Los estados financieros se preparan de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (en adelante, NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante, IASB).

Dentro de la presentación hecha por Zeuss S.A.S. se hará referencia a las estimaciones que tienen efecto material en los estados financieros, y aquellas que implican juicios significativos.

Los estados financieros separados se presentan en pesos colombianos y sus cifras están expresadas en miles de pesos.

2.1.2. Políticas Contables Significativas

Zeuss S.A.S. adopta sus políticas y procedimientos contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas a julio de 2009. A continuación, se detallan las más significativas, aplicadas en la preparación de sus estados financieros separados:

2.1.3. Clasificación De Activos Y Pasivos En Corrientes Y No Corrientes

Para Zeuss S.A.S., un activo se clasifica como corriente cuando se mantiene para propósitos de negociación o se espera que sea realizado en un plazo no mayor a un año, después del periodo sobre el que se informa; o es efectivo y equivalentes de efectivo que no están sujetos a restricciones para su intercambio, o para su uso en la cancelación de un pasivo, al menos, un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás activos se clasifican como activos no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente, cuando se mantiene para propósitos de negociación, o se espera que sea liquidado en un plazo no mayor a un año después del periodo sobre el que se informa; o cuando la Compañía no tenga un derecho incondicional para aplazar su liquidación por al menos un año después del periodo sobre el que se informa. Los demás pasivos se clasifican como pasivos no corrientes.

2.2.2 Efectivo Y Equivalentes De Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo, en el estado de situación financiera y en el de flujos de efectivo, incluyen el dinero en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Los sobregiros bancarios exigibles que forman parte integrante de la administración del efectivo de Zeuss S.A.S., representan un componente del efectivo y equivalentes al efectivo en el estado de flujos de efectivo.

2.2.3. Moneda Extranjera

Zeuss S.A.S. registra las transacciones en moneda extranjera, inicialmente, a las tasas de cambio de la moneda funcional vigente a la fecha de la transacción; y posteriormente así:

- Los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de la moneda funcional, vigente a la fecha de cierre del periodo,
- Las partidas no monetarias, que se miden a su valor razonable, se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que sedetermina dicho valor,
- Y las partidas no monetarias, que se miden a costo histórico, se conviertenutilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales.

Todas las diferencias de cambio se reconocen en el estado del resultado integralen la sección: "Estado de resultados".

2.2.4. Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente a la venta combustibles derivados del petróleo. También, a la comercialización de lubricantes importados.

Zeuss S.A.S. evalúa sus acuerdos de ingresos con base en criterios específicos, para determinar cuándo actúa en calidad de principal o de comisionista, y los reconoce así:

- **Por Ventas De Bienes**

Zeuss S.A.S. reconocerá los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se cumplan todos y cada uno de los siguientes criterios:

- Ha transferido al comprador los beneficios y los riesgos significativos de la propiedad.
- No mantiene un involucramiento administrativo como para seguir siendo considerada propietaria, ni mantiene control efectivo alguno sobre los bienes vendidos.
- El monto de los ingresos puede ser medido confiablemente.
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción sean recibidos por Zeuss S.A.S.
- Los costos incurridos respecto de la transacción pueden ser medidos confiablemente
- Por Prestación De Servicios

Zeuss S.A.S. deberán reconocerá los ingresos por prestación de servicios cuando cumplan las siguientes condiciones:

- El valor de los ingresos por servicios pueda ser valorado con fiabilidad;
- Es probable que Zeuss S.A.S. reciba los beneficios económicos derivados de la transacción;
- El grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, puede ser valorado con fiabilidad; y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan pendientes hasta completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

Si el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios no puede ser estimado de forma fiable, los ingresos ordinarios correspondientes deberán ser reconocidos, sólo, en la medida en que sea probable recuperar los costos incurridos por causa del contrato y, por lo tanto, no se deberá reconocerganancia alguna.

Cuando el resultado final de una transacción no pueda estimarse de forma fiable,y no sea probable que se recuperen tampoco los costos incurridos en la misma,no se reconocerán ingresos ordinarios, pero se procederá a reconocer los costosincurridos como gastos del ejercicio.

- **Los Ingresos Por Intereses**

Zeuss S.A.S. reconocerá ingresos por intereses, solamente, cuando sea probable que el beneficio económico asociado con la transacción fluya a la compañía, y el monto de los ingresos pueda ser medido confiablemente.

Los ingresos serán reconocidos en la medida en que se causan los intereses y no en el momento de facturación; y se causarán utilizando el método de la tasa efectiva. Cuando un activo o pasivo financiero tenga una tasa de mercado y no presenta descuentos o primas significativas, el método de tasa de interés efectiva será equivalente a causar los intereses utilizando la tasa establecida en el contrato para el activo o pasivo financiero.

Cuando se adquieran inversiones que hayan ganado intereses no pagados, dichos intereses estarán incluidos dentro del valor de compra, es decir, del valor de la inversión.

Por último, Zeuss S.A.S. reconocerá intereses moratorios facturados únicamente en el momento de recibo del pago, debido a la incertidumbre que existe sobre la recuperabilidad de estos.

- **Los Ingresos Por Dividendos**

Zeuss S.A.S. reconocerá los ingresos por dividendos (ordinarios o extraordinarios) en la fecha en que surja el derecho de las compañías a hacer exigible el pago, que puede diferir de aquella en la que son decretados.

