

Aquila Global Group S.A.S

Estados Financieros a diciembre 31 de 2021

Certificados y dictaminados

Con sus notas y revelaciones

AQUILA GLOBAL GROUP S.A.S
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2021 con cifras comparativas al 31 de agosto de 2021
[Valores expresados en miles de pesos colombianos]

	NOTAS	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	13.926.549	15.338.625
Cuentas por cobrar de la operación	6	882.544	1.015.060
Otras cuentas por cobrar	7	12.116.156	8.751.518
Otros activos no financieros	7.1	11.515.415	2.000.000
Activo por impuestos	8	3.671.795	2.383.270
Total activo corriente		42.112.759	29.488.473
Activo no corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	16.497.166	16.477.305
Instrumentos financieros	9	69.638	88.839
Propiedad, planta y equipo	10	1.489.206	1.632.408
Activos intangibles	11	59.669	62.116
Gastos pagados por anticipado	12	2.223.248	3.788.153
Impuesto diferido (activo)	13	983.645	2.269.052
Total activo no corriente		21.322.572	24.317.873
Total activo		63.435.331	53.806.346
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	14	1.860.822	66.062
Proveedores	15	13.460.633	7.928.322
Costos y gastos por pagar	16	21.678.942	12.170.716
Pasivos por impuestos	17	1.316.592	967.381
Retención y aportes de nómina por pagar	18	280.091	260.082
Pasivos por cuentas de la operación	19	20.105.602	20.550.362
Pasivo por beneficio a los empleados	20	911.748	765.730
Pasivos estimados	21	2.146.212	9.170.033
Total pasivo corriente		61.760.642	51.878.688
Pasivo no corriente			
Pasivos por cuentas de la operación	22	5.964.531	2.243.696
Total pasivo no corriente		5.964.531	2.243.696
Total pasivo		67.725.173	54.122.387

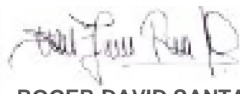
AQUILA GLOBAL GROUP S.A.S
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2021 con cifras comparativas al 31 de agosto de 2021
 [Valores expresados en miles de pesos colombianos]

	NOTAS	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Patrimonio			
Capital Emitido	23	1.209.123	1.209.123
Prima en colocación de acciones	24	9.059.408	9.059.408
Utilidades Acumuladas	25	(10.584.569)	(9.302.021)
Utilidad o pérdida del ejercicio	26	(3.973.804)	(1.282.548)
Total patrimonio		(4.289.842)	(316.038)
Total pasivo & patrimonio		63.435.331	53.806.346



JULIO CESAR TAMAYO BETANCUR
 Representante Legal



ROGER DAVID SANTA TORO
 Contador T.P. 124262-T




ROBINSON ALEJANDRO SUAREZ
 Revisor Fiscal T.P. 210684-T

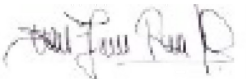
AQUILA GLOBAL GROUP S.A.S
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 con cifras comparativas al 31 de agosto de 2021
 [Valores expresados en miles de pesos colombianos]


	NOTAS	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Apuestas y Similares	27	1.613.383.067	1.668.431.053
Premios Bonos y Ajustes	28	(1.508.451.600)	(1.530.006.807)
Ingresos operacionales		104.931.467	138.424.246
Otros ingresos	29	5.386.485	520.119
Total Ingresos		110.317.952	138.944.365
Costos Asociados a la operación	30	(86.206.188)	(102.577.597)
Costos de Personal	30	(963.940)	(1.400.437)
Total costos de operación		(87.170.128)	(103.978.034)
Gastos de administración	31	(20.819.238)	(33.090.993)
Gastos de ventas	32	(820.191)	(1.069.309)
Otros gastos	33	(4.196.793)	(4.575.381)
Utilidad antes de impuestos		(2.688.398)	(3.769.352)
Impuesto de renta	4	(0)	(2.486.804)
Impuesto de renta diferido	13	(1.285.406)	0
Resultado del ejercicio		(3.973.804)	(1.282.548)



JULIO CESAR TAMAYO BETANCUR
 Representante Legal



ROGER DAVID SANTA TORO
 Contador T.P. 124262-T

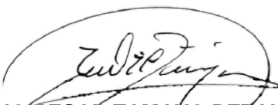


ROBINSON ALEJANDRO SUAREZ
 Revisor Fiscal T.P. 210684-T

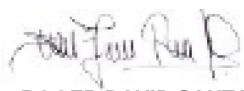
AQUILA GLOBAL GROUP S.A.S
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2020
 [Valores expresados en miles de pesos colombianos]

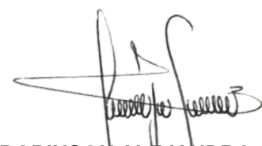
	Diciembre 31 2021	Diciembre 31 2020
Apuestas y Similares	4.180.042.505	3.021.423.652
Premios Bonos y Ajustes	(3.871.895.673)	(2.804.565.345)
Ingresos operacionales	308.146.832	216.858.307
Otros ingresos	6.045.196	1.942.336
Total Ingresos	314.192.028	218.800.643
Costos Asociados a la operación	(241.462.416)	(145.879.233)
Costos de Personal	(2.995.903)	(2.352.983)
Total costos de operación	(244.458.319)	(148.232.216)
Gastos de administración	(69.183.879)	(58.003.564)
Gastos de ventas	(2.413.994)	(2.191.795)
Otros gastos	(11.899.875)	(8.195.990)
Utilidad antes de impuestos	(13.764.039)	(2.177.078)
Impuesto de renta	(46.555)	(2.126.993)
Impuesto de renta diferido	(1.285.406)	
Resultado del ejercicio	(15.096.000)	(50.085)



JULIO CESAR TAMAYO BETANCUR
 Representante Legal



ROGER DAVID SANTA TORO
 Contador T.P. 124262-T



ROBINSON ALEJANDRO SUAREZ
 Revisor Fiscal T.P. 210684-T

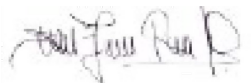
AQUILA GLOBAL GROUP S.A.S
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Periodo terminado al 31 de diciembre de 2021 con cifras comparativas al 31 de agosto de 2021
 [Valores expresados en miles de pesos colombianos]

	Capital emitido	Prima en colocación de acciones	Ganancia o (Pérdidas) de ejercicios anteriores	Ganancia o (Pérdidas) del ejercicio	Total
Saldo agosto 31 de 2021	1.209.123	9.059.408	(9.302.021)	(1.282.548)	(316.038)
Capitalizaciones	-	-	-	-	-
Apropiaciones	-	-	(1.282.548)	1.282.548	-
Distribución de utilidades	-	-	-	-	-
Resultado agosto diciembre 2021	-	-	-	(3.973.804)	(3.973.804)
Saldo a diciembre 31 de 2021	1.209.123	9.059.408	(10.584.569)	(3.973.804)	(4.289.842)



JULIO CESAR TAMAYO BETANCUR
 Representante Legal



ROGER DAVID SANTA TORO
 Contador T.P. 124262-T



ROBINSON ALEJANDRO SUAREZ
 Revisor Fiscal T.P. 210684-T

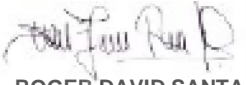
AQUILA GLOBAL GROUP S.A.S
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Periodo que termina al 31 de diciembre de 2021 con cifras comparativas al 31 de agosto de 2021
[Valores expresados en millones de pesos colombianos]


	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad (Pérdida) Neta del Período	(3.973.804)	(1.282.548)
+ Depreciación	185.702	228.874
+ Amortización	186.076	251.435
- Recuperación	(5.206.361)	(3.271)
+ Diferencia en cambio no realizada	115.273	119.078
+ Provisión impuesto de renta	-	(2.486.807)
+ Impuesto diferido	1.285.406	-
+ Deterioro de cartera	-	-
	112.178	-
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	(7.295.530)	(3.173.239)
VARIACION EN PARTIDAS DE OPERACIÓN		
+ Disminución - Aumento Deudores	(7.653.654)	4.366.089
+ Disminución - Aumento Activo por impuestos	(1.288.525)	(1.673.943)
- Disminución + Aumento Pasivos por impuestos	349.211	(2.169.812)
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar	5.417.038	(1.159.010)
- Disminución + Aumento Cuentas por pagar de la operación	3.276.075	815.774
- Disminución + Aumento Costos y gastos por pagar	9.508.226	(1.941.691)
- Disminución + Aumento Pasivos estimados	(7.023.821)	(5.811.713)
- Disminución + Aumento Pasivo por beneficio a empleados	166.027	332.671
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(4.544.954)	(10.414.871)
ACTIVIDADES DE INVERSION		
+ Disminución - Aumento Compra propiedad planta y equipo	(42.500)	(52.721)
+ Disminución - Aumento Inversiones	19.201	-
+ Disminución - Aumento Otros activos	-	-
+ Disminución - Aumento Intangibles y Diferidos	1.381.277	557.748
TOTAL USO DE RECURSOS ACTIVIDADES DE INVERSION	1.357.978	(505.027)
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
- Disminución + Aumento Otros pasivos financieros	1.794.760	(12.684)
- Disminución + Aumento Capital social	-	-
- Disminución + Aumento Prima en colocación de acciones	-	-
TOTAL USO DE RECURSOS ACTIVIDADES DE FINANCIACION	1.794.760	(12.684)
AUMENTO Y/O DISMINUCION DEL EFECTIVO	(1.392.215)	(9.922.528)
EFFECTIVO FINAL PERIODO ANTERIOR	31.815.929	41.738.454
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	30.423.715	31.815.930



JULIO CÉSAR TAMAYO BETANCUR
Representante Legal



ROGER DAVID SANTA TORO
Contador T.P. 124262-T



ROBINSON ALEJANDRO SUAREZ
Revisor Fiscal T.P. 210684-T



Notas y Revelaciones a los Estados Financieros

Valores expresados en miles de pesos colombianos

Diciembre 31 de 2021

Nota 1. Entidad Reportante

Asamblea General de Accionistas

En Medellín el 31 de mayo de 2021 se realizó la Asamblea General de Accionistas y en dicha reunión fueron aprobados los estados financieros con corte a marzo 31 de 2021.

