

Megalabs Colombia S. A. S.
Estados Financieros Separados

Año terminado al 31 de diciembre de 2023 y 2022
con Informe del Revisor Fiscal



Informe del Revisor Fiscal sobre los estados financieros separados

A los señores Accionistas de
Megalabs Colombia S. A. S.

Opinión

He auditado los estados financieros separados adjuntos de Megalabs Colombia S. A. S., los cuales comprenden el estado de situación financiera separado al 31 de diciembre de 2023 y los estados separados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros separados adjuntos, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Megalabs Colombia S. A. S. al 31 de diciembre de 2023 y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección de Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados de este informe.

Soy independiente de Megalabs Colombia S. A. S. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contaduría del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA – por su sigla en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Responsabilidades de la administración y de los encargados de la dirección de la Entidad sobre los estados financieros separados

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación razonable de los estados financieros separados adjuntos, de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia, y por el control interno que la administración considere necesario para que la preparación de estos estados financieros separados esté libre de error material debido a fraude o error.

PwC Contadores y Auditores S.A.S., Calle 100 No. 11A-35, Bogotá, Colombia Tel: (60-1) 7431111,
www.pwc.com/co



**A los señores Accionistas de
Megalabs Colombia S. A. S.**

En la preparación de los estados financieros separados, la administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con el principio de negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la administración tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la dirección de la Entidad son responsables por la supervisión del proceso de reporte de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros separados

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros separados en su conjunto están libres de error material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros separados.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas de Auditoría de Información Financiera Aceptadas en Colombia, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de error material en los estados financieros separados, debido a fraude o error; diseño y aplico procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las correspondientes revelaciones efectuadas por la administración.



**A los señores Accionistas de
Megalabs Colombia S. A. S.**

- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros separados o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la Entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluó la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros separados, incluida la información revelada, y si los estados financieros separados representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunico a los encargados de la dirección de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La administración también es responsable por el cumplimiento de aspectos regulatorios en Colombia relacionados con la gestión documental contable, la preparación de informes de gestión, el pago oportuno y adecuado de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral y la implementación del programa de transparencia y ética empresarial. Mi responsabilidad como Revisor Fiscal en estos temas es efectuar procedimientos de revisión para emitir una conclusión sobre su adecuado cumplimiento.

De acuerdo con lo anterior, concluyo que:

- a) La contabilidad de la Compañía durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable y las operaciones registradas se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas.
- b) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de acciones se llevan y se conservan debidamente.
- c) Existe concordancia entre los estados financieros separados que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores. Los administradores dejaron constancia en dicho informe de gestión, que no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. Al 31 de diciembre de 2023 la Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.



**A los señores Accionistas de
Megalabs Colombia S. A. S.**

- e) La Entidad ha implementado el programa de transparencia y ética empresarial en cumplimiento de la Circular Externa 100-000011 de 2021 emitida por la Superintendencia de Sociedades.

En cumplimiento de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los Numerales 1 y 3 del Artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de Megalabs Colombia S. A. S. se ajustan a los estatutos y a las órdenes y a las instrucciones de la Asamblea y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 12 de febrero de 2024.

Otros asuntos

Los estados financieros separados de la Entidad por el año terminado el 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por otro revisor fiscal, vinculado a PwC Contadores y Auditores S. A. S., quien en informe de fecha 10 de febrero de 2023 emitió una opinión sin salvedades sobre los mismos.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Delby Stiver Rodríguez Valbuena', enclosed within a circular scribble.

Delby Stiver Rodríguez Valbuena
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 212316-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
12 de febrero de 2024

Certificación del representante legal y contador de la Compañía

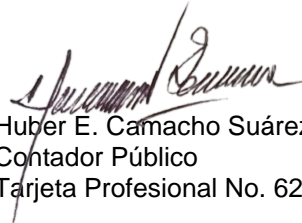
A los señores Accionistas de
Megalabs Colombia S. A. S.

12 de febrero de 2024

Los suscritos representante legal y contador de Megalabs Colombia S. A. S. certificamos que los estados financieros separados de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se han tomado fielmente de los libros, y que antes de ponerlos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a. Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2022, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el período terminado en esa fecha.
- b. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía durante los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 se han reconocido en los estados financieros.
- c. Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2023 y 2022.
- d. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados de conformidad con normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
- e. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Martin Ladino Clavijo
Representante Legal



Huber E. Camacho Suárez
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 62809-T


MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
ESTADOS SEPARADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022


(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Nota	31 de diciembre	
		2023	2022
ACTIVOS			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	2,067,121	6,691,443
Cuentas por cobrar comerciales y otras, neto	8	136,381,331	126,749,498
Inventarios, neto	9	177,947,177	136,872,051
Activos mantenidos para la venta	13	9,644,276	-
Activos por derecho a devolución	10	719,241	631,650
Otros activos no financieros	11	674,200	1,009,413
Total activos corrientes		327,433,346	271,954,055
Activos no corrientes:			
Cuentas por cobrar comerciales y otras, neto	8	73,246	92,183
Propiedades y equipo, neto	12	8,550,343	16,031,669
Bienes por derecho de uso, neto	14	6,684,787	7,153,130
Intangibles, neto	15	60,942,200	65,099,396
Total activos		403,683,922	360,330,433
PASIVOS			
Pasivos corrientes:			
Pasivo por arrendamiento	14	1,295,149	1,903,615
Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar	16	55,122,014	55,764,208
Beneficios a los empleados	17	6,959,491	6,642,369
Pasivos por impuestos	18	9,758,617	19,471,416
Pasivos por derecho a devolución	19	10,040,528	9,098,114
Total pasivos corrientes		83,175,799	92,879,722
Pasivos no corrientes:			
Pasivo por arrendamiento	14	5,093,993	5,259,657
Impuesto diferido, neto	20	437,115	4,217,290
Total pasivos		88,706,907	102,356,669
PATRIMONIO			
Capital		23,444,825	23,444,825
Prima en colocación de acciones	22	57,059,805	57,059,805
Reserva legal		-	8,114,964
Utilidad del año		57,003,251	63,944,489
Utilidades acumuladas		177,469,134	105,409,681
Total patrimonio		314,977,015	257,973,764
Total pasivos y patrimonio		403,683,922	360,330,433

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros separados.

Martín Ladino Clavijo
Representante Legal
(ver Certificación adjunta)


Huber E. Camacho Suárez
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 62809-T
(ver Certificación adjunta)



Delby Stiver Rodríguez Valbuena
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 212316-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)


MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
ESTADOS SEPARADOS DE RESULTADOS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Nota	Año terminado el 31 de diciembre	
		2023	2022
Ingresos ordinarios	23	484,960,477	436,069,296
Costo de ventas	24	(273,772,388)	(227,703,548)
Utilidad bruta		211,188,089	208,365,748
Gastos de ventas	25	(96,077,566)	(88,883,478)
Gastos de investigación y desarrollo	26	(8,804,660)	(7,995,051)
Gastos de distribución	28	(10,801,948)	(9,606,490)
Gastos de administración	27	(10,302,652)	(9,474,059)
Utilidad operacional		85,201,263	92,406,670
Otros ingresos, neto	30	628,000	250,233
(Gastos) ingresos financieros, neto	31	(1,875,841)	2,995,315
		(1,247,841)	3,245,548
Utilidad antes del impuesto sobre la renta corriente e impuesto diferido		83,953,422	95,652,219
Impuesto sobre la renta:			
Corriente	32	(30,957,776)	(32,281,575)
Diferido		3,780,175	742,934
Gasto impuesto años anteriores		227,430	(169,089)
Utilidad neta del año		57,003,251	63,944,489
Utilidad neta por acción básica en operaciones continuadas en pesos colombianos		2,431	2,727

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros separados.

Martín Ladino Clavijo
Representante Legal
(ver Certificación adjunta)


Huber E. Camacho Suárez
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 62809-T
(ver Certificación adjunta)


Deiby Stiver Rodríguez Valbuena
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 212316-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)


MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
ESTADOS SEPARADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022


(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Capital	Prima en colocación de acciones	Reserva legal	Utilidad del periodo	Utilidades acumuladas		Total
					Utilidades acumuladas	Utilidades retenidas adopción NCIF	
Saldo al 31 de diciembre de 2021	23,444,825	57,059,805	8,114,964	42,876,301	68,085,241	14,662,309	214,243,445
Traslado de utilidades	-	-	-	(42,876,301)	42,876,301	-	-
Utilidad neta del año	-	-	-	63,944,489	-	-	63,944,489
Distribución de utilidades	-	-	-	-	(20,214,170)	-	(20,214,170)
Saldo al 31 de diciembre de 2022	23,444,825	57,059,805	8,114,964	63,944,489	90,747,372	14,662,309	257,973,764
Traslado de utilidades	-	-	(8,114,964)	(63,944,489)	72,059,453	-	-
Utilidad neta del año	-	-	-	57,003,251	-	-	57,003,251
Saldo al 31 de diciembre de 2023	23,444,825	57,059,805	-	57,003,251	162,806,825	14,662,309	314,977,015

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros separados.

Martín Ladino Clavijo
Representante Legal
(ver Certificación adjunta)


Huber E. Camacho Suárez
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 62809-T
(ver Certificación adjunta)


Deiby Stiver Rodríguez Valbuena
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 212316-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
ESTADOS SEPARADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	Año terminado el	
	2023	2022
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Utilidad neta del año	57,003,251	63,944,489
Ajustes para conciliar la utilidad neta del periodo y el efectivo neto provisto por actividades operacionales:		
Provisión para impuesto sobre la renta	30,730,346	32,450,664
Depreciación de propiedades y equipo	602,724	598,910
Depreciación bienes en derecho de uso	1,457,221	1,603,729
Amortizaciones	4,157,196	4,157,143
Pérdida en retiro de propiedades y equipo	2,686	4,271
Pérdida (utilidad) en retiro de bienes en derecho de uso	14,156	(6,101)
Intereses derechos de uso	1,036,702	462,770
Provisión cuentas por cobrar comerciales	49,225	217,601
Utilidad en retiro de activos fijos	(136,036)	-
Provisión (Recuperación) inventarios	1,789,634	(5,533,309)
Provisión de devolución (Activos por derecho a devolución)	(87,591)	(267,145)
Impuesto diferido, neto	(3,780,175)	(742,934)
Efecto de las (ganancias) o pérdidas diferencia en cambio	(524,246)	(720,837)
Provisión devoluciones en ventas	942,414	3,606,220
Total cargos que no requieren utilización de efectivo	93,257,507	99,775,471
Cambios de activos y pasivos operacionales		
Cuentas por cobrar comerciales y otras	(10,853,716)	(37,362,753)
Inventarios	(42,864,760)	(24,711,798)
Otros activos no financieros	335,213	(768,694)
Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar	1,073,647	12,276,595
Beneficios a los empleados	317,122	2,370,726
Pasivos por impuestos	(13,187,615)	(11,089,371)
Efectivo neto (usado en) las operaciones	(65,180,109)	(59,285,295)
Impuesto de renta pagado	(27,255,530)	(12,035,785)
Efectivo neto generado por las actividades de operación	821,868	28,454,391
Actividades de Inversión		
Adquisición de propiedades y equipo	(3,718,360)	(5,665,812)
Producto de la venta o retiro de activo	136,036	-
Adiciones de bienes en derechos de uso	-	(133,313)
Efectivo neto (usado en) las actividades de inversión	(3,582,324)	(5,799,125)
Actividades de financiación		
Pago en arrendamientos en pasivos por bienes de uso, neto	(1,863,866)	(2,250,552)
Distribución de utilidades	-	(20,214,170)
Efectivo neto (usado en) las actividades de financiación	(1,863,866)	(22,464,722)
(Disminución) aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(4,624,322)	190,544
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	6,691,443	6,500,899
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	2,067,121	6,691,443

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros separados.

Martín Ladino Clavijo
Representante Legal
(ver Certificación adjunta)

Huber E. Camacho Suárez
Contador Público
Tarjeta Profesional No. 62809-T
(ver Certificación adjunta)

Delby Stiver Rodríguez Valbuena
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 212316-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
(Ver informe adjunto)

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Megalabs Colombia S. A. S. (antes Scandinavia Pharma Ltda.), La Compañía fue constituida de acuerdo con las leyes colombianas en junio de 1991 y con una duración prevista indefinida, tiene por objeto social explotar industrial y comercialmente el negocio de productos farmacéuticos, químicos farmacéuticos de alimentos y productos de consumo popular, de uso o consumo humano, agrícola y/o veterinario, Su domicilio principal se encuentra en Bogotá, D.C.

La Junta de Socios a través del acta No. 188 del 7 de diciembre de 2016, aprobó la adquisición del 100% de las acciones del Laboratorio Farmacéutico Garmisch Pharmaceutical S. A.

Gasmisch Pharmaceutical S. A. fue una Compañía constituida de acuerdo con las leyes colombianas, cuenta con plenas facultades y autoridad para ser titular de sus propiedades, no existe respecto de la Compañía acuerdos de accionistas u otros acuerdos que restrinjan su administración, propiedad o control, salvo las disposiciones estatutarias.

En razón a esta inversión, Megalabs Colombia S. A. S. (Antes Scandinavia Pharma Ltda.), se convierte en la sociedad Matriz y Garmisch Pharmaceutical S. A. en subsidiaria.

Con escritura pública No. 2026 del 14 de junio de 2018, Megalabs Colombia S. A. S., (Antes Scandinavia Pharma Ltda.), absorbe mediante fusión a la sociedad Garmisch Pharmaceutical S. A., la cual se disuelve sin liquidarse.

Por escritura pública No. 0281 de la Notaría 16 de Bogotá D.C., del 22 de febrero de 2018, en virtud de la escisión de la sociedad Garmisch Pharmaceutical S. A., se constituye la sociedad Galénica Droguerías S. A. S., con duración indefinida.