Cuando se adquieren inversiones que hayan declarado dividendos usandoresultados netos (valor de la inversión más dividendos antes de su adquisición),dichos dividendos estarán incluidos dentro del valor de compra y por lo tanto setomarán como mayor valor de la inversión. Al recibir el pago de los dividendos,estos deberán ser deducidos del costo de adquisición. Si es difícil realizar tal asignación excepto en base arbitraria, los dividendos serán reconocidos como ingresos.

- **Los Ingresos Por Arrendamientos**

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se contabilizan a lolargo del plazo de arrendamiento.

- **Los Ingresos Por Activos Recibidos De Clientes**

Si se concluye que algún bien recibido cumple con la definición de activo, Zeuss S.A.S. lo reconoce como propiedad, planta y equipo a su valor razonable, y como contrapartida, registrará un ingreso diferido el cual se irá amortizando en la medida en que se preste el servicio o se realice la venta de dicho bien.

Si se identifica, como parte del acuerdo, la existencia del derecho a un servicio continuo, el período durante el cual se reconocerá el ingreso de actividades ordinarias por ese servicio se determinará generalmente en función de las condiciones del acuerdo con el cliente. Si el acuerdo no especifica el período, el ingreso de actividades ordinarias se reconocerá durante un período no mayor a la vida útil del activo transferido utilizado para proporcionar el servicio continuo

2.2.5. Impuestos

La estructura fiscal del país, el marco regulatorio y la pluralidad de operaciones hace que Zeuss S.A.S. sea sujeto pasivo de impuestos, tasas y contribuciones del orden nacional y territorial, obligaciones que se originan con la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta y el impuesto sobre las ventas, y su manejo es el siguiente:

- **Impuesto Sobre La Renta**

✓ **Corriente**

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se esperan recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada, por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa en Colombia, país en que Zeuss S.A.S. opera y genera utilidades imponibles.

✓ **Diferido**

El impuesto diferido sobre la renta se reconoce utilizando el método del pasivo calculado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus valores en libros. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles, y el impuesto diferido activo se reconoce para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos y pérdidas fiscales no utilizadas en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se puedan imputar. Los impuestos diferidos no se descuentan.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporaria surge del reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no constituya una combinación de negocios y que, al momento de la transacción no afectó ni la ganancia contable ni la ganancia o pérdida fiscal; y para el caso del pasivo por impuesto diferido cuando surja del reconocimiento inicial del crédito mercantil.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha depresentación y se reducen en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para utilizar la totalidad o una parte del activo porimpuesto diferido. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúanen cada fecha de presentación y se reconocen en la medida en que seaprobable que las ganancias impositivas futuras permitan su recuperación.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas fiscales que seespera se apliquen en el periodo en que el activo se realice o el pasivo secancele, con base en las tasas y normas fiscales que fueron aprobadas a la fechade presentación, o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próximo a completarse para tal fecha.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria, igualmente estos deben ser presentados como no corrientes.

El impuesto diferido se reconoce en el resultado del periodo, excepto el relacionado con partidas reconocidas fuera del resultado, en este caso se presentará en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

- **Impuesto Sobre Las Ventas – IVA**

Zeuss S.A.S. es responsable del IVA dado que realiza ventas de bienes y presta servicios gravados.

En Colombia, cuando se generan ingresos gravados, es decir, cuando se venden bienes o servicios gravados, el IVA pagado en la compra o adquisición de insumos por estas ventas, será descontable del valor a pagar del impuesto. La tarifa general de este impuesto es del 19%, existiendo tarifas especiales de acuerdo con el bien o servicio de que se trate, las cuales pueden ser del 0% y el 5%.

2.2.6. Propiedad, Planta Y Equipo

Zeuss S.A.S. reconoce los elementos de propiedad planta y equipo, inicialmente al costo, el cual debe incluir lo siguiente:

- ✓ El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- ✓ Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la formaprevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activofunciona adecuadamente.

- ✓ La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento, o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

- ✓ Cuando la adquisición de un elemento de propiedad, planta y equipo seafinanciada, su costo será el valor presente de todos los pagos futuros descontados a una tasa de mercado.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Zeuss S.A.S. capitaliza, como mayor valor de los activos, las adiciones o mejoras siempre y cuando estás aumenten la vida útil y/o la productividad del activo y cumplan con los umbrales para el reconocimiento inicial de un activo.

Los costos del mantenimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo sereconocen en los resultados del periodo respectivo.

Por último, los terrenos y los edificios se contabilizan por separado, incluso si hansido adquiridos de forma conjunta.

Zeuss S.A.S. utiliza el método lineal como método de depreciación para todos sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo, y su base de cálculo es el costo del activo menos su valor residual. La depreciación comienza cuando el activo está disponible para ser usado, y cesa cuando se da de baja en cuentas, no cuando se haya retirado o no esté en uso.

También es importante anotar que Zeuss S.A.S. debe revisa el valor residual y la vida útil de los activos fijos por lo menos al cierre de cada ejercicio económico, contabilizando la variación como un cambio de estimación, que afectará sólo los períodos futuros.