La Compañía cuenta con 16 Accionistas, de los cuales 15 son personas jurídicas y 1 es persona natural.

El total de las acciones representadas por los mismos es de 1.209.123, con un valor nominal por acción de 1.000 (Mil pesos M/C).

Su capital autorizado es de \$ 5.000.000 (Cinco mil Millones de pesos), con un valor nominal de \$ 1.000 (Mil pesos) por acción, el suscrito y pagado es de \$ 1.209.123. (Mil doscientos nueve millones ciento veintitrés mil pesos).

Los estados financieros de Aquila Global Group S.A.S, corresponden al periodo terminado al 31 de diciembre de 2021 y fueron autorizados por la Administración de la Compañía, para su publicación el 2 de marzo de 2022.

Representación Legal

La representación legal de la Sociedad estará a cargo del representante legal ordinario, quien es nombrado por la Asamblea General de Accionistas para un periodo indefinido. También existe un representante legal especial cuya actuación conjunta con el representante legal ordinario será necesaria para que la sociedad quede representada en diferentes asuntos, los cuales se especifican en el certificado de existencia y representación legal.

Objeto social

Aquila Global Group S.A.S, tiene como objeto social principal la operación y distribución de juegos de suerte y azar según las modalidades y los canales existentes o que llegaran a existir. La gestión, producción, distribución y comercialización de todos los productos y servicios relacionados con la actividad de juegos de azar y entretenimiento sean estos físicos, electrónicos, tecnológicos, productos intangibles, así como medios de pago y recaudos a favor de terceros.

Constitución y vigencia

Por documento privado del 15 de Julio de 2016, registrada en Cámara de Comercio el 22 de agosto de 2016, con un término de duración indefinido.

Revisores Fiscales

Por extracto de Acta 30 con fecha marzo 2 de 2020 de la Asamblea General de Accionistas, registrada ante la Cámara de Comercio el 13 de abril de 2020 es designado como Revisor Fiscal el señor Robinson Alejandro Suárez Salazar, en representación de la firma de revisoría fiscal OCH ASSURANCE & AUDIT S.A.

Reformas Estatutarias

En acta de asamblea de accionistas número 36 de mayo 31 de 2021 se reforman los estatutos modificando el artículo 38 de los estatutos donde se cambian los periodos de presentación de los estados financieros los cuales se indica que se presentaran de forma cuatrimestral.

Domicilio Principal

El domicilio principal de la Compañía está en la ciudad de Medellín en la Calle 53 # 45 – 112 Piso 3, Edificio Colseguros.

Contrato C1741 Coljuegos

Aquila Global Group S.A.S ha suscrito un nuevo contrato de concesión con Coljuegos (No. C1741), para la operación de juegos de suerte y azar de la modalidad novedoso de tipo juegos operados por internet, con un plazo de ejecución de 5 años contados a partir del 7 de Julio de 2020.

Nota 2. Políticas contables significativas

2.1. Marco técnico normativo

2.1.1. Bases de preparación de los estados financieros

Los estados financieros individuales han sido preparados de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera para las Pymes aceptadas en Colombia (NIIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas y anexadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus posteriores actualizaciones, hoy compiladas en el anexo técnico compilatorio número 2 del Decreto 2483 del 2018. Las NIIF se basan en la Norma Internacional de información Financiera para las PYMES (NIIF para las Pymes), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); la norma de base corresponde a las traducidas al español y emitidas al 1 de julio de 2009 y a las enmiendas efectuadas durante el año 2015 por el IASB.

La presentación de Estados Financieros de conformidad con las NIIF requiere que se hagan estimados y asunciones que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros, sin menoscabar la fiabilidad de la información financiera. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. Los estimados y las asunciones son revisadas constantemente. La revisión de los estimados contables se reconoce en el periodo en el cual los estimados son revisados si la revisión afecta dicho periodo o en el periodo de la revisión y los periodos futuros, si afecta tanto el periodo actual como el futuro. Las estimaciones realizadas por la Administración, en la aplicación de las NIIF, que tienen un efecto material en los estados financieros, y aquellas que implican juicios significativos

para los estados financieros anuales, se describen en mayor detalle en la Nota 3. estimaciones contables y juicios significativos de los estados financieros.

Aquila Global Group S.A.S. presenta estados financieros, para cumplimiento ante los entes de control y para propósito de seguimiento administrativo interno y suministrarles información a los inversionistas.

Los activos y pasivos se miden a costo o costo amortizado, con excepción de determinados activos y pasivos financieros que se miden a valor razonable. Los activos y pasivos financieros medidos a valor razonable corresponden a aquellos que se clasifican en la categoría de activos y pasivos a valor razonable a través de resultados, y para algunas inversiones patrimoniales a valor razonable a través de patrimonio, en caso de aplicar.

2.1.2. Base de Contabilización

La Entidad prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

2.1.3. Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros individuales comparativos al corte del 31 de diciembre de 2021, la gerencia de Aquila Global Group S.A.S. ha llegado a la conclusión que no existe incertidumbre en sus operaciones, no existe intención de liquidar la Entidad y además tiene capacidad para seguir funcionando a largo plazo.

2.1.4. Frecuencia de información e información comparativa

Aquila Global Group S.A.S. prepara sus Estados Financieros Individuales al cierre de cada ejercicio de manera cuatrimestral según el artículo 38 de los estatutos sociales, en el acta N° 32 se establece que los estados financieros se presentaran de manera trimestral, por tal motivo fueron presentados los estados financieros a marzo 31 de 2021, pero posterior a esto se estable que los estados financieros sean presentados de manera cuatrimestral por esta razón el segundo periodo de presentación es a corte agosto 31 de 2021, y el tercer periodo es septiembre 1 a diciembre 31 de 2021, por dicha razón los estados financieros no son totalmente comparables.

2.1.5. Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia promulgadas por el decreto 2420 de 2015 (NCIF), y que incorpora a la norma internacional de contabilidad en la sección 30.2 de NIIF para Pymes, la moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en que opera la Entidad. Sobre la base de la definición anterior, la administración de Aquila Global Group S.A.S ha concluido, que, para efectos de preparación y presentación de los estados financieros, su moneda funcional, sea el peso colombiano.

2.1.6. Cambios Normativos

Al 31 de diciembre de 2021, no se presentan modificaciones incorporadas al marco contable aceptado en Colombia cuya aplicación debe ser evaluada según cambios normativos emitidos, en la actualidad se encuentra vigente las NIIF para pymes 2015 y el decreto 2483 de 2018.

2.2. Políticas contables significativas

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes en Colombia, Aquila Global Group S.A.S. adopta sus políticas y procedimientos contables. A continuación, se detallan las políticas contables significativas que Aquila Global Group S.A.S. aplica en la preparación de sus estados financieros:

2.2.1. Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes

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

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

2.2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

2.2.3. Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente a las tasas de cambio de la moneda funcional vigentes a la fecha de la transacción. Posteriormente, los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera se convierten a la tasa de cambio de la moneda funcional, vigente a la fecha de cierre del periodo, las partidas no monetarias que se miden a su valor razonable se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina su valor razonable y las partidas no monetarias que se miden a costo histórico se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales.

Las transacciones y saldos en moneda extranjera son inicialmente registradas a la tasa de cambio de su moneda funcional según la clasificación de la partida:

Partidas	Tasa De Cambio
Monetarias	Tasa de cierre
No monetarias	Tasa histórica (fecha de la transacción)

La diferencia en cambio se reconoce en los resultados o en otro resultado integral, excepto que otra norma indique lo contrario.

2.2.4. Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios corresponden básicamente al desarrollo de la actividad principal de Aquila Global Group S.A.S que es la operación y distribución de juegos de suerte y azar según las modalidades y los canales existentes o que llegaren a existir.

Estos se reconocen cuando en el momento de la entrega de los bienes, en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a Aquila Global Group S.A.S. y que los ingresos se puedan medir de manera fiable. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los premios y bonos que se otorguen se registran como menor valor de los ingresos.

Para los instrumentos financieros medidos al costo amortizado, los intereses ganados o incurridos 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 un período de menor duración, según corresponda, respecto del valor neto en libros del activo o pasivo financiero. Los intereses ganados se incluyen en los ingresos financieros en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

2.2.5. Impuestos

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

Entre los impuestos más relevantes detallamos el impuesto sobre la renta.

Corriente

Los activos y pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta del período se miden por los valores que se espera recuperar o pagar a la autoridad fiscal. El gasto por impuesto sobre la renta se reconoce en el impuesto corriente de acuerdo con la depuración efectuada entre la renta fiscal y la utilidad o pérdida contable afectada por la tarifa del impuesto sobre la renta del año corriente y conforme con lo establecido en las normas tributarias del país. Las tasas y las normativas fiscales utilizadas para computar dichos valores son aquellas que estén aprobadas al final del período sobre el que se informa. A partir de la Ley 1943 de 2018, la tasa general del impuesto sobre la renta para el año 2021 es del 31% y a partir del año 2022 del 35% según la ley 2155 de septiembre 14 de 2021.

Las ganancias ocasionales se gravan al 10%, previa recuperación de deducciones que se gravan a la tarifa general.

La renta líquida se determina deduciendo de los ingresos fiscales, los costos y deducciones permitidos.

A partir de la entrada en vigencia de la Ley 1819 de 2016, para efectos de la determinación del impuesto sobre la renta, el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos deberá ser determinado de acuerdo con los sistemas de reconocimientos y medición, de conformidad con los marcos técnicos normativos contables vigentes en Colombia, cuando la ley tributaria remita expresamente a ellas y en los casos en que esta no regule la materia, sin perjuicio de las excepciones dispuestas en la norma, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4 de la ley 1314 de 2009.

Los activos y los pasivos corrientes por el impuesto sobre la renta se compensan para propósitos de presentación, si se relacionan con la misma autoridad fiscal y se tiene la intención de liquidarlos por el valor neto o a realizar el activo y a liquidar el pasivo de forma simultánea.

Diferido

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

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

Los pasivos por impuestos diferidos relacionados con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, no se reconocen cuando la oportunidad de la reversión de las diferencias temporales se pueda controlar y sea probable que dichas diferencias no se reversen en el futuro cercano y los activos por impuestos diferidos relacionados con las inversiones en subsidiarias, asociadas y participaciones en negocios conjuntos, se reconocen solamente en la medida en que sea probable que las diferencias temporales se revertirán en un futuro cercano y sea probable la disponibilidad de ganancias impositivas futuras contra las cuales se imputarán esas diferencias deducibles.