El 22 de octubre de 2020 a través del acta No. 234, se modifica la razón social de la Compañía, pasando de ser Scandinavia Pharma Ltda. a Megalabs Colombia S. A. S. modificando también el tipo societario, de sociedad limitada a sociedad por acciones simplificada, conservando los socios, ahora accionistas y sus porcentajes de participación en la Compañía.

Mediante escrito radicado bajo el N° 2023-01-527544 del 21 de junio de 2023, se solicitó autorización particular ante Superintendencia de sociedades para llevar a cabo la reforma estatutaria la cual consistente en una fusión por absorción entre las Sociedades, MEGALABS COLOMBIA S. A. S., será la sociedad absorbente la cual es controlante y GALÉNICA DROGUERÍAS S. A. S. será la sociedad absorbida controlada.

Lo anterior, de acuerdo con lo aprobado por la asamblea general de accionistas de la Sociedad Absorbente, en reunión celebrada el día treinta (30) de marzo de 2023, de la que da cuenta el acta N° 11, en la que se dejó constancia que la reforma estatutaria de fusión pretendida fue aprobada con el voto favorable del 100% de las acciones representadas en la reunión, tal como se evidencia en el acta en mención aportada a la Entidad. Así como también, lo aprobado por la asamblea general de accionistas de la Sociedad Absorbida, en reunión celebrada el día treinta (30) de marzo de 2023, de la que da cuenta el acta N° 19, en la que se dejó constancia que la reforma estatutaria de fusión pretendida fue aprobada con el voto favorable del 100% de las acciones representadas en la reunión, tal como se evidencia en el acta en mención aportada a la Entidad.

Revisada la información por la superintendencia de sociedades la reforma estatutaria fue denegada por esta entidad por las siguientes consideraciones:

La entidad evidencia que las reuniones del máximo órgano social de las Sociedades, en las cuales se consideró y aprobó el compromiso de la fusión pretendida, fueron de carácter extraordinario, a pesar de que los estados financieros base de la operación indicados en el compromiso, fueron los de propósito general, es importante mencionar que, "vía doctrina de la Superintendencia posteriormente reiterada en sus circulares externas, se ha establecido que es viable utilizar la información financiera de fin de ejercicio, como base para las decisiones de reforma estatutaria de fusiones o escisiones, siempre y cuando la reforma se apruebe en reunión ordinaria del máximo órgano social, celebrada dentro de los tres primeros meses del año".

De acuerdo con lo anterior la compañía, nuevamente procederá en el primer trimestre el año 2024 a radicar ante Superintendencia de sociedades la reforma estatutaria de fusión por absorción entre las Sociedades, MEGALABS COLOMBIA S. A. S., será la sociedad absorbente la cual es controlante y GALÉNICA DROGUERÍAS S. A. S. será la sociedad absorbida controlada.

Negocio en Marcha

Estos estados financieros separados han sido preparados sobre una base de negocio en marcha y no incluyen ningún ajuste a los valores en libros y clasificación de activos, pasivos y gastos reportados que de otra manera podrían ser requeridos si la base de negocio en marcha no fuera apropiada.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera Aceptadas en Colombia, fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, marco de referencia conceptual, los fundamentos de conclusión y las guías de aplicación autorizadas y emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) publicadas en español hasta el año 2018, sin incluir la NIIF 17 de Contratos de Seguros; y otras disposiciones legales definidas por las entidades de vigilancia que pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. Los mismos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros separados fueron autorizados para su emisión por el Representante Legal el 12 de febrero de 2024. Los mismos pueden ser modificados y deben ser aprobados por los Accionistas.

Algunas cifras del estado financiero del año 2022 han sido reclasificadas para efectos de presentación.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

2.1. Transacciones en moneda extranjera

2.1.1. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en el peso colombiano, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.1.2. Transacciones y saldos

Las transacciones en una moneda diferente a la moneda funcional se consideran transacciones en moneda extranjera y se contabilizan al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional pesos colombianos utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados.

Todas las diferencias de cambio se imputan al estado de resultados en la línea de ingresos o costos financieros, según cual sea la naturaleza del activo o pasivo que las genera.

2.2. Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado separado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- a) Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- b) Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c) Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- d) El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- a) Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- b) Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;

- c) El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa; o
- d) La entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se considera efectivo tanto los fondos en caja como los depósitos bancarios a la vista de libre disponibilidad.

Para propósitos de presentación del estado separado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos y los Títulos de Devolución de Impuestos (TIDIS).

2.4. Instrumentos financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero de otra entidad.

Los instrumentos financieros según la posición contractual para la Compañía pueden ser activos o pasivos financieros, los cuales se explican a continuación:

2.4.1. Activos financieros

Reconocimiento inicial y medición posterior

De acuerdo con la NIIF 9, todos los activos financieros se dividen en dos clasificaciones - los medidos al costo amortizado y los medidos a valor razonable.

La clasificación de un activo financiero se realiza en el momento en que la entidad se convierte en parte de las disposiciones contractuales del instrumento basado en el modelo de negocio de la Compañía para la gestión del activo financiero y las características de flujo de efectivo contractuales del activo financiero.

Los activos financieros se valoran a su costo amortizado si el activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener activos con el fin de obtener los flujos de efectivo contractuales.

Un activo financiero se mide por su valor razonable, a menos que se mida por su costo amortizado.

Los cambios en el valor de los activos financieros medidos a valor razonable se reconocen en el resultado del ejercicio.

Los activos financieros de la Compañía incluyen el efectivo, los cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, Bienes en derechos de usos

2.4.1.1. Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos mantenidos para su negociación.

Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. A su vez, se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como coberturas.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, menos cualquier deterioro del valor que corresponda.

2.4.1.2. Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, en su caso una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- Los derechos a recibir flujos de efectivo del activo han vencido.
- La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar los flujos de efectivo recibido en su totalidad y sin demora material a un tercero en virtud de un acuerdo de "pass-through".
- La Compañía ha transferido sustancialmente los riesgos y beneficios del activo.
- La Compañía no ha transferido ni retenido sustancialmente los riesgos y beneficios del activo, pero se ha transferido el control del activo.

2.4.1.3. Activos financieros valorados a costo amortizado

Para los activos financieros a costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro, ya sea de forma individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o colectivamente para los activos financieros que no sean individualmente significativos.

Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro para un activo financiero evaluado individualmente, el activo se agrupa con otros activos financieros con características de riesgo crediticio similares y es colectivamente evaluado por deterioro. Los activos que son individualmente evaluados por deterioro no están incluidos en la evaluación colectiva de deterioro.

Si hay evidencia objetiva de que una pérdida por deterioro se ha incurrido, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (con exclusión de futuras pérdidas crediticias esperadas que aún no se han incurrido).

El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Si un préstamo tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual.

2.4.1.4. Activos financieros a valor razonable

El valor en libros del activo se reduce mediante el uso de una cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce en los resultados del período.

Si, en un ejercicio posterior, el importe de la pérdida estimada por deterioro disminuye a causa de un evento posterior al reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente se revierte y el importe de la reversión se reconoce en los resultados del período.

Las pérdidas por deterioro de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocen en el resultado del período.

Para los activos financieros a valor razonable clasificados como a valor razonable con cambios en otros ingresos integrales, las pérdidas por deterioro son reconocidas por la reclasificación de las pérdidas acumuladas en la reserva de valor razonable en el patrimonio neto a resultados. La pérdida acumulada que se reclasifica de patrimonio a resultados es la diferencia entre el costo de adquisición, neto de cualquier reembolso del principal y amortización, y el valor razonable actual, menos cualquier pérdida por deterioro previamente reconocida.

Si en un período posterior, el valor razonable de un activo financiero aumenta, y el incremento puede ser objetivamente relacionado con un evento ocurrido posterior al reconocimiento de la pérdida por deterioro, entonces la pérdida por deterioro se revierte con cargo a la cuenta de resultados.

Los cargos por deterioro del valor de los activos financieros, neto de las recuperaciones que correspondan, se presentan en el estado de resultados en las líneas de costos financieros y otros gastos operativos, según corresponda a la naturaleza del activo que los generan.

2.4.2. Pasivos financieros

Reconocimiento inicial y medición posterior

Todos los pasivos financieros se valoran a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo a excepción de los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados. La Compañía podrá designar irrevocablemente un pasivo financiero como se mide a valor razonable con cambios en resultados, cuando al hacerlo se obtenga información más relevante debido a que:

- Elimina o reduce una inconsistencia de medición (a veces referido como 'una asimetría contable') que de otra manera surgiría de la medición de los activos o pasivos, o para reconocer las ganancias y pérdidas de los mismos sobre bases diferentes.
- Un grupo de pasivos financieros o de activos financieros se gestiona y su rendimiento se evalúa sobre la base del valor razonable, de acuerdo con una gestión de riesgo documentada o estrategia de inversión, y la información dentro de la Compañía está provista sobre esa base cuando se suministra al personal directivo clave.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce como ingresos o gastos financieros en el estado de resultados, según corresponda.

2.5. Inventarios

Los inventarios se valúan al costo, considerando los precios de contado para volúmenes habituales de compra, o al valor neto realizable, el que resulte menor. Los costos incurridos para llevar cada producto a su ubicación actual y darle su condición actual, se contabilizan de la siguiente manera:

Materias primas

El método de valuación utilizado es promedio ponderado, el costo se compone de todas las erogaciones derivadas de su adquisición y transformación en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual. Incluye aranceles de importación, impuestos no recuperables sin incluir costos de almacenamiento y diferencia en cambio.

Productos terminados y en proceso

Al costo de adquisición de las materias primas y la mano de obra directa, más una proporción de los costos fijos de fabricación basada en la capacidad normal de operación.

El valor neto realizable de un componente de inventario es el precio de venta estimado para ese componente en el giro normal de los negocios, menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para efectuar la venta, calculados a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

En la estimación de los valores recuperables se tienen en cuenta, además, los movimientos de los inventarios de lenta o escasa rotación (generalmente sin movimiento en el último año).

Cuando el valor neto realizable de un componente de inventarios resulte menor a su importe registrado en libros, se reduce dicho importe a través del uso de una provisión por desvalorización y el importe de la pérdida se reconoce como costo de ventas en el estado separado de resultados.

Si en un período posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión por desvalorización. Si posteriormente se recupera una partida que fue imputada a pérdida, la recuperación se acredita como costo de ventas en el estado separado de resultados.

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

2.6. Otros activos no financieros

La Compañía clasifica como activos no financieros los gastos pagados por anticipado.

2.7. Inversiones en subsidiarias

Las inversiones de la Compañía en subsidiarias se reconocen al costo de adquisición y se ajustan posteriormente según el método de la participación patrimonial, esto es más (menos) los cambios en la participación de la Compañía sobre los activos netos de la subsidiaria posteriores a la fecha de la adquisición.

El estado separado de resultados refleja la participación sobre los resultados de las operaciones de la subsidiaria. Si hubiera cambios reconocidos directamente en el patrimonio de la subsidiaria, la Compañía reconoce su participación sobre cualquiera de estos cambios y los presenta, según corresponda, en el estado de cambios en el patrimonio y/o en el otro resultado integral ORI.

Los estados financieros de la subsidiaria se preparan para el mismo período de información que el de la Compañía.

Una vez aplicado el método de la participación, la Compañía determina si es necesario reconocer pérdidas por deterioro del valor adicionales respecto de la inversión que la Compañía mantiene en su subsidiaria.

A cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la Compañía determina si existe evidencia objetiva de que el valor de la inversión en la subsidiaria se hubiera deteriorado. Si este fuera el caso, la Compañía calcula el importe del deterioro del valor como la diferencia entre el importe recuperable de la inversión en la subsidiaria y su importe en libros, y reconoce esa pérdida en la línea "Ingreso (pérdida) por método de la participación patrimonial" en el estado separado de resultados.

2.8. Propiedades y equipo

Las propiedades y equipo se miden por el modelo de costo, neto de la depreciación acumulada y/o de las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, si las hubiere.

El costo está conformado por el precio de adquisición menos descuentos, más impuestos no recuperables, aranceles de importación y otros costos atribuibles como por ejemplo instalación y montaje.

Todos los activos se deprecian cuando están en condiciones de ser usados, con excepción de terrenos. La depreciación se calcula por el método de línea recta a lo largo de la vida útil estimada, excluyendo de la base el valor residual.

Se estima como valor residual para el rubro de edificaciones el 5% y para los demás rubros de propiedad y equipo no consideran valor residual.

Las vidas útiles de depreciación utilizadas para el método de línea recta son:

	<u>Años</u>
Edificaciones	50
Maquinaria y equipo	10
Equipo de oficina	10
Equipo de cómputo y comunicación	4
Flota y equipo de transporte	5

Los gastos de mantenimiento en los cuales incurre la Compañía para mantener las propiedades y equipo operando en condiciones normales, se subdividen en los gastos normales de mantenimiento y aquellos denominados reparaciones mayores.

Estos gastos se reconocerán en el estado de resultados cuando se incurra en ellos y las reparaciones mayores serán capitalizadas.

Un componente de propiedades y equipo o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta.

Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado separado de resultados cuando se da de baja el activo.

Los valores residuales, las vidas útiles, y el método y tasas de depreciación de los activos se revisan al cierre de ejercicio y se ajustan prospectivamente, si corresponde.

2.9. NIIF 5 – Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas

Activos corrientes mantenidos para la venta

Los activos que cumplan los criterios para ser clasificados como mantenidos para la venta sean valorados al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los costos de venta, así como que cese la depreciación de dichos activos, se presenten de forma separada en el estado de situación financiera y que los resultados de las operaciones discontinuas se presenten por separado en el estado del resultado integrales.

Su clasificación es como activo corriente.

2.10. NIIF 16 Arrendamientos

Activos por derecho de uso

La Compañía reconoce los activos de derecho de uso en la fecha de inicio del arrendamiento, es decir, la fecha en que el activo subyacente está disponible para su uso.

Los activos por derecho de uso se miden al costo, menos cualquier depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, y se ajustan si existe alguna nueva medición de los pasivos por arrendamiento. Los activos reconocidos por derecho de uso se amortizan en línea recta durante el plazo del arrendamiento. Los activos por derecho de uso están sujetos a evaluación de deterioro.