Para Zeuss S.A.S., la vida útil de sus activos de propiedad planta y equipo se estiman de la siguiente manera:

Tipo de activo	Tasa de depreciación anual	Vida útil equivalente
Construcciones y edificaciones	2,22%	45 años
Acueducto, planta y redes	2,50%	40 años
Equipo eléctrico	10,00%	10 años
Flota y equipo de transporte terrestre	10,00%	10 años
Maquinaria, equipos	10,00%	10 años
Muebles y enseres	10,00%	10 años
Envases, empaques y herramientas	20,00%	5 años
Equipo de computación	20,00%	5 años
Redes de procesamiento de datos	20,00%	5 años
Equipo de comunicación	20,00%	5 años

2.2.7. Arrendamientos

Zeuss S.A.S. clasifica los arrendamientos teniendo como parámetro el grado en que los riesgos y beneficios, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario. Entre tales riesgos se incluyen la posibilidad de pérdidas por capacidad ociosa u obsolescencia tecnológica, así como las variaciones en el desempeño debidas a cambios en las condiciones económicas. Los beneficios pueden estar representados por la expectativa de una operación rentable a lo largo de la vida económica del activo, así como por una ganancia por revalorización o por una realización del valor residual. Por lo tanto.

Para Zeuss S.A.S., un arrendamiento es financiero cuando se transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y cumpla con alguna de las siguientes condiciones:

- ✓ Se transfiera la propiedad al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento.
- ✓ El acuerdo posee una opción de compra favorable; considerada así, cuando el arrendatario tiene el derecho a adquirir el activo por un valor igual o inferior al 10% del valor razonable; lo que hace prever con certezarazonable, que la opción será ejercida en un momento determinado.
- ✓ Si el plazo del arrendamiento cubre la mayor parte de la vida económicadel activo (incluso aunque la

propiedad no sea transferida al final de la operación). Se entiende que esta opción se cumple cuando el plazo mínimo del arrendamiento represente el 75% o más de la vida económicadel bien arrendado.

- ✓ El valor del arrendamiento es equivalente a casi la totalidad del valor delactivo objeto de la operación. Se entiende que esta opción se cumple cuando, al comienzo del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos es al menos equivalente al 90% del valor razonable del activoarrendado.

- ✓ Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que sóloese arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.

- ✓ El arrendatario tiene la posibilidad de cancelar el contrato de arrendamiento, y las pérdidas generadas para el arrendador como consecuencia de la cancelación serían asumidas por el propio arrendatario.

- ✓ Las pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor razonable de la parte residual recaen sobre el arrendatario.

- ✓ El arrendatario tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento duranteun segundo período, con unas cuotas de arrendamiento que son sustancialmente menores que las habituales del mercado (opción de renovación favorable). La existencia de una opción de renovación favorable se puede considerar en la duración del acuerdo.

Y como arrendamiento operativo, todo aquel arrendamiento que no se considerafinanciero.

La clasificación de los acuerdos de arrendamiento se hace al comienzo del mismo, y si en algún momento el arrendador y el arrendatario acuerdan cambiarlas condiciones del contrato, y tales cambios dan origen a una clasificación del contrato diferente a la inicial, entonces el acuerdo modificado se considerará como un nuevo contrato.

- **Zeuss S.A.S. Como Arrendataria.**

Zeuss S.A.S. da de baja a los activos entregados mediante arrendamiento financiero y reconoce una cuenta por cobrar por el valor de la inversión neta en el arrendamiento, es decir, por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento financiero más el valor residual, no garantizado, descontados al tipo de interés implícito en el arrendamiento. La diferencia generada entre la baja del activo y el reconocimiento de las cuentas por cobrar debe ser reconocida en los resultados como utilidad o pérdida por venta del activo, y los costos incurridos para negociar y asegurar el contrato de arrendamiento deben ser registrados en las cuentas de resultados en el mismo período de la venta.

Posteriormente, Zeuss S.A.S. debe desagregar los pagos obtenidos por este contrato, entre el valor correspondiente al ingreso financiero y la amortización del instrumento financiero (cuentas por cobrar).

De otra parte, los pagos que Zeuss S.A.S. recibe por arrendamientosoperativos son reconocidos como ingreso de forma lineal a lo largo del plazo delarrendamiento.

- **Zeuss S.A.S. Como Arrendadora**

Zeuss S.A.S. presenta en su estado de situación financiera los activos en arrendamiento operativo de acuerdo con su naturaleza, y su depreciación sufre el mismo tratamiento de los demás activos de la misma clase.

Para los contratos de arrendamiento financiero, se determina la tasa de descuento para realizar el cálculo del valor presente de los pagos mínimos, utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento. Si no se puede determinar, se usa la tasa de interés incremental de los préstamos del arrendatario.

2.2.8. Costos Por Préstamos

Los costos por préstamos se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

2.2.9. Propiedades De Inversión

Las propiedades de inversión de Zeuss S.A.S., se miden inicialmente al costo, el cual comprende su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible, tal como honorarios legales y de intermediación, impuestos por la transferencia de propiedad y otros costos de transacción.

Posteriormente, Zeuss S.A.S., miden, anualmente, todas sus propiedades de inversión a su valor razonable y registra las pérdidas o ganancias derivadas de los cambios en el valor razonable, en el resultado del periodo en que surjan.

Las propiedades de inversión, que posea Zeuss S.A.S., se dan de baja,ya sea en el momento de su disposición, o cuando se retiran del uso en forma permanente, y no se espera ningún beneficio económico futuro. La diferencia entre el producido neto de la disposición y el valor en libros del activo se reconoce en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo en el período en el que fue dado de baja.