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

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

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deberán presentarse como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan para propósitos de presentación, considerando que existe un derecho legalmente exigible para ello y son con la misma autoridad tributaria.

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

Impuesto sobre las ventas – IVA

Aquila Global Group S.A.S. es responsable de IVA, ya que entre las responsabilidades asignadas en el Registro Único Tributario – RUT, tiene la responsabilidad 48, que hace referencia a este impuesto en los términos que tenga ingresos gravados con dicho impuesto, sin embargo, es de aclarar que la actividad principal de Aquila Global Group S.A.S. no es gravada con IVA según el literal e del artículo 420 del Estatuto Tributario.

2.2.6. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se mide al costo, neto de la depreciación acumulada y de pérdidas por deterioro del valor acumuladas, si las hubiera. El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por Aquila Global Group S.A.S.

Todos los costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el Estado de Resultado Integral a medida que se incurren, excepto cuando incrementan la vida útil o la capacidad y eficiencia productiva del mismo, caso en el cual podrían capitalizarse.

La depreciación inicial cuando el activo está disponible para su uso se calcula en forma lineal a lo largo de la vida útil estimada del activo de la siguiente manera:

Activo (clase)	Depreciación	Vida útil
Edificaciones	Línea recta (años)	entre 50 y 100 años
Muebles y Enseres	Línea recta (años)	10 años
Maquinaria y Equipo	Línea recta (años)	i) Maquinaria 10 años ii) equipos audiovisuales 5 años iii) equipos de telecomunicación 5 años
Equipos de Cómputo y Comunicaciones	Línea recta (años)	5 años
Equipo de Transporte	Línea recta (años)	5 años

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso de que sea requerido.

2.2.7. Deterioro de valor de los activos (activos no financieros)

A cada fecha de presentación, Aquila Global Group S.A.S. evalúa si existe algún indicio que un activo pueda estar deteriorado en su valor, de ser así se estima el valor recuperable del activo o unidad generadora de efectivo, en el momento en que se detecta un indicio de deterioro.

El valor recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos, en este caso el activo deberá agruparse a una unidad generadora de efectivo. Cuando el valor en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo exceda su valor recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su monto recuperable.

Al calcular el valor en uso, los flujos de efectivo estimados, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las consideraciones de mercado del valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo. Para determinar el valor razonable menos los costos de venta se emplea un modelo de valoración adecuado.

Las pérdidas por deterioro del valor de operaciones continuadas se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados en aquellas categorías de gastos que correspondan con la función del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro atribuibles a una unidad generadora de efectivo se asignan de forma proporcional, con base en el valor en libros de cada activo, a los activos no corrientes de la unidad generadora de efectivo.

Para los activos en general a cada fecha de presentación se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existe tal indicio, Aquila Global Group S.A.S. efectúa una estimación del valor recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo.

Por deterioro del valor reconocido previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el valor recuperable de un activo desde la última vez en que se reconoció la última pérdida por deterioro del valor. La reversión se limita de manera tal que el valor en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el valor en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en los años anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

2.2.8. Arrendamientos

La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a su fecha de inicio, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de un activo o activos específicos, o si el acuerdo concede un derecho de uso del activo.

Los arrendamientos se clasifican en arrendamiento financiero y operativo. Un arrendamiento se clasifica como financiero cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado al arrendatario, en caso contrario, es clasificado como un arrendamiento operativo.

Aquila Global Group S.A.S. como arrendatario

Los activos arrendados bajo arrendamientos financieros se reconocen y se presentan como activos en el estado de situación financiera al comienzo del arrendamiento, por el valor razonable del activo arrendado o el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento, el que sea menor.

Los activos arrendados bajo arrendamiento financiero se deprecian a lo largo de la vida útil del activo mediante el método de la línea recta. Sin embargo, si no existiese certeza razonable de que Aquila Global Group S.A.S. obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se deprecia a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor. Los pagos del arrendamiento se dividen entre el interés y la reducción de la deuda. Las cargas financieras se reconocen en el estado de resultado integral.

Los pagos por arrendamientos operativos, incluyendo los incentivos recibidos, se reconocen como gastos en el estado de resultado integral en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

Aquila Global Group S.A.S. como arrendador

Los activos arrendados bajo arrendamientos financieros no se presentan como propiedad, planta y equipo dado que los riesgos asociados con la propiedad han sido transferidos al arrendatario, se reconoce en cambio un activo financiero.

Los activos arrendados bajo arrendamientos operativos se presentan como propiedad, planta y equipo. Los costos directos iniciales incurridos en la negociación de un arrendamiento operativo se agregan al valor en libros del activo arrendado, y se reconocen como gasto a lo largo del plazo del arrendamiento sobre la misma base que los ingresos del arrendamiento. Los arrendamientos contingentes se reconocen como ingresos en el período en el que se obtienen.

2.2.9. Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. El costo de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios es su valor razonable a la fecha de adquisición. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Los activos intangibles generados internamente, excluidos los costos de desarrollo capitalizados, no se capitalizan y el desembolso se refleja en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo, en el periodo en el que se incurre.

Las vidas útiles de los activos intangibles se determinan como finitas dependiendo de la naturaleza del activo y su uso esperado o un estándar de 10 años para los que no logren identificarse una vida útil definida.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil económica de forma lineal y se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que haya indicios de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro. El período de amortización y el método de amortización se revisan al menos al cierre de cada periodo. Los cambios en la vida útil esperada o en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros del activo se contabilizan al cambiar el período o método de amortización, según corresponda, y se tratan como cambios en las estimaciones contables. El gasto por amortización se reconoce en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo en la categoría de gastos que resulte coherente con la función del activo intangible.

Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas se amortizan a un periodo máximo de 10 años. La evaluación de la vida indefinida se revisa en forma anual para determinar si dicha vida indefinida sigue siendo válida. En caso de no serlo, el cambio de la vida útil de indefinida a finita se realiza en forma prospectiva.

Las ganancias o pérdidas que surgen cuando se da de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el valor obtenido en la disposición y el valor en libros del activo, y se reconoce en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

Otros activos intangibles

Otros activos intangibles como concesión de servicios, licencias, software, derechos de explotación, marcas y derechos similares adquiridos por Aquila Global Group S.A.S. son medidos al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

2.2.10. Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen en el estado de situación financiera cuando Aquila Global Group S.A.S. se convierte en parte de acuerdo con las condiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable más (menos) los costos de transacción directamente atribuibles, excepto para aquellos que se miden posteriormente a valor razonable y los derivados financieros. Aquila Global Group S.A.S. mide subsecuentemente los activos y pasivos financieros a costo amortizado o a valor razonable.

Activos Financieros

Aquila Global Group S.A.S. clasifica al momento de reconocimiento inicial sus activos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable dependiendo del modelo de negocio de la Compañía, para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales del instrumento.

Un activo financiero se mide posteriormente a costo amortizado, usando la tasa de interés efectiva si el activo es mantenido dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantenerlos para obtener los flujos de efectivo y los términos contractuales del mismo otorgan, en fechas específicas, flujos de efectivo que son únicamente pagos del capital e intereses sobre el valor del capital pendiente. Sin perjuicio de lo anterior, Aquila Global Group S.A.S. puede designar un activo financiero de forma irrevocable como medido al valor razonable con cambios en resultados.

Para los activos a costo amortizado, el deterioro de valor es evaluado a la fecha del periodo que se informa, si hay evidencia de deterioro. Cuando existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de activos financieros al costo amortizado, el valor 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, descontados a la tasa de interés efectiva original de la inversión. Las pérdidas de deterioro de valor se reconocen en el resultado del periodo.

La Compañía evalúa primero si existe evidencia objetiva individual de deterioro de valor para activos financieros o colectivamente para los activos financieros que no sean individualmente significativos o cuando no existe evidencia objetiva de deterioro de valor para un activo financiero que haya sido evaluado individualmente. Cuando se realiza la evaluación colectiva de deterioro, las cuentas por

cobrar se agrupan por características de riesgo de crédito similares, que permitan identificar la capacidad de pago del deudor, de acuerdo con los términos contractuales de negociación de la cuenta por cobrar.

Si en periodos posteriores, el valor de la pérdida por deterioro disminuye y la disminución puede ser objetivamente relacionada con el evento que originó el reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro reconocida previamente será revertida, garantizando que el valor en libros del activo financiero exceda el costo que habría sido determinado si no se hubiese contabilizado la pérdida por deterioro del valor en la fecha de reversión. El monto de la reversión se reconocerá en el resultado del periodo.

Los activos financieros diferentes de aquellos a costo amortizado se miden posteriormente a valor razonable con cambios reconocidos en el resultado del periodo. Sin embargo, para las inversiones en instrumentos de capital que no se mantienen para propósitos de negociación, Aquila Global Group S.A.S. puede elegir en el reconocimiento inicial y de manera irrevocable presentar las ganancias o pérdidas por la medición a valor razonable en otro resultado integral. En la disposición de las inversiones a valor razonable a través del otro resultado integral, el valor acumulado de las ganancias o pérdidas es transferido directamente a las ganancias retenidas, no se reclasifican al resultado del periodo. Los dividendos recibidos de estas inversiones se reconocen en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo.

En la categoría de valor razonable a través de resultados se incluyen las inversiones que se realizan para optimizar los excedentes de liquidez, es decir, todos aquellos recursos que de manera inmediata no se destinan al desarrollo de las actividades que constituyen el objeto social de las Compañías.

Los activos financieros que se miden a valor razonable no se les efectúan pruebas de deterioro de valor.