Pasivos por arrendamiento

En la fecha de inicio del arrendamiento, la Compañía reconoce los pasivos por arrendamiento medidos al valor presente de los pagos por arrendamiento que se realizarán durante el plazo del contrato. Los pagos variables que no dependan de un índice o una tasa se reconocen como gasto en el período en el que un evento o condición indiquen que el pago ocurrirá.

Para el cálculo del valor presente de los pagos por arrendamiento, la Compañía utiliza la tasa de endeudamiento incremental en la fecha de inicio del arrendamiento. El valor en libros de los pasivos por arrendamiento se vuelve a medir si hay un cambio en el plazo del arrendamiento, en los pagos fijos o en la evaluación para comprar el activo subyacente.

Arrendamientos de corto plazo y arrendamientos de activos de bajo valor.

La Compañía aplica la exención de reconocimiento a sus arrendamientos para los contratos que tienen un plazo de ejecución de 12 meses o menos a partir de la fecha de inicio y no contienen una opción de compra y los contratos en los cuales el activo subyacente se considera de bajo valor.

Los montos reconocidos en el estado separado de situación financiera y en el estado separado de ganancias y pérdidas se pueden detallar en la *Nota 15 (Pasivo por arrendamiento)*.

2.11. Deterioro del valor de propiedades y equipo

La Compañía evalúa al cierre del período sobre el que se informa si existe algún indicio de que un activo o grupo de activos de propiedades y equipo con vidas útiles definidas pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, la prueba anual de deterioro del valor para un activo es entonces requerida y la Compañía estima el importe recuperable del activo.

El importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable, menos los costos de venta de ese activo y su valor en uso.

Ese importe recuperable se determina para un activo o grupo de activos, a menos que ese activo o grupo de activos no genere entradas de efectivo que sean altamente independientes de aquellas procedentes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce a su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuas se reconocen en el estado separado de resultados en aquellas categorías de gastos que sean coherentes con la naturaleza del activo deteriorado.

2.12. Beneficios a empleados

Son todas las formas de contraprestación concedida por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados e indemnizaciones por cese de los servicios prestados e incluyen beneficios que se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del período anual sobre el que se informa y en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados, tales como:

- a) Sueldos, salarios y aportes a la seguridad social.
- b) Permisos retribuidos a corto plazo.
- c) Incentivos, pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios.
- d) Beneficios no monetarios, tales como: atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados.
- e) Auxilios a los empleados por matrimonio, maternidad, educación, lentes, entre otros.

El reconocimiento de estos beneficios se realiza de forma inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales. Adicionalmente, las obligaciones por beneficios a corto plazo a los empleados se miden sin descontar.

2.13. Impuestos

Impuesto sobre la renta

El gasto por impuesto sobre la renta del período comprende al impuesto sobre la renta corriente y diferido, el impuesto se reconoce en el estado de resultados.

El cargo por impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones asumidas en las declaraciones de impuestos presentadas respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación. La Compañía, cuando corresponde, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

2.14. Provisiones

Se debe reconocer una provisión cuando y sólo cuando, se dan las siguientes circunstancias:

- a) Existe una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado.
- b) Es probable que haya que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación,
y
- c) Pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

En los casos en que se espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, por ejemplo, en virtud de un contrato de seguros, el reembolso se reconoce como un activo separado únicamente en los casos en que tal reembolso sea virtualmente cierto. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado separado de resultados en la línea que mejor refleje la naturaleza de la provisión, neto de todo reembolso relacionado, en la medida en que éste sea virtualmente cierto.

2.15. Pasivos contingentes

Un pasivo contingente es:

- a) Una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía, o
- b) Una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (i) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (ii) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros separados, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota.

Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los períodos sobre los que se informa, la Compañía revela:

- a) Una breve descripción de la naturaleza de este y cuando fuese posible;
- b) Una estimación de sus efectos financieros;
- c) Una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y
- d) La posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

Adicionalmente, de acuerdo con lo previsto en la NIC 37,92, la Compañía tiene por política no revelar de manera detallada la información vinculada con disputas con terceros relativas a situaciones que involucran provisiones y pasivos contingentes, en la medida en que esa información perjudique seriamente la posición de la Compañía. En estos casos, La Compañía brinda información de naturaleza genérica y explica las razones que han llevado a tomar tal decisión.

2.16. Ingresos

Los ingresos de las actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado por el cliente. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente con el cliente. Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos:

Venta de productos

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos se reconocen cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de estos. En los demás casos los ingresos se reconocen cuando se han devengado y nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir su pago. Los costos y gastos se reconocen al recibo de los bienes o servicios.

Subvenciones del Gobierno:

Mediante el acuerdo 00016 de 2012, el SENA apoya los proyectos de la línea de fomento a la innovación y el desarrollo tecnológico productivo, estos se realizarán mediante un aporte, que consiste en la asignación de recursos no reembolsables por un monto máximo del cincuenta por ciento (50%) del valor total del proyecto, dejando evidencia de los soportes (facturas) de los costos y gastos invertidos en el proyecto.

La compañía aplico a este programa en el año 2022 mediante el proyecto “Diseño y desarrollo de un Producto Tópico con Ingredientes que actúen sobre la Microbiota de piel con tendencia Atópica”: aprobado con el contrato 039 del 2020, después de cumplir con todos los requisitos exigidos en el contrato y proyecto de Cofinanciación Min ciencias convocatoria 889: mediante el contrato de cofinanciación No. 80740-244-2021 se asignaron los recursos económicos al proyecto de innovación en proceso titulado “Creación de un laboratorio de SPF OPTICO” aprobado mediante resolución No. 0596 el 21 de febrero de 2021 bajo el marco de la convocatoria 889 de 2020. Esta subvención se presenta como parte del resultado del periodo dentro de otros ingresos.

Intereses

Para los pasivos financieros medidos al costo amortizado y para los intereses ganados o perdidos se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva, que es la tasa de interés que descuenta en forma exacta los flujos futuros de pagos y cobros en efectivo a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero, o de un período de menor duración, según corresponda, respecto del importe neto en libros del activo o pasivo financiero.

En general, los intereses ganados y perdidos se incluyen en la línea de ingresos y costos financieros en el estado separado de resultados, respectivamente, excepto que provengan de partidas de tipo operativo (deudores comerciales y otras cuentas por cobrar o cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar) en cuyo caso se incluyen en la línea de otros ingresos o gastos operativos, según corresponda,

2.16.1. Provisión por devoluciones en ventas

Teniendo en cuenta que la Compañía comercializa productos farmacéuticos, la misma debe garantizar la calidad de sus productos, por lo cual anualmente se determina una provisión para soportar las devoluciones en ventas que pudieran originarse en la operación normal del negocio.

Dicha estimación es resultado del análisis de datos históricos, condiciones de venta y refleja los comportamientos de devoluciones de los últimos años, entre otros.

2.17. Intangibles

Reconocimiento de activos intangibles

Se consideran activos intangibles, aquellos bienes que carecen de apariencia física adquiridos o formados por la Compañía, para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, o administración del negocio.

Los activos intangibles son bienes identificables, de carácter no monetario, de los que la Compañía espera la generación de beneficios económicos futuros. Estos bienes son controlados por la Compañía, usados por más de un período económico y medido el costo de forma fiable.

El criterio de Identificabilidad significa que un activo intangible adquirido se puede separar, escindir, vender, arrendar, transferir, se puede dar en explotación de manera individual o junto con un contrato activo o con un pasivo con los que guarda relación.

Los beneficios económicos futuros asociados al activo intangible son:

- La generación de ingresos de las actividades ordinarias que provienen de la venta de bienes o servicios.
- Ahorro de costos en los procesos.
- Otros rendimientos diferentes (evidenciables) que provienen del uso del activo por parte de la Compañía.

Reconocimiento de activos Intangibles adquiridos de manera directa

Los activos intangibles adquiridos de manera directa se reconocen en el momento en que se transfieren los riesgos y beneficios a la Compañía.

Reconocimiento de activos Intangibles adquiridos como parte de una combinación de negocios

La Compañía reconoce un activo intangible adquirido en una combinación de negocios, independiente del crédito mercantil, siempre que dicho activo intangible cumpla con los criterios de reconocimiento, sea identificable, o surja de derechos contractuales y legales.

Se reconoce como un activo intangible solamente cuando es producto de una combinación de negocios y se debe reconocer de manera independiente de los demás intangibles que provienen de dicha combinación.

Deterioro

Forma de cálculo

Para la estimación del “monto recuperable” se estima el “valor en uso” mediante la aplicación del método de flujo de caja libre descontado, por el cual el valor presente del flujo neto de caja esperado se calcula utilizando una tasa de descuento que recoja el riesgo de los flujos proyectados.

La amortización de las marcas es calculada de forma lineal por el periodo de vida útil.

Tasas

La metodología utilizada para la estimación de la tasa de descuento es el Costo Promedio Ponderado del Capital (WACC por sus siglas en inglés).

Esta metodología calcula el costo para el accionista de fundear los activos operativos con recursos propios y, por otro lado, el costo para la Compañía de fundear los activos con deuda financiera. Una vez determinado el costo del patrimonio y el de la deuda, se estima el promedio ponderado de acuerdo con la relación deuda / patrimonio del mercado.

Variables macroeconómicas

Las variables macroeconómicas fueron tomadas con base en información de analistas del mercado colombiano.

3. CAMBIOS NORMATIVOS

3.1 Nueva normatividad incorporada al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación es obligatoria a partir del 1 de enero de 2024.

Se han publicado ciertas enmiendas a los estándares de contabilidad y de información financiera, que no son obligatorias para los estados financieros al 31 de diciembre de 2023 y no han sido adoptadas de manera anticipada por la Compañía. No se espera que estas modificaciones tengan un impacto material en la entidad en los presentes estados financieros y en transacciones futuras previsible.

3.2. Nueva normatividad emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que aún no ha sido incorporada al marco contable aceptado en Colombia

NIIF 17 Contratos de Seguros

La NIIF 17 Contratos de Seguro establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguro emitidos. También requiere principios similares a aplicar a contratos de reaseguro mantenidos y a contratos de inversión emitidos con componentes de participación discrecional. El objetivo es asegurar que las entidades proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esos contratos para evaluar el efecto que los contratos dentro del alcance de la NIIF 17 tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro que era una norma provisional que permitió a las entidades usar una amplia variedad de prácticas contables para los contratos de seguro, reflejando los requerimientos de contabilidad nacionales y variaciones de esos requerimientos. Algunas prácticas anteriores de contabilización de seguros permitidas según la NIIF 4 no reflejaban adecuadamente las situaciones financieras subyacentes verdaderas o el rendimiento financiero de los contratos de seguro.

Venta o aporte de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto: Enmiendas a la NIIF 10 y a la NIC 28

El IASB ha realizado enmiendas de alcance limitado a la NIIF 10 Estados financieros consolidados y a la NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Las enmiendas aclaran el tratamiento contable de las ventas o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas o negocios conjuntos. Confirman que el tratamiento contable depende de si los activos no monetarios vendidos o aportados a una asociada o a un negocio conjunto constituyen un "negocio" (tal como se define en la NIIF 3 Combinaciones de negocios).

Cuando los activos no monetarios constituyan un negocio, el inversionista reconocerá la totalidad de la ganancia o pérdida en la venta o aporte de activos. Si los activos no se ajustan a la definición de negocio, el inversionista reconoce la ganancia o pérdida solo en la medida de la participación del otro inversionista en la asociada o negocio conjunto. Estas enmiendas se aplican de manera prospectiva.

En diciembre de 2015, el IASB decidió aplazar la fecha de aplicación de esta modificación hasta que el IASB haya finalizado su proyecto de investigación sobre el método de participación.

NIC 12 - Reforma fiscal internacional - reglas modelo del segundo pilar

En mayo de 2023, el IASB realizó modificaciones de alcance limitado a la NIC 12 que proporcionan un alivio temporal del requisito de reconocer y revelar impuestos diferidos que surjan de la ley tributaria promulgada o sustancialmente promulgada que implementa las reglas modelo del Pilar Dos, incluida la ley tributaria que implementa las reglas calificadas. impuestos internos mínimos complementarios descritos en dichas normas.

Las modificaciones también exigen que las empresas afectadas revelen:

- El hecho de que han aplicado la excepción al reconocimiento y divulgación de información sobre activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con los impuestos sobre la renta del Pilar Dos
- Su gasto fiscal actual (si lo hubiera) relacionado con los impuestos sobre la renta del Pilar Dos, y
- Durante el período entre la promulgación o promulgación sustancial de la legislación y la entrada en vigor de la legislación, información conocida o razonablemente estimable que ayudaría a los usuarios de los estados financieros a comprender la exposición de una entidad a los impuestos sobre la renta del Pilar Dos que surgen de esa legislación. Si esta información no se conoce o no se puede estimar razonablemente, las entidades deben revelar una declaración a tal efecto e información sobre su progreso en la evaluación de la exposición.

NIC 7 y NIIF 7 Financiación de proveedores

Estas modificaciones requieren divulgaciones para mejorar la transparencia de los acuerdos de financiación de proveedores y sus efectos sobre los pasivos, los flujos de efectivo y la exposición al riesgo de liquidez de una empresa. Los requisitos de divulgación son la respuesta del IASB a las preocupaciones de los inversores de que los acuerdos de financiación de proveedores de algunas empresas no son suficientemente visibles, lo que dificulta el análisis de los inversores.

NIIF 16 – Arrendamientos en venta y arrendamiento posterior

Estas modificaciones incluyen requisitos para transacciones de venta y arrendamiento posterior en la NIIF 16 para explicar cómo una entidad contabiliza una venta y arrendamiento posterior después de la fecha de la transacción. Las transacciones de venta y arrendamiento posterior en las que algunos o todos los pagos de arrendamiento son pagos de arrendamiento variables que no dependen de un índice o tasa tienen más probabilidades de verse afectadas.