Cuando Zeuss S.A.S. necesitaba realizar transferencias a, o desde las propiedades de inversión, por un cambio en su uso, se hará así:

- ✓ Cuando el bien pasa de propiedad de inversión hacia una propiedad, planta y equipo, el costo tomado en cuenta para su contabilización posterior es el valor razonable a la fecha del cambio de uso;
- ✓ Cuando un bien de propiedad planta y equipo se convierte en una propiedad de inversión, se contabilizará por su valor razonable

2.2.10. Activos Intangibles

Zeuss S.A.S. reconoce los activos intangibles adquiridos inicialmente al costo, el cual debe incluir todas las erogaciones directamente atribuibles y necesarias para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista por la compañía.

Posteriormente, Zeuss S.A.S. registra sus intangibles por su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas; sin embargo, puede capitalizar las erogaciones posteriores como mayor valor del activo intangible, siempre y cuando estás aumenten la vida útil y/o la productividad del mismo.

La amortización de estos activos se hace por el método lineal durante la vida útil del activo intangible, tomando como base del cálculo, el costo menos su valor residual; y, como momento inicial, aquel en el que el activo intangible se encuentra disponible para ser usado, y como momento final, cuando éste esté dado de baja. De todas maneras, Zeuss S.A.S. revisará anualmente el método de amortización de sus activos intangibles y sus cambios en la estimación serán corregidos de manera prospectiva.

Zeuss S.A.S amortiza linealmente durante la vida útil esperada, los activos intangibles. El cargo por amortización de cada período deberá ser reconocido en el estado de resultados.

Sin embargo, Zeuss S.A.S. no podrán tener activos intangibles con vida útil indefinida, y en caso de que no pueda determinar de forma fiable de la vida útil de uno de sus activos intangibles, se supondrá que la vida útil es de diez (10) años.

2.2.11. Instrumentos Financieros

Zeuss S.A.S. reconoce un activo o un pasivo financiero cuando ella se convierte en una parte según las cláusulas contractuales del instrumento.

Zeuss S.A.S. tiene categorizado su portafolio de instrumentos financieros así:

- **Los Que Se Miden A Valor Razonable Con Cambios En El Resultado**

A estos pertenecen los que se adquieren inicialmente con la intención de negociarlo en un futuro cercano, y hacen parte de una cartera de instrumentos financieros identificados, que se gestionan conjuntamente, y para los cuales existe evidencia de un patrón reciente de toma de ganancias a corto plazo.

- **Los Que Se Miden A Valor Razonable Con Cambios En Patrimonio**

A estos pertenecen los préstamos y partidas a cobrar y las inversiones mantenidas hasta el vencimiento.

- **Los Que Se Miden Al Costo Amortizado**

A estos pertenecen los que se contratan bajo cobros de cuantía fija o determinable, con vencimientos fijos, y cuando, además, Zeuss S.A.S.tenga tanto, la intención como la capacidad financiera, para conservarlos hasta el vencimiento.

Al final de cada periodo, Zeuss S.A.S. medirá los activos financieros así:

- ✓ Los préstamos y cuentas por cobrar, al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo, siempre y cuando su plazo pactado sea mayor a 12 meses, reconociendo el efecto periódicamente en el resultado.
- ✓ Las Inversiones mantenidas hasta su vencimiento, al costo amortizado, reconociendo el efecto periódicamente en el resultado.
- ✓ Las inversiones del portafolio se miden a valor razonable y su efecto se lleva al estado de resultados o al Patrimonio, según sea el caso

Y los dará de baja cuando:

- ✓ Expiren los derechos contractuales sobre sus flujos de efectivo.
- ✓ Transfiera el activo y se transmitan sustancialmente los riesgos y beneficios asociados al mismo. No se dará de baja si en la transferencia existe retención sustancial de los riesgos y beneficios del activo.

Por último, Zeuss S.A.S. sólo estudiará el deterioro que pueden sufrir sus instrumentos financieros, cuando ellos son medidos al costo amortizado.

2.2.12. Inventarios

Zeuss S.A.S. clasifica, como inventarios, los bienes adquiridos con laintención de venderlos en el curso ordinario del negocio, o de consumirlos en elproceso de prestación de servicios; y los reconoce a partir de la

fecha en la cualse asumen los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos.

El valor inicial por el cual Zeuss S.A.S. reconoce sus inventarios, es el del precio de compra más los costos de importación, los impuestos recuperables y los costos de transporte, y menos los descuentos o rebajas.
Para la medición posterior, Zeuss S.A.S. utiliza el método del costo promedio ponderado, el cual debe compararse anualmente con el valor neto de realización, a fin de obtener el nuevo costo del inventario.

Cuando el costo del inventario de la compañía sea mayor que el valor neto de realización, Zeuss S.A.S. realizará un ajuste que será llevado al gasto en el período correspondiente, a fin de ajustar el nuevo costo del inventario al valor del VNR; cuando el costo es menor, Zeuss S.A.S. lo mantendrá como el valor del inventario.

Zeuss S.A.S. también podrá encontrar, en el análisis del inventario, la evidencia de deterioro bien sea por mercancía obsoleta o con daños físicos, lo que conllevará a ajustes al gasto en el respectivo período y al retiro de los productos, soportado por el procedimiento definido por la compañía.