Pasivos financieros

Aquila Global Group S.A.S. clasifica al momento de reconocimiento inicial pasivos financieros para la medición posterior a costo amortizado o a valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los pasivos mantenidos para negociar, los pasivos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como al valor razonable con cambios en resultados y los derivados. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados. En el reconocimiento inicial, Aquila Global Group S.A.S. no designó pasivos financieros como al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos a costo amortizado se miden usando la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, como también a través del proceso de amortización bajo el método de la tasa de interés efectiva, que se incluye como costo financiero en el estado de resultado integral en la sección estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y los pasivos financieros no son objeto de compensación de manera que se informe el valor neto en el estado de situación financiera. Esta compensación se realiza solamente si (i) existe, en el momento actual, un derecho legalmente exigible de compensar los valores reconocidos, y (ii)

existe la intención de liquidarlos por el valor neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

2.2.11. Provisiones

Las provisiones se registran cuando la Compañía tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, del cual es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. En los casos en los que Aquila Global Group S.A.S. espera que la provisión se reembolse en todo o en parte, el reembolso se reconoce como un activo separado, pero únicamente en los casos en que tal reembolso sea prácticamente cierto.

Las provisiones se miden por la mejor estimación de la Administración de los desembolsos requeridos para liquidar la obligación presente y es descontada utilizando una tasa libre de riesgo ya que no es posible comparar con riesgo de mercado una provisión. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado del resultado integral en la sección resultado del periodo neto de todo reembolso.

Pasivos contingentes

Las obligaciones posibles que surgen de eventos pasados y cuya existencia será confirmada solamente por la ocurrencia o no ocurrencia de uno a más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía, o las obligaciones presentes, que surgen de eventos pasados, pero que no es probable, sino posible, que una salida de recursos que incluye beneficios económicos sea requerida para liquidar la obligación o el monto de la obligación no puede ser medido con suficiente confiabilidad, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como pasivos contingentes.

Activos contingentes

Los activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía, no se reconocen en el estado de situación financiera, en cambio se revelan como activos contingentes cuando es probable su ocurrencia. Cuando el hecho contingente sea cierto se reconoce el activo, que normalmente sería un activo financiero, y el ingreso asociado en el resultado del periodo.

2.2.12. Pensiones y otros beneficios post - empleo

Planes de aportaciones definidas

Las contribuciones a los planes de aportaciones definidas se reconocen como gastos en el estado de resultado integral en la sección resultado del periodo a medida que se devenga la aportación de estos.

2.2.13. Valor razonable

El valor razonable de todos los activos y pasivos financieros se determina a la fecha de presentación de los estados financieros, para reconocimiento o revelación en las notas a los estados financieros.

El valor razonable se determina:

- ✓ Con base en precios cotizados en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Empresa puede acceder en la fecha de la medición (nivel 1).
- ✓ Con base en técnicas de valuación comúnmente usadas por los participantes del mercado que utilizan variables distintas de los precios cotizados que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente (nivel 2).
- ✓ Con base en técnicas de valuación internas de descuento de flujos de efectivo u otros modelos de valoración, utilizando variables estimadas por Aquila Global Group S.A.S. no observables para el activo o pasivo, en ausencia de variables observadas en el mercado (nivel 3).

Nota 3. Juicios contables significativos, estimados y causas de incertidumbre en la preparación de los Estados Financieros.

Los siguientes son los juicios y supuestos significativos, incluyendo aquellos que involucran estimados contables, que la administración de Aquila Global Group S.A.S. utilizó en la aplicación de las políticas contables bajo NIIF y que tienen un efecto significativo en los valores reconocidos en los estados financieros separados.

Las estimaciones se basan en experiencia histórica y en proyecciones de acuerdo con datos estadísticos. Estos estimados se usan para determinar el valor de los activos y pasivos en los estados financieros, cuando no es posible obtener dicho valor de otras fuentes. La Compañía evalúa sus estimados regularmente. Los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y los juicios significativos realizados por Aquila Global Group S.A.S. se describen a continuación:

La vida útil y valores residuales de las propiedades, planta y equipos.

Para la determinación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo, se estimó el uso esperado de acuerdo con la historia y los datos estadísticos (comportamiento y duración) de cada clase de activos.

Determinación de existencia de arrendamientos financieros u operativos en función de la transferencia de riesgos y beneficios de los activos arrendados.

La Compañía se basa en consideraciones y supuestos financieros para la determinación de si un arrendamiento es financiero u operativo, revisando factores como: la transferencia de la propiedad del activo al final del contrato; mediante opción de compra o de forma natural, la duración del contrato de arrendamiento, la naturaleza del activo y el monto del contrato respecto del valor razonable del activo arrendado.

La recuperabilidad de los activos financieros.

El análisis de deterioro de cartera y otros deudores, se realizó de forma individual, teniendo en cuenta los plazos establecidos y los acuerdos a los que se ha llegado con cada tercero. Así mismo, se ha evaluado históricamente el comportamiento de pago en cada período para establecer la recuperabilidad de estos.

Nota 4. Impuesto sobre la Renta

Al cierre de diciembre 31 de 2021 la provisión de impuesto de renta se calcula de la siguiente manera, se presenta comparativo diciembre 2021 y diciembre 2020, por regulación Colombia, el periodo fiscal va desde el 1 de enero a 31 de diciembre, el impuesto sobre la renta es por periodo anual.

Concepto	Diciembre 31 2021		Diciembre 31 2020	
Resultado antes de impuestos	(13.764.039)		2.177.080	
Impuesto teórico	0	31 %	696.666	32%
Más partidas que incrementan la renta	7.942.913		11.895.715	
Menos partidas que disminuyen la renta	(5.575.597)		-	
Perdida o renta líquida del ejercicio	(11.396.722)		14.072.795	
Menos Rentas exentas	-		-	
Más rentas especiales	-		-	
Renta líquida gravable	(11.396.722)		14.072.795	
Tasa de impuesto	-	-	4.503.294	207%
Impuesto Ganancia Ocasional	-		-	
Ingreso por inmuebles poseídos por más de 2 años	-		-	
Costo de los inmuebles	-		-	
Base Gravable impuesto sobre la Ganancia Ocasional	-		-	
Tasa de impuesto	-	10 %	-	10%
Impuesto sobre la renta Líquida Gravable	-		4.503.294	
Menos descuentos tributarios	(40.000,00)		(107.250)	
Impuesto neto de renta	-		4.396.044	
Tasa de impuesto	0%			202%
Impuesto a Cargo	-		4.396.044	

Las partidas que incrementan la base para el impuesto de renta están compuestas por todos los gastos que no son deducibles para este cálculo y otros conceptos, como el 50% del GMF, intereses por mora, gastos extraordinarios, gastos de periodos anteriores, provisión de costos estimados, contracargos.

Las partidas que disminuyen la renta son la recuperación de provisión de cuentas por cobra la cual no se tomo como deducible en el momento de realizarse.

No se cuenta con impuesto a cargo ya que el resultado de la compañía para el año 2021 fue negativo después de aplicar todas las partidas conciliatorias fiscales. Cabe resaltar que en la cuenta del gasto de impuesto de renta se tiene valor, pero este perteneciente al cálculo de impuesto diferido.

Nota 4.1. Impuesto diferido

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos.

De acuerdo con la Ley 2010 de 2019 y la ley 2155 de 2021, a continuación, las tasas de impuesto sobre la renta aplicable a la Entidad a partir del 1 de enero de 2020, utilizadas para el cálculo del impuesto diferido activo y pasivo:

Concepto	Año 2022	Año 2021	Año 2020
Impuesto de Renta general	35%	31%	32%
Sobretasa para renta fiscal mayor a 800 millones	0%	0%	0%
Impuesto de Renta ganancias ocasionales	10%	10%	10%

Cambios en las tasas impositivas

En septiembre de 2021 se promulgó la Ley 2155, la cual modifica la tarifa de renta para las Empresas quedando de la siguiente manera, el 35 % para el año 2022 en adelante.

Incertidumbres en posiciones tributarias abiertas

Las declaraciones del Impuesto sobre la Renta de los años gravables 2018 y 2017 se encuentran abiertas para revisión fiscal por parte de las autoridades tributarias, la del año 2019 se encuentra en firme desde el 6 de diciembre de 2020, ya que tiene el beneficio de auditoría, la declaración de renta del año 2020 se encuentra en firme desde el 29 de octubre de 2021 ya que fue presentada el 29 de abril de 2021 con beneficio de auditoría. no se prevén impuestos adicionales con ocasión de una inspección.

La Entidad y sus asesores legales aplican su criterio profesional para determinar la provisión para el Impuesto de Renta. Existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación tributaria final es incierta durante el curso normal de los negocios.

Consecuencias potenciales en el impuesto a las ganancias por el pago de dividendos

No hay consecuencias potenciales en el impuesto a las ganancias para la Entidad, relacionadas con los pagos de dividendos realizados a sus accionistas durante 2019 y 2020. El pago a los dividendos se encuentra gravado con impuesto para quienes los reciben.

Con la Ley 1819 de 2016, a partir del año gravable 2017 se modificó el régimen de tributación de los dividendos o participaciones recibidos por sociedades y Entidades extranjeras y por personas naturales no residentes. Posteriormente con la expedición de la Ley 1943 de 2018 y la Ley 2010 de 2019, se establecen nuevas reglas para el impuesto a los dividendos, incluyendo en este caso a los dividendos y participaciones recibidos por sociedades nacionales, además de cambios en tarifas. Con base en estas normas, a continuación, se muestra cómo quedan gravados los dividendos:

Impuesto a los dividendos y participaciones que se decreten a personas jurídicas a partir de 2019:

Sociedad	Gravadas	No Gravadas
Sociedades Nacionales	Se aplica la tarifa general de renta para personas jurídicas (artículo 240 E.T.) del año del pago o abono en cuenta, una vez disminuido este impuesto se aplicará sobre el remanente la retención del 7,5 %	Se aplica la tarifa del 7,5 %
Sociedades extranjeras y personas naturales no residentes		

Impuesto a los dividendos y participaciones que se decreten a personas naturales a partir de 2019:

Concepto de utilidad	Residentes	No Residentes
Utilidades no gravadas 2016 y anteriores	0%	0%
Utilidades gravadas 2016 y anteriores	20% declarantes	33%
	33% no declarantes	
Utilidades no gravadas 2017 y siguientes	0% o 10% (se aplica según la tabla del impuesto sobre la renta para la cedula de dividendos) Artículo 242 ET	7,5%
Utilidades gravadas 2017 y siguientes	Se aplica la tarifa general de renta para personas jurídicas, artículo 240 E.T., del año del pago o abono en cuenta, una vez disminuido este impuesto se aplicará sobre el remanente la retención del 7,5%.	