NIC 1 – Pasivos no corrientes con acuerdos

Estas modificaciones aclaran cómo las condiciones que una entidad debe cumplir dentro de los doce meses posteriores al período sobre el que se informa afectan la clasificación de un pasivo. Las modificaciones también apuntan a mejorar la información que una entidad proporciona en relación con los pasivos sujetos a estas condiciones.

NIIF S1 - Requisitos generales para la divulgación de información financiera relacionada con la sostenibilidad

Este estándar incluye el marco central para la divulgación de información material sobre riesgos y oportunidades relacionados con la sostenibilidad a lo largo de la cadena de valor de una entidad.

NIIF S2 - Divulgaciones relacionadas con el clima

Esta es la primera norma temática emitida que establece requisitos para que las entidades divulguen información sobre riesgos y oportunidades relacionados con el clima.

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

4.1. Factores de riesgos financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés y riesgo de precios), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La Compañía ajusta sus estrategias de manejo de riesgos a los programas que a nivel mundial han sido establecidos por la Casa Matriz del Grupo para minimizar los efectos adversos en la posición financiera del Grupo. La Gerencia en Colombia no usa derivados para cubrir estos riesgos.

El departamento central de tesorería del Grupo tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el Directorio. La tesorería del Grupo identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con la gerencia de la Compañía. El Directorio proporciona por escrito principios y políticas para la administración general de riesgos y para la inversión de los excedentes de liquidez.

4.2. Riesgo de mercado

4.2.1. Riesgo de tasa de cambio

La Compañía comercializa productos cosméticos y dermo-cosméticos en el exterior de acuerdo con lo cual está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición del peso colombiano respecto del dólar de los Estados Unidos de América. El riesgo de tasa de cambio surge cuando transacciones comerciales futuras y activos o pasivos reconocidos son denominados en monedas diferentes de la moneda funcional. El área financiera de la Compañía controla periódicamente la posición neta de los activos y pasivos corrientes en dólares de los Estados Unidos de América. La tasa de cambio representativa del mercado al 31 de diciembre de 2023 fue de \$ 3,822.05 (31 de diciembre de 2022: \$4,810.20) por US\$1. La Compañía tenía los siguientes activos y pasivos en moneda extranjera, contabilizados por su equivalente en miles de pesos.

	31 de diciembre de 2023		31 de diciembre de 2022	
	US\$	Equivalente en miles de pesos colombianos	US\$	Equivalente en miles de pesos colombianos
Activos corrientes	4,587,006	17,531,769	8,350,124	40,165,766
Pasivos corrientes	(7,303,618)	(27,914,793)	(4,689,672)	(22,558,260)
Posición (pasiva) activa neta	(2,716,612)	(10,383,024)	3,660,452	17,607,506

Una variación en el tipo de cambio puede generar impactos en los estados financieros por el descalce en el balance de monedas que pueda existir. Al 31 de diciembre de 2023, si el peso colombiano se debilitara / fortaleciera en un 10% frente al dólar, con el resto de las variables constante, la utilidad neta para el año habría sido 45,581,921 (2022: 83,312,746) mayor / 47,658,527 (2022: 79,791,245) menor, principalmente como resultado de ganancias / pérdidas por tipo de cambio de moneda extranjera por la conversión de cuentas denominadas en dólares

Riesgo de precios

La Compañía está expuesta al riesgo de precio de los bienes y servicios que adquiere para el desarrollo de sus operaciones, para lo cual efectúa la negociación de contratos de compra para asegurar un suministro continuó y en algunos casos a precios fijos.

4.2.2. Riesgo de tasa de interés de valor razonable y flujos de efectivo

Como la Compañía no tiene ni activos, ni pasivos significativos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado. Ver análisis de la sensibilidad de la tasa en la nota 4.2.1.

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

4.2.3. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo (depósitos en bancos e instituciones financieras), así como de la exposición al crédito de los clientes mayoristas y minoristas, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes sean como mínimo de 'A'. Se usan calificaciones independientes de clientes mayoristas en la medida que éstas estén disponibles. Si no existen calificaciones de riesgo independientes el de cartera evalúa la calidad crediticia del cliente, tomando en consideración su posición financiera, la experiencia pasada y otros factores. Se establecen límites de crédito individuales de acuerdo con los límites fijados por el directorio sobre la base de las calificaciones internas o externas. El uso de los límites de crédito se monitorea con regularidad. Las ventas a clientes del segmento minorista se efectúan en efectivo. No se excedieron los límites de crédito durante el periodo de reporte y la gerencia no espera que la Compañía incurra en pérdida alguna por el desempeño de sus contrapartes.

4.3. Riesgo de liquidez

La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y valores negociables, y la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas. Debido a la naturaleza dinámica de los negocios y transacciones, la tesorería de la Compañía mantiene flexibilidad en el financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito comprometidas.

La gerencia supervisa las proyecciones de la reserva de liquidez de la Compañía sobre la base de los flujos de efectivo esperados. La política de administración de liquidez del Grupo contempla: i) efectuar proyecciones de los flujos de efectivo en las principales monedas y considera el nivel de activos líquidos necesarios para cumplir con estas proyecciones; ii) monitoreo de ratios de liquidez del balance general; y iii) el mantenimiento de planes de financiamiento de deuda.

Las tablas siguientes analizan los pasivos financieros de la Compañía por grupos de vencimiento comunes considerando el tiempo que resta desde la fecha del balance general hasta su vencimiento. Los montos presentados en el cuadro son los flujos de efectivo contractuales no descontados, se incluye los intereses a futuros pactados de acuerdo con los contratos firmados tomando la última tasa de intereses negociada.

Al 31 de diciembre de 2023

	Menos de 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Más de 5 años
Pasivos financieros	2,253,762	1,244,363	7,848,746	11,346,870
Cuentas por pagar comerciales y cuentas por pagar	71,840,122	-	-	-
Total	74,093,884	1,244,362	7,848,745	11,346,870

Al 31 de diciembre de 2022

	Menos de 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años	Más de 5 años
Pasivos financieros	2,449,147	1,748,954	5,713,285	-
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	81,877,994	-	-	-
Total	84,327,141	1,748,954	5,713,285	-

4.4. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Para mantener o ajustar la estructura de capital, la Compañía puede ajustar el importe de los dividendos pagados a los accionistas, devolver capital a los accionistas, emitir nuevas acciones o vender activos para reducir sus pasivos.

La Compañía mantiene niveles de endeudamiento bajos, con ratios de apalancamiento (deuda neta sobre patrimonio) cercanos a cero.

5. ESTIMADOS CONTABLES CRÍTICOS

La Gerencia de la Compañía hace estimaciones y supuestos que afectan el monto reportado de los activos y pasivos en años futuros. Dichas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados basados en experiencias pasadas y otros factores, incluyendo expectativas de futuros eventos que se esperan bajo circunstancias actuales.

El siguiente es un resumen de los principales estimados contables y juicios hechos por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

5.1. Deterioro de activos no monetarios

La Compañía evalúa anualmente si sus propiedades, planta y equipos e intangibles, han sufrido deterioro en su valor de acuerdo con la política indicada en la Nota 2. La Compañía no ha identificado eventos o cambios en circunstancias económicas que indiquen que el valor en libros de los activos no es recuperable.

5.2. Vidas útiles y valores residuales de propiedades y equipo

La determinación de la vida útil económica y los valores residuales de las propiedades y equipo está sujeta a la estimación de la administración de la Compañía respecto del nivel de utilización de los activos, así como de la evolución tecnológica esperada. La Compañía revisa regularmente la totalidad de sus tasas de depreciación y los valores residuales para tener en cuenta cualquier cambio respecto del nivel de utilización, marco tecnológico y su desarrollo futuro, que son eventos difíciles de prever, y cualquier cambio podría afectar los futuros cargos de depreciación y los montos en libros de los activos.

5.3. Impuesto sobre la renta

La Compañía está sujeta a las regulaciones colombianas en materia de impuestos. Juicios significativos son requeridos en la determinación de las provisiones para impuestos. Existen transacciones y cálculos para los cuales la determinación de impuestos es incierta durante el curso ordinario de las operaciones. La Compañía evalúa el reconocimiento de pasivos por discrepancias que puedan surgir con las autoridades de impuestos sobre la base de estimaciones de impuestos adicionales que deban ser cancelados. Los montos provisionados para el pago de impuesto sobre la renta son estimados por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente y la posibilidad de pago.

Los pasivos reales pueden diferir de los montos provisionados generando un efecto negativo en los resultados y la posición neta de la Compañía. Cuando el resultado tributario final de estas situaciones es diferente de los montos que fueron inicialmente registrados, las diferencias impactan al impuesto sobre la renta corriente y diferido activo y pasivo en el periodo en el que se determina este hecho.

La Compañía evalúa la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos con base en las estimaciones de resultados fiscales futuros y de la capacidad de generar resultados suficientes durante los periodos en los que sean deducibles dichos impuestos diferidos. Los pasivos por impuestos diferidos se registran de acuerdo con las estimaciones realizadas de los activos netos que en un futuro no serán fiscalmente deducibles.

Impuesto a la renta diferido

Los impuestos sobre la renta diferidos son reconocidos, aplicando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores registrados en los estados financieros.

Sin embargo, no se reconocen impuestos sobre la renta diferidos pasivos, si estos surgen del reconocimiento inicial de plusvalía mercantil o por el reconocimiento inicial de un activo o de un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios y que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable. Los impuestos sobre la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los impuestos sobre la renta diferidos se determinan usando las tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se espera serán aplicables cuando los impuestos sobre la renta diferidos activos se realicen o los impuestos sobre la renta pasivos se paguen. Se reconocen impuestos sobre la renta diferidos por las diferencias temporarias que surgen de las inversiones en subsidiarias y en asociadas, excepto cuando la oportunidad en que se revertirán las diferencias temporarias es controlada por la Compañía y es probable que las diferencias temporarias no se revertirán en un momento previsible en el futuro.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos diferidos activos y pasivos de ingresos se refieren a los impuestos sobre la renta correspondientes a la misma autoridad fiscal.

5.4. Valor razonable de instrumentos financieros

El valor razonable de los activos y pasivos financieros a efectos de su reconocimiento inicial y de presentación de información financiera se estima descontando los flujos contractuales futuros de efectivo al tipo de interés corriente del mercado del que puede disponer la Compañía para instrumentos financieros similares.

El valor razonable de los instrumentos financieros que se comercializan en mercados activos se basa en los precios de mercado a la fecha del balance. El precio de cotización de mercado que se utiliza para los activos financieros es el precio corriente del comprador. El valor razonable de los instrumentos financieros que no son comercializados en un mercado activo se determina usando técnicas de valuación. La Compañía aplica su juicio para seleccionar una variedad de métodos y aplica supuestos que principalmente se basan en las condiciones de mercado existentes a la fecha de cada balance general. Para determinar el valor razonable del resto de instrumentos financieros se utilizan otras técnicas, como flujos de efectivo descontados estimados.

Se asume que el importe en libros menos la provisión por deterioro de valor de las cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

5.5. Deterioro de cuentas por cobrar

Medición de la provisión por pérdida crediticia esperada

La medición de la provisión por pérdida crediticia esperada para activos financieros medidos al costo amortizado y al valor razonable con cambios en otro resultado integral es un área que requiere el uso de modelos complejos y suposiciones significativas acerca de condiciones económicas futuras y comportamiento crediticio (por ejemplo, la probabilidad de que los clientes incumplan y las pérdidas resultantes).

También se requieren varios juicios significativos al aplicar los requisitos de contabilidad para medir la pérdida crediticia esperada, tales como:

- Determinar los criterios para un aumento significativo en el riesgo crediticio;
- Elegir apropiadamente los modelos y suposiciones para la medición de la pérdida crediticia esperada;
- Establecer el número y las ponderaciones relativas de los escenarios prospectivos para cada tipo de producto/mercado y la pérdida crediticia esperada asociada; y
- Establecer grupos de activos financieros similares con el fin de medir la pérdida crediticia esperada.

5.6. Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales, litigios pendientes u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

5.7. Reconocimiento de ingresos

La aplicación de la NIIF 15 le exige a la Compañía hacer juicios que afectan la determinación del monto y tiempo de los ingresos provenientes de contratos con clientes. Estos incluyen:

- Determinación del tiempo de cumplimiento de las obligaciones de desempeño,
- Determinación del precio de la transacción asignado a dichas obligaciones,
- Determinación de los precios de venta individuales.

5.8. Componente financiero significativo

La Compañía utilizó el expediente práctico descrito en el párrafo 63 de la NIIF 15 y no ajustó el monto prometido como consideración para efectos de un componente financiero importante, ya que ha evaluado que, para la mayoría de los contratos, el periodo entre el punto en que la Compañía transfiere los bienes o servicios al cliente, y el punto en que esta paga, es menor de un año.

5.9. Actividades de arrendamiento de la Compañía y cómo se contabilizan

La Compañía arrienda varias propiedades, equipos y vehículos. Los contratos de arriendo se realizan normalmente para periodos fijos de 3,4 y 5 años. Las condiciones de arrendamiento se negocian de manera individual y contienen un amplio rango de diferentes términos y condiciones. Los contratos de arrendamiento no imponen ningún convenio, pero los activos arrendados no pueden utilizarse como garantía para fines de préstamos.

Los arrendamientos se reconocen como activos de derechos de uso y los pasivos correspondientes a la fecha en la que el activo arrendado está disponible para uso de la Compañía. Cada pago de arrendamiento se asigna entre el pasivo y el costo financiero. El costo financiero se carga a la ganancia o pérdida durante el periodo de arrendamiento a fin de producir una tasa de interés periódica constante sobre el saldo restante del pasivo para cada periodo. El activo de derecho de uso se deprecia a lo largo de la vida útil más corta del activo y el plazo del arrendamiento sobre una base lineal.