2.2.13. Deterioro De Valor De Activos No Financieros

Zeuss S.A.S. debe asegurar que sus activos operativos, es decir, los que constituyen su propiedad planta y equipo y sus intangibles, así como las inversiones en asociadas, subsidiarias y negocios conjuntos, estén contabilizadas por un valor que no superior el valor recuperable; cuando esto no sucede se evidencia deterioro del respectivo activo

2.2.14. Provisiones

Zeuss S.A.S. reconoce una provisión cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado: es probable que tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Zeuss S.A.S. no reconocerá ni los pasivos ni los activos contingentes, ya que sus efectos en el balance de la compañía no son predecibles, por esta razón solo serán revelados en las notas a los estados financieros y se mantendrán en evaluación en cada período contable.

Zeuss S.A.S. debe garantizar que las provisiones se someten a la mejor estimación del desembolso requerido, a fin de que la liquidación de la obligación no afecte el período de cierre del Estado financiero. Para que esto, la compañía recurrirá a estimaciones, la experiencia del personal a cargo, etc.

Sin embargo, Zeuss S.A.S. deberá revisar, en cada cierre del período contable, sus provisiones, a fin de ajustarlas a la mejor estimación actual; y si se demuestra que ya no es probable la salida de recursos por este concepto, la provisión debe reversarse.

Estaciones Innovadoras también estudiará, permanentemente, algunos hechos que pueden dar origen a provisiones. Ellos son:

- **Contratos Onerosos**

Zeuss S.A.S., en cada cierre de período, someterá a una revisión, bajo condiciones onerosas, todos los contratos materiales vigentes a la fecha y generará la respectiva provisión.

- **Reestructuración**

Zeuss S.A.S. iniciará las provisiones por reestructuración cuando la administración o la Junta Directiva lo den a conocer. Si esta decisión es tomada después del cierre de los estados financieros, es necesario que la compañía lo revele en sus notas como un hecho ocurrido después de la fecha de balance.

Dentro del cálculo de las provisiones por reestructuración no se incluirán los que tienen que ver con la formación o reubicación del personal permanente, ni con la comercialización o inversión en nuevos sistemas o canales de distribución.

- **Litigios**

Zeuss S.A.S. se obliga a medir, reconocer y revelar las provisiones originadas en relación con los procesos contractuales y los litigios: laborales, civiles, y fiscales, siempre y cuando sea más probable que improbable la cancelación de una obligación, para lo cual recurrirá al juicio profesional de los especialistas, quienes además deberán soportar la mejor estimación del valor aprovisionar.

NOTA 3 -EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalente al efectivo se encuentran compuestos por saldos depositados en entidades financieras autorizadas en Colombia, no existen cuantías restringidas en este rubro, ni cuentas embargadas o con una destinación legal específica que imposibilite a la empresa utilizar estos recursos.

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
Alianza Valores	12,242,133	1,509,696
Banco Agrario	281,969	353,917
Banco Av Villas	535,532	373,872
Banco De Bogotá	517,911	867,107
Banco De Davivienda	126,920	1,124,630
Banco De Occidente	132,359	123,612
Bancolombia	4,416,210	5,661,794
BBVA	41,188	21,547
Caja Menor	2,750	2,750
Cuenta Pagadora Itaú	13,967	5,191
Fiducia Bancolombia 2003019	16,753	15,976
Fondo Cash Conservador Alianza	856	820
Banco Colpatria	15,163	15,736
Prosegur Cash Colombia	262,652	961,181
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	**18,606,363**	**11,037,829**

Al corte de la presentación de estados financieros no existe efectivo restringido alguno.

NOTA 4 -INVERSIONES FINANCIERAS

Inversiones

El detalle de las inversiones se compone de la siguiente forma, al 30 de junio 2024:

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
Inversiones en Sociedad Oz	1,324,839	1,324,839
Inversión en Acciones F&C Assets Holding Limited	7,874,000	-
Bonos Públicos Moneda Nac	1,836,221	4,889,543
Total Inversiones	**11,035,060**	**6,214,382**

NOTA 5 - CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se compone de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
Cartera	13,659,765	14,442,235
Disolventes De Antioquia Y Cia Sas	334,397	408,708
Préstamo a particulares	1,018,580	707,367
Bajacosto	-239,299	753,317
Otros deudores varios	2,063,469	1,936,463
Cuentas Corrientes Comerciales	466,270	1,875,460
Empleados	529,451	148,334
Deterioro De Cartera	-779,983	-509,797
Total Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	**17,052,650**	**19,762,087**

El precio de la transacción de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar no difiere significativamente, de su valor en libros; el detalle de la edad de cartera se compone de la siguiente forma

Detalle	Valor
Sin vencer	12,287,159
Entre 1 y 30 días	1,204,705
Más de 180 días	167,901
Total	**13,659,765**

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS

R&R Lubricantes S.A.S. Posee el 100% de las acciones de Zeuss SAS, teniendo el control o influencia significativa sobre la compañía mencionada.