Información de carácter específico a los estados financieros

Nota 5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y sus equivalentes están compuestos por las siguientes partidas:

Nota 5

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Efectivo y caja (1)	177.970	190.263
Bancos cuentas corrientes (2)	7.039.903	233.705
Bancos cuentas de ahorro (2)	5.555.545	14.336.013
Pasarelas de pago (3)	1.153.131	578.644
Efectivo y equivalentes al efectivo	13.926.549	15.338.625

Nota 5

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Efectivo restringido en sociedades fiduciarias (4)	16.497.166	16.477.305
Efectivo y equivalentes al efectivo	16.497.166	16.477.305

- (1) La Compañía cuenta con una caja general, una caja de moneda extranjera y una caja menor; estas tres antes descritas controladas desde la tesorería central; también cuenta con 7 cajas localizadas en los puntos de venta de Bogotá (2), Cali (1), Barranquilla (2) y Medellín (2).
- (2) Aquila Global Group S.A.S. posee dos cuentas corrientes en el banco BBVA y seis cuentas de ahorro de las cuales cinco están con el banco BBVA y una con el banco Serfinanza.
- (3) La Compañía cuenta con recargas por intermedio del botón PSE, para lo cual se utiliza el método de pasarela de pago; este recurso queda por ingresar a nuestro banco según los cortes de pago de la plataforma ACH.
- (4) Los encargos fiduciarios son equivalentes a efectivo, pero de uso restringido, toda vez que son garantes del cumplimiento de la operación del negocio y se detallan a continuación:

Los encargos con Corficolombiana se han constituido como garantía real para respaldar las pólizas de cumplimiento del contrato C1422 que se tenía antes del nuevo contrato. En la actualidad estos encargos quedaron como garantía en las pólizas de cumplimiento al contrato C1741 celebrado con Coljuegos con una duración de 5 años a partir de Julio 7 de 2020. Las pólizas son las siguientes:

- Póliza 18-40-101047273, Suma asegurada: \$9,688,637, para amparar responsabilidad civil extracontractual ante terceros; vigencia Julio 7 de 2020 a enero 7 de 2026.
- Póliza 18-44-101069332, Suma asegurada: \$9,688,637, para amparar el pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones laborales; vigencia Julio 7 de 2020 a Julio 7 de 2028.
- Póliza 18-44-101069339, Suma asegurada: \$29,065,911, para amparar el cumplimiento del pago de los derechos de explotación, gastos de administración, pago de salarios, prestaciones sociales e indemnizaciones laborales, el pago de premios a los apostadores; vigencia Julio 7 de 2020 a enero 7 de 2026.

Los encargos fiduciarios con el BBVA Asset Management S.A, se han constituido para dar cumplimiento al artículo 8 del acuerdo 04 de 24 de Mayo de 2016, expedido por Coljuegos, donde se establece que el operador de juegos debe constituir una cobertura que esté destinada exclusivamente a cubrir los siguientes riesgos: (1) el pago de los premios de los que hubieran resultado acreedores los jugadores y que no hubieran sido satisfechos por el operador y (2) los fondos correspondientes al valor de los créditos a la participación de los jugadores que no sean devueltos por el operador.

Nota 6. Cuentas por cobrar de la operación

Las cuentas por cobrar relacionadas directamente con la operación del negocio se detallan a continuación:

Nota 6

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Anticipo a colaboradores (1)	1.433.637	1.538.954
Cuentas por cobrar aliados (2)	557.705	472.726
Provisión cuentas por cobrar (3)	(1.108.798)	(996.620)
Cuentas por cobrar de la operación	882.544	1.015.060

1. Los anticipos a colaboradores corresponden a recargas anticipadas realizadas. Estos anticipos se hicieron al inicio del negocio y en la actualidad se está recaudando por medio de abono a las liquidaciones de participaciones.
2. La compañía también cuenta con el mecanismo de recargas con aliados, como Efecty, con quien se tiene dos proyectos: uno para pago de notas de retiro y otro proyecto para recargas; la dinámica con estos dos proyectos es que se traslade periódicamente el saldo que se tiene en el proyecto de recargas al proyecto de notas de retiro, con el fin de tener siempre disponibilidad para pagar los premios a los usuarios que lo requieran. Cuando los recursos con que cuenta el primer proyecto (Efecty) no son suficientes, se efectúan desembolsos (recargas) directamente desde las cuentas bancarias de la Compañía para habilitar saldo en el proyecto de pago notas de retiro. Se cuenta también con otros aliados como Coopservir, Almacenes Flamingo y Almacenes Éxito.
3. La provisión de cuentas por cobrar corresponde a valores deteriorados con Comunicaciones en Red, Inversiones Aristos de Colombia y Servi Online.

Nota 7. Otras cuentas por cobrar

Se relacionan a continuación las otras cuentas por cobrar

Nota 7

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Préstamos a empleados (1)	407.079	375.695
Cuentas por cobrar a los accionistas (2)	5.999.701	5.999.701
Otras cuentas por cobrar (3)	5.709.676	7.581.654
Provisión cuentas por cobrar	(0)	(5.205.532)
Otras cuentas por cobrar	12.116.456	8.751.518

1. La Compañía, dentro del plan de incentivos por beneficio a los empleados, realiza préstamos a los mismos siempre y cuando el empleado demuestre que verdaderamente lo requiere para cubrir necesidades de índole prioritaria y por motivos de estudio.

2. La cuenta por cobrar a los accionistas corresponde al valor rembolsado por devolución de prima en colocación de acciones y está catalogado como activo de corto plazo pues por documento privado la obligación se encuentra a menos de un año. Está pendiente el trámite ante la Superintendencia de Sociedades que autoricen la devolución de la prima en colocación de acciones y poder saldar esta deuda, de igual forma por esta obligación no se tienen tasados intereses a los socios, solo se tiene en cuenta el cálculo de los intereses presuntos para efectos fiscales.

3. Las otras cuentas por cobrar están representadas por el valor pendiente de legalizar de Servicios Virtuales MC Zomac por valor de 3.313 millones de pesos colombianos, Intechenter por valor de 1.630 millones de pesos colombianos y VS Technology por valor de 716 millones de pesos colombianos que garantizan el jackpot.

Nota 7.1

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Pagos realizados por anticipado (1)	7.192.528	2.000.000
Resolución Coljuegos (2)	4.322.887	-
Otros activos no financieros	11.515.415	2.000.000

1. Corresponden a valor pagado anticipado al Equipo del pueblo por valor de \$ 2.000 millones de pesos colombiano en cumplimiento del contrato suscrito entre las partes, valor hace parte del patrocinio de camiseta para el año 2022, igualmente se tiene anticipo a Asociación deportiva Cali por valor de \$ 761 millones de pesos colombianos y Azul y Blanco Millonarios por valor de \$ 3.495 millones de pesos colombianos. También contamos con un pago anticipado a Surfers Interactive por valor de \$ 936 millones de pesos por las producciones del año 2022 según contrato suscrito entre las partes.

2. Corresponde a valor reconocido por Coljuegos mediante resolución No 20222100001144 del 21 de enero de 2022, la cual resuelve la devolución por compensación por concepto de derechos de explotación y gastos de administración a favor de la sociedad, por las vigencias de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2020, y dentro de la vigencia del contrato de Concesión C1741, valores que acorde con la resolución serán compensados en el periodo 2022 conforme autorización de cada valor de Coljuegos.

Nota 8. Activos por impuestos

Los activos por impuestos están compuestos por los siguientes conceptos:

Nota 8

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Retenciones en la fuente practicadas (1)	1.124.837	678.843
Autorretenciones practicadas (2)	2.473.479	1.630.948
Anticipo Renta 2021 (3)	73.479	73.479
Activo por impuestos	3.671.795	2.383.270

1. Las retenciones en la fuente son las practicadas por intereses y operaciones con tarjetas débito y crédito.
2. Las autorretenciones corresponden al valor resultante de multiplicar el ingreso por el 0,8%.
3. El anticipo de renta es el calculado en la declaración de renta del año 2020.

Nota 9. Instrumentos financieros

La Compañía ha constituido certificados a término indefinido con vencimiento a un año, los cuales son adquiridos para entregar en garantía por el arrendamiento de locales comerciales y casas de habitación de algunos empleados.

Nota 9

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Certificados a término fijo (CDT) en garantía	69.638	88.839
Instrumentos financieros	69.638	88.839

Nota 10. Propiedad planta y equipo

Nota 10

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Mejoras propiedades ajenas	1.983.448	1.983.448
Equipo de oficina	100.198	100.198
Equipo de cómputo y comunicaciones	704.878	662.378
Flota y equipo de transporte	98.000	98.000
Depreciación mejoras propiedades ajenas	(925.610)	(793.379)
Depreciación equipo de oficina	(60.518)	(55.979)
Depreciación equipo de computo	(391.590)	(349.191)
Depreciación equipo de transporte	(19.600)	(13.067)
Propiedad, planta y equipo	1.489.206	1.632.408

En lo corrido del año 2021, la Compañía no presenta venta ni baja de activos fijos; la depreciación está dada en un valor del 20% anual para la mejora en propiedades ajenas, un 10% anual para los equipos de oficina, 20% anual para los equipos de cómputo y comunicaciones y 20% anual para la flota y equipo de transporte.