5.10. Opciones de extensión y terminación de arrendamientos

Las opciones de extensión y terminación están incluidas en varios arrendamientos de propiedades y equipos de la Compañía. Estas condiciones se usan para maximizar la flexibilidad operacional en términos de manejo de contratos.

5.11. Plazos de los arrendamientos

Al determinar el plazo del arrendamiento, la gerencia considera todos los hechos y circunstancias que crean un incentivo económico para ejercer una opción de extensión, o no ejercer una opción de terminación. La evaluación se revisa si ocurre un evento o un cambio significativos en las circunstancias que afecta esta evaluación. Durante el año 2023, el efecto financiero de la revisión de los términos del arrendamiento para reflejar el efecto del ejercicio de las opciones de extensión y terminación fue un aumento en los pasivos por arrendamiento y los derechos de uso de los activos de \$774,130.

5.12 Garantías de valor residual de contratos de arrendamiento

Para optimizar los costos de arrendamiento durante el periodo del contrato, la Compañía algunas veces provee garantías de valor residual relacionadas con arrendamientos de propiedades.

La Compañía inicialmente estima y reconoce los montos que espera pagar bajo garantías de valor residual como parte de los pasivos por arrendamientos. Los montos se revisan y se ajustan, si corresponde, al final de cada periodo de reporte.

6. ESTIMACIÓN DE VALORES RAZONABLES

El valor razonable corresponde al precio estimado que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes de mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo) para Megalabs.

La Compañía se fundamenta en las siguientes técnicas de valoración para estimación del valor razonable:

- Enfoque de mercado: Una técnica de valoración que utiliza los precios y otra información relevante generada por transacciones de mercado que involucran activos, pasivos o un grupo de activos y pasivos idénticos o comparables (es decir, similares), tales como un negocio.
- Enfoque del costo: Una técnica de valoración que refleja el importe que se requeriría en el momento presente para sustituir la capacidad de servicio de un activo.

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

- **Enfoque del ingreso:** Las técnicas de valoración que convierten valores futuros en un valor presente único (es decir, descontado). La medición del valor razonable se determina sobre la base del valor indicado por las expectativas de mercado presentes sobre esos importes futuros.

Es el valor de la volatilidad que iguala el valor de mercado de la opción (valor observado) al valor teórico de dicha opción obtenida mediante un modelo de valoración.

La jerarquía del valor razonable tiene los siguientes niveles:

- Las entradas de Nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad pueda acceder a la fecha de medición.
- Las entradas de Nivel 2 son entradas diferentes a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o el pasivo, ya sea directa o indirectamente.

El nivel en la jerarquía del valor razonable dentro del cual la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad se determina con base de la entrada del nivel más bajo que sea significativa para la medición del valor razonable en su totalidad. Para ello, la importancia de una entrada se evalúa con relación a la medición del valor razonable en su totalidad. Los instrumentos financieros que cotizan en mercados que no se consideran activos, pero que se valoran de acuerdo con precios de mercado cotizados, cotizaciones de proveedores de precios o fuentes de precio alternativas apoyadas por entradas observables, se clasifican en el Nivel 2.

- Las entradas de Nivel 3 son entradas no observables para el activo o el pasivo.

Si una medición del valor razonable utiliza entradas observables que requieren ajustes significativos con base en entradas no observables, dicha medición es una medición de Nivel 3. La evaluación de la importancia de una entrada particular a la medición del valor razonable en su totalidad requiere juicio, teniendo en cuenta factores específicos del activo o del pasivo.

Medición a Valor Razonable

A continuación, se presentan los valores razonables de activos y pasivos financieros informados en los presentes estados financieros:

		2023	
Nota	Valor en Libros	Valor Razonable	
Activos financieros			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	2,067,121	2,067,121
Cuentas por cobrar comerciales y otras, neto	8	136,454,577	136,454,577
Bienes por derecho de uso, neto	14	6,684,787	6,684,787
		145,206,485	145,206,485
Pasivos financieros			
Pasivo por arrendamiento	14	6,389,142	6,389,142
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	52,118,879	52,118,879
		58,508,021	58,508,021
		2022	
Notas	Valor en Libros	Valor Razonable	
Activos financieros			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	6,691,443	6,691,443
Cuentas por cobrar comerciales y otras, neto	8	126,841,681	126,841,681
Bienes por derecho de uso, neto	14	7,153,130	7,153,130
		140,686,254	140,686,254
Pasivos financiero			
Pasivo por arrendamiento	14	7,163,272	7,163,272
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	16	52,300,559	52,300,559
		59,463,831	59,463,831

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Los valores razonables de activos y pasivos financieros se presentan por el monto al que se podría canjear el instrumento en una transacción corriente entre partes interesadas, en circunstancias que no sean una venta forzada o una liquidación.

La Administración ha determinado que el valor razonable del efectivo y los equivalentes del efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar se aproximan su valor en libros, en gran parte, debido a los vencimientos a corto plazo de estos instrumentos.

Los valores razonables de obligaciones financieras han sido determinados para fines de medición y/o de revelación sobre la base del valor presente de los flujos futuros de efectivo incluyendo capital e intereses descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha de reporte.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen los siguientes conceptos:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Caja	31,217	27,540
Bancos	1,195,383	2,392,121
Cuentas de ahorro	840,521	3,725,642
Títulos de Devolución de Impuestos – TIDIS	-	546,140
	2,067,121	6,691,443

El efectivo en bancos devenga intereses a tasas variables basadas en las tasas de los depósitos bancarios diarios cuando corresponda a cuentas de ahorro.

El efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricciones o gravámenes que limiten su disponibilidad.

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS, NETO

	31 de diciembre	
	2023	2022
Deudores comerciales nacionales	109,054,863	76,444,170
Deudores vinculados del exterior (Nota 21)	17,406,118	39,265,360
Deudas de difícil cobro	4,604,783	4,642,103
Otras cuentas por cobrar	283,396	341,036
Préstamo a empleados	70,294	30,172
Sobrante en liquidación privada de IVA (1)	2,828,633	3,820,236
Cuentas por cobrar partes relacionadas (Nota 21)	6,738,192	6,848,839
	140,986,279	131,391,916
Provisión	(165)	(315)
Provisión deudas difícil cobro	(4,531,537)	(4,549,920)
	136,454,577	126,841,681
Cuentas por cobrar corrientes, neto	136,381,331	126,749,498
Cuentas por cobrar no corrientes, neto	73,246	92,183

Movimiento de la Provisión

	2023	2022
Saldo inicial	315	3,281
Uso	(150)	(2,966)
Saldo final	165	315

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Movimiento de la provisión deudas de difícil cobro

	2023	2022
Saldo inicial	4,549,920	4,329,353
Aumento	52,330	223,522
Recuperación de provisión	(2,955)	(2,955)
Castigos	(67,758)	-
Saldo final	4,531,537	4,549,920

Los deudores comerciales no devengan intereses y su plazo promedio de cobro generalmente oscila entre los 30 y 90 días.

Para garantizar las deudas con la mayoría de los clientes se constituyen pagarés en blanco con cartas de instrucciones. La antigüedad de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes al cierre de cada período son:

Cartera por Vencimientos

	31 de diciembre	
	2023	2022
No vencida	94,185,551	107,549,745
De 1 a 90 días	31,510,258	7,337,268
De 91 a 120 días	239,212	194,658
Mayores de 120 días	525,960	627,859
	126,460,981	115,709,530

El valor en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar está denominado en las siguientes monedas:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Pesos colombianos	118,975,213	87,458,283
Dólares de los Estados Unidos de América	17,479,364	39,383,398
Total	136,454,577	126,841,681

Calidad crediticia de los activos financieros

La calidad crediticia de los activos financieros que todavía no han vencido y que tampoco han sufrido pérdidas por deterioro se evalúa en función de las calificaciones otorgadas por organismos externos o si estas no existen en función de categorizaciones internas definidas con base las características de las contrapartes:

Contrapartes sin calificaciones externas

	31 de diciembre	
	2023	2022
Cuentas por cobrar		
Deudores comerciales nacionales	109,054,698	76,443,855
Deudores comerciales del exterior	17,406,118	39,265,360
Deudas de difícil cobro	73,246	92,183
Otras cuentas por cobrar	283,396	341,036
Prestamos a empleados	70,294	30,712
Sobrante liquidación privada de impuesto	6,378,192	6,848,839
	2,828,633	3,820,236
Total cuentas por cobrar no deterioradas	136,454,577	126,841,681
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Caja	31,217	27,540
Títulos de Devolución de Impuestos – Tidis	-	546,140
Total efectivo y equivalentes de efectivo	31,217	573,680

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Contrapartes con calificaciones externas

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Efectivo y equivalentes de efectivo		
AAA	2,035,904	6,117,763
Total efectivo y equivalentes de efectivo	2,035,904	6,117,763

9. INVENTARIOS, NETO

	31 de diciembre	
	2023	2022
Mercancías no fabricadas por la Compañía	49,526,539	47,874,086
Mercancías fabricadas por la Compañía	40,684,718	25,051,793
Materias primas	53,617,850	46,395,466
Envases y empaques	19,523,690	15,907,101
Inventarios en tránsito	15,815,988	2,428,219
Productos en proceso	5,006,430	3,653,790
	184,175,215	141,310,455
Provisión (1)	(6,228,038)	(4,438,404)
	177,947,177	136,872,051

(1) La Compañía reconoce provisión por valor neto de realización, lenta rotación y obsolescencia. Se presenta disminución por la destrucción de material de envases y empaques y producto de corto vencimiento.

El movimiento de la provisión de inventarios corresponde a:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Saldo inicial	4,438,404	9,971,713
Recuperaciones	1,789,634	(5,533,309)
Saldo final	6,228,038	4,438,404

El costo de inventarios reconocido durante el año 2023 como costo de ventas asciende a \$273,777,388 (2022: \$227,703,548).

10. ACTIVOS POR DERECHO A DEVOLUCIÓN

	31 de diciembre	
	2023	2022
Saldo Inicial	631,650	364,505
Cargo a resultados (costo de ventas) (1)	448,453	887,883
Uso de la estimación	(360,862)	(620,738)
Saldo final	719,241	631,650

(1) La Compañía reconoce la provisión del costo que estima recuperar de las devoluciones en ventas que recibirá a futuro.

11. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

	31 de diciembre	
	2023	2022
Seguros pagados por anticipado (1)	393,863	683,126
Otros gastos pagados por anticipado (2)	280,337	326,287
	674,200	1,009,413

(1) Anticipo póliza global de almacenamiento y transporte

(2) Anticipos generados para adelantar trámites ante el Invima de renovaciones en registros sanitarias, y anticipo a proveedores.

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

12. PROPIEDADES Y EQUIPO, NETO

El movimiento de las propiedades y equipo al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es el siguiente:

Costo:	Terrenos	Construcciones y Edificaciones en curso	Construcciones y Edificaciones	Activos en tránsito	Maquinaria y Equipo	Maquinaria y equipo en Montaje	Equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Total
Al 31 de diciembre de 2021	1,852,848	14,000	10,400,054	16,200	1,136,567	-	690,622	1,899,763	16,010,054
Adiciones	-	687,348	408,408	4,160,493	255,277	15,946	57,867	94,473	5,679,812
Traslados	-	(14,000)	-	(16,200)	16,200	-	-	-	(14,000)
Retiros	-	-	-	-	-	-	-	(928,564)	(928,564)
Saldo final 2022	1,852,848	687,348	10,808,462	4,160,493	1,408,044	15,946	748,489	1,065,672	20,747,302
Adiciones	-	1,182,598	-	608,606	684,678	244,805	916,380	81,293	3,718,360
Traslados	(1,852,848)	(25,018)	(7,958,031)	(3,367,006)	15,946	(15,946)	-	-	(13,202,903)
Retiros	-	-	-	-	-	-	(5,523)	(303,447)	(308,970)
Saldo final 2023	-	1,844,928	2,850,431	1,402,093	2,108,668	244,805	1,659,346	843,518	10,953,789
Depreciación:									
Al 31 de diciembre de 2021	-	-	2,108,715	-	881,721	-	363,101	1,687,479	5,041,016
Adiciones	-	-	273,325	-	95,171	-	70,215	160,199	598,910
Retiros	-	-	-	-	-	-	-	(924,293)	(924,293)
Saldo final 2022	-	-	2,382,040	-	976,892	-	433,316	923,385	4,715,633
Gasto por Depreciación:									
Adiciones	-	-	238,858	-	132,299	-	148,084	83,483	602,724
Traslados	-	-	(2,608,627)	-	-	-	-	-	(2,608,627)
Retiros	-	-	-	-	-	-	(2,838)	(303,446)	(306,284)
Saldo final 2023	-	-	12,272	-	1,109,191	-	578,561	703,422	2,403,446
Valor neto en libros:									
Saldo a 31 de diciembre 2022	1,852,848	687,348	8,426,422	4,160,493	431,152	15,946	315,173	142,287	16,031,669
Saldo a 31 de diciembre 2023	-	1,844,928	2,838,159	1,402,093	999,477	244,805	1,080,785	140,096	8,550,343

Los gastos por depreciación del año 2023 por valor de \$2,059,945 (2022: \$2,202,639) fueron cargados en los costos de ventas y gastos de administración y ventas.

Los activos en tránsito corresponden a anticipos dados para la compra de máquina para el área de investigación y desarrollo con el proveedor Axiomatic.

Las construcciones en curso y equipos en montaje al 31 de diciembre de 2023 corresponden principalmente a expansiones que están siendo adelantadas en las instalaciones de Bogotá D.C.

Durante los años 2023 y 2022, la Compañía no capitalizó costos por intereses.

Ningún activo de la Compañía ha sido otorgado como garantía de pasivos.