Los prestamos entre la compañía y sus partes relacionadas para el desarrollo de la actividad ordinaria, se detallan a continuación al a 30 de junio 2024:

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
Compañía Vinculadas	12,148,859	11,196,462
R & R Lubricantes S.A.S	19,657,087	23,231,756
Total Cuentas por cobrar a partes relacionadas	**31,805,946**	**34,428,218**

NOTA 7- INVENTARIO

El detalle de los inventarios se compone de la siguiente forma al 30 de junio 2024:

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
Aditivo	272,404	368,913
B100	2,086,418	2,496,471
Diesel	16,167,640	19,185,437
Especialidades	22,248	41,111
Etanol	6,956,770	7,698,023
Gas Extra	1,215,395	901,866
Gas Motor	31,639,882	33,097,262
Llenado De Línea Aditivo Para Gasolina	3,227	3,227
Llenado De Línea B100	4,610	4,610
Llenado De Línea Diesel	32,298	32,298
Llenado De Línea Etanol	7,815	7,815
Llenado De Línea Gas Extra	5,655	5,655
Llenado De Línea Gas Motor	28,296	28,296
Lubricantes	1,497,834	2,094,019
Producto No Conforme	15,057	76,607
Total Inventario	**59,955,549**	**66,041,610**

NOTA 8 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle del saldo activo por impuestos corrientes se compone de la siguiente forma al 30 de junio 2024:

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
Anticipo De Impuesto De Renta Y Complementarios	4,032,946	3,400,045
Anticipo Industria Y Comercio	355,759	6,713
Retención Rend. Financieros	215,847	248,037
Retención de IVA	32,415	19,366
Autorretención	93,279	1,055,251
Autorretención Lubricantes	6,178	159,009
Autorretención Rendimientos Financieros	276	43,460
Autorretención Servicios 1%	1,680,113	20,229
Autorretención Servicios 4%	81	199
Autorretención Arrendamientos 3.5%	642,034	3,793
Autorretención Renta 0.40%	25,415	418,590
Autorretención Industria y Comercio	419,915	930,955
Sobrantes en Liquidación Privada de Impuesto	6,990	50
Total Activos por impuestos corrientes	**7,511,248**	**6,305,697**

NOTA 9. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

El detalle de los activos por impuestos corrientes se compone de la siguiente forma al 30 de junio 2024:

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
Seguros	23,942	22,735
Impuesto Predial	14,073	-
Diversos	172,103	143,362
Estaciones de Servicio	66,797	-
Otros Cargos Diferidos	198,544	82,110
Preoperativos Construcciones en Curso	27,579	-
Total Otros activos no financieros	**503,038**	**248,207**

NOTA 10- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El detalle del saldo de propiedad planta y equipo se compone de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
Terrenos	7,308,801	7,308,801
Subtotal	**7,308,801**	**7,308,801**
Construcciones en curso	27,149,914	19,738,301
Construcciones y edificaciones	18,503,916	18,503,917
Depreciación Constr y Edif	- 6,904,706	- 6,442,108
Subtotal	**38,749,124**	**31,800,109**
Maquinaria y equipo	8,051,272	7,761,200
Depreciación Maquinaria y equipo	- 1,597,630	- 1,506,196
Subtotal	**6,453,642**	**6,255,000**
Equipo de oficina	220,823	220,823
Depreciación Equipo de oficina	- 198,445	- 196,486
Subtotal	**22,378**	**24,337**
Equipo de cómputo y comunc.	1,729,526	1,729,526
Depreciación Eq. De cómputo y comp.	- 1,347,685	- 1,265,986
Subtotal	**381,841**	**463,540**
Flota y equipo de transporte	11,264,418	10,897,518
Depreciación Flota y equipo de trans	- 4,063,999	- 3,615,341
Subtotal	**7,200,419**	**7,282,178**
Activos de menor cuantia	20,733	2,108
Depreción activos de menor cuentia	- 3,514	- 2,108
Subtotal	**17,219**	**-**
Total Propiedad Planta y equipo	**60,133,424**	**53,133,965**

A continuación, se detalla las adiciones y disminuciones de saldo de la propiedad planta y equipo al 30 de junio de 2024:

Descripción	Diciembre 2023	Adición	Disminución	Junio 2024
Terrenos	7,308,801	-	-	7,308,801
Edificaciones y construcciones	31,800,109	7,411,613	462,598	38,749,124
Maquinaria y equipo	6,255,000	290,072	91,430	6,453,642
Equipo de oficina	24,337	-	1,959	22,378
Equipo de cómputo y comunicación	463,540	-	81,699	381,841
Flota y equipo de transporte	7,282,178	366,899	448,658	7,200,419
Activos de menor cuantía	-	18,625	1,406	17,219
Total Propiedad Planta y equipo	**53,133,965**	**8,087,209**	**1,087,750**	**60,133,424**

NOTA 11-ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El detalle de los activos (pasivos) por impuestos diferidos se compone de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
Impuesto De Renta Diferido	183,213	183,213
Total Activo por impuesto diferido	**183,213**	**183,213**

La Compañía realizó el análisis de la proyección de sus utilidades por los próximos 5 años, sobre las cuales efectuó la respectiva depuración fiscal concluyendo que este impuesto diferido activo se recuperaría, ya que generarían ganancias gravables futuras que permitan revertir este impuesto en un futuro previsible.