A continuación, se presenta el cuadro de conciliación de la propiedad planta y equipo:

CONCEPTO	Mejoras propiedades ajenas	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de cómputo y comunicación	Flota y equipo de transporte	TOTAL
Saldo al 31/03/2021	1.355.357	-	49.894	310.211	93.100,00	1.808.562
Adquisiciones	-	-	-	52.722	0	52.722
Ventas/Retiros	-	-	-	-	-	-
Depreciación	(165.287)	-	(5.674)	(49.746)	(8.167)	(228.874)
Saldo al 31/08/2021	1.190.070	-	44.220	313.187	84.933	1.632.410
Adquisiciones	-	-	-	42.500	0	42.500
Ventas/Retiros	-	-	-	-	-	-
Depreciación	(132.232)	-	(4.539)	(42.399)	(6.533)	(185.703)
Saldo al 31/12/2021	1.057.838	-	39.681	313.288	78.400	1.489.207

Nota 11. Activos Intangibles

Los activos intangibles de la Compañía se detallan a continuación:

Nota 11

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Licencias de software	121.823	121.823
Amortización licencias	(62.154)	(59.707)
Activos intangibles	59.669	62.116

CONCEPTO	Licencias	TOTAL
Saldo al 31/12/2020	84.299	84.299
Adquisiciones	0	0
Amortización	(13.935)	(13.935)
Saldo al 31/03/2021	70.364	70.364
Adquisiciones	0	0
Amortización	(8.248)	(8.248)
Saldo al 31/08/2021	62.116	62.116
Adquisiciones	0	0
Amortización	(2.447)	(2.447)
Saldo al 31/08/2021	59.669	59.669

Estos activos intangibles son amortizados según la vigencia de las licencias, cuando son compradas y no tienen una vigencia definida. Se amortizan a una tasa del 10% anual, como es el caso de las licencias del programa contable SAP.

Nota 12. Gastos pagados por anticipado

Se relaciona a continuación el valor de los gastos pagados por anticipado

Nota 12

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Pólizas de garantía	2.223.248	2.406.876
Publicidad	-	1.381.277
Gastos pagados por anticipado	2.223.248	3.788.153

Los gastos pagados por anticipado se componen por tres pólizas de cumplimiento en la ejecución del contrato C1741; éstas se amortizan según el tiempo de cobertura del Contrato. Las tres pólizas son adquiridas con la Compañía Seguros del Estado S.A. También se tiene una póliza con SBS Seguros de Colombia a un año, la cual ampara responsabilidad de la Empresa y los actos de los administradores.

Póliza	Vigencia	Precio Compra	Tiempo	Amortización	Saldo
Póliza Cumplimiento 18-44-101069332	2/07/2020	188.679	96	34.985	153.694
Póliza Cumplimiento 18-40-101047273	2/07/2020	127.955	66	34.509	93.446
Póliza Cumplimiento 18-44-101069339	2/07/2020	2.695.184	66	727.246	1.967.938
Póliza riesgos administrativos	31/07/2021	14.003	12	5.834	8.169
Total				802.574	2.223.247

A continuación, se muestra el comportamiento de los gastos pagados por anticipado referente a las pólizas y los gastos prepagados por concepto de publicidad, las pólizas tienen una durabilidad directamente proporcional al contrato de concesión con Coljuegos, los gastos de publicidad son consumidos durante el mismo año.

Concepto	Publicidad	Seguros	Total
Saldo 31/12/2020	-	1.284.408	1.284.408
Adición	2.605.635	1.524.992	4.130.627
Amortización	- 563.157	- 262.790	- 825.947
Saldo 31/03/2021	2.042.478	2.546.610	4.589.088
Adición	8.648.501	103.453	8.751.954
Amortización	-9.309.702	- 243.187	- 9.552.889
Saldo 31/08/2021	1.381.277	2.406.876	3.788.153
Adición	-	-	-
Amortización	-1.381.277	- 183.629	- 1.564.906
Saldo 31/12/2021	-	2.223.247	2.223.247

Nota 13. Impuesto diferido activo

El valor de la cuenta de impuesto diferido activo se detalla a continuación

Nota 13

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Impuesto de renta diferido	983.645	2.269.052
Impuesto diferido (activo)	983.645	2.269.052

La compañía realiza la actualización del impuesto diferido conforme la vigencia fiscal, que para nuestro caso es de un año, del 1 de enero a diciembre 31.

El detalle del impuesto de renta diferido activo y pasivo calculado en el año 2021 comparado con el año 2020 es el siguiente:

Concepto	Diciembre 31 2021		Diciembre 31 2020	
	Diferencia temporal	Impuesto diferido neto	Diferencia temporal	Impuesto diferido neto
Activo				
Provisión cuentas por cobrar	664.201	232.470	4.250.477	1.317.648
Pasivo por costos estimados	2.146.213	751.174	3.069.046	951.404
Total impuesto diferido activo	2.810.414	983.645	7.319.523	2.269.052
Pasivo				
Total impuesto diferido pasivo	-	-	-	-
Saldo impuesto diferido		983.645		2.269.052
Saldo impuesto diferido inicio del periodo		2.269.051		-
Gasto (Ingreso) reconocido en el resultado de operaciones		1.285.406		(2.269.052)

Por diferencias temporarias se reconoce un gasto por impuesto diferido en el año 2021, por valor de \$ 1.285 millones de pesos.

Nota 14. Obligaciones financieras

El detalle de las obligaciones financieras es el siguiente:

Nota 14

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Pagares	1.803.760	-
Contratos de arrendamiento financiero	57.062	66.062
Obligaciones financieras	1.860.822	66.062

Corresponde a un pasivo por préstamo del Banco BBVA por valor de 1.800 millones de pesos y se contempla como pasivo a corto plazo ya que es a menos de un año, también se tiene un contrato de arrendamiento financiero dado por la compra de un vehículo para personal directivo bajo el modelo de Leasing financiero.

Nota 15. Proveedores

Los saldos de los proveedores se detallan a continuación:

Nota 15

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Proveedores del exterior	13.460.636	7.928.322
Proveedores	13.460.636	7.928.322

Proveedores del exterior: El saldo corresponde a facturas recibidas por parte de proveedores del exterior en los meses de noviembre y diciembre 2021.

A continuación se muestra la deuda con proveedores del exterior en su moneda y el saldo a diciembre 31 con la tasa representativa de cierre.

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Proveedores del exterior USD	3.369.262	2.070.189
Proveedores del exterior EUR	10.395	10.542
TRM USD	3.981	3.807
TRM EUR	4.528	4.494
Saldo COP USD	13.413.571	7.880.940
Saldo COP EUR	47.066	47.379
Total COP	13.460.637	7.928.320

Nota 16. Costos y gastos por pagar

Los costos y gastos por pagar se clasifican de la siguiente manera:

Nota 16

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Cuentas por pagar pasarelas de pago (1)	150.726	41.469
Acreedores varios (descuentos de nómina) (2)	272	304
Cuentas por pagar honorarios	-	10.800
Cuentas por pagar arrendamientos (3)	4.203	8.673
Cuentas por pagar servicios públicos (3)	2.279	250
Cuentas por pagar publicidad (4)	4.243.532	8.002.539
Cuentas por pagar otras (5)	10.628.599	4.106.681
Cuentas por pagar a los accionistas (6)	6.568.914	-
Consignaciones por identificar	80.417	-
Costos y gastos por pagar	21.678.942	12.170.716

1. Las cuentas por pagar pasarelas son facturas de nuestros aliados que están pendientes de pago.
2. La cuenta de acreedores varios es un descuento de nómina pagadero en el mes de enero 2022.
3. Las cuentas por pagar por arrendamientos también son canceladas en el mes de enero al igual que los servicios públicos.
4. La cuenta por pagar por publicidad se detalla a continuación por concepto

Proveedor	Concepto
Win Sport	Medios
Global Sport GS S.A.S.	Medios
Diario AS Colombia S.A.S.	Medios
Total Medios	2.755.087
Proveedor	Concepto
Asociación Deportivo Cali	Patrocinios
Club Deportivo Popular Junior	Patrocinios
Azul & Blanco Millonarios FC SA	Patrocinios
El Equipo del Pueblo SA	Patrocinios
América de Cali SA	Patrocinios
Total Patrocinios	1.371.589
Total otros medios	116.857

En las otras cuentas por pagar están los derechos de explotación del mes de diciembre pagaderos a Coljuegos en el mes de enero de 2022 por valor de \$ 3.974 millones de pesos colombianos, y un préstamo de un millón y medio de dólares realizado por VS Technology que a la TRM de diciembre 31 de 2021 ascendía a \$ 6.568 millones de pesos colombianos, mas otras cuentas por pagar de menor cuantía.

Las cuentas por pagar a los accionistas corresponden a un préstamo de millón y medio de dólares realizado por los mismos en el mes de septiembre de 2021 que a la tasa de cambio de diciembre 31 de 2021 ascendía a \$ 6.568 millones de pesos colombianos.

Tanto el préstamo de los accionistas como el de VS Technology generan intereses a una tasa 4,54% efectiva anual.

Nota 17. Pasivos por impuestos

El saldo del pasivo por impuestos es el siguiente:

Nota 17

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Retención en la fuente por pagar (1)	1.294.958	945.747
Impuesto de industria y comercio (2)	21.634	21.634
Total pasivo por impuestos	1.316.592	967.381

1. La Compañía cumple oportunamente con el pago de la retención en la fuente practicada por los diferentes conceptos, el valor reflejado en diciembre 31 de 2021 fue cancelado en el mes de enero de 2022.
2. El valor por impuesto de industria y comercio está pendiente de pago pues se está haciendo gestión para recuperar la cuenta de cobro que no llega,

Nota 18. Retenciones y aportes de nómina por pagar

Nota 18

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Aportes a fondos de pensión	191.727	185.390
Aportes a entidades prestadoras de salud EPS	37.419	33.435
Aportes riesgos laborales ARL	3.168	3.001
Aportes a cajas de compensación	22.475	21.931
Aportes al ICBF	5.751	4.798
Aportes al SENA	3.834	3.198
Libranzas	15.550	4.034
Otros descuentos	167	4.295
Retención y aportes de nómina por pagar	280.091	260.082

La Compañía paga oportunamente los aportes a la seguridad social, los valores por pagar al 31 de diciembre de 2021 fueron cancelados en el mes de enero de 2022.

Nota 19. Pasivos por cuentas de operación

Los saldos de los pasivos por cuentas de la operación son los siguientes:

Nota 19

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Cuenta por pagar notas de retiro (1)	1.441.921	544.524
Cuenta por pagar bolsa colaborador (2)	4.972.448	3.939.217
Cuenta por pagar Participaciones (3)	6.723.178	5.790.121
Cuenta por pagar Billetera Usuarios (4)	6.968.057	10.276.500
Pasivos por cuenta de la operación	20.105.604	20.550.362

1. Las notas de retiro corresponden al valor por pagar por premios que los usuarios hacen efectivo y también que nuestros aliados pagan y se las quedamos debiendo por pagar al mes siguiente.
2. Las cuentas por pagar bolsa de colaborador son los saldos disponibles con que cuenta la red de colaboradores para vender al usuario final.
3. Las cuentas por pagar por participaciones son las liquidaciones que facturan al final de cada mes la red de colaboradores por concepto de recargas, pago de notas de retiro, afiliación y juego.
4. Por último, se cuenta con el pasivo corriente de las billeteras de los usuarios lo que comprende el pasivo que tiene la Compañía con los usuarios activos en la plataforma www.wplay.co.