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

13. ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

	31 de diciembre	
	2023	2022
Saldo Inicial	-	-
Aumento (1)	9,644,276	-
Saldo Final	9,644,276	-

- (1) Este rubro se compone del edificio ubicado en la Calle 106 Nª18a-45 de Bogotá el cual se encuentra disponible para la venta, disposición tomada por las directivas de la Compañía, esto debido al traslado de sus oficinas a la nueva sede adquirida en la Cra.98 No. 25G-10, por lo cual se procedió a firmar contrato de corretaje para la venta del inmueble sin exclusividad con la compañía Colliers International Colombia S.A., Dentro de las cláusulas establecidas en el contrato se estipulo un valor de venta del edificio, que para la emisión de estos estados financieros se está tomando el menor valor entre el valor comercial y el valor registrado en libros y teniendo en cuenta el comportamiento del mercado actual se espera que la venta se realice según lo establecido en la normatividad vigente.

14. BIENES POR DERECHO DE USO, NETO

A continuación, se detalla el movimiento de los bienes por derecho de uso al 31 de diciembre de 2023 y 2022:

	Terrenos	Construcciones y Edificaciones (1)	Flota y Equipo de Transporte	Total
Costo:				
Al 31 de diciembre 2021	-	7,977,002	306,235	8,283,237
Adiciones	2,058,326	2,785,777	-	4,844,103
Retiros	-	(604,602)	-	(604,602)
Reclasificaciones	5,979	8,021	-	14,000
Saldo final 2022	2,064,305	10,166,198	306,235	12,536,738
Adiciones	-	-	192,020	192,020
Ajuste	-	(138,986)	-	(138,986)
Retiros	-	-	(121,335)	(121,335)
Reclasificaciones (2)	-	950,000	-	950,000
Saldo final 2023	2,064,305	10,977,212	376,920	13,418,437
Depreciación:				
Al 31 de diciembre de 2021	-	4,163,297	118,063	4,281,360
Adiciones	-	1,542,482	61,247	1,603,729
Retiros	-	(501,481)	-	(501,481)
Saldo final 2022	-	5,204,298	179,310	5,383,608
Adiciones	-	1,374,116	83,105	1,457,221
Retiros	-	-	(107,179)	(107,179)
Saldo final 2023	-	6,578,414	155,236	6,733,650
Saldo a 31 de diciembre 2022	2,064,305	4,961,900	126,925	7,153,130
Saldo a 31 de diciembre 2023	2,064,305	4,398,798	221,684	6,684,787

- (1) En el rubro “construcciones y edificaciones” se incluyen los contratos de arrendamiento con DHL (Almacenamiento MP y PT), con una vigencia hasta el 31 de julio de 2024, Se incluye el leasing de las bodegas de la calle 26 a 10 años con opción de compra.
- (2) Esta reclasificación es la venta de las mejoras de las bodegas de la calle 26 las cuales se encontraban en el rubro de propiedad planta y equipo.

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Pasivos por arrendamiento

	Construcciones y Edificaciones	Flota y Equipo de Transporte	Total
Saldo Inicial			
Al 1 de enero de 2022	4,167,228	168,258	4,335,486
Adiciones	4,724,790	-	4,724,790
Retiros	(109,222)	-	(109,222)
Pagos	(2,165,366)	(85,186)	(2,250,552)
Cargo a resultado intereses	447,576	15,194	462,770
Al 31 de diciembre 2022	7,065,006	98,266	7,163,272
Pasivo corriente	1,845,572	58,043	1,903,615
Pasivo no corriente	5,219,434	40,223	5,259,657
	7,065,006	98,266	7,163,272

	Construcciones y Edificaciones	Flota y Equipo de Transporte	Total
Saldo Inicial			
Al 1 de enero de 2023	7,065,006	98,266	7,163,272
Adiciones	950,000	155,189	1,105,189
Ajustes	(138,986)	-	(138,986)
Pagos	(2,668,729)	(108,306)	(2,777,035)
Cargo a resultado intereses	1,004,962	31,740	1,036,702
Al 31 de diciembre 2023	6,212,253	176,889	6,389,142

	Construcciones y Edificaciones	Flota y Equipo de Transporte	Total
Pasivo corriente	1,219,723	75,426	1,295,149
Pasivo no corriente	4,992,530	101,463	5,093,993
	6,212,253	176,889	6,389,142

15. INTANGIBLES, NETO

	31 de diciembre	
	2023	2022
Crédito mercantil adquirido o comprado (1)	31,842,253	31,842,253
Intangibles marcas adquiridas	58,200,000	58,200,000
Amortización marcas (2)	(29,100,053)	(24,942,857)
	60,942,200	65,099,396

(1) Los activos intangibles fueron adquiridos a través de la fusión por absorción realizada en junio de 2018 en la cual Megalabs Colombia S. A. S. (Antes Scandinavia Pharma Ltda.) absorbe los saldos de Garmisch Pharmaceutical S. A.

Para determinar el valor recuperable, el periodo de proyección fue de 8 años al final de los cuales se estimó una perpetuidad, que recoge el valor de los flujos esperado después de los 8 años.

Durante el 2023 y 2022 no se presentó deterioro de valor en el crédito mercantil.

(2) Supuestos utilizados para determinar la estimación:

- **Flujo de caja libre:** El método utilizado para estimar el monto recuperable de la Compañía es el del ingreso, en particular por la metodología de Flujo de Caja Libre Descontado (DFCF por sus siglas en inglés). El DFCF estima el flujo de caja durante el periodo de proyección (2024 – 2031) que queda disponible para pagar a prestamistas y accionistas, después de atender los pagos operativos de la Compañía, de realizar las inversiones de continuidad del negocio (capital de trabajo e inversión en activos fijos) y de pagar impuestos. Finalmente, este flujo es traído a valor presente a una tasa de descuento que mida el riesgo de generación de estos.

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Para la proyección del flujo de caja libre se utiliza lo siguiente:

- Los resultados financieros de Megalabs Colombia S. A. S., al 31 de diciembre de 2024.
- La expectativa de la dirección de Megalabs Colombia S. A. S., acerca de la introducción y venta de productos a futuro.
- Las proyecciones para el desempeño del producto interno bruto, el tipo de cambio promedio y de los precios del consumidor con base en información de analistas del mercado colombiano.
 - **Valor terminal:** La metodología empleada para su cálculo fue la propuesta por Gordon y Shapiro (1956). El gradiente de crecimiento utilizado fue el correspondiente a la inflación de largo plazo en Brasil, proyectada por EIU
 - **Tasa de descuento:** La metodología utilizada para estimar la tasa de descuento mediante la cual se traen a valor presente el flujo de caja libre proyectado es la del Costo Promedio Ponderado de Capital (WACC por sus siglas en inglés). Esta tasa de descuento tiene en cuenta el riesgo tanto de la generación del flujo de caja, así como el riesgo mismo de la operación.

16. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	31 de diciembre	
	2023	2022
Cuentas por pagar partes vinculadas (Nota 21)	25,912,232	17,245,080
Proveedores nacionales	24,081,605	29,633,975
Proveedores del exterior	2,002,561	5,313,180
Retención en la fuente	2,103,597	2,215,192
Impuesto de industria y comercio	626,457	549,742
Impuesto a las ventas retenido	157,905	564,806
Impuesto de industria y comercio retenido	115,176	133,909
Costos y gastos por pagar	122,481	108,324
	55,122,014	55,764,208

17. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	31 de diciembre	
	2023	2022
Cesantías consolidadas	1,395,855	1,333,216
Bonos por pagar	2,744,311	3,046,110
Retenciones y aportes de nomina	710,021	746,578
Vacaciones consolidadas	1,260,331	671,602
Intereses sobre las cesantías	165,847	160,061
Otros pasivos laborales	683,126	684,802
	6,959,491	6,642,369

18. PASIVOS POR IMPUESTOS

	31 de diciembre	
	2023	2022
Impuesto de renta (Nota 32)	9,758,617	19,471,416
	9,758,617	19,471,416

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

19. PASIVOS POR DERECHO A DEVOLUCIÓN

El movimiento del pasivo es:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Saldo inicial	9,098,114	5,491,894
Uso provisión	(8.691.394)	(8,940,943)
Aumento (1)	9,663.808	12,547,163
Saldo final	10,040,528	9,098,114

- (1) La compañía reconoce una provisión para cubrir las posibles devoluciones que realicen nuestros clientes, lo cual afectara el resultado del ejercicio en que se efectuó la devolución. Esta provisión se realiza con base en el histórico de devoluciones realizados en los últimos 5 años.

20. IMPUESTO DIFERIDO, NETO

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Activo por impuesto diferido	14,580,581	11,828,846
Pasivo por impuesto diferido	(15,017,696)	(16,046,136)
Posición pasiva neta por impuesto diferido	(437,115)	(4,217,290)

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

El movimiento por cada una de las partidas de los impuestos diferidos activos y pasivos en el año es el siguiente:

	<u>Inventarios</u>	<u>Propiedades y equipo</u>	<u>Otros activos</u>	<u>intangibles</u>	<u>Activos en derechos de uso</u>	<u>Cuentas por pagar</u>	<u>Cuentas por cobrar y otros netos</u>	<u>Provisión devoluciones en ventas</u>	<u>Provisión cartera</u>	<u>Total</u>
Impuesto diferido activo										
Saldo a 31/12/2022	1,553,442	67,920	496,058	2,182,500	2,682,846	804,838	836,534	3,184,339	20,370	11,828,847
Cargo (abono) al estado de resultados	626,372	(28,496)	(162,275)	-	(87,824)	(96,475)	2,174,138	329,844	(3,550)	2,751,734
Saldo a 31/12/2023	<u>2,179,814</u>	<u>39,424</u>	<u>333,783</u>	<u>2,182,500</u>	<u>2,595,022</u>	<u>708,363</u>	<u>3,010,672</u>	<u>3,514,183</u>	<u>16,820</u>	<u>14,580,581</u>
Impuesto diferido pasivo										
Saldo a 31/12/2022	-	(2,971,773)	-	(9,977,143)	(2,589,017)	(41,647)	(245,479)	(221,078)		(16,046,137)
Cargo (abono) al estado de resultados	-	79,399	-	1,247,126	48,645	(561,551)	245,479	(30,657)	-	1,028,441
Saldo a 31/12/2023	<u>-</u>	<u>(2,892,374)</u>	<u>-</u>	<u>(8,730,019)</u>	<u>(2,540,372)</u>	<u>(603,198)</u>	<u>-</u>	<u>(251,735)</u>	<u>-</u>	<u>(15,017,696)</u>
Impuesto diferido, Neto 31/12/2023	<u>2,179,814</u>	<u>(2,852,950)</u>	<u>333,783</u>	<u>(6,547,518)</u>	<u>54,651</u>	<u>105,165</u>	<u>3,010,671</u>	<u>3,262,450</u>	<u>16,820</u>	<u>-437,115</u>

La Compañía decidió reconocer el monto anterior, toda vez que, cuenta con evidencia convincente de acuerdo con las estimaciones de resultados futuros que permite la realización del impuesto diferido activo y pasivo en períodos futuros.

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

21. OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS Y VINCULADAS

Partes Relacionadas

La Compañía hace parte del Grupo Athos KG, domiciliada en Alemania. La Compañía Megalab Colombia S. A. S. está controlada por Mega Pharma Holding Uruguay S. A. quien es subsidiaria del Grupo.

Los directivos de la Compañía, la Gerencia General y la Gerencia Administrativa y Financiera tienen autoridad y responsabilidad en la planificación, dirección y control directa de las actividades desarrolladas por Galénica Droguerías S. A. S. desde el 1 de julio de 2018.

Las operaciones detalladas a continuación fueron realizadas con Galénica Droguerías S. A. S. durante el año 2023 y 2022, las cuales se celebraron como si las condiciones fueran equivalentes a operaciones similares realizadas con terceros independientes, fueron las siguientes:

Compañía	31 de diciembre de 2023		Año terminado el 31 de diciembre de 2023		
	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar	Ingresos	Costos	Otros egresos
Galénica Droguerías S. A. S.	6,738,192	-	594,423	312,223	46,994
	6,738,192	-	594,423	312,223	46,994

Compañía	31 de diciembre de 2022		Año terminado el 31 de diciembre de 2022		
	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar	Ingresos	Costos	Otros egresos
Galénica Droguerías S. A. S.	6,848,839	-	3,872,893	1,341,682	161,398
	6,848,839	-	3,872,893	1,341,682	161,398

Partes Vinculadas

A continuación, se detallan las operaciones con las vinculadas al 31 de diciembre de 2023 y 2022 y por los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022.

	31 de diciembre de 2023		Año terminado el 31 de diciembre de 2023			
	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar	Ingresos	Costos de venta	Otros ingresos	Otros egresos
Mega Labs S. A.	16,562,192	17,050,194	112,506,826	101,345,652	-	-
Megalabs Uruguay S. A.	243,829	-	5,060,531	4,552,500	-	-
Laboratorios Rowe S.R.L.	2,867	1,669,834	-	-	3,067	2,387
Laboratorios Garden House.	-	-	-	-	-	-
Laboratorios Celsis S.A.	-	-	-	-	-	-
Megalabs Farmacéutica S. A.	16,515	24,230	-	-	27,429	24,812
Iclos Uruguay S. A.	-	7,088,850	-	-	-	-
Acromax Lab Químico	-	79,124	-	-	23,268	18,173
Megalabs VZL, C.A..	575,022	-	-	-	641,850	645,374
MegalabsPharma S.A	5,693	-	-	-	13,190	11,031
	17,406,118	25,912,232	117,567,357	105,898,152	708,804	701,777

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

	31 de diciembre de 2022			Año terminado el 31 de diciembre de 2022		
	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar	Ingresos	Costos de venta	Otros ingresos	Otros egresos
Mega Labs S. A.	39,002,742	8,238,762	105,543,304	87,701,207	-	-
Megalabs Uruguay S. A.	-	306,593	5,606,093	4,703,245	-	-
Laboratorios Rowe S.R.L.	136,957	2,452,964	-	-	124,162	97,233
Laboratorios Garden House.	-	1,299,601	-	-	-	-
Laboratorios Celsis S.A.	9,610	-	-	-	9,214	5,661
Megalabs Farmacéutica S. A.	11,248	-	-	-	93,486	69,294
Iclos Uruguay S. A.	-	4,947,160	-	-	-	-
Acromax Lab Químico	-	-	-	-	28,367	26,159
Megalabs VZL, C.A..	104,803	-	466,216	294,809	21,276	13,866
Roemmers S.A. Ecuador	-	-	-	-	50,114	39,132
	39,265,360	17,245,080	111,615,613	92,699,261	326,619	251,345

Compras a vinculadas

	31 de diciembre	
	2023	2022
Mega Labs S. A.	109,209,014	68,087,072
Iclos Uruguay S. A.	21,018,437	17,568,579
Laboratorios Rowe, SRL	6,068,088	9,945,129
Laboratorios Garden House Farmacéutica S. A.	5,624,802	5,311,951
Acromax Laboratorio Químico Farmacéutico S. A.	179,897	121,831
Megalabs S.A. Uruguay	142,789	306,331
Megalabs Farmacéutica S. A.	25,944	-
Megalabs Argentina S. A. U.	-	15,527
Gart Pharmaceutical A.G	-	2,736
Leterago Sociedad Anónima	-	198,625
	142,268,971	101,557,781

22. PATRIMONIO

	31 de diciembre	
	2023	2022
Capital	23,444,825	23,444,825
Prima en colocación de acciones	57,059,805	57,059,805
Reservas	-	8,114,964
Utilidad del período	57,003,251	63,944,489
Utilidades acumuladas	177,469,134	105,409,681
	314,977,015	257,973,764

La composición patrimonial de la Compañía es la siguiente:

	N° Acciones	% Participación
HillTrick S. A.	11,200,000	48%
Italmex S. A.	2,800,000	12%
Mega Pharma Holding Uruguay S. A.	9,444,825	40%
Total Acciones	23,444,825	100%

El capital está representado en 23.444.825. de acciones, con valor nominal de \$1 cada una.