NOTA 12 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

El detalle de los Pasivos financieros se compone de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
Banco de Occidente 40830127565	10,000,000	10,000,000
BBVA Obligación 9600107362	5,000,000	-
Banco Pichincha Obligación 100033561	5,000,000	-
Banco Pichincha Obligación 100033562	5,000,000	-
Banco Pichincha Obligación 100033563	5,000,000	-
Tarjeta De Crédito Visa Empresarial 8193	10,184	21,839
Tarjeta De Crédito Visa Empresarial 9340	4,007	12,030
Tarjeta De Crédito Visa Empresarial 5000	-	136
Tarjeta De Crédito Visa Empresarial 9059	12,239	-
Tarjeta De Crédito Visa Empresarial 0636	6,901	-
Total Obligaciones financieras	**30,033,331**	**10,034,005**

A continuación, se detalla los plazos y tasas para las obligaciones financieras a corto plazo

Entidad Bancaria	Crédito N°	Plazo
Occidente	40830127565	6 meses
BBVA	9600107362	12 meses
Pichincha	100033561	12 meses
Pichincha	100033562	12 meses
Pichincha	100033563	12 meses

Por políticas de la compañía los gastos realizados con tarjetas de crédito son llevados a una sola cuota y la tasa de estas es variable.

NOTA 13 - CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se compone de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
Proveedores Nacionales	44.171.546	47.746.884
Transportes Y Acarreos	1.366.034	1.532.898
Sube costo Transporte	299.733	508.461
Subir Costo Tarifa De Marcación	69.127	68.370
Subir Costo Tran. Bios	137.815	109.313
Reembolso Fondo Tarjetas Conductores Flota	4.356	20.102
Otros conceptos	4.959.925	5.619.040
Total Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	**51.008.536**	**55.605.068**

NOTA 14 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE

El saldo pasivo por impuestos corrientes se compone de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
Vigencia Fiscal Corriente	1.524.645	1.931.037
Vigencia Fiscal Corriente Impuesto de Renta y Complementarios	6.802.492	8.540.686
IVA en ventas	4.103.904	-13.863
Pagos	-2.004.243	409.036
Sobre tasa a la gasolina	7.797.839	7.897.539
Retención en la fuente por pagar	377.893	272.071
Autorretenciones	118.738	118.718
Autorretención Renta 0.40%	38.014	40.926
Retención Iva	32.391	48.637
Retención de ICA	31.779	11.185
Total Pasivos por impuestos corrientes	**18.823.452**	**19.255.972**

NOTA 15 – BENEFICIOS A EMPEADOS

El saldo de beneficios a empleados se compone de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
Beneficios a empleados (Libranzas, Seguros y otros)	51.920	57.175
Aportes	251.964	214.559
Salarios Por Pagar	35.866	7.147
Ley 50 De 1990	272.834	442.180
Intereses Sobre Cesantías	16.102	50.572
Vacaciones Consolidadas	507.843	437.141
Prima de servicios	-	-142
Total Beneficios a empleados	**1.136.529**	**1.208.632**

NOTA 16 – OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

Los otros pasivos no financieros se componen de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
Anticipos de clientes	-	3,210,127
Otros Anticipos y Avances	512	512
Servicios exequiales Prever	613	23,143
Soldicom	19,877	124,746
Consignaciones Sin Identificar Bancos	124,746	664
Recuperación De Costos Ventas Zona Frontera	71,626	59,968
Plan Complementario Sura	341	416
Seguro De Vida Empleados	- 868	- 1,012
Ingresos Recibidos Para Terceros	1,922	1,922
Total Otros pasivos no financieros	**218,769**	**3,420,486**

NOTA 17 – OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

Las obligaciones financieras se componen de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
BBVA Obligación 9600105390	-	3,000,000
BBVA Obligación 9600105408	-	6,000,000
BBVA Obligación 9600105416	-	6,000,000
BBVA Obligación 9600105424	-	4,000,000
Leasing Davivienda N° 1013815		71,893
Leasing Davivienda N° 116327-6 (En Anticipo Mulas)	1,041,221	1,144,974
Leasing Bancolombia N° 295701 Vehículos Presidencia	131,940	188,485
Leasing Bancolombia N° 30412100 Mulas Nuevas	2,134,034	2,457,324
Leasing Bogotá N° 855248544 (En Anticipo)	1,587,892	1,587,892
Leasing Bancolombia N° 342094 Vehículos	190,840	-
Leasing Bancolombia N° 342090 Vehículos	226,531	-
Total Obligaciones financieras L.P.	**5,312,458**	**24,450,568**

A continuación, se detallan los plazos de las deudas relacionadas:

Entidad Bancaria	Crédito N°	Plazo
Davivienda	116327-6	60 meses
Bancolombia	295701	36 meses
Bancolombia	30412100	60 meses
Bogotá	855248544	60 meses
Bancolombia	342094	60 meses
Bancolombia	342090	60 meses

NOTA 18. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

El pasivo por impuesto diferido se compone de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
Impuesto De Renta Diferido	22,077	22,077
Total Pasivo por impuesto diferido	**22,077**	**22,077**

NOTA 19 – CAPITAL EMITIDO

Capital – el capital de la compañía Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, se compone de 15.500.000.000 acciones, con un valor nominal de 1,000 pesos colombianos cada una con un único accionista RYR SAS, de las cuales para el año 2021 y 2020 están suscritas y pagadas 8,402,539,970 respectivamente.