La cuenta por pagar billetera del usuario son los saldos que tienen las personas registradas en la plataforma de la compañía disponible para realizar los diferentes tipos de juego, este saldo también puede ser revertido por medio de nota de retiro el cual puede ser pagado por uno de nuestros aliados, puntos propios o redes.

Nota 20. Pasivos por beneficio a los empleados

El pasivo por cuenta de beneficio a empleados es el siguiente

Nota 20

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Salarios y liquidaciones por pagar	30	10.050
Vacaciones Consolidadas	358.407	319.133
Prima, Cesantías e interés a las cesantías	553.311	436.547
Pasivos por beneficio a los empleados	911.748	765.730

Nota 21. Pasivos Estimados

Los pasivos estimados se detallan a continuación:

Nota 21

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Pasivos estimados costos (1)	2.050.464	8.931.331
Participaciones (2)	913	238.705
Intereses (3)	94.835	-
Pasivos estimados	2.146.212	9.170.036

1. Los pasivos estimados corresponden a costos incurridos por la compañía y que aún no se recibe la factura, los costos a que hace referencia este pasivo son costos de Hosting, publicidad, Aplicaciones Web y el saldo lo componen los siguientes proveedores: Vs Technology \$ 460 millones de pesos colombianos, y Caliplay \$ 1.590 millones de pesos colombianos, estos costos son estimados por el Controler de la compañía basándose en el nivel de ingreso del mes corriente.
2. El costo estimado de las participaciones son costos de liquidación de estas de la cual no se recibió facturación durante el mes y su estimación está dada por la liquidación entregada por el área tecnológica.
3. Los intereses estimados son los del préstamo de los socios y Vs Technology.

Nota 22. Pasivos por cuentas de operación

Se relaciona el pasivo por cuentas de operación no corrientes. Estos valores corresponden a saldos de las billeteras de los usuarios que se encuentran en procesos de suspensión ya sea por inactividad o por movimientos sospechosos en la plataforma wplay.co.

Nota 22

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Cuenta por pagar Billetera Usuarios (inactivos)	5.964.531	2.243.696
Pasivos por cuenta de la operación	5.964.531	2.243.696

Nota 23. Capital emitido

Aquila Global Group S.A.S. tiene su capital dividido en acciones y ha presentado el siguiente movimiento:

Capital	Saldo en libros
A 22 de agosto de 2016	1.100.000
Aumento (disminución) del capital	-
A 31 de diciembre de 2016	1.100.000
Aumento (disminución) del capital	108.792
A 31 de diciembre de 2017	1.208.792
Aumento (disminución) del capital	-
A 31 de diciembre de 2018	1.208.792
Aumento (disminución) del capital	330
A 31 de diciembre de 2019	1.209.122
Aumento (disminución) del capital	1
A 31 de diciembre de 2020	1.209.123
Aumento (disminución) del capital	0
A 31 de diciembre de 2021	1.209.123

Durante el periodo septiembre 1 al 31 de diciembre no se presentó aumento de capital.

Nota 24. Prima en colocación de acciones

El valor de la prima en colocación de acciones a 31 de diciembre de 2021 es de \$9.059.408, estos valores se presentan según la siguiente información:

Emisión de 82.796 acciones por medio de acta 4 de 2017, valor prima en colocación de acciones \$617.244.

Emisión de 25.996 acciones por medio de acta 7 de 2017, valor prima en colocación de acciones \$201.618.

Emisión de 30 acciones por medio de acta 24 de 2019, valor total prima en colocación de acciones \$2.240.846.

Emisión de 300 acciones por medio de acta 28 de 2019, valor total prima en colocación de acciones \$5.999.700.

25. Utilidades acumuladas

El movimiento de las utilidades (perdidas) retenidas a 31 de diciembre de 2021 y 31 de agosto de 2021 es:

Concepto	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2020
Saldo inicial en libros	(9.302.021)	537.623
Utilidad neta del periodo	(1.282.548)	(9.839.644)
Apropiación de reservas	-	-
Dividendos pagados	-	-
Re- expresión propiedades de inversión	-	-
Utilidad acumulada	(10.584.569)	(9.302.021)

26. Utilidades del ejercicio

La pérdida neta después de impuestos por el periodo comprendido entre el 1 de septiembre y 31 de diciembre de 2021 ascendió a \$ (3.973.804) y la pérdida neta del periodo abril 1 agosto 31 de 2021 fue de \$ (1.282.548).

Notas relacionadas con el estado de resultado integral

En adelante las notas son comparadas tanto en las cuentas del ingreso como en las cuentas de costos y gastos de los periodos comprendidos entre abril 1 y agosto 31 de 2021 y septiembre 1 a diciembre 31 de 2021.

Nota 27. Ingresos Operacionales

Nota 27

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Apuestas deportivas	765.466.995	836.023.683
Apuestas casino	847.916.072	832.407.370
Ingresos operacionales	1.613.383.067	1.668.431.053

La Compañía cuenta con dos verticales en el cálculo del ingreso; una es las apuestas deportivas y la otra es apuestas casino.

Nota 28. Premios Bonos y ajustes

Nota 28

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Premios bonos y ajustes	1.508.451.600	1.530.006.807

A los ingresos brutos de operación se restan los premios a las apuestas, los bonos y ajustes, dando como resultado el *Gross Gaming Revenue* (GGR).

Nota 29. Otros Ingresos

Los otros ingresos se describen a continuación por cada uno de los conceptos percibidos

Nota 29

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Intereses	31.989	44.703
Diferencia en cambio	27.733	366.748
Descuentos condicionados	114.302	57.114
Reintegro de costos y gastos	148	3.057
Incapacidades	6.316	8.375
Recuperación de provisiones	5.205.997	-
Aprovechamientos	-	40.122
Total otros ingresos	5.386.485	520.119

Como valor a resaltar, está la reversión de una provisión de cuentas por cobrar realizada en el año 2020, esta recuperación está totalmente conciliada fiscalmente.

Nota 30. Costos asociados a la operación

Los costos directamente asociados a la operación son los siguientes:

Nota 30

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Costos asociados a la operación	87.170.128	103.978.037

A continuación se detalla en términos porcentuales la participación de los costos de operación:

Cuenta	% Sep. -Dic	% Abr -Agos
Participación por recargas	15,45%	13,50%
Participación por juego	11,73%	9,36%
Participación por notas de retiro	3,31%	2,89%
Participación por afiliación	4,25%	5,75%
Participación por cumplimiento	2,24%	0,00%
Asesoría aplicaciones WEB	9,87%	10,55%
Hosting	13,94%	18,43%
Streaming	0,41%	0,39%
Casino	0,26%	0,35%
Publicidad	34,48%	34,54%
Premiación	0,25%	0,20%
Pasarelas de pago	3,62%	3,90%
Certificaciones	0,02%	0,09%
Auxilios	0,17%	0,05%
Total	100%	100%

Nota 31. Gastos de Administración

Se detallan a continuación los gastos de administración en los cuales incurre la compañía para su funcionamiento y operación.

Nota 31

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Gastos de personal	1.514.864	1.451.601
Honorarios	557.734	460.492
Impuestos	17.028.787	29.281.797
Arrendamientos	460.652	371.586
Contribuciones y afiliaciones	63.648	272.883
Seguros	3.520	4.560
Servicios	133.967	379.762
Gastos legales	4.573	13.406
Mantenimiento y reparaciones	8.718	798
Adecuaciones e instalaciones	17.777	15.567
Gastos de viaje	212.593	108.642
Depreciación	185.702	228.874
Amortización	186.076	251.435
Gastos diversos	328.449	249.590
Provisión Deudores	112.178	-
Total gastos de administración	20.819.238	33.090.993

Se detalla a continuación la partida de impuestos ya que representa un valor significativo dentro los gastos de administración

IMPUESTOS	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Derechos de explotación	11.574.470	21.892.994
IVA Descontable	5.655.302	7.171.876
Propina	695	418
Impuesto al consumo	343	25
Impuesto telefónico	252	215
De vehículos	-	2.071
Industria y comercio	(202.275)	214.198
TOTAL IMPUESTOS	17.028.787	29.281.797

En cuanto al impuesto de industria y comercio se presenta una reversión por devolución de tributo retenido por las operaciones con tarjetas de crédito.

El valor del impuesto por IVA, corresponde a los valores de IVA que pagamos a los proveedores nacionales que nos facturan con dicho impuesto, también se contempla en este rubro el valor retenido de IVA, a las facturas de proveedores del exterior que nos prestan servicios gravados.

También se tiene en la cuenta de impuestos los pagos a Coljuegos por derechos de explotación, en el cuatrimestre septiembre a diciembre presenta una disminución ya que se contabilizo el valor

reconocido por ellos según resolución por los derechos de explotación pagados de mas durante el año 2020.

Los arrendamientos están representados por el pago de canon de arrendamiento de las oficinas administrativas, al igual que el pago de alquiler de 7 puntos de venta abiertos al público, también se pagan arrendamientos de casa habitación de personal directivo de la compañía y el pago de arrendamiento por equipos de cómputo.

La compañía deprecia bajo el modelo de línea recta, para las mejoras en propiedades ajenas se deprecia a una tasa del 20% anual al igual que para el equipo de transporte y equipos de cómputo y comunicaciones, para los muebles y enseres se deprecia a una tasa del 10% anual.

Se amortizan las licencias con que cuenta la compañía y su porcentaje de amortización es del 10% anual, también se amortizan los gastos pagados por anticipado los cuales son las licencias adquiridas por la compañía para el cumplimiento del contrato C1741, se amortizan según vigencia de las pólizas.

Nota 32. Gastos de Venta

Los gastos de venta se relacionan a continuación:

Nota 32

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Gastos de personal (1)	734.310	1.050.781
Gastos diversos (2)	85.881	18.528
Total gastos de ventas	820.191	1.069.309

1. Gastos de personal, los gastos de personal de venta hacen referencia a las áreas de alianzas especiales, centros de experiencia W, digital, direcciones zonales, diseño, mercadeo y redes. Se detallan a continuación;
2. Diversos, corresponden a auxilios no laborales brindados al personal

Nota 33. Otros Gastos

Los otros gastos se detallan a continuación:

Nota 33

	Diciembre 31 2021	Agosto 31 2021
Gastos bancarios	21.025	24.592
Comisiones financieras	1.264.404	955.658
Intereses	122.896	27.062
Gravamen a los movimientos financieros	779.337	859.556
Diferencia en cambio	1.656.981	2.299.356
Desvalorización inversiones	7.867	(28.365)
Costos y gastos de periodos anteriores	108.347	1
Gastos no deducibles	6.351	32.799
Faltantes en la caja	-	8.837
Errores tecnológicos	(3.304)	381.539

Contracargos	201.792	-
Impuestos asumidos	31.097	14.346
Multas sanciones y litigios	-	-
Donaciones	-	-
Total Otros gastos	4.196.793	4.575.381

Nota 34. Partes relacionadas

La Compañía Aquila Global Group S.A.S. presenta los siguientes saldos con partes relacionadas al cierre de diciembre 31 de 2021.

Cuenta por cobrar Intechenter S.A.S, \$1.630.134. Pago por arrendamiento \$580.885, pago por IVA en arrendamiento \$110.362.450, retenciones en la fuente practicadas \$20.330.

Se detalla a continuación las partes relacionadas con los accionistas de la compañía donde se refleja el comportamiento de algunas cuentas durante el año 2021

Se tiene una cuenta por cobrar con los accionistas de la compañía por valor de 5.999.701 millones de pesos colombianos que corresponden a recursos entregados como devolución de prima en colocación de acciones pero que hasta tanto no se tenga la autorización de la SuperSociedades estos recursos se contabilizan como préstamo a socios, también se cuenta con un valor por pagar a los accionistas correspondiente a préstamo de millón y medio de dólares realizado en el mes de septiembre que convertido a la TRM de diciembre 31 de 2021 presenta un saldo por pagar de \$ 6.569 millones de pesos colombianos.

La remuneración al personal clave de la Gerencia de enero 1 al 31 de diciembre del año 2021 fue de \$ 1.312.000 (Mil trescientos doce millones de pesos moneda corriente), donde se destacan el presidente, el gerente y el CEO Advisor.

Objetivos y políticas de gestión de los riesgos financieros

Aquila Global Group S.A.S. está expuesto a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez y tipo de cambio.

La Compañía supervisa periódicamente los riesgos a los que está expuesta a través de la Dirección Administrativa y financiera y la Gerencia General. Mensualmente, se realizan reuniones de Comité Directivo en la que se monitorean los riesgos asociados principalmente con las tasas de interés y los riesgos de liquidez del negocio; así mismo, se imparten instrucciones para mitigar o manejar los riesgos identificados.

Objetivos de la gestión de riesgo financiero

Dentro de los riesgos financieros más importantes para la Compañía, se encuentra el riesgo de mercado. Dicho riesgo es derivado de las fluctuaciones en las variables macroeconómicas y microeconómicas que pueden generar fluctuaciones en el valor de los activos y pasivos con afectación en el resultado y por ende en la rentabilidad para los accionistas.

La Compañía se encuentra expuesta en el manejo de sus instrumentos financieros a factores de riesgo tales como tipo de cambio, por la competencia y la importación de algunos servicios, y tasas

de interés, por la financiación inmersa en el negocio. La gestión de dichos riesgos está determinada dentro de los lineamientos y políticas de la Compañía.

Las exposiciones del riesgo del mercado se miden usando diferentes modelos cuantitativos, simulación por escenarios y análisis de sensibilidad.

Gestión del riesgo de crédito

El riesgo de crédito está representado por la posibilidad de incumplimiento de las obligaciones contractuales, resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

Los ingresos de la Compañía provienen principalmente de la operación y distribución de juegos de suerte y azar según las modalidades existentes.

La Compañía anualmente realiza análisis de deterioro de sus activos financieros, incluyendo las cuentas por cobrar.

Gestión del riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez se genera cuando no existe una estrecha relación entre la estructura de capital y el retorno de las inversiones. Se gestiona a partir de ejercicios de planeación financiera y administración del efectivo, con seguimiento permanente al flujo de caja de la Compañía y las necesidades de capital de trabajo. Así mismo, mediante el diseño y monitoreo de la estructura de capital, se planea de forma eficiente los fuentes y usos, garantizando flexibilidad financiera, gestión de riesgo y retorno.

El balance entre la distribución de la deuda por plazo es otro objetivo de gestión de riesgo de liquidez, se pretende no concentrar más del 35% de vencimientos de obligaciones financieras en el largo plazo, pues estos están destinados a financiar activos corrientes. Los años de duración de los pasivos financieros son monitoreados mes a mes.

Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de las variaciones en los tipos de cambio.

La Compañía tiene exposición alta al tipo de cambio, puesto que es una Empresa importadora de servicios desde el exterior, por tanto, la cuantía de los flujos monetarios de las operaciones que realiza dependerá del tipo de cambio vigente en el momento de la valoración de estas.

Las partidas con mayor exposición a este riesgo son los proveedores del exterior.

La concentración del riesgo de tipo de cambio aparece con la volatilidad de la tasa de cambio y lo cual puede reflejarse, como pérdida potencial como consecuencia de las variaciones del tipo de cambio, si los períodos de vencimiento de activos y pasivos no coinciden.

Gestión del Riesgo de LA/FT

El modelo de gestión de riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (LA/FT) está diseñado para ayudar a la Administración de la Compañía a fortalecer e implementar medidas preventivas o controles en la operación, con el fin de garantizar su permanencia, transparencia,

reputación y evitar verse involucrada en actividades ilícitas. Estas medidas se han convertido en una buena práctica y forman parte de la cultura organizacional de Aquila Global Group S.A.S.

La implementación de las medidas de gestión de riesgo de LA/FT genera valor agregado a la operación, fortalece las prácticas Empresariales del sector de juegos de suerte y azar online, mejora su reputación, fortalece la cultura Empresarial en los empleados, incrementa la productividad y ayuda a construir un mercado responsable y seguro.

El modelo de Gestión del Riesgo de LA/FT, toma en consideración las siguientes disposiciones y estándares internacionales:

- Guía de evaluación del riesgo para combatir el lavado de activos y la financiación del terrorismo. *Guidance on the risk-based approach to combatting money laundering and terrorist financing* (GAFI).
- Recomendaciones internacionales: Naciones Unidas, GAFI, GAFIC, GAFISUD y Comité de Basilea.
- Estándar de Australia y Nueva Zelanda sobre administración de riesgos: AS/NZS 4360 - Norma de Gestión de Riesgos ISO 31000:2009.
- Marco integrado de administración de riesgos corporativos. *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO).
- Normas locales sobre prevención y control de LA/FT.
- Instrucciones impartidas por las autoridades de regulación y supervisión.

Por otro lado, el Modelo incluye y desarrolla todas las etapas recomendadas por el estándar internacional de administración de riesgos y cada una de dichas etapas se desarrolla mediante la ejecución de pasos. Dichas etapas son: (1) diagnóstico; (2) identificación de riesgos de LA/FT; (3) medición de riesgos de LA/FT; (4) adopción de controles y medidas preventivas; (5) divulgación y comunicación y (6) seguimiento.

Nota 35. Gestión del capital

El capital de Aquila Global Group S.A.S. incluye el capital suscrito y pagado y todos los demás elementos del patrimonio que sean susceptibles de ser entregados a los accionistas, mediante el giro ordinario de los negocios o en una potencial disolución.

Aquila Global Group S.A.S. administra su capital con el objetivo de garantizar la sostenibilidad del negocio en el largo plazo y maximizar el valor de la Compañía para sus accionistas. Para lo anterior ha definido las políticas y procesos de gestión de capital necesarios por parte del Comité Administrativo, procurando mantener la estabilidad financiera de la misma.

Aquila Global Group S.A.S. no ha realizado cambios en sus objetivos, políticas y procesos de gestión de capital durante el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021 y 31 de agosto de 2021, ni ha estado sujeto a requerimientos externos de capital.

Nota 36. Activos – Pasivos contingentes

Durante el año fiscal la administración de la Compañía después de revisar sus relaciones contractuales con clientes y proveedores, el desempeño de los productos en el campo y adicionalmente, las relaciones laborales y los movimientos laborales durante el año, es la opinión de los directores basados en el conocimiento de la industria y en el manejo de despidos siempre avalado

por el departamento legal y de gestión humana han decidido que no existen contingencias, por lo cual decidió no hacer provisiones en estos estados financieros. En el mes de diciembre se reconoce la cuenta por cobrar ante Coljuegos por los derechos de explotación pagados de mas durante el año 2020. Este reconocimiento se da basados en la resolución 20222100001144 del 21 de enero de 2022, por un valor de 4.322 millones de pesos Moneda corriente, los cuales se descontarán de las liquidaciones de derechos de explotación de los meses de enero, febrero y marzo de 2022.

Nota 37. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de presentación de los Estados Financieros, no se presentó ningún hecho material que implique corrección o ajuste que altere los valores presentados al 31 de diciembre de 2021 salvo la resolución mencionada en el punto anterior la cual tiene fecha del año 2022 pero se registró en diciembre del año 2021.

Nota 38. Negocio en marcha

La administración de la compañía a realizado la evaluación de sus operaciones durante el periodo 2021 y aunque el resultado del periodo genero una pérdida producto del plan de negocio que tenía establecido, ha realizado la evaluación de las proyecciones y presupuestos de los periodos siguientes, los cuales se realizan con proyecciones positiva de crecimiento y sostenibilidad, otro aspecto evaluado corresponde a la autorización para operar la actividad económica tiene vigencia hasta el 2025, la administración no tiene la intención de liquidar la compañía, por el contrario están realizando todos los planes estratégicos para fortalecer y continuar así sus operaciones y continuar bajo el supuesto de negocio en marcha.