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Mediante el acta No. 9 del 30 de noviembre del 2022, Los accionistas decidieron aprobar el proyecto de distribución de utilidades acumuladas de los años 2013 al 2016 por valor de \$20,214,170 las cuales fueron pagadas el 1 de Diciembre del 2022 así:

	<u>N° Acciones</u>	<u>% Participación</u>
HillTrick S. A.	9,656,660	48%
Italmex S. A.	2,414,165	12%
Mega Pharma Holding Uruguay S. A.	8,143,345	40%
Total Decretado y Pagada	<u>20,214,170</u>	<u>100%</u>

Durante el año terminado al 31 de diciembre de 2023 la Compañía no efectuó distribución de dividendos.

En la Asamblea de Accionistas a ser celebrada en el año 2024 se va a proponer un dividendo por acción de \$1 respecto al ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2023, lo que supondrá un dividendo total de \$57,003,251. Estos estados financieros no reflejan este dividendo.

Reserva Legal

De acuerdo con la Ley 1258 del 5 diciembre del 2008, para las compañías que están constituidas como S. A. S., no se establece la constitución de reserva legal salvo que este estipulado en los estatutos, lo cual es de carácter potestativo. La compañía no contempla la constitución de la reserva en sus estatutos.

Mediante el acta No.6 del 24 febrero de 2022, los accionistas decidieron aprobar la eliminación de la reserva estatutaria de la compañía por valor de \$8,114,964.

23. INGRESOS ORDINARIOS

	<u>Año terminado el</u> <u>31 de diciembre</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ventas brutas	432,457,568	382,779,208
Ventas vinculadas económicas (Nota 22)	118,161,780	115,488,506
Devoluciones	(11,151,424)	(11,243,093)
Descuentos	(53,565,033)	(47,349,105)
Estimación devolución en ventas	(942,414)	(3,606,220)
	<u>484,960,477</u>	<u>436,069,296</u>

	<u>Venta de bienes</u> <u>Año terminado el</u> <u>31 de diciembre</u>		<u>Total, Ingreso</u> <u>Año terminado el</u> <u>31 de diciembre</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Tipo de cliente:				
- Privado	366,798,687	320,580,789	366,798,687	320,580,789
- Partes relacionadas	118,161,780	115,488,507	118,161,780	115,488,507
	<u>484,960,477</u>	<u>436,069,296</u>	<u>484,960,477</u>	<u>436,069,296</u>
Tipo de contrato				
- Por materiales	484,960,477	436,069,296	484,960,477	436,069,296
	<u>484,960,477</u>	<u>436,069,296</u>	<u>484,960,477</u>	<u>436,069,296</u>
Duración del contrato				
- Corto plazo	484,960,477	436,069,296	484,960,477	436,069,296
	<u>484,960,477</u>	<u>436,069,296</u>	<u>484,960,477</u>	<u>436,069,296</u>
Satisfacción de obligaciones de desempeño				
- En un punto del tiempo	484,960,477	436,069,296	484,960,477	436,069,296
	<u>484,960,477</u>	<u>436,069,296</u>	<u>484,960,477</u>	<u>436,069,296</u>

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

24. COSTO DE VENTAS

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Costo de ventas mercancías fabricadas	44,170,443	36,109,971
Costo de ventas mercancías fabricadas vinculadas (Nota 21)	93,005,721	77,381,066
Costo de ventas mercancías no fabricadas	123,479,161	97,819,779
Costo de ventas mercancías no fabricadas vinculadas (Nota 21)	13,204,654	16,659,877
Costo por derecho a devolución	(87,591)	(267,145)
	273,772,388	227,703,548

25. GASTOS DE VENTAS

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Gastos de personal	39,379,551	35,185,421
Promociones y distribución (1)	29,733,625	31,047,996
Destrucción de inventarios vencidos y averiados (2)	6,609,452	5,399,452
Impuestos	5,539,285	5,102,257
Amortización de intangibles (4)	4,157,196	4,157,143
Servicios (3)	2,848,245	2,283,653
Gastos legales	1,329,293	1,105,975
Gastos de viaje	1,674,261	1,056,795
Depreciaciones bienes derecho de uso (Nota 14)	1,004,035	1,042,698
Contribuciones y afiliaciones	880,432	894,672
Arrendamientos	937,445	387,733
Diversos	597,343	344,054
Mantenimiento y reparaciones	520,242	319,819
Depreciaciones (Nota 12)	321,534	291,380
Seguros	263,446	138,020
Honorarios	282,091	126,269
	96,077,566	88,823,478

- 1) Corresponde a congresos, eventos y jornadas, propaganda y publicidad, educación médica, muestras médicas distribuidas y campañas comerciales, respondiendo a los planes de mercadeo implementados por la Compañía, con el objetivo de posicionar a la Compañía como alternativas terapéuticas únicas en el mercado local e internacional.
- 2) Corresponde a inventarios de producto terminado, materias primas y materia de envase y empaque destruidos por obsolescencia, de fácil destrucción y pérdida.
- 3) Corresponde a servicios de Outsourcing prestados por el operador logístico DHL administración de gran parte de los inventarios de la Compañía, transporte de mercancías para los clientes, contratación de servicios temporales de personal, suministro de bases de datos de la industria farmacéutica y servicios públicos de agua, energía eléctrica, teléfono, aseo y vigilancia entre otros.
- 4) Corresponde a la amortización de la marca adquirida en el proceso de fusión con Garmisch Pharmaceutical S. A.

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

26. GASTOS DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Promociones y distribución	4,274,251	3,573,710
Gastos de personal	2,801,158	2,466,052
Honorarios	654,387	468,861
Servicios	564,790	697,044
Depreciaciones (Nota 12)	177,088	130,956
Diversos	82,394	126,472
Mantenimiento y reparaciones	79,896	128,571
Arrendamientos	71,734	43,551
Gastos de viaje	66,640	80,480
Depreciaciones bienes en derecho de uso (Nota 14)	17,303	68,583
Impuestos	14,709	43,882
Gastos legales	310	97,033
Seguros	-	40,835
Contribuciones y afiliaciones	-	29,021
	8,804,660	7,995,051

27. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Gastos de personal	7,359,942	6,696,254
Impuestos	1,617,595	1,482,362
Honorarios	295,665	272,030
Contribuciones y afiliaciones	205,267	120,378
Servicios	163,211	155,547
Depreciaciones (Nota 12)	146,308	145,481
Diversos	110,428	86,287
Arrendamientos	105,387	23,889
Gastos de viaje	98,771	85,490
Mantenimiento y reparaciones	72,132	127,449
Seguros	66,344	48,551
Provisión deudores (Nota 8)	52,180	220,556
Gastos legales	9,422	9,785
	10,302,652	9,474,059

28. GASTOS DE DISTRIBUCIÓN

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Servicios	5,125,133	4,218,348
Reacondicionamiento	3,952,119	3,668,686
Diversos	911,433	976,214
Gastos de personal	563,911	480,234
Seguros	231,506	249,036
Gastos de viaje	15,563	1,207
Depreciaciones (Nota 12)	2,215	3,594
Promociones y distribución	55	4,950
Contribuciones	13	4,221
	10,801,948	9,606,490

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

29. GASTOS DE NÓMINA PERSONAL CLAVE

Dentro de los cargos claves encontramos: la Gerencia General, Gerencia Administrativa y Financiera, Gerencia Institucional, Gerencias de línea, Gerencias de Personas y Cultura Dirección Técnica, Dirección Médica y Jefatura de Desarrollo.

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Salarios	7,386,030	7,325,182
Seguridad social y parafiscales	291,022	587,556
Otros gastos de nómina	103,810	126,498
	7,780,862	8,039,236

30. OTROS INGRESOS, NETO

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Otros ingresos:		
Recuperaciones (1)	562,142	198,510
Otros (2)	736,188	362,199
Utilidad en venta y retiro de activos subvenciones (3)	152,875	-
	-	166,896
	1,451,205	727,605
Otros gastos:		
Otros	(772,694)	(298,929)
Perdida en retiro de Activos Fijos	(16,839)	(4,270)
Donaciones	(33,672)	(174,173)
	(823,205)	(477,372)
Otros Ingresos, neto	628,000	250,233

(1) Corresponde a la venta de mejoras bodega 13 y 14

(2) Corresponde a ventas y costo de materias primas.

(3) Corresponde al incentivo económico otorgado -Sena Innova contrato 039 del 2020 y proyecto de min ciencias contrato 80740-244-2021.

31. (GASTOS) INGRESOS FINANCIEROS, NETO

	Año terminado el 31 de diciembre	
	2023	2022
Ingresos financieros (1)	3,600,378	4,719,232
Gastos financieros:		
Pérdida en diferencia cambio	(4,384,928)	(1,237,241)
Gasto de intereses préstamos bancarios	(9,917)	-
Gasto de intereses bienes por derecho de uso Financieros y comisiones	(1,036,703)	(462,873)
	(44,671)	(23,803)
	(5,476,219)	(1,723,917)
Gastos financieros, neto	(1,875,841)	2,995,315

(1) Incluye ingresos por diferencia en cambio generados de las ventas al exterior por valor de \$3,407,577

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

32. GASTOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Del proceso de revisión de las Declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las Autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos.

La Compañía calculó el impuesto de renta sobre la base de la renta ordinaria, Los principales componentes del gasto por impuesto sobre la renta para los periodos terminados el 31 de diciembre son los siguientes:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Gasto por impuesto sobre la renta corriente	30,957,776	32,281,575
Gasto impuesto años anteriores	(227,430)	169,089
Total, gasto de renta corriente	30,730,346	32,450,664
Impuestos de renta diferido	(3,780,175)	(742,934)
	26,950,171	31,707,730

De acuerdo con la Ley 2115 del 1 de noviembre del 2021 incrementa la tarifa general del impuesto sobre la renta a partir de 2022 a 35% y ratificado con la ley 2277 de 2022. La conciliación entre la tasa de impuesto sobre la renta y la tasa efectiva de tributación para los años terminados al 31 de diciembre de 2023 y 2022 es la siguiente:

	31 de diciembre de	
	2023	2022
Utilidad del ejercicio antes del impuesto sobre la renta	83,953,422	95,652,219
A la tasa legal de tributación	29,383,698	33,478,277
Gastos no deducibles	2,443,480	3,698,110
Ingresos no gravados	220,327	(2,836,650)
Total, gasto por impuesto de renta	32,047,505	34,339,737
Descuentos tributarios	(1,089,729)	(2,058,162)
Total, impuesto de renta y sobretasa de renta, neto	30,957,776	32,281,575
Utilidad antes de impuesto	83,953,422	95,652,219
Tarifa renta, y sobretasa impositiva aplicable	35,00%	35,00%
Tasa efectiva	32,10%	33,15%

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

La siguiente es la conciliación entre la utilidad antes de impuesto de renta y la renta gravable estimada por los años terminados al 31 de diciembre:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Utilidad antes de impuesto	83,953,422	95,652,219
Más - gastos no deducibles provisión de impuesto industria y comercio	-	2,894,740
Provisiones de devoluciones en ventas	942,414	3,606,220
Gastos de contribución emergencia económica	677,811	620,654
Otros gastos no deducibles	1,260,913	2,085,700
Diferencia en cambio gasto	1,906,139	647,603
Diferencia depreciación NIIF vs fiscal	226,523	275,879
Valor neto realización impacto en costo	2,028,348	411,074
Diferencia NCIF frente a valor fiscal de muestras médicas	(463,643)	(82,637)
Provisión cartera	(7,187)	58,199
Venta activos fijos	(67,745)	48,596
Pérdida en retiro propiedades y equipo	14,156	-
Menos ingresos no gravados		
Diferencia en cambio realizada	(1,739,075)	(1,285,678)
Provisión descuento financiero	4,693,303	(848,338)
Reintegro costos y gastos años anteriores	2,624	(4,513)
'Depreciación Construcciones y Edificaciones Leasing	(2,955)	
Recuperación de provisión no deducible	(582,748)	(5,966,184)
otros pagos salariales	(1,278,000)	-
Renta gravable	91,564,300	98,113,534
Tarifa impuesto de renta	35%	35%
Impuesto de renta	32,047,505	34,339,737
Impuesto de renta del año	(32,047,505)	(34,339,737)
Descuentos tributarios	1,089,731	2,058,162
Impuesto de renta, neto	(30,957,774)	(32,281,574)
Autorretenciones año gravable	13,174,147	11,065,123
Anticipo de renta	8,011,544	1,720,792
Retenciones practicadas	13,466	24,244
Saldo a pagar al 31 de diciembre	(9,758,617)	(19,471,416)

La siguiente es la conciliación entre el patrimonio contable y el fiscal al 31 de diciembre:

	31 de diciembre	
	2023	2022
Patrimonio contable	314,977,016	257,973,764
Más partidas que incrementan el patrimonio para efectos fiscales		
Pasivos estimados y provisiones	15,685,208	10,238,068
Diferencia NCIF muestras vs fiscal muestras medicas	929,143	1,392,786
Menor valor fiscal derechos en clubes sociales	57,216	57,216
Activos por derecho de uso	156,148	268,087
Diferencia en cambio no realizada cartera	1,191,595	(701,087)
Valor neto de realización	3,182,405	1,234,958
Amortización marcas años anteriores	6,235,714	6,235,714
Impuesto diferido pasivo	15,017,696	16,046,136
Anticipos	2,417	(284)
inversión galénica	216,668	(284)
	42,674,210	34,771,595
Menos Partidas que disminuyen el Patrimonio para Efectos Fiscales		
Diferencia en cambio no realizada proveedores.	(1,718,259)	19,468
Impuesto diferido activo,	(14,580,581)	(11,828,846)
Diferencia fiscal por propiedades y equipo.	(2,619,214)	(2,846,068)
	(18,918,054)	(14,694,382)
Total, patrimonio fiscal	318,733,172	278,089,911

Incertidumbres del impuesto a las ganancias

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios que se encuentran abiertas para revisión de las Autoridades Tributarias son las siguientes:

<u>Año</u>	<u>Firmeza</u>	<u>Año de Firmeza</u>
2023	6 Años	Abril 2030
2020	6 Años	Abril 2027
2018	6 Años	Abril 2025

De las anteriores declaraciones la Autoridad Tributaria no ha iniciado el proceso de revisión sobre ninguna de ellas.