Descripción	JUNIO 2024	DICIEMBRE 2023
Capital autorizado	15,500,000	15,500,000
Capital por suscribir	-7,097,460	-7,097,460
Total Capital Emitido	**8,402,540**	**8,402,540**

NOTA 20 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias se componen de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	JUNIO 2023
Gas Motor	338,489,582	227,939,547
Gas Extra	2,621,175	3,220,895
Diesel	307,236,501	270,753,768
Etanol	186,759	-
B100	104,554	-
Aditivo Hi Tec	29,785	3,987
Aditivo Diesesl Max	6,985	1,082
Transporte Combustible	1,211,596	1,134,878
Lubricantes	1,825,299	2,239,652
Especialidades	182,192	205,187
Devoluciones	- 19,335,130	- 15,136,699
Descuentos	- 22,938,317	- 14,985,438
Total Ingresos por actividades ordinarias	**609,620,981**	**475,376,859**

NOTA 21 – COSTO DE LA VENTA

El detalle del costo de ventas se compone de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	JUNIO 2023
Costo Venta Aditivo Diesel Ecoxtreme	23,863	-
Gas Motor	272,064,496	186,519,248
Gas Extra	1,945,155	2,788,021
Diesel	225,473,648	189,774,125
B100	43,463,133	48,861,683
Aditivo GM	342,097	382,742
Etanol	24,095,787	17,066,772
Lubricantes	1,338,277	1,490,827
Especialidades	139,774	164,267
Poducto no Conforme	- 22,198	- 1,632
Zona de Frontera	- 386,338	- 345,963
Bonos de Carbono	26,810	- 797,251
Costos Transporte	921,600	613,248
Total Ingresos por actividades ordinarias	**569,426,104**	**446,516,087**

NOTA 22 – GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de administración se componen de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	JUNIO 2023
Gastos de personal	5,758,870	4,592,143
Honorarios	361,808	304,285
Impuestos	20,285	11,124
Arrendamientos	2,739,245	2,539,480
Contribuciones y afiliaciones	191,144	123,146
Seguros	78,166	349,385
Servicios	517,717	1,843,344
Gastos legales	8,246	11,880
Mantenimiento y reparación	175,732	273,274
Adecuación e instalación	-	110
Gastos de viaje	60,686	59,721
Depreciaciones	695,435	663,642
Amortizaciones	1,776	9,072
Diversos	129,043	40,355
Gastos de administración	**10,738,153**	**10,820,961**

NOTA 23 – GASTOS DE VENTA

Los gastos de venta se componen de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	JUNIO 2023
Gastos del Personal	1,308,055	1,139,211
Honorarios	176,152	167,646
Impuestos	398,109	334,873
Arrendamientos	53,848	47,902
Servicios	865,361	804,616
Gastos legales	50	123
Mantenimiento y reparación	-	28,392
Adecuación e instalación	1,241,373	1,306,632
Gastos de viaje	277,072	140,500
Diversos	37,920	56,919
Provisiones	270,185	391
Total Gastos de Venta	**4,628,125**	**4,027,205**

NOTA 24 – INGRESOS FINANCIEROS

Los ingresos financieros se componen de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	JUNIO 2023
Intereses	1,267,985	510,715
Descuentos Comerciales	2	1,505
Total Ingresos financieros	**1,267,987**	**512,220**

NOTA 25 – GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros se componen de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	JUNIO 2023
Gastos Bancarios	3,414	7,050
Comisiones	375,421	278,318
Intereses	2,215,525	1,439,561
Descuento Rapel (Bonificación Mensual)	6,299	1,768
Adquirencia	145,894	155,985
Total Gastos Financieros	**2,746,553**	**1,882,682**

NOTA 26 – OTROS INGRESOS

Los otros ingresos se componen de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

.

Descripción	JUNIO 2024	JUNIO 2023
Arrendamiento de Construcciones y Edificio	68,129	45,951
Fletes	70,118	70,118
Bonos de Carbono	41,580	-
Reintegro De Gastos	1,264,743	205,900
Dev. Reintegros De Costos y Gastos	-	484,471
Aprovechamientos	3,056	5,803
Ajuste Al Peso	99	115
Ingresos de ejercicios anteriores	285,109	721
Seguros	-	14,280
Total Otros ingresos	**1,732,834**	**827,359**

NOTA 27– OTROS GASTOS

Los otros gastos se componen de la siguiente forma al 30 de junio de 2024:

Descripción	JUNIO 2024	JUNIO 2023
Impuestos Asumidos	51,697	35,075
Multas, Sanciones y Litigios	4,978	1,046
Donaciones	16,396	26,989
Varios No Deducibles	19,194	22,905
Ajuste Al Peso	140	52
Otros gastos varios	-	226
Ajuste saldos cartera	29	274
Impuesto 4x1000	2,351,587	1,866,380
Diferencia en Cambio	1,010	- 16,088
Total Otros gastos	**2,445,031**	**1,936,859**

NOTA 28- GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El impuesto a las ganancias, que comprende el impuesto sobre la renta corriente, cargado a resultados por los años terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2022, se detalla a continuación:

Descripción	JUNIO 2024	JUNIO 2023
Impuesto De Renta	5,764,897	4,387,628
Total Gasto por impuesto a las ganancias	**5,764,897**	**4,387,628**

NOTA 29- APROBACION ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron autorizados por el Representante Legal, para ser presentados a los diferentes usuarios interesados en la información financiera de la compañía. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros separados o individuales son los estados financieros principales de La Compañía y son aquellos sobre los que se toman decisiones respecto a la distribución o no de dividendos.

Javier Plata Blanco
Presidente

Nataly Castaño Ramirez
Contadora Pública
TP- 268791-T