Del proceso de revisión de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios no se espera comentarios y/o ajustes por parte de las Autoridades tributarias que impliquen un mayor pago de impuestos.

La Compañía no ha tomado alguna posición fiscal incierta que conlleve a disputas con la Autoridad tributaria y que pueda originar reconocimiento de provisiones y/o contingencias del impuesto sobre la renta.

Firmeza de las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios

A partir del año 2017 y con la entrada en vigor de la Ley 1819 de 2016, el término general de firmeza de las declaraciones tributarias es de 3 años a partir de la fecha de su vencimiento o a partir de la fecha de su presentación, cuando estas hayan sido presentadas de forma extemporánea, el término de firmeza es de 6 años cuando existen obligaciones en materia de precios de transferencia.

Respecto de aquellas declaraciones en las cuales se presenten saldos a favor, el término de firmeza es de 3 años, desde la fecha de la presentación de la solicitud de devolución o compensación.

Impuesto a los dividendos

La Ley 1943 de 2018 estableció que, a partir del 1 de enero de 2019 los dividendos y participaciones pagados o abonados en cuenta provenientes de distribuciones realizadas entre compañías colombianas, están sometidos a una retención en la fuente a título del impuesto a los dividendos a una tarifa del 7,5%, este impuesto tuvo un aumento con la Ley 2277 de 2022 estableciendo una tarifa del 20%.

De otra parte, si las utilidades con cargo a las cuales se distribuyeron los dividendos no estuvieron sujetas a imposición al nivel de la sociedad, dichos dividendos están gravados con el impuesto sobre la renta aplicable en el período de distribución. En este supuesto, la retención del 7,5% aumento al 10 % y aplicará sobre el valor del dividendo una vez disminuido con el impuesto sobre la renta (35% para el año 2022 en adelante).

Precios de transferencia

Los contribuyentes del impuesto de renta que celebren operaciones con vinculados económicos o partes relacionadas del exterior, están obligados a determinar, para efectos del impuesto sobre la renta, sus ingresos ordinarios y extraordinarios, sus costos y deducciones, sus activos y pasivos, considerando para estas operaciones los precios y márgenes de utilidad que se hubieran utilizado en operaciones comparables con o entre no vinculados económicamente.

Asesores independientes adelantan la actualización del estudio de precios de transferencia, exigido por disposiciones tributarias, tendientes a demostrar que las operaciones con vinculados económicos del exterior se efectuaron a valores de mercado durante 2023. Para este propósito la Compañía presentará una declaración informativa y tendrá disponible el referido estudio para finales de septiembre de 2024. El incumplimiento del régimen de precios de transferencia puede acarrear sanciones pecuniarias y un mayor impuesto sobre la renta; sin embargo, la Administración y sus asesores son de la opinión que el estudio será concluido oportunamente y no arrojará cambios significativos a la base utilizada para la determinación de la provisión del impuesto sobre la renta de 2023.

MEGALABS COLOMBIA S. A. S.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, salvo que se indique otra cosa)

Impuesto mínimo de tributación

Con la entrada en vigencia de la Ley 2277 de 2022, la cual en su artículo 10 adiciona el parágrafo 6 al artículo 240 del Estatuto Tributario, se incluye el régimen de la tasa mínima de tributación en Colombia, es importante precisar que este impuesto mínimo de tributación en Colombia presenta diferencias sustanciales respecto de la propuesta de tributación mínima de la OCDE en el marco del Pilar II. De acuerdo con lo anterior, la Compañía ha realizado el procedimiento establecido en el parágrafo 6 del artículo 240 del Estatuto Tributario y ha obtenido la tasa de tributación depurada obteniendo así un resultado de 35% el cual es mayor al 15% por lo que no se realizan ajustes conciliatorios para lograr el mínimo requerido.

Reforma Tributaria

Impuesto sobre la renta

La Ley 2155 de 2021 incrementa la tarifa general del impuesto sobre la renta a partir de 2022 a 35%, dicha tarifa fue ratificada por la ley 2277 del 2022.

Así mismo, se extiende en el tiempo la obligación de liquidar los puntos adicionales al impuesto de renta por parte de las instituciones financieras que tengan una renta gravable igual o superior a 120.000 UVT así:

Tarifa del impuesto de renta para el año gravable 2022 y siguientes:

<u>Año</u>	<u>Tarifa General*</u>	<u>Tarifa aplicable a entidades financieras **</u>
2023	35%	40%
2024	35%	40%
2025 y siguientes	35%	40%

* Tarifa aplicable para sociedades nacionales, establecimientos permanentes y entidades extranjeras.

** Tarifa aplicable a entidades financieras con renta gravable igual o superior a 120.000 UVT, según lo previsto en el parágrafo 7 incluido al Artículo 240 del Estatuto Tributario.

Se incluyen la liquidación de puntos adicionales para las siguientes actividades económicas: - Explotación de hidrocarburos que tengan una renta gravable igual o superior a 50.000 UVT, -Generación de energía eléctrica que tengan una renta gravable igual o superior a 30.000 UVT, deberán liquidar tres (3) puntos adicionales sobre el impuesto sobre la renta del 35% para los años 2023 a 2026 quedando en 38%.

Procedimiento tributario

El beneficio de auditoría aplica por los periodos gravables 2020 y 2021 bajo lo establecido en la Ley 2010 de 2019; los años 2022 y 2023 bajo lo establecido en la Ley 2155 de 2021 y recientemente años 2024 a 2026 bajo la Ley 2294 del 19 de mayo de 2023.

33. CONTINGENCIAS

Los directivos de la Compañía y sus asesores legales consideran que las provisiones contabilizadas son suficientes para atender los procesos que cursan en la actualidad.

34. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

La Compañía tiene una inversión en Galénica Droguerías S. A. S., que al 31 de diciembre de 2023 un valor de (1,141,436) y 2022 (792.164.414), teniendo en cuenta las pérdidas que en años anteriores fueron reconocidas mediante la aplicación del método de participación. No se han reconocido pasivos por pérdidas adicionales de dicha entidad teniendo en cuenta que la compañía no tiene obligaciones legales o implícitas, ni ha efectuado pagos en nombre de dicha entidad. Al cierre de 31 de diciembre de 2022, el patrimonio de Galénica Droguerías S. A. S. presenta un déficit de patrimonio por valor de 2023 (\$6,201,385) y 2022 (\$5,059,949).

35. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2023 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos significativos que pudieran afectar la situación financiera de la Compañía.



Informe del Revisor Fiscal sobre el cumplimiento por parte de los administradores de las disposiciones estatutarias y de las órdenes e instrucciones de la Asamblea y sobre la existencia de adecuadas medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en poder de la Entidad

A los señores Accionistas de
Megalabs Colombia S. A. S.

Descripción del Asunto Principal

En desarrollo de mis funciones de Revisor Fiscal de Megalabs Colombia S. A. S. y en atención a lo establecido en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, me es requerido informar a la Asamblea si durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023 en la Compañía hubo y fueron adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes o de terceros en su poder y sobre el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de ciertos aspectos regulatorios establecidos en diferentes normas legales y estatutarias.

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo anterior comprenden: a) los estatutos de la Entidad, las actas de Asamblea y las disposiciones legales y reglamentarias bajo la competencia de mis funciones como Revisor Fiscal; y b) los componentes del sistema de control interno que la dirección y los responsables del gobierno de la Entidad consideran necesarios para la preparación adecuada y oportuna de su información financiera.

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Entidad es responsable por establecer y mantener un adecuado sistema de control interno que permita salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder y dar un adecuado cumplimiento a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea.

Para dar cumplimiento a estas responsabilidades, la Administración debe aplicar juicios con el fin de evaluar los beneficios esperados y los costos conexos de los procedimientos de control que buscan suministrarle a la Administración seguridad razonable, pero no absoluta, de la salvaguarda de los activos contra pérdida por el uso o disposición no autorizado, que las operaciones de la Entidad se ejecutan y se registran adecuadamente y para permitir que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrección material debido a fraude o error y de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia.



A los señores Accionistas de
Megalabs Colombia S. A. S.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad como Revisor Fiscal es realizar un trabajo de aseguramiento para expresar una conclusión, basado en los procedimientos ejecutados y en la evidencia obtenida, sobre si los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno establecidas por la administración de la Entidad para salvaguardar sus activos o los de terceros en su poder.

Llevé a cabo mis funciones de conformidad con las normas de aseguramiento de la información aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y de independencia establecidos en el Decreto 2420 de 2015, los cuales están fundados en los principios de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional, y que planifique y realice los procedimientos que considere necesarios con el objeto de obtener una seguridad sobre el cumplimiento por parte de los Administradores de la Entidad de los estatutos y las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que estén en poder de la Entidad al 31 de diciembre de 2023 y por el año terminado en esa fecha, en todos los aspectos importantes de evaluación, y de conformidad con la descripción de los criterios del asunto principal.

La Firma de contadores a la cual pertenezco y de la cual soy designado como Revisor Fiscal de la Entidad, aplica el Estándar Internacional de Control de Calidad No. 1 y, en consecuencia, mantiene un sistema comprensivo de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados sobre el cumplimiento de los requisitos éticos, las normas profesionales y los requisitos legales y reglamentarios aplicables.

Procedimientos de aseguramiento realizados

Las mencionadas disposiciones de auditoría requieren que planeo y ejecute procedimientos de aseguramiento para obtener una seguridad razonable de que los controles internos implementados por la Entidad son diseñados y operan efectivamente. Los procedimientos de aseguramiento seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error y que no se logre una adecuada eficiencia y eficacia de las operaciones de la Entidad. Los procedimientos ejecutados incluyeron pruebas selectivas del diseño y operación efectiva de los controles que consideré necesarias en las circunstancias para proveer una seguridad razonable que los objetivos de control determinados por la administración de la Entidad son adecuados.

Los procedimientos de aseguramiento realizados fueron los siguientes:

- Revisión de los estatutos de la Entidad, actas de Asamblea de Accionistas, con el fin de verificar el adecuado cumplimiento por parte de los administradores de la Entidad de dichos estatutos y de las decisiones tomadas por la Asamblea de Accionistas.
- Indagaciones con la administración sobre cambios o proyectos de reformas a los estatutos de la Entidad durante el período cubierto y validación de su implementación.



**A los señores Accionistas de
Megalabs Colombia S. A. S.**

- Comprensión y evaluación de los componentes de control interno sobre el reporte financiero de la Entidad, tales como: ambiente de control, valoración de riesgos, información y comunicación, monitoreo de controles y actividades de control.
- Comprensión sobre cómo la Entidad ha respondido a los riesgos emergentes de los sistemas de información.
- Comprensión y evaluación del diseño de las actividades de control relevantes y su validación para establecer que las mismas fueron implementadas por la Entidad y operan de manera efectiva.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la conclusión que expreso más adelante.

Limitaciones inherentes

Debido a sus limitaciones inherentes, el control interno sobre información financiera puede no prevenir o detectar incorrecciones materiales debido a fraude o error. Así mismo, es posible que los resultados de mis procedimientos puedan ser diferentes o cambien de condición durante el periodo evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas ejecutadas durante el periodo. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la efectividad del control interno a periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos pueda deteriorarse.

Conclusión

Con base en la evidencia obtenida del trabajo efectuado y descrito anteriormente, y sujeto a las limitaciones inherentes planteadas, concluyo que, durante el año terminado el 31 de diciembre de 2023, los actos de los administradores de la Entidad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones de la Asamblea, y existen y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Entidad o de terceros que están en su poder.

Este informe se emite con destino a los señores Accionistas de Megalabs Colombia S. A. S., para dar cumplimiento a los requerimientos establecidos en los numerales 1 y 3 del artículo 209 del Código de Comercio, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Deiby Stiver Rodríguez Valbuena', enclosed within a large, loopy circular scribble.

Deiby Stiver Rodríguez Valbuena
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 212316-T
Designado por PwC Contadores y Auditores S. A. S.
12 de febrero de 